



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500200424

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Община Правец за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 272 от 05.08.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 30)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита.....	9
2. Информация за одитирания обект.....	9
3. Цели на одита.....	10
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
5. Критерии за оценка.....	12
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	13
Част трета КОНСТАТАЦИИ.....	13
I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.....	13
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	13
2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	19
3. Администриране на приходите от такса битови отпадъци.....	25
4. Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	28
II. Разходи въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП.....	29
1. Вътрешни актове.....	29
2. Разходи по чл. 20, ал. 4 от ЗОП	30
2.1. Договори, сключени чрез директно възлагане през 2022 г.....	30
2.2. Сключени чрез директно възлагане договори през 2023 г.	32
III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	35
1. Обща информация	35
2. Вътрешни правила.....	35
3. Планиране на обществените поръчки	36
4. Възлагане на обществени поръчки.....	37
IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	42
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	42
2. Управление на имоти – общинска собственост.....	47
2.1. Отдаване под наем на имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг.....	47
2.2. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд след провеждане на публичен търг	50
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост.....	52

4. Застраховане на имоти - общинска собственост	55
Част четвърта.....	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	55
Част пета ПРЕПОРЪКИ	58
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	59
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500200424..	60

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АИО	Административно-информационно обслужване
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДО	Данъчна оценка
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕС	Европейски съюз
ЖС	Жилищна сграда
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКИР	Закон за кадастъра и имотния регистър
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗП	Застроена площ
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОП	Закон за обществени поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
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
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МД	Местни данъци
НОРМД	Наредба за определяне на размера на местните данъци
НОАМТЦУ	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
ОП	Обществуня паръчка
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОбС	Общински съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на закона за собствеността и ползването на земеделски земи
ПП	Програмен продукт
ПП и ОП	Програмни проекти и обществени поръчки
РЗП	Разгъната застроена площ

РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация на Община Правец
УТУСПП	Устройство на територията, управление на собствеността, програми и проекти
ФПУЧР и АИО	Финансова политика, управление на човешките ресурси и Административно-информационно обслужване
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки"

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Правец за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

Община Правец 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 Правец за 2022 г. е 16 418 348 лв., а за 2023 г. – 19 002 890 лв.

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 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; Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за административните нарушения и наказания; Закон за публичните финанси; Закон за местните данъци и такси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г. и за 2023 г.; Закон за задълженията и договорите; Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Закон за общинската собственост; Закон за концесиите; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделски земи; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор и указания на министъра на финансите по прилагането му; ПМС № 31 от 2022 г.; ПМС № 108 от 2023 г.; Наредба за определяне размера на местните данъци на Община Правец; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на Община Правец; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Правец; Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Правец за периода 2019-2023 г.; Програми за управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост през 2022 г. и 2023 г.; Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Системи за финансово управление и контрол на Община Правец; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; 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 размера на местните данъци (НОРМД) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: не е определен ред в процеса по администриране на местните данъци, свързани с: възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК; определяне на данъчно задължено лице при концесия за добив; не е регламентиран ред и начин за документиране на проверките, извършвани от служител на общинската администрация на подадените декларации и на служебно предоставената информация по реда на ЗМДТ; определянето на данъчната оценка на недвижимите имоти към 1 януари на годината и съобщаването им на лицата до 1 март на същата година; ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци и за подаване на декларация при безвъзмездно придобиване на имущества; не е определен ред и начин за събиране на документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за облагане с данък върху превозните средства, както и при установяване на допълнителни обстоятелства от значение за определяне размера на данъка.

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: редът за отсрочване и разсрочване на задължения от местните такси; не е определен начинът, по който общинската администрация уведомява лицата, ползващи услугите, за дължимите от тях такси за битови отпадъци за съответния период и сроковете за плащане; редът за определяне на таксата за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци. В наредбата не е определено: заплащането за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък; нетаксуването за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по чл. 87, ал. 11 от ДОПК; случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги; сроковете за извършване на техническите услуги и начинът за определяне на таксата при неспазването им.

През одитирания период правилата за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол на общината са непълни: не са въведени писмено правила/процедури, уреждащи действията на служителите в процеса по администриране на приходи от местни данъци и такси, не са въведени достатъчни и ефективни контролни дейности, включително предварителен контрол за законосъобразност в процеса по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанията за събирането им; не е изградена система за мониторинг на финансовото управление и контрол от кмета на общината.

При осъществяването на дейностите, свързани с администрирането на данъка върху недвижимите имоти е установено: неподадени в срок декларации за промяна в обстоятелства, които имат значение за данъчното облагане при придобиване на имоти и при придобиване на имоти по наследство; за подадени декларации след законовоопределения срок от служителите с права и задължения на органи по приходите не е издаден фиш за глоба при наличие на основание за това; не е декларирана/не е представена информация за отчетната стойност на придобити недвижими имоти от предприятия. Неправилно в програмен продукт за местни данъци и такси „Матеус“ (ПП) е въведена начална дата за облагане с данък върху недвижимите имоти, установени са случаи на непълна и неточна информация за имоти, въведена в ПП, които са от значение за правилното определяне на местните данъци и такси.

През одитирания период дейностите, свързани с администрирането на таксата за битови отпадъци са осъществени в частично несъответствие с правната рамка, относно: определянето на лицата, задължени за заплащането на таксата за битови отпадъци и правилно определяне на датата, от която е дължима таксата. Несъответствията са резултат от липсата на контрол при обработването на декларациите.

Дейностите, свързани със събиране на просрочените задължения от данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци, са осъществени в частично несъответствие с правната рамка. Действията на органите по приходи са неефективни по отношение на събирането на просрочените вземания. Несъответствията са резултат от неупражняването на текущ и последващ контрол от и върху служителите, определени за администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

При одита на разходите, извършени въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, е установено:

При проверката на 20 бр. договори за външни услуги, сключени през 2022 г. и 30 бр. – през 2023 г. показва, че договорите са за дейности/услуги, които подпомагат изпълнението на основни функции на общината.

За всички договори е изготвен мотивиран доклад с приложени документи. Докладите са съгласувани писмено с юрисконсулта на общината и главен експерт „Програмни проекти и обществени поръчки“ (ПП и ОП) с изключение на един за сключване на абонаментен договор

за адвокатски услуги. При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис съгласно изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.

Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи, с изключение на един договор, при който авансовият превод в размер 10 893,60 лв. не е възстановен от изпълнителя на възложителя, поради неизвършването на услугата, и от възложителя не е начислена неустойка в размер 7 565 лв. за неизпълнението, а при възлагането и изпълнението на друг договор не е приложен уговорения ред за документиране.

При одита на дейността по възлагането и изпълнението на обществени поръчки е установено: Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в община Правец имат задължителното минимално съдържание, определено в ППЗОП, но не са актуализирани във връзка с измененията в правната рамка в областта на обществените поръчки, извършени след тяхното утвърждаване.

Въведените с вътрешните правила изисквания и контролни дейности по отношение на изготвянето на план-график за обществените поръчки (ОП), не са изпълнявани. Процесът по планирането на предстоящите ОП по естеството си има прогнозен характер и независимо, че няма императивно значение за възложителя, неизготвянето на План-график за ОП, така както е предвиден във вътрешните правила, е довело до това, че не са надлежно/изрично определени съответни отговорни лица за контрол по изпълнението на конкретните договори за възложените ОП. Планирането на ОП през одитирания период не е извършвано съгласно действащата регламентация във вътрешните правила на организацията.

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в община Правец осигуряват прилагането на ЗФУКПС, но следва да бъдат актуализирани съобразно Закона за публичните финанси.

Възлагането на обществените поръчки е в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка. Изпълнението на обществените поръчки е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, с изключение на: неспазване на сроковете за публикуване на обявления за приключването на договорите; не са определяни упълномощени представители на страните, които да приемат и да правят изявления по изпълнението на договорите от страна на възложителя.

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

През одитирания период НРПУРОИ е в частично несъответствие с правната рамка. След одитирания период, промените, приети от Общинския съвет (ОбС) през 2024 г., НРПУРОИ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

В съответствие със законовите изисквания от общинския съвет е приета Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Правец за периода 2019-2023 г.

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

Управлението и разпореждането с имотите – общинска собственост е осъществено в частично съответствие с правната рамка. Заповедите на кмета на общината за определяне на спечелилите търговете са връчени по реда на АПК. Сключените договори са в съответствие с изискванията на АПК и ЗОС. По партидите на наемателите, не са начислявани вземанията за дължимата такса за битови отпадъци.

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. По бюджетите на

общината за 2022 г. и 2023 г. не са предвидени средства за застрахователни вноски. Функционирането на СФУК в областта не е достатъчно ефективно.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Правец е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 324 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-02-004 от 08.04.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Община Правец е административно - териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление с административен център гр. Правец, Софийска област. На територията на общината има 11 населени места, в това число административния център – гр. Правец, 7 кметства¹ и 3 кметски наместничества².

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. При осъществяването на местното самоуправление и при изпълнението на правомощията си кметът на Община Правец е подпомаган от двама заместник-кметове и секретар на общината. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет, с осем второстепенни разпоредители с бюджет³.

Общият размер на разходите в Община Правец през 2022 г. е 16 418 348 лв., а през 2023 г. - 19 002 890 лв.

Функционалните задължения на административните звена са регламентирани с Устройствен правилник на общинската администрация на Община Правец (УПОА), утвърден от кмета на общината на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА, във връзка с чл. 11 от Закона за администрацията (ЗА), в сила от датата на издаването на Заповед № 3-147 от 30.03.2022 г. до утвърждаването на нов правилник в края на одитирания период със Заповед № 3-745 от 05.12.2023 г. на кмета на общината⁴.

Съгласно чл. 23, ал. 2 от УПОА, администрацията на Община Правец е организирана в две дирекции, един отдел, един сектор, звено за вътрешен одит и длъжности на пряко подчинение на кмета на общината.

Според разпределението на дейностите, които извършва, общинската администрация е обща и специализирана. Общата администрация включва Дирекция „Финансова политика, управление на човешките ресурси и Административно-информационно обслужване“ (ФПУЧР и АИО).

¹ с. Джурово, с. Осиковица, с. Разлив, с. Осиковска Лакавица, с. Видраре, с. Равнище и с. Манаселска река;

² с. Калугерово, с. Правешка Лъкавица и с. Своде

³ Направление „Образование“; ПГПЧЕ „Алеко Константинов“, гр. Правец; ОУ „Васил Левски“, гр. Правец; ОУ „Любен Каравелов“, с. Осиковица; ОУ „Васил Левски“, с. Видраре; ОУ „Христо Ботев“, с. Джурово; ОУ „Христо Ботев“, с. Разлив“ и исторически музей, гр. Правец

⁴ Одитно доказателство № 24

Специализираната администрация включва: Дирекция „Устройство на територията, управление на собствеността, програми и проекти“ (УТУСПП), отдел „Местни приходи“ (МП) и сектор „Гражданска регистрация и административно обслужване и Комплексно административно обслужване“

Възложител на обществени поръчки в Община Плевен 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 2022 г. са проведени общо 30 бр. обществени поръчки (15 бр. процедури и 15 бр. възлагания) на обща прогнозна стойност 10 214 012 лв. без ДДС, въз основа на които са сключени общо 20 бр. договори на обща стойност 8 887 396 лв. без ДДС.

През 2023 г. са проведени общо 23 бр. обществени поръчки (16 бр. процедури и 7 бр. възлагания) на обща прогнозна стойност 10 334 601 лв. без ДДС, въз основа на които са сключени общо 17 бр. договори на обща стойност 6 323 646 лв. без ДДС.

Общината стопанисва и управлява 6 421 имота, от тях 4 781 имота - частна общинска собственост и 1 640 имота - публичната общинска собственост.

Отчетените приходи и доходи от собственост за 2022 г. са в размер 262 359 лв., от наем на имущество - 68 893 лв., от наем на земя - 139 076 лв. и от продажба на услуги, стоки и продукция - 54 390 лв. Постъпленията от продажба на нефинансови активи са в размер 320 610 лв., в т.ч. постъпления от продажба на сгради – 132 213 лв. и от продажба на земя – 185 518 лв.

За 2023 г. отчетените приходи и доходи от собственост са 290 248 лв. Приходите от наем на имущество са 63 814 лв., от наем на земя - 126 684 лв. и от продажба на услуги, стоки и продукция – 73 048 лв. Постъпленията от продажба на нефинансови активи са 414 995 лв., от които 39 814 лв. от продажба на сгради и 369 360 лв. от продажба на земя.

През одитирания период са сключени 28 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 Румен Илиев Гунишки - кмет на Община Плевен⁵.

3. Цели на одита

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 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“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в община Плевен в изследваните области.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

Одитната задача обхваща областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“; „Разходи 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“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

Обхватът на одита за областите на изследване „Разходи въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“ и „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на

⁵ Одитно доказателство № 1

сключените договори“ е ограничен по отношение на второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ).

Мотиви: ВРБ са самостоятелни възложители на обществени поръчки, документацията и информацията във връзка с възложените от тях обществени поръчки и изпълнени договори не са налични при първостепенния разпоредител с бюджет. ВРБ са със статут на самостоятелни юридически лица и са с различно териториално разположение от седалището на общината. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.3. Одитни извадки

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

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

а) данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в програмния продукт (ПП) за местни данъци и такси декларации за данък върху недвижимите имоти в т.ч. за 2022 г. – 1 173 броя декларации, и за 2023 г. – 1 053 бр. В извадките са включени по 20 бр. декларации за всяка от годините от одитирания период, или общо 40 декларации;

б) 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 за 2022 г. – 1 173 бр. декларации, размер на извадката - 20 бр. и за 2023 г. - 1 053 бр., размер на извадката – 20 бр.

4.3.2. Област „Разходи въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“

За проверка при одита, са формирани нестатистически одитни извадки по години, както следва:

а) за 2022 г. популацията за определяне на извадката се състои от 59 броя сключени договори за външни услуги на обща стойност 488 014 лв. Чрез случаен подбор на сключените договори по стойностен критерий в извадката са включени 20 бр. договори на обща стойност 215 568 лв., по които са изплатени разходи за 208 740 лв.

б) за 2023 г. популацията за определяне на извадката се състои от 70 броя сключени договори за външни услуги на обща стойност 519 300 лв. Чрез случаен подбор на сключените договори по стойностен критерий в извадката са включени 30 бр. договори на обща стойност 363 530 лв., по които са изплатени разходи за 242 453 лв.

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

Одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки. В обхвата на проверките се включват обществени поръчки, стартирали през одитирания период и приключили със сключването на договор. Възложените обществени поръчки, проведени чрез процедури по чл. 18, ал. 1, т. 1 и т. 12 от ЗОП, както и въз основа на получена една оферта са както следва:

а) през 2022 г. популацията за определяне на извадката включва 12 проведени процедури с обща стойност на сключените договори в размер 8 007 875 лв. без ДДС. Чрез случаен подбор на сключените договори по стойностен критерий в извадката са включени 9 процедури със стойност на сключените договори в общ размер 2 051 645 лв. без ДДС;

б) през 2023 г. популацията за определяне на извадката включва 11 процедури със стойност на сключените договори в общ размер 6 069 201 лв. без ДДС. Чрез случаен подбор на

сключените договори по стойностен критерий в извадката са включени 4 бр. процедури със стойност на сключените договори в общ размер 2 432 816 лв. без ДДС;

в) изпълнение на договори за обществени поръчки - в обхвата на проверките са включени всички договори, сключени след проведени процедури и възлагания, чието изпълнение е приключило през одитирания период – 13 договора.

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

4.3.4.1. Управление на имотите - общинска собственост

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки. Проверени са всички проведени публично оповестени търгове за отдаване под наем на недвижими имоти - общо 21 бр. (9 бр. през 2022 г. и 12 бр. през 2023 г.) и за отдаване под наем на земи общо 7 бр. (5 бр. през 2022 г. и 2 бр. през 2023 г.), както и сключените и изпълнявани през одитирания период общо 28 договора (14 бр. през 2022 г. и 14 бр. през 2023 г.).

4.3.4.2. Разпореждане с имоти - общинска собственост

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки. В обхвата на одита са включени всички единици. Проверени са всички проведени публично оповестени търгове, проведени през одитирания период и приключили със сключването на договор - общо 14 бр. (7 бр. през 2022 г. и 7 бр. през 2023 г.).

5. Критерии за оценка

5.1. Област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“ - 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; Наредба за определяне размера на местните данъци на Община Правец (НОРМД); Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на Община Правец (НОАМТЦУ); вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Правец; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината.

5.2. Област „Разходи въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“ - ЗПФ; Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Правилник за прилагане на ЗОП (ППЗОП); ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Правец; договори.

5.3. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ - ЗОП; ППЗОП; ЗФУКПС и указания на министър на финансите по прилагането му; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Правец (ВПУЦОП); вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Правец; договори.

5.4. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ - АПК; Закон за общинската собственост (ЗОС); ЗМДТ; ЗЗД; Закон за концесиите; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи (ЗСПЗЗ); ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделски земи (ППЗСПЗЗ); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ); Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Правец за периода 2019 -2023 г.; Програма за управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост през 2022 г. и 2023 г.; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Правец; договори за управление и разпореждане.

6. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Администриране на приходите от 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 Правец (НОРМД)

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет следва да определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона. С решение № 321 от 06.07.2012 г.⁶ на общинския съвет е приета НОРМД, изменена и допълнена със 7 решения, като последното изменение на Наредбата е през одитирания период, с Решение №171/09.12.2022 г.⁷.

НОРМД е публикувана на интернет страницата на Община Правец, в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА⁸.

С НОРМД 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, патентния и туристическия данъци са определени по реда и в границите на определените със ЗМДТ размери, в съответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ⁹.

През одитирания период не са извършвани изменения на приетите от общинския съвет размери и начин на определяне на данъците, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ¹⁰.

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

1.1.1. В НОРМД не е възпроиведена нормата на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ, съгласно която в производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци, служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители.

1.1.2. Във връзка с чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ в НОРМД не е възпроиведена нормата, че служителите от общинската администрация с права и задължения на органи по приходите и публични изпълнители следва да се определят със заповед на кмета на общината.

Празнотата в наредбата е оказала неготивно влияние през одитирания период, т.к. служителите с права и задължения на органи по приходите и публични изпълнители, не са

⁶ Одитно доказателство № 2 (Решение № 321 от 06.07.2012 г.)

⁷ Одитно доказателство № 2 (.Решения №№ № 299/14.12.2013 г., 77/06.03.2015 г., 206/30.09.2016 г., 277/29.12.2017 г., № 18/31.01.2019 г., № 119/03.05.2019г., №36/20.12.2019 г., №171/09.12.2022 г.)

⁸ <https://pravets.bg/data/pages/files/1673264725.pdf>

⁹ Одитно доказателство № 2

¹⁰ Одитно доказателство № 3

определени със заповед на кмета на общината, в несъответствие с императивните изисквания на ЗМДТ *(описано в т 1.3. от настоящия раздел на доклада)*.

1.1.3. Съгласно чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ при концесия данъчно задължен е концесионерът. 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.

В чл. 7, ал. 4 от НОРМД, е определено, че при концесия данъчно задължен е концесионерът, като текстът не е актуализиран съобразно допълнението на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.), че при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него, в несъответствие с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ.

1.1.4. Съгласно чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ, алинея 1 не се прилага за 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. В чл. 31, ал. 4 от НОРМД е определено, че ал. 1 не се прилага за моторни превозни средства, които не са регистрирани за движение в страната, като текстът не е актуализиран спрямо действащата правна рамка и е в несъответствие с последвалите изменения/допълнения на чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ¹¹.

1.1.5. Съгласно чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ при безвъзмездно придобиване на имущество, с изключение на случаите по ал. 2, лицата, получили имущество, подават декларация за облагането му с данък и заплащат данъка в двумесечен срок от получаването му. Декларация по ал. 3 не се подава в случаите по чл. 44, ал. 5 и 6 и чл. 48, ал. 1, т. 5, 6, 8 и 9, както и за получени и предоставени дарения от юридически лица с нестопанска цел за осъществяване на общественополезна дейност.

