



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200201425

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Община Челопеч за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 326 от 19.08.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 32)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Информация за одитирания обект	8
3. Цели на одита	9
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	9
5. Критерии за оценка	12
6. Одитни стандарти	12
Част трета КОНСТАТАЦИИ	13
I. Изпълнение на приходите по бюджета	13
1. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	13
2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	20
3. Администриране на приходите от такса битови отпадъци	25
4. Приходи от помощи и дарения от страната и чужбина	29
II. Изпълнение на разходите по бюджета	32
1. Разходи за възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	32
2. Вътрешни правила	33
3. Разходи за възнаграждения за персонала	35
4. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения	38
5. Разходи за издръжка	39
III. Обществени поръчки	41
1. Обща информация	41
2. Вътрешни правила	43
3. Обществени поръчки, открити през 2023 г.	43
4. Обществени поръчки, открити през 2024 г.	49
IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	55
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	55
2. Управление на имоти – общинска собственост	59
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	63
4. Застраховане на имоти - общинска собственост	64

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	65
Част пета ПРЕПОРЪКИ	67
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	68
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200201425..	70

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВп	Агенция по вписванията
АГКК	Агенция по геодезия, картография и кадастър
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУЗ	Акт за установяване на задължения
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Челопеч
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗП	застроена площ
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
КТ	Кодекс на труда
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НОРМД	Наредба за определяне на размера на местните данъци на Община Челопеч
НОАМТЦУ	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите на Община Челопеч
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ППЗОП	Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки
ПП	Програмен продукт
РОП	Регистър на обществените поръчки
СВп	Служба по вписванията
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация на Община Челопеч
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки"

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. е извършен Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Челопеч за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

Община Челопеч 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 Челопеч за 2023 г. е 21 186 559 лв., а за 2024 г. – 20 080 984 лв. По данни на Националния статистически институт (НСИ), населението на общината е 1 445 жители.

При одита са анализирани и оценени управленските решения и изпълнението на дейността, както и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите: „Изпълнение на приходите по бюджета“, „Изпълнение на разходите по бюджета“, „Обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2023 г.; ЗДБРБ за 2024 г.; Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за обществените поръчки (ЗОП); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността и ползването на земеделски земи (ЗСПЗЗ); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указанията на министъра на финансите по прилагането му; Устройствен правилник на общинска администрация на Община Челопеч; Наредба за определяне размера на местните данъци (НОМД); Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на община Челопеч (НОАМТЦУ); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол; Вътрешни правила за работната заплата; Инструкции за прилагане на системата за двойния подпис; програми и стратегии, приети от общинския съвет; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; договори.

При одита на дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е установено:

Наредбата за определяне размера на местните данъци е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен, в това число: не е актуализирана спрямо измененията в ЗМДТ; в НОРМД не е определен ред за електронно подаване на данъчните декларации, както и за съобщаване на данъчно задължените лица за дължимия от тях данък върху недвижимите имоти.

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен: НОАМТЦУ не съдържа ред 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; сроковете за извършване на техническите услуги и определяне на таксата при

неспазването им; определени са такси, несъответстващи на законовите разпоредби; не са посочени административните услуги, за които не се заплаща такса.

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

При осъществяване на дейностите, свързани с администрирането на данъка върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е установено: неподадени в срок декларации, необработени в срок декларации; 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; недекларирана/неизискана информация за отчетната стойност на придобити недвижими имоти от предприятия; неправилно въведена начална дата за облагане.

При одита на дейността, свързана с администрирането на приходите от помощи и дарения от страната и чужбина е установено:

В общинската администрация не е писмено въведена процедура за получаване на дарения, с които да се регламентират условията и реда за сключване на договори за дарения, получаване и управление на даренията в полза на общината, както и контрола по използването и спазването на волята на дарителя.

През одитирания период е воден публичен регистър на даренията в общината, но същият не съдържа информация като номер на писмото, с което дарителят е информиран за изпълнението на волята му, съгласно договора, в несъответствие с НРПУРОИ. Проверените договори за дарения са вписани в регистрите за двете години от одитирания период. Със заповеди кметът е определил длъжностни лица, които да водят регистър на даренията. Постъпилите дарения са в парична форма и в натура и договорите са сключени от кмета на общината, но системата за двоен подпис не е прилагана последователно, тъй като са сключени договори, които не са подписани от лице, отговорно за счетоводните записвания. За проверените договори е спазена волята на дарителите. Дарените автомобил и два броя ремонтирани вагонетки не са отразени своевременно в счетоводната система на общината и същите са заведени по време на одита.

Във Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК, приходите са изключени като обект на предварителен контрол, като е предвидено предварителен контрол да се осъществява преди вземане на решения за поемане на задължения и извършване на разходи, а не на цялостната дейност, в несъответствие с разпоредбите на ЗФУКПС.

При осъществяване на дейностите, свързани с извършването на разходи по бюджета на общината е установено:

Дейностите по сключване и изменение на трудовите и служебните правоотношения са в съответствие с правната рамка, но процесите не са включени в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност, а при назначаване на държавните служители не е прилагана системата за двоен подпис. В Правилника за вътрешния трудов ред не е уредена в пълнота организацията на труда в общината. Установено е прилагането на месечни графици за служители на разположение (без да е определен часовия диапазон), за което не са въведени вътрешни правила и контролни дейности. Установено е изплащане на възнаграждения да време на разположение на служители по време на техни отпуски (платени годишни отпуски и отпуски

поради временна неработоспособност), както и преди постъпване на работа. Контролните дейности в процеса са недостатъчни и неефективни.

Установени са пропуски при документирането на сключването на трудови договори, като непосочени/несъответстващи дати на документи, неподаване на декларации за осигурителни вноски, което е индикация за неефективен контрол в процеса.

Прилаганата типова бланка за договорите за извънтрудови правоотношения не осигурява пълното на информацията за възложените и изпълнени дейности и реда за тяхното отчитане и плащане. Националната агенция за приходите не е уведомена и съответно не е разрешила извършването на разход за осем плащания по такива договори, в несъответствие с Решение № 592 от 21.08.2018 г. на Министерския съвет на Република България. При проверката е установено, че от проверените 43 договора от 2023 г., за 38 договора контролният лист за осъществен предварителен контрол за законосъобразност е с дата след сключването на договора и за два договора контролен лист не е издаден.

Отчетените разходи за материали и за външни услуги са във връзка с изпълнение на дейността на общината и са извършени в съответствие с правната рамка. Контролните дейности предварителен контрол за законосъобразност и система за двоен подпис са прилагани в съответствие с определения в организацията ред и ЗФУКПС.

През одитирания период от Община Челопеч са обявени общо 45 броя обществени поръчки, в т.ч.: 28 процедури по чл. 18 от ЗОП и 17 възлагания по реда на глава 26 от ЗОП.

При одита на дейността по възлагането и изпълнението на обществени поръчки е установено: Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Челопеч (ВПУЦОП) са в съответствие с изискванията на правната рамка и осигуряват в необходимите условия за законосъобразно осъществяване на дейностите по провеждане и възлагане на обществени поръчки. Проверените 10 процедури и възлагания са проведени в съответствие с изискванията на ЗОП. Изпълнението на договорите през одитирания период е в съответствие с договорените от страните клаузи.

Дейностите по провеждане и възлагане на ОП са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като са установени три случая на неспазване на срока за публикуване на законовоопределените документи на профила на купувача в електронната платформа ЦАИС ЕОП.

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

Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) е в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.

Отдаването под наем на недвижими имоти – общинска собственост след провеждането на публични търгове е в частично несъответствие с правната рамка. Във всички сключени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, са включени изрични клаузи за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите на имотите, но такива не са начислявани и събирани, в несъответствие със ЗЗД, ЗОС и НОАМТЦУ,.

Отдаването под наем на земи от общинския поземлен фонд и продажбата/разпореждането с имоти - общинска собственост е в съответствие със ЗОС, ЗСПЗЗ и НРПУРОИ.

От общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане. По бюджетите на общината за 2023 г. и 2024 г. са предвидени средства за застрахователни вноски.

В съответствие със законовите изисквания от общинския съвет е приета Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Челопеч за периода

2023-2027 г. В приетите от общинския съвет програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2023 г. и 2024 г., са описани имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем и разпореждане, в съответствие със изискванията на ЗОС. Годишните програми са оповестени на интернет страницата на общината.

Регистрите за публичната и частната общинска собственост са водени в съответствие с изискванията на правната рамка. На интернет страницата на Община Челопеч не са публикувани главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, в несъответствие със законовите изисквания.

Състоянието на СФУК в областта е добро.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Челопеч е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 365 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-014 от 26.06.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

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

Общината е с едно населено място с административен център с. Челопеч, Софийска област.

Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и с право на собственост съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА). Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени със ЗМСМА. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет с два второстепенни разпоредители с бюджет¹.

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

По данни от отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2023 г., приет от ОбС², общият размер на разходите е 21 186 559 лв. Съгласно ОКИБ за 2024 г., приет от ОбС³, разходите са в общ размер 20 080 984 лв.

Възложител на обществени поръчки в Община Челопеч 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.

¹ Основно училище „Св. Св. Кирил и Методий“ – с. Челопеч и Детска градина „Ханс Кристиан Андерсен“ – с. Челопеч;

² С Решение № 130 от 25.09.2024 г. на Общински съвет – Челопеч;

³ С Решение № 258 от 24.09.2025 г. на Общински съвет – Челопеч;

През одитирания период са обявени, проведени и приключили с решение общо 30 бр. обществени поръчки (ОП), от които 16 процедури по реда на чл. 18, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП) и 14 възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, на база на които са сключени общо 30 бр. договори на обща стойност 22 638 497 лв. без ДДС.

През 2023 г. са проведени общо 16 бр. ОП (10 бр. процедури и 6 бр. възлагания), на база на които са сключени общо 16 бр. договори на обща стойност 5 396 404 лв. без ДДС.

През 2024 г. са проведени общо 14 бр. ОП (6 бр. процедури и 8 бр. възлагания), на база на които са сключени общо 14 бр. договори на обща стойност 17 242 093 лв. без ДДС.

Общината стопанисва и управлява 1 229 имота, от тях 1 079 имота - частна общинска собственост и 150 имота - публичната общинска собственост.

Отчетените приходи и доходи от собственост за 2023 г. са в размер на 255 943 лв., в т.ч. от наем на имущество - 102 838 лв., от наем на земя - 36 758 лв. и приходи от продажба на услуги, стоки и продукция в размер на 116 347 лв.

За 2024 г. отчетените приходи и доходи от собственост са 181 809 лв., от които приходи от наем на имущество - 98 162 лв. и приходи от наем на земя - 30 714 лв., приходи от продажба на услуги, стоки и продукция – 52 933 лв.

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 Алекси Иванов Кесяков – кмет на Община Челопеч от 30.10.2023 г.⁴.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Изпълнение на приходите по бюджета“, „Изпълнение на разходите по бюджета“, „Обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

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

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

Одитната задача обхваща областите на изследване:

4.1.1. „Изпълнение на приходите по бюджета“ с под-области „Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“ „Приходи от помощи и дарения от страната и чужбина“;

4.1.2. „Изпълнение на разходите по бюджета“ с под-области „Разходи за възнаграждения за персонал, нает по трудови и служебни правоотношения“; „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения“ и „Разходи за издръжка“ в т.ч.: „Разходи за материали“ и „Разходи за външни услуги“;

4.1.3. „Обществени поръчки“

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

4.2. Ограничения в обхвата на одита

Не са установени основания за ограничения в обхвата на одита при изпълнението на одитната задача.

⁴ Одитно доказателство № 1

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област на изследване „Изпълнение на приходите по бюджета“

4.3.1.1. Под-област „Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“

За процес „Приходи от данък върху недвижимите имоти“ и процес „Приходи от такса за битови отпадъци“ популациите за определяне на извадките по години са формирани от администрираните приходи по декларациите по чл. 14 от ЗМДТ, подадени и въведени в програмния продукт за местни данъци и такси за съответната година, както следва: 253 бр. декларации за 2023 г. и 231 бр. декларации за 2024 г.

Чрез систематичен подбор⁵ са формирани извадки, които включват по 10 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ за 2023 г. и за 2024 г.

4.3.1.2. Под-област „Приходи от помощи и дарения от страната и чужбина“

Популациите за определяне на извадките по години включват договорите за дарения, вписани в Публичния регистър на даренията на Община Челопеч през съответната година от одитирания период, общо 53 договора.

Чрез стойностен подбор⁶, са формирани извадки, които включват: за 2023 г. приходите по 22 бр. договора за дарение на парични средства на обща стойност 516 400 лв. и 4 бр. договора за дарения в натура, и за 2024 г. - приходите по 5 бр. договора на обща стойност 425 170 лв. и 2 бр. договора за дарения в натура.

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

4.3.2. Област на изследване „Изпълнение на разходите по бюджета“

4.3.2.1. Под-област „Разходи за възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“

Популациите за определяне на извадките включват разходите за възнаграждения на служителите на общината по трудови и служебни правоотношения за 2023 г. и за 2024 г. Извършена е стратификация по служители и чрез систематичен подбор⁷ в извадките са включени за 2023 г. включва разходите за възнаграждения на петима служители⁸ и за 2024 г. - разходите за възнаграждения на петима служители⁹.

4.3.2.2. Под-област „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“

Популациите за определяне на извадките включват извършените разходи по години по общо 193 договора за извънтрудови правоотношения на обща стойност 668 705 лв.

Чрез стойностен подбор¹⁰, в извадките са включени: за 2023 г. разходите по 43 договора за извънтрудови правоотношения с обща стойност 439 369 лв. и за 2024 г. - по 7 договора по извънтрудови правоотношения с обща стойност 94 357 лв.

4.3.2.3. Под-област „Разходи за издръжка“

4.3.2.3.1. Процес „Разходи за материали“

⁵ през определен интервал и случайно начало

⁶ договори на стойност над 200 лв.

⁷ случайно начало и интервал 5 от поименното разписание на длъжностите за 2023 г. и за 2024 г.

⁸ 3 по трудови правоотношения и 2 по служебни правоотношения

⁹ 3 по трудови правоотношения и 2 по служебни правоотношения)

¹⁰ Договори на стойност над 5 000 лв., сключени през 2023 г. и 2024 г. по данни от регистъра на договорите на Община Челопеч

Популациите за определяне на извадките включват разходите за материали по години, отчетени по 837 счетоводни записвания за 2023 г. на обща стойност 796 433 лв. и за 2024 г. - по 502 счетоводни записвания за 292 324 лв.

Чрез стойностен подбор¹¹, в извадките са включени: за 2023 г. - разходи за материали по 17 счетоводни записвания на обща стойност 232 432,98 лв. и за 2024 г. - разходи за материали по 11 счетоводни записвания на обща стойност 111 332,60 лв.

4.3.2.3.2. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Популациите за определяне на извадките включват разходите за външни услуги по години, отчетени по 845 счетоводни записвания за 2023 г. на обща стойност 1 305 078 лв. и 2024 г., отчетени по 821 счетоводни записвания на обща стойност 683 175,29 лв.

Чрез стойностен подбор¹², в извадките са включени: за 2023 г. разходи за външни услуги по 78 счетоводни записвания на обща стойност 835 691,41 лв. и за 2024 г. - разходите за външни услуги по 27 счетоводни записвания на обща стойност 262 422 лв.

4.3.3. Област на изследване „Обществени поръчки“

4.3.3.1. Под-област „Възлагане на обществени поръчки“

4.3.3.1.1. Процес „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП“

Популациите за определяне на извадките по години включват общо 16 процедури за възлагане на обществени поръчки, стартирани и финализирани с договор/и през одитирания период.

Чрез стойностен подбор¹³ на единиците, в извадките са включени: за 2023 г. - три процедури (2 публични състезания и едно договаряне без предварително обявление) със стойност на сключените три договора от 2 909 176 лв. без ДДС и за 2024 г. - три процедури от вида „публично състезание“ със стойност на сключените три договори 15 974 654 лв. без ДДС.

4.3.3.1.2. Процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП“

Популациите за определяне на извадките по години включват общо 14 възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, стартирани и финализирани с договор/и през одитирания период.

Чрез стойностен подбор¹⁴, в извадките са включени: за 2023 г. - две възлагания с обща стойност на сключените два договора 345 326 лв. без ДДС и за 2024 г. - две възлагания с обща стойност на сключените два договора 465 663 лв. без ДДС.

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

За областта не са приложени одитни извадки.

4.3.4.1. Под-област „Управление на имотите - общинска собственост“

Проверени са всички проведени публично оповестени търгове/конкурси и процедури за отдаване под наем на недвижими имоти – общо пет бр., в т. ч. през 2023 г. - един бр. и през 2024 г. - четири бр., както и за отдаване под наеми на земи – общо 24 бр. процедури, в т. ч. през 2023 г. - 13 бр. и през 2024 г. - 11 бр. Ще бъдат проверени всички сключени и изпълнявани през

¹¹ Разходи на стойност над 5 000 лв.

¹² Разходи на стойност над 5 000 лв.

¹³ процедури с прогнозна стойност над 165 000 лв. без ДДС за 2023 г. и над 1 000 000 лв. без ДДС за 2024 г., приключили със сключен договор/и през одитирания период

¹⁴ възлагания с прогнозна стойност над 75 000 лв. без ДДС за 2023 г. и над 160 000 лв. без ДДС за 2024 г., приключили със сключен договор/и през одитирания период

одитирания период договори за отдадени под наем имоти – общинска собственост – общо 29 бр., в т. ч. през 2023 г. - 14 бр. и през 2024 г. - 15 бр.

4.3.4.2. Под-област „Разпореждане с имоти - общинска собственост“

Проверени са всички проведени публично оповестени търгове/конкурси и процедури за разпореждането с имоти – общинска собственост, проведени през одитирания период и приключили със сключването на договор – общо три бр. през 2024 г.

5. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка по области на изследване:

5.1. За област „Изпълнение на приходите по бюджета“ - Закон за публичните финанси, Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Закон за задълженията и договорите (ЗЗД), Данъчно - осигурителен процесуален кодекс (ДОПК), Закон за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закон за общинската собственост (ЗОС), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Устройствен правилник на общинската администрация на Община Челопеч (УПОА), Наредба за определяне размера на местните данъци (НОРМД), Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на община Челопеч (НОАМТЦУ), решения на общинския съвет във връзка с администрирането на местните данъци и такси, заповеди на кмета на общината, Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Община Челопеч, договори.

5.2. За област „Изпълнение на разходите по бюджета“ - ЗЗД, ЗОП, ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; ППЗОП, УПОА, Вътрешни правила за работната заплата на Община Челопеч, Вътрешен правилник за документооборота в общинска администрация Челопеч, Инструкции за прилагане на системата за двойния подпис в Община Челопеч, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Челопеч, решения на общинския съвет, заповеди, договори.

5.3. За област „Обществени поръчки“ - ЗОП, ЗФУКПС и указания на министър на финансите по прилагането му, ППЗОП, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Челопеч (ВПУЦОП), вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Челопеч, договори.

5.4. За област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ - АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ЗМДТ, ЗЗД, ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите по прилагането му, УПОА, Стратегия за управление на общинската собственост на Община Челопеч за периода 2020 г. – 2024 г., Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2023 г. в Община Челопеч, Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2024 г. в Община Челопеч, Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), Инструкция за попълване и движение на контролния лист, за извършване на предварителен контрол и регистъра на главния инспектор, Главен регистър на имотите (публична и частна) – общинска собственост, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Челопеч, решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината, договори за управление и разпореждане.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции –

ИНТОСАЙ, с Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) - 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. Изпълнение на приходите по бюджета

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

1.1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1.1. Наредба на Общински съвет Челопеч за определяне размера на местните данъци

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона. Наредбата за определяне размера на местните данъци (НОРМД) е приета с Решение № 23 от 30.01.2008 г. на Общинския съвет Челопеч, изменена, допълнена и поправена с последващи решения¹⁵, като последното изменение на Наредбата през одитирания период е извършено с Решение № 306/29.12.2021 г. на ОбС.

НОРМД е публикувана на интернет страницата на Община Челопеч, в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА¹⁶.

С НОРМД са определени размерът на местните данъци, редът и сроковете за внасянето им. Данъците върху недвижимите имоти, наследствата, превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин, патентен и туристически данъци са определени по реда и в границите на определените със ЗМДТ размери, в съответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ¹⁷.

През одитирания период, в течение на годината не са извършвани изменения на приетите от общинския съвет размери и начин на определяне на данъците, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ¹⁸.

При извършената проверка за съответствие на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен е установено, че част от текстовете в Наредбата преповтарят текстове от ЗМДТ, като някои от тях не са актуализирани спрямо действащата законова уредба през одитирания период, в това число:

а) данъчно задължените лица (ДЗЛ), определени в чл. 8, ал. 1-5 от НОРМД са в съответствие с текста на чл. 11, ал. 1-5 от ЗМДТ, с изключение на случаите, посочени в изречение второ на чл. 8, ал. 4 от НОРМД, съгласно който „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“;

¹⁵ Решение № 157 от 30.01.2009 г.; изм. с Решение № 334 от 27.01.2010 г.; изм. с Решение № 453 от 26.01.2011 г.; изм. с Решение № 112 от 28.12.2012 г.; изм. с Решение № 222 от 21.12.2013 г.; изм. с Решение № 328 от 30.12.2014 г.; изм. с Решение № 340 от 30.01.2015 г.; Изм. с Решение № 115 от 28.09.2016 г.; Изм. с Решение № 369 от 28.12.2018 г.; изм. с Решение № 453 от 29.05.2019 г.; изм. и доп. с Решение № 154 от 29.12.2020 г.; изм. и доп. с Решение № 182 от 05.03.2021 г.; доп. с Решение № 306 от 29.12.2021 г. на Общински съвет Челопеч.

