



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300824

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 340 от 26.08.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 33)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
Част първа	7
РЕЗЮМЕ	7
Част втора.....	12
ВЪВЕДЕНИЕ	12
1. Основание за извършване на одита	12
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита	13
3. Цели на одита	14
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	14
5. Критерии за оценка	17
6. Одитни стандарти.....	18
Част трета	18
КОНСТАТАЦИИ	18
I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги	18
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	18
2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	27
3. Администриране на приходи от такса за битови отпадъци	32
4. Администриране на приходи от технически услуги.....	37
5. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост	38
6. Приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземанията.....	41
II. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за строителство и услуги.....	48
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	48
2. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за строителство	56
3. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги	70
III. Възникване и управление на общинския дълг	81
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	81
2. Възникване и управление на общинския дълг	86
3. Управление на общинския дълг, възникнал преди одитирания период.....	89
IV. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	91
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	91

2. Застраховане на имоти - общинска собственост	105
3. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг	106
4. Отдаване под наем на земеделски земи по реда на чл. 24а от ЗСПЗЗ след провеждане на публичен търг	112
5. Отдаване под наем на земеделски земи по чл. 37и от ЗСПЗЗ след провеждането на публичен търг	116
6. Отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост – терени за временно преместваеми обекти	119
7. Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс	122
8. Приходи от наеми по бюджета на общината и действия за събиране на просрочени вземания	128
9. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг	129
10. Приходи по бюджета на общината от разпореждане с имоти - общинска собственост ...	131
11. Възлагане и изпълнение на дейности в горските територии – общинска собственост.....	132
Част четвърта	139
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	139
Част пета.....	144
ПРЕПОРЪКИ.....	144
Част шеста.....	146
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	146
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500300824	147

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВп	Агенция по вписванията
Акт Образец № 2а	Протокол за откриване на строителна площадка
Акт Образец № 10	Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството
Акт Образец № 11	Акт за установяване на състоянието на строежа и строителни и монтажни работи при продължаване на строителството за всички спрени строежи
Акт Образец № 15	Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа
Акт Образец №19	Акт Образец №19 за установяване завършването и заплащането на строителни и монтажни работи
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
АПК	Административно-процесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗД	Акт за установяване на задължение по декларация
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в община Септември
ВППОПК	Вътрешни правила и процедури за осъществяване на предварителен контрол във връзка с поемане на финансови задължения и извършване на разходи в Община Септември
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществена поръчка
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗГ	Закон за горите
ЗДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС	Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици
ЗЛДТДПДВ	Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОД	Закон за общинския дълг
ЗОП	Закон за обществените поръчки

ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПКОНПИ	Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КСС	Количествено-стойностна сметка
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
Наредба № РД-02-2019 от 2012 г.	Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 2 от 31.07.2003 г.	Наредба № 2 от 31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 3 от 31.07.2003 г.	Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството
Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в 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 по чл. 95, ал. 1 от ЗГ	Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии – държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти
Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Септември
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Септември
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Септември
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Септември
Наредба по чл. 45а от ЗОС	Наредба за реда за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Септември

НРУППО	Наредба за реда и условията за поставяне на преместваемите обекти, елементи на градското обзавеждане и монументално-декоративните елементи на територията на Община Септември
НУГТ	Наредба за управление на горските територии на Община Септември
НСИ	Национален статистически институт
ОВЕС	Официалния вестник на Европейската съюз
Отдел АТУ	Отдел „Архитектура и териториално устройство“
Отдел МПСК	Отдел „Местни приходи, събиране и контрол“
Отдел УПОС	Отдел „Управление на проекти и общинска собственост“
ПВп	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходните и заключителни разпоредби
ПП	Програмен продукт
ППЗГ	Правилник за прилагане на Закона за горите
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
РОП	Регистър на обществените поръчки
СВп	Служба по вписванията
ССИ	Система за случаен избор
СМР	Строителни и монтажни работи
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация Септември
Фонд ФЛАГ ЕАД	Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ ЕАД
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки"
ЦРОД	Централен регистър общински дълг
ЧСИ	частен съдия изпълнител

Част първа РЕЗЮМЕ

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

Одитиран обект е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги“, „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за строителство и услуги“, „Възникване и управление на общинския дълг“, „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Граждански процесуален кодекс (ГПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за нормативните актове (ЗНА); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за устройство на територията (ЗУТ); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността (ЗС); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за арендата в земеделието (ЗАЗ); Закон за горите (ЗГ); Закон за общинския дълг (ЗОД); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2022 г.; ЗДБРБ за 2023 г.; Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделски земи (ППЗСПЗЗ); Правилник за прилагане на Закона за горите (ППЗГ); наредби, издадени от министъра на земеделието и храните, министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; указания на министъра на финансите, подзаконови и вътрешни актове на общината, относими към областите на изследване, и договорите през одитирания период.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за управленските решения и действията на общинската администрация, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги; възлагането и изпълнението на обществени поръчки за строителство и услуги; възникването и управлението на общинския дълг; управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и за подзаконовите нормативни и вътрешни актове, относими към съответните процеси. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, установени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Бюджетът на Община Септември за 2022 г. е 51 557 085 лв., а за 2023 г. – 56 868 218 лв. Изпълнението към 31.12.2022 г. е 31 266 815 лв., или 61 на сто, а за 2023 г. – 34 168 946 лв. или 60 на сто.

За област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги“ е извършена проверка за съответствието с приложимата правна рамка на управленските решения и действия, свързани с: актовете на общинския съвет и вътрешните актове; администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, от таксата за битови отпадъци и от такси за технически услуги; заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост; действията на общинската администрация по събиране на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. При проверката е установено: приетите от общинския съвет и действащи през одитирания период Наредба за определяне размера на

местните данъци на територията на Община Септември (НОРМД) и Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Септември (НОАМТЦУ, отменена през 2024 г.) са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. След одитирания период, до отмяната ѝ през 2024 г. НОАМТЦУ е изменена и допълнена с решения на общинския съвет, като установените при одита несъответствия с правната рамка са частично отстранени.

За одитирания период въведените процедури, инструкции и образци на формуляри за работа, не са актуализирани повече от 15 години и не са приведени в съответствие с промените в структурата на общинската администрация, както и с изменението на правната рамка. От общинската администрация не са идентифицирани съществени/значими рискове и писмено не са въведени контролни дейности, свързани с администрирането на местните данъци и такси, в несъответствие с чл. 12, ал. 2 и чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС. В общината не е изградена система за мониторинг на финансовото управление и контрол, с цел да се оцени неговото функциониране и своевременно да се предостави информация за установени слабости и пропуски за предприемане на коригиращи действия, както и да се осигури навременното му актуализиране при промени в условията, в несъответствие с чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС.

При администрирането на приходите от *данък върху недвижимите имоти* е установено: не е спазен срока за съобщаване на размера на данъка върху недвижимите имоти на лицата до 1 март на същата година; за подадени декларации след законовоопределения срок от служителите с права и задължения на органи по приходите не са съставени актове за установяване на административно нарушение (АУАН) или фиш за глоба при наличие на основание за това; въведена е информация в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ (ПП) въз основа на представени документи от данъчно задължените лица или от техните законни представители, без подадени декларации по образца, одобрен от министъра на финансите; не е изискана и приложена документация, удостоверяваща декларираните обстоятелства; несвоевременно е отразена информация по служебен път по партидите на имотите и/или не са поискани допълнителни данни/информация; въвеждане на балансова стойност в ПП по партиди на данъчно задължени юридически лица, вместо по-високата отчетна стойност.

При администрирането на приходите от *такса за битови отпадъци* е установено: план-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2022 г., прилагана и през 2023 г., не е съобразена с настъпилите промени в приходите и разходите за 2023 г.; за незастроени имоти на граждани и за незастроени имоти на предприятия и други юридически лица в регулационните граници на населените места, не е определен размер на таксата на услугата по сметосъбиране и сметоизвозване; въведена е информация в ПП въз основа на представени документи от данъчно задължените лица, без подадени декларации по образец; не е изискана и приложена документация, удостоверяваща декларираните обстоятелства; неточно са въведени в ПП параметри на стойности, имащи отношение към определянето на такса за битови отпадъци; неначисляване по партидите на дължима такса за битови отпадъци.

При администрирането на приходите от такси за *технически услуги* е установено: не е документирано/удостоверено предаването на документите за извършена техническа услуга на заявителите с оглед определянето на таксата; таксата за извършване на технически услуги не е заплащана при предявяване/регистрация на заявлението за техническа услуга.

При заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост е установено: от данъчно задълженото лице – Община Септември не са деклариран общински имоти за облагане с данък върху недвижимите имоти и/или такса за битови отпадъци; не са декларираните обстоятелства, имащи значение за определянето на размера на годишния данък и таксата за битови отпадъци; параметрите по партидите на общинските имоти са въвеждани неточно в ПП.

Действията на общинската администрация по събиране на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са в частично несъответствие с правната рамка: за 2022 г. и 2023 г. планирането на приходите от данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината е извършено в несъответствие със ЗПФ, като не е определен размера на просрочените вземания, който се предвижда да бъде събран през бюджетната година; изтекли са давностни срокове и са отписани по давност вземания; не са съставени актове за установяване на задължение по декларация (АУЗД); не са предприети действия за събиране на просрочени вземания срещу преобразувано търговско дружество; вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци не са погасявани съразмерно; при неподаване на декларации от наследници, не е откривана служебно партия на наследниците.

През одитирания период СФУК в областта не е ефективна.

За област **„Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за строителство и услуги“** е извършена проверка за съответствието с приложимата правна рамка на управленските решения и действия, свързани с подзаконовите и вътрешни актове, прогнозирането и планирането на обществени поръчки в общината, възлагането и изпълнението на обществени поръчки за строителство и услуги.

През одитирания период Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Септември (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ) не е приведена в съответствие със ЗПФ.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Септември (ВПУЦОП), не съдържат минимално изискуемото съдържание съгласно ППЗОП и не са актуализирани във връзка с измененията в ЗОП, свързани с възлагането на обществените поръчки чрез Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП).

В процесите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки не са идентифицирани съществени/значими рискове. Въведените контролни дейности за минимизирането на рисковете при възлагането и изпълнението на обществени поръчки не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно.

За част от обществените поръчки в план-графиците на обществените поръчки не е посочен вида на процедурата за възлагането им.

При възлагането на обществени поръчки за строителство и услуги е установено: в обявления за обществени поръчки не са посочени изисквания към личното състояние на участниците и основания за отстраняване от участие в процедурата, посочени в документацията; в техническите спецификации/документацията към обществени поръчки за зимно поддържане не са включени изисквания за изготвяне и представяне на планове за зимно поддържане за съответния сезон; изпратени са за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) обявления за възлагане на обществени поръчки след законовоопределения срок.

При изпълнението на обществените поръчки за строителство и услуги е установено: изпълнението на договори за обществени поръчки за строителство не е започнало с откриване на строителна площадка и/или с възлагателно писмо до изпълнителя; извършени са плащания след договорения срок; за публикуване в РОП не е изпратено обявление за приключване на договор за обществената поръчка; гаранция за изпълнение не е освободена с писмено уведомление до застрахователя; освободена е гаранция за изпълнение преди договорения срок.

СФУК при възлагането и изпълнението на обществените поръчки не е достатъчно ефективна.

За област **„Възникване и управление на общинския дълг“** е установено:

През одитирания период писмено не са въведени правила/процедури, които да регламентират бюджетния процес, възникването и управлението на общински дълг, не са идентифицирани съществени/значими рискове и писмено не са въведени контролни дейности в процеса по възникването и управлението на общинския дълг. В бюджета за 2023 г. не е включено намерението на общината за поемането на нов дълг; при разглеждането на проекта на бюджет на общината за 2022 г. и 2023 г. от общинския съвет не е обсъдено становището на министъра на финансите във връзка със съгласуването на проекта на бюджет на общината, която е в процедура по финансово оздравяване. С решенията на общинския съвет за приемане на бюджета не е определен конкретен размер на: лимита за поемане на нов общински дълг; максималния размер на общинския дълг и на общинските гаранции към края на бюджетната година; нови задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през бюджетната година и максималния размер на наличните към края на годината задължения за разходи; ангажиментите за разходи, които могат да се поемат през годината, в следствие на което максималният размер на наличните към края на годината задължения за разходи и максималният размер на наличните към края на годината поети ангажименти за разходи е над законовоопределения. В годишния отчет за състоянието на общинския дълг за 2022 г. не е включена информация за управлението на един договор за кредит. Отчетите за състоянието на общинския дълг за 2022 г. и 2023 г. са внесени в общинския съвет и са приети след законовоопределения срок. В Централния регистър общински дълг (ЦРОД) не е вписан точния размер на извършените лихвени плащания по един договор. Не са спазени сроковете за възстановяване на отпуснат от централния бюджет временен безлихвен заем, в резултат на което са платени и лихви за просрочие от общинския бюджет; през 2023 г. от общината не е изпълнен погасителния план, приет във връзка с отпускането на безлихвен заем от централния бюджет и не е спазен срока за погасяването на заема; по предложение на кмета на общината е прието решение от общинския съвет за поемане на краткосрочен общински дълг, без общината да е привела показателите си за поети ангажименти и задължения за разходи в съответствие с ограниченията, регламентирани в ЗПФ; част от усвоения кредит по поетия дълг не е използван целево при усвояването му; задълженията по договор за строителни и монтажни работи (СМР), финансирани за сметка на краткосрочен кредит, не са платени в срок.

В областта на изследване не са въведени адекватни и ефективни СФУК.

За област „**Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост**“ е извършена проверка за съответствието с приложимата правна рамка на управленските решения и действия относно приетите в общината нормативни и вътрешни актове и дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

През одитирания период Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Септември (НРПУРОИ), Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Септември (Наредба по чл. 45а от ЗОС) и Наредбата за управление на горските територии на Община Септември (НУГТ) са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Не е спазен нормативноопределеният ред за публикуване на *Стратегията* за управление на общинската собственост и *годишните програми* за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост. От кмета на общината не са съставени и представени в общинския съвет годишни *отчети* за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2022 г. и за 2023 г.

При *застраховането* на имотите – публична общинска собственост е установено, че застроени имоти публична - общинска собственост не са застраховани, с изключение на четири имота, предоставени за управление; от общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

Със заповеди от 2020 г. на кмета на Община Септември, без законово основание са *делегиран* правомощия на заместник-кмета на общината за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и възлагане на дейности в горските територии – общинска собственост, в нарушение на императивните изисквания на ЗОС, ЗСПЗЗ и ЗГ, които не дават възможност за делегиране на законовите функции от кмета на общината на заместник-кмета на общината. В резултат, заповедите на заместник-кмета на общината за откриване на публичните търгове за отдаване под наем на недвижими имоти и земеделски земи, за отдаването под наем и разпореждането - без провеждането на публичен търг, и възлагане на дейности в горските територии – общинска собственост (продажба на дървесина) са административни актове, издадени от некомпетентен орган (извън неговата компетентност), поради което процедурите по отдаване под наем и разпореждане са проведени незаконосъобразно и са сключени договори, в несъответствие с правната рамка.

Имоти, предмет на отдаване под наем и разпореждане, не са включени в *програмите за управление и разпореждане* с имоти - общинска собственост, като имоти, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем и разпореждане. В решенията на общинския съвет за провеждането на публичните търгове не е определен вида на търга – с тайно или явно наддаване. При провеждането на публични търгове не е документирано поставяне на заповедите за откриване на търговете на видно място в сградата на общинската администрация и кметствата; в заповедите на кмета на общината за определяне на комисия за търговете не са спазени изискванията за определяне на резервни членове; в тръжните документи са определени ограничителни условия спрямо участниците в търговете; в съставите на комисиите не са включени/не са се явили кметове на кметства или определени от тях служители от кметството при провеждане на публичен търг за имоти, находящи се на територията на съответното кметство; издадена е заповед на кмета на общината за определяне на наемател след определения срок от представяне на протокола на комисията; сключени са договори за наем с явил се само един участник в публични търгове с явно наддаване на начална тръжна цена, без тя да е увеличена със стъпката за наддаване; при одита няма/не са представени писмени доказателства за съобщаване на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател/купувач на заинтересованите лица; заповеди на кмета на общината за определяне на наемател са връчени след нормативноопределения срок; договори за отдаване под наем/продажба са сключени преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедите на заместник-кмета на общината; във всички случаи първата наемна цена е платена след сключване на договорите; депозити на неспечелили участници са възстановени при неспазване на срока, определен в НРПУРОИ. Всички сключени договори за наем на недвижими имоти – публична общинска собственост, не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост; не са изготвени приемателно-предавателни протоколи за предаване на имоти. При забава на плащанията по договор за наем не са начислени и платени лихви за забава. Клаузи в договорите за прекратяването им при неплащане са в несъответствие със ЗОС. Във всички договори за наем на имоти – публична общинска собственост, за които се дължи такса за битови отпадъци, не е включена клауза за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите и съответно от тях не е заплащана такава.