В несъответствие с чл. 49, ал. 4 от ЗМДТ в наредбата не е посочен реда за подаване/неподаване на декларация при безвъзмездно придобиване на имущество, с изключение на случаите по чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ и срока за заплащане на дължимия данък в тези случаи.

1.1.6. С НОРМД, общинският съвет определя както размера на местните данъци, така и реда за администрирането им. За одитирания период и към момента на проверките при одита в НОРМД¹² не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с/със:

а) възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК във връзка с измененията в чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ. В общината не са създадени условия за подаване на данъчните декларации по ЗМДТ по електронен път по реда на ДОПК, чрез използването на квалифициран електронен подпис;

б) задължението на служителя на общинска администрация да изисква документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане. При установяване на допълнителни обстоятелства, които са от значение за определяне размера на данъка, дължимият данък следва да се определя от служител на общинската администрация и да се съобщава на лицето, съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (доп., бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

в) документирането 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;

¹¹ ред. ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г.

¹² Решение № 171 от 09.12.2022 г. на ОбС

г) определянето на данъчната оценка на недвижимите имоти към 1 януари на годината и съобщаването им на лицата до 1 март на същата година, съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ.

Общината следва да уведомява данъчно задължените лица за дължимия данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и съответните срокове за плащане на официалният сайт на Общината¹³. В тази връзка в общината е създаден банер за МДТ¹⁴, информацията в който се актуализира всяка година. Прилаганият ред не е писмено въведен;

д) ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци.

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 и на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагането на ЗНА, съгласно който 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 НОРМД е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен: наредбата не е актуализирана, във връзка с измененията в ЗМДТ и не е определен ред в процеса по администриране на местните данъци, свързани с: възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК; определянето на данъчно задълженото лице при концесия за добив; не е регламентиран ред и начин за документирание на проверката, извършена от служител на общинската администрация на подадените декларации и на служебно предоставената информация по реда на ЗМДТ; ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци; подаване на декларация при безвъзмездно придобиване на имуществва; не е определен ред и начин, при който служителят на общинската администрация да изисква документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за облагането с данък върху превозните средства, както и при установяване на допълнителни обстоятелства, които са от значение за определяне размера на данъка.

1.2. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цените на услугите в Община Правец (НОАМТЦУ)

С решение¹⁵ от 12.10.2012 г. на Общинския съвет Правец, е приета НОАМТЦУ, която е изменена с Решение № 157/14.02.2019 г. на Административен съд – София област, като през одитирания период е изменяна с Решения № 53 от 08.04.2022 г. и № 29 от 20.12.2023 г. на ОбС.

НОАМТЦУ е публикувана на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 37, ал. 3 от ЗНА.

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

1.2.1. В чл. 21, ал. 6, б. „б“ от НОАМТЦУ е определено, че при ползване на терен до два месеца включително, цялата такса се заплаща при издаването на разрешението. Текстът не е актуализиран и е в несъответствие с чл. 79, ал. 2 от ЗМДТ, изискващ месечно плащане на таксата.

¹³ Одитно доказателство № 4

¹⁴ <https://pravets.bg/pages/mdt>

¹⁵ Одитно доказателство № 3 (Решение № 400/12.10.2012 г., изменена и допълнена с Решения №№ 58/01.03.2013 г., 301/14.12.2013 г., 340/19.12.2014 г., 95/27.03.2015 г., 181/03.07.2015 г., 167/29.07.2016 г., 149/30.06.2017 г., 215/29.09.2017 г. и 93/12.04.2018 г., 166/12.07.2019 г., 51/27.02.2020 г., 186/11.09.2020 г., 220/27.11.2020 г., 113/28.06.2021 г., 53/08.04.2022 г. и 29/20.12.2023 г.)

1.2.2. В чл. 21, ал. 11 от НОАМТЦУ освен уредените с чл. 80 от ЗМДТ условия за отнемане на разрешителното за ползване, са включени още две условия, които са извън цитираната разпоредба: при неспазване на посочените в него място и площ и при неплащане на месечната такса в продължение на един месец, в несъответствие с чл. 80 от ЗМДТ.

1.2.3. В чл. 36, т. 16 и 17 от НОАМТЦУ е посочено единствено, че са безплатни услугите за нанасяне на настъпили промени в кадастрален план и в подробен устройствен план, и за нанасяне на настъпили промени в разписан лист и в регистъра на недвижими имоти, в несъответствие с чл. 108 от ЗМДТ.

1.2.4. В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ относно:

а) събиране на общинска такса 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;

б) ред за отсрочване и разсрочване на задължения от местните такси;

в) в чл. 23, ал. 3 от НОАМТЦУ е определено, че общинската администрация уведомява лицата, ползващи услугите за дължимите от тях такси за битови отпадъци за съответния период и сроковете за плащане, но не е определен начинът, по който ги уведомява;

г) не е определен ред за определянето на таксата за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци;

д) ред за заплащането за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък съгласно чл. 112 от ЗМДТ;

е) нетаксуване за целите на комплексното административно обслужване на изискана и получаване от общините информация по чл. 87, ал. 11 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс;

ж) не е определен срокът за извършване на технически услуги, който не е установен с нормативен акт, а се определя с решение на съответния общински съвет, като не може да надвишава 1 месец, както и редът на определяне на таксата при неспазване на този срок (размерът на таксата за тези услуги следва да се намалява с 1 на сто на ден, считано от деня на забавянето, но не повече от 30 на сто от пълния ѝ размер)=

НОАМТЦУ е в частично несъответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен по отношение на: редът за отсрочване и разсрочване на задължения от местните такси; не е определен начинът, по който общинската администрация уведомява лицата, ползващи услугите за дължимите от тях такси за битови отпадъци за съответния период и сроковете за плащане; редът за определяне на таксата за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци; случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги; сроковете за извършване на техническите услуги и определянето на таксата при неспазването им; не е определено заплащането за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък, както и нетаксуването за целите на комплексното административно обслужване за искане и получаване на информация по чл. 87, ал. 11 от ДОПК.

1.3. Заповед на кмета на общината за определяне на служители с права за съставяне на акт за установяване на административни нарушения

За одитирания период от кмета на общината не е издадена заповед за определяне на служителите от общинската администрация, които имат права за съставяне на актове за установяване на задължения, в несъответствие с чл. 37, ал. 1, б. „б“ от ЗАНН, във връзка с чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ.

1.4. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в процеса

При извършената проверка на вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса е установено:

1.4.1. С вътрешен акт, като част от СФУК, писмено не е въведена процедура, свързана с упражняването на предварителен контрол за законосъобразност в процеса по отчитането и събирането на приходите от местни такси (такса за битови отпадъци, административни такси, такси за технически услуги и др.), независимо от основаниято, на което се събират¹⁶.

Не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС и Раздел 4, т. 7 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.4.2. Със Заповед на кмета на общината № 3-50 от 23.01.2020 г. са утвърдени процедури с приложени към тях инструкции и образци на документи, както следва: Процедури по обслужване на клиенти в отдел „Местни приходи“ (МП) на община Правец; Процедури по отчитане на приходите и контрол по отчитането в отдел „МП“; Процедури по събиране на вземанията в отдел „МП“ и Процедури по събиране на вземанията в отдел „МП“¹⁷.

1.4.3. Във връзка с промените от 01.01.2019 г. в чл. 14, ал. 3 и чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ (ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) относно неподаването от данъчно задължените лица на данъчни декларации за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин и определянето на размера му от служител на общината в едномесечен срок от получаването на уведомленията от Службата по вписванията, по информацията от началника на отдел „Местни приходи“ от 16.01.2020 г., данните необходими за определянето на годишния данък върху недвижимите имоти за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти, придобити по възмезден или безвъзмезден начин, се въвеждат от съответните служители на отдел „Местни приходи“ в ПП „Матеус“ на база информацията, изпратена до Община Правец от Службата по вписванията за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти, в съответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ.

1.4.4. С вътрешните актове на Община Правец не са въведени писмено правила за реда/процедурните стъпки, уреждащи функциите и действията на служителите, свързани със създаване/промяна в данните по партидите на данъчно задължените лица при получаването на информация по служебен път във връзка с процеса по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци¹⁸, в т.ч.:

а) съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) при придобиване на имот по наследство в случай че не е подадена данъчна декларация от наследниците или заветниците, след изтичането на законоустановения срок, служител от общинската администрация следва да образува партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението.

С вътрешен акт не е определен ред и начин за взаимодействие между компетентните отдели за отразяването по служебен път на настъпилите промени;

б) съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ (ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) не се изисква подаване 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. Служител от общинската администрация следва да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота.

¹⁶ Одитно доказателство № 66

¹⁷ Одитно доказателство № 67

¹⁸ Одитно доказателство № 67

С вътрешен акт не е определен ред и начин за взаимодействие между компетентните отдели за отразяване по служебен път на настъпилите промени в техническите характеристики на имота;

в) съгласно чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ (ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) органите, издаващи документите за завършването на сграда или на част от нея, предоставят служебно по един екземпляр от тях на данъчната служба на общината в едноседмичен срок от издаването им.

С вътрешен акт не е определен ред за предоставяне на данъчната служба на издадените документи за завършването на сграда или на част от нея, издадени от общинската администрация;

г) писмено не е въведен ред и начин за документиране на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица, във връзка с чл. 18, ал. 1 и чл. 54 от ЗМДТ (ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

д) писмено не е въведен ред/процедура 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, на основание чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ¹⁹.

През одитирания период с вътрешни актове писмено не са въведени: правила/процедури, уреждащи действията на служителите в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси, не са въведени адекватни контролни дейности и не е изградена система за мониторинг на финансовото управление и контрол от кмета на общината; правила за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност в процеса по отчитане и събиране на приходите от такси, независимо от основанието за събирането им.

1.5. Риск – регистър за 2022 г. и 2023 г.

В риск-регистъра на общината за 2022 г. не са идентифицирани рискове, свързани с местните данъци и такси. В риск-регистъра за 2023 г. са идентифицирани рискове, свързани с местните данъци и такси, но не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности за различните етапи от администрирането в изследваната област, с което не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС²⁰.

През одитирания период писмено не са въведени адекватни контролни дейности при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

1.6. Информационна и комуникационна система

Съгласно чл. 14 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите в публичния сектор осигуряват и прилагат информационни и комуникационни системи.

За планиране и администриране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци общината ползва Информационна система „Матеус - МДТ“ (ПП), въз основа на договор от 01.07.2014 г.²¹ с „Информационно обслужване“ АД, клон Пловдив, за внедряване на модул „Местни данъци и такси“ към информационната система за общините, предоставен от Министерството на финансите.

1.6.1. ПП предоставя следните основни функционалности :

- а) въвеждане и обработка на декларации;
- б) издаване на акт за установяване на задължения по декларация, акт за установяване на административно нарушение (АУАН) и актове за публични вземания;

¹⁹ Одитно доказателство № 67

²⁰ Одитно доказателство № 5

²¹ Одитно доказателство № 6

- 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) електронни административни услуги на граждани - проверка на данъчни задължения, издаване и връчване на електронни документи, включително интеграция с портала за електронни услуги на Националната агенция по приходите (НАП);
- 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 ИП; трансфер и обработка на данни от системата на МВР - КАТ за регистрираните превозни средства.

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

Критериите за оценка на съответствието са: ДОПК, ЗАНН, ЗМДТ, ЗФУКПС, НОРМД, решения на общинския съвет и заповеди на кмета на общината.

Съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти.

През одитирания период по чл. 14 от ЗМДТ са подадени 2 226 бр. декларации за данък върху недвижимите имоти, в т.ч. през 2022 г. – 1 173 бр. и през 2023 г. – 1 053 бр. При одита, са проверени общо 40 бр. декларации (20 бр. за 2022 г. и - 20 бр. за 2023 г.)²².

При извършената проверка е установено:

2.1. Проверени декларации, въведени в ИП „Матеус“ през 2022 г.

2.1.1. Съгласно чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, в едномесечен срок от получаването на уведомлението по ал. 1, служителят в общинската администрация следва да определи 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 уведоми данъчно задължените лица.

При проверката е установено, че за една²³ от проверените декларации, обработена на основание чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, данъчно задължените лица (двама съсобственици) не са уведомени за дължимия данък върху недвижимите имоти²⁴, в несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ.

2.1.2. Съгласно чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ (ДВ, бр. 98 от 2018 г.) при прехвърляне на собствеността на имота или при учредяване на ограничено вещно право на ползване приобретателят дължи данъка от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя.

В един от проверените случаи²⁵, промяната на собствеността върху имота е настъпила със смъртта на наследодателя – 17.07.2016 г., съгласно приложено удостоверение за наследници. При обработване на информацията от служител на общинската администрация, същият е определил дата за облагане на имота по партидата на наследниците 01.01.2022 г. (задълженията до 2021 г. са платени по партидата на починалия наследодател), в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ. В този случай несъответствието няма негативно

²² Одитно доказателство № 7

²³ Одитно доказателство № 7 (Декларация № 22-5)

²⁴ Одитно доказателство № 8

²⁵ Одитно доказателство № 7 (Декларация № 22-4)

финансово отражение, но е съществено по характер.

2.1.3. Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105 от 2014 г.) данъчните декларации по този закон се подават от данъчно задължените лица или от техните законни представители по образец, одобрен от министъра на финансите, който се обнародва в „Държавен вестник“. Съгласно чл. 99, ал. 4 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), когато декларацията се подава лично или чрез пълномощник, подаващият декларацията следва да удостовери самоличността си и/или представителната си власт.

От проверените декларации, в два случая²⁶ декларацията за деклариране на имот, собственост на юридическо лице, е приета от служител на общинската администрация, като в същата не е посочено име на законен представител, в несъответствие с чл. 99, ал. 4 от ДОПК, във връзка с чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ.

2.1.4. Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ данък върху недвижимите имоти се облагат разположените на територията на страната сгради и самостоятелни обекти в сгради, както и поземлените имоти, разположени в строителните граници на населените места и селищните образувания, и поземлените имоти извън тях, които според подробен устройствен план имат предназначението по чл. 8, т. 1 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) и след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон.

Съгласно § 1, т. 1б. от Допълнителните разпоредби (ДР) към Закона за кадастъра и имотния регистър (ЗКИР)²⁷ „сграда“ или „постройка“ е самостоятелен строеж на основното или на допълващото застрояване по ЗУТ, трайно прикрепен към земята, с отделени от външната среда организирани вътрешни пространства и с функционално предназначение съгласно класификатора, определен с наредбата по ЗКИР.

Съгласно § 5, т. 80 от ДР на ЗУТ „Преместваем обект“ е обект, който няма характеристиките на строеж и може след отделянето му от повърхността и от мрежите на техническата инфраструктура да бъде преместван в пространството, без да губи своята индивидуализация и/или възможността да бъде ползван на друго място със същото или с подобно предназначение на това, за което е ползван на мястото, от което е отделен, като поставянето му и/или премахването му не изменя трайно субстанцията или начина на ползване на земята, както и на обекта, върху който се поставя или от който се отделя. Преместваемият обект може да се закрепва временно върху терена, като при необходимост се допуска отнемане на повърхностния слой, чрез сглобяем или монолитен конструктивен елемент, който е неразделна част от преместваемия обект и е предназначен да гарантира конструктивната и пространствена устойчивост на обекта и не може да служи за основа за изграждане на строеж.

В един случай в декларация²⁸ е деклариран имот, който съгласно Разрешение за поставяне, издадено от Община Правец е „Преместваем обект“. Данните от декларацията са обработени от служител на общинската администрация и имотът е отразен в ПП „Матеус“ и облаган като „второстепенна постройка“, в несъответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ.

2.1.5. Съгласно чл. 171, ал. 1 от ДОПК, публичните вземания се погасяват с изтичането на 5-годишен 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, съгласно чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ.

При прехвърляне на собствеността на имота или при учредяване на ограничено вещно право на ползване приобретателят дължи данъка от началото на месеца, следващ месеца, през

²⁶ Одитни доказателства № 7 (декларации №№ 22-10 и 22-14), 9 и № 11

²⁷ нова – ДВ, бр. 16 от 2021 г.

²⁸ Одитно доказателство № 7 (Декларация № 22-12)

който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя.

При проверката е установено:

За две²⁹ от проверените декларации месецът за облагане е определен неправилно:

а) в един³⁰ от случаите, промяната на собствеността върху имота е настъпила със смъртта на наследодателя – 14.10.2018 г., съгласно приложено удостоверение за наследници. При обработване на информацията от служител на общинска администрация е определена дата за облагане на имота по партидата на наследниците 01.01.2023 г., в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 171, ал. 1 от ДОПК;

б) в друг случай³¹ преизчисляването на данъка върху недвижимите имоти (ДНИ) след направените корекции съгласно Удостоверение с изх. № 94-001642/1/ от 01.11.2006 г., издадено от Община Правец, относно посочена застроена площ (ЗП) на облагаемите обекти, посочени в декларацията, преоблагането следва да бъде от 01.01.2017 г. При обработването на декларацията в ПП „Матеус“ от служител на общинската администрация е определено облагане от 31.12.2017 г.³², в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК.

2.1.6. Съгласно чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.) в едномесечен срок от получаване на уведомлението по ал. 1 служителът в общинската администрация 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 уведомява данъчно задължените лица.

За една³³ от проверените декларации, при обработването на информацията от Службата по вписванията от служител на общинската администрация е определена данъчна оценка (ДО) на имота за новия собственик в размер 8 277,70 лв., а данъчната оценка, която е определена от служител на общинската администрация и е послужила за определяне на данък при придобиването е в размер 7 587,90 лв., т.е. с 689,80 лв. по-малко, в несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ.

2.1.7. Съгласно чл. 171, ал. 1 от ДОПК, публичните вземания се погасяват с изтичането на 5-годишен 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.

Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗМДТ, за новопостроените сгради или части от сгради се дължи данък от началото на месеца, следващ месеца, през който са завършени или е започнало използването им.

За една³⁴ от декларациите, в приложеното Удостоверение за търпимост с изх. № 9400-2519/1/05.09.2022 г., издадено от Община Правец е посочено, че в имота построените сгради са съответно: жилищна сграда (ЖС) със ЗП от 70 кв.м. (РЗП от 140 кв.м.) – 1973 г. и полумасивните стопански сгради, едната със ЗП площ от 40 кв. м. и втора със ЗП 38 кв.м. (РЗП от 76 кв.м.) 1976 г. По предходната партида на имота (на наследодателя), същите са деклариран и облагани съответно с площ ЖС с РЗП от 107 кв.м. и полумасивните стопански сгради, едната с РЗП от 30 кв. м. и втора с РЗП от 15,6 кв.м. – по-малки от действителните. При обработване на декларацията от служител на общинската администрация в ПП „Матеус“ са въведени коректните площи на сградите в имота, но с дата на облагане от 2022 г., а не от

²⁹ Одитно доказателство № 7 (Декларации №№ 22-7 и 22-9)

³⁰ Одитно доказателство № 7 (Декларация № 22-7)

³¹ Одитно доказателство № 7 (Декларация № 22-9)

³² Одитно доказателство № 10

³³ Одитно доказателство № 7 (Декларация № 22-11)

³⁴ Одитно доказателство № 7 (Декларация № 22-15)

01.01.2017 г., в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК във връзка с чл. 15, ал. 1 от ЗМДТ.

2.1.8. За проверените 20 (100 на сто) от декларациите от 2022 г. не е документирано извършването на проверка от служител на общинската администрация за съответствие на информацията от приложените документи към декларацията и данните, посочени в нея от данъчно задълженото лице, както и проверка на въведените данни от декларацията (с приложените документи към нея) в ПП „Матеус“³⁵.

2.1.9. Пет³⁶ от проверените декларации са подадени след законоустановения срок:

а) три декларации³⁷ след срока, определен в 14, ал. 1 и ал. 5 от ЗМДТ³⁸;

б) две декларации³⁹ след срока, определен чл. 32 от ЗМДТ⁴⁰.