¹⁶ <https://chelopech.egov.bg/wps/portal/municipality-chelopech/municipal-council/normative.acts/Naredba%20-%20mestni%20danaci>

¹⁷ Одитно доказателство № 2

¹⁸ Одитно доказателство № 2

б) съгласно чл. 14, ал.1 от ЗМДТ, за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на Закона за устройство на територията (ЗУТ), собственикът уведомява за това писмено в 2-месечен срок общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти. В чл. 20 от НОРМД е посочено, че необходимо условие за определяне на данъка е наличието на подадена данъчна декларация по чл. 14 и чл. 17 от ЗМДТ. Текстът на чл. 20 от НОРМД е общ и не съдържа изискването за подаване на декларация от собствениците на новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ;

в) 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. Текстът на чл. 32, ал. 7 не е допълнен спрямо действащата разпоредба на чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ;

г) съгласно чл. 46 от ЗМДТ, основа за определяне на данъка е оценката на имуществото в левове към момента на прехвърлянето, а при придобиване по давност - към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване; имуществото се оценява, както следва: недвижимите имоти и ограничените вещни права върху тях - по уговорената цена или по определена от държавен или общински орган цена, а в случай че тя е по-ниска от данъчната им оценка - по последната, съгласно приложение № 2; другите имущества - по реда на чл. 33, ал. 1, т. 2 - 5; данъчната оценка по приложение № 2 за имотите по ал. 2, т. 1 се определя на основата на данните и характеристиките, съдържащи се в декларацията на задълженото лице, както и въз основа на данните за облагаемия имот, предоставени по реда на чл. 18 от закона. Към датата на извършване на проверка текстът в чл. 34 от НОРМД, относно основата за определяне на данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин не е отразява в пълнота действащата правна рамка за одитирания период;

д) съгласно чл. 61з, т. 1 и т. 2 от ЗМДТ (изм. – ДВ, бр. 106 от 2023 г., в сила от 01.01.2024 г.), физическо лице, включително едноличен търговец, което извършва дейности, посочени в приложение № 4 (патентни дейности), се облага с годишен патентен данък за доходите от тези дейности, при условие че: оборотът на лицето за предходната година не превишава 100 000 лв. и лицето не е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност, с изключение на регистрация при доставки на услуги по чл. 97а и за вътреобщностно придобиване по чл. 99 и чл. 100, ал. 2 от същия закон. Текстът в чл. 48 от НОРМД не актуализиран спрямо нормативния акт от по- висока степенен. Посочен е размер на оборот от патентна дейност, отнасящ се към съответната разпоредба различен от определения в чл. 61и, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ(изм. – ДВ, бр. 106 от 2023 г., в сила от 1.01.2024 г.);

След одитирания период несъответствието е отстранено с извършените промени в НОРМД с Решение № 255 на ОбС от Протокол № 30/24.09.2025 г..

е) съгласно чл. 61и от ЗМДТ (Изм. – ДВ, бр. 106 от 2023 г., в сила от 01.01.2024 г.), когато в рамките на 12 последователни месеца едно физическо лице е прекратило патентна дейност и/или е образувало ново предприятие, което извършва патентна дейност, и сумарният оборот на двете предприятия е повече от 100 000 лв. за 12 последователни месеца, за новообразуваното предприятие не се прилага чл. 61з. В този случай за текущата данъчна година новообразуваното предприятие се облага по общия ред на Закона за данъците върху доходите на физическите лица. В чл. 49, ал. 1 от НОРМД текстът не е актуализиран спрямо

действащата разпоредба на чл. 61и от ЗМДТ(изм. – ДВ, бр. 106 от 2023 г., в сила от 01.01.2024 г.);

След одитирания период несъответствието е отстранено с извършените промени в НОРМД с Решение № 255 на ОбС от Протокол № 30/24.09.2025 г.]

ж) в НОРМД не е определен ред за подаване на данъчните декларации по електронен път по реда на ДОПК във връзка с измененията в чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ;

з) съгласно чл. 15, ал. 4 от НОРМД (нова - решение № 154, Протокол № 19 от 29.12.2020 г.) размерът на данъка върху недвижимите имоти се определя, както следва: 1 (едно) на хиляда върху данъчната оценка на недвижим имот на физически лица; 2 (две) на хиляда върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка на недвижим имот на юридически лица; 4.5 (четири цяло и пет) на хиляда върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка на недвижим имот на юридически лица/ ЕТ, които не развиват активна стопанска дейност на територията на Община Челопеч; 0,1 (нула цяло и едно) на хиляда за субекти, осъществяващи производствена дейност или услуги на населението на Община Челопеч, регистрирани по смисъла на Търговския закон, като ЕТ или извършващи друга стопанска дейност по смисъла на Закона за данъците върху доходите на физическите лица (земеделски производители и самоосигуряващи се лица), с изключение на търговска дейност, и които отговарят на следните изисквания: имат разкрити до 20 постоянни работни места; отговарят на всички законови изисквания за извършване на дейността; нямат задължения към Общината за предходни години. Собственикът на недвижимия имот следва да подаде заявление за коригиране размера на данъка, прилагайки заверен Годишен отчет за дейността на фирмата и/или Годишна данъчна декларация, подадени към Националния статистически институт (НСИ) или Национална Агенция по Приходите (НАП), отнасящи се за годината, предхождаща датата на подаване на заявлението.

Ставките за облагане с ДНИ, посочени в НОРМД са в границите, определени в чл. 22 от ЗМДТ. В НОРМД са определени различни ставки за видовете имоти - жилищни и нежилищни, като и за собственици на имота - физически лица и юридически лица. В чл. 15, ал. 4, т. 3 и 4 от НОРМД са въведени допълнителни обстоятелства, които оказват влияние върху формирането на размера на дължимия данък върху недвижимите имоти. За прилагане на т. 3 е необходимо съответното юридическо лице да не развива активна стопанска дейност на територията на Община Челопеч. В § 1 от Допълнителни разпоредби на Наредбата (Решение № 112, Протокол № 16/28.12.2012 г.) се съдържа дефиниция на термина „активна стопанска дейност“. Съгласно чл. 13 от ЗМДТ данъкът се заплаща независимо дали недвижимите имоти се използват или не. Това изискване се прилага както за физически, така и за юридически лица. В този смисъл, упражняването или не на търговска дейност, не следва да оказва влияние при определяне на размера на ДНИ за съответното задължено лице. За одитирания период облагане по реда на чл. 15, ал. 4, т. 3 е проявено в един случай¹⁹.

В чл. 15, ал. 4, т. 4 от НОРМД не е посочена основа, спрямо която следва да се начислява определеният размер на данъка от 0.1%. Посочените три категории предпоставки²⁰, нямат пряко отношение към имота. Първите две от тях са принципни и могат да бъдат изпълнени на всяка част от територията на страната, поради което е спорно доколко биха могли да бъдат мотиви за ползване на данъчно облекчение с цел привличане на инвеститори на територията на община Челопеч.

¹⁹ Одитно доказателство № 3

²⁰ касаещи разкрити до 20 постоянни работни места; съответствие на субекта с всички законови изисквания за извършване на дейността и липсата на задължения към Общината за предходни години

Текстът на чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ ясно указва, че данъкът се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 към 1 януари на годината, за която се дължи, и се съобщава на лицата до 1 март на същата година. Редът, условията и изискванията за определяне на данъчната оценка на недвижимите имоти на граждани и на предприятия са уредени в чл. 20 и 21 от ЗМДТ. Минималните и максималните прагове на данъка върху недвижимите имоти са определени в чл. 22 от ЗМДТ, но начисляването на същите отново е обвързано единствено с размера на данъчната оценка на имота. Предвид изложеното, не може да се изрази увереност, че разпоредбите на чл. 15, ал. 4, т. 3 и 4 от НОРМД за определяне на размера на местните данъци на територията на община Челопеч са в съответствие с изискванията на чл. 19, ал. 1, чл. 20 и чл. 21 от ЗМДТ;

и) в НОРМД не е определен ред, по който се извършва уведомяване на данъчно задължените лица относно дължимите от тях данъци по ЗМДТ.

През одитирания период НОРМД е в частично съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен. Измененията на НОРМД, извършени от ОбС с Решение № 255 от Протокол № 30/24.09.2025 г. отстраняват част от установените несъответствия със ЗМДТ.

1.1.2. Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на права и услуги на територията на Община Челопеч

С решение № 381 от 24.08.2022 г. на Общинския съвет Челопеч, на основание чл. 9 от ЗМДТ е приета Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на права и услуги на територията на Община Челопеч²¹ (НОАМТЦУ), изменена, допълнена и поправена с последващи решения²² на Общински съвет - Челопеч. НОАМТЦУ е публикувана на интернет страницата на Община Челопеч²³.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ²⁴ с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.1.2.1. Таксите, които събират общините са посочени в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ (изм., бр. 17 от 2022 г., в сила от 1.04.2022 г.). В чл. 2, ал. 1, т. 2 от НОАМТЦУ е определено, че от общината се събира такса за „ползване на пазари, тържища, тротоари, площи, улични платна, панаири и терени с друго предназначение“. В ЗМДТ не е определено събирането на такса за ползване на „терени с друго предназначение“. Текстът на чл. 2, ал. 1, т. 2 от НОАМТЦУ е в несъответствие с чл. 6, ал. 1, б. „б“ от ЗМДТ;

1.1.2.2. Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 01.01.2010 г.), такса за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ. В чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ са определени лицата, които заплащат ТБО. Текстът на цитираната разпоредба е в несъответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ във връзка с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ по отношение на случаите на концесия за добив, при които не е учредено вещно право на ползване върху поземления имот/част от него.

1.1.2.3. Съгласно чл. 71а, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) не се събира такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са

²¹ Одитно доказателство № 2

²² Решение № 517 от 17.05.2023 г.; изм. и доп. с Решение № 528 от 21.06.2023 г.; доп. с Решение № 554 от 16.08.2023 г., изм. и доп. с Решение № 70 и Решение № 71 от 24.04.2024 г

²³ <https://chelopech.egov.bg/wps/portal/municipality-chelopech/municipal-council/normative.acts/nar-dan24>

²⁴ Одитно доказателство № 2

построени. Освобождаването по ал. 1 е при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност. В чл. 25, ал. 6, т. 1 от НОАМТЦУ са посочени лицата определени в чл. 71а, ал. 1 от ЗМДТ, но не е вписано изискването, определено в чл. 71а, ал. 2 от ЗМДТ, на което същите следва да отговарят.

1.1.2.4. Съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ, общината уведомява лицата по чл. 64 за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане. В чл. 22, ал. 3 от НОАМТЦУ е определено, че общината уведомява лицата по чл. 18, ал. 1 за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане, но не е посочен ред и начин, по които се извършва уведомяването, което е в несъответствие с изискването на чл. 9 от ЗМДТ.

1.1.2.5. Съгласно чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ(бр. 66 от 01.08.2023 г., в сила от 1.01.2023 г.), общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с чл. 9 в НОАМТЦУ:

а) в чл. 25, ал. 3 – 6 от НОАМТЦУ са определени лицата, отговарящи на изисквания, определени от общинският съвет в чл. 25, ал. 3, т. 1-4, както и редът, по който се освобождават от ТБО. Като изискване към данъчно задължените лица, за освобождаване в чл. 25, ал. 3, т. 4 от НОАМТЦУ е определено, че същите не трябва да имат задължения към общината за предходни години;

б) в чл. 25, ал. 6 са определени имоти, за които не се събира ТБО. Освен определените имоти в чл. 71а от ЗМДТ, в чл. 25, ал. 6, т. 2- 4 от НОАМТЦУ са посочени и следните имоти - публична и частна общинска собственост, които се ползват от общината; общински и държавни училища, детски градини, детски ясли и обслужващи звена към тях, на територията на общината; социални и здравни заведения на общинска издръжка, което е в несъответствие с чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ. Разпоредбата дава възможност общинският съвет да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата по чл. 9 от ЗМДТ, а не по вид имот.

1.1.2.6. В т. 12 на Приложение № 1 от НОАМТЦУ е определена такса за ползване на преместваеми търговски обекти (фургони), собственост на общината, което е в несъответствие с чл. 72 от ЗМДТ. Преместваемите търговски обекти (фургони) не представляват терени. Управлението на преместваеми обекти, собственост на общината е регламентирано в ЗОС.

1.1.2.7. Съгласно чл. 109, ал. 1 и 2, срокът за извършване на технически услуги, който не е установен с нормативен акт, се определя с решение на съответния общински съвет, но не може да надвишава 1 месец и при неспазване на срока по ал. 1 размерът на таксата за тях се намалява с 1 на сто на ден, считано от деня на забавянето, но не повече от 30 на сто от пълния ѝ размер. Сроковете и размерът на таксите за технически услуги са посочени в Приложение № 2 от НОАМТЦУ. В наредбата не е регламентирано намаляването на таксата при забава при извършване на техническа услуга, съгласно разпоредбата на чл. 109, ал. 2 от ЗМДТ.

1.1.2.8. Определените от Общински съвет – Челопеч цени на услугите по гражданско състояние, съгласно чл. 39 от НОАМТЦУ са посочени в Приложение № 3 от НОАМТЦУ. От Общински съвет – Челопеч не са определени такси за заверка на покана-декларация за посещение на чужденец в Република България; за заверка на покана-декларация за частно посещение в Република България на лице, живеещо в чужбина, на което родителите или един от тях са от българска народност и за легализация на документи по гражданското състояние за чужбина, което е в несъответствие с чл. 110, ал. 1, т. 9 – 10 от ЗМДТ, във връзка с чл. 9 от ЗМДТ.

1.1.2.9. В Приложение № 3 от НОАМТЦУ не са посочени административните услуги, за които не се заплаща такса, определени в чл. 110, ал. 2, т. 5 и т. 8 от ЗМДТ.

1.1.2.10. В НОАМТЦУ не е определена такса за издаване на свидетелство за собственост

при продажба на едър добитък, в несъответствие с чл. 112 от ЗМДТ.

1.1.2.11. Съгласно чл. 115, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по чл. 87, ал. 11 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс не се заплаща такса. В НОАМТЦУ не е регламентиран приложимия ред при електронно предоставяне на информация.

1.1.2.12. На основание чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ, Общински съвет - Челопеч е освободил частично данъчно задължени лица от заплащане на такса за притежаване на куче, за кучета, които преминат процедура по задължителна идентификация, извършена от служител на общинската администрация – паспортизация, поставяне на микрочип и ваксина против бяс – чл. 40, ал. 3 от НОАМТЦУ и напълно собствениците на кучета с паспорт и поставен микрочип – за първата година от тяхното регистриране – чл. 40, ал. 5 от НОАМТЦУ. Текстът на чл. 40, ал. 3 от НОАМТЦУ противоречи на текста на чл. 40, ал. 5 от НОАМТЦУ.

1.1.2.13. Съгласно чл. 120 от ЗМДТ (изм. - ДВ, бр. 119 от 2002 г.) за ползване на гробни места над 8 години се заплащат еднократно такси, както следва: до 15 години; за вечни времена; за ползване на семейни гробни места: за придадени по регулация маломерни гробни места - съответната част от таксата, определена за гробното място и за урнов гроб се заплащат таксите по ал. 1, намалени с 50 на сто. В чл. 43 от НОАМТЦУ е определен размер такси в съответствие с чл. 120, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ. В текста на чл. 43, ал. 1 не е конкретизирано, че таксата се заплаща при ползване на гробни места над 8 години, в несъответствие с текста на чл. 120, ал. 1 от ЗМДТ.

1.1.2.14. В чл. 20, ал. 3 от НОАМТЦУ е определено, че за отдаден под наем общински имот, наемателят заплаща на Община Челопеч годишна сума за такса битови отпадъци в зависимост от помещението, както следва: за ресторанти, барове, увеселителни заведения, заведения за бързо хранене, кафе аперитиви, магазини за хранителни стоки и др. помещения с подобен характер – 2,00 лв./кв. м.; за всички останали извън ал. 3, т. 1, включително помещения за продажба на промишлени стоки, печатни издания, фишове за тото и лотарийни билети и др. – 1,00 лв./кв. м.; при сключен договор за наем през годината, таксата се заплаща в размер една дванадесета, считано от месеца, следващ месеца на подписване на договора. Приетата норма в НОАМТЦУ, по отношение на дължимата такса за битови отпадъци от наемателите на общински имоти е в несъответствие с чл. 63, ал. 1 от ЗМДТ.

1.1.2.15. В Раздел VIII на НОАМТЦУ са включени определените от Общински съвет – Челопеч базисни цени за наем на имоти – общинска собственост, което е в несъответствие с чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ.

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

1.2. Заповеди на кмета на Община Челопеч

За одитирания период от кмета на общината са издадени следните заповеди за определяне на служители с права и задължения на органи по приходите:

а) заповеди за определяне на служители на общинската администрация, които имат права и задължения на органи по приходите на основание чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ във връзка с чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ²⁵;

²⁵ Одитно доказателство № 4

б) заповеди за определяне на служителите на общинската администрация, които имат права за съставяне на актове за установяване на задължения на основание чл. 37, ал. 1, т. „б“ от ЗАНН във връзка с чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ²⁶;

в) заповеди на кмета на общината на основание чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ, относно вида на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ на територията на общината, както и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци.

В Заповеди №№ 3-438 от 28.10.2022 г. и 3-487 от 30.10.2023 г. на кмета на общината, издадени на основание чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА, във връзка с чл. 62 и чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ, са обособени четири района, от които първи, втори и трети район са с обхват изброени улици, конкретни наименования на обекти и други обекти, на които са предоставени съдове за смет. В определения четвърти район са включени „Всички контейнери за растителни отпадъци, разположени по уличната мрежа и кофи на работници „Сметосъбиране и чистота“. Честотата на извозване на битови отпадъци е определена по вид съдове за съхранение на отпадъци²⁷.

1.3. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в процеса

При извършената проверка на вътрешни актове за въвеждане на СФУК²⁸ в процеса е установено:

1.3.1. С вътрешен акт, като част от СФУК, писмено не е въведена процедура, свързана с упражняването на предварителен контрол за законосъобразност в процеса по администрирането на приходите по ЗМДТ, независимо от основанията, на което се събират. Не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС и Раздел 4, т. 7 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите в публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.3.2. Не са писмено въведени ред или процедурни стъпки, уреждащи функциите и действията на служителите, свързани със създаване/промяна в данните по партиди на данъчно-задължените лица при получаване на информация по служебен път във връзка с процеса по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци²⁹, в т.ч.:

а) съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ, 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 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 на взаимодействие между компетентните отдели за отразяване по служебен път на настъпилите промени;

б) съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ, 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 отрази служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота. С вътрешен акт не е определен ред и начин на взаимодействие между компетентните отдели за отразяване по служебен път на настъпилите промени в техническите характеристики на имота;

²⁶ Одитно доказателство № 4

²⁷ Одитно доказателство № 4

²⁸ Одитно доказателство № 5

²⁹ Одитно доказателство № 2

в) съгласно чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ, 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 общинска администрация;

г) 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 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) и чл. 54 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.);

д) 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 получаване на уведомлението от Службата по вписванията, основание чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ (Нова - ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

1.4. Програмен продукт за местни данъци и такси

За планиране и администриране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци от общината се ползва Информационна система „Матеус - МДТ“ (ПП), въз основа на договор № 48А от 06.08.2011 г.³⁰ с „Информационно обслужване“ АД, за внедряване на модул „Местни данъци и такси“ към информационната система за общините, предоставен от Министерството на финансите.

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

През одитирания период са подадени общо 484 бр. декларации за данък върху недвижимите имоти³¹, в т.ч. през 2023 г. - 253 бр. и през 2024 г. - 231 бр.³² При одита е извършена проверка на общо 20 бр. декларации (10 бр. за 2023 г. и 10 бр. и 2024 г.)³³.

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

Размерът на данъка върху недвижимите имоти (ДНИ) е определен в чл. 15, ал. 4 на НОРМД (Решение № 306, Протокол № 35 от 29.12.2021 г.) Определеният размер на данъка е в границите, определени в чл. 22 от ЗМДТ.

При проверката на въведените параметри за размера на данъка в ПП „Матеус“ е установено, че е въведен размер на данъка, посочен в чл. 15, ал. 4, т. 1 и т. 2 от НОРМДТ³⁴, не и определения в чл. 15, ал. 4, т. 3 и т. 4 от НОРМД. Липсва увереност относно коректното определяне на дължимия данък върху недвижимите имоти за случаите, определени в чл. 15, ал. 4, т. 3 и т. 4 от НОРМД.

2.1. Проверка на декларации, въведени в ПП „Матеус“ през 2023 г.

2.1.1. В четири³⁵ от проверените декларации не е спазен законоустановения срок за подаването им или обработка на информация. В два³⁶ случая от данъчно задълженото лице

³⁰ Одитно доказателство № 4

³¹ Одитно доказателство № 6

³² Одитно доказателство № 6

³³ Одитни доказателства №№ 7 и 8

³⁴ Одитно доказателство № 4

³⁵ Одитно доказателство № 7

³⁶ Одитно доказателство № 7

(ДЗЛ) не е подадена декларация в срока, определен в чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ, в един случай³⁷ декларацията е подадена във връзка с промяна на обстоятелството, имащо значение за определяне на данъка, което е настъпило на 26.01.2020 г. Декларацията е подадена от данъчно задълженото лице на 21.01.2023 г., което е извън срока, определен в чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ (ДВ бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.). В един от случаите³⁸, декларираният имот е придобит по наследство на 31.07.2022 г., а декларацията е подадена от ДЗЛ на 04.12.2023 г., извън срока, определен в чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ. За два³⁹ от случаите, въпреки основанието за налагане на имуществена санкция/ глоба на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, от служител на общинската администрация не е наложена такава, което е в неизпълнение на чл. 128 от ЗМДТ, за единият⁴⁰ данъчно задължено лице е общината.

2.1.2. За два⁴¹ от проверените случаи от служител на общинската администрация е образувана служебно партия на наследен имот на основание чл. 14, ал. 6, изр. второ от ЗМДТ. В един от случаите⁴², срокът, в който наследниците на имота е следвало да подадат декларация е определен в чл. 32 от ЗМДТ и е до 12.12.2022 г. От служител на общинската администрация е образувана партия на наследения имот на 25.04.2023 г. В другия случай⁴³, имотът е придобит по наследство на 10.09.2021 г., а имотната партия е открита от служител на общинската администрация на 29.08.2023 г.

Партидите са открити извън срока, определен в чл. 14, ал. 6, изр. второ от ЗМДТ.

2.1.3. В два⁴⁴ от проверените случаи информацията за имота е обработена на база декларации, които не са подадени от данъчно задължените лица, по смисъла на чл. 11 от ЗМДТ. В единия случай⁴⁵ декларираният имот е предоставен на концесия за добив и е учредено вещно право на ползване. Декларацията е подадена от собственика, а не от концесионера, в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ, във вр. с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ. В другия случай⁴⁶ информацията за имота е обработена от декларация по чл. 14 от ЗМДТ, върху която е изписан текст „служебно“ и липсва информация за лицето, предоставило данните, което е в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ.