При определянето на *условията на търговете* за отдаване под наем на земеделски земи по реда на ЗСПЗЗ, в тръжната документация/проекто-договорите не са посочени земите, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора „специализиран слой“ - обстоятелство, имащо значение за определянето на наемната цена. Без законово основание са отдадени под наем терени за поставяне на временно преместваеми обекти, без да е проведен публичен търг.

При отдаването под наем на *земеделски земи – ниви*, без провеждането на публичен търг, имотите не са определени от общинския съвет и не са посочени в решението на общинския съвет

по местоположение (местност), категория, поливност и размер на наемната цена на единица площ; не са представени доказателства/не е спазено условието, че предоставените под наем имоти не са били използвани две или повече стопански години; не е документирано съобщаване на населението с обявления, поставени на видни места в сградите на кметствата, не е посочен срок, в който могат да се предявяват исканията за предоставяне на земеделски земи; сключени са договори без да е документирано писмено съобщаване на заповедите на кмета на общината за определянето на наемателите. През одитирания период не е документирано публикуване в съответните кметства на протокола на комисията за разпределение на имотите; не е предвидено увеличение на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени; наемните цени за отдадените имоти не са определени въз основа на пазарен механизъм; договорите за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост, не са вписани в главния регистър за имотите – публична общинска собственост. Договори с просрочени вземания за наеми не са прекратени, въпреки наличието на законово/договорно основание за това; за невнесени наемни цени в договорения срок не е начислена и събрана лихва за забава; за просрочени вземания от наеми не са предприети всички законови действия за събирането им, поради което вземания са погасени по давност. Не е спазен определения срок за сключването на договори за продажба на имоти.

При осъществяването на дейности по възлагане и изпълнение на дейности в *горските територии*, собственост на общината, е установено: от общинския съвет не е прието решение за определяне начина на ползване на дървесина от горите и земите от общинския горски фонд; не е спазен срокът за публикуване на обява за търг; документации за участие в търговете не са публикувани на интернет страницата на общината; протоколите на комисиите за провеждане на търговете са утвърдени без дата; заповедите за определяне на изпълнител/купувач са връчени, без да е посочена дата на връчването, поради което не може да се определи кога изтича срока за обжалване на заповедите и съответно да се оцени спазването на нормативноопределените срокове за сключване на договори; при сключване на договорите със спечелилите кандидати и преди започването на дейността в съответните обекти не е представено свидетелство за съдимост на физическите лица, представляващи съответния кандидат съгласно Търговски закон (ТЗ) и от общината не е извършена служебна проверка за наличието на парични задължения към държавата; документите по двете процедури не са обособени в отделни самостоятелни електронни преписки и не са публикувани в пълен обем. Договорите за изпълнение на дейностите в горските територии не са изпълнени, не е спазен срока и размера за плащането за договорени авансови вноски; от общината не е начислена законната лихва за забавата при заплащането на авансовите вноски; не е фактурирана добита и извозена дървесина; не е потърсена неустойка от купувача за недобитата дървесина спрямо графика за съответното тримесечие; налице е несъответствие/различие между графика за изпълнение на дейностите в тръжната документация и в сключен договор; неоснователно е освободена гаранцията за изпълнение.

В областта на изследване не са въведени адекватни и ефективни СФУК.

За отстраняване на установените нарушения/несъответствия с правна рамка и договорите на кмета на общината и на общинския съвет са дадени препоръки.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Септември за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и

чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 351 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-008 от 15.05.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Септември е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Общината обхваща 14 населени места, обособени в 14 съставни административно-териториални единици (кметства). По данни на НСИ, населението на общината е 21 135 жители¹.

Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който е първостепенен разпоредител с бюджет.

С решенията на общинския съвет² за приемане на бюджетите за 2022 г. и за 2023 г. са определени 32-ма второстепенни разпоредители с бюджет³.

Бюджетът на общината за 2022 г. е 51 557 085 лв., а за 2023 г. – 56 868 218 лв. Изпълнението към 31.12.2022 г. е 31 266 815 лв., или 61 на сто, а за 2023 г. – 34 168 946 лв. или 60 на сто.

Приходите от *данък върху недвижимите имоти* са с относителен дял в данъчните приходи през 2022 г. – 20 на сто (371 706 лв.), а през 2023 г. – 21 на сто (394 730 лв.). Приходите от *такса за битови отпадъци* за 2022 г. са с относителен дял 43 на сто от неданъчните приходи на общината или 1 784 179 лв., а за 2022 г. – 56 на сто или 2 055 415 лв. Приходите от *технически услуги* за 2022 г. и 2023 г са с относителен дял 2 на сто от неданъчните приходи на общината.

За 2022 г. *разходите за строителство* са 5 165 466 лв. - 17 на сто от разходите на общината, а за 2023 г. - 4 298 060 лв - 13 на сто. През одитирания период са проведени 13 процедури, в резултат на които са сключени седем договора, от които през одитирания период е изпълняван един договор; 24 възлагания след събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, които са приключили със сключване на договори. По чл. 20, ал. 4 от ЗОП с директно възлагане са сключени общо 20 договора за строителство (2022 г. - девет договора и 2023 г. – 11).

През 2022 г. *разходите за услуги* са 4 134 638 лв. - 13 на сто, а за 2023 г. са 5 161 715 лв. - 15 на сто от разходите на общината. През одитирания период за възлагането на тези дейности са проведени три процедури и едно възлагане след събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. В резултат на проведените процедури и възлагането са сключени четири договора, които се изпълняват през одитирания период и изпълнението на три е приключило. През одитирания период чрез директно възлагане на основание чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП са сключени общо 122 бр. договори за услуги (2022 г. - 60 договора и 2023 г. - 62 договора за услуги).

Към 31.12.2022 г. размерът на *общинския дълг* е 4 354 778 лв., формиран от сключени договори за кредит с ФЛАГ ЕАД и безлихвен заем от Министерство на финансите (МФ). Към

¹ <https://www.nsi.bg>

² Решения №№ 781 от 31.03.2022 г. и 1182 от 22.08.2023 г. на общинския съвет

³ кметство Ветрен; кметство Семчиново; кметство Симеоновец; кметство Варвара; кметство Ветрен дол; кметство Ковачево; кметство Бошуля; кметство Карабунар; кметство Виноградец; кметство Славовица; кметство Лозен; СУ „Христо Смирненски“ гр. Септември; СУ „Христо Ботев“ гр. Септември; ПГ по МЗС гр. Септември; ПГ по транспорт с. Виноградец; ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Ветрен; ОУ „Христо Ботев“ с. Семчиново; ОУ „Никола Вапцаров“ с. Варвара; ОУ „Христо Смирненски“ с. Ветрен дол; ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Ковачево; ОУ „Христо Ботев“ с. Карабунар; ОУ „Георги Бенковски“ с. Виноградец; НУ „Васил Левски“ гр. Септември; НУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Злокучене; ДГ „Приказно вълшебство“ гр. Септември; ДГ „Приказни герои“ гр. Септември; ДГ „Слънчево детство“ с. Ветрен дол; ДГ „Пъстроцветна дъга“ с. Виноградец; Археологически музей „Проф. М. Домарадски“ гр. Септември; Къща –музей „Александър Стамболийски“ с. Славовица; Общински театър „Възраждане“ гр. Септември; Център за подкрепа за личностно развитие - Детски комплекс гр. Септември.

31.12.2023 г. общинският дълг е 4 667 120 лв., формиран от сключени договори за кредит с ФЛАГ ЕАД и просрочен безлихвен заем от МФ.

През 2020 г., на основание чл. 103, ал. 1 и ал. 5 от ЗПФ, от МФ⁴ е одобрен на общината временен безлихвен заем от централния бюджет в размер 2 656 800 лв., с цел: осигуряване на плащания по предоставен на общината през 2017 г. заем за изпълнение на план за финансово оздравяване и удължен срок на възстановяване до 22.12.2022 г. По искане на общината заемът е рефинансиран, със срок на погасяване до 23.12.2023 г. Безлихвеният заем не е възстановен в определения краен срок.

През 2023 г. е предоговорен крайният срок за погасяване по три кредита, предоставени от фонд ФЛАГ ЕАД, и е договорен/усвоен един краткосрочен кредит от фонд ФЛАГ ЕАД.