И по петте⁴¹ декларации на данъчно задължените лица не е наложена глоба на основание чл. 123, ал. 1 и 124, ал. 1 по реда на чл. 128, ал. 3 от ЗМДТ, поради изтекъл давностен срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН⁴².

2.2. Проверени декларации, въведени в ПП „Матеус“ през 2023 г.

2.2.1. Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ служител на общинската администрация проверява подадените декларации и предоставената служебно информация по чл. 15, ал. 4 и 6, чл. 7 и чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ и може да поиска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове и документи, въз основа на които имотът се притежава, или се ползва, а при нужда и чрез измерване на имота от технически лица.

Съгласно чл. 20 от ЗМДТ, данъчната оценка на недвижимите имоти на гражданите се определя от служител на общинската администрация по норми, съгласно Приложение № 2 в зависимост от вида на имота, местонахождението, площта, конструкцията и овехтяването и се съобщава на данъчно задължените лица.

В един⁴³ случай, в приложеното от Данъчно задължено лице (ДЗЛ) удостоверение с изх. № 9400-1537(2)27.06.2023 г., издадено от Община Правец е посочено, че двуетажната жилищна сграда, обект на облагане е със ЗП от 48 кв. м. и РЗП от 118 кв. м., състояща се от: първи етаж – две мази; втори етаж – три стаи и таван с площ от 22 кв. м. В подадената от ДЗЛ декларация не е описано, че сградата има мазе. При приемането на декларацията, от служител на общинската администрация не е извършена проверка/съпоставяне на декларираните данни и приложените документи към нея.

При въвеждането в ПП „Матеус“ на данните от декларацията, не е отразено, че в жилищната сграда има мазе, както и не са изискани от служител на общинската администрация документи, удостоверяващи площта на посоченото в цитираното удостоверение мазе от компетентната служба в Община Правец, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ. Неправилното отразяване на обектите в сградата спрямо приложените документи има значение за определянето на Коефициента за индивидуални характеристики (Кх) по Приложение № 2, съответно и за определянето на ДО на имота. В резултат, поради липсата на надеждни писмени

³⁵ Одитно доказателство № 66

³⁶ Одитно доказателство № 7 (Декларации №№ 22-7, 22-9, 22-10, 22-15 и 22-17)

³⁷ Одитно доказателство № 7 (Декларации №№ 22-9, 22-10 и 22-17)

³⁸ Изм. - ДВ, бр. 103 от 1999 г.

³⁹ Одитно доказателство № 7 Декларация № 22-7 и 22-15

⁴⁰ Изм. - ДВ, бр. 103 от 1999 г.

⁴¹ Одитно доказателство № 7 (Декларации №№ 22-7, 22-9, 22-10, 22-15 и 22-17)

⁴² Одитно доказателство № 66

⁴³ Одитно доказателство № 12 (Декларация № 23-9)

доказателства при одита не може да бъде получена разумна увереност, дали ДО за имота, която служи за определянето на ДНИ, е определена законосъобразно от общинската администрация.

2.2.2. В един⁴⁴ от проверените случаи от служител на общинската администрация не е изпратено съобщение на данъчно задълженото лице за определения годишен данък за новопридобит имот, в несъответствие с чл. 23 от ЗМДТ.

2.2.3. Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ, данъчните декларации по този закон се подават от данъчно задължените лица или от техните законни представители по образец, одобрен от министъра на финансите, който се обнародва в "Държавен вестник". Съгласно чл. 99, ал. 4 от ДОПК, когато декларацията се подава лично или чрез пълномощник, подаващият декларацията следва да удостовери самоличността си и/или представителната си власт.

В един⁴⁵ от проверените случаи от служител на общинската администрация е приета декларация, в която е вписано наименованието на юридическото лице, собственик на имота, но не е вписано името на законния му представител, в несъответствие с чл. 99, ал. 4 от ДОПК, във връзка с чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ. В ПП „Матеус“ е въведено име на законния представител на ДЗЛ, което не е вписано в декларацията.

2.2.4. Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ⁴⁶ служителят на общинската администрация проверява подадените декларации и предоставената служебно информация по чл. 15, ал. 4, 6, 7 и 8 и чл. 51, ал. 1, като може да иска 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.

За една⁴⁷ от проверените декларации, по партидата на наследодателите ДО за облагане на имота е 2 176,70 лв., а ДО на същия имот по партидата на наследниците е 2 362,80 лв., т.е. налице е разлика от 186,10 лв. Установената разлика е резултат на въведени данни за имота от служител на общинската администрация, които имат значение за стойността на коефициента за местоположение и Ки - коефициента за инфраструктура при определянето на ДО по Приложение № 2 от ЗМДТ, които са с по-високи стойности за определената ДО на имота по партидата на наследниците. От служителя на общинската администрация не са изискани/приложени документи, които да удостоверяват въведените от него данни, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ⁴⁸.

2.2.5. Съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти, а съгласно чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ⁴⁹ при прехвърляне на собствеността на имота или при учредяване на ограничено вещно право на ползване приобретателят дължи данъка от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя.

Съгласно чл. 171, ал. 1 от ДОПК, публичните вземания се погасяват с изтичането на 5-годишен 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.

⁴⁴ Одитно доказателство № 12 - Декларация № 23-7

⁴⁵ Одитно доказателство № 12 (Декларация № 23-13)

⁴⁶ доп., бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.

⁴⁷ Одитно доказателство № 12 (Декларация № 23-12)

⁴⁸ Одитно доказателство № 66

⁴⁹ ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.

За един⁵⁰ от проверените случаи декларираният имот е придобит от ДЗЛ на 19.12.2008 г., видно от Решение № 170 от 19.12.2008 г. на ОбС Правец⁵¹. При въвеждането на данните в ПП „Матеус“ от служител на общинската администрация е въведена дата за облагане на имота от 01.01.2024 г. – след одитирания период, като за одитирания период не е начислен данък, в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК и чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ.

2.2.6. Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗМДТ, при откриване на наследство данъчно задължените лица по чл. 31 от ЗМДТ или техните законни представители са длъжни в срок от 6 месеца да подадат декларация в общината по последното местожителство на наследодателя, а ако последният е имал местожителство в чужбина - по местонахождението на по-голямата част от имуществото му в страната.

Съгласно чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ⁵² който не подаде декларация по чл. 14 от ЗМДТ, 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 в размер от 10 до 400 лв., а юридическите лица и едноличните търговци - с имуществена санкция в размер от 500 до 3000 лв., ако не е предвидено по-тежко наказание. Съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ при придобиване на имот по наследство декларацията по ал. 1 се подава в срока по чл. 32 от ЗМДТ.

Една⁵³ от проверените декларации е подадена след срока по чл. 32 от ЗМДТ, като от служител на общинската администрация не е наложена глоба на ДЗЛ при наличие на основание за това, в несъответствие с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ⁵⁴.

2.2.7. Съгласно чл. 19, ал. 5 от ЗМДТ, при промяна на данъчната оценка на имота през годината данъкът се определя върху новата оценка от месеца, следващ месеца на промяната. В случаите на промяна от общинските съвети на границите на зоните в населените места и категориите на вилните зони или на населените места данъкът се определя върху новата данъчна оценка от 1 януари на следващата година.

Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ, служителят на общинската администрация проверява подадените декларации и предоставената служебно информация по чл. 15, ал. 4, 6 и 7 и чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ и може да иска 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.

За една⁵⁵ от проверените декларации, в приложената от ДЗЛ скица на новообразуван имот № 319 от 20.06.2004 г. е удостоверено, че декларираният имот е новообразуван и попада в урбанизирана територия на населеното място, съгласно Заповед № ОА-20 от 30.01.2004 г. на областния управител на Софийска област⁵⁶. При попълването на служебната информация за имота в декларацията от длъжностното лице е посочено, че имотът е в строителните граници на населеното място. При въвеждането на данните от декларацията в ПП „Матеус“, не е отразено, че имотът е в строителни граници от 01.02.2004 г. При обработване на декларацията, от служител на общинската администрация не са проверени и съпоставени данните в декларацията и приложените към нея документи, като данъчната оценка за облагаемия имот

⁵⁰ Одитно доказателство № 12 (Декларация № 23-13)

⁵¹ Одитно доказателство № 13

⁵² доп., ДВ бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.

⁵³ Одитно доказателство № 12 (Декларация № 23-20)

⁵⁴ Оситно доказателство № 66

⁵⁵ Одитно доказателство № 12 (Декларация № 23-19)

⁵⁶ Одитно доказателство № 14

не е определена, спрямо декларираните данни и приложените документи, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 и чл. 19, ал. 5 от ЗМДТ. Не е определена нова ДО за имота за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2022 г. и съответно ДНИ за същия период не е преизчислена в посока на завишение, в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК.

В случаите, в които в декларациите липсват или са неправилно въведени в ПП данните от значение за законосъобразното определяне на задълженията за ТБО, са пропуснати приходи от ДНИ и лихви за общия бюджет. При одита размерът им не може да бъде определен точно, т.к. данните не са въведени в програмния продукт „Матеус“.

2.2.8. За проверените 20 декларации (100 на сто) не е документирано извършването на проверка от служител на общинската администрация за съответствие на информацията от приложените документи към декларацията и посочените в нея от данъчно задълженото лице, както и въведените данни от декларацията (приложени документи) в ПП „Матеус“, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ⁵⁷.

Администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти е в частично несъответствие с правната рамка по отношение на: несъответствие между декларираните данни с данните, въведени в ПП за облагаеми имоти; непредставяне или непоискване на документи, удостоверяващи верността на посочените в декларациите факти; непълнота на информацията в декларация по отношение на данни, попълвани от данъчно задължените лица и от служителите с права и задължения на органи по приходите; несъответствие по отношение прилагането на административнонаказателната отговорност по ЗМДТ и несанкциониране на данъчно задължени лица при наличие на основания за това.

Установените несъответствия с правната рамка при администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

3. Администриране на приходите от такса битови отпадъци

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

Таксата за битови отпадъци (ТБО) се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ за имотите на територията на общината. Процесът по администриране на приходите от такса за битови отпадъци е идентичен с този за данък върху недвижимите имоти, като редът и сроковете за събирането ѝ на територията на общината са уредени в чл. 62-71а от ЗМДТ и чл. 14-20 от НОАМТЦУ.

Таксата за битови отпадъци е вид местна такса и за нея е приложимо правилото на чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ - размерът ѝ се определя въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставянето на услугата. Средствата от таксата за битови отпадъци се събират за обезпечаване финансирането на дейностите по чл. 62, ал. 1 от ЗМДТ и по силата на чл. 7 от ЗМДТ, не могат да бъдат разходвани за други дейности. Задълженията от ТБО, които се погасяват 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.

3.1. 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

⁵⁷ Одитно доказателство № 66 (т. 3.2.9.)

сметосъбирането и сметоизвозване са определени със заповеди на кмета на общината от 27.10.2021 г. и 26.10.2022 г., публикувани на сайта на общината^{58,59}, в съответствие с изискването на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ⁶⁰.

3.2. Ставката за определяне размера на ТБО за 2020 г.⁶¹ е определена с Решение № 35 от 20.12.2019 г. на Общинския съвет Правец, за всяка услуга по отделно 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.). С решения на ОбС № 190 от 03.12.2021 г. и № 172 от 09.12.2022 г. е решено за 2022 г. и 2023 г. да се запази размера ТБО по решението на ОбС от 2019 г.⁶². Определените ставки за облагане са въведени в ПП и не са изменени.

3.3. В съответствие с чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 17, ал. 1 и ал. 3 от НОАМТЦУ, таксата за битови отпадъци е определена на база данъчната оценка на жилищните и нежилищните имотите за физическите лица и жилищните имоти на юридически лица, а за нежилищни имоти на предприятията, размерът на таксата за битови отпадъци се определя пропорционално върху по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно Приложение 2 от ЗМДТ⁶³.

3.4. 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.

3.5. С решение на общинския съвет от 03.12.2021 г.⁶⁴ е приета план-сметка за разходите по сметосъбиране, сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на чистотата за 2022 г., в общ размер 806 000 лв., а с решение на общинския съвет от 09.12.2022 г.⁶⁵ е приета план-сметка за разходите за 2023 г., в общ размер 850 000 лв.⁶⁶.

3.6. Декларации, въведени в ПП „Матеус“ през 2022 г.

3.6.1. Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ, таксата по чл. 62 се заплаща от лицата по чл. 11 за имотите на територията на общината. Съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти.

В един⁶⁷ от проверените случаи е декларирана второстепенна постройка, която по приложени документи представлява „Преместваем обект“, който е необлагаем по смисъла на чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ. За същия обект по партидата на данъчно задълженото лице без основание е начислена ТБО за 2022 г. в размер 0,83 лв. и за 2023 г. в размер 1,10 лв. (ДО е 220,10 лв.), в несъответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ, във връзка с чл. 11, ал. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ.

3.6.2. Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ⁶⁸ таксата по чл. 62 се заплаща от лицата по чл. 11 за имотите на територията на общината.

⁵⁸ - <https://pravets.bg/ads/view/zapoved-za-opredelyane-rayoni-za-izvarshvane-uslugi-po-smetosabirane-smetoizvozvane-i-poddarzhane-na-chistota-1852>

⁵⁹ <https://pravets.bg/ads/view/rayoni-za-izvarshvane-na-uslugi-po-smetosabirane-smetoizvozvane-i-poddarzhane-na-chistota-na-teritoriiite-za-obshtestveno-polzvanie-na-teritoriyata-na-obshtina-pravets-1698>

⁶⁰ Одитно доказателство № 15

⁶¹ Одитно доказателство № 16

⁶² Одитно доказателство № 16

⁶³ Одитно доказателство № 3

⁶⁴ Одитно доказателство № 16

⁶⁵ Одитно доказателство № 16

⁶⁶ Одитно доказателство № 16

⁶⁷ Одитно доказателство № 7

⁶⁸ ДВ бр. 14 от 2021 г., в сила от 17.02.2021 г.

В един⁶⁹ от проверените случаи, декларираният имот е собственост на юридическо лице и е придобит на 10.02.2010 г., а е деклариран на 08.08.2022 г. При обработването на декларацията в ПП „Матеус“ от служител на общинската администрация неправилно е определено облагане за имота от 01.01.2023 г., в резултат, за имота не е начислена и съответно платена ТБО за одитирания период, в несъответствие с чл. 64, ал.1 от ЗМДТ.

3.7. Декларации, въведени в ПП „Матеус“ през 2023 г.

3.7.1. За един⁷⁰ случай, в приложеното от ДЗЛ удостоверение с изх. № 9400-1537(2)/27.06.2023 г., издадено от Община Правец е посочено, че двуетажната жилищна сграда, обект на облагане е със ЗП от 48 кв. м. и РЗП от 118 кв. м. състояща се от: първи етаж – две мази; втори етаж – три стаи и таван с площ от 22 кв. м. В подадената от ДЗЛ декларация не е посочено, че сградата има мазе. При приемането на декларацията, от служител на общинската администрация не е извършена проверка на данните в декларацията и приложените документи към същата. При въвеждането в ПП „Матеус“ на данните от декларацията, не е отразено, че в жилищна сграда има мазе, както и не са изискани документи от компетентната служба в Община Правец, удостоверяващи площта на посоченото в удостоверението мазе, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ.

3.7.2. Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ, таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 за имотите на територията на общината, като съгласно чл. 11, ал. 1 данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти.

В един⁷¹ от проверените случаи декларираният имот е придобит от ДЗЛ на 19.12.2008 г., видно от Решение № 170 от 19.12.2008 г. на ОбС Правец⁷². При въвеждането на данните в ПП „Матеус“ от служител на общинската администрация неправилно е въведена дата за облагане на имота от 01.01.2024 г., в резултат - за одитирания период не е начислена такса за битови отпадъци, в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК и чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ.

3.7.3. Съгласно чл. 171, ал. 1 от ДОПК, публичните вземания се погасяват с изтичането на 5-годишен 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.

За една⁷³ от проверените декларации, при въвеждане в ПП „Матеус“ на данни от служител на общинската администрация, не е отразена промяна на обстоятелствата, че имотът е в строителните граници от 01.01.2005 г. Не е определена нова ДО за имота за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2022 г. и съответно ТБО за същия период не е преизчислена в посока на завишение, в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК.

В случаите, в които в декларациите липсват или са неправилно въведени в ПП данните от значение за законосъобразното определяне на задълженията за ТБО, са пропуснати приходи от ТБО и лихви за общия бюджет. При одита размерът им не може да бъде определен точно, т.к. данните не са въведени в програмния продукт „Матеус“.

3.8. Декларации по чл. 71 от ЗМДТ

Съгласно чл. 71 от ЗМДТ не се събира такса за: сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота; поддържане чистотата на териториите за обществено ползване - когато услугата не се предоставя от общината и за обезвреждане на

⁶⁹ Одитно доказателство № 7 (Декларация № 22-14)

⁷⁰ Одитно доказателство № 12 (Декларация № 23-9)

⁷¹ Одитно доказателство № 12 (Декларация № 23-13)

⁷² Одитно доказателство № 13

⁷³ Одитно доказателство № 12 (Декларация № 23-19)

битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци - когато няма такива.

По данни на одитираната организация от ДЗЛ са подадени декларации за освобождаване от ТБО на основание чл. 71 от ЗМДТ за 2022 г. – 217 броя и за 2023 г. – 211 броя. В изпълнение на разпоредбата на чл. 19, ал. 8 от НОМТЦУ от кмета на общината са издадени заповеди за назначаване на комисии, които да извършат проверка на декларираните обстоятелства с декларациите по чл. 71 от ЗМДТ чрез посещение на съответните имоти. За 2022 г., както и за 2023 г. са извършени по две проверки, при които от комисиите не са констатирани нарушения от ДЗЛ. За резултатите от извършените проверки са изготвени докладни записки⁷⁴.

През одитирания период дейностите, свързани с администрирането на таксата за битови отпадъци, са осъществени в частично несъответствие с правната рамка, относно: пълнота и точност на въведените данни за имотите и правилно определяне на датата, от която таксата е дължима. Причина за установените несъответствия е липсата на текущ и последващ контрол при обработването на декларациите.

4. Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци

4.1. В решенията на общинския съвет от 30.01.2022 г. и 29.01.2023 г.⁷⁵, с които са приети бюджетите на общината за 2022 г. и 2023 г., са одобрени размерите на просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци⁷⁶, които се предвижда да бъдат събрани, в съответствие с чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ.

4.2. През одитирания период не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци, от ДЗЛ 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 ЗМДТ

4.3. От общината през одитирания период не са отписани вземания на основание чл. 173, ал. 2 от ДОПК, за просрочени задължения за ДНИ и ТБО, за които е изтекъл давностният срок по чл. 171, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК.

4.4. По общо 4 декларации (две⁷⁷ от 2022 г. и две⁷⁸ от 2023 г.), към датата на извършването на проверката при одита, за одитирания период има несъбрани задължения за ДНИ и ТБО за имотите. За невнесена сума от служителите на общинската администрация, определени за органи по приходите със заповеди на кмета на община Правец № 3-08 от 06.01.2017 г. и № 3-593 от 12.10.2023 г., не са предприети действия за принудителното им събиране.