2.1.4. В един от проверените случаи⁴⁷, имотът е придобит от юридическо лице. В декларацията по чл. 14, приета от служител на общинската администрация е вписано името на юридическото лице, но не и на законния представител, подал и подписал декларацията в несъответствие с чл. 99, ал. 4 от ДОПК, във връзка с чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ.

2.1.5. В един⁴⁸ от проверените случаи, декларираният имот е предоставен на концесия за добив и е учредено вещно право на ползване, видно от приложената скица на поземлен имот, издадена от Агенцията по геодезия, картография и кадастър (АГКК). Същото обстоятелство не е посочено в декларацията, подадена от собственика на имота. Изискуемата служебна информация за имота, имаща значение за определяне на данъчната му оценка по Приложение № 2, не е попълнена в декларацията от съответното длъжностно лице. В декларацията е

³⁷ Одитно доказателство № 7

³⁸ Одитно доказателство № 7

³⁹ Одитно доказателство № 7

⁴⁰ Одитно доказателство № 7

⁴¹ Одитно доказателство № 7

⁴² Одитно доказателство № 7

⁴³ Одитно доказателство № 7

⁴⁴ Одитно доказателство № 7

⁴⁵ Одитно доказателство № 7

⁴⁶ Одитно доказателство № 7

⁴⁷ Одитно доказателство № 7

⁴⁸ Одитно доказателство № 7

посочена отчетна стойност за имота в размер 2 лв. От служител на общинската администрация не е извършена проверка на декларираните данни за имота с приложените документи, не е изискан счетоводен документ, удостоверяващ посочената отчетна стойност на имота в декларацията, и не е изискана служебната информация за имота, в изпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ, в резултат на което липсва разумна увереност, относно коректното определяне на данъчната оценка за имота, имаща значение за правилното изчисляване на данъка върху недвижимите имоти.

2.1.6. За два⁴⁹ от проверените случаи декларираните търговски имоти са придобити от юридически лица. В единия⁵⁰ от тях данъчно задълженото лице е посочило в декларацията отчетна стойност на имота, но не е приложен счетоводен документ, който я удостоверява. Във втория⁵¹ случай, информацията за имота е обработена на основание чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ. От данъчно задълженото лице, в изпълнение на чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ не е подадена декларация относно отчетната стойност на придобития по възмезден начин имот. От служител на общинската администрация не е изискана информацията относно отчетната стойност на придобитите имоти, което е в изпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ.

2.1.7. В два⁵² от проверените случаи, въведените данни за имота в ПП „Матеус“ не съответстват на посочените в подадените за тях декларации и приложените документи от данъчно задължените лица. В един⁵³ от случаите, съгласно приложените документи за собственост на жилищна сграда и справка за имота от АГКК, същата представлява двуетажна жилищна сграда със застроена площ (ЗП) 90 кв. м. Разгърнатата ЗП на жилищната сграда, въведена в ПП „Матеус“, е 90 кв. м. Площта на декларираната сграда е от значение за определяне на данъчната ѝ оценка по Приложение № 2 от ЗМДТ и съответно дължимия за нея данък върху недвижимите имоти. В другия случай⁵⁴, в декларацията, подадена от данъчно задълженото лице, са посочени два самостоятелни обекта, част от първи етаж на сграда с търговски обекти - склад с площ 13,9 кв. м. и търговски обект с площ 62 кв. м. - и за двата е отбелязано, че се използват с търговска цел. От служител на общинската администрация в ПП „Матеус“ е въведена сграда „Търговски обект – административна, делова сграда“ с площ 75 кв. м. Некоректното въвеждане на вида на самостоятелните обекти, води до неправилно определяне на данъчната оценка за единия от тях - склад. Съгласно чл. 4, ал. 6, т. 1 от Приложение № 2 към ЗМДТ, базисната данъчна стойност за складове е 80 на сто от базисната данъчна стойност на нежилищните сгради. В резултат, поради некоректното въвеждане на данни за имота, влияещи на нормите за определяне на данъчната им оценка по Приложение № 2 от ЗМДТ, липсва увереност, относно коректността на определената данъчна оценка за тях и съответно - изчисления данък по партидите на имотите.

2.1.8. В един⁵⁵ от проверените случаи, съгласно приложения нотариален акт, имотът представлява административна сграда за търговска дейност. Същият в ПП „Матеус“ е освободен от облагане с данък върху недвижимите имоти с посочено основание - *публична общинска собственост*⁵⁶. По време на одита за придобития от общината имот е съставен Акт за

⁴⁹ Одитно доказателство № 7

⁵⁰ Одитно доказателство № 7

⁵¹ Одитно доказателство № 7

⁵² Одитно доказателство № 7

⁵³ Одитно доказателство № 7

⁵⁴ Одитно доказателство № 7

⁵⁵ Одитно доказателство № 7

⁵⁶ Одитно доказателство № 9

общинска собственост № Ч-1203 с дата на съставяне 17.11.2025 г.⁵⁷, от който е видно, че имотът представлява *частна* общинска собственост и същият не попада в имотите освободени от ДНИ, посочени в чл. 24, ал. 1 от ЗМДТ. С цел определяне вида на имота по реда на чл. 3 от Закона за общинската собственост, при одита са изискани допълнителни документи. При извършената проверка на представените документи, е установено, че част от самостоятелен обект в сграда с идент. 80323.502.397.5.2. (канцелария с площ от 14 кв. м.) е била придобита от Община Челопеч с нотариален акт (НА) № 200 от 17.09.2003 г. на нот. с рег. № 275, Акт за публична общинска собственост № 36 от 23.09.2005 г. По данни на одитираната организация, въпросната канцелария до преместването на общинската администрация в нова сграда – 2017 г. е ползвана за нуждите на Председателя на ОбС – Челопеч. Същата е актувана като публична общинска собственост и няма съдебни дела относно собствеността ѝ. За придобития имот от Община Челопеч с НА № 200 от 17.09.2003 г. на нот. с рег. № 275 не е подавана декларация по чл. 14 от ЗМДТ.

2.1.9. За една⁵⁸ от проверените декларации, подадена за новопридобит имот по стопански начин, е определено облагане по партидата за имота от 01.01.2022 г., вместо от 01.12.2021 г., което е в несъответствие с чл. 15, ал. 1 от ЗМДТ. В резултат на несъответствието, за имота не е начислен данък за 2021 г.

2.1.10. За проверените десет⁵⁹ декларации не е документирано извършването на проверка от служител на общинската администрация за съответствие на информацията от приложените документи към декларацията и посочените в нея данни от данъчно задълженото лице, както и на въведените данни от декларацията, и приложените към нея документи в ПП „Матеус“.

2.2. Проверка на декларации, въведени в ПП „Матеус“ през 2024 г.

2.2.1. В един⁶⁰ от проверените случаи декларацията е подадена във връзка с коригиране на площта на декларираните обекти, включени в партидата на имота. Приложени са скици, изд. от АКГГ по кадастралната карта на с. Челопеч, одобрена със Заповед РД-18-28 от 09.11.2020 г. на изпълнителния директор на АКГГ. Декларацията е подадена от ДЗЛ на 02.02.2024 г., което е извън срока, определен в чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.). На данъчно задълженото лице не е наложена глоба на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ поради изтичане на срока за това, съгласно чл. 34, ал. 1 от ЗАНН.

2.2.2. За един⁶¹ от проверените случаи, имотът е придобит по наследство на 02.03.2021 г., а декларацията е обработена от служител на общинската администрация на 12.12.2024 г. съгласно удостоверение за наследници от 02.03.2023 г., издадено служебно от Община Челопеч. Декларацията е обработена извън срока, определен в чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ. Приложена е декларация по чл. 14 от ЗМДТ, върху която е изписано „служебно“ и са попълнени реквизитите, включително данни, имащи значение за определяне на ДО на имота. В същата не са положени подписи и имена на декларатора, както и в частта от декларацията, съдържаща съответната служебна информация за имота. Не е вписано име и не е положен подпис на служителя, попълнил данните за имота, което не осигурява необходимата увереност относно приложения ред за попълването ѝ и за достоверността на посочената в нея информация. При извършена проверка, относно коректността на определеният ДНИ за 2024 г.

⁵⁷ Одитно доказателство № 10

⁵⁸ Одитно доказателство № 7

⁵⁹ Одитно доказателство № 7

⁶⁰ Одитно доказателство № 8

⁶¹ Одитно доказателство № 8

за същата декларация, е установено, че по новата партия за имота са посочени характеристики, имащи значение за определяне на данъчната му оценка, различни от декларираните от наследодателя в предходната партия. При одита не са установени данни за прилагане на реда, определен в чл. 103, ал. 1 от ДОПК и чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ, за допълнително събиране на данни за облагаемия имот от служител на общинската администрация, поради което декларацията е обработена в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ.

2.2.3. В един⁶² от проверените случаи декларираният нежилищен имот, придобит от юридическо лице представлява: земеделска земя с начин на трайно ползване – за друг вид производствен, складов обект и находяща се в имота селскостопанска сграда. Данъчната оценка е определена от служител на общинската администрация по реда на Приложение № 2 от ЗМДТ, в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ. В изпълнение на чл. 18 от ЗМДТ от служител на общинската администрация, обработил получената информация от Службата по вписванията не са изискани от ДЗЛ счетоводни данни за отчетната стойност на имота, а данъчната оценка не е определена от същия по реда на чл. 21, ал. 4 от ЗМДТ, поради което липса увереност относно коректното определяне на дължимия данък върху недвижимите имоти.

2.2.4. В три⁶³ от проверените декларации са приложени справки относно имота, от които не е видно кой е източникът на информация и от кого е предоставена. Липса увереност за надеждността на информацията от тях.

2.2.5. В един⁶⁴ от проверените случаи декларацията е обработена служебно на основание чл. 14, ал. 6, изр. второ от ЗМДТ. От служител на общинската администрация в ПП „Матеус“ е посочено, че жилището е основно за един от собствениците на имота, което е в несъответствие с чл. 27 от ЗМДТ. Липсва увереност за коректното определяне на дължимия данък върху недвижимите имоти по партията.

2.2.6. В един⁶⁵ от проверените случаи е деклариран имот, който съгласно служебната информация от приложената декларация по чл. 14 от ЗМДТ представлява: имот, разположен извън строителните граници на населеното място, земеделска земя, която попада в устройствена зона, съгласно Застроителен и регулационен план⁶⁶ – друга. Съгласно чл. 10, ал. 3 от ЗМДТ, не се облагат с данък земеделските земи и горите, с изключение на застроените земи - за действително застроената площ и прилежащия ѝ терен. В ПП „Матеус“ за целите на облагането е въведена цялата площ на имота, а не само застроената част, което е в несъответствие с чл. 10, ал. 3 от ЗМДТ. В резултат на несъответствието липсва увереност за коректното определяне на дължимия ДНИ за имота.

2.2.7. За един⁶⁷ от проверените случаи е определено облагане по новата партия за имота след направени корекции на площите на декларираните обекти от 01.01.2021 г., вместо от 01.01.2019 г., което е в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК. Партията е закрыта към 15.02.2024 г. с облагане до 29.02.2024 г. При преизчисляване на годишния ДНИ задължението за 2024 г. е сторнирано изцяло. За периода 01.01.2024 г. до 29.02.2024 г. по партията на имота не е начислен ДНИ, което е в несъответствие с чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ.

⁶² Одитно доказателство № 8

⁶³ Одитно доказателство № 8

⁶⁴ Одитно доказателство № 8

⁶⁵ Одитно доказателство № 8

⁶⁶ Това е вид устройствен план, който определя начина на застрояване и границите на поземлените имоти. В съвременното законодателство (ЗУТ) аналог на този план е Подробният устройствен план – План за регулация и застрояване (ПУП-ПРЗ).

⁶⁷ Одитно доказателство № 8

2.2.8. За един⁶⁸ от проверените случаи, декларацията е обработена на основание чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ. Стойността на ДО по партидата на новия собственик не съответства на данъчната оценка, послужила за определяне на данъка по Раздел III „Данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин“ от ЗМДТ. Установеното е в несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ.

2.2.9. За един⁶⁹ от проверените случаи, към декларацията са приложени документи, съгласно които сградите в имота са с площ, различна от декларираната от наследодателя. Това обстоятелство е от значение за определянето на ДО за имота. При обработка на данните в ПП „Матеус“ от служител на общинската администрация е определено облагане по новата партида за имота от 01.01.2024 г., вместо от 01.01.2019 г. във връзка с изтичането на 5 – годишния давностен срок за погасяване на публичните задължения, което е в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК. В резултат на несъответствието липсва увереност относно коректното определяне на данъка за имота.

2.2.10. За проверените десет⁷⁰ декларации 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 на въведените данни от декларацията (приложени документи) в ПП „Матеус“.

Причините за установените несъответствия с правната рамка при администрирането на данък върху недвижимите имоти са липсата на писмено въведени контролни дейности, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС. Неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК при прилагането на чл. 9б във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, както и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

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

3. Администриране на приходите от такса битови отпадъци

3.1. Проверка на декларации, въведени в ПП „Матеус“ през 2023 г.

3.1.1. За един⁷¹ от проверените случаи, декларираният имот е предоставен на концесия за добив и е учредено вещно право на ползване, видно от приложената скица на поземлен имот, издадена от АГКК. Фактът, че имотът е предоставен на концесия не е посочен в декларацията, подадена от собственика на имота. Изискуемата служебна информация за имота, имаща значение за определяне на данъчната му оценка по Приложение № 2, не е попълнена в декларацията от съответното длъжностно лице. В декларацията е посочена отчетна стойност за имота в размер 2 лв. От служител на общинската администрация не е извършена проверка на декларираните данни за имота с приложените документи, не е изискан счетоводен документ, удостоверяващ отчетната стойност на имота, посочена в декларацията, и не е събрана служебната информация за имота, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ. в резултат на което липсва разумна увереност, относно коректното определяне на данъчната оценка за имота, имаща значение за правилното изчисляване на таксата за битови отпадъци.

⁶⁸ Одитно доказателство № 8

⁶⁹ Одитно доказателство № 8

⁷⁰ Одитно доказателство № 8

⁷¹ Одитно доказателство № 7

3.1.2. В два⁷² от проверените случаи въведените данни за имотите в ПП „Матеус“ не съответстват на посочените в подадените за тях декларации и приложените документи от данъчно задължените лица. За един⁷³ от случаите, съгласно приложените документи за собственост на жилищна сграда и справка за имота от АГКК, същата представлява двуетажна жилищна сграда със ЗП 90 кв. м. РЗП на жилищната сграда, въведена в ПП „Матеус“, е 90 кв. м. Площа на декларираната сграда е от значение за определяне на данъчната ѝ оценка по Приложение № 2 от ЗМДТ и съответно дължимия за нея данък върху недвижимите имоти. В друг случай⁷⁴, в декларацията, подадена от данъчно задълженото лице, са посочени два самостоятелни обекта, част от първи етаж на сграда с търговски обекти - склад с площ 13,9 кв. м. и търговски обект с площ 62 кв. м. - и за двата е отбелязано, че са с търговска цел. От служител на общинската администрация в ПП „Матеус“ е въведена сграда „Търговски обект – административна, делова сграда“ с площ 75 кв. м. Некоректното въвеждане на вида на самостоятелните обекти, води до неправилно определяне на данъчната оценка за единия от тях - склад. Съгласно чл. 4, ал. 6, т. 1 от Приложение № 2 към ЗМДТ, базисната данъчна стойност за складове е 80 на сто от базисната данъчна стойност на нежилищните сгради, в резултат на което липсва увереност относно коректността на определената ТБО по партидата за имота. Поради некоректното въвеждане на данни за имота, влияещи на нормите за определяне на данъчната им оценка по Приложение № 2 от ЗМДТ, липсва увереност, относно коректността на определената данъчна оценка за тях и съответно - изчислената ТБО за имота.

3.1.3. За една⁷⁵ от проверените декларации, подадена за новопридобит имот по стопански начин е определено облагане по новата партида за имота от 01.01.2022 г., а не от 01.12.2021 г., което е в несъответствие с чл. 23, ал. 1 от НОАМТЦУ. В резултат на несъответствието, за имота е начислена ТБО в размер по-малък от дължимия за 2021 г.

3.1.4. В един⁷⁶ от проверените случаи от служител на общинската администрация в неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ не е изискана счетоводна информация относно отчетната стойност на придобития имот, необходима за коректното определяне на данъчната му оценка. В резултат на неизпълнението липсва увереност за коректното определяне на облагаемата основа посочена в чл. 20, ал. 2, т. 3 от НОАМТЦУ, за определяне на дължимата ТБО. Имотът е общинска собственост, който се ползва от общината и като такъв е освободен от заплащане на ТБО на основание чл. 25, ал. 6, т. 2 от НОАМТЦУ.

3.2. Проверка на декларации, въведени в ПП „Матеус“ през 2024 г.

3.2.1. В един⁷⁷ от проверените случаи декларираният нежилищен имот, придобит от юридическо лице представлява: земеделска земя с начин на трайно ползване – за друг вид производствен, складов обект и находяща се в имота селскостопанска сграда. Данъчната оценка е определена от служител на общинската администрация по реда на Приложение № 2 от ЗМДТ, в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ. В неизпълнение на чл. 18 от ЗМДТ от служител на общинската администрация, обработил получената информация от АВ не са изискани от ДЗЛ счетоводни данни за отчетната стойност на имота и данъчната оценка не е определена от същия по реда на чл. 21, ал. 4 от ЗМДТ, поради което липсва увереност относно коректното определяне на дължимата ТБО съгласно чл. 20, ал. 2, т. 3 от НОАМТЦУ.

⁷² Одитно доказателство № 7

⁷³ Одитно доказателство № 7

⁷⁴ Одитно доказателство № 7

⁷⁵ Одитно доказателство № 7

⁷⁶ Одитно доказателство № 7

⁷⁷ Одитно доказателство № 8

3.2.2. За един⁷⁸ от проверените случаи, към декларацията са приложени документи, съгласно които сградите в имота са с площ, различна от декларираната от наследодателя. Това обстоятелство е от значение за определянето на ДО за имота. При обработка на данните в ПП „Матеус“ от служител на общинската администрация е определено облагане по новата партида за имота от 01.01.2024 г., вместо от 01.01.2019 г. във връзка с изтичането на 5 – годишния давностен срок за погасяване на публичните задължения, което е в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК. В резултат на несъответствието липсва увереност относно коректността на определения данък за имота.

Причините за установените несъответствия с правната рамка при администрирането на данък върху недвижимите имоти са липсата на писмено въведени контролни дейности, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС. Неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК при прилагането на чл. 9б във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, както и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са осъществени в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

3.3. План-сметка

3.3.1. План-сметка за 2023 г.

С Решение № 442 от 21.12.2022 г., Общински съвет - Челопеч одобрява План-сметката за необходимите разходи по сметосъбиране, сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на чистотата на територията на Община Челопеч за 2023 г. Проектът на план-сметката е публикуван за обществено обсъждане на интернет страницата на общината на основание чл. 26, ал. 2 и ал. 4 от Закона за нормативните актове. В предложението на Кмета на Община Челопеч и в решението на Общински съвет - Челопеч за план-сметката за 2023 г. в приходната ѝ част са посочени прогнозен преходен остатък от 2022 г. и планирани/приети приходи от такса за битови отпадъци, за покриване на разходите по дейностите за предоставяне на услугите сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и чистота на териториите за обществено ползване⁷⁹.

3.3.2. План-сметка за 2024 г.

С Решение № 39 от 31.01.2024 г., Общински съвет - Челопеч одобрява План-сметката за необходимите разходи по сметосъбиране, сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на чистотата на територията на Община Челопеч за 2024 г. Проектът на план-сметката е публикуван за обществено обсъждане на интернет страницата на общината на основание чл. 26, ал. 2 и ал. 4 от Закона за нормативните актове. В предложението на Кмета на Община Челопеч и в решението на Общински съвет Челопеч за план-сметката за 2023 г. в приходната ѝ част са посочени прогнозен преходен остатък от 2023 г. и планирани/приети приходи от такса за битови отпадъци, за покриване на разходите по дейностите за предоставяне на услугите сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и чистота на териториите за обществено ползване⁸⁰.

⁷⁸ Одитно доказателство № 2

⁷⁹ Одитно доказателство № 2

⁸⁰ Одитно доказателство № 2

3.4. Просрочени вземанията от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци

По данни на одитираната организация⁸¹:

3.4.1. През одитирания период не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци.

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

3.4.3. От общината през одитирания период 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, както следва:

а) за 2023 г. - 120 лв. за ДНИ (за пет физически лица) и 342 лв. за ТБО (за пет физически лица);

б) за 2024 г. – не са отписани просрочени задължения.

3.4.4. По данни на одитираната организация за 2022 г. и 2023 г. са подадени заявления от данъчно задължените лица на основание чл. 168, ал. 3 от ДОПК, за отписване на непогасени задължения, с изтекъл 5 годишен давностен срок, и са отписани несъбрани задължения за ДНИ и ТБО, както следва:

а) за 2023 г. - 10 лв. за ДНИ и 24 лв. за ТБО;

б) за 2024 г. – 193 лв. за ДНИ и 586 лв. за ТБО.

3.4.5. Просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти:

3.4.5.1. Към 01.01.2023 г. просрочените вземания, възникнали през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2022 г. от данък върху недвижимите имоти са:

а) за физически лица в размер 2 412 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвяне на справка);

б) за юридически лица в размер 82 460 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвяне на справка).

3.4.5.2. Към 01.01.2024 г. просрочените вземания възникнали през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2023 г. от данък върху недвижимите имоти са:

а) за физически лица в размер 2 551 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвяне на справка);

б) за юридически лица в размер 67 722 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвяне на справка).

3.4.6. Просрочени вземания за такса за битови отпадъци:

3.4.6.1. Към 01.01.2023 г. просрочените вземания, възникнали през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2022 г. от такса за битови отпадъци са:

а) за физически лица в размер 7 238 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвяне на справка) по 18 480 бр. партиди;

б) за юридически лица в размер 221 155 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвяне на справка) по 313 бр. партиди.

3.4.6.2. Към 01.01.2024 г. просрочените вземания, възникнали през периода от 01.01.2019г. до 31.12.2023 г. от такса за битови отпадъци са:

а) за физически лица в размер 7 684 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвяне на справка);

⁸¹ Одитно доказателство № 11

б) за юридически лица в размер 183 326 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвяне на справка).