Приходите от *наеми* през 2022 г. са 132 710 лв., а през 2023 г. – 112 148 лв. Приходите от *продажба на земя и сгради* за 2022 г. са 1 411 305 лв. и за 2023 г. – 457 250 лв. През одитирания период са проведени 19 публични търга за отдаване под *наем* на имоти - общинска собственост (нежилищни имоти и земеделски земи), в резултат на което са сключени 43 договора. Без провеждане на публичен търг са отдадени под наем мери, пасища и ливади, и маломерни земеделски земи, и са сключени 15 договора.

Несъбраните приходи от наеми към 01.01.2022 г. са 81 250,90 лв. и представляват 61 на сто спрямо събраните приходи от наеми за 2022 г., а към 01.01.2023 г. са 24 104,78 лв. и са 21 на сто спрямо събраните приходи от наеми за 2023 г.

През 2022 г. са отчетени разходи за *застраховане*, в общ размер 25 057 лв., а през 2023 г. - 30 368 лв., в т.ч. за застраховане на имоти – публична общинска собственост през 2022 г. са платени 3 999,49 лв. и през 2023 г. – 3 999,49 лв.

През одитирания период са сключени шест договора за *разпореждане* с имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг за продажба на земя на собственик на законно построена сграда върху земята. Върху имотите – частна общинска собственост, са наложени възбрани от частен съдебен изпълнител (ЧСИ), и за одитирания период не са обявени и извършени публични търгове за продажба на недвижими имоти. През 2022 г. са проведени две процедури за продажба на прогнозни количества стояща *дървесина* на корен, в резултат на които са сключени 2 бр. договори, на обща стойност 82 944 лв., които не са приключили към датата на проверките при одита.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, за одитирания период носи Васка Йорданова Рачева - кмет на Община Септември от 06.11.2019 г. и понастоящем⁵.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги“; „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за строителство и услуги“; „Възникване и управление на общинския дълг“; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Община Септември в изследваните области.

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

⁴ писмо изх. № 08-00-2254 от 17.12.2020 г. на МФ

⁵ Одитно доказателство № 1

4.1. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени четири области на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такси от технически услуги“, „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за строителство и услуги“, „Възникване и управление на общинския дълг“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

В областите на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за строителство и услуги“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ ограничение в обхвата на одита са възлагането и изпълнението на обществени поръчки за строителство и услуги и отдаването под наем от второстепенните разпоредители с бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията са с различно териториално разположение и отдалеченост на структурните звена от седалището на Община Септември. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовите и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства. Второстепенните разпоредители с бюджет са със самостоятелен бюджет и са самостоятелен възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП.

4.3. Одитни извадки:

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

4.3.1.1. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез подбор на единиците по стойност по критерий „най-висока стойност“ за проверка на:

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации за данък върху недвижимите имоти с данъчна основа за облагане (брой)“, в т.ч. за 2022 г. – 880 бр. декларации, размер на извадката - 20 бр. декларации и за 2023 г. – 839 бр., размер на извадката - 20 бр. декларации;

б) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. към 01.01.2022 г. – 6 561 бр., размер на извадката - 20 бр. партиди и към 01.01.2023 г. – 6 278 бр., размер на извадката - 20 бр. партиди;

в) текущи задължения за такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации по чл. 14 от ЗМДТ за такса за битови отпадъци с данъчна основа за облагане (брой)“, в т.ч. за 2022 г. – 880 бр. декларации, размер на извадката - 20 бр. декларации и за 2023 г. – 839 бр. декларации, размер на извадката - 20 бр. декларации;

г) просрочени задължения за такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за такса за битови отпадъци (брой)“, в т.ч. към 01.01.2022 г. – 7 779 бр., размер на извадката - 20 бр. партиди и към 01.01.2023 г. - 7 384 бр., размер на извадката - 20 бр. партиди;

д) такси за технически услуги

Популациите за определяне на извадките се състоят от „предявени и въведени в ПП искания/заявления за технически услуги (брой)“, в т.ч. през 2022 г. – 5 376 бр., размер на извадката - 20 бр. искания/заявления; през 2023 г. – 5 252 бр., размер на извадката - 20 бр. искания/заявления;

е) заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за общински сгради за 2022 г. и 2023 г.

Популациите за определяне на извадките се състоят от „имоти – общинска собственост (сгради) (брой)“, в т. ч. през 2022 г. – 87 бр., размер на извадката – 20 бр. общински сгради и през 2023 г. – 90 бр., размер на извадката – 20 бр. общински сгради.

4.3.2. За област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за строителство и услуги“

4.3.2.1. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез рисков подбор, по критериите „процедури, по които е постъпила само една оферта за участие“ и „сключени договори за обществени поръчки с най-висока стойност“ за проверка на:

а) процедури за възлагане на обществени поръчки за строителство

Популациите за определяне на извадките се състоят от „процедури за възлагане на обществени поръчки за строителство, по които е постъпила само една оферта за участие, завършили със сключването на договор (брой)“, в т.ч. през 2022 г. – 7 бр. процедури, размер на извадката – 3 бр. и през 2023 г. – 6 бр. процедури, размер на извадката – 4 бр.;

б) договори за обществени поръчки за строителство, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

Популациите за определяне на извадките се състоят от „договори за обществени поръчки за строителство с най-висока стойност, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП (брой)“, в т.ч. през 2022 г. – 9 бр., размер на извадката – 5 бр. и през 2023 г. – 11 бр., размер на извадката – 5 бр.;

в) договори за обществени поръчки за услуги, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

Популациите за определяне на извадките се състоят от „договори за обществени поръчки за услуги с най-висока стойност, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП (брой)“, в т.ч. през 2022 г. – 60 бр., размер на извадката – 5 бр. и през 2023 г. – 62 бр., размер на извадката – 5 бр.

4.3.2.3. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки за проведените процедури и възлагания, като са проверени всички единици, възложени чрез събиране на оферти с обява, на обществени поръчки за строителство и услуги, приключили със сключването на договори и изпълнението им през одитирания период, съответно за:

а) проведени процедури за възлагане на обществени поръчки за услуги, приключили със сключването на договор и финансирани със средства от бюджета, в т.ч. през 2022 г. – 2 бр. и през 2023 г. – 1 бр.;

б) възложени обществени поръчки за услуги по чл. 187 от ЗОП през 2022 г., приключили със сключването на договор – 1 бр.;

в) изпълнението на договори, сключени след проведени процедури по ЗОП за възлагане на обществени поръчки за строителство през 2022 г. – 3 бр.;

г) изпълнение на договори след проведени процедури по ЗОП за възлагане на обществени поръчки за строителство през 2023 г. – 4 бр.;

д) изпълнение на договори след проведени процедури по ЗОП за възлагане на обществени поръчки за услуги за 2022 г., финансирани със средства от бюджета – 2 бр.;

е) изпълнението на договор след проведена процедура по ЗОП за възлагане на обществена поръчка за услуги през 2023 г. – 1 бр.;

ж) изпълнението на договор след проведена обществена поръчка за услуги по чл. 187 от ЗОП през 2023 г. – 1 бр.

4.3.3. За област на изследване „Възникване и управление на общинския дълг“

Одитните процедури за възникването и управлението на общинския дълг не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички единици съответно за:

а) възникването и управлението на общинския дълг през 2022 г. (безлихвен заем от централния бюджет) – 1 бр.;

б) възникването и управлението на общински дълг през 2023 г. (сключен договор за кредит с фонд ФЛАГ ЕАД) – 1 бр.;

в) погасяването на общински дълг през 2022 г. (бр. договори/кредити) – 9 бр.;

г) погасяването на общински дълг през 2023 г. (бр. договори/кредити) – 9 бр.

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

4.3.4.1. Одитните процедури изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез подбор на единиците по стойност, по критерий „договори с най-голям размер на просрочените наемни вноски“.

Популациите за определяне на извадките се състоят от „договори с просрочени наемни вноски (брой)“, в т.ч. към 31.12.2021 г. – 124 бр., размер на извадката – 10 бр. договори и към 31.12.2022 г. – 93 бр., размер на извадката – 10 бр. договори с просрочени наемни вноски.