4.5. При проверката на просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е установено:

а) към 01.01.2022 г. просрочените вземания, възникнали през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2021 г.⁷⁹, от данък върху недвижимите имоти са общо 89 924 лв. (главница и лихви⁸⁰) по партидите на 1508 физически и юридически лица, а към 01.01.2023 г. вземанията

⁷⁴ Одитно доказателство № 17

⁷⁵ Одитно доказателство № 18

⁷⁶ Одитно доказателство № 19

⁷⁷ Одитни доказателства № 7 (Декларации №№ 22-3, 22-10) и № 20

⁷⁸ Одитно доказателство № 12 (Декларации №№ 23-3, 23-12)

⁷⁹ Одитно доказателство № 21

⁸⁰ към датата на изготвянето на информацията за одита

възникнали през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2022 г.⁸¹ от данък върху недвижимите имоти са общо 116 043 лв. (главница и лихви⁸²) по партидите на 1508 бр. физически и юридически лица;

б) към 01.01.2022 г. просрочените вземания, възникнали през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2022 г., от такса за битови отпадъци са общо 224 055 лв. (главница и лихви⁸³) по партидите на 2 048 бр. физически и юридически лица, а към 01.01.2023 г. – 303 799 лв. (главница и лихви⁸⁴) по партидите на 2 592 бр. физически и юридически лица⁸⁵;

в) на данъчно задължените лица (физически и юридически лица) са изпратени съобщения за дължими от тях просрочени задължения за ДНИ и ТБО за 2022 г – 534 бр. и за 2023 г. – 304 бр.⁸⁶;

г) през 2022 г. са издадени 160 бр. актове за установяване на задължения по чл. 107, ал. 3 от ДОПК на физически и юридически лица, а през 2023 г. са издадени 40 бр. актове;

д) образуваните изпълнителни дела за принудително събиране на просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци през 2022 г. са 31 бр., а през 2023 г. – 7 бр.⁸⁷.

През одитирания период дейностите, свързани със събирането на просрочените задължения от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, са осъществени в частично несъответствие с правната рамка. Действията на органите по приходите са неефективни по отношение на събирането на просрочените суми. Несъответствията са резултат от неупражняване на контрол от и върху работата на служителите, определени за администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

II. Разходи въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП

Критериите за оценка на съответствието на дейността са: ЗЗД, ЗОП, ППЗОП, ЗФУКПС, Устройствен правилник на общинската администрация на Община Правец, Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в Община Правец (ВПУЦОП), Система за финансово управление и контрол в Община Правец, заповеди на кмета на общината и договорите.

1. Вътрешни актове

1.1. Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в Община Правец

Със Заповед № 3-295 от 01.06.2020 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в Община Правец (ВПУЦОП)⁸⁸.

С Раздел III, чл. 51-54 от ВПУЦОП са определени правилата при директно възлагане на поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

В чл. 52 от ВПУЦОП при възлагане на поръчки отговорното лице, посочено в План-графика, в определен срок следва да извършва следните действия:

⁸¹ Одитно доказателство № 21

⁸² към датата на изготвянето на информацията за одита

⁸³ към датата на изготвянето на информацията за одита

⁸⁴ към датата на изготвянето на информацията за одита

⁸⁵ Одитно доказателство № 21

⁸⁶ Одитно доказателство № 22

⁸⁷ Одитно доказателство № 23

⁸⁸ Одитно доказателство № 25

а) при строителство - отговорното длъжностно лице, след извършено пазарно проучване или друг метод за определяне на прогнозната стойност и предложение за избор на изпълнител на строителните работи, без провеждане на процедура, следва да изготвя мотивиран доклад.

Докладът с приложените документи от проучването следва да се предостави за одобряване от кмета на общината след писмено съгласуване от юрисконсулта на общината и главен експерт „Програми и проекти и обществени поръчки“ (ПП и ОП). Към доклада задължително се прилага подробна справка за видовете и количествата строителни работи, които ще бъдат извършени;

б) за доставки или услуги - отговорното длъжностно лице, след извършено пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и предложение за избор на изпълнител на съответната доставка или услуга, следва да изготвя мотивиран доклад. Докладът с приложените документи от проучването следва да се предоставя за одобряване от кмета на общината след писмено съгласуване от юрисконсулта на общината и главен експерт „ПП и ОП“.

Съгласно чл. 53 от ВПУЦОП одобреният от кмета на общината доклад по чл. 52 от правилата следва да се представи на главен експерт „ПП и ОП“ за подготвяне на договор/възлагателно писмо. В случаите за доставки и услуги може да не се сключва договор, а да се изготви възлагателно писмо.

За доставки и услуги на стойност до 1 000 лв. без ДДС не е задължително изготвянето на възлагателно писмо, а разходът се извършва с първичен документ. Договорът се съгласува писмено от юрисконсулта на общината и главен експерт „ПП и ОП“. Съгласуваният договор/възлагателното писмо, се представят на финансовия контролър за становище.

2. Разходи по чл. 20, ал. 4 от ЗОП

През 2022 г. са сключени 59 броя договори за *външни услуги* на обща стойност 488 014 лв., а през 2023 г. - 70 броя договори общо за 519 300 лв.⁸⁹

Информацията е описана в следващата таблица:

Таблица № 1

Година	Брой сключени договори	Обект на възлагането	Стойност (лв.) с ДДС	Брой проверени договори	Стойност (лв.) с ДДС
1	2	3	4	5	6
2022	59	32 бр. за услуги, 23 бр. за строителство 3 бр. за доставка.	488 014	20 броя, в т.ч.: 10 бр. за услуга; 10 бр. за строителство	215 567,50
2023	70	49 бр. за услуги, 6 бр. за строителство 15 бр. за доставки.	519 300	30 броя, в т.ч.: 14 бр. за услуги, 5 бр. за строителство, 11 бр. за доставки	359 530,56

2.1. Договори, сключени чрез директно възлагане през 2022 г.

При одита са проверени 20 броя договори, сключени през 2022 г. на обща стойност 215 567,50 лв., в т.ч. 10 договора за предоставяне на *услуги* на обща стойност 105 377,28 лв., изплатени в същия размер, и 10 договора за *строителство* общо за 110 192,22 лв., по които са изплатени 103 362,46 лв., описани в следващата таблица:

⁸⁹ Одитно доказателство № 24

Таблица № 2

№	Предмет на възлагането	Вид	Стойност, с ДДС	Договор, №	Дата на договора	Изплатена сума с ДДС
1	2	3	4	5	6	7
1	Абонамент за правно обслужване	Услуга	18 000,00	без №	12.1.2022	18 000,00
2	Доклад за ПИРО Правец 2021-2027 г.	Услуга	1 400,00	Д-90	23.2.2022	1 440,00
3	ЦСКП-Оперативна програма за ЧР	Услуга	28 654,00	Д-86	18.2.2022	28 654,00
4	За обслужване по ЗОЗБУТ	Услуга	7 163,28	Д-108	1.3.2022	7 163,28
5	Обучение по проект Красива България	Услуга	9 240,00	Д-130	11.4.2022	9 240,00
6	Участие в програма	Услуга	1 980,00	Д-149	10.5.2022	1 980,00
7	Детско шоу срещу насилието с..Джурово	Услуга	2 900,00	Д-158	25.5.2022	2 900,00
8	Празнична програма	Услуга	2 500,00	Д-230	9.9.2022	2 500,00
9	Изнесена беседа	Услуга	3 500,00	Д-247	11.10.2022	3 500,00
10	Обучения по проект "Грижа в дома"	Услуга	30 000,00	Д-311	6.12.2022	30 000,00
	Общо услуги		105 377,28			105 377,28
1	Ремонтни дейности на покрит басейн	Строителство	4 800,00	Д-111	8.3.2022	4 800,00
2	СМР за укрепване на свлачище	Строителство	16 900,00	Д-164	8.6.2022	16 900,00
3	Текущ ремонт на настилка Спортна зала	Строителство	51 283,62	Д-209	16.8.2022	50 605,86
4	Изграждане на площадка за спорт	Строителство	1 434,00	Д-220	28.8.2022	1 434,00
5	Озеленяване на екозона за отдих	Строителство	5 412,60	Д-240	30.9.2022	5 412,60
6	Инвестиционен проект за основен ремонт	Строителство	4 800,00	Д-244	3.10.2022	3 600,00
7	Строителен надзор и ремонт на улици	Строителство	3 240,00	Д-252	18.10.2022	3 240,00
8	Строителен надзор и ремонт тротоар	Строителство	1 200,00	Д-261	25.10.2022	1 200,00
9	Изготвяне на технически проект	Строителство	3 120,00	Д-284	7.11.2022	2 040,00
10	Строителен надзор канализационна мрежа	Строителство	18 000,00	Д-302	28.11.2022	14 400,00
	Общо строителство		110 190,22			103 362,46
	Общо проверени 20 договора		215 567,50			208 739,74

2.1.1. При проверката е установено:

а) в съответствие с чл. 52 от ВПУЦОП от юристконсулта на общината и главен експерт „ПП и ОП“ са изготвени доклади за необходимостта от сключването на договорите за услуги и строителство, които са одобрени от кмета на общината⁹⁰;

б) в съответствие с чл. 53, ал. 3 от ВПУЦОП, преди сключването на 19 договора⁹¹ от юристконсулта на общината и главен експерт „ПП и ОП“ са изготвени писмени съгласувания на договорите, които са неразделна част от тях, с изключение на един договор⁹² (описано в б. „е“ от констатацията);

в) договорите съдържат клаузи относно данните за страните, предмета, цената и начина на разплащане с изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, реда за приемане на работата, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, условията и реда за прекратяване на договора, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението⁹³;

г) приложена е системата за двоен подпис при сключването на проверените договори, като са подписани от кмета на общината и главния счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3⁹⁴ от ЗФУКП и чл. 29, ал. 1 от СФУК на община Правец⁹⁵;

⁹⁰ Одитно доказателство № 24

⁹¹ Одитно доказателство № 24 (от 24.2.2 до 24.2.20.)

⁹² Одитно доказателство № 24 (24.2.1.)

⁹³ Одитно доказателство № 24 (24.2.1 до 24.2.20.)

⁹⁴ ред. ДВ бр. 13 от 2019 г.

⁹⁵ Одитно доказателство № 24 (24.2.1 до 24.2.20.)

д) в съответствие с чл. 53, ал. 4 от ВПУЦОП от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран в контролни листове за всички договори⁹⁶;

е) изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи, с изключение на един договор⁹⁷, при който е установено:

е1) в несъответствие с чл. 53, ал. 3 от ВПУЦОП, от юристконсулта на общината и главен експерт „ПП и ОП“ не е изготвено писмено съгласуване на договора;

е2) към ежемесечните фактури не са приложени заявки от общината и информационен листове за исканите адвокатски услуги, в несъответствие с уговорения ред. Не са приложени и документи, от които да е видно какви правни консултации или услуги са извършени;

е3) от финансовия контролор са попълвани контролни листове за извършване на предварителен контрол преди извършване на разхода, в т.4 от които: „Верни ли са първичните документи, включително правилно ли са изчислени количествата и сумите по тях?“ е отговорено положително, но не са посочени/вписани документите, изискуеми съгласно договора за извършването на плащанията, поради което при одита липсва/не е получена разумна увереност, че дейностите, за които през 2022 г. са изплатени средства в размер 18 000 лв. са изпълнени;

ж) изплатените суми на 19-те договора са в съответствие с договорените стойности и схеми на плащане.

2.2. Сключени чрез директно възлагане договори през 2023 г.

При одита са проверени 30 броя договори, сключени през 2023 г. на обща стойност 363 529,96 лв.⁹⁸, в т.ч. 14 договора за предоставяне на услуги на обща стойност 153 088,00 лв., по които са извършени плащания за 98 457,76 лв., 11 договора за доставки на обща стойност 123 053,89 лв., по които са изплатени 116 400,14 лв. и 5 договора за строителство общо за 87 388,07 лв., по които са изплатени 27 567,60 лв., описани в следващата таблица:

Таблица № 3

№	Предмет на възлагането	Вид	Стойност, без ДДС	Договор, №	Дата на договора	Изплатена сума с ДДС
1	2	3	4	5	6	7
1	Озеленяване и поддръжка зелени площи	Услуга	35 988,00	18	16.1.2023	35 265,36
2	Приемане опасни отпадъци	Услуга	7 200,00	36	26.1.2023	1 112,40
3	Музикална програма	Услуга	2 700,00	80	14.2.2023	2 700,00
4	Оператор язовир Осиковица	Услуга	9 000,00	101	14.3.2023	1 080,00
5	Хидрогеолошко проучване за сондаж	Услуга	2 900,00	103	17.3.2023	2 900,00
6	Обследване на енергийна ефективност	Услуга	12 000,00	119	18.4.2023	12 000,00
7	Програма за деня на детето	Услуга	4 300,00	153	18.5.2023	4 300,00
8	Участие на артисти за деня на детето	Услуга	7 200,00	160	29.5.2023	7 200,00
9	Обучения - асистентска подкрепа	Услуга	10 000,00	172	13.6.2023	10 000,00
10	Музикална програма туристически празник	Услуга	3 500,00	243	08.9.2023	3 500,00
11	Абонамент поддръжка на улично осветление	Услуга	30 000,00	261	29.9.2023	6 000,00
12	Супервизия по Проект "Бъдеще за деца"	Услуга	23 000,00	273	25.10.2023	9 200,00
13	Поддръжка на ПП "Население"	Услуга	2 800,00	335	01.12.2023	700,00
14	Музикална програма на 31.12.2023 г.	Услуга	2 500,00	392	21.12.2023	2 500,00
15	Общо услуги		153 088,00			98 457,76

⁹⁶ Одитно доказателство № 24 (24.2.1 до 24.2.20.)

⁹⁷ Одитно доказателство № 24 (24.2.1)

⁹⁸ Одитно доказателство №

1	Доставка и монтаж ПИТ в ОБА	Доставка	14 427,35	37	26.1.2023	14 775,90
2	Мебелно обзавеждане здравни кабинети	Доставка	6189,26	81	14.2.2023	6 189,26
3	Доставка на канц. м-ли по проект ЦСКП	Доставка	2 980,38	86	21.2.2023	2 980,38
4	Доставка на фолклорни носии по проект	Доставка	15 576,00	100	13.3.2023	15 576,00
5	Доставка на храни по проект ЦСКП	Доставка	8 399,94	109	27.3.2023	7 673,23
6	Доставка на тонери по проект "Грижа за дома"	Доставка	6 994,80	262	02.10.2023	8 384,80
7	Доставка и монтаж на система за фонтан	Доставка	18 156,00	118	07.4.2023	10 983,60
8	Доставка на уреди за ДГ "Звънче"	Доставка	36 000,00	200	24.7.2023	36 000,00
9	Доставка на канц. м-ли по проект ЦСКП	Доставка	1 749,60	202	25.7.2023	1 749,60
10	Доставка на храна по проект ЦСКП	Доставка	4 158,00	205	25.7.2023	4 158,00
11	Доставка на м-али по проект "Бъдеще за деца"	Доставка	8 422,56	353	05.12.2023	7 929,67
Общо доставки			123 053,89			116 400,44
1	Текущ ремонт покрив битов комбинат	Строителство	11 511,00	126	26.4.2023	11 511,60
2	Ремонт на масивен парапет и стълби	Строителство	59 917,07	132	03.5.2023	0,00
3	Изготвяне на технически проект водопровод	Строителство	11 280,00	174	14.6.2023	11 376,00
4	Оценка на съответствие на инв.проект	Строителство	2 400,00	194	14.7.2023	2 400,00
5	Оценка на съответствие изграждане водопровод	Строителство	2 280,00	268	20.10.2023	2 280,00
Общо строителство			87 388,07			27 567,60
Общо проверени 30 договора			363 529,96			242 452,80

При проверката е установено:

а) от проверените 30 договора⁹⁹ 18 броя са свързани с изпълнение на приетия Културен календар на Община Правец, с инвестиционните намерения на общината, възникнали необходими от извършване на ремонт и с одобрени проекти и сключени договори за финансиране;

б) само в един договор¹⁰⁰ и/или доклад е определено отговорно лице, което да следи и контролира изпълнението на договорените дейности/услуги, в съответствие с чл. 52 от ВПУЦОП;

в) към нито един договор и/или доклад не е документирано извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност, в несъответствие с чл. 52, булет 2 от ВПУЦОП¹⁰¹;

г) за всички договори е изготвен мотивиран доклад с приложени документи (при необходимост). Докладите са съгласувани от юристконсулта на общината и гл. експерт „ПП и ОП“ и са одобрени от кмета на общината, в съответствие с чл. 52 от ВПУЦОП.

При пет доклада, за сключването на договорите¹⁰² от кмета на общината е дадена положителна резолюция, независимо че в периода от 27.09.2023 г. до полагането на клетва на 07.11.2023 г. същият няма представителна власт, тъй като изпълняващ длъжността (и.д.) Кмет на Община Правец е заместник- кметът на общината, съгласно Заповед № 3-551/2.09.2023 г.¹⁰³ на кмета на общината. Съгласно чл. 161, ал. 1 от Изборния кодекс кандидат, който е държавен или местен орган, или заема служба в администрацията на държавен или местен орган, с изключение на кандидат за общински съветник, задължително следва да ползва по свой избор неплатен служебен отпуск или платен годишен отпуск за времето от регистрацията до обявяване на резултатите от изборите;

⁹⁹ Одитно доказателство № 24

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 24 и 67

¹⁰¹ Одитни доказателства №№ 24 и 67

¹⁰² Одитни доказателства №№ Договори № 261,262,268, 273 и 335

¹⁰³ Одитно доказателство № 24 - заповед на кмета на общината

д) осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение от страна на финансовият контролор и е попълнен контролен лист за всички договори¹⁰⁴;

е) към всички договори е изготвено писмено съгласуване на договор като неразделна част от него, в съответствие с чл. 53, ал. 3 от ВПУЦОП;

ж) договорите съдържат клаузи относно данните за страните, предмета, цената и начина на разплащане с изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, реда за приемане на работата, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, условията и реда за прекратяване на договора, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението;

з) при сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, чл. 29, ал. 1 от СФУК на Община Плевен и чл. 53, ал. 4 от ВПУЦОП;

и) от представителите на възложителя и изпълнителя са подписани приемно-предавателни протоколи/отчети за приемане на доставките и услугите. Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи;

к) на 07.04.2023 г. е сключен договор¹⁰⁵ за доставка и монтаж на автоматизирана система – оборудване за градски фонтан в гр. Плевен по представена оферта на стойност 15 130 лв. без ДДС (18 156 лв. с ДДС) и срок за изработване и монтаж 20 работни дни след получаване на аванс в размер на 60 % от стойността на офертата. Срокът за изпълнението на предмета, съгласно подписания договор е 60 работни дни. При проверката е установено:

к1) за авансовото плащане в размер на 60 на сто – 10 893,60 лв., извършено на 24.04.2023 г. от изпълнителя на 25.04.2023 г. е издадена фактура № 29155¹⁰⁶;

к2) срокът за изпълнението на предмета на договора е до 20.07.2023 г., но към момента на извършването на проверките при одита дейностите не са изпълнени. От страна на Възложителя не са предприети необходимите действия, уговорени в чл. 17, ал. 1 от договора¹⁰⁷ за налагане на санкциите при неизпълнение в размер 7 565 лв., както и действия за възстановяване на предоставения аванс в размер 10 893,60 лв.¹⁰⁸;

л) преди извършване на разходите е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран в контролен лист;

м) плащанията по договорите са извършени по банковите сметки на изпълнителите, в съответствие с уговорените стойности и схема на плащане по договорите¹⁰⁹.

Дейността по сключване на договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП е в частично несъответствие с определения в организацията ред – в един случай не е изготвен мотивиран доклад с приложени документи, а изпълнението не е документирано с уговорените документи; от отговорните длъжностни лица не са предприети действия за възстановяване на предоставен аванс по договор, чието изпълнение не е започнало повече от година след уговорения срок, както и за начисляване на уговорената неустойка. При сключването на договорите и извършване на плащанията е приложена системата за двоен подпис и е документиран предварителен контрол за законосъобразност, осъществен от финансов контролор, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 24

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 24 (Д- 118 от 2023г.)

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 24 (Д- 118 от 2023 г.)

¹⁰⁷ При просрочване изпълнението на задълженията по този Договор, неизправната страна дължи на изправната неустойка в размер на 1 % (един процент) от цената на договора без ДДС, за всеки ден забава, но не повече от 50 % (петдесет процента) от стойността на договора без ДДС.

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 24 (Д- 118 от 2023 г.)

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 24 (Договори 2023 г.)

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

1. Обща информация

Общият брой проведени обществени поръчки (ОП) през одитирания период от Община Правец, чрез процедури по чл. 18 от ЗОП е 32 бр., от които 8 бр. са прекратени и 24 бр. са възложени.