3.4.7. За одитирания период не са изпратени от служител на общинската администрация съобщения и уведомления по чл. 182 ал. 2 от ДОПК и не са издадени Актове за установяване на задължения по чл. 107, ал. 3 от ДОПК на данъчно задължените лица за просрочените и дължими от тях ДНИ и ТБО.

3.4.8. За одитирания период няма предадени за принудително събиране Актове за установяване на задължения по чл. 107, ал. 3 от ДОПК.

Предприетите действия за събиране на просрочените задължения за ДНИ и ТБО през одитирания период са недостатъчни.

Причината за допускане на просрочени вземания за данъци и такси в общината, както и погасяване след изтичането на давностния срок, определен в чл. 171, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК е липсата на писмено въведени правила/процедури, определящи реда и начина за събиране на просрочените вземания.

През одитирания период предприетите действия на общинската администрация за събирането на просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци не са достатъчни и ефективни.

4. Приходи от помощи и дарения от страната и чужбина

4.1. Вътрешни актове

В община Челопеч през одитирания период няма утвърдени вътрешни правила за получаване на дарения, с които да се регламентират условията и реда за сключване на договори за дарения, получаването и управлението на даренията в полза на община Челопеч, както и контрола по използването, стопанисването на даренията и спазването на волята на дарителя⁸².

Съгласно чл. 13, ал. 2 от Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинското имущество в Община Челопеч (НРПУРОИ), даренията се приемат от кмета на общината, като кметът или упълномощено от него длъжностно лице съставя и води публичен регистър за всички дарения. Регистърът следва да съдържа номер на договор, стойност на дарението, условие/срок и номер на писмото, с което дарителят е информиран за изпълнението на волята му, съгласно договора.

При одита е установено, че през 2023 и 2024 г. е воден публичен регистър на даренията в община Челопеч⁸³, но същият не съдържа информация за номера на писмото, с което дарителят е информиран за изпълнението на волята му, определена в договора. Със заповеди кметът на общината е определил длъжностни лица, които да водят регистър на даренията, а на главния счетоводител на общината е вменено задължение да упражнява контрол⁸⁴.

В действащите Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК, утвърдени със заповед на кмета на общината, приходите са изключени като обект на предварителен контрол. В Глава втора, чл. 4, ал. 1 от същите е предвидено, предварителен контрол се осъществява преди вземане на решения за поемане на задължения и извършване на разходи, а не на цялостната дейност, което е в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС⁸⁵.

⁸² Одитно доказателство № 12

⁸³ Одитно доказателство № 13

⁸⁴ Одитно доказателство № 13

⁸⁵ Одитно доказателство № 13

4.2. Приходи от дарения от страната

През 2023 г. планираните приходи от помощи и дарения от страната са в размер на 445 000 лв., а отчетените – 148 433 лв. (33 на сто). През 2024 г. планираните приходи от помощи и дарения от страната са в размер на 792 000 лв., а отчетените – 859 746 лв. или 67 746 лв. повече. През одитирания период приходи от помощи и дарения от чужбина не са реализирани⁸⁶.

4.2.1. Сключените договори за дарения през 2023 г. са общо 29, от които 25 договора за дарения на парични средства и четири - за дарения в натура, а през 2024 г. - общо 24 броя, от които 22 договора за дарения на парични средства и два за дарения в натура⁸⁷. При одита е извършена проверка на всички договори на стойност над 200 лв., вписани в публичния регистър на даренията през 2023 г. и 2024 г. - общо 33 договора, в т.ч. за 2023 г. - 22 договора на парични средства на обща стойност 516 400 лв. и четири договора за дарения в натура, и за 2024 г. – пет договора на парични средства на обща стойност 425 170 лв. и два договора за дарения в натура.

С най-голям размер на даренията през одитирания период са сключени ежегодни рамкови договори за инвестиции в обществото между Община Челопеч и „Дънди Прешъс Металс Челопеч“ ЕАД на основание чл. 225-227 от ЗЗД, с цел дружеството да подпомага устойчивото развитие на Община Челопеч⁸⁸. С рамковите договори са уредени редът, условията и начина за извършване на дарения на парични средства от дружеството в полза на общината. Даренията се извършват чрез подпомагане на реализацията на инфраструктурни проекти, образователни, културни и социални дейности. Проектите, дейностите и етапите от тях, които се финансират за всяка година са посочени в приложение № 1, което е неразделна част от годишните рамкови договори с име, предварителен обхват и прогнозна стойност (максималния размер на сумата, която дружеството би предоставило за финансиране на съответния проект). Максималната сума на даренията за 2023 г. и за 2024 г. е в размер на 445 000 лв. Съгласно т. 2.1. от Годишните рамкови договори за 2023 г. и 2024 г. даренията се извършват и следва да бъдат отчетени от Община Челопеч съответно до 01.12.2023 г./2024 г.

За 2023 г., съгласно Решение на ОбС Челопеч⁸⁹ за финансиране са одобрени следните проекти:

а) Подобряване и привеждане в изправност на елементи на техническата инфраструктура и публични пространства в урбанизираната територия на с. Челопеч – 300 000 лв.;

б) Изграждане на нова площадка за деца от 3 до 12 години на територията на с. Челопеч – 100 000 лв.;

в) Тренировъчна и състезателна дейност на Сдружение „Спортен клуб по борба Челопеч“ – 45 000 лв.

За 2024 г., съгласно Решение на ОбС Челопеч⁹⁰ са одобрени следните проекти за финансиране:

а) Текущи ремонтни дейности по сградата на Детска градина „Ханс Кристиан Андерсен“, с. Челопеч – 360 000 лв.;

⁸⁶ Одитно доказателство № 13

⁸⁷ Одитно доказателство № 13

⁸⁸ Одитно доказателство № 13

⁸⁹ Одитно доказателство № 13

⁹⁰ Одитно доказателство № 13.

б) Дофинансиране реконструкция и ремонт на сутеренно помещение в сградата на общежитието на ДПМЧ, отдадено за временно безвъзмездно ползване от ДПМЧ на община Челопеч – 40 000 лв.;

в) Тренировъчна и състезателна дейност на Сдружение „Спортен клуб по борба Челопеч“ – 40 000 лв.

4.2.2. При извършените проверки е установено⁹¹:

а) проверените договори за дарения са вписани в регистрите за дарения за 2023/2024 г.⁹²;

б) договорите са сключени от кмета на общината, в съответствие с чл. 34, ал. 3 на ЗОС. В тях са посочени условията за предоставяне на средствата, както и целите, за които да бъдат изразходвани;

в) извън одобрените проекти за финансиране по годишните рамкови договори са сключени договори за 2 броя ремонтирани вагонетки за благоустройство на територията на Община Челопеч; за подпомагане дейностите по провеждане на мероприятията за Коледните и Новогодишните празници; закупени са хранителни продукти за лица с увреждания и социално слаби; дарен е лек автомобил за нуждите на общината; финансово са подкрепени наградния фонд на Международния фолклорен фестивал „Златен прах“, благотворителна Коледна кампания за набиране на средства в полза на Клиниката по ендокринология към Специализираната болница за активно лечение (СБАЛ) по Детски болести „Проф. Д-р Иван Митев“, изграждане на нова площадка за деца на територията на общината, както и осигуряване на средства за осъществяване на проект за информационно обслужване и отразяване на събития и инициативи, информираност на населението в Община Челопеч. Средствата по договорите в парична форма са постъпили по банковата сметка или в касата на общината;

г) от общо седем договора за дарения в натура са установени три случая⁹³, в които даренията нямат стойност и един договор за дарение на хранителни продукти⁹⁴, които не са отразени в счетоводната система на общината и за тях не е осигурена адекватна одитна пътека за проследимост, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС. Дълготрайните материални активи, дарени в натура по два договора (за дарен автомобил⁹⁵ и за два броя ремонтирани вагонетки⁹⁶) не са отразени своевременно в счетоводната система на общината, като същите са заведени по време на одита;

д) за три договора не са изготвени съответни документи (протоколи/доклади) за отчитане на даренията, поради което при одита не е постигната разумна увереност, че волята на дарителя е спазена и средствата са използвани по предназначение⁹⁷;

е) за един от договорите е установено, че средства в размер 500 лв., които са внесени с приходен касов ордер в касата на общината не са усвоени. Съгласно информация от общината, след устна уговорка с дарителя средствата са изразходвани за следващо подобно събитие⁹⁸;

⁹¹ Одитно доказателство № 13

⁹² Одитно доказателство № 13

⁹³ Одитно доказателство № 13

⁹⁴ Одитно доказателство № 13

⁹⁵ Одитно доказателство № 13

⁹⁶ Одитно доказателство № 13

⁹⁷ Одитно доказателство № 13

⁹⁸ Одитно доказателство № 13

ж) системата за двоен подпис не е прилагана последователно и са установени 20 договора, които са подписани само от кмета на общината, но не и от лице, отговорно за счетоводните записвания, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС⁹⁹;

з) за изразходваните средства са приложени разходооправдателни документи;

и) за сключените договори за спонсорство между Община Челопеч и Сдружение „Спортен клуб по борба Челопеч“ са представени финансови отчети за извършените разходи след уговорените срокове, в несъответствие с чл. 5, ал. 4 от сключените договори¹⁰⁰;

й) през 2023 г. в Община Челопеч е проведена благотворителна кампания за набиране на средства за Клиниката по ендокринология и болести на обмяната към СБАЛ по Детски болести „Проф. Д-р Иван Митев“, гр. София. В резултат на тази кампания са събрани 47 344.33 лв. от дарения, както и още 17 650 лв. - от дарения по сключени договори. В резултат за събраните средства от дарения, Община Челопеч е сключила договор за дарение № Д-204 от 16.12.2024 г. с Клиниката по ендокринология и болести на обмяната към СБАЛ по Детски болести „Проф. Д-р Иван Митев“, гр. София. Дарените парични средства са в общ размер 64 994 33 лв. Средствата са преведени на клиниката по банков път на 20.12.2024 г.¹⁰¹;

В действащите за одитирания период вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК, приходите са изключени като обект на предварителен контрол. Независимо от това, към договорите за дарения е прилаган контролен лист за осъществен предварителен контрол за постъпили приходи, подписан от финансовия контролор в общината, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС. Прилаганият ред не е писмено въведен с вътрешни правила, не е утвърден образец на контролен лист и не е определен обхватът на проверките, които се извършват¹⁰².

Изпълнението на проверените договори за дарения е в съответствие с клаузите им и с приложимата за одитирания период правна рамка. Контролните дейности, прилагани в процеса по администриране на приходите от дарения, не са писмено въведени.

II. Изпълнение на разходите по бюджета

1. Разходи за възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения

Съгласно чл. 21. от Устройствения правилник администрацията на Община Челопеч е организирана в две дирекции „Обща администрация“ и „Специализирана администрация“¹⁰³.

Административните звена, имащи отношение към процеса на възникване и изменение на трудовите и служебните правоотношения и изплащане на възнаграждения по тях са кметът на общината, директорът на дирекция „Специализирана администрация“, главният инспектор, главният счетоводител и младши експерт „ТРЗ“.

Съгласно поименното длъжностно разписание щатната численост на общинска администрация Челопеч към 31.12.2024 г. е 23 служителя. Към 31.12.2024 г. заетите щатни бройки са 23, в т.ч. 19 по трудово правоотношение и четири - по служебно правоотношение.

При одита е извършена проверка на 10 досиета на служители в общината, в т.ч. осем трудови и две служебни досиета.

⁹⁹ Одитно доказателство № 13

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 13

¹⁰¹ Одитно доказателство № 13

¹⁰² Одитно доказателство № 13

¹⁰³ Одитно доказателство № 14

2. Вътрешни правила

2.1. Със Заповед № 3-94 от 14.02.2020 г. на кмета на общината е утвърден *Правилник за вътрешния трудов ред в общинска администрация Челопеч*¹⁰⁴, в съответствие с чл. 181 от Кодекса на труда. В правилника са определени правата и задълженията на работниците и служителите и на работодателя и са уредени организацията на труда в общината, при отчитане на специфичния характер на дейността.

Трудовите, служебните, осигурителните и социалните отношения в Община Челопеч са уредени с Колективен трудов договор от 07.04.2023 г.¹⁰⁵ между кмета на Община Челопеч и Синдикалната организация на общинска администрация при Община Челопеч, който се прилага за всички щатни служители по трудово и служебно правоотношение, членове на синдикалната организация.

При проверката е установено:

а) с две заповеди №№ 3-31 от 23.01.2023 г. и 3-21 от 17.01.2024 г.¹⁰⁶ от кмета на общината са утвърдени списъци на длъжностите, за които е въведено време на разположение извън територията на общината през календарните 2023 г. и 2024 г., в които са определени мястото на разположение; времето, необходимо за явяване на работа и сферите на задължение, които включват: пожари, наводнения и др. подобни бедствени и аварийни ситуации, засягащи живота и здравето на населението, общинското имущество и собствеността на гражданите; опазване на околната среда; безстопанствени животни; резервации за общинска хижа и бедстващи туристи; информация и услуги от Центъра за административно обслужване – административни услуги, местни данъци и такси; всички други сигнали и запитвания от граждани, юридически лица и държавни институции; отговаряне и обработване на телефонни обаждания на мобилната, цифрова, безплатна за граждани телефонна централа на Община Челопеч; отговаряне и обработване на сигнали и питания, постъпили чрез Денонощни оперативни дежурни или национален телефон 112; участие в организацията и провеждане на събития от Културния и Спортния календари на община Челопеч за 2023 г. и 2024 г.; контрол на СМР по общински обекти. И в двете заповеди са определени дължимите възнаграждения за време на разположение (за 2023 г. – 11,00 лв. на час и 13,00 лв. за 2024 г.); мястото на разположение (домът на служителя); времето необходимо за явяване на работа (до 30 минути) и сферите на задължение (в обхвата на които са длъжни да бъдат на разположение и да са готови при необходимост да изпълнят).

Съгласно чл. 10 от Наредба за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ), за времето, през което работникът или служителят е на разположение на работодателя и се намира извън територията на предприятието в място, уговорено между тях, се заплаща допълнително трудово възнаграждение за всеки час или за част от него в размер не по-малък от 0,10 лв.;

б) от кмета на общината е утвърден „Списък на длъжностите за допълнителен платен годишен отпуск, работещи по трудови правоотношения при ненормирано работно време“¹⁰⁷ - приложение № 3 и № 4 към чл. 34, ал. 1 от колективния трудов договор, в който са включени всички длъжности от общинската администрация;

Определените и изплатени възнаграждения от 11,00 лв. през 2023 г. и 13,00 лв. през 2024 г. са в съответствие с определените в НСОПЗ, но размерите не са обосновани и

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 15

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 15

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 16

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 15

превишават многократно минималното възнаграждение от 0,10 лв., определено в чл. 10 от наредбата.

2.2. Вътрешни актове за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол

Със Заповед № 273 от 09.06.2020 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол (ВПИФСФУК)¹⁰⁸, действащи и през одитирания период. Правилата определят основните цели и задължителните елементи на СФУК в Община Чelopeч, вкл. контролните дейности. Правилата са актуализирани със Заповед № 3-454 от 29.09.2020 г. на кмета на общината¹⁰⁹.

В обхвата на предварителния контрол за законосъобразност, който се осъществява от главен инспектор чрез проверка на документи, свързани с поемането на задължения или извършването на разход са включени доставки на стоки и услуги с и без договор, обществени поръчки за изпълнение на СМР, служебни аванси и плащания в брой, сключване на договори за извънтрудови правоотношения с физически лица, начисляване и изплащане на месечните трудови възнаграждения, трансфери и други плащания.

Във ВПИФСФУК е определен обхвата и вида на проверките, които следва да извърши финансовия контролор/главен инспектор. Резултатите от проверките се удостоверяват чрез попълване на контролен лист – Приложение № 1 и 2 към правилата¹¹⁰. За всяко задължение над 10 000 лв. се съставя и досие.

Като неразделна част от правилата е утвърдена инструкция за попълване и движение на контролния лист за извършване на предварителен контрол и регистър на главен инспектор на Община Чelopeч.

При прегледа на ВПИФСФУК, е установено, че сключването и изменението на трудовите договори не е включено в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност в общината, в несъответствие с раздел IV, т. 3 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

За системата за двойния подпис не е посочен обхвата на проверките, които трябва да извърши лицето, полагащо втори подпис, в несъответствие с раздел IV, т. 3 от Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, дадени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

2.3. Със Заповед № 3-347 от 05.07.2019 г. са утвърдени *Вътрешни правила за заплатите*¹¹¹, в които са определени редът за определяне на основна заплата и допълнителни възнаграждения, вкл. критериите за определяне на основните месечни заплати при първоначално постъпване и последващо увеличение; видовете допълнителни възнаграждения и техните размери; редът, начинът и сроковете за начисляване и изплащане на възнагражденията.

Вътрешните правила за заплатите са в съответствие с Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ).

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 15

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 15

¹¹⁰ посочени са проверките, които съответстват на тези от правилата с изключение на добавена проверка за наличие на бюджетен кредит преди извършване на разхода и резултата от извършения предварителен контрол, който е „може да бъде извършен разход в размер на лв.“, вместо да се изрази мнение за законосъобразност, съгласно указанията на МФ

¹¹¹ Одитно доказателство № 15

Неразделна част от правилата са приложение № 1 „Правила за увеличение на индивидуалните основни месечни заплати на служителите в зависимост от годишните оценки на изпълнението“ и приложение № 2 „Правила за определяне на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати“.

Процедурите при начисляване и изплащане на месечните трудови възнаграждения са подробно регламентирани в утвърдените Вътрешните правила за повишаване ефективността на финансовия контрол и целесъобразното разходване на средствата в Община Челопеч.

2.4. Длъжностни характеристики

В длъжностната характеристика на *главния инспектор*¹¹² са включени контролните функции, определени във ВПИФСФУК, включително да води регистъра на финансовия контролор и да осъществява предварителен контрол върху: процедурите за възлагане на обществени поръчки; придобиване на активи; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; продажба на движимо и недвижимо имущество; командировки в страната и чужбина; да контролира разходването на бюджетни средства и стопанисването на материалните активи от общинската администрация.

В длъжностната характеристика на *главния счетоводител*¹¹³ са включени задължения да извършване „контрол по целесъобразното и законосъобразно разходване на бюджетни средства“, без да са разграничени функциите му от тези на главния инспектор.

2.5. Община Челопеч попада в обхвата на 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) като община с бюджет над 10 млн. лв. През одитирания период в общината не е изградено звено за вътрешен одит, в несъответствие с изискванията на ЗВОПС.

3. Разходи за възнаграждения за персонала

При извършена проверка на 10 досиета на служители на общината е установено¹¹⁴:

3.1. Трудовите договори и допълнителните споразумения към тях са изготвени от експерт „ЧР“, съгласувани са от главния счетоводител и са подписани от кмета на общината. Във вътрешните правила на общината не е писмено въведен предварителен контрол за законосъобразност на сключените трудови договори и допълнителни споразумения и такъв не е осъществен.

Системата за двоен подпис не е прилагана и заповедите за назначаване на държавните служители са подписани от лицето, което ги е изготвило и от кмета на общината и не са подписани от главния счетоводител, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 на ЗФУКПС и Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, дадени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

3.2. Преди изплащане на възнагражденията, от главния инспектор е извършен предварителен контрол за законосъобразност на месечните рекапитулации, което е документирано с подпис върху тях.

3.3. През одитирания период всички проверени служители са включени в месечните графици на разположение¹¹⁵ в работни, почивни и празнични дни, за което са получили допълнително възнаграждение на час, в съответствие с размерите, определени в заповедите на

¹¹² Одитно доказателство № 15

¹¹³ Одитно доказателство № 15

¹¹⁴ Одитно доказателство № 15

¹¹⁵ Одитно доказателство № 16

кмета на общината, в съответствие с чл. 107а, чл. 14, т. 4 от КТ, чл. 13з, ал. 1 от Наредбата за работното време, почивките и отпуските и чл. 10 от НСОПЗ.

3.4. В нито един от месечните графици не е определен часовия диапазон, в който служителите следва да са на разположение. През работните дни в графиците са включвани от един до седем служители едновременно с различна продължителност от 1 час до 12 часа, а в почивните дни по един служител за продължителност от 24 часа¹¹⁶. За одитираният период не е документирана възникнала необходимост някой от служителите да е извършвал дейностите, за които е включен в графиците за разположение.

В трудовите договори изрично е определено, че допълнителните задължения са само в обхвата на задълженията по длъжностна характеристика. Същевременно част от дейностите не съответстват по своята същност на функционалните задължения на служителите, уговорени в трудовите им договори и чрез длъжностните характеристики¹¹⁷. Част от задълженията на практика не могат да се извършват от уговореното място на разположение – дома на служителя, например отговаряне и обработване на телефонни обаждания на телефонната централа на общината, сигнали и питания, постъпили на дежурен и национален център и др.

3.5. Съгласно чл. 18, ал. 1 от Наредба за медицинската експертиза, осигуреният не може по своя преценка, без разрешение от лекуващия лекар или Лекарската консултативна комисия, издали болничния лист, да се върне на работа преди изтичане на разрешения отпуск, а осигурителите не следва да допускат на работа осигурени, които се намират в отпуск поради временна неработоспособност.

В дни на временна неработоспособност през 2023 г., служители, които са били в отпуск поради общо заболяване¹¹⁸ са включени в графиците на разположение, за което са получили възнаграждение, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от Наредбата за медицинската експертиза и КТ.

3.6. През 2023 г. и 2024 г., служители са включени в графиците за време на разположение в работни, празнични и почивни дни, за което са получили определеното възнаграждение за всеки час на разположение, независимо че в част от работните дни са ползвали платени годишни отпуски¹¹⁹, в несъответствие с КТ.

Съгласно сключен трудов договор от 16.11.2023 г., служител е постъпил на работа на 20.11.2023 г.¹²⁰ По представения график същият служител е бил на разположение два дни по 12 часа за период преди да встъпи в трудово-правни взаимоотношения с общината, за което е получил възнаграждение в размер на 264,00 лв.

Не е осъществен ефективен предварителен контрол за законосъобразност преди изплащане на възнагражденията за времето на разположение.

3.7. Съгласно чл. 127, ал. 1 от КТ, работодателят е длъжен да осигури на работника или служителя нормални условия за изпълнение на работата по трудовото правоотношение, за която се е уговорил, като му осигури работата, която е определена при възникване на трудовото правоотношение.