4.3.4.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, , като са проверени всички единици съответно за:

а) публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост, през 2022 г. – 5 бр. и през 2023 г. – 9 бр.;

б) публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост, през 2022 г. – 2 бр. и през 2023 г. – 3 бр.;

в) договори за отдаване под наем на терени за поставяне на временно преместваеми съоръжения, без търг или конкурс през 2022 г. – 7 бр. и през 2023 г. – 31 бр.;

г) договори за отдаване под наем на земеделски земи без провеждане на публичен търг/конкурс по чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ през 2022 г. – 11 бр. и през 2023 г. – 5 бр.;

д) договори за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда без провеждането на публичен търг през 2022 г. – 2 бр. и през 2023 г. – 4 бр.;

е) процедури за възлагане изпълнението на дейности в горските територии през 2022 г. – 2 бр.;

ж) договори за изпълнение на дейности в горските територии – общинска собственост през 2022 г. – 2 бр.

5. Критерии за оценка

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

Критерии: ДОПК; ЗНА; ЗАНН; ЗПФ; ЗМДТ; ЗУТ; НОАМТЦУ; НОРМД; ЗФУКПС, указанията и методическите насоки на министър на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Септември.

5.2. Област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за строителство и услуги“

Критерии: ЗПФ; ЗДБРБ за 2022 г.; ЗДБРБ за 2023 г.; ЗОП; ППЗОП; Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ; ВПУЦОП; ЗФУКПС, указанията и методическите насоки на министър на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Септември, договорите.

5.3. Област на изследване „Възникване и управление на общинския дълг“

Критерии: ЗПФ; ЗОД; ЗДБРБ за 2022 г.; ЗДБРБ за 2023 г.; указания на министъра на финансите, във връзка финансите на общините; Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ; ЗФУКПС и указания и методически насоки на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Септември; договорите.

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

Критерии: АПК; ЗОС; ЗС; ЗСПЗЗ; ЗЗД; ЗАЗ; ЗГ; ППЗСПЗЗ; ППЗГ; ПВп; Наредба № 8 от 5.08.2011 г. за сечите в горите; Наредба по чл. 95, ал. 1 от ЗГ; НРПУРОИ; Наредба за управление на горските територии – собственост на Община Септември; Стратегия за управление на общинската собственост на Община Септември за периода на мандат 2019-2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Септември през 2022 г. и през 2023 г.; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС, указания и методически насоки на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Септември; договорите.

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, Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет следва да определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона. С решение от 20.07.2020 г. на общинския съвет⁶ е приета НОРМД⁷, която е публикувана на интернет страницата на Община Септември⁸.

1.1.1. С НОРМД са определени размерът на местните данъци, редът и сроковете за внасянето им. Данъците върху недвижимите имоти, наследствата, превозните средства, при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, патентния и туристическия данъци, са определени по реда и в границите на определените със ЗМДТ размери, в съответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ⁹.

През одитирания период, 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 ЗМДТ¹⁰.

1.1.2. При извършената проверка за съответствие на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен е установено, че през одитирания период НОРМД е в частично несъответствие с изискванията на ЗМДТ¹¹:

а) в т. 2, б. “г“ от Приложение № 2 към чл. 56 от НОРМД е определен патентен данък място за консумация за кафе-сладкарници с 3 звезди в IV зона в размер 2 лв.

⁶ Решение № 203 от 30.07.2020 г.

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ <https://obs.septemvri.org/index.php/naredbi>

⁹ Одитно доказателство № 2

¹⁰ Одитно доказателство № 2

¹¹ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

Определеният данък от 2 лв. за място за консумация, включително на открити площи, е в несъответствие с т. 2, б. "г" от Приложение № 4 от ЗМДТ, според който данъкът следва да се определи в размер от 3 лв. до 50 лв.

Установеното несъответствие между незаконосъобразноопределения размер на патентния данък за IV зона за кафе-сладкарници с 3 звезди и минималната граница за размер на патентния данък за кафе-сладкарници с 3 звезди, води и до финансови загуби за общината;

б) в чл. 57, ал. 5 от НОРМД е определено, че лицата следва да подават декларация по образец до 30 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година, вместо до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година, съгласно чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ.

Установеното несъответствие в НОРМД не е оказало влияние върху правата на данъчно задължените лица, тъй като през одитирания период от служителите на отдел МПСК са приемани/регистрирани данъчни декларации в срок до 31 януари на текущата година за предходната година¹²;

в) в т. 21 от Приложение № 2 към чл. 56 от НОРМД, е определен патентен данък за отдаване на видеокасети под наем, в несъответствие с т. 21 от Приложение № 4 от ЗМДТ, която е отменена, считано от 01.01.2019 г. След отмяната на т. 21 от Приложение № 4 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), наредбата не е приведена в съответствие със ЗМДТ.

През одитирания период от служители на отдел МПСК не са регистрирани данъчни декларации по т. 21 от Приложение № 2 към чл. 56 от НОРМД, съответно не е начисляван/събиран данък за тази дейност¹³.

В останалата си част НОРМД е в съответствие със ЗМДТ.

1.2. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Септември (НОАМТЦУ, ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г., отм. с Решение № 135 от 29.04.2024 г. на общинския съвет)

На основание чл. 9 от ЗМДТ, с решение от 28.02.2008 г. на общинския съвет¹⁴ е приета НОАМТЦУ, последно изменена и допълнена с решение от 30.11.2021 г.¹⁵, в сила през одитирания период¹⁶. НОАМТЦУ е публикувана на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на акта¹⁷.

1.2.1. С НОАМТЦУ (отм.) са уредени редът и начинът за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни от общината на физически и юридически лица на територията на общината, редът и сроковете за тяхното събиране, и условията за освобождаване при неползване на услугата. НОАМТЦУ (отм.) обхваща всички необходими части, свързани с определянето на размерите на местните такси, създава вътрешната организация в процеса по администриране на приходите от общински такси¹⁸.

1.2.2. При извършената проверка за съответствие на прилаганата през одитирания период НОАМТЦУ (отм.) с нормативните актове от по-висока степен са установени следните несъответствия със ЗМДТ:

¹² Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

¹³ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

¹⁴ приета с Решение № 36 от 28.02.2008 г.

¹⁵ Решение № 667 от 30.11.2021 г.

¹⁶ Одитно доказателство № 5

¹⁷ <https://obs.septemvri.org/index.php/naredbi>

¹⁸ Одитно доказателство № 5

а) съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 80 от 2023 г.), общинският съвет приема такси в намален размер за предоставяне на административни услуги по електронен път съгласно чл. 10а от Закона за електронното управление.

За одитирания период, е в сила редакцията на НОАМТЦУ от 30.11.2021 г.¹⁹, която не е своевременно актуализирана съобразно изменението на ЗМДТ от 19.09.2023 г. в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 80 от 2023 г.);

б) в чл. 23, т. 1 и т. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г., отм.) е определено за ползването на тротоари, площи, улични платна и други общински терени за разполагане на строителни материали или дърва за огрев да се събира такса на квадратен метър за месец или за част от месеца: в първа зона – 1 лв. и във втора зона 0,80 лв. Във връзка с това от Общинския съвет не са определени границите/терените, които попадат в първа и във втора зона, в несъответствие с чл. 73, ал. 2 от ЗМДТ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като по информация от одитирания обект за периода тези услуги не са предоставяни от общината²⁰.

След одитирания период в чл. 15 от НОАМТЦУ (Решение № 135 от 29.04.2024 г. на общинския съвет) са определени две зони – градове и села.

След одитирания период, с Решение № 135 от 29.04.2024 г. на Общинския съвет - Септември НОАМТЦУ е отменена и е приета нова НОАМТЦУ, актуализирана впоследствие с Решение № 530 от 28.11.2025 г. на общинския съвет, в която установените несъответствия са отстранени²¹.

1.2.3. Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г.), не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота:

а) в чл. 21, ал. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г. на общинския съвет, отм.) е определено, че декларацията по ал.1, т.е. за освобождаване от такса за битови отпадъци в частта за сметосъбиране и сметоизвозване поради неползване на имота за следващата година, се подава до 30 ноември на текущата година.

Определеният срок, до 30 ноември на текущата година е в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г.).

Във връзка с направената констатация от одитирания обект е изразено несъгласие с мотиви, че разпоредбата на чл. 21, ал. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г. на общинския съвет, отм.) е минала съдебен контрол и не е отменена като незаконосъобразна²².

Изложените мотиви са неоснователни, тъй като съгласно цитираното в становището на общината Решение № 12034 от 06.12.2023 г. на ВАС по адм. д. № 4744/2023 г., съдът също е констатирал, че действащата и към настоящия момент (2023 г.) редакция на разпоредбата е тази към ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., гласяща, че не се събира такса за: сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота²³.