За периода *от 01.01.2022 до 31.12.2022 г.* са обявени 16 процедури за възлагане на ОП, от които: 6 бр. открити процедури; 10 бр. процедури на публично състезание (от които 3 прекратени). Общо чрез открити процедура са възложени ОП на стойност 1 774 603 лв. без ДДС, а чрез публично състезание са възложени ОП на обща стойност 6 284 124 лв. без ДДС.

За периода *от 01.01.2023 до 31.12.2023 г.* са обявени 16 процедури за възлагане на ОП, от които: 6 бр. открити процедури (от които 2 прекратени); 10 бр. процедури на публично състезание (от които 3 прекратени). Общо чрез открити процедури са възложени ОП на стойност 2 338 757 лв. без ДДС. Общо чрез публично състезание са възложени ОП на стойност 3 730 444 лв. без ДДС.

2. Вътрешни правила

2.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в община Правец

В съответствие с изискванията на чл. 244 от ЗОП, условията и редът за възлагане на обществени поръчки са определени във Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Правец, утвърдени със Заповед № 3-295/01.06.2020 г. на кмета на общината¹¹⁰. С ВПУЦОП се уреждат: реда за планирането, организацията на провеждане и възлагане на ОП, задълженията и отговорностите на длъжностните лица, участващи в процеса и координацията между отделните звена, реда за осъществяване на превантивен, текущ и последващ контрол, реда на завеждане, съхранение и ползване на документацията и контрола по изпълнение на договорите.

При извършената проверка за съответствие на ВПУЦОП с нормативната уредба в областта на обществените поръчки е установено:

а) ВПУЦОП имат задължително минималното съдържание по чл. 140 от ППЗОП. От влизането им в сила на 01.06.2020 г. до края на одитирания период – 31.12.2023 г. правилата не са допълвани и изменени, поради което в тях не са отразени съществени изменения в нормативната уредба, свързана с процеса по възлагането на обществени поръчки, в т.ч. липсват текстове, във връзка с изцяло електронното възлагане на обществени поръчки, както и с работата с Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП), което не осигурява пълно и точно регламентиране на процеса по възлагане на обществени поръчки;

б) съгласно чл. 50 от ВПУЦОП, кметът на общината осъществява цялостния контрол върху възлагателния процес; утвърждава План-график за ОП¹¹¹; подписва решенията, обявленията и документацията за участие¹¹²; назначава със заповед комисия за разглеждане и оценка на офертите¹¹³; подписва договорите за ОП¹¹⁴; оправомощава длъжностно лице като администратор на профила на общината в платформата на ЦАИС ЕОП¹¹⁵;

¹¹⁰ Одитно доказателство № 24 - вътрешните правила

¹¹¹ чл. 10, ал. 1 и 2 от ВПУЦОП

¹¹² чл. 27, ал. 2 от ВПУЦОП

¹¹³ чл. 31, ал. 1 от ВПУЦОП

¹¹⁴ чл. 55, ал. 1 от ВПУЦОП

¹¹⁵ чл. 87, ал. 1 от ВПУЦОП

в) във ВПУЦОП са определени основните длъжностни лица и звена в структурата на организацията, ангажирани с дейностите по провеждане и възлагане на ОП: главен експерт „Програми, проекти и обществени поръчки,“ в Дирекция „Устройство на територията, управление на собствеността, програми и проекти“ - звено „Програми и проекти“; отговорно лице, посочено в План-графика за ОП; директорите на дирекции; ресорен заместник кмет; юрисконсулт на общината; секретар на общината; финансов контролор и главен счетоводител.

През одитирания период Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в община Правец имат задължителното минимално съдържание, определено в ППЗОП, но не са актуализирани във връзка с измененията в правната рамка в областта на обществените поръчки, извършени след тяхното утвърждаване.

Създадената административна организация на дейността осигурява подходящо разпределение на функциите и отговорностите на длъжностните лица, участващи в процеса по планиране, провеждане и възлагане на ОП.

2.2. Вътрешен акт за въвеждане на системата за финансово управление и контрол

Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите от публичния сектор осигуряват *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.

Система за финансово управление и контрол, утвърдена със Заповед № 508/16.09.2021 г.¹¹⁶ на кмета на общината (Раздел IV) определя реда за провеждане на процедурите за предварителен контрол за законосъобразност. На предварителен контрол за законосъобразност подлежи цялостната дейност на на Община Правец. Съгласно чл. 32 от СФУК, финансовият контрол се осъществява от служител, изпълняващ функциите на финансов контролор и от директорите на дирекции, чрез съгласуване на документи, а предварителния контрол за законосъобразност се осъществява от юрисконсулта на общината.

В чл. 33, ал. 4 и чл. 34 от СФУК е регламентиран реда за осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност преди поемане на задължение за разход/извършване на разход. Със заповеди № 3-117/07.03.2022 г. и № 3-67/06.02.2023 г. на кмета на общината е определено персонално длъжностно лице, което да упражнява предварителен контрол по смисъла на ЗФУКПС, чрез проверка преди вземането/извършването на всички решения/действия за поемане на задължение или извършване на разход при осъществяването на цялостната дейност на Община Правец, считано от 01.02.2022 г. и от 06.02.2023 г.¹¹⁷.

В СФУК на общината се съдържа понятието „бюджетен кредит“, отменено с приемането на Закона за публичните финанси, което не е оказало негативно влияние при разходването на бюджетните средства. В тази връзка е необходимо понятията от вътрешните правила да бъдат хармонизирани със Закона за публичните финанси.

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в община Правец осигуряват адекватно прилагане на ЗФУКПС, но следва да се актуализират в съответствие със Закона за публичните финанси.

3. Планиране на обществените поръчки

В глава втора „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ от ВПУЦОП (чл. 7 – чл. 13) е описан процесът за установяване на броя и вида на обществените поръчки за

¹¹⁶ Одитно доказателство № 24 - СФУК

¹¹⁷ Одитно доказателство № 24 - заповеди

съответната календарна година съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс на общината, който започва през месец ноември на предходната година.

При одита е установено:

а) в съответствие с чл. 8 от ВПУЦОП за 2022 г. и 2023 г. са изготвени „Обобщени заявки за обществените поръчки, които следва да бъдат планирани от дирекция „УТУСПП“ и дирекция „ФПУЧР и АИО“, които са утвърдени от кмета на общината¹¹⁸;

б) в несъответствие с чл. 9 от ВПУЦОП не е изготвян План-график за ОП. На практика Обобщената заявка е използвана като План-график.

Предвидената вътрешна процедура относно изготвяне на План-график не е изпълнявана, в несъответствие с чл. 9 от ВПУЦОП, съгласно който в срок до 10 декември, на база установения брой и видове ОП и заверената обобщена Заявка по чл. 8, ал. 8, гл. експерт „ПП и ОП“ следва да изготви План-график на ОП, чието съдържание е регламентирано в ал. 2 на чл. 9 от правилата.

Неизготвянето на План-график за ОП не осигурява необходимата информация относно длъжностното лице, отговорно за изпълнението на съответния договор за ОП.

Планирането на обществените поръчки през одитирания период не е извършвано в съответствие с реда, определен в утвърдените ВПУЦОП.

4. Възлагане на обществени поръчки

Всички документи, свързани с обществените поръчки, обект на проверката, са подредени и архивирани в досиета, в които са приложени всички документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.) и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.). Информацията в досиетата е организирана по начин, който дава възможност за хронологична проследимост 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 ЗФУКПС.

При одита са проверени 13 процедури, които през одитирания период са стартирали и са възложени по реда на чл. 18, ал. 1, т. 1 и т. 12 от ЗОП (6 открити процедури и 7 публични състезания) при които е получена една оферта за участие, както и изпълнението на сключените в резултат на провеждането им договори, представени в следващата таблица:

Таблица № 4

№ по ред	УНП на ОП, вид на процедурата	Предмет	Договор №	Стойност		Изплатени през одит. период (лв.)
				без ДДС (лв.)	с ДДС (лв.)	
1	2	4	5	6	7	8
1	00100-2022-0017¹¹⁹ Публично състезание	Изпълнение на СМР и упражняване на строителен надзор на обект: “Изграждане на транспортни комуникации за кв. 168, 169 и 170 по действащите ПУП на гр. Правец “ с две обособени позиции	249/12.10.22	636 936	764 323	246 841
2	00100-2022-0018¹²⁰ Публично състезание	„Доставка на нов пътнически микробус,	254/18.10.22	80 094	96 113	96 113

¹¹⁸ Одитно доказателство № 24 – заявка за ОП

¹¹⁹ Одитно доказателство № 27

¹²⁰ Одитно доказателство № 29

		17+1 места за нуждите на община Правец“				
3	00100-2022-0020¹²¹ Открита процедура	„Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа и улиците в населените места на територията на община Правец за зимния сезон 2022-2023 г.“	265/28.10.22	464 000	556 800	94 374
4	00100-2022-0023¹²² Открита процедура	"Поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в Община Правец"	306/02.12.22	187 919	225 503	179 825
5	00100-2022-0026¹²³ Публично състезание	„Доставка на нов лекотоварен автомобил, 1+1 места за нуждите на община Правец“	5/10.01.23	37 980	45 576	45 576
6	00100-2022-0027¹²⁴ Публично състезание	„Доставка на нов лекотоварен автомобил, 1+1 места по проект „Патронажна мобилност за доставка на топъл обяд в Община Правец“	108/23.03.23	31 856	38 227	38 227
7	00100-2022-0028¹²⁵ Публично състезание	„Доставка чрез покупка на фабрично нов багер и оборудване“	76/10.02.23	182 000	218 400	218 400
8	00100-2022-0029¹²⁶ Открита процедура	„Доставка чрез покупка на фабрично нов автомобил за измиване на улици – водоноска“	84/17.02.23	204 000	244 800	244 800
9	00100-2022-0030¹²⁷ Открита процедура	„Сметосъбиране и сметоизвозване на битовите отпадъци в община Правец до регионално депо за отпадъци“	79/13.02.23	226 760	272 112	181 971
10	00100-2023-0002¹²⁸ Открита процедура	„Доставка чрез покупка на фабрично нов автомобил – самосвал“	201/25.07.23	126 000	151 200	151 200
11	00100-2023-0010¹²⁹ Открита процедура	„Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа и улиците в населените места на територията на община Правец за зимните сезони 2023-2026 г.“	219/04.08.23	1 072 500	1 287 000	91 347

¹²¹ Одитно доказателство № 31

¹²² Одитно доказателство № 33

¹²³ Одитно доказателство № 35

¹²⁴ Одитно доказателство № 37

¹²⁵ Одитно доказателство № 39

¹²⁶ Одитно доказателство № 41

¹²⁷ Одитно доказателство № 43

¹²⁸ Одитно доказателство № 45

¹²⁹ Одитно доказателство № 47

12	00100-2023-0020¹³⁰ Публично състезание	„Изпълнение на инженеринг и упражняване на строителен надзор и инвеститорски контрол на обект: „Аварийно-възстановителни работи на свлачищен участък на път SFO 1471 /III-308/ с три обособени позиции“	13/12.01.24	697 103	836 523	0
13	00100-2023-0021¹³¹ Публично състезание	„Изпълнение на инженеринг и упражняване на строителен надзор и инвеститорски контрол на обект: „Аварийно-възстановителни работи на свлачищен участък на път SFO 1471 /III-308/ Калугерово – Видраре – Джурово - /I-3/ при км 8+300, с. Манаселска река, община Правец с три обособени позиции“	12/12.01.24	537 213	644 655	0
14	ОБЩО:			4 484 361	5 381 233	1 588 674

4.1. При проверката на шест обществени поръчки от вид „открита процедура“¹³² е установено:

а) процедурите са открити с решения¹³³, създадени чрез платформата ЦАИС ЕОП, като електронни документи, подписани от възложителя с електронен подпис, в съответствие с изискването на чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП.

Решенията съдържат реквизитите, определени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Откриването на обществените поръчки е оповестено с публикуването на обявленията в Регистъра на обществените поръчки (РОП) на Агенцията по обществени поръчки и в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС), в съответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1 и 36а, т. 1 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП¹³⁴.

Посочените в обявленията срокове за представяне на оферти са определени в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП и не са по-кратки от 30 дни;

б) за всяка от процедурите е изготвена документация, която съдържа: указания за участие, технически спецификации, образци на документи, както и проекти на договори. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, в съответствие със срока по чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

В несъответствие с чл. 111, ал. 7 от ЗОП (ред. ДВ бр.86/2018 г.), в документацията на поръчка с УНП: 00100-2022-0020 и в договора е записано, че гаранцията за изпълнение се представя под формата на банков превод¹³⁵;

в) комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени със заповеди на възложителя, в съответствие с чл. 51, ал. 1

¹³⁰ Одитно доказателство № 51

¹³¹ Одитно доказателство № 53

¹³² Обществени поръчки с УНП: 00100-2022-0020, УНП 00100-2022-0023, УНП 00100-2022-0029, УНП 00100-2022-0030, УНП 00100-2023-0002, УНП 00100-2023-0010

¹³³ Одитни доказателства №№ 31, 33,41, 43, 45 и 47

¹³⁴ ред. ДВ, бр. 35 от 2021 г.

¹³⁵ Одитно доказателство № 31

от ППЗОП. Заповедите съдържат реквизитите, определени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. При определяне на съставите на комисиите е спазено изискването на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като същите се състоят от нечетен брой членове. От членовете на комисиите, преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, с което е спазен чл. 51, ал. 8 от ППЗОП¹³⁶;

г) офертите са декриптирани от председателите на комисиите, в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП.

За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, в т.ч. и доклади, в които са отразени всички извършени действия и всички взети решения. Докладите са подписани от всички членове на комисията, в съответствие с чл. 60, ал. 3 от ППЗОП¹³⁷ и са утвърдени от възложителя, като е спазен срокът, посочен в чл. 106, ал. 3 от ЗОП¹³⁸;

д) процедурите са приключили с решения за определяне на изпълнители на обществените поръчки¹³⁹. Решенията са издадени в срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП и са изпратени като прикачени файлове, чрез съобщения до потребителските профили на участниците, в съответствие с посочения в чл. 22, ал. 10 от ЗОП срок.

Решенията, заедно с докладите и протоколите на комисиите, са публикувани в РОП, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 1 и т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 35 от 2021 г.);

е) с участниците, определени за изпълнители по съответната процедура са сключени писмени договори за възлагане на обществени поръчки¹⁴⁰, като е спазен определеният в чл. 112, ал. 6 от ЗОП едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител. Преди сключването на договорите от участниците, определени за изпълнители са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието с поставените критерии за подбор, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Сключените договори са идентични с проектите на договори, които са част от утвърдената документация по поръчките. Договорите включват всички предложения на избраните изпълнители;

ж) обявленията за възлагане на обществените поръчки са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП в съответствие със срока, определен в чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

з) изпълнението на договорите е в съответствие с клаузите им. Изплатените суми съответстват на уговорените;

и) при приключването на договорите по две обществени поръчки¹⁴¹ възложителят не е изпратил своевременно за публикуване в РОП обявление за приключване на договора за обществена поръчка в нарушение на чл. 29, ал. 1 и ал. 3, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП, във връзка с чл. 72 от ППЗОП.

4.2. При проверката на седем обществени поръчки от вида „публично състезание“¹⁴² е установено:

¹³⁶ ред. ДВ бр. 35 от 2021 г.

¹³⁷ ред. ДВ бр. 29 от 2020 г.

¹³⁸ (ред. ДВ бр. 13 от 2016 г.)

¹³⁹ Обществени поръчки с УНП: 00100-2022-0020, УНП 00100-2022-0023, УНП 00100-2022-0029, УНП 00100-2022-0030, УНП 00100-2023-0002, УНП 00100-2023-0010 (ОД №№ 31, 33, 41, 42, 45 и 47)

¹⁴⁰ Обществени поръчки с УНП: 00100-2022-0020, УНП 00100-2022-0023, УНП 00100-2022-0029, УНП 00100-2022-0030, УНП 00100-2023-0002, УНП 00100-2023-0010 (ОД №№ 32, 34, 42, 44, 46 и 48)

¹⁴¹ Одитни доказателства №№ 30 (УНП 00100-2022-0020), 42 (УНП 00100-2022-0029), 46 (УНП 00100-2023-0002)

¹⁴² Обществени поръчки с УНП: 00100-2022-0017, 00100-2022-0018, 00100-2022-0026, 00100-2022-0027, 00100-2022-0028, 00100-2023-0015, 00100-2023-0020, 00100-2023-0021

а) процедурите са открити с решения¹⁴³, създадени чрез ЦАИС ЕОП, като електронен документ, и подписани от възложителя с електронен подпис, с което е спазено изискването на чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП.

Решенията имат определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и с тях са одобрени обявленията за оповестяване откриването на поръчките и документациите им. Решенията и обявленията са изпратени до РОП, в съответствие с чл. 99, т. 3 от ЗОП, във вр. с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП, и са публикувани едновременно в РОП и в профила на купувача (ПК), в съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

Посочените в обявленията срокове за представяне на оферти са определени в съответствие с чл. 178, ал. 2 от ЗОП и не са по-кратки от 20 дни;

б) за всяка от процедурите е изготвена документация, която съдържа: указания за участие, технически спецификации, образци на документи, както и проекти на договори. До документациите е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от деня на публикуване на обявлението в РОП, в съответствие със срока по чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП;

в) на основание чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП обществените поръчки са възложени въз основа на икономически най-изгодната оферта, определена въз основа на критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ с показатели, свързани с предмета на поръчката в съответствие с чл. 70, ал. 5 от ЗОП;

г) комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени със заповеди на възложителя¹⁴⁴, в съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.

Съставите на комисиите са определени в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като същите се състоят от нечетен брой членове. От членовете на комисиите, преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП;

д) получените оферти са декриптирани от председателите на комисиите, в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП. За резултатите от работата на комисията са съставени протоколи, в които са отразени всички извършени действия и всички взети решения. Протоколите са утвърдени от възложителя, в съответствие с чл. 181, ал. 5 от ЗОП, като е спазен определеният в чл. 106, ал. 3 от ЗОП срок;

е) процедурите са приключили с решения за определяне на изпълнители на обществените поръчки¹⁴⁵. Решенията са издадени в съответствие с определения в чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок;

ж) от възложителя, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, са сключени договори за възлагане на обществените поръчки.

Договорите са сключени в срока, определен в чл. 112, ал. 6 от ЗОП, идентични са с проектите на договори, включени в документациите към поръчките и включват всички предложения на избраните изпълнители;

з) изпълнението на договорите е в съответствие с клаузите им;

и) приемо-предавателният протокол по един от проверените договори¹⁴⁶ е подписан от страна на общината от лице, което не е определено в договора или в план-графика за обществените поръчки/Обобщената заявка за обществените поръчки. При одита не е

¹⁴³ Одитни доказателства №№ 27, 29, 31, 33, 35, 37, 39, 41, 43, 45, 47, 49, 51 и 53

¹⁴⁴ Одитни доказателства №№ 27, 29, 31, 35, 37, 49, 51 и 53

¹⁴⁵ Одитни доказателства №№ 27, 29, 35, 37, 39, 49, 51 и 53

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 42 - 00100-2022-0029, договор № Д-84/17.02.2023 г.

представен документ, с който от възложителя да са възложени функции/упълномощаване по приемане на изпълнението¹⁴⁷;

й) при приключването на договорите по четири обществени поръчки¹⁴⁸ възложителят не е изпратил своевременно за публикуване в РОП обявление за приключване на договора за обществена поръчка в нарушение на чл. 29, ал. 1 и ал. 3, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП, във връзка с чл. 72 от ППЗОП.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в частично съответствие с правната рамка. В несъответствие със ЗОП в документацията и в договора на една обществена поръчка е записано, че гаранцията за изпълнение се представя под формата на банков превод¹⁴⁹, а в шест от проверените случаи възложителят не е изпратил своевременно за публикуване в РОП обявление за приключване на договора за обществена поръчка.