През 2023 г., служители са получили допълнителни възнаграждения за участие в дейности, различни от тези, които произтичат от заеманата длъжност и изпълняваната работа за участие в мероприятие на общината (МФФ „Златен прах 2023“)¹²¹, в несъответствие с

¹¹⁶ Одитно доказателство № 15

¹¹⁷ Одитно доказателство № 15

¹¹⁸ Одитно доказателство № 17

¹¹⁹ Одитно доказателство № 16

¹²⁰ Одитно доказателство № 16

¹²¹ Одитно доказателство № 15

чл. 127, ал. 1 от КТ. Мероприятието е проведено през работни дни и всички служители са получили възнаграждение за участието си в него, ведно с основното си възнаграждение за отработени 8 часа, трима от тези служители са получили и възнаграждение за 12-те часа, през които са включени в график за време на разположение (двама служители са получили възнаграждение за 25,3 часа от денонощието, а другият за 27 часа), в несъответствие с чл. 139а от КТ.

3.8. През 2023 г. и 2024 г. служителите са получили допълнителен платен годишен отпуск като компенсация за участие в мероприятия на общината, проведени в работни, почивни и празнични дни, в несъответствие с чл. 139а, ал. 7 от КТ.

3.9. През 2023 г. е сключен трудов договор с един служител¹²² за определено време до завършване на определената работа, със срок на изпитване до 6 месеца, в срока на договора на непълно работно време 4 часа.

В Правилника за вътрешния трудов ред и КТД не са определени правата и задълженията на служителите, работещи на непълно работно време, в т.ч. продължителността и разпределението на работното време, в несъответствие с чл. 138, ал. 1 от КТ.

3.10. Съгласно чл. 63, ал. 4 от КТ, изпълнението на задълженията по трудовия договор започва с постъпването на работника или служителя на работа, което се удостоверява писмено.

Трудовите договори на част от проверените служители¹²³ са подписани от тях, без да е поставена дата, удостоверяваща началната дата на изпълнение на договора, в несъответствие с чл. 63, ал. 4 от КТ.

3.11. Съгласно чл. 63, ал. 1 от КТ, работодателят е длъжен да предостави на работника или служителя преди постъпването му на работа екземпляр от сключения трудов договор, подписан от двете страни, и копие от вписването на началото на трудовото правоотношение по чл. 62, ал. 3, заверено от териториалната дирекция на Националната агенция за приходите.

В част от проверените трудови досиета липсва информация относно датата, на която на служителите е връчен екземпляр от сключения трудов договор, подписан от двете страни, и копие от вписването на началото на трудовото правоотношение по чл. 62, ал. 3, заверено от териториалната дирекция на Националната агенция за приходите, в несъответствие с чл. 63, ал. 1 от КТ.

3.12. Съгласно чл. 127, ал. 1, т. 4 длъжностна характеристика¹²⁴ се връчва при сключване на трудов договор срещу подпис, което се удостоверява с датата на връчването.

Длъжностната характеристика на двама от проверените служители е връчена при започване на работа, което е удостоверено с подпис на служителя, вместо при сключване на договора/споразумението, в несъответствие с чл. 127, ал. 1, т. 4 от КТ. Връчването на длъжностна характеристика на един от проверените служители е удостоверено с подпис¹²⁵, но без да е отбелязана датата на връчване.

3.13. Един от проверените служители, през м. юли 2024 г. неправилно е получил допълнително възнаграждение за време на разположение в двоен размер, отразено в два отделни фиша¹²⁶, издадени през съответния месец, в които възнаграждението е включено. Несъответствието е отстранено през следващия.

¹²² Одитно доказателство № 15

¹²³ Одитно доказателство № 15

¹²⁴ Одитно доказателство № 15

¹²⁵ Одитно доказателство № 15

¹²⁶ Одитно доказателство № 15

Не е осъществен ефективен предварителен контрол за законосъобразност преди изплащане на възнаграждението.

3.14. Съгласно чл. 3, ал. 1 от Наредбата за елементите на възнаграждението и за доходите, върху които се правят осигурителни вноски, възнагражденията, отнасящи се за положен труд за минало време, се разпределят за отработените дни, през които трудът е положен. При изплащане на възнаграждения, които се отнасят за минал период е необходимо да се подаде Декларация образец 1 с код „Корекция“ за съответните месеци и да се включат сумите в тях.

За начислени през месец август 2023 г. възнаграждения в размер на 2 100 лв. за време на разположение за период от 01.01-31.07.2023 г. не е подадена декларация № 1 „Данни за осигуреното лице“ с код корекция¹²⁷, в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от Наредбата за елементите на възнаграждението и за доходите, върху които се правят осигурителни вноски, за възнагражденията, отнасящи се за положен труд за минало време.

През 2023 г. и 2024 г. не са подавани декларации № 1 „Данни за осигуреното лице“ с код корекция за коригиране на данни във вече подадените декларации за изплатените възнаграждения за минало време, върху които се дължат вноски за социално и здравно осигуряване, допълнително задължително пенсионно осигуряване на служителя.

4. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения

За подпомагане и нормално протичане на дейностите и политиките на Община Челопеч, за извършването на специфични услуги и поради недостатъчния административен капацитет на общината, са сключени договори за извънтрудови правоотношения с физически лица.

През одитирания период са сключени общо 193 договора за извънтрудови правоотношения с физически лица на обща прогнозна стойност 668 704,65 лв., в т.ч.:

а) 144 договора на обща стойност 529 198 лв. през 2023 г. За целите на одита са проверени всички договори на стойност над 5 000 лв. - 43 договора на обща стойност 439 369 лв.;

б) 49 броя на обща стойност 139 506,65 лв., сключени през 2024 г., от тях над 5 000 лв. са 7 договора на обща стойност 94 357,29 лв.

При проверка на договорите е установено:

4.1. За сключването на договорите е използвана типова бланка с минимални реквизити, като за правно основание са посочени чл. 258-269 вкл. (за изработка) и чл.280-292 (за поръчка) от ЗЗД. В договорите са включени: предмет, срок и цена, без да са определени изчерпателно и точно параметрите на очакваното изпълнение, не са договаряни санкции и неустойки при некачествено и/или несвоевременно изпълнение на възложените дейности. Неразделна част от използваната бланката на договор е констативен протокол за приемане на изпълнението и разписка за изплатената сума, които са подписани от изпълнителите, а констативните протоколи и от възложителя.

4.2. Договорите са подписани от кмета на общината в качеството му на възложител и от лицето, отговорно за счетоводните операции в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и раздел 7, т. 5 от Вътрешни правила за повишаване ефективността на финансовия контрол и целесъобразното изразходване на средствата в община Челопеч¹²⁸.

¹²⁷ Одитно доказателство № 15

¹²⁸ Одитно доказателство № 15

4.3. При осем от договорите (седем за 2023 г. и един за 2024 г.) не е определен начинът на заплащане на възнаграждението (в брой или по банков път), което не осигурява условия за последваща проверка на разхода.

4.4. При проверката за спазване на т. 5 от Решение № 592 от 21.08.2018 г. на Министерския съвет на Република България (в сила от 03.09.2018 г., изм. от 03.05.2024 г.), изискващо всяко плащане по договор на стойност, равна на или надвишаваща 10 000 лв. да се извършва само след уведомление и разрешение от Националната агенция за приходите (НАП) е установено, че НАП не е уведомена и съответно не е разрешила извършването на разход за осем плащания¹²⁹, от които четири през 2023 г.¹³⁰ и четири за 2024 г.¹³¹.

Съгласно член 6, ал. 2 от ВПИФСФУК, главният инспектор се произнася по законосъобразността и целесъобразността на поемането на задължение чрез поставяне на подпис и дата върху контролния лист. При проверката е установено, че от проверените 43 договора от 2023 г.¹³², за 38 договора контролният лист е с дата след подписването на договора, при 3 договора контролният лист е съставен преди подписването на договора и за два договора не е издаден контролен лист.

5. Разходи за издръжка

През 2023 г. отчетените разходи по бюджета са 21 186 559 лв., а през 2024 г. – 20 080 984 лв.¹³³. За 2023 г. разходите за издръжка са 32,77 на сто от разходите по бюджета на общината, а през 2024 г. – 40,87 на сто.

Разходите за външни услуги и за материали са с най-голям относителен дял от разходите за издръжка, които заедно формират 73,86 на сто за 2023 г. и 57,48 на сто за 2024 г. от разходите по бюджета на общината.

Съгласно чл. 1, Раздел VII от Вътрешни правила за повишаване ефективността на финансовия контрол и целесъобразното изразходване на средствата в община Челопеч, в сила от 29.09.2020 г., при организиране процедури за извършване на разход с бюджетни средства и при сключване на договор, за който не се изисква процедура по ЗОП, се прилага следния ред:

а) отговорният за съответната дейност служител подготвя докладна записка/заявка за финансовите ангажименти, които общината е необходимо да поеме към съответния контрагенти и чрез деловодната програма я насочва към главен инспектор на общината;

б) преди поемане на задължението главният инспектор изготвя контролен лист за извършен предварителен контрол, като проверява законосъобразността, наличието на бюджетни средства, съобразено с разпределение на бюджета, компетентността на лицето, заявило разхода, правилността на изчислените количества и суми по фактури. Решението си главният инспектор декларира писмено върху предложение за извършване на разход и насочва/връща цялата преписка на отговорния служител;

в) кметът на общината преценява необходимостта от плащане по заявка/докладна записка и информира главен инспектор за решението си;

г) при положително решение от кмета на общината главен инспектор насочва цялата преписка на отговорното лице за изпълнение на процедурата.

Преписката и подписаният договор от кмета на общината, заедно с цялата документация се предоставя на главния счетоводител за извършване на разхода и съставяне на досие,

¹²⁹ Одитно доказателство № 14

¹³⁰ две по договор № 24 и две по договор № 29

¹³¹ едно по договор № 5, две по договор № 37 и едно по договор № 1

¹³² Одитно доказателство № 14

¹³³ Одитно доказателство № 5

съгласно Раздел VII от Вътрешните правила за повишаване ефективността на финансовия контрол и целесъобразното изразходване на средствата .

5.1. Разходи за материали

През одитирания период са извършени разходи за материали по общо 837 счетоводни записвания за 2023 г., на обща стойност 796 433 лв. и разходите за материали за 2024 г. по общо 502 счетоводни записвания за 292 324 лв.

За целите на одита е извършена проверка на счетоводни записвания за разходи за материали на стойност над 5 000 лв., или за 2023 г. са проверени разходи за материали по 17 счетоводни записвания на обща стойност 232 432,98 лв. и за 2024 г. - по 11 счетоводни записвания за общо 111 332,60 лв.

Разходите са извършени във връзка с изпълнение на дейности на общината, в т.ч. за технически средства за осъществяване на охрана, абонаментно обслужване и техническа поддръжка, за провеждане на фестивали и празници на общината, материали за обект „Корминеш“ и др.

При проверката е установено¹³⁴:

а) за извършените разходи от отговорния за съответната дейност служител е изготвена докладна записка/заявка за поемане на задължение, в съответствие с чл. 1, Раздел VII от Вътрешните правила за повишаване ефективността на финансовия контрол и целесъобразното изразходване на средствата ;

б) за извършените доставки са представени фактури и приемо-предавателни протоколи;

в) преди извършване на разход е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 1, Раздел VII от Вътрешните правила за повишаване ефективността на финансовия контрол и целесъобразното изразходване на средствата;

г) преди извършване на всяко плащане е изготвен контролен лист за осъществения предварителен контрол, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 1, Раздел VII от Вътрешните правила за повишаване ефективността на финансовия контрол и целесъобразното изразходване на средствата ;

д) приложена е системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 15, Раздел II от ВПИФСФУК, като платежните документи са подписани от кмета на общината или упълномощено от него лице и от главния счетоводител;

е) извършените плащанията са окомплектовани с фактури, контролни листове и бюджетни платежни нареждания;

ж) извършените разходи са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч;

Извършените разходи за материали във връзка с изпълнение на дейността на общината са в съответствие с правната рамка.

5.2. Разходи за външни услуги

За 2023 г. извършените разходи за външни услуги са на обща стойност 1 305 078 лв. по 845 счетоводни записвания и за 2024 г. - общо 683 175,29 лв. по 821 счетоводни записвания.

За целите на одита е извършена проверка на счетоводни записвания за разходи за външни услуги на стойност над 5 000 лв., или за 2023 г. са проверени разходи за 835 691,41 лв. по 78 счетоводни записвания и за 2024 г. разходи на обща стойност 262 422 лв. по 27 счетоводни записвания.

¹³⁴ Одитно доказателство № 18

Разходите са извършени във връзка с изпълнение на дейността на общината и включват разходи за: охрана, изготвяне на инвестиционни проекти, абонаментно обслужване, консултантски услуги, обследвания за енергийна ефективност и технически характеристики, геодезически работи, реализиране на културен календар, за фестивали и празници на общината, за доставка и монтаж на ледена пързалка, медицински услуги на населението, изготвяне на ПУП, извършване на услуги с механизизирана техника, изготвяне на различни по вид документи и др.

При проверката е установено¹³⁵:

а) за извършените разходи от отговорния за съответната дейност служител е изготвена докладна записка/заявка за поемане на задължение, в съответствие с чл. 1, Раздел VII от Вътрешните правила за повишаване ефективността на финансовия контрол и целесъобразното изразходване на средствата ;

б) за извършените услуги са представени фактури и приемо-предавателни протоколи;

в) преди поемане на задължение и преди извършване на разход е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 1, Раздел VII от Вътрешните правила за повишаване ефективността на финансовия контрол и целесъобразното изразходване на средствата ;

г) приложена е системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 15, Раздел II от ВПИФСФУК, като платежните документи са подписани от кмета на общината или упълномощено от него лице и от главния счетоводител;

д) извършените плащанията са окомплектовани с фактури, контролни листове и бюджетни платежни нареждания. Извършените разходи са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч..

Извършените разходи за външни услуги във връзка с изпълнение на дейността на общината са в съответствие с правната рамка.

Контролните дейности предварителен контрол за законосъобразност и система за двоен подпис са прилагани в съответствие с определения в организацията ред и ЗФУКПС.

III. Обществени поръчки

1. Обща информация

През одитирания период от Община Челопеч са обявени общо 45 броя обществени поръчки, в т.ч.: 28 процедури по чл. 18 от ЗОП и 17 възлагания по реда на глава 26 от ЗОП, както следва:

а) за периода от 01.01.2023 до 31.12.2023 г. са обявени общо 17 процедури за възлагане на обществени поръчки , от които: две открити процедури; 13 публични състезания, една процедура на пряко договаряне и една договаряне без предварително обявление. Обявени са общо осем възлагания по реда на гл. 26 от ЗОП, от които седем бр. събиране на оферти с обява и една покана до определено лице;

б) за периода от 01.01.2024 до 31.12.2024 г. са обявени общо 11 процедури за възлагане на обществени поръчки , от които: една открита процедура, девет публични състезания и една процедура на пряко договаряне. Обявени са общо 9 възлагания по реда на гл. 26 от ЗОП, събиране на оферти с обява.

При одита са проверени 10 обществени поръчки, както и изпълнението на сключените въз основа на тях договори, посочени в следващата таблица:

¹³⁵ Одитно доказателство № 18

№ по ред	Вид на процедурата и предмет на обществената поръчка	УНП	Дата на договор	Стойност на договора (без ДДС)
1	2	3	4	5
1	Публично състезание „Изграждане, реконструкция и/или рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения в урбанизираната територия на Община Челопеч“	00631-2023-0012	02.02.24	2 492 868
2	Публично състезание „Ремонт, поддържане, възстановяване и подмяна на електро системи, инсталации, апаратура и електроника собственост на община Челопеч, с включени доставки“	00631-2023-0004	04.07.23	250 000
3	Договаряне без предварително обявление „Аварийно почистване и цялостно реконструиране с цел възстановяване проводимостта на канализационната мрежа по ул. Филип Тотьо, с. Челопеч“	00631-2023-0015	19.09.23	166 290
4	Събиране на оферти с Обява F443668 „Извършване на СМР на обект: „Подобряване и поддържане в изправност на елементи на техническата инфраструктура и публични пространства в урбанизираната територия на с. Челопеч, ПИ 80323.502.69“	00631-2023-0020	18.1.2024	268 267
5	Събиране на оферти с Обява F419271 „Изграждане на площадка за деца от 3 до 12 години в УПИ I-9001 (ПИ 80323.150.9008), кв.3а по плана на с. Челопеч, общ. Челопеч“	00631-2023-0013	9.9.2023	77 058
6	Публично състезание „Изграждане на плувен комплекс в УПИ XVIII325,326,327 (ПИ с идентификатор 80323.502.406), кв. 32 по плана на с. Челопеч, община Челопеч“	00631-2024-0012	28.10.24	9 998 560
7	Публично състезание „Изграждане на довеждащи водопроводи в с. Челопеч“	00631-2024-0020	05.12.24	4 893 770
8	Публично състезание „Пристрояване, преустройство и реконструкция на съществуващата сграда на ДГ "Ханс Кр. Андерсен" с. Челопеч, УПИ I-316 (ПИ с идентификатор 80323.502.116), кв. 33 по плана на с. Челопеч, Община Челопеч“	00631-2024-0013	11.11.24	1 082 324
9	Събиране на оферти с Обява F524883 Текущи ремонтни дейности по сградата на ДГ "Ханс Кр. Андерсен" с. Челопеч	00631-2024-0004	2.7.2024	298 996
10	Събиране на оферти с Обява F539964 Текущ ремонт на общинска пътна мрежа и настилка по улиците на територията на община Челопеч	00631-2024-0007	19.7.2024	166 666
	Общо:			19 694 799

2. Вътрешни правила

През одитирания период процесите по възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори са регламентирани с Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)¹³⁶, които са утвърдени на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП и чл. 46, ал. 4 от ЗМСМА.

Съгласно чл. 140, ал. 1, т. т. 1 - 11 от ППЗОП, вътрешните правила по чл. 244, ал. 1 от ЗОП следва да имат минимално определено съдържание, което да включва регламентация на следните процеси: прогнозиране на потребностите от възлагане; планиране провеждането на процедурите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори и диалог, както и на журито; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществени поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите; публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача.

ВПУЦОП, в двете им редакции, относими към одитирания период, включват нормативно определеното съдържание, в съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.

Обхватът на действащите през одитирания период ВПУЦОП е в съответствие с изискванията на правната рамка, с което са осигурени необходимите условия за законосъобразно осъществяване на дейностите по провеждане и възлагане на обществени поръчки.

3. Обществени поръчки, открити през 2023 г.

3.1. Публично състезание с предмет „Изграждане, реконструкция и/или рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения в урбанизираната територия на Община Челопеч“ (УНП 00631-2023-0012)¹³⁷

3.1.1. Процедурата е открита с Решение от № F415688/30.08.2023 г. на кмета на общината, на основание чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП, при прогнозна стойност 2 932 777.47 лв. без ДДС.

Част от финансирането е осигурено по проект, финансиран от „Програмата за развитие на селските райони“¹³⁸ и е в размер 2 755 300,60 лв. без ДДС. Останалата част в размер на 177 476,87 лв. без ДДС е от общинския бюджет.

За участие в процедурата са постъпили 4 оферти.

Със Заповед №3-415 от 21.09.2023 г. на кмета на общината, изм. със Заповед № 3-503 от 13.11.2023 г., е назначена комисия за разглеждане, оценка и класиране на получените електронни оферти.

¹³⁶ Одитно доказателство № 5

¹³⁷ Одитно доказателство № 19 (00631-2023-0012 провеждане)

¹³⁸ Договорът за безвъзмездна финансова помощ е във връзка с Административен договор № BG06RDNP001-7.021-0034-C01 за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по програмата за развитие на селските райони за периода 2014-2020 г. по Процедура чрез подбор на проектни предложения по подмярка 7.2. „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“ BG06RDNP001-7.021 .

Един от участниците е представил оферта, която не отговаря на предварително обявените условия на поръчката и на основание чл. 107, т. 2, б. "а" от ЗОП, е предложен за отстраняване.

На 04.12.2023 г. е отправена покана до класирания на първо място участник за сключване на договор за възлагане на обществената поръчка. В отговор на отправената покана с уведомление с вх. № 30-1359-32 от 12.12.2023 г., участникът изрично е декларирал отказ да сключи договор. Съгласно разпоредбата на чл. 112, ал. 2, т. 1 от ЗОП, възложителят не сключва договор, когато участникът, класиран на първо място откаже да сключи договор.

С Решение на възложителя № D29576583/13.12.2023 г. за изменение на влязло в сила решение в частта за определяне на изпълнител на обществена поръчка, на основание чл. 112, ал. 3, във връзка с чл. 112, ал. 2, т. 1 от ЗОП, чл. 68, ал. 2 от ППЗОП и Решение №D28905927 от 21.11.2023 г. на Възложителя е определен нов изпълнител на обществената поръчка.

Процедурата е проведена в съответствие с изискванията на ЗОП.

3.1.2. В резултат от проведената процедура е сключен *договор № Д-23 от 02.02.2024 г.* с „НСК СОФИЯ“ ЕООД, за 2 492 868 лв. с ДДС със срок за изпълнение до 15 календарни месеца, но не по-късно от 15.09.2025 г., считано от подписване на протокол Образец № 2 за откриване на строителна площадка¹³⁹. Договорът е сключен в съответствие с изискванията на правната рамка.

Договорът за възлагане на обществената поръчка и обявлението за възлагане на поръчката са публикувани в РОП, в съответствие с изискванията на ЗОП за публичност на информацията.

Представените разходооправдателни документи за извършените плащания по финансовото изпълнение на договора през одитирания период, са посочени в следващата таблица:

	Бордеро		Фактура		Контролен лист	Протокол
	Дата	Сума	Номер и дата	Сума		
1	2	3	4	5	6	7
1	20.11.2024	1 245 114.94	0000000996/ 12.11.2024	1 494 137.93	N: ПРОЕК-5/20.11.2024 - 2 1 245 114.94	Протокол 1 от 12.11.24
2	06.11.2024	1 246 434.06			N: ПРОЕК-5/20.11.2024 – 3 249 022.99	
		2 491 549				

Изпълнението на договора продължава след одитирания период, окончателно плащане не е извършено, тъй като се извършва верификация на документите по проекта.

Изпълнението на договора през одитирания период е в съответствие с правната рамка.