В подкрепа на тази преценка е и обстоятелството, че през одитирания период във връзка с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ в администрацията на Община Септември са подавани и са приемани

¹⁹ ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г. на общинския съвет

²⁰ Одитно доказателство № 7

²¹ Одитно доказателство № 8

²² Одитно доказателство № 6

²³ Решение № 12034 от 6.12.2023 г. на ВАС по адм. д. № 4744/2023 г., VIII о., докладчик председателят Мирослав Мирчев (apis.bg)

данъчни декларации и след 30 ноември на текущата година като декларациите са обработвани и съответно имотите са освободени от таксата за сметосъбиране и сметоизвозване поради неползване²⁴, независимо че в наредбата е определен срок до 30 ноември.

Видно от действията на администрацията при облагането е прилагана нормата на ЗМДТ, а не „неоменената“ норма на чл. 21, ал. 2 от НОАМТЦУ, което показва, че изразеното несъгласие е формално и немотивирано.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, т.к. е прилаган ЗМДТ, а не НОАМТЦУ.

След одитирания период с Решение № 135 от 29.04.2024 г. на общинския съвет е отменена действащата през одитирания период НОАМТЦУ и е приета нова НОАМТЦУ, изменена с Решение № 530 от 28.11.2025 г. на общинския съвет, в която несъответствията с чл. 71 от ЗМДТ са отстранени;

б) в чл. 21, ал. 3 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г. на общинския съвет, отм.), е определено, че лицата подали декларации по ал. 1 са длъжни в срок до 30 ноември на годината, за която са освободени от таксата, да представят документи, които удостоверяват минимален разход за вода до 15 куб. м. годишно и ел. енергия до 10 kw/h месечно за периода за който са освободени. При непредставяне на документите в срок следва да се начислява такса за годината, за която е подадена декларацията за освобождаване. В ал. 6 от същия е определено, че не се извършва освобождаване от заплащане на такса за сметосъбиране и сметоизвозване, ако заявителят има неизплатени задължения към Община Септември, както и ако са налице неизплатени задължения за съответния имот.

Според чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредбата по чл. 9 реда, по който лицата, неползващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса. Видно от нормата, единственото правомощие, предоставено на общинския съвет с разпоредбата на чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ, е да определи реда за освобождаване от заплащането на такса при неползване на услугата, поради което е извън правомощията на общинския съвет да въвежда допълнителни критерии и условия, различни от предвидените в ЗМДТ.

В конкретния случай заплащането на услугата е поставено не в зависимост от фактическото ѝ ползване, а чрез поставянето в чл. 21, ал. 3 и ал. 6 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г. на общинския съвет) на допълнителни изисквания за представянето на документи от доставчици на вода и ел. енергия без законово основание.

Разпоредбата на чл. 21, ал. 3 и ал. 6 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г. на общинския съвет, отм.) е в несъответствие с чл. 8, ал. 5 на ЗМДТ.

От общината е изразено възражение с мотиви, че разпоредбите на чл. 21, ал. ал. 3 и 6 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г., отм.) са минали съдебен контрол и не са отменени като незаконосъобразни²⁵.

Изложените мотиви за неоснователни, тъй като съгласно цитираното по-горе Решение № 12034 от 06.12.2023 г. на ВАС по адм. д. № 4744/2023 г., съдът също е констатирал, че действащата и към момента на решението редакция на разпоредбата е тази от ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., съгласно която - не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота²⁶.

²⁴ Одитно доказателство № 7

²⁵ Одитно доказателство № 6

²⁶ Решение № 12034 от 6.12.2023 г. на ВАС по адм. д. № 4744/2023 г., VIII о., докладчик председателят Мирослав Мирчев (apis.bg)

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като по информация от одитирания обект за одитирания период в администрацията на Община Септември са подавани **и са приемани** данъчни декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ и **няма отказано освобождаване** на данъчно задължени лица за недвижими имоти на основание цитираните по-горе разпоредби²⁷.

След одитирания период с Решение № 135 от 29.04.2024 г. на общинския съвет е отменена дейвалата през одитирания период НОАМТЦУ и е приета нова НОАМТЦУ, в която несъответствията не са отстранени;

в) в НОАМТЦУ (ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г. на общинския съвет, отм.) не са определени срокове за извършване на техническите услуги, за които не е установен срок с нормативен акт. В чл. 10, ал. 3 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г. на общинския съвет, отм.) е определено, че сроковете за извършване на услугите се определят със заповед на кмета на общината, в несъответствие с чл. 109, ал. 1 от ЗМДТ, според който „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.“.

Във връзка с направената констатация от одитирания обект е изразено несъгласие с мотиви, че не е нарушена нормативната уредба, тъй като сроковете се изчисляват съобразно АПК, освен ако в друг нормативен акт не е установен различен срок, че за текстовете на чл. 10 от НОАМТЦУ се има предвид „услуги и права“ по смисъла на чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ, които са различни от „местните такси“ по чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ²⁸.

Изложените мотиви са неоснователни, тъй като видно от съпоставката на НОАМТЦУ и ЗМДТ, наредбата е в съществено несъответствие с нормативния акт от по-висока степен. Съгласно чл. 109, ал. 1 от ЗМДТ компетентният орган, който следва да определи срока (неопределен в нормативен акт) е общинският съвет, а съгласно чл. 10, ал. 3 от НОАМТЦУ – кметът на общината. Нарушени са императивните разпоредби на чл. 109, ал. 1 от ЗМДТ.

В резултат, сроковете относно таксите за технически услуги, които не са определени от общинския съвет, а от кмета на общината, са определени от некомпетентен орган.

След одитирания период с Решение № 135 от 29.04.2024 г. на общинския съвет е приета нова НОАМТЦУ, в която също не са определени сроковете за извършването на техническите услуги от общината, с оглед законосъобразното определяне на таксите;

г) в НОАМТЦУ (ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г.) не са определени такси за производствата по продажби, замени или учредяване на вещни права върху недвижими имоти, в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, според който по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.

През одитирания период по данни на общината от одитирания обект са начислявани такси (режийни разноски) при продажби на общински имоти по Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество²⁹.

В чл. 26 на приетата НОАМТЦУ след одитирания период с Решение № 135 от 29.04.2024 г. на общинския съвет, изменена с Решение № 564 от 30.01.2026 г. на общинския съвет, са определени размери на такси по производства за настаняване/отдаване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти, с което установеното несъответствие е отстранено;

д) в чл. 18а от НОАМТЦУ (ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г., отм.) е определено, че за имоти извън регулационните граници на населените места се събира такса само за обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други

²⁷ Одитно доказателство № 7

²⁸ Одитно доказателство № 6

²⁹ Одитно доказателство № 7

съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци, в несъответствие с чл. 63, ал. 1 и ал. 2 и чл. 71, т. 1-3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.).

При проверката от одитирания обект е изразено несъгласие с мотиви, че констатацията е точна, но не е в противоречие на нормативната база, тъй като редакцията на чл. 18а от НОАМТЦУ (ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г., отм.) е минала съдебен контрол и не е отменена като незаконосъобразна³⁰.

Изложените мотиви са неоснователни, тъй като видно от цитираното Решение № 12034 от 06.12.2023 г. на ВАС по адм. д. № 4744/2023 г., разпоредбата на 18а от НОАМТЦУ (ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г., отм.)³¹ не е предмет на протеста на прокуратурата и не е разглеждана при съдебния контрол по делото.

Констатирането несъответствие не е оказало негативно влияние върху размера на приходите от такса за битови отпадъци в общината, тъй като за одитирания период със Заповеди №№ 1802 от 25.10.2021 г. и 2190 от 21.10.2022 г. на кмета на общината са определени границите на районите за предоставяне на услугата по обезвреждане на битови отпадъци в депа или други съоръжения на територията на цялата община, услугите по сметосъбиране и сметоизвозване и поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване на населените места, които са в регулационните граници на населените места на територията на Община Септември, но независимо от това при определени обстоятелства би могло да доведе до негативни последици.

С Решение № 135 от 29.04.2024 г. на общински съвет е приета нова НОАМТЦУ, изменена с Решение № 530 от 28.11.2025 г. на общинския съвет, като текстът на чл. 18а от отменената НОАМТЦУ (ред. Решение № 667 от 30.11.2021 г. на общинския съвет) е отменен, с което несъответствието е отстранено.

Причините за установените нарушения/несъответствия на НОРМД и НОАМТЦУ (отм.) с нормативните актове от по-висока степен са: липсата на писмено определен ред за периодичен преглед за съответствието на наредбите на общинския съвет с измененията на правната рамка и непредприемането на действия за своевременното им актуализиране.