Причината за установените несъответствия при възлагането на обществените поръчки е липсата на актуализирани и подробни вътрешни правила за регламентиране цикъла на обществените поръчки, включително отговорните длъжностни лица и сроковете за изпълнението на отделните дейности, както и липсата на адекватни и ефективни контролни дейности в процеса по възлагане на обществени поръчки.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в процесите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки са в частично несъответствие с правната рамка, предвид последвалите след утвърждаването им изменения в ЗОП, които не са своевременно отразени в правилата. Въведените с вътрешните правила ред и контролни дейности по отношение на изготвянето на план-график за ОП, не са пълно и точно приложени. Независимо, че процесът по планирането на предстоящите ОП по естеството си има прогнозен характер и няма императивно значение за възложителя, неизготвянето на План-графика за ОП, така както е предвиден във вътрешните правила, е довело до липсата на изрично/надлежно определени съответни отговорни лица по изпълнението на конкретните договори за възложените ОП.

Възлагането на обществените поръчки е в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка. Изпълнението на обществените поръчки е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, с изключение на: неспазване на сроковете за публикуване на обявления за приключването на договорите; не са определяни отговорни длъжностни лица, които да приемат изпълнението. СФУК в процесите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки не е достатъчно ефективна.

IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество

Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) е приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 17/2021 г.) от ОбС с Решение № 462 от 30.11.2012 г. и изменена със седем решения, последното от които - Решение № 8 от 23.01.2024 г. е след одитирания период.

¹⁴⁷ машината. На стойност 204 000 лв. без ДДС (244 800 лв. с ДДС)

¹⁴⁸ Одитни доказателства №№ 29 (УНП 00100-2022-0018), 35 (УНП 00100-2022-0026), 37 (УНП 00100-2022-0027) и 39 (УНП 00100-2022-0028)

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 31

С НРПУРОИ са уредени реда и условията за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на общината.

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 имущество¹⁵⁰.

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

1.1.1. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), в изпълнение на стратегията по ал. 8 общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в изпълнение на Закона за концесиите 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.

Текстовете на чл. 5, ал. 3 от НРПУРОИ не са актуализирани и не е определен ред за приемането на план за действие за общинските концесии, както и за обявяването му на населението, в несъответствие със Закона за концесиите и чл. 8, ал. 9 от ЗОС.

След одитирания период несъответствието е отстранено с извършените промени в НРПУРОИ с Решение № 8 от 24.01.2024 г.

През одитирания период рисковете от несъответствието не са се проявили и не са довели до неблагоприятни последици, тъй като в Стратегията за управление на общинската собственост 2019 – 2023 г. не е предвидено 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, съгласно указанията¹⁵¹ от 2018 г. на Министерския съвет.

1.1.2. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.), 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 (ред. ДВ бр. 60/2019 г.), политическите партии, на които са предоставени помещения по чл. 31¹⁵², заплащат експлоатационните разходи, ако има такива.

В чл. 19, ал. 1 от НРПУРОИ е определено, че със заповед на кмета на общината могат да се отдават *под наем* помещения – частна общинска собственост, за задоволяване на административните нужди на местните структури на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, а съгласно чл. 19, ал. 2, т. 6 се изисква декларация за финансовото състояние на местната структура на партията, от която да е видно, че е възможно заплащането на наема и издръжката по договор за исканото помещение. Наемната цена се определя с Тарифа, приета с решение на Общинския съвет.

В чл. 19, ал. 5 от НРПУРОИ е определено, че 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 ползване на други общински имоти.

¹⁵⁰ <https://pravets.bg/obshtina/view/registri-79>

¹⁵¹ Указания № ЗК-10/07.08.2018 г. на Администрацията на Министерския съвет

¹⁵² Чл. 31. (1) (Изм. – ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.) Държавата и общините предоставят безвъзмездно на политическите партии, които имат парламентарна група или достатъчен брой народни представители да образуват такава, помещения за осъществяване на тяхната дейност.

Текстът на чл. 19 от НРПУРОИ е незаконосъобразен, тъй като е в противоречие с нормативни актове от по-висока степен - чл. 14, ал. 4 от ЗОС и чл. 31, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 60/2019 г., в сила от 30.07.2019 г.).

След одитирания период несъответствието е отстранено с извършените промени в НРПУРОИ с Решение № 8 от 24.01.2024 г.

1.1.3. Съгласно чл. 60 от НРПУРОИ (Решение № 46 от 24.02.2017 г.), 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, размера на депозита, срокове и място за внасяне на депозита, размера и начина на плащане на таксата за получаване на тържната документация, мястото откъдето документацията може да се получи, крайният срок за закупуване на документацията, мястото и часа на провеждане на търга, специални изисквания към участниците, когато това се налага от вида на обекта и други тържни условия.

Съгласно чл. 73, ал. 4 от НРПУРОИ (изм. и доп., Решение № 46 от 24.02.2017 г.) „в случай, че двама или повече кандидати да предложали еднаква най-висока цена, търгът продължава с явно наддаване между тях, като наддаването започва от предложената цена със стъпка на наддаване, обявена от Председателя на комисията в размер на 5 на сто от предложената цена“. След одитирания период, с Решение № 8 от 23.01.2024 г. чл. 73 от НРПУРОИ е изменен, като числото „5“ се заменя с числото „10“.

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.

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 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.

През одитирания период НРПУРОИ е в частично несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗПП. След одитирания период, с приетите промени от ОбС през 2024 г. НРПУРОИ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2. Стратегия за управление на общинската собственост и Годишни програми за управление и разпореждане с общинска собственост

С Решение № 21 от 20.12.2019 г. от общинския съвет е приета Стратегия за управление на общинската собственост на Община Правец за периода 2019-2023 г., и с Решение № 23 от

20.12.2023 г. от ОбС е приета Стратегия за управление на общинската собственост на Община Правец за периода 2023-2027 г., в съответствие с изискването на чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 5, ал. 1 от НРПУРОИ¹⁵³.

Стратегиите съдържат информацията, определена в чл. 8, ал. 8, т. 1-3 от ЗОС, относно: основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; основните характеристики на видовете 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 чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 5 от НРПУРОИ по предложение на кмета на общината, с решения на ОбС № 202 от 22.12.2021 г.¹⁵⁴ и № 176 от 09.12.2022 г.¹⁵⁵, от общинския съвет са приети Програми за управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост през 2022 г. и 2023 г.¹⁵⁶.

Програмите съдържат информация за: очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост; имотите, които могат да се предоставят под наем, за продажба, за учредяване на ограничени вещни права и др., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т.т. 1 и 2 от ЗОС.

Годишните програми са оповестени на интернет страницата на общината в изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС¹⁵⁷.

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.

В чл. 25 и 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в 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 Приложения №№ 7 и 8 към нея, е определено съдържанието на двата регистъра.

В общината са създадени и се водят главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост¹⁵⁸. Към 31.12.2023 г. в регистрите са вписани 6 421 имота, от тях 4 781 имота - частна общинска собственост и 1 640 имота - публичната общинска собственост.

3.1.1. Регистрите, съдържат нормативноопределените реквизити, но не са попълнени всички изискуеми данни, като:

а) в главния регистър за публична общинска собственост (по образец на Приложение № 7 към Наредба № 8 от 17.12.2009 г.) не са вписани: предоставените права за управление (графа № 7); възникналите по силата на закон или учредените по силата на правен акт ограничени вещни

¹⁵³ Одитно доказателство № 56

¹⁵⁴ Допълнена с Решения № № 2 от 27.01.2022 г.; 24 от 01.03.2022 г.; 40 от 08.04.2022 г.; 69 от 27.05.2022 г.; 95 от 24.06.2022 г.; 111 от 21.07.2022 г.; 129 от 30.09.2022 г. и 153 от 11.11.2022 г.

¹⁵⁵ Допълнена с Решения № № 2 от 20.01.2023 г.; 24 от 16.03.2023 г.; 41 от 31.03.2023 г.; 63 от 04.05.2022 г.; 98 от 31.05.2023 г.; 111 от 29.06.2023 г.; 132 от 20.07.2023 г.; 151 от 17.08.2023 г.; 166 от 05.09.2023 г. и 178-179 от 16.10.2023 г.

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 57

¹⁵⁷ <https://www.pravets.bg/obshtina>

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 58

права върху имота на основание чл. 7, ал. 2, изречение второ от ЗОС (графа № 8); наличието на концесионен договор (графа № 9), в несъответствие с Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

В графа 7 предоставените права за управление – следва да се впишат юридическите лица на общинска бюджетна издръжка, звената на общинска бюджетна издръжка, други юридически лица на бюджетна издръжка или техните териториални структури, на които имотът или част от него е предоставен за управление, както и договорите за наем¹⁵⁹;

б) в главния регистър за частна общинска собственост (по образец на Приложение № 8 към Наредба № 8 от 17.12.2009 г.) не са вписани: предоставените права за управление - юридическите лица на общинска бюджетна издръжка, звената на общинска бюджетна издръжка, други юридически лица на бюджетна издръжка или техните териториални структури, на които имотът или част от него е предоставен за управление, както и договорите за наем със срок на действие до 3 години (графа № 7); включването на имота в капитала на търговско дружество с общинско участие (графа № 9), в несъответствие с Наредба № 8 от 17.12.2009 г.¹⁶⁰

Воденето на регистъра за публична общинска собственост и на регистъра за частна общинска собственост е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

1.3.2. На интернет страницата на Община Правец са публикувани Главен регистър за публични общински имоти в Община Правец за периода от 01.01.2006 г. до 31.12.2023 г. и Регистър на частни общински имоти в Община Правец за периода от 01.01.2006 г. до 31.12.2023 г., в съответствие изискванията на § 77, изречение първо от Преходните и заключителните разпоредби на ЗОС¹⁶¹.

1.3.3. Съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината се създава и поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост. В регистъра следва да са вписани данни за имотите според акта за собственост, по видове разпоредителни сделки.

При проверката е установено, че информацията за разпоредителните сделки за съответните имоти и основанията за това, съгласно изискването на чл. 41, ал. 4 от ЗОС¹⁶² е вписана в регистрите по предходната т. 1.3.2. от доклада, поради което не е създаден регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост.

1.4. Функциите по управление и разпореждане с общинското имущество, са определени с нормативните и вътрешни актове, в т.ч.:

а) общинският съвет упражнява общо ръководство и контрол със свои решения по управлението и разпореждането с общинско имущество, съгласно чл. 8 от ЗОС;

б) кметът на общината управлява имотите на общината, съгласно чл. 12 от ЗОС и чл. 11, ал. 1, т. 14 от УПОА осъществява правомощията си по придобиване, управление и разпореждане с общинското имущество съгласно ЗОС;

в) съгласно чл. 35 от УПОА дейността по управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се осъществява от Дирекция „Устройство на територията, управление на собствеността, програми и проекти“. Конкретните задължения и отговорности на длъжностните лица от дирекцията са определени в длъжностните им характеристики.

С длъжностните характеристики на „старши експерт – общинска собственост, селско, горско стопанство и транспорт“ и „младши специалист - общинска собственост, наемни

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 58

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 58

¹⁶¹ <https://pravets.bg/obshtina/view/registri-79>

¹⁶² <https://pravets.bg/obshtina/view/registri-79>

отношения и категоризация“ са определени задълженията да: организират дейностите по стопанисване, управление и разпореждане с общинската собственост; проучват и комплектуват документите, доказващи собствеността на общината и съставя актове за общинска собственост; поддържат в актуалност на главния регистър и спомагателните регистри за имотите, общинска собственост и да извършват контрол по стопанисването на общински имоти, 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 организират провеждането на процедурите по отдаване под наем и разпореждане в съответствие с нормативната уредба¹⁶³.

2. Управление на имоти – общинска собственост

2.1. Отдаване под наем на имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг

През одитирания период са проведени общо 21 публични търга (9 бр. през 2022 г. и 12 бр. през 2023 г.) с тайно наддаване за отдаване под наем на терени, части от административни сгради и помещения в гр. Правец и населените места в общината.

2.1.1. В съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 59, ал. 1 от НРПУРОИ търговете са проведени след приемането на решения от общинския съвет, с които са определени: предмета и вида на търга, предназначението на имота, началната месечна наемна цена, определени по Приложение № 1 от Наредбата, размер на депозита и срока на отдаване под наем на имотите¹⁶⁴, както следва:

Таблица № 5

№	Решение на ОбС	Имот	Площ, кв.м.	Нач.тръжна цена, без ДДС	Мес. наем без ДДС	Мес. наем с ДДС	Срок, в години
1	2	3	4	5		6	7
1	№ 3 от 27.01.2022 г.	гр.Правец, офис	12,00	60,00	60,00	72,00	5
2	№ 150 от 23.09.2021 г.	гр.Правец, търг.обект	20,00	80,00	95,00	114,00	3
3	№ 42 от 08.04.2022 г.	гр.Правец, помещение	13,00	65,00	66,00	79,20	5
4	№ 71 от 27.05.2022 г.	гр.Правец, офис	23,40	93,60	123,00	147,60	5
5	№ 96 от 24.06.2022 г.	гр.Правец, помещение	27,50	110,00	110,00	132,00	3
6	№ 97 от 24.06.2022 г.	гр.Правец, търг.обект	75,00	150,00	170,00	204,00	5
7	№ 112 от 21.07.2022 г.	гр.Правец, вендинг	1,00	50,00	50,00	60,00	3
8	№ 113 от 21.07.2022 г.	гр.Правец, вендинг	1,00	50,00	50,00	60,00	3
9	№ 203 от 22.12.2021 г.	гр.Правец, прем. обект	12,00	34,00	34,00	40,80	5
10	№ 21 от 20.01.2023 г.	гр.Правец, офис	34,94	139,76	150,00	180,00	3
11	№ 42 от 31.03.2023 г.	гр.Правец, офис	12,00	60,00	60,00	72,00	5
12	№ 44 от 31.03.2023 г.	гр.Правец, помещение	39,20	156,80	156,80	188,16	5
13	№ 45 от 31.03.2023 г.	с.Джурово, помещение	20,00	20,00	25,00	30,00	3
14	№ 46 от 31.03.2023 г.	с.Осиковица прем. обект	24,00	24,00	24,00	28,80	3
15	№ 64 от 04.05.2023 г.	гр.Правец, офис	47,89	95,78	97,00	116,40	5
16	№ 65 от 04.05.2023 г.	гр.Правец, прем. обект	20,00	80,00	83,00	99,60	3

¹⁶³ Одитно доказателство № - 59

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 60

17	№ 66 от 04.05.2023 г.	гр.Правец, помещение	17,50	87,50	88,00	105,60	3
18	№ 99 от 31.05.2023 г.	гр.Правец, част от фоас	2,00	48,00	60,00	72,00	5
19	№ 109 от 31.05.2023 г.	с.Джурово, помещение	35,40	35,40	37,00	44,40	5
20	№ 113 от 29.06.2023 г.	гр.Правец, офис	50,89	152,67	155,10	186,12	3
21	№ 167 от 05.09.2023 г.	гр.Правец, прем. обект	30,00	120,00	120,00	144,00	10

2.1.2. В съответствие с чл. 60 от НРПУРОИ във връзка с чл. 14, ал. 2 от ЗОС процедурите по провеждането на публичните търгове с тайно наддаване са открити с 21 броя заповеди на кмета на общината, с които са определени: предмета и вида на търга, предназначението на имота, началната месечна наемна цена, размер на депозита 10 % от годишната наемна цена, дата, място и срок за закупуване на документацията за участие, дата, място и час на провеждане на търговете, вкл. и на повторни търгове (ако е необходимо), крайният срок за приемане на заявления за участие, условията за оглед на обектите – предмет на търговете и начинът на огласяване на търговете¹⁶⁵.

В съответствие с чл. 60б от НРПУРОИ (Решение № 46/24.02.2017 г. на ОбС) заповедите на кмета на общината са обявени на видно място в сградата на общинската администрация и са публикувани в регионален всекидневник.

2.1.3. След изтичане на срока за подаване на заявления за участие, кметът на общината е назначил комисии за провеждането на търговете в съответствие с чл. 61 от НРПУРОИ¹⁶⁶.

В три броя заповеди на кмета на общината¹⁶⁷ са включени кметовите на кметствата в с. Джурово и с. Осиковица, на чиито територии се намират имотите, обект на отдаване под наем, в съответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 61, ал. 3 от ОО.

От членовете на комисията са представени декларации по чл. 67, ал. 1, т. 2 и чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ за съответствие на обстоятелствата, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и за липса на конфликт на интереси, в съответствие с изискването на чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ (Решение № 46/24.02.2017 г. на ОбС)¹⁶⁸.

2.1.4. За участия в търговете са подадени заявления по образец с приложени документи в съответствие с чл. 66 от НРПУРОИ. Офертите са подадени в Информационния център на общината, съгласно заповедите на кмета.

2.1.5. Офертите са разгледани и класирани от комисии, назначени със заповеди на кмета на общината. Внесените депозити съответстват на определените в заповедта на кмета на общината.

2.1.6. В съответствие с изискването на чл. 74, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ при провеждането на публичните търгове за работата на комисии са съставени протоколи, които са подписани от всички членове на комисии и от спечелилия търга.

2.1.7. В изпълнение на чл. 74, ал. 3 от НРПУРОИ изготвените доклади от комисии за провеждането на търговете са представени на кмета на общината за утвърждаване.

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 60 (Заповеди № 3-115 от 04.03.2022 г., № 3-630 от 05.11.2021 г., № 3-194 от 29.04.2022 г., № 3-282 от 24.06.2022 г., № 3-331 от 21.07.2022 г., № 3-330 от 21.07.2022 г., № 3-375 от 19.08.2022 г., № 3-374 от 19.08.2022 г., № 3-39 от 21.01.2022 г., № 3-75 от 10.02.2023 г., № 3-205 от 04.05.2023 г., № 3-202 от 04.05.2023 г., № 3-203 от 04.05.2023 г., № 3-204 от 04.05.2023 г., № 3-303 от 13.06.2023 г., № 3-301 от 13.06.2023 г., № 3-318 от 19.06.2023 г., № 3-328 от 26.06.2023 г., № 3-397 от 20.07.2023 г., № 3-556 от 27.09.2023 г. и № 3-302 от 13.06.2023 г.)

¹⁶⁶ Решение № 46/24.02.2017 г. на ОбС

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 60, Заповеди № 3-238 от 23.05.2023 г., № 3-239 от 23.05.2023 г. и № 3-379 от 18.07.2023 г.

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 60

2.1.8. Класирането на участниците в публичните търгове е обявено с 21 броя заповеди на кмета на общината, в съответствие с изискването на чл. 74, ал. 4 от НРПУРОИ¹⁶⁹.

Заповедите за класирането на участниците в публичните търгове са връчени на участниците в търга, в съответствие с разпоредбата на чл. 74, ал. 5 от НРПУРОИ¹⁷⁰.

2.1.9. На основание чл. 14, ал. 2 от ЗОС и в съответствие с чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ от кмета на общината са сключени 21 договора за отдаване под наем на имоти – частна общинска собственост¹⁷¹, с обща стойност на месечната наемна цена 2 125,48 лв.

През одитирания период в приход на бюджета на общината са постъпили дължимите наеми в общ размер 24 405,88 лв.

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 Правец, 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, т.е. задължението за наемателя възниква по силата на договора, на основание разпоредбата на чл. 232 от ЗЗД.

В чл. 26 на всички сключени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, са включени клаузи за заплащането на такса за битови отпадъци от наемателите на имотите, съгласно изискването на разпоредбата на чл. 76, ал. 2 от НРПУРОИ.

От общината, по партидите на наемните правоотношения, следва да бъде начислявана дължимата такса за битови отпадъци от наемателите и събирана заедно с дължимите наеми, в сроковете за заплащане на таксата за битови отпадъци, определени в НОАМТЦУ.