3.2. Публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП с предмет „Ремонт, поддържане, възстановяване и подмяна на електро системи, инсталации, апаратура и електроника собственост на община Челопеч, с включени доставки“ (УНП 00631-2023-0004)¹⁴⁰

3.2.1. Обществената поръчка е открита с Решение № F360511/13.04.2023 г. на кмета на общината, при критерий за оценка „най-ниска цена“ на основание чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

¹³⁹ Одитно доказателство № 19 (00631-2023-0012 изпълнение)

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 19 (00631-2023-0004 провеждане)

Обхватът на поръчката включва дейности по изграждане, ремонт, възстановяване и подмяна на електро инсталации ниско и средно напрежение в сградни и линейни обекти, както и силно и слаботокови апаратури, оборудване и системи, подробно описани в техническата спецификация.

В решението за откриване на процедурата са посочени мотиви за нецелесъобразност от разделяне на поръчката на обособени позиции, в съответствие с чл. 41, ал. 1, предложение 2 от ЗОП.

Предвидената гаранция за изпълнение и нейният размер са посочени в обявлението за процедурата, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

Като условия за допустимост на офертите не са поставени изисквания за годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност и за икономическо и финансово състояние. Включени са изисквания за технически и професионални възможности, посочени в обявлението и в документацията за участие. Участниците следва да са изпълнили през последните три години, считано от датата на подаване на офертата, най-малко една дейност, която е идентична или сходна с предмета на обществената поръчка. Под „дейност, с предмет, сходен с този на поръчката” се разбира: дейности свързани с поддръжка и експлоатация на улично/парково осветление, светофарни уредби и трафопост, електро инсталации, включително доставка на електро материали. Посочените изисквания/дейности могат да се докажат чрез изпълнението на един или повече проекта/договори. Обстоятелството се удостоверява в Част IV, Раздел В от ЕЕДОП с посочване на информация за дейностите с предмет, идентични или сходни с тези на поръчката, с посочване на стойностите, датите и получателите.

3.2.2. За участие в процедурата е постъпила една оферта.

Със Заповед № 3-218 от 05.05.2023 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите.

При разглеждане на представените документи, на основание чл. 61, ал. 2, т. 1 от ППЗОП, от комисията първо е разгледана представената оферта, която е оценена съгласно избрания критерий за възлагане. След което, на основание чл. 61, ал. 2, т. 2 от ППЗОП са разгледани документите, свързани с личното състояние и критериите за подбор.

След преглед на документите свързани с личното състояние и критериите за подбор, от комисията не са установени непълноти, несъответствия на информацията и/или несъответствия с критериите за подбор.

След извършеното класиране, от комисията е предложен изпълнител.

Решенията на комисията са потвърдени в Решение № D23473228/10.05.2023 г. на кмета на общината за определяне на изпълнител, издадено на основание чл. 181, ал. 6, предложение първо, във връзка с чл. 22, ал. 1, т. 6 и ал. 5 от ЗОП.

Процедурата е проведена в съответствие с правната рамка.

3.2.3. В резултат на проведената процедура е сключен договор № 140/04.07.2023 г. с „Ел и Климатик Корект“ ЕООД с предмет „Ремонт, поддръжане, възстановяване и подмяна на електро системи, инсталации, апаратура и електроника собственост на община Челопеч, с включени доставки“ за 250 000 лв. без ДДС (300 000 лв. с ДДС)¹⁴¹ и срок за изпълнение 24 месеца от датата на подписването му. При проверката е установено:

¹⁴¹ Одитно доказателство № 19 (00631-2023-0004 изпълнение)

а) договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в ЦАИС ЕОП в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2, чл. 36, ал. 1, т. 2 и т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

б) представени са съответстващи разходооправдателни документи за извършените плащания по финансовото изпълнение на договора;

в) предварителният контрол за законосъобразност преди извършване на разходите е осъществен и документиран.

Изпълнението на договора е в съответствие с правната рамка.

3.3. Договаряне без предварително обявление с предмет „Аварийно почистване и цялостно реконструиране с цел възстановяване проводимостта на канализационната мрежа по ул. „Филип Тотьо“, с. Челопеч“ (00631-2023-0015)¹⁴²

3.3.1. Процедурата е открита с Решение № F423718/14.09.2023 г. на кмета на общината, при прогнозна стойност 167 000 без ДДС.

Предметът на обществената поръчка включва аварийно реконструиране на канализационната мрежа - смесен тип от наноси с битов и небитов характер с цел предотвратяване разлив на фекалии по улицата, съседни имоти и към речното корито, както и на епидемична катастрофа за цялото населено място. Дейностите попадат в обхвата на чл. 151, ал. 1, т. 2 от ЗУТ - текущ ремонт и поддържане на елементите на техническата инфраструктура по чл. 64, ал. 1, с който не се променят трасето и техническите характеристики.

Разпоредбата на чл. 79, ал. 1, т. 4 от ЗОП предвижда възможност публичните възложители да провеждат процедура на договаряне без предварително обявление, когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно да бъдат спазени сроковете, включително съкратените, за открита, ограничена процедура или състезателна процедура с договаряне..

От възложителя са изложени подробни мотиви, вкл.: установено цялостно запушване на канализационната мрежа по улица „Филип Тотьо“ в резултат на обилни дъждове в началото на м. септември¹⁴³. Във връзка със създалата се обстановка и в изпълнение на Заповед № З-337 от 04.09.2023 г. на кмета на Община Челопеч, комисия от общината и извършила оглед на фактическото състояние на подземната инфраструктура по ул. „Филип Тотьо“ и е съставила Констативен протокол на 04.09.2023 г. със заключение, че текущото състояние на канализационната мрежа на улицата е с проявено аварийно състояние, пътната настилка е аварийно - опасна и спешността на действията се налага, за да се осигури безопасността и живота на местното население, нормалното експлоатиране и предотвратяване на пътнотранспортно произшествие¹⁴⁴. Част от задълженията на кмета на Община Челопеч е

¹⁴² Одитно доказателство № 19 (00631-2023-0015 провеждане)

¹⁴³ За посоченото събитие е подаден сигнал от живущите на улица „Филип Тотьо“. По уличното платно се наблюдават пропадания, пробив и изтичане на голям обем битово фекални отпадни води, които се оттичат свободно по улицата и към по-ниско прилежащите имоти и достигат до коритото на р. Воздол, която преминава през селото в посока север-юг.

¹⁴⁴ За намиращите се в непосредствена близост къщи и имоти частна собственост има опасност от по-големи щети при евентуални наводнения. Описаното състояние е предпоставка за възникване на епидемии в този сезон и заплаха за живота и здравето на хората. Това води до невъзможност за осигуряване на нормално функциониране, тъй като пряко застрашава живота на всички хора поради затруднен достъп до медицински услуги, преминаване на МПС, пожарна и преминаване на гражданите по компрометираните участъци от уличното платно. Инфраструктурата в този ѝ вид е опасна за живота и здравето на населението, като това налага безспорно осигуряване на активни действия за предприемане на корективни мерки. За да се елиминира тази непосредствена опасност и с цел да се избегне опасността от бедствена ситуация и да се контролира процеса на оттичане на водите/

именно подсигуриране на нормалното протичане на живота и опазване на здравето на населението. Настъпването на създадената ситуация е причинено от обстоятелства, появили се извън волята на възложителя.

С оглед на гореизложеното и съгласно разпоредбата на чл. 79, ал. 1, т. 4 от ЗОП са налице „изключителни обстоятелства“ по смисъла на § 2, т. 17 от ЗОП, които по своята същност налагат провеждането на процедура за аварийно почистване и цялостно реконструиране с цел възстановяване проводимостта на канализационната мрежа по ул. „Филип Тотьо“ в с. Челопеч. В конкретния случай възникналите изключителни обстоятелства, предизвикани от непредвидими за възложителя събития, съществено затрудняват и нарушават нормалното изпълнение на нормативно установените дейности на възложителя.

В решението за откриване на процедурата са посочени мотиви за нецелесъобразност от разделяне на поръчката на обособени позиции, в съответствие с чл. 41, ал. 1, предложение 2 от ЗОП.

Процедурата е проведена съответствие с правната рамка.

3.3.2. В резултат от проведената процедура е сключен *договор № Д-185/19.09.2023 г. с „Ив Строй 66“ ЕООД за 166 289,80 лв. без ДДС¹⁴⁵ с предмет „Аварийно почистване и цялостно реконструиране с цел възстановяване проводимостта на канализационната мрежа по ул. „Филип Тотьо“, с. Челопеч.“* със срок на изпълнение 7 календарни дни, считано от датата на сключването му. При проверката е установено:

а) договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в ЦАИС-ЕОП, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2, чл. 36, ал. 1, т. 2 и т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

б) представени са съответстващи разходооправдателни документи за извършените плащания по финансовото изпълнение на договора;

в) за приключване на изпълнението на договора е представен приемо-предавателен протокол от 25.09.2023 г., подписан от страните.

Изпълнението на договора е в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

3.4. Събиране на оферти с обява F443668 с предмет „Извършване на СМР на обект: „Подобряване и поддържане в изправност на елементи на техническата инфраструктура и публични пространства в урбанизираната територия на с. Челопеч, ПИ 80323.502.69“ (УНП 00631-2023-0020)¹⁴⁶

3.4.1. Процедурата по възлагане е открита с Обява F443668/01.1.2022 г., при прогнозна стойност 269 000 лв. без ДДС.

Предметът на обществената поръчка включва дейности по реорганизиране и обновяване на площите в УПИ V-820 – градина и прилежащата улица в източна посока, за да се постигне по-целесъобразно и естетически издържано обществено пространство, задоволяващо нуждите на жителите на с. Челопеч.

Подробно описание на предмета на поръчката и изискванията към изпълнението на същата са посочени в техническа спецификация, приложена към документацията.

дъждовни и фекални/е необходимо да се предприемат спешни мерки за ремонтни дейности по канализационната мрежа на река Воздол. Налице е събитие, в резултат на което непосредствено се застрашава живота или здравето на хората, чието настъпване Възложителят не е могъл и не е имал възможност да предвиди.

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 19 (00631-2023-0015 изпълнение)

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 19 (00631-2023-0020 провеждане)

Определеният критерий за оценка на офертите е „най-ниска цена“.

За участие в процедурата е постъпила една оферта.

Със Заповед № 3-507 от 15.11.2023 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите.

В представените от участника документи по чл. 39, ал. 2 от ППЗОП, комисията не установява липса, непълноти или несъответствие на информацията, включително нередовност или фактическа грешка, или несъответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор. На основание чл. 56, ал. 2 от ППЗОП, от комисията е разгледано техническото предложение на участника, преценено е че същото отговаря на изискванията на възложителя и действащото законодателство и участникът е допуснат до оценка на ценовото предложение и класиране. За работата на комисията е изготвен и представен надлежен протокол.

Процедурата е проведена в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

3.4.2. Поръчката е възложена с договор № Д-8/18.01.2024 г. на „Общинско Дружество Челопеч“ ЕООД за 268 267,50 лв. без ДДС с предмет „Подобряване и поддържане в изправност на елементи на техническата инфраструктура и публични пространства в урбанизираната територия на с. Челопеч, ПИ 80323.502.69“, със срок на изпълнение 95 календарни дни от датата на възлагателното писмо¹⁴⁷.

При одита е установено:

а) договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в ЦАИС-ЕОП в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2, чл. 36, ал. 1, т. 2 и т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

б) представени са съответстващи разходооправдателни документи за извършените плащания по финансовото изпълнение на договора.

Изпълнението на договора е в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

3.5. Събиране на оферти с обява F419271 с предмет „Изграждане на площадка за деца от 3 до 12 години в УПИ I-9001 (ПИ 80323.150.9008), кв. 3а по плана на с. Челопеч, общ. Челопеч“ (УНП 00631-2023-0013)¹⁴⁸

3.5.1. Поръчката е открита с Обява F419271/31.08.2023 г., при прогнозна стойност 79 167 лв. без ДДС.

За участие в процедурата е постъпила една оферта.

Със Заповед № 3-396 от 12.09.2023 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите.

В съответствие с чл. 39, ал. 2 от ППЗОП, от комисията са разгледани представените документи за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор. Не са установени липса, непълноти или несъответствие на информацията, включително нередовност или фактическа грешка, или несъответствие с изискванията. На основание чл. 56, ал. 2 от ППЗОП, от комисията е разгледано и оценено техническото предложение на участника, след което и неговото ценово предложение. За работата на комисията е съставен надлежен протокол.

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 19 (00631-2023-0020 изпълнение)

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 19 (00631-2023-0013 провеждане)

Процедурата е проведена в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

3.5.2. Поръчката е възложена с договор № Д-202/09.10.2023 г. на Общинско Дружество Челопеч ЕООД за 77 058,10 лв. без ДДС с предмет „Изграждане на площадка за деца от 3 до 12 години в УПИ I-9001 (ПИ 80323.150.9008), кв.3а по плана на с. Челопеч, общ. Челопеч“¹⁴⁹ със срок на изпълнение 50 календарни дни, считано от датата на подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа (Приложение № 2а към чл. 7, ал. 3, т. 2 от Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството).

При одита е установено:

а) договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в ЦАИС-ЕОП на 02.03.2023 г., в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2, чл. 36, ал. 1, т. 2 и т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

б) плащанията от страна на възложителя са извършвани след представяне на отчетни и разходооправдателни документи, в съответствие с договорения начин на плащане;

в) договорът е изпълнен в съответствие с договореното.

Изпълнението на договора е в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

4. Обществени поръчки, открити през 2024 г.

4.1. Процедура на публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП с предмет „Изграждане на плуven комплекс в УПИ XVIII325,326,327 (ПИ с идентификатор 80323.502.406), кв. 32 по плана на с. Челопеч, община Челопеч“ (УНП 00631-2024-0012)¹⁵⁰

4.1.1. Процедурата е открита с Решение № F525012/24.07.2024 г. на кмета на общината, при прогнозна стойност 10 000 000 лв. без ДДС и при критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

По проектното предложение Община Челопеч е сключила Споразумение № РД-02-30-660 от 04.04.2024 г. с Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) за финансиране в размер на 6 000 000 лв. с ДДС, в срок до 31 декември 2026 г. По отношение на останалите средства за изпълнение на възлаганите дейности, финансирането е от бюджета на общината.

Предметът на обществената поръчка включва реализиране на плувно-развлекателен комплекс, който да осигури целогодишен достъп за населението за участие в редица спортни, културни и други начинания. За обекта има издадено Разрешение за строеж № 3/20.02.2020 г., влязло в сила на 13.03.2020 г., заверено от Главния архитект на община Челопеч, презаверено на 23.06.2023 г.¹⁵¹. Обектът представлява строеж от четвърта категория, съгл. чл. 137, ал. 1, т. 4 б. “б” от ЗУТ, първа група, съгласно чл. 5, ал. 1, т. 1 от Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя. Пълна информация относно предмета на поръчката, в това число изисквания към начина и реда за изпълнението ѝ се съдържат в приложените техническа спецификация и инвестиционен проект за обекта и разрешението за строеж, представляващи неразделна част от документацията.

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 19 (00631-2023-0013 изпълнение)

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 19 (00631-2024-0012 провеждане)

¹⁵¹ Проектът включва следните подобекти: Плуven и детски басейн; Спа център; Зона за достъп на посетители; Обслужваща зона; Кафене със санитарни помещения и перално; Технически помещения; Дворно пространство; Външен басейн; Складова сграда

Поръчката попада в обхвата на стратегическите обществени поръчки по една от шестте приоритетни области, определени в Съобщението на Европейската комисия „Повишаване на ефективността на обществените поръчки в Европа и в полза на Европа” от 2017 г.¹⁵².

Включени са изисквания към участниците за годност за упражняване на професионалната дейност, икономическо и финансово състояние, технически и професионални способности.

В съответствие с чл. 41, ал. 1, предложение 2 от ЗОП, в решението за откриване на процедурата са посочени мотиви за нецелесъобразност от разделяне на поръчката на обособени позиции.

В съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП, предвидената гаранция за изпълнение и нейният размер е посочена в обявлението за процедурата.

За участие в процедурата е постъпила една оферта.

Със Заповед № 3-396 от 20.08.2024 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите.

На основание чл. 54, ал. 8 от ППЗОП, за участника, по отношение на чиято оферта е установена липса, непълнота и/или несъответствие на информацията, включително нередовност или фактическа грешка, или несъответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, е дадена възможност да представи на комисията нов ЕЕДОП и/или други документи, които съдържат променена и/или допълнена информация, в срок до 5 работни дни от получаването на протокола.

От комисията са разгледани представените нови ЕЕДОП и допълнителни документи, при което е констатирано, че участникът отговаря на законоустановените изисквания за лично състояние и предварително поставените от възложителя критерии за подбор и го допуска до следващ етап в процедурата.

Участникът е класиран и предложен за изпълнител на поръчката. За резултатите от работата на комисията са изготвени съответните протоколи.

С решение на кмета на общината № D37233745/19.09.2024 г., на основание чл. 22, ал. 1, т. 6, във връзка с чл. 108, т. 1 от ЗОП, въз основа на мотивите на комисията, е определен изпълнителят на поръчката.

Процедурата е проведена в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

4.1.2. В резултат от проведената процедура е сключен договор № Д-161/28.10.2024 г. с изпълнител „АКВА СТАР” ДЗЗД¹⁵³ за обект *”Изграждане на плувен комплекс в УПИ XVIII325,326,327 (ПИ с идентификатор 80323.502.406), кв. 32 по плана на с. Челопеч, община Челопеч, Софийска област”*, на обща стойност 11 998 272 лв., със срок за изпълнение 800 календарни дни от 16.12.2025г. (откриване на строителна площадка).

Видно от ЦАИС-ЕОП, обявлението за възложена поръчка и договорът са публикувани на 08.07.2025 г., след законоустановения 30-дневен срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Нарушени са изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

В рамките на одитирания период не са извършвани дейности и плащания по изпълнението на договора.

¹⁵² като част от екологосъобразните („зелени”) обществени поръчки, чрез които възложителите се стремят да получат стоки, услуги и строителство с намалено въздействие върху околната среда през целия им жизнен цикъл, вместо стоки, услуги и строителство със същата основна функция, които иначе биха били предоставени

¹⁵³ Одитно доказателство № 19 (00631-2024-0012 изпълнение)

4.2. Публично състезание с предмет „Изграждане на довеждащи водопроводи в с. Челопеч“ (УНП 00631-2024-0020)¹⁵⁴

4.2.1. Процедурата по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП е открита с Решение № F609670/19.11.2024 г. на кмета на общината, при прогнозна стойност 4 999 000 лв. без ДДС. В обхвата на инвестиционния проект се разглеждат само довеждащите водопроводи с прилежащите към тях съоръжения¹⁵⁵. Общата дължина на трасетата на водопроводите за изграждане е приблизително 4 934 м. Подробно описание на всички предвидени дейности се съдържа в приложената към документацията техническа спецификация, инвестиционен проект и количествено –стойностни сметки.

Поръчката попада в една от шестте приоритетни области, определени в Съобщението на Европейската комисия „Повишаване на ефективността на обществените поръчки в Европа и в полза на Европа” от 2017 г., като част от екологосъобразните (“зелени”) обществени поръчки, чрез които възложителите се стремят да получат стоки, услуги и строителство с намалено въздействие върху околната среда.

Възложителят провежда „публично състезание“ по реда на чл. 178, ал. 4, поради възникнали обстоятелства, които налагат възлагане на обществената поръчка във възможно най-кратък срок, за да започне изпълнението на предмета ѝ¹⁵⁶. Издаденото разрешение за строеж ще загуби правното си действие поради изтичащия срок, с което ще се наложи прекратяване на процедурата, респективно загуба на осигуреното финансиране¹⁵⁷. Поради това, възложителят счита за най-целесъобразно да се възползва от предвидената в закона техника за възлагане при съобразяване на стойностните прагове и възможността за съкращаване на срока за подаване на оферти при условията на чл. 178, ал. 4 и 5 от ЗОП. Предвид характера и социалната значимост на възлаганите строителни дейности, за възложителя е от изключителна важност да започне в най-кратък срок изпълнението, както и да усвои в пълен размер осигуреното целево финансиране, поради което, възложителят взема решение да съкрати срока за подаване на оферти до законоустановения минимум с цел бързо възлагане и започване на изпълнение при спазване на всички приложими правни норми

Определеният критерий за оценка на офертите е „икономически най-изгодната оферта“ въз основа „най –ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

За участие в процедурата е постъпила една оферта.

Със Заповед № 3-594 от 02.12.2024 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертата.

Участникът е класиран и предложен за изпълнител на поръчката. За резултатите от работата на комисията са изготвени съответните протоколи.

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 19 (00631-2024-0020 провеждане)

¹⁵⁵ Проектът не разглежда ремонт на водохващания. Предмет на проекта е линейната част и прилежащите кранови шахти, изпускатели и въздушници, като новопроектираните водопроводи се присъединяват (привързват към съществуващи тръби от водохващанията).

¹⁵⁶ за да започне официално строителство за обекта трябва да се състави необходимият протокол за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво (приложения № 2 и 2а) съгласно чл. 7, ал. 3, т. 2 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, който се съставя при влязло в сила разрешение за строеж (заверено от органа, който го е издал) от лицето, упражняващо строителен надзор, в присъствието на възложителя, на строителя и на служител по чл. 223, ал. 2 ЗУТ.

¹⁵⁷ въз основа на сключено споразумение РД- 02-30-1624/22.10.2024 г. между МРРБ и Община Челопеч за обект: „Довеждащи водопроводи на с. Челопеч“

С решение на кмета на общината № D39667373/04.12.2024 г., на основание чл. 22, ал. 1, т. 6, във връзка с чл. 108 ал. 1 от ЗОП, въз основа на мотивите на комисията, изпълнителят на поръчката е определен.

Процедурата е проведена в съответствие с правната рамка.

4.2.2. В резултат от проведената процедура е сключен договор № Д-197/05.12.2024 г. с „Нивел Строй“ ЕООД¹⁵⁸ за 4 893 770 лв. с ДДС със срок на изпълнение 250 календарни дни, който започва да тече след откриването на строителната площадка.

Видно от ЦАИС-ЕОП, обявлението за възложена поръчка и договорът са публикувани на 08.07.2025 г., след законоустановения 30-дневен срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Нарушени са изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

В рамките на одитирания период не са извършвани дейности и плащания по изпълнение на договора.