В чл. 29, т. 5 и чл. 31, ал. 4, т. 14 от Устройствения правилник на общинска администрация – Септември от 25.02.2020 г.³² (УПОА) е определено юрисконсултът на общината и отдел „Местни приходи, събиране и контрол“ (МПСК) да изготвят предложения за промяна в нормативните актове на общината³³. През одитирания период дейността на определените лица и структури в общинската администрация за привеждането на НОРМД и НОАМТЦУ в съответствие с правната рамка не е достатъчно ефективна.

През одитирания период подзаконовите актове на общинския съвет - НОРМД и НОАМТЦУ (отм.) са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.3. Вътрешни актове за финансово управление и контрол

1.3.1. За одитирания период служителите с права и задължения на органи по приходите и в производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и местните такси - на публични изпълнители са определени със заповеди от 03.12.2018 г. и от 22.03.2022 г. на кмета на общината³⁴, в съответствие с чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ³⁵.

1.3.2. В общинската администрация в процеса по администриране на приходите местни данъци и такси е изградена организационна структура, осигуряваща разделение на

³⁰ Одитно доказателство № 6

³¹ Решение № 12034 от 6.12.2023 г. на ВАС по адм. д. № 4744/2023 г., VIII о., докладчик председателят Мирослав Мирчев (apis.bg)

³² Утвърден със Заповед № 225 от 25.02.2020 г. на кмета на общината

³³ Одитно доказателство № 10

³⁴ Заповеди №№ 1723 от 03.12.2018 г. и 547 от 22.03.2022 г.

³⁵ Одитно доказателство № 12

отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване, като се прилагат подробни и ясни длъжностни характеристики, в съответствие с чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите³⁶.

През одитирания период дейностите, свързани с администрирането на приходите от местните данъци и такса за битови отпадъци, са извършвани от отдел МПСК. В чл. 30, ал. 4 от УПОА е определено, че отдел МПСК е част от *общата* администрация. Прегледът на правилника показва, че УПОА не е актуализиран съобразно Решение № 475 от 26.02.2021 г. и Решение № 870 от 30.08.2022 г. на общинския съвет за одобряване на структурата на общинската администрация за 2022 г. и 2023 г., съгласно които отделът е част от *специализираната* администрация на общината³⁷.

Длъжностните характеристики на началника на отдел МПСК и на главен експерт в отдел МПСК не са приведени в съответствие с УПОА и решенията на общинския съвет за приемане на структурата на общинската администрация за 2022 г. и 2023 г.³⁸.

Дейностите, свързани с администрирането на таксите за технически услуги, са извършвани от отдел „Архитектура и териториално устройство“ (отдел АТУ) в структурата на дирекция „Архитектура и териториално устройство, икономика и опазване на околната среда“. Със заповеди на кмета на общината е определен съставът на общинския експертен съвет по устройство на територията³⁹.

1.3.3. Съгласно чл. 5, ал. 1 и ал. 2 от ЗФУКПС, финансовото управление и контрол в публичния сектор е цялостен процес, интегриран в дейността на организациите и осъществяван от ръководството и служителите им. Съгласно чл. 11, ал. 1 и ал. 2, т. 2 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за изграждането, състоянието и подобряването на контролната среда, която включва управленската философия и стил на работа на ръководството.

При проверката е установено:

1.3.3.1. Със Заповед № 1099 от 25.09.2008 г. на кмета на Община Септември са утвърдени процедури, инструкции и образци за работа на служителите в отдел МДТ, включващи: Инструкция за издаване на удостоверение за данъчна оценка; Инструкция за издаване на други видове удостоверения по ЗМДТ; Процедура за обработка на декларации по ЗМДТ; Процедури за издаване на документ при поискване от клиент; за прихващане и възстановяване на недължимо внесени суми по ЗМДТ; Процедура за образуване на изпълнително дело и др.

Със Заповед № 2162 от 18.10.2022 г. на кмета на общината е определено отдел АТУ ежесечно, в срок до края на текущия месец, да предоставя на отдел МПСК издадените от тях удостоверения за търпим строеж и въвеждане в експлоатация на строеж по ЗУТ; удостоверения/ констативни протоколи по реда на ЗУТ. Служителите на отдел МПСК следва да съпоставят предоставените данни с декларираните по чл. 14 от ЗМДТ и при необходимост да извършват служебни корекции по чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ и/или служебно въвеждане/ образуване на партиди на основание чл. 14 от ЗМДТ⁴⁰.

За одитирания период въведените процедури, инструкции и образци на формуляри за работата на отдел МДТ от 25.09.2008 г., не са актуализирани повече от 15 години и не са приведени в съответствие с промените в структурата на общинската администрация, съгласно

³⁶ Одитни доказателства №№ 10 и 13

³⁷ Одитни доказателства №№ 10 и 11

³⁸ Одитни доказателства №№ 11 и 13

³⁹ Одитно доказателство № 33

⁴⁰ Одитно доказателство № 14

решенията от 26.02.2021 г. и 30.08.2022 г. на общинския съвет⁴¹, както и с изменението на правната рамка в сила от 01.01.2019 г., в несъответствие с Раздел IV, т. 1.2 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите⁴², като:

а) в Процедурите/инструкциите за работните процеси по администриране и установяване на публични общински вземания до момента на одита не са актуализирани наименованията на структурните единици и длъжностите във връзка с промените в структурата на общинската администрация; реакциите на общината относно дейностите по принудително събиране на вземания за данъци и такси, като е определено, че документи следва да се изпращат на Агенцията за държавни вземания – закрыта през 2009 г., в сила от 01.01.2010 г., вместо на публични и/или частни изпълнители по реда на ДОПК; съдържат се отменени през 2010 г. разпоредби на чл. 17 от ЗМДТ⁴³; определено е декларациите по чл. 32, ал. 1 за облагане с данък върху наследствата и по чл. 49 от ЗМДТ за облагане с данък при придобиване на имущества да бъдат ръчно облагани от служител на администрацията, вместо да бъдат администрирани чрез ПП, както се администрат всички местни данъци през одитирания период; за удостоверяване на данъчна оценка е определен двуседмичен срок от подаването на молбата, вместо 5-дневен срок от подаването на искане по образец, съгласно чл. 3, ал. 1 от Приложение № 2 към ЗМДТ;

б) писмено не са въведени правила/процедури, уреждащи действията на служителите, свързани с приемане, проверка, обработка на декларациите и въвеждането им в програмния продукт; създаване/промяна в данните по партидите на данъчно задължените лица при получаване на информация по служебен път във връзка с процеса по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, в т.ч.:

ба) въвеждането в ПП за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин по Раздел трети от Глава втора на ЗМДТ, във връзка с чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ и при определяне на годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти, в едномесечен срок от получаването на уведомлението от Служба по вписванията (СВп), на основание чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ;

бб) писмено не е введен 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;

бв) писмено не е въведено служебното откриване на партии на наследниците, в случай че последните не декларират в срок придобити по наследство имоти, както и не е определен служител, който да открива тези партии във връзка с чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ;

бг) писмено не са определени процедурните стъпки на служителите, администриращи процеса в частта на местните данъци и таксата за битови отпадъци по направени искания за разсрочване или отсрочване на задълженията;

бд) не е введен ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на вътрешните актове на общината;

в) вътрешните актове не са актуализирани във връзка с указанията, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите относно осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от организациите от публичния сектор, като с изменението на ЗФУКПС от 12.02.2019 г.⁴⁴ е указано задължителното им прилагане.

⁴¹ Решения № 475 от 26.02.2021 г. и № 870 от 30.08.2022 г. на общинския съвет

⁴² Одитни доказателства №№ 11 и 14

⁴³ Отм. ДВ, бр. 98 от 2010 г.

⁴⁴ Редакция на ДВ бр. 13 от 12.02.2019 г.

Като обект на предварителния контрол за законосъобразност, в р. IV т. 7 от указанията изрично е определен „Процесът по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основаниято, на което се събират“. При одита е установена липса на писмено въведена процедура, свързана с упражняването на контрол в процеса по събиране и отчитане на приходите от таксата за битови отпадъци и таксите за технически услуги.

1.3.3.2. За одитирания период в общината са въведени вътрешни актове, свързани с цялостната организация на административното обслужване, които регулират процеса на предоставяне на услуги, в т.ч. Инструкцията за деловодната дейност в Община Септември и автоматизирана информационна система „Акстър“, включваща и модул за електронен обмен на документи.