В несъответствие с чл. 76, ал. 2 от НРПУРОИ от наемодателя – Общината по партидите на наемателите не са начислявани задълженията за таксата за битови отпадъци и те не са събрани¹⁷².

2.1.10. 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 „старши експерт – общинска собственост, селско, горско стопанство и транспорт“ и „младши специалист - общинска собственост, наемни отношения и категоризация“ в Дирекция „Устройство на територията, управление на собствеността, програми и проекти”.

Отдаването под наеми на недвижими имоти – общинска собственост след провеждането на публични търгове с тайно наддаване е в съответствие с нормативните

¹⁶⁹ Заповеди № 3-141 от 25.03.2022 г., № 3-741 от 16.12.2021 г., № 3-221 от 23.05.2022 г., № 3-320 от 15.07.2022 г., № 3-383 от 26.08.2022 г., № 3-365 от 16.08.2022 г., № 3-403 от 12.09.2022 г., № 3-402 от 12.09.2022 г., № 3-79 от 11.02.2022 г., № 3-118 от 06.03.2023 г., № 3-294 от 12.06.2023 г., № 3-252 от 26.05.2023 г., № 3-276 от 05.06.2023 г., № 3-295 от 12.06.2023 г., № 3-370 от 14.07.2023 г., № 3-355 от 07.07.2023 г., № 3-371 от 14.07.2023 г., № 3-419 от 03.08.2023 г., № 3-441 от 10.08.2023 г., № 3-613 от 19.10.2023 г. и № 3-369 от 14.07.2023 г.

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 60

¹⁷¹ Одитно доказателство № 60 (Договор от 14.04.2022 г. – 72,00 лв., Договор от 21.06.2022 г. – 79,20 лв., Договор от 23.08.2022 г. – 147,60 лв., Договор от 21.09.2022 г. – 132,00 лв., Договор от 10.10.2022 г. – 204,00 лв., Договор от 03.10.2022 г. – 60,00 лв., Договор от 03.10.2022 г. – 60,00 лв., Договор от 06.07.2022 г. – 114,00 лв., Договор от 02.03.2022 г. – 34,00 лв., Договор от 21.03.2023 г. – 180,00 лв., Договор от 10.07.2023 г. – 72,00 лв., Договор от 12.06.2023 г. – 188,16 лв., Договор от 22.06.2023 г. – 30,00 лв., Договор от 04.07.2023 г. – 28,80 лв., Договор от 01.08.2023 г. – 99,60 лв., Договор от 01.08.2023 г. – 105,60 лв., Договор от 01.08.2023 г. – 72,00 лв., Договор от 04.09.2023 г. – 44,40 лв., Договор от 04.09.2023 г. – 186,12 лв., Договор от 15.11.2023 г. – 144,00 лв., Договор от 02.01.2024 г. – 72,00 лв.)

¹⁷² Одитно доказателство № 60

актове. По партидите на наемателите, не са начислявани дължимите от тях задължения за таксата за битови отпадъци и такива не са събрани.

2.2. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд след провеждане на публичен търг

С Решение № 462 от 30.11.2012 г., изменена с Решение № 46 от 24.02.2017 г. на общинския съвет е приета Тарифа за определяне на начални годишни наемни/арендни цени на 1 дка. площ на обработваемите земеделски земи, собственост на Община Правец и земи по чл. 19 от ЗСПЗЗ, която е действаща и през одитирания период.

При одита са проверени всички проведени през одитирания период седем публични търга (пет през 2022 г. и два през 2023 г.) с тайно наддаване¹⁷³, в резултат на които са сключени седем договора за наем на земи от общинския поземлен фонд.

За провеждането на публичните търгове с тайно наддаване за отдаване под наема на земи от общинския поземлен фонд са приети решения на общински съвет¹⁷⁴, представени в следващата таблица:

Таблица № 6

№	Решение ОбС	Землище	Площ, дка.	Нач.цена дка. в лв.	Нач.тръжна годишна цена (лв.)	Срок, в години
1	2	3	4	5	6	7
1	№ 72 от 27.05.2022 г.	с. Осиковица	96,140	41,00	3 942,00	5
2	№ 73 от 27.05.2022 г.	с. Осиковица	104,319	41,00	4 277,00	5
3	№ 74 от 27.05.2022 г.	с. Осиковица	40,147	41,00	1 646,00	5
4	№ 75 от 27.05.2022 г.	с. Осиковска Лакавица	86,166	29,00	2 499,00	5
5	№ 76 от 27.05.2022 г.	с. Своде	65,135	35,00	1 563,50	5
6	№ 68 от 04.05.2023 г.	с. Видраре	19,524	35,00	683,34	1
7	№ 69 от 04.05.2023 г.	с. Равнище	40,029	35,00	1 401,02	1
8. Общо					16 017,86	

2.2.1. Съгласно чл. 88 от НРПУРОИ земеделските земи от общинския поземлен фонд и земеделските земи, определени по чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ се извършва чрез публичен търг с тайно наддаване, който се провежда по чл. 56 – чл. 66 от глава пета на НРПУРОИ.

През одитирания период публичните търгове за отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд са проведени въз основа на седем броя заповеди¹⁷⁵ 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 регионален всекидневник, в съответствие с разпоредбата на чл. 60б от НРПУРОИ¹⁷⁶.

Със заповедите на кмета на общината са утвърдени: тръжните документации, условията за огледа на обектите, крайният срок за приемане на заявленията за участие и други условия, свързани с провеждането на търговете¹⁷⁷.

¹⁷³ Одитно доказателство № 61

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 61

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 61 (Заповеди № 3-283 от 24.06.2022 г., № 3-284 от 24.06.2022 г., № 3-285 от 24.06.2022 г., 3-286 от 24.06.2022 г., № 3-287 от 24.06.2022 г., № 3-305 от 13.06.2023 г. и № 3-306 от 13.06.2023 г.)

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 61

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 61

2.2.2. След изтичане на срока за подаване на заявления за участие, кметът на общината е назначил комисии за провеждането на търговете в съответствие с чл. 61 от НРПУРОИ.

В съответствие с чл. 61, ал. 3 от НРПУРОИ. кметовете на кметствата в с. Осиковска Лакавица и с. Осиковица, и кметските наместници на кметствата в с. Своде, с. Видраре и с. Равнище на чиито територии се намират имотите, обекти на отдаване под наем са включени в състава на комисиите¹⁷⁸.

2.2.3. От членовете на комисията са представени декларации за съответствие на обстоятелствата, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и за липса на конфликт на интереси, в съответствие с изискването на чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ¹⁷⁹.

2.2.4. За участие в търговете са подадени заявления в сроковете, определени със заповедите за откриването им. Заявленията съдържат документите, посочени в чл. 66 от НРПУРОИ.

2.2.5. При провеждането на публичните търгове за работата на комисиите са съставени протоколи, съгласно изискването на чл. 74, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ. От комисията е изготвен доклад, в който е отразено протичането на тръжната процедура и в срока по чл. 74, ал. 3 от НРПУРОИ е представен на кмета на общината за утвърждаване.

2.2.6. Класирането на участниците в публичните търгове е обявено със 7 броя заповеди на кмета на общината, в съответствие с изискването на чл. 74, ал. 4 от НРПУРОИ.

Заповедите за класирането на участниците в публичните търгове са връчени на участниците в търга, в съответствие с разпоредбата на чл. 74, ал. 5 от НРПУРОИ¹⁸⁰.

2.2.7. На основание чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, чл. 76, ал. 1 и чл. 88, ал. 1, ал. 3 и ал. 4 от НРПУРОИ са сключени седем договора с едногодишна наемна цена, общо в размер 21 795,04 лв. при първоначална тръжна цена общо от 16 017,86 лв.¹⁸¹.

Таблица № 7

№	Заповед на кмета на общината за определяне на наемател (№/дата)	Землище	Площ (дка.)	Договор	Годишна наемна цена (лв.)	Срок, в години
1	2	3	4	5	6	7
1	№ 3-326 от 21.07.2022 г.	с. Осиковица	96,140	9.8.2022 г.	6 056,82	5
2	№ 3-325 от 21.07.2022	с. Осиковица	104,319	9.8.2022 г.	6 676,42	5
3	№ 3-327 от 21.07.2022 г.	с. Осиковица	40,147	9.8.2022 г.	1 686,00	5
4	№ 3-328 от 21.07.2022 г.	с. Осиковска Лакавица	86,166	8.8.2022 г.	4 825,30	5
5	№ 3-329 от 21.07.2022 г.	с. Своде	65,135	8.8.2022 г.	1 563,50	5
6	№ 3-376 от 17.07.2023 г.	с. Видраре	19,524	4.8.2023 г.	878,58	1
7	№ 3-375 от 17.07.2023 г.	с. Равнище	40,029	3.8.2023 г.	1 521,00	1
8. Общо					23 207,62	

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 61 (Заповеди № 3-312 от 13.07.2022 г., № 3-313 от 13.07.2022 г., № 3-314 от 13.07.2022 г., № 3-315 от 13.07.2022 г., № 3-316 от 13.07.2022 г., № 3-364 от 12.07.2023 г. и № 3-365 от 12.07.2023 г.)

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 61

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 61 (Заповеди № 3-326 от 21.07.2022 г., № 3-325 от 21.07.2022 г., № 3-327 от 21.07.2022 г., № 3-328 от 21.07.2022 г., № 3-329 от 21.07.2022 г., № 3-376 от 17.07.2023 г. и № 3-375 от 17.07.2023 г.)

¹⁸¹ Одитно доказателство № 61 Договори

В чл. 4, б „е“ от Правилника за вписванията е определено, че на вписване подлежат договорите за наем на недвижим имот, в т.ч. и земеделска земя, за срок по-дълъг от една година. В изпълнение на посочената разпоредба в Службата по вписванията в гр. Правец са вписани пет договора за наем, които са сключени за срок над една година¹⁸².

2.2.8. 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 „старши експерт – общинска собственост, селско, горско стопанство и транспорт“ и „младши специалист - общинска собственост, наемни отношения и категоризация“ в Дирекция „Устройство на територията, управление на собствеността, програми и проекти“.

Отдаването под наеми на земеделски земи след провеждането на публични търгове с тайно наддаване е в съответствие 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 2022 г. и 7 бр. през 2023 г.).

Имотите, обект на разпоредителни сделки са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2022 г. и 2023 г.¹⁸³.

3.1. Продажба на общински недвижими имоти

При одита са проверени проведените 14 бр. публични търгове с тайно наддаване за продажби на имоти – общинска собственост в гр. Правец и населените места в общината.

При проверката е установено:

а) имотите, предмет на разпореждане са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2022 г. и 2023 г.;

б) 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 търговете са определени от общинския съвет на база пазарни оценки изготвени от лицензирани оценители на недвижими имоти.

Разпореждането с имоти е извършено след решения на общинския съвет¹⁸⁴, с които са определени видът на търга и началната тръжна цена, в т.ч.:

Таблица № 8

№	Решение ОбС	Имот		Площ (кв.м./дка.)	Нач. тръжна цена (лв.)
		Местонахождение	Вид		
1	2	3	4	5	6
1	№ 4 от 27.01.2022 г.	гр.Правец	неурегулирана площ	116 кв.м.	6 960
2	№ 5 от 27.01.2022 г.	с.Джурово	обществено обслужване	359 кв.м.	5 026
3	№ 6 от 27.01.2022 г.	с. Разлив	2-ри етаж, ресторант, магазин	215 кв.м.	29 350
4	№ 7 от 27.01.2022 г.	гр.Правец	урегулирана площ	1191 кв.м.	47 640

¹⁸² Одитно доказателство № 61(3 договора от 09.08.2022 г. и 2 договора от 08.08.2022 г.)

¹⁸³ <https://www.pravets.bg/obshtina>

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 62

5	№ 47 от 08.04.2022 г.	с. Равнище	местност „Кълбук“	38,455 дка	11 530
6	№ 78 от 27.05.2022 г.	с. Разлив	кв. 23 по плана за регулация	895 кв.м.	17 900
7	№ 103 от 24.06.2022 г.	гр.Правец	апартамент	55,81 кв.м.	41 000
8	№ 134 от 30.09.2022 г.	гр.Правец	апартамент	72,67 кв.м.	55 000
9	181 от 09.12.2022 г.	с.Джурово	обособена част на първи етаж	43 кв.м.	25 800
10	№ 8 от 20.01.2023 г.	гр.Правец	урегулирана площ	604 кв.м.	36 240
11	№ 28 от 16.03.2023 г.	с. Видраре	урегулирана площ и сграда	895 кв.м.	24 440
12	№ 117 от 29.06.2023 г.	с. Разлив	по план за регулация	1593 кв.м.	39 825
13	№ 140 от 20.07.2023 г.	гр.Правец	махала „Драганска“	443 кв.м.	13 290
14	№ 156 от 17.08.2023 г.	гр.Правец	махала „Живковска“,	379 кв.м.	17 060
15	Общо				371 061

При одита е установено:

3.1.1. Провеждането на публичните търгове с тайно наддаване е обявено с 14 заповеди¹⁸⁵ на кмета на общината, съгласно изискването на чл. 60 от НРПУРОИ. Заповедите на кмета на общината са обявени на видно място в сградата на общинската администрация и публикувани в регионални всекидневници, в съответствие с чл. 60б от НРПУРОИ.

Със заповедите на кмета на общината са утвърдени: тържната документация, условията за огледа на имота, депозит в размер 10 % от началната тържна цена, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

3.1.2. 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 установено¹⁸⁶:

а) в 7 броя заповеди на кмета на общината¹⁸⁷ са включени кметовете на кметствата в с. Джурово и с. Разлив, и кметските наместници на кметствата в с. Видраре и с. Равнище на чиито територии се намират имотите, обект на разпореждане, в съответствие с 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;

б) в резултат на това търговете са проведени в съответствие с правната рамка по ЗОС, ЗФУКПС и НРПУРОИ, като са сключени 14 броя договори с обща продажна цена 404 211,20 лв.¹⁸⁸.

¹⁸⁵Одитно доказателства № 62 (Заповеди № 3-111 от 04.03.2022 г., № 3-112 от 04.03.2022 г., № 3-114 от 04.03.2022 г., № 3-197 от 29.04.2022 г., № 3-290 от 24.06.2022 г., № 3-334 от 21.07.2022 г., № 3-518 от 26.10.2022 г., № 3-74 от 10.02.2023 г., № 3-169 от 07.04.2023 г., № 3-396 от 20.07.2023 г., № 3-458 от 14.08.2023 г., № 3-527 от 14.09.2023 г., № 3-31 от 11.01.2023 г., № 3-113 от 04.03.2022 г.)

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 62

¹⁸⁷ Заповеди № 3-312 от 13.07.2022 г., № 3-313 от 13.07.2022 г., № 3-314 от 13.07.2022 г., № 3-315 от 13.07.2022 г., № 3-316 от 13.07.2022 г., № 3-364 от 12.07.2023 г. и № 3-365 от 12.07.2023 г.

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 62

3.1.3. От членовете на комисията са представени декларации за съответствие на обстоятелствата, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и за липса на конфликт на интереси, в съответствие с изискването на чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ¹⁸⁹.

3.1.4. При провеждането на публичните търгове за работата на комисиите са съставени протоколи/доклади, съгласно изискването на чл. 74, ал. 1 от НРПУРОИ. Протоколите/докладите са представени на кмета на общината за изготвянето на заповедите за спечелите участници, в срока по чл. 74, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.5. Класирането на участниците в публичните търгове е обявено с 14 заповеди¹⁹⁰ на кмета на общината, в съответствие с разпоредбата на чл. 74, ал. 4 от НРПУРОИ¹⁹¹.

Заповедите са връчени лично на спечелилите търга и след влизането им в сила са сключени съответните договори за покупко-продажба на общински недвижими имоти – частна общинска собственост.

3.1.6. През одитирания период в приход на бюджета на общината са постъпили дължимите суми, в договорените размери, както следва:

Таблица № 9

№	Заповед на кмета на общината (№/дата)	Имот		Площ (кв.м./дка.)	Договор (№/дата)	Сума (лв.)
		Местонахождение	Вид			
1	2	3	4	5	6	7
1	3-156 от 30.03.2022	гр. Правец	неурегулирана площ	116 кв.м.	141 от 29.04.2022	7 000,00
2	3-154 от 30.03.2022	с. Джурово	обществено обслужване	359 кв.м.	140 от 29.04.2022	6 060,00
3	3-140 от 25.03.2022	с. Разлив	2-ри етаж, ресторант, магазин	215 кв.м.	145 от 04.05.2022	33 333,00
4	3-155 от 30.03.2022	гр. Правец	урегулирана площ	1191 кв.м.	148 от 10.05.2022	57 288,00
5	3-226 от 30.05.2022	с. Равнище	местност „Кълбук“	38,455 дка	183 от 12.07.2022	11 550,00
6	3-323 от 18.07.2022	с. Разлив	кв. 23 по плана за регулация	895 кв.м.	212 от 17.08.2022	18 000,00
7	3-368 от 16.08.2022	гр. Правец	апартамент	55,81 кв.м.	231 от 13.09.2022	43 870,00
8	3-578 от 18.11.2022	гр. Правец	апартамент	72,67 кв.м.	323 от 15.12.2022	55 010,00
9	3-92 от 14.02.2023	с. Джурово	обособена част на първи етаж	43 кв.м.	99 от 13.03.2023	25 800,00
10	3-125 от 10.03.2023	гр. Правец	урегулирана площ	604 кв.м.	115 от 31.03.2023	36 300,00
11	3-197 от 02.05.2023	с. Видраре	урегулирана площ и сграда	895 кв.м.	163 от 01.06.2023	27 027,00
12	3-442 от 10.08.2023	с. Разлив	по план за регулация	1593 кв.м.	236 от 04.09.2023	39 830,00
13	3-513 от 08.09.2023	гр. Правец	махала „Драганска“	443 кв.м.	259 от 28.09.2023	13 300,00

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 62

¹⁹⁰ Заповеди № 3-156 от 30.03.2022 г., № 3-154 от 30.03.2022 г., № 3-140 от 25.03.2022 г., № 3-226 от 30.05.2022 г., № 3-323 от 18.07.2022 г., № 3-368 от 16.08.2022 г., № 3-578 от 18.11.2022 г., № 3-125 от 10.03.2023 г., № 3-197 от 02.05.2023 г., № 3-442 от 10.08.2023 г., № 3-513 от 08.09.2023 г., № 3-614 от 19.10.2023 г., № 3-92 от 14.02.2023 г., № 3-155 от 30.03.2022 г.

¹⁹¹ Одитно доказателство № 62

14	3-614 от 10.10.2023	гр. Правец	махала „Живковска“,	379 кв.м.	271 от 10.11.2023	17 100,00
15	Общо					395 068,00

Дължимите суми по разпоредителните сделки, определени в заповедите на кмета на общината, в общ размер 412 795,30 лв. са внесени в приход на бюджета на общината, преди сключването на договорите, в т.ч. данък за придобиване по чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ в размер 3 на сто – 11 427,30 лв., административна такса по чл. 38 от НОРМД в общ размер 1 200 лв. и разходи за извършване на оценка от лицензиран оценител в общ размер 2 100 лв.¹⁹².

3.1.7. Договорите за продажба са сключени в писмена форма от кмета на общината и са вписани в Службата по вписванията гр. Ботевград, съгласно изискването на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 76, ал. 5 от НРПУРОИ.

Договорите са подписани от кмета на общината и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, с което е спазено изискването за прилагане на системата за двоен подпис при подписването на договорите за продажба на имотите – общинска собственост, в съответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС¹⁹³.

3.1.8. За сключените договори за продажба са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с разпоредителните правоотношения. Досиетата се съхраняват от „старши експерт – общинска собственост, селско, горско стопанство и транспорт“ и „младши специалист - общинска собственост, наемни отношения и категоризация“ в Дирекция „Устройство на територията, управление на собствеността, програми и проекти“.

Продажбите на недвижими имоти – общинска собственост след провеждането на публични търгове с тайно наддаване са в съответствие с нормативните актове.

4. Застраховане на имоти - общинска собственост

Съгласно чл. 9, ал.1 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 са предоставени за управление.