4.3. Публично състезание с предмет „Пристрояване, преустройство и реконструкция на съществуващата сграда на ДГ „Ханс Кр. Андерсен“ с. Челопеч, УПИ I-316 (ПИ с идентификатор 80323.502.116), кв. 33 по плана на с. Челопеч, Община Челопеч“ (УНП 00631-2024-0013)¹⁵⁹

4.3.1. Обществената поръчка е открита с Решение № F561886/01.08.2024 г. на кмета на общината, при прогнозна стойност 1 083 333 лв. без ДДС и критерий за възлагане „най-ниска цена“.

За обекта има издадено Разрешение за строеж № 1/09.01.2024 г., влязло в сила на 25.01.2024 г., издадено от Главния архитект на Община Челопеч, като конкретната цел на процедурата третира част от сградата на кота - 2,40 м., а именно зоната с техническите помещения и едно помещение от кухненския блок. Обособява се нова градинска група в сградата с минимални намеси в съществуващите помещения, конструкция и инсталации и с ново пристрояване от юг, което да осигури необходимата допълнителна площ. Общата цел на възлаганото строителство е да се осъвремени и подобри сградния фонд, съгласно изискванията на нормативната база, да се повиши ефективността на експлоатация и да се постигнат педагогическите и образователни изисквания за помещенията, предмет на този проект.

За участие в процедурата е постъпила една оферта.

Със Заповед № 400 от 22.08.2024 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, от която са извършени съответните действия, документираны с протоколи.

Изпълнителят на поръчката е определен с решение на кмета на общината № D37233259/19.09.2024 г.

Процедурата е проведена в съответствие с правната рамка.

4.3.2. В резултат на проведената процедура е сключен договор № 167 от 11.11.2024 г. с „Крафт Трейд“ ООД с предмет: „Пристрояване, преустройство и реконструкция на съществуващата сграда на ДГ „Ханс Кр. Андерсен“ с. Челопеч, УПИ I-316 (ПИ с идентификатор 80323.502.116), кв. 33 по плана на с. Челопеч, Община Челопеч, Област

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 19 (00631-2024-0020 изпълнение)

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 19 (00631-2024-0013 провеждане)

Софийска“ за 1 082 324 лв. с ДДС със срок за изпълнение 420 календарни дни след откриването на строителната площадка¹⁶⁰.

Видно от ЦАИС-ЕОП, обявлението за възложена поръчка и договорът са публикувани на 08.07.2025 г., след законоустановения 30-дневен срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Нарушени са изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

В рамките на одитирания период не са извършвани дейности и плащания по изпълнението на договора.

4.4. Събиране на оферти с Обява F524883 с предмет „Текущи ремонтни дейности по сградата на ДГ „Ханс Кр. Андерсен“ с. Челопеч“ (УНП 00631-2024-0004)¹⁶¹

4.4.1. Обществената поръчка е открита с Обява № F524883/08.05.2024 г. на кмета на общината, при прогнозна стойност 299 999,99 лв. без ДДС.

Сградата на Детска градина „Ханс Кристиан Андерсен“ е свободно стояща в самостоятелен имот. Основната постройка е реновирана през 2012-2015 г. и към момента са констатирани частични износвания и необходимост от текущи ремонтни дейности. Към основаната сграда през 2015 г. е осъществен проект за модернизация и разширение. Всички части от съществуващата сграда се използват целогодишно. Целта на настоящото възлагане е безпроблемното функциониране на сградата; осигуряване на безопасна среда за децата и персонала на детската градина; предотвратяването на бъдещи проблеми и максимална защита на съществуващия сграден фонд. За всички предвидени дейности не се изисква издаването на Разрешение за строеж, съгласно чл. 151 от ЗУТ. Пълният обхват и изчерпателното изброяване на дейностите, дължими от изпълнителя са посочени в техническата спецификация, заедно с количествената сметка, приложени към документацията за участие.

В определения срок е постъпила една оферта.

Със Заповед № 3-249 от 20.05.2024 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. За работата на комисията е изготвен и утвърден протокол.

На основание чл. 97, ал. 5 от ППЗОП във връзка с чл. 104, ал. 4 от ЗОП, на участника е дадена възможност да представи на комисията нов ЕЕДОП и/или други документи, които съдържат променена и/или допълнена информация, във връзка с констатирани несъответствия. В определения срок от участника е изпратен нов ЕЕДОП, който е разгледан от комисията и е установено, че участникът отговаря на законоустановените изисквания за лично състояние и предварително поставените от възложителя критерии за подбор и е допуснат до следващ етап в процедурата.

Процедурата е проведена в съответствие с правната рамка.

4.4.2. В резултат на проведената процедура е сключен договор № Д-95/02.07.2024 г. с „А4 Проект“ ЕООД с предмет „Текущи ремонтни дейности по сградата на ДГ „Ханс Кр. Андерсен“ с. Челопеч“ за 298 996 лв. без ДДС (358 795,55 лв. с ДДС) и срок за изпълнение 180 календарни дни, считано от датата на откриване на строителната площадка¹⁶².

При одита е установено:

а) договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в ЦАИС-ЕОП в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2, чл. 36, ал. 1, т. 2 и т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 19 (00631-2024-0013 изпълнение)

¹⁶¹ Одитно доказателство № 19 (00631-2024-0004 провеждане)

¹⁶² Одитно доказателство № 19 (00631-2024-0004 изпълнение)

б) по финансовото изпълнение на договора е установено следното:

№	Платежно		КЛ за разход	Фактура		
	Дата	Сума		Номер и дата	Основание	Сума
1	2	3	4	5	6	7
1	07.08.2024	104 043.47	311-9/06.08.24-2	1000000231/ 02.08.24	Протокол 1 от 2.08.24	104 043,47
2	03.09.2024	183 921.25	311-9/01.09.24-3	1000000237/ 26.08.24	Протокол 2 от 26.08.24	183 921,25
3	24.10.2024	70 829,93	311-9/23.10.24-4	1000000247/ 08.10.24	Протокол 3 от 07.10.24	70 829,93
	Общо	358 794,65				358 794,65

Представени са надлежни протоколи за извършените СМР.

Към всяка фактура са представени контролни листове за предварителен контрол от финансов контролор преди извършване на разходите.

Изпълнението на договора е в съответствие с правната рамка.

4.5. Събиране на оферти с Обява F539964 по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Текущ ремонт на общинска пътна мрежа и настилка по улиците на територията на община Челопеч“ (УНП 00631-2024-0007)¹⁶³

4.5.1. Обществената поръчка е открита с Обява № F539964/ 12.06.2024 г. на кмета на общината, при прогнозна стойност 166 666.67 лв. без ДДС.

Предметът на обществената поръчка включва изпълнение на строително-ремонтни работи за подобряване на транспортно-експлоатационните качества на настилка по общинската пътна мрежа и възстановяване на компрометирани участъци на асфалтови, пътни настилки от уличната мрежа на територията на община Челопеч, така че да се осигури необходимата безопасност на движение и добро отводняване при тяхната експлоатация чрез т.н. превантивното и текущо поддържане. В обхвата на ремонтните дейности, предмет на поръчката са: всички улици с асфалтови пътни настилки на територията на Община Челопеч, включително тротоарните им настилки и бордюри - общинската пътна мрежа на територията на Община Челопеч.

Подробно описание на предмета на поръчката и изискванията към изпълнението на същата са посочени в техническа спецификация.

В определения срок е постъпила една оферта.

Със Заповед № 3-310 от 24.06.2024 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. За работата на комисията е изготвен и утвърден протокол.

От комисията е установено, че участникът отговаря на законоустановените изисквания за лично състояние и предварително поставения от възложителя критерий за подбор и го допуска до следващ етап в процедурата. След извършване на преглед и анализ на представената информация, комисията констатира, че техническото предложение съответства на предварително обявените условия и на основание чл. 57, ал. 1 от ППЗОП във връзка с чл. 195 от ЗОП е разгледано представеното ценово предложение. На основание чл. 58, ал. 1 от ППЗОП във връзка с чл. 195 от ЗОП, след разглеждане на ценовото предложение, от комисията е оповестено крайното класиране по предварително заложения критерий за възлагане „най-ниска цена“ по смисъла на чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

¹⁶³ Одитно доказателство № 19 (00631-2024-0007 провеждане)

Процедурата е проведена в съответствие с правната рамка.

4.5.2. В резултат от проведената процедура е сключен договор № Д-105/18.07.2024 г. с „Общински Дружество Челопеч“ ЕООД с предмет „Текущ ремонт на общинска пътна мрежа и настилка по улиците на територията на община Челопеч“ за 166 666 лв. без ДДС¹⁶⁴ със срок на изпълнение 12 месеца, считано от датата на сключването му или до достигане на финансовия ресурс.

При одита е установено:

а) договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в ЦАИС-ЕОП в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2, чл. 36, ал. 1, т. 2 и т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП

б) в рамките на одитирания период няма извършени дейности и плащания по изпълнението на договора.

Изпълнението на договора е след одитирания период.

Обобщена оценка за областта

През одитирания период, дейността по провеждане на процедури и възлагане на обществени поръчки, е осъществявана в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и приложимите вътрешни правила.

Изпълнението на проверените договори е в съответствие с клаузите им и с приложимата за одитирания период правна рамка. Изплатените суми са в рамките на договорените.

В регистъра на обществените поръчки и в профила на купувача на възложителя в централизираната електронна платформа е публикувана изискуемата информация, свързана с провеждането и възлагането на поръчките. Документите, които се отнасят до конкретните обществени поръчки, осигуряват публичност на информацията и дейностите по провеждането, възлагането и изпълнението им. Констатиран са случаи на публикуване на обявления за възложена поръчка след законоустановения 30-дневен срок, в несъответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Контролните дейности, свързани с извършените от служителите дейности, не са достатъчно ефективни.

IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Съгласно чл. 8, ал. 1 от Закона за общинската собственост (ЗОС) придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват от кмета на общината под общото ръководство и контрол на Общинския съвет.

Редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, и правомощията на кмета на общината са определени в ЗОС и Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ). Предоставянето под наем и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват чрез публичен търг или публично оповестен конкурс. Условието и редът за провеждането на търговете и конкурсите са определени от общинския съвет в НРПУРОИ.

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 19 (00631-2024-0007 изпълнение)

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество

Съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗОС редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, и правомощията на кмета на общината се определят с наредба на общинския съвет при спазване на разпоредбите на този закон и на специалните закони в тази област.

С Решение № 463 на Общинския съвет - Челопеч от 26.06.2019 г. е приета Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, с която са определени редът и условията за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на общината. Наредбата е допълнена и изменена след одитирания период с решения на ОбС Челопеч № 181 от 26.02.2025 г. и № 225 от 25.06.2025 г.¹⁶⁵.

Наредбата на общинския съвет е оповестена на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на дейността по придобиване, управление и разпореждане с общинското имущество, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА¹⁶⁶.

При извършената проверка за съответствието на съдържанието на НРПУРОИ с действащата през одитирания период правна рамка не са установени несъответствия.

През одитирания период НРПУРОИ е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2. Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост и годишни програми за управление и разпореждане с общинска собственост

1.2.1. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, през 2024 г. с Решение № 107 от 31.07.2024 г. от общинския съвет е приета Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2024-2028 г.¹⁶⁷.

В стратегията са определени: принципите и основните цели при управлението и разпореждането с имотите - общинска собственост; характеристиките на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване; други данни, определени от общинския съвет.

В съответствие с изискването на чл. 8, ал. 9 от ЗОС и в изпълнение на стратегията, от общинския съвет с Решение № 493 от 29.03.2023 г. и Решение № 42 от 31.01.2024 г. са приети Програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост съответно за 2023 г. и 2024 г.

В годишните програми за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС, се съдържа информация за: прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за продажба, за учредяване на ограничени вещни права.

В приетите от общинския съвет по предложение на кмета на общината, програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2023 г. и 2024 г., съдържат

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 20

¹⁶⁶ <https://chelopech.egov.bg/wps/portal/municipality-chelopech/municipal-council/normative.acts/Naredba%20-%20obshtinsko%20imushtestvo>

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 20

информация и описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем и разпореждане, съгласно чл. 10, ал. 5 от НРПУРОИ.

Годишните програми са оповестени на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС¹⁶⁸.

1.2.2. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС, в изпълнение на стратегията по ал. 8 общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в изпълнение на Закона за концесиите (ЗК) и годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината.

В Стратегията за управление на общинската собственост 2020 – 2024 г. е предвидено възлагане на концесии. От кмета на общината не е изготвен и съответно от общинския съвет не е одобрен план за действие за общинските концесии, в несъответствие със Закона за концесиите, чл. 8, ал. 9 от ЗОС и Указания № ЗК-10/07.08.2018 г. на Администрацията на Министерския съвет¹⁶⁹.

Стратегията за управление на общинската собственост в Община Челопеч за мандат 2024-2028 г. и годишните програми за 2023 г. и 2024 г. са в съответствие с изискванията на ЗОС. В нарушение на законовите изисквания не е приет план за действие за общинските концесии.

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.

Съдържанието на двата регистъра е определено в чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, на регистрите, предвидени в закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.) и в Приложения №№ 7 и 8 към нея.

При проверката е установено:

1.3.1. В общината са създадени и се водят на електронен носител главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост¹⁷⁰.

Към 31.12.2024 г. в регистрите са вписани общо 1 229 имота, от тях 1 079 имота - частна общинска собственост и 150 имота - публична общинска собственост.

Регистрите, съдържат нормативно определените реквизити в съответствие с чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.¹⁷¹.

1.3.2. На интернет страницата на Община Челопеч не са публикувани Регистрите на общинската собственост, в които са описани имотите публична общинска собственост и частна

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 20

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 20

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 20

¹⁷¹ Одитно доказателство № 20

общинска собственост, в несъответствие с § 77, ал. 1, изречение първо от Преходните и заключителни разпоредби на ЗОС¹⁷².

1.3.3. Съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината следва да се създаде и поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост¹⁷³, като в регистъра следва да са вписани данни за имотите според акта за собственост, по видове разпоредителни сделки и други данни, определени в закона и НРПУРОИ.

При проверката е установено, че в регистъра са вписани данни за имотите според акта за собственост, по видове разпоредителни сделки, както и пазарната и данъчната оценка на имотите или вещните права, оценката, определена от общинския съвет и крайната цена на сделката; начинът на разпореждане - чрез публичен търг, публично оповестен конкурс или решение на общинския съвет и насрещната страна по сделката, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

На интернет страницата на Община Челопеч е публикуван Публичен регистър на разпоредителните сделки в Община Челопеч¹⁷⁴.

Воденето на регистрите за публична общинска собственост, частна общинска собственост и регистъра за разпоредителните сделки са в съответствие с изискванията на правната рамка.

1.4. Организация на дейността по управление и разпореждане с общинско имущество в общината

Съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗОС придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват под общото ръководство и контрол на общинския съвет, а съгласно чл. 12, ал. 2 кметът на общината управлява имотите, предназначени за изпълнение на функциите на органите на местното самоуправление и местната администрация.

Съгласно чл. 23 от УПОА дейността по управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се осъществява от Дирекция „Специализирана администрация”.

С длъжностните характеристики на младши експерт „Общинска собственост, опазване на околната среда, селско и горско стопанство“ и главен специалист „Общинска собственост и селско стопанство“ от дирекция „Специализирана администрация“ на съответните служители са вменени задължения да: организират дейностите по управление и разпореждане с общинската собственост; проучване и комплектуване на документите, доказващи собствеността на общината и съставянето на актовете за общинска собственост; поддържането в актуалност на главния регистър и спомагателните регистри за имотите, общинска собственост; обработването и докладването на преписките за учредяване на възмездно право на ползване върху общински имоти и изготвянето на заповедите и договорите, свързани с тях; обработването и докладването на преписките за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост и подготвянето на документите, свързани с тях.

Същите следва да извършват контрол по стопанисването на общинските имоти, да извършват огледи и да изготвят констативни протоколи за състоянието на имотите; да изготвят споразумения към договори за отдаване под наем и предизвестия за прекратяването им; да следят изпълнението и сроковете на договорите за отдаване под наем; да обработват и

¹⁷² Одитно доказателство № 20

¹⁷³ Одитно доказателство № 20

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 20

докладват преписките за отдаване под наем и разпореждане с имоти общинска собственост и да подготвят документите, свързани с тях; да организират провеждането на процедурите по отдаване под наем и разпореждане в съответствие с нормативната уредба¹⁷⁵.

Организационната структура, определена в УПОА и функциите, разпределени чрез длъжностните характеристики на служителите в общината са създали подходяща организацията на дейността по управлението и разпореждането с общинското имущество.

2. Управление на имоти – общинска собственост

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

През одитирания период са проведени четири публични търга с явно наддаване и един с тайно наддаване за отдаване под наем на терени, части от административни сгради и помещения в Община Челопеч, от които за 2023 г. – един търг и през 2024 г. – четири¹⁷⁶, които са проверени при одита. При проверката е установено:

2.1.1. В съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС, имотите от проверените търгове са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г. и 2024 г.¹⁷⁷.

2.1.2. В съответствие с чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС, имотите са отдадени под наем след провеждане на публичен търг.

2.1.3. В съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС, чл. 16, ал. 2 от НРПУРОИ търговете за имотите - частна общинска собственост са проведени след приемането на решения от общинския съвет, в т.ч.¹⁷⁸:

а) Решение № 138 от 30.10.2024 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем за срок до 10 (десет) години на част от имот – частна общинска собственост, представляващ Павилион № 2 – за магазин, с площ от 42,37 кв. м. и 17,01 кв. м. остъклена част, находящ се в УПИ II–373, кв. 37 по плана на с. Челопеч, с месечен наем 181,22 лв. без ДДС;

б) Решение № 77 от 24.04.2024 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от 5 (пет) години на част от имот – частна общинска собственост, съставляващ УПИ II–373, в кв. 37 по плана на с. Челопеч, в размер на 2,25 кв. м. тротоарна площ за разполагане на преместваем обект за търговска дейност – млекомат, с месечен наем 15,00 лв. без ДДС;

в) Решение № 75 от 24.04.2024 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем за срок от 5 (пет) години на част от имот – частна общинска собственост, представляващ Павилион № 3 – за магазин, с площ от 42,37 кв. м. и 22,12 кв. м. остъклена част, находящ се в УПИ II–373, кв. 37 по плана на с. Челопеч, с месечен наем 181,22 лв. без ДДС;

г) Решение № 76 от 24.04.2024 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем за срок от 5 (пет) години на част от имот – частна общинска собственост, представляващ Павилион № 5 – за магазин, предназначен за търговска дейност, с площ от 13,34 кв. м., находящ се в УПИ II–373, кв. 37 по плана на с. Челопеч, с месечен наем 40,29 лв. без ДДС;

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 21

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 22

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 22

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 22

д) Решение № 510 от 26.04.2023 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за срок от 10 (десет) години на част от имот – частна общинска собственост, представляващ (терен) с площ от 5 кв. м., представляваща част от Поземлен имот с идентификатор 80323.351 по плана на с. Челопеч, с предназначение: за поставяне на преместваем търговски обект – машина за продажба на мляко (млекомат), с месечен наем 6,65 лв. без ДДС.

2.1.4. Провеждането на публичните търгове е обявено с пет броя заповеди на кмета на общината¹⁷⁹, в съответствие с чл. 80, ал. 1 и 6 от НРПУРОИ във връзка с чл. 14, ал. 2 от ЗОС. Заповедите на кмета на общината са обявени на видно място в сградата на общинската администрация и са публикувани в интернет - страницата на Община Челопеч, в съответствие с разпоредбата на чл. 80, ал. 7 от НРПУРОИ.¹⁸⁰

Със заповедите на кмета на общината са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, съставът на комисията, стъпка за наддаване, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия в съответствие с чл. 80, ал. 6 от НРПУРОИ.

2.1.5. Със заповедите на кмета на общината за обявяване на публичните търгове с явно наддаване са назначени комисии за провеждането на търговете, в състав от трима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 80, ал. 3 от НРПУРОИ.

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.

2.1.6. От назначените комисии за провеждането на публичните търгове са съставени протоколи, в съответствие с изискването на чл. 94, ал. 1 от НРПУРОИ. Протоколите са представени на кмета на общината за изготвянето на заповедите за спечелите участници, в срока по чл. 94, ал. 1 от НРПУРОИ¹⁸¹.

2.1.7. Класирането на участниците в публичните търгове е обявено с 5 броя заповеди на кмета на общината¹⁸², които са връчени в 14-дневния срок, в съответствие с чл. 95, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.8. На основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС и заповедите на кмета на общината са сключени 4 броя договори за предоставянето на недвижимите имоти общинска собственост със срок на наема 5 години и 1 договор със срок на наема 10 години, в срока по чл. 97, ал. 1 от НРПУРОИ¹⁸³.

2.1.9. 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 Челопеч, и другите, посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.), а основанийето за заплащането на таксата за битови отпадъци от страна на наемателите са договорните клаузи, с което задължението за наемателя възниква по силата на договора, на основание разпоредбата на чл. 232 от ЗЗД.

В чл. 5, ал. 1 на всички сключени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост през 2024 г. и чл. 7, ал. 1 от договорите през 2023 г., са включени

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 22 (заповеди №№ 3-573 от 21.11.2024 г., 3-406 от 23.08.2024 г., 3-404 от 23.08.2024 г., 3-405 от 23.08.2024 г., 3-312 от 03.07.2023 г.)

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 22

¹⁸¹ Одитно доказателство № 22

¹⁸² Одитно доказателство № 22 (заповеди №№ 3-629 от 27.12.2024 г., 3-489 от 24.09.2024 г., 3-487 от 24.09.2024 г., 3-488 от 24.09.2024 г., 3-339 от 07.08.2023 г.)

¹⁸³ Одитно доказателство № 22

изрични клаузи за заплащането на такса за битови отпадъци от наемателите на имотите, както и в чл. 96, ал. 1 от НРПУРОИ е регламентирано „Всички разходи, свързани с обикновеното ползване на имота са за сметка на наемателя“, което е договорното основание за събирането на таксата, идентично на задълженията за ел. енергия, вода и др. При проверката е установено, че вземанията от наемателите за дължимата такса за битови отпадъци не са начислявани по партидите на наемателите и съответно не са събирани¹⁸⁴. В резултат, по общинския бюджет са пропуснати приходи от/не са възстановени разходи за такса за битови отпадъци за отдадените под наем имоти.