При извършената проверка е установено:

а) застроените имоти - публична общинска собственост на Община Правец не са застраховани за 2022 г. и 2023 г., в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС;

б) от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове, в несъответствие с чл. 9, ал. 2 от ЗОС;

в) по бюджетите на общината за 2022 г. и 2023 г. не са предвидени средства за застрахователни вноски, в несъответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС¹⁹⁴.

Застраховането на имотите – общинска собственост е в несъответствие със ЗОС.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Правец за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за

¹⁹² Одитно доказателство № 62

¹⁹³ Одитно доказателство № 62

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 63

изразяване на следното заключение за съответствие за изследваните области с изискванията на правната рамка и договорите:

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

През одитирания период НОРМД е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен: не е определен ред за: подаване на данъчни декларации по електронен път; подаване на декларация при безвъзмездно придобиване на имущества; отсрочване и разсрочване на местни данъци; документиране на проверката, извършена от служител на общинската администрация на подадените декларации и на служебно предоставената информация по реда на ЗМДТ. Не е определен ред и начин, по който служителят на общинската администрация да изисква документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, които имат значение за облагането с данък върху превозните средства, както и при установяване на допълнителни обстоятелства, които са от значение за определяне размера на данъка. Данъчно задълженото лице при концесия за добив не е определено в съответствие със Закона за концесиите.

НОАМТЦУ е в частично несъответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен по отношение на: редът за отсрочване и разсрочване на задължения от местните такси; не е определен начинът, по който общинската администрация уведомява лицата, ползващи услугите за дължимите от тях такси за битови отпадъци за съответния период и сроковете за плащане; редът за определяне на таксата за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци; случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги; сроковете за извършване на техническите услуги и определянето на таксата при неспазването им; не е определено заплащането за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък; не е определено нетаксуването за целите на комплексното административно обслужване във връзка с изискването и получаването на информация по чл. 87, ал. 11 от ДОПК.

През одитирания период с вътрешни актове писмено не са въведени: правила/процедури, уреждащи: действията на служителите в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси; осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност в процеса по отчитане и събиране на приходите от такси, независимо от основанията за събирането им. Въведените контролни дейности са недостатъчни и неефективни. Не е изградена система за мониторинг на финансовото управление и контрол от кмета на общината.

Администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти и на таксата за битови отпадъци е в частично несъответствие с правната рамка по отношение на: несъответствие между декларираните данни и данните, въведени в ПП за облагаеми имоти; непредставяне или неизискване на документи, удостоверяващи верността на посочените в декларациите факти; непълнота на информацията в декларации по отношение на данни, попълвани от данъчно задължените лица и от служителите с права и задължения на органи по приходите; несъответствие по отношение прилагането на административно-наказателната отговорност по ЗМДТ и несанкциониране на данъчно задължени лица при наличие на основания за това; пълнота и точност на въведените данни за имотите и правилно определяне на датата, от която таксата е дължима.

През одитирания период дейностите, свързани със събирането на просрочените задължения от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, са осъществени в частично несъответствие с правната рамка. Действията на органите по приходите са неефективни по отношение на събирането на просрочените суми.

Установените несъответствия с правната рамка при администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти са съществени по естество (характер) и по смисъл

(контекст).

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

2. Област „Разходи въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“

Дейността по сключване на договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП е в частично несъответствие с определения в организацията ред – в един случай не е изготвен мотивиран доклад с приложени документи, а изпълнението не е документирано с уговорените документи; от отговорните длъжностни лица не са предприети действия за възстановяване на предоставен аванс по договор, чието изпълнение не е започнало повече от година след уговорения срок, както и за начисляване на уговорената неустойка. При сключването на договорите и извършване на плащанията е приложена системата за двоен подпис и е документиран предварителен контрол за законосъобразност, осъществен от финансов контролор, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.

Установените при одита несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в размер 18 458 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

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

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в процесите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки са в частично несъответствие с правната рамка, предвид последвалите след утвърждаването им изменения в ЗОП, които не са своевременно отразени в правилата.

Введените с вътрешните правила ред и контролни дейности по отношение на изготвянето на план-график за ОП, не са пълно и точно приложени през одитирания период.

Възлагането на обществените поръчки е в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка, определена със ЗОП и ППЗОП.

Изпълнението на договорите за обществените поръчки е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, с изключение на: неопределянето на длъжностни лица, отговорни за изпълнението на договорите и неспазване на сроковете за публикуване на обявления за приключването на договорите.

Установените несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта не е достатъчно ефективно.

4. Област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

През одитирания период НРПУРОИ е в частично несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗППЗЗ. След одитирания период, с приетите промени от ОбС през 2024 г. НРПУРОИ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Воденето на регистъра за публична общинска собственост и на регистъра за частна общинска собственост е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

В несъответствие с НРПУРОИ от наемодателя – Общината по партидите на наемателите не са начислявани задълженията за таксата за битови отпадъци .

Отдаването под наеми на недвижими имоти – общинска собственост и на земеделски земи след провеждането на публични търгове с тайно наддаване е в съответствие с нормативните актове. По партидите на наемателите на недвижими имоти – общинска собственост не са начислявани дължимите от тях задължения за таксата за битови отпадъци и такива не са събрани през одитирания период.

Продажбите на недвижими имоти – общинска собственост след провеждането на публични търгове с тайно наддаване са в съответствие с нормативните актове.

Застраховането на имотите – общинска собственост е в несъответствие със ЗОС: застроените имоти - публична общинска собственост на Община Правец не са застраховани за 2022 г. и 2023 г.,; от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, а от кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане. По бюджетите на общината за 2022 г. и 2023 г. не са предвидени средства за застрахователни вноски.

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.¹⁹⁵

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.¹⁹⁶

3. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с: администрирането на приходите от местни данъци и такси, и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.¹⁹⁷

4. Да се въведе контролна дейност за периодичен преглед и анализ на просрочените вземания на общината, с цел своевременно да се предприемат необходимите мерки за прекъсване на давностните срокове и за постигане на по-висока събираемост на установените просрочия на данъци и такси.¹⁹⁸

5. Да се направи преглед и анализ на СФУК на Община Правец с цел да се актуализира съобразно изискванията на правната рамка и резултатите от прегледа и оценката на риска.¹⁹⁹

6. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Правец, с цел привездането им в съответствие с нормативните актове.²⁰⁰

7. Да предприеме действия за привездането на дейността по застраховане на имотите - общинска собственост в съответствие с изискванията на нормативните актове.²⁰¹

2. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общински съвет Правец:

1. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.²⁰²

¹⁹⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.1.

¹⁹⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.2.

¹⁹⁷ Част трета, Раздел I, т. 1.3. и т. 1.4.

¹⁹⁸ Част трета, Раздел I, т. 4.

¹⁹⁹ Част трета, Раздел I, т. 1.4. и Раздел III, т. 2.2.

²⁰⁰ Част трета, Раздел II, т. 1.1. и Раздел III, т. 4.

²⁰¹ Част трета, Раздел IV, т. 4.

²⁰² Част трета, Раздел I, т. 1.1.

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.²⁰³

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са обсъдени с ръководните длъжностни лица от Община Правец. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища²⁰⁴.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 68 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Правец и председателят на Общинския съвет – Правец 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 № 272 от 05.08.2026 г. на Сметната палата.

²⁰³ Част трета, Раздел I, т. 1.2.

²⁰⁴ Одитни доказателства №№ 25, 65, 66 и 67

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500200424

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Справка отговорни длъжностни лица	1
2.	Наредба за определяне на местните данъци и такси на територията на Община Правец	52
3.	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цените на услугите в Община Правец	240
4.	Писмо № 0400-105(1) от 06.06.2024 г. Решение № 242/24.11.2017 г. на ОбС за зонирание на град Правец; Решение № 65/09.05.2022 г. на ОбС за допълнение на зоните	7
5.	Риск-регистър на Община Правец за 2022 г. и 2023 г.	9
6.	Договор с изх. № Д-129 от 01.07.2014 г. с „Информационно обслужване” АД, клон Пловдив	3
7.	20 бр. декларации по чл. 14 и 51 от ЗМДТ за 2022 г., Писмо и декларация за идентичност	2 и Диск № 1
8.	Писмо с изх. № 0400-109/7/07.08.2024 г. относно платени задължения и начина на съобщаване по декларации по чл. 14 от ЗМДТ	20
9.	Декларация с вх. № 8885 от 02.06.2022 г.	12
10.	Писмо с изх. № 0400-109/5/ от 05.07.2024 г. и приложения за декларация № 7317008828/13.05.2022 г.	6
11.	Копие на декларация с вх. № 9074 от 08.08.2022 г. и приложения	11
12.	18 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ за 2023 г. по отговор с писмо № 0400-130/10.07.2024 г. и декларация за идентичност; 25 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ за 2023 г. по отговор с писмо № 0400-135/17.07.2024 г. и декларация за идентичност	2 и Диск № 2 2 и Диск № 3
13.	Решение на Общински съвет Правец № 170 от 19.12.2008 г. – нов план за регулация	1
14.	Заповед на Областен управител на СО № ОА-20 от 30.01.2004 г. за собственост на недвижим имот № 145 от 21.09.1994 г. и скица № 38 от 31.01.2023 г.	4
15.	Заповеди №№ 3-603 от 27.10.2021 г. и 3-516 от 26.10.2022 г. на кмета на община Правец, във връзка с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ – сметосъбиране и сметоизвозване	10
16.	Решения №№ 35 от 20.12.2019 г., 190 от 03.12.2021 г. и 172 от 09.12.2022 г. на Общински съвет Правец за определяне размера на ТБО, отстъпка при плащане на ТБО и одобряване на План – сметка.	40
17.	Писмо с изх. № 0400-145/1/06.08.2024 г. – предоставена информация за освобождаване от такса събиране и сметоизвозване	25
18.	Решения № 38 от 08.04.2022 г. и № 165 от 05.09.2023 г. на Общински съвет Правец за приемане на бюджета за 2022 г. и 2023 г.	62
19.	Справка с изх. № 0400-83 от 08.05.2024 г. за планирани, дължими и събрани суми от ДНИ, ДПС и ТБО	26
20.	Писмо № 044-180 от 10.09.2024 г. за платени задължения по 18 данъчни декларации и приложения	185
21.	Справки недобори за периода от 2017 г. до 2021 г. и от 2018 г. до 2022 г. и писмо с изх. № 0400 -154 от 14.08.2024 г. и декларация за идентичност	2 и Диск № 4

22.	Справка просрочени задължения, писмо с изх. № 163 от 20.08.2024 г. и декларация за идентичност	2 и Диск № 5
23.	Справка с изх. № 0400-87 от 08.05.2024 г. Задължения за ДНИ, ДПС и ТБО за 2022 г. и 2023 г.)	8
24.	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Правец; Договори 2022 г.; Договори 2023 г.; Заповед за заместване на кмета на Община Правец; Заповед за финансов контролор; План обществени поръчки 2022 г. и 2023 г.; СФУК на Община Правец и Устройствен правилник на общинската администрация - Правец-2022 г.и 2023 г.	Диск № 6
25.	Протокол от проведено финално обсъждане на факти и обстоятелства изх. № 0400-185/17.09.2024 г. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	39
26.	Длъжностна характеристика главен експерт „Обществени поръчки, проекти и програми“(декларация за идентичност за одитни доказателства от № 26 до № 54 вкл.)	2 и Диск № 7
27.	Сканирани документи относно провеждане на ОП с УНП 00100-2022-0017 “Изграждане на транспортни комуникации за кв. 168, 169 и 170 по действащите подробни устройствени планове на гр. Правец “	Диск № 7
28.	Сканирани документи относно изпълнение на договор № Д-249 от 12.10.2022 г. по възложена ОП с УНП 00100-2022-0017 - “Изграждане на транспортни комуникации за кв. 168, 169 и 170 по действащите подробни устройствени планове на гр. Правец “	Диск № 7
29.	Сканирани документи относно провеждане на ОП с УНП 00100-2022-0018 „Доставка на нов пътнически микробус, 17+1 места за нуждите на община Правец“	Диск № 7
30.	Сканирани документи относно изпълнението на договор № Д-254 от 18.10.2022 г. по възложена ОП с УНП 00100-2022-0018 „Доставка на нов пътнически микробус, 17+1 места за нуждите на община Правец“	Диск № 7
31.	Сканирани документи относно провеждане на ОП с УНП 00100-2022-0020 „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа и улиците в населените места на територията на община Правец за зимния сезон 2022-2023 г.“	Диск № 7
32.	Сканирани документи относно изпълнение на договор № Д-265 от 28.10.2022 г. по възложена ОП с УНП 00100-2022-0020 „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа и улиците в населените места на територията на община Правец за зимния сезон 2022-2023 г.“	Диск № 7
33.	Сканирани документи относно провеждане на ОП с УНП 00100-2022-0023 "Поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в Община Правец"	Диск № 7
34.	Сканирани документи относно изпълнение на договор № Д-306 от 02.12.2022 г. по възложена ОП с УНП 00100-2022-0023 "Поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в Община Правец"	Диск № 7
35.	Сканирани документи относно провеждане на ОП с УНП 00100-2022-0026 „Доставка на нов лекотоварен автомобил, 1+1 места за нуждите на община Правец“	Диск № 7
36.	Сканирани документи относно изпълнение на договор № Д-5 от 10.01.2023 г. по възложена ОП с УНП 00100-2022-0026 „Доставка на нов лекотоварен автомобил, 1+1 места за нуждите на община Правец“	Диск № 7

37.	Сканирани документи относно провеждане на ОП с УНП 00100-2022-0027 „Доставка на нов лекотоварен автомобил, 1+1 места по проект „Патронажна мобилност за доставка на топъл обяд в Община Правец“	Диск № 7
38.	Сканирани документи относно изпълнение на договор № Д-108 от 23.03.2023 г. по възложена ОП с УНП 00100-2022-0027 „Доставка на нов лекотоварен автомобил, 1+1 места по проект „Патронажна мобилност за доставка на топъл обяд в Община Правец“	Диск № 7
39.	Сканирани документи относно провеждане на ОП с УНП 00100-2022-0028 „Доставка чрез покупка на фабрично нов багер и оборудване“	Диск № 7
40.	Сканирани документи относно изпълнение на договор № Д-76 от 10.02.2023 г. по възложена ОП с УНП 00100-2022-0028 „Доставка чрез покупка на фабрично нов багер и оборудване“	Диск № 7
41.	Сканирани документи относно провеждане на ОП с УНП 00100-2022-0029 „Доставка чрез покупка на фабрично нов автомобил за измиване на улици – водоноска“	Диск № 7
42.	Сканирани документи относно изпълнение на договор № Д-84 от 17.02.2023 г. по възложена ОП с УНП 00100-2022-0029 „Доставка чрез покупка на фабрично нов автомобил за измиване на улици – водоноска“	Диск № 7
43.	Сканирани документи относно провеждане на ОП с УНП 00100-2022-0030 „Сметосъбиране и сметоизвозване на битовите отпадъци в община Правец до регионално депо за отпадъци“	Диск № 7
44.	Сканирани документи относно изпълнение на договор № Д-79 от 13.02.2023 г. по възложена ОП с УНП 00100-2022-0030 „Сметосъбиране и сметоизвозване на битовите отпадъци в община Правец до регионално депо за отпадъци“	Диск № 7
45.	Сканирани документи относно провеждане на ОП с УНП 00100-2023-0002 „Доставка чрез покупка на фабрично нов автомобил – самосвал“	Диск № 7
46.	Сканирани документи относно изпълнение на договор № Д-201 от 25.07.2023 г. по възложена ОП с УНП 00100-2023-0002 „Доставка чрез покупка на фабрично нов автомобил – самосвал“	Диск № 7
47.	Сканирани документи относно провеждане на ОП с УНП 00100-2023-0010 „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа и улиците в населените места на територията на община Правец за зимните сезони 2023-2026 г.“	Диск № 7
48.	Сканирани документи относно изпълнение на договор № Д-219 от 04.08.2023 г. по възложена ОП с УНП 00100-2023-0010 „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа и улиците в населените места на територията на община Правец за зимните сезони 2023-2026 г.“	Диск № 7
49.	Сканирани документи относно провеждане на ОП с УНП 00100-2023-0015 „Изпълнение на СМР на обект: „Реконструкция на вътрешна улична мрежа в гр. Правец – бул. „Трети Март“ – участък от о.т. 461 до о.т. 493 и ул. „Васил Левски“ – участък от о.т. 1220 до 30 м след о.т.528“	Диск № 7
50.	Сканирани документи относно изпълнение на договор № Д-230 от 22.08.2023 г. по възложена ОП с УНП 00100-2023-0015 „Изпълнение на СМР на обект: „Реконструкция на вътрешна улична мрежа в гр. Правец – бул. „Трети Март“ – участък от о.т. 461 до о.т. 493 и ул. „Васил Левски“ – участък от о.т. 1220 до 30 м след о.т.528“	Диск № 7
51.	Сканирани документи относно провеждане на ОП с УНП 00100-2023-0020 „Изпълнение на инженеринг и упражняване на строителен надзор и	Диск № 7

	инвеститорски контрол на обект: „Аварийно-възстановителни работи на свлачищен участък на път SFO 1471 /III-308/ с три обособени позиции“	
52.	Сканирани документи относно договор № Д-13 от 12.01.2024 г. по възложена ОП с УНП 00100-2023-0020 „Изпълнение на инженеринг и упражняване на строителен надзор и инвеститорски контрол на обект: „Аварийно-възстановителни работи на свлачищен участък на път SFO 1471 /III-308/ с три обособени позиции“	Диск № 7
53.	Сканирани документи относно провеждане на ОП с УНП 00100-2023-0021 „Изпълнение на инженеринг и упражняване на строителен надзор и инвеститорски контрол на обект: „Аварийно-възстановителни работи на свлачищен участък на път SFO 1471 /III-308/ Калугерово – Видраре – Джурово - /I-3/ при км 8+300, с. Манаселска река, община Правец с три обособени позиции“	Диск № 7
54.	Сканирани документи относно договор № Д-12 от 12.01.2024 г. по възложена ОП с УНП 00100-2023-0021 „Изпълнение на инженеринг и упражняване на строителен надзор и инвеститорски контрол на обект: „Аварийно-възстановителни работи на свлачищен участък на път SFO 1471 /III-308/ Калугерово – Видраре – Джурово - /I-3/ при км 8+300, с. Манаселска река, община Правец с три обособени позиции“	Диск № 7
55.	Решения на ОбС № 92/12.04.2018 г., № 8/23.01.2024 г. НРПУРОИ;	91
56.	Решение на ОбС за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г.; Стратегия 2019 – 2023 г.; Стратегия 2023-2027 г.	30
57.	Решения на общинския съвет и годишни програми за управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост	70
58.	Главни регистри публична и частна общинска собственост, Регистър за разпоредителни сделки;	6 и Диск № 8
59.	Длъжностни характеристики	7
60.	Декларация за идентичност на данните, отдаване под наеми на помещения, извлечение от сметка;	185 и Диск № 9
61.	Декларация за идентичност на данните, отдаване под наем на земеделски земи, извлечение от сметка;	11 и Диск № 10
62.	Декларация за идентичност на данните, продажба на общински имоти, извлечение от сметка;	37 и Диск № 11
63.	Писмо изх. № 0400-155/1/ от 19.08.2024 г. – застраховки	1
64.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2022 г. и за 2023 г.;	61
65.	Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с одитирания обект – област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“	15
66.	Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с одитирания обект - област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци“	13
67.	Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с одитирания обект – област „Разходи извършвани на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП“	6
68.	Процедури по обслужване на клиенти в отдел „Местни приходи“ (МП) на община Правец; Процедури по отчитане на приходите и контрол по отчитането в отдел „МП“; Процедури по събиране на вземанията в отдел „МП“; Процедури по събиране на вземанията в отдел „МП“ и писмо № 04-00-1/6/1 от 06.08.2024 г.	3 и Диск № 12