С цел правилното уреждане на взаимоотношенията между страните, на основание клаузите по чл. 5, ал. 1 от договорите за приложимостта на ЗЗД за неуредените в тях въпроси, по партидите на наемните правоотношения от общината следва да бъде начислявана дължимата от наемателите такса за битови отпадъци, същата да бъде събирана заедно с дължимите наеми, в сроковете за плащане на таксата за битови отпадъци, определени в НОАМТЦУ¹⁸⁵.

2.1.10. През одитирания период в приход на бюджета на общината са постъпили дължими наеми, в договорените размери по сключените договори за наем, в съответствие с чл. 96, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.1.11. За сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с наемните правоотношения. Досиетата се съхраняват от главен специалист „Общинска собственост и селско стопанство“ в Дирекция „Специализирана администрация“¹⁸⁶.

Отдаването под наем на недвижими имоти – общинска собственост след провеждането на публични търгове е в съответствие с правната рамка.

2.2. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд

Съгласно чл. 24а, ал. 7 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ), отдаването на земите от общинския поземлен фонд, с изключение на пасищата, мерите и ливадите по ал. 6, т. 4, под наем се извършва без търг. Общинският съвет по предложение на кмета на общината определя маломерни имоти от общинския поземлен фонд, които могат да се отдават под наем за една година без търг. Въз основа на условията и по ред, определени от общинския съвет се сключва договор за наем. Срокът на договора за наем е за една стопанска година.

Наемните цени на общински имоти на територията на Община Челопеч, отдавани под наем по реда на ЗСПЗЗ и НРПУРОИ, са определяни с решения на общинския съвет по реда на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги¹⁸⁷.

През одитирания период са проведени три процедури за отдаване под наем на маломерни имоти (две през 2023 г. и една през 2024 г.)¹⁸⁸, в резултат на които са сключени 23 договора за наем на земи от общинския поземлен фонд, които са проверени при одита.

При проверките е установено:

¹⁸⁴ Одитни доказателства №№ 22 и 27

¹⁸⁵ Одитни доказателства № 22

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 27

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 22

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 22

2.2.1. В съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС, имотите от проверените процедури са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г. и 2024 г.

2.2.2. Съгласно чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ процедурите за отдаване под наем за имотите - частна общинска собственост са проведени след приемането на решения от общинския съвет, в т.ч.:

а) Решение № 518 от 17.05.2023 г. на общинския съвет за отдаване под наем по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ за срок от 1 (една) стопанска година на общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината, представляващи маломерни имоти в землището на Община Челопеч, за стопанската 2023/2024 г.;

б) Решение № 519 от 17.05.2023 г. на общинския съвет за отдаване под наем по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ за срок от 1 (една) стопанска година на общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината, представляващи маломерни имоти в землището на Община Челопеч, за стопанската 2023/2024 г.;

в) Решение № 86 от 29.05.2024 г. на общинския съвет за отдаване под наем по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ за срок от 1 (една) стопанска година на общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината, представляващи маломерни имоти в землището на Община Челопеч, за стопанската 2024/2025 г.

Решенията са обявени на информационното табло и сайта на общината, в съответствие с разпоредбата на чл. 80, ал. 7 от НРПУРОИ.

2.2.3. За участие в процедурите са подадени общо 23 бр. заявления.

2.2.4. През одитирания период от проведените общо три процедури, въз основа на решенията на общинския съвет, със заявите интерес ползватели на маломерни имоти са сключени:

а) за стопанската 2023/2024 г. кметът на общината е сключил 11 договора за наем¹⁸⁹ със срок една (1) стопанска година, в съответствие с чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ;

б) за стопанската 2024/2025 г. кметът на общината е сключил 12 договора за наем¹⁹⁰ със срок една (1) стопанска година, в съответствие с чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.5. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорените размери на наемите¹⁹¹.

2.2.6. 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 главен специалист „Общинска собственост и селско стопанство“ в Дирекция „Специализирана администрация“¹⁹².

¹⁸⁹ Договор за наем № Д-107 от 25.07.2024 г. с наемна цена – 503,55 лв.; № Д-109 от 25.07.2024 г. с наемна цена – 4 177,55 лв.; № Д-112 от 25.07.2024 г. с наемна цена – 328,88 лв.; № Д-111 от 25.07.2024 г. с наемна цена – 762,06 лв.; № Д-108 от 25.07.2024 г. с наемна цена – 1 212,56 лв.; № Д-116 от 26.07.2024 г. с наемна цена – 329,70 лв.; № Д-115 от 26.07.2024 г. с наемна цена – 1 012,91 лв.; № Д-118 от 30.07.2024 г. с наемна цена – 109,68 лв.; № Д-113 от 26.07.2024 г. с наемна цена – 124,65 лв.; № Д-110 от 25.07.2024 г. с наемна цена – 265,48 лв.; № Д-114 от 26.07.2024 г. с наемна цена – 3 836,01 лв.;

¹⁹⁰ Договор за наем № Д-132 от 30.06.2023 г. с наемна цена – 503,55 лв.; № Д-133 от 30.06.2023 г. с наемна цена – 3 914,47 лв.; № Д-134 от 30.06.2023 г. с наемна цена – 336,69 лв.; № Д-135 от 30.06.2023 г. с наемна цена – 581,32 лв.; № Д-136 от 30.06.2023 г. с наемна цена – 1 194,14 лв.; № Д-143 от 10.07.2023 г. с наемна цена – 2 881,16 лв.; № Д-147 от 21.07.2023 г. с наемна цена – 1 012,91 лв.; № Д-148 от 21.07.2023 г. с наемна цена – 1 078,90 лв.; № Д-150 от 25.07.2023 г. с наемна цена – 340,35 лв.; № Д-151 от 25.07.2023 г. с наемна цена – 124,65 лв.; № Д-152 от 25.07.2023 г. с наемна цена – 265,48 лв.; № Д-159 от 03.08.2023 г. с наемна цена – 254,16 лв.;

¹⁹¹ Одитно доказателство № 22

¹⁹² Одитно доказателство № 27

Отдаването под наем за срок от 1 (една) година, общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ, представляващи маломерни имоти в землището Община Челопеч е в съответствие с правната рамка.

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

През одитирания период по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС са проведени общо три продажби на имоти – общинска собственост през 2024 г.

Имотите, обект на разпоредителни сделките са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2024 г.¹⁹³.

3.1. Продажба на общински недвижими имоти

3.1.1. При одита са проверени проведените три публични търга с тайно наддаване за продажби на имоти – общинска собственост в Община Челопеч. За имотите, предмет на продажба са приети решения на общинския съвет, в които са определени видът на търга и началната тръжна цена и е възложено на кмета на общината да извърши продажбата, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1 от ЗОС, в т.ч.¹⁹⁴:

а) Решение № 85 от 29.05.2024 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ поземлен имот 80323.26.16., м. „Варене“, вид категория „Земеделска“, категория 6, НТП „Нива“, с площ 2689 кв. м. в Община Челопеч, с начална тръжна цена 3 046 лв.;

б) Решение № 85 от 29.05.2024 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ поземлен имот 80323.5.21., м. „Русолица“, вид категория „Земеделска“, категория 6, НТП „Нива“, с площ 3002 кв. м. в Община Челопеч, с начална тръжна цена 3 405 лв.;

в) Решение № 85 от 29.05.2024 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ поземлен имот 80323.50.27., м. „Под селото“, вид категория „Земеделска“, категория 5, НТП „Нива“, с площ 1338 кв. м. в Община Челопеч, с начална тръжна цена 2 654 лв.

3.1.2. 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/конкурсите са определени от общинския съвет на база пазарни оценки изготвени от лицензирани оценители на недвижими имоти¹⁹⁵.

3.1.3. За имотите, предмет на разпореждане са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС¹⁹⁶.

3.1.4. Провеждането на публичните търгове с тайно наддаване е обявено със заповеди¹⁹⁷ на кмета на общината, съгласно изискването на чл. 80, ал. 1 от НРПУРОИ. Заповедите на кмета на общината са обявени на видно място в сградата на общинската администрация и публикувани в интернет - страницата на Община Челопеч, в съответствие с изискването на чл. 80, ал. 7 от НРПУРОИ.

Със заповедите на кмета на общината са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, депозит в размер на 20 на сто от началната тръжна цена, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

¹⁹³ Одитно доказателство № 20

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 23

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 23

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 23

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 23 (заповеди №№ 3-412 от 26.08.2024 г., 3-411 от 26.08.2024 г., 3-410 от 26.08.2024 г.)

3.1.5. В съответствие с чл. 80, ал. 3 от НРПУРОИ със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за провеждането на търговете, в състав от трима членове, в т.ч. юрист¹⁹⁸.

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.

3.1.6. При провеждането на публичните търгове за работата на комисиите са съставени протоколи, в съответствие с изискването на чл. 94, ал. 1 от НРПУРОИ. Протоколите са представени на кмета на общината за изготвянето на заповедите за спечелите участници, в срока по чл. 94, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.7. Класирането на участниците в публичните търгове е обявено с 3 броя заповеди на кмета на общината¹⁹⁹.

3.1.8. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган. Съгласно чл. 149, ал. 1 от АПК, административните актове могат да се оспорят в 14-дневен срок от съобщаването им.

При одита е установено, че договорите за продажби на недвижимите общински имоти са сключени след влизането в сила на заповедите на кмета на общината²⁰⁰.

3.1.9. През одитирания период, преди сключването на договорите, в приход на бюджета на общината са постъпили дължимите суми за продажбите в общ размер 9 650 лв., определени в заповедите на кмета на общината, в т.ч. данък при придобиване на недвижими имоти по ЗМДТ общо 182,10 лв.²⁰¹.

3.1.11. Договорите за продажба са сключени в писмена форма от кмета на общината и са вписани в Службата по вписванията гр. Пирдоп, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от Закона за собствеността и чл. 4, буква „е“ от Правилника по вписванията.

Договорите са подписани от кмета на общината и от лице, 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 ЗФУКПС²⁰².

3.1.12. За сключените договори за продажба са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с продажбата на имотите – общинска собственост. Досиетата се съхраняват от главен специалист „Общинска собственост и селско стопанство“ в Дирекция „Специализирана администрация“²⁰³.

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 и ал. 4 от ЗОС застроените имоти - публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения. Застрахователните вноски се предвиждат по бюджета на общината или на съответните

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 23

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 23 (заповеди №№ 3-496 от 27.09.2024 г., 3-498 от 27.09.2024 г., 3-497 от 27.09.2024 г.)

²⁰⁰ Одитно доказателство № 23

²⁰¹ Одитно доказателство № 23

²⁰² Одитни доказателства №№ 23 и 27

²⁰³ Одитно доказателство № 27

организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите и вещите по ал. 1-3 са предоставени за управление.

Общинският съвет следва да определя имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, съгласно чл. 9, ал. 2 от ЗОС.

При извършената проверка е установено:

а) застроените имоти - публична общинска собственост на Община Челопеч са застраховани за 2023 г. и 2024 г., в съответствие с изискването на чл. 9, ал. 1 от ЗОС;

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

в) кмета на общината е определил вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, в съответствие с чл. 9, ал. 3 от ЗОС;

г) по бюджетите на общината за 2023 г. и 2024 г. са предвидени средства за застрахователни вноски, в съответствие с изискването на чл. 9, ал. 4 от ЗОС.²⁰⁴.

Застраховането на имотите – общинска собственост е в съответствие с изискванията на ЗОС, с изключение на неопределянето от общинския съвет на имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Челопеч за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие за изследваните области с изискванията на правната рамка и договорите:

1. Област на изследване „Изпълнение на приходите по бюджета“

Дейността, свързана с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е осъществена в частично несъответствие по някои съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка.

Наредбата за определяне размера на местните данъци е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: нерегламентираната възможност за подаване на данъчни декларации по електронен път; не са въведени контролни процедури за осигуряване на пълнота и точност на данните в подадените декларации от собствениците на имоти съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ, както и съответствие на декларираните данни в данъчните декларации и въведената информация в програмния продукт, не е определен ред и начин на документиране на осъществения контрол; не е определен начин за уведомяване на данъчно задължените лица за дължимите от тях данъци.

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен, т.к.: не е определен ред за отсрочване и разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци; за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата ТБО.

Установените несъответствия при определените данъци върху недвижимите имоти и такси за битови отпадъци са следствие на неосъществен контрол от страна на служителите,

²⁰⁴ Одитно доказателство № 24

приемащи декларации от данъчно задължените лица, липсата на контрол за съответствие на въведените данни в програмния продукт с декларираните, както и на нерегламентираното на процеса по обработване на информацията от Службата по вписванията по реда на чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ.

Не са въведени процедури за периодичен преглед и оценка на несъбраните приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, което е довело до увеличение на размера им. СФУК при администрирането на местните данъци и такси е неефективна.

През одитирания период не са утвърдени вътрешни правила за регламентиране на процесите по получаване на дарения и реализиране волята на дарителите, но е прилагана практика, която е осигурила законосъобразност на процеса. Воден е регистър на даренията и са определени длъжностни лица, които да го поддържат. Получените активи по три договора за дарения в натура са отразени в счетоводната система на общината по време на одита.

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

2. Област на изследване „Изпълнение на разходите по бюджета“

Дейностите по извършване на разходи за възнаграждения за персонала по трудови и служебни правоотношения са в частично несъответствие с правната рамка. Вътрешните правила за регламентиране на процесите са непълни, а въведените контролни дейности са недостатъчни и неефективни. Установени са пропуски в документирането, непоследователно прилагане на контролните дейности. Прилагането на месечни графици на служителите за разположение не са подходящо и пълно регламентирани, не е осигурен ефективен контрол при изпълнението им, с което не са осигурени необходимите условия за оценка на тяхната законосъобразност.

При изплащане на възнагражденията на служителите по трудови и служебни правоотношение не е осъществяван ефективен предварителен контрол, поради което са установени съществени несъответствия, в т.ч. изплащане на възнаграждения за време на разположение за периоди, в които съответните служители са в отпуск, а в един от проверените случаи – преди служителят да постъпи на работа.

Сключването на договори за извънтрудови правоотношения и изплащането на възнагражденията по тях е в частично несъответствие с правната рамка: прилаганата типова бланка не осигурява пълнота при уговаряне на отношенията между страните относно предмета и предоставяне/приемане на изпълнението; не са извършени нормативно определените проверки в НАП²⁰⁵ преди извършване на осем плащания; не е документирано осъществяване или контролните листове за предварителен контрол за законосъобразност са с дати след поемане на задълженията по договорите или извършване на плащанията по тях.

Извършените разходи за материали и външни услуги във връзка с изпълнение на дейността на общината са в съответствие с правната рамка.

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

3. Област на изследване „Обществени поръчки“

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в процесите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки са в съответствие със задължителното съдържание, определено в правната рамка.

През одитирания период, дейността по провеждане на процедури и възлагане на обществени поръчки, е осъществяване в съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и приложимите вътрешни правила.

²⁰⁵ Във връзка с Решение № 592 от 21.08.2018 г. на Министерския съвет на Република България

Изпълнението на проверените договори е в съответствие с клаузите им и с реда, определен във вътрешните правила. Изплатените суми са в рамките на договорените. Контролните дейности, свързани с осъществяване на контрол върху извършените от изпълнителите дейности, са ефективни.

В три от проверените случаи не са спазени сроковете за публикуване на обявления за приключването на договорите.

СФУК в процесите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки не е достатъчно ефективна.

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

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост са осъществени в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

НРПУРОИ е в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.

Управлението и разпореждането с имотите – общинска собственост е осъществено в съответствие с правната рамка, с изключение на вземанията от наемателите за дължимата такса за битови отпадъци, които не са начислявани по партидите на наемателите и съответно не са събирани, независимо от наличието на договорни клаузи за това²⁰⁶. В резултат, по общинския бюджет са пропуснати приходи от/не са възстановени разходи за такса за битови отпадъци за отдадените под наем имоти. Главният регистър за публичната общинска собственост и Главният регистър за частната общинска собственост не са публикувани на интернет страницата на Община Челопеч, в несъответствие с изискванията за публичност.

От общинския съвет от общинския съвет не е одобрен план за действие за общинските концесии, в несъответствие със Закона за концесиите, ЗОС и Указания № ЗК-10/07.08.2018 г. на Министерския съвет.

Регистрите за публична и частна общинска собственост са водени в съответствие с изискванията на правната рамка, но не са публикувани на интернет страницата на общината. Застраховането на имотите - общинска собственост е в съответствие с изискванията на ЗОС, с изключение на неопределянето от общинския съвет на имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

Състоянието на СФУК в областта е добро.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци за приваждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.²⁰⁷

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги за приваждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.²⁰⁸

²⁰⁶ Одитни доказателства №№ 22 и 27

²⁰⁷ Част трета, Раздел I, т. 1.1.1

²⁰⁸ Част трета, Раздел I, т. 1.1.2

3. 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.²⁰⁹

4. Да се утвърдят правила за получаване на дарения, в които да се регламентират условията и реда за сключване на договори за дарения, получаване и управление на даренията в полза на общината, както и контролни дейности в процеса, за осигуряване на спазването на волята на дарителя и съответствие на отчитането с правната рамка.²¹⁰

5. Да се извърши преглед и оценка на риска и да се актуализират вътрешните правила, регламентиращи осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.²¹¹

6. Да се извърши преглед и оценка на риска и да се актуализират вътрешните правила, свързани с управление на човешките ресурси за осигуряване на пълнота при регламентиране на процесите по възлагане на допълнителни дейности и изплащане на съответните възнаграждения и въвеждане на адекватни контролни дейности.²¹²

2. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет Челопеч:

1. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.²¹³

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.

3. Да се приеме План за действие за общинските концесии.²¹⁴

4. Да се определят имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу природни бедствия и земетресения.²¹⁵

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица на Община Челопеч. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината не са постъпили писмени становища от тяхна страна²¹⁶.

²⁰⁹ Част трета, Раздел I, т.3.4.8.

²¹⁰ Част трета, Раздел I, т.4

²¹¹ Част трета, Раздел II, т. 2-4

²¹² Част трета, Раздел II, т. 2-3

²¹³ Част трета, Раздел I, т. 1.1.1

²¹⁴ Част трета, Раздел IV, т. 1.2.2

²¹⁵ Част трета, Раздел IV, т. 4

²¹⁶ Одитни доказателства №№ 14, 25, 26 и 27

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 27 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 Челопеч и председателят на Общинския съвет – Челопеч 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 № 326 от 19.08.2026 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200201425

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Справка отговорни длъжностни лица	1
2.	Наредба за определяне размера на местните данъци в Община Челопеч; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Челопеч; План – сметка 2023 г.; План – сметка 2024 г.; Доклад с изх. № 90-04-79 от 25.11.2025 г.; декларация за идентичност и писмо с изх. № 90-04-78 от 25.11.2025 г.	7 стр. и СД № 1
3.	Писмо с изх. № 90-04-61 от 11.11.2025 г.(чл. 15 от НОРМД); декларация за идентичност.	СД № 3 и 3 стр.
4.	МДТ информация; заповеди; промили ДНИ и ТБО за 2023 г и 2024 г.; Декларация за идентичност; отговор с изх. № 90-04-71 от 24.11.2025 г.	СД № 2 и 2 стр.
5.	СФУК, ВП и друга информация за общината	СД № 5
6.	Справка изх. № 90-04-31 от 11.07.2025 г.	1
7.	Писмо с изх. № 90-04-50 от 26.09.2025 г. – копия на декларации 2023 г.; декларация за идентичност.	СД № 4 и 3 стр.
8.	Писмо с изх. № 90-04-54 от 24.10.2025 г. – копия на декларации 2024 г.; декларация за идентичност.	СД № 5 и 3 стр.
9.	Писмо с изх. № 90-04-70 от 24.11.2025 г. (номенклатура „Матеус“)	5 стр.
10.	Писмо с изх. № 90-04-77 от 25.11.2025 г. и приложения	14 стр.
11.	Писмо с изх. № 90-04-60 от 11.11.2025 г. (недобори)	СД № 6 и 4 стр.
12.	Информация, предоставена от одитирания обект	1
13.	Публичен регистър на даренията за 2023 и 2024 г.; Заповед № з-603 от 21.09.2023 г.; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК; ОКИБ на община Челопеч за 2023 и за 2024 г.; Рамкови договори за инвестиции в обществото между община Челопеч и „Дънди Прешъс Металс Челопеч“ ЕАД за 2023 и 2024 г.; Решение 555 от Протокол 62 от 16.08.2023 г.; Решение 74 от Протокол 9 от 24.04.2024 г.; Договори за дарения 2023 и 2024 г.;	СД и 64 стр.
14.	Протокол финално обсъждане на факти и обстоятелства за под-област „Разходи за възнаграждения на персонала“	44
15.	Правилник за Вътрешния трудов ред в общинска администрация Челопеч; Колективен трудов договор от 07.04.2023 г.; Списък на длъжностите за допълнителен платен годишен отпуск, работещи по трудови правоотношения при ненормирано работно време;	СД и 2 стр.
16.	Заповеди № 3-31/23.01.2023 г. и 3-21/17.01.2024 г. , включително списък	СД
17.	Регистър за болнични / Диск от 26.11.2025 г. Справка за болнични	СД
18.	Разходи за материали и външни услуги, заявки, контролни листове, договори, фактури, платежни, др. документи и декларация	СД и 1 стр.
19.	Сканирани документи по провеждане на обществени поръчки; Сканирани документи Заповеди финансов контролор; Декларация за идентичност на данните	СД и 2 Стр.

20.	Решение на Об. Съвет; НРПУРОИ; Стратегия, Програми; Главни регистри на публична и частна общинска собственост, Регистър за разпоредителни сделки;	СД
21.	Длъжностна характеристика	6
22.	Декларация за идентичност на данните, Диск № - наем на помещения и наем на зем. земя; Диск – плащания по договори/извлечение от сметка;	1 стр. и СД – 2 бр.
23.	Декларация за идентичност на данните, Диск № - продажба - общински имоти;	1 стр. и СД
24.	Декларация за идентичност на данните относно застраховки; Писмо изх. № 90-04-65 от 19.11.2025 г. – застраховки;	2 и СД
25.	Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с одитирания обект – област 1 – ДНИ и ТБО	7
26.	Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с одитирания обект - област 1 – дарения от страната и чужбина	3
27.	Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства за област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“	13