Определено е задължително съгласуване на заповедите на кмета на общината/оправомощено лице, с юриста на общината⁴⁵.

При проверката е установено:

а) подписването на изходящата кореспонденция е възложено на началника на отдел ТСУ. Инструкцията за деловодната дейност в Община Септември не е актуализирана във връзка с промяната в наименованието на отдела на АТУ и с изменението на организационната структурата на общинската администрация.

Контролът по изпълнението на задачите по същество се извършва от ръководителя, резолирал документа и от директора на дирекцията. Контрол по спазването на сроковете по заявленията на граждани се извършва от заместник-кметовете, секретаря на общината, директорите на дирекции и началниците на отдели. На контрол подлежат всички документи, регистрирани в системата за регистрация и контрол по преписките, като сроковете за изпълнение на документите се определят от вида на документа – предмет на изпълнение или резолюция⁴⁶;

б) за одитирания период писмено не е определен ред за документиране на контролни дейности/съгласувателни процедури по отношение на: съдържанието на предоставените/изготвените документи, за които се събират таксите за техническите услуги; заплащането на таксите и връчването на документите за извършените услуги на заявителите⁴⁷.

1.3.4. Съгласно чл. 12, ал. 1 и ал. 2 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за управлението на рисковете. Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати, а съгласно ал. 3 - ръководителите следва да утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, следва да се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

При одита е установено:

а) по предложение на кмета на общината, с Решение № 348 от 28.06.2016 г. на общинския съвет е приета Стратегия за управление на риска в Община Септември за периода 2016 -2019 г., вместо стратегията да бъде утвърдена от ръководителя на организацията, каквото е изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС;

⁴⁵ Одитно доказателство № 15

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 11 и 15

⁴⁷ Одитно доказателство № 11

б) Стратегията за управление на риска не е актуализирана повече от 6 години, в несъответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС;

в) през 2022 г. и 2023 г. от общинската администрация не са идентифицирани съществени/значими рискове, свързани с администрирането на местните данъци и такси, в несъответствие с чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС⁴⁸;

г) през одитирания период писмено не са въведени контролни дейности при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги, в несъответствие с чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС⁴⁹.

1.3.5. В общината не е изградена система за мониторинг на финансовото управление и контрол, с цел да се оцени неговото функциониране и своевременно да се предостави информация за установени слабости и пропуски за предприемане на коригиращи действия, както и да се осигури навременното му актуализиране при промени в условията, в несъответствие с чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС⁵⁰.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК при администрирането на местните данъци и такси са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Създаден е риск за ефективното осъществяване на финансовото управление и контрол в общината.

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

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

Задължените лица за данък върху недвижимите имоти са определени в чл. 11 от ЗМДТ.

2.1. За 2022 г. и 2023 г. данъчно задължените лица са уведомени от общината за определения размер на данъка, като не е спазен срокът за съобщаването му на лицата - до 1 март на същата година, в несъответствие с чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 18, ал. 1 от НОРМД. Констативните протоколи между Община Септември и Български пощи ЕАД за удостоверяване на извършените услуги по отпечатване, пликване и доставка на данъчни съобщения по ЗМДТ са съответно от 23.03.2022 г. и 30.03.2023 г.⁵¹.

2.2. При одита е извършена проверка на общо 40 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ, подадени и въведени в ПП за местни данъци и такси (2022 г. – 20 бр. и 2023 г. - 20 бр.), и е установено⁵²:

Дължимият данък върху недвижимите имоти е определен в съответствие с чл. 15, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ. Данъкът върху недвижимите имоти е определен в размер 2,5 на хиляда върху данъчната оценка, като за одитирания период по проверените декларации е прилаган върху данъчната оценка съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ за недвижимите имоти на гражданите и върху данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията, която е по-високата между данъчната оценка съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ и отчетната им стойност, а за жилищните им имоти – данъчната им оценка по Приложение № 2 от ЗМДТ, в съответствие с чл. 20 и чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ.

Невнесеният в срок данък се събира заедно с лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания, в съответствие с чл. 4, ал. 2, изречение първо от ЗМДТ. Начислените и събраните приходи от данък върху недвижимите имоти се отчитат по съответните партии в ПП. Служителите с достъп до ПП се идентифицират с индивидуално потребителско име. През 2022 г. и 2023 г. размерът и сроковете за начисляване

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 11 и 16

⁴⁹ Одитно доказателство № 11

⁵⁰ Одитно доказателство № 11

⁵¹ Одитни доказателства №№ 17 и 18

⁵² Одитни доказателства №№ 19 и 20

на законната лихва за просрочени парични задължения, въведени в ПП, са в съответствие с чл. 1 от ПМС № 426 от 18.12.2014 г.⁵³.

През 2022 г. три имота - публична общинска собственост⁵⁴, са освободени от заплащането на данък в съответствие с чл. 24, ал. 1 от ЗМДТ.

2.3. При проверката са установени несъответствия с правната рамка по отношение на:

а) десет декларации на юридически лица⁵⁵ са подадени след законовоопределения срок, поради което са налице обстоятелствата по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ за прилагане на административнонаказателна отговорност. От служител от отдел МПСК не е съставен акт за установяване на нарушение във връзка с чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ. В резултат, на лицата не е наложена имуществена санкция в размер от 500 до 3000 лв., в несъответствие на чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, с което са пропуснати приходи за общинския бюджет;

б) три декларации на юридически лица⁵⁶ са подадени след законовоопределения срок, като на данъчно задължените лица не е наложена имуществена санкция, поради изтекъл давностен срок на основание чл. 34, ал. 1 от ЗАНН, в съответствие с правната рамка;

в) декларация на физическо лице⁵⁷ не е подадена в определения шестмесечен срок, в несъответствие с чл. 14, ал. 1 във връзка с чл. 14, ал. 4 и чл. 32, ал. 1 от ЗМДТ, като не е наложена глоба поради изтекъл давностен срок на основание чл. 34, ал. 1 от ЗАНН⁵⁸, в съответствие с правната рамка;

г) през одитирания период 20 декларации⁵⁹ са приети и въведени в ПП от служител с права и задължения на орган по приходите, които не отговарят на образца, утвърден от министъра на финансите⁶⁰, в несъответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ. През одитирания период рисковете от несъответствието не са се проявили, тъй като в документите – не по образца, са попълнени изискващите се данни за правилното определяне на данъка⁶¹;

д) по декларация № 631001633 от 18.11.2022 г., имотите⁶², въведени в ПП с декларация № 6310001557 от 10.12.2021 г., са дарени с Нотариален акт № 53 от 16.12.2021 г., като промяната не е отразена своевременно по служебен път от служителите на общинската администрация, в несъответствие с чл. 14, ал. 3, чл. 51, ал. 1 и ал. 5 от ЗМДТ;

е) в един случай при определянето на годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти по Раздел трети от Глава втора от ЗМДТ, по декларация⁶³ не е спазен едномесечният срок от получаването на уведомлението от СВп, в несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ.

⁵³ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 21

⁵⁴ Декларация № 6310001730 от 01.12.2022 г.

⁵⁵ Декларации №№ 6310001730 от 01.12.2022 г.; 631000032 от 01.04.2022 г.; 631000193 от 22.02.2022 г.; 6310000723 от 14.06.2022 г.; 6310001136 от 27.07.2023 г.; 6310000336 от 23.02.2023 г.; 6310000094 от 25.01.2023 г.; 6310000785 от 17.05.2023 г.; 6310000387 от 02.03.2023 г.; 6310000955 от 19.06.2023 г.

⁵⁶ Декларации №№ 6310000781 от 23.06.2022 г.; 6310000935 от 21.07.2022 г.; 6310001603 от 15.11.2022 г.;

⁵⁷ Декларация № 6310000066 от 19.01.2023 г.

⁵⁸ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 22

⁵⁹ Декларации №№ 6310001730 от 01.12.2022 г.; 6310000362 от 01.04.2022 г.; 6310000171 от 15.02.2022 г.; 6310000187 от 21.02.2022 г.; 6310000179 от 18.02.2022 г.; 6310001136 от 27.07.2023 г.; 6310000748 от 05.05.2023 г.; 6310000336 от 23.02.2023 г.; 6310000094 от 25.01.2023 г.; 6310001861 от 18.12.2023 г.; 6310000849 от 30.05.2023 г.; 6310000785 от 17.05.2023 г.; 6310000256 от 15.02.2023 г.; 6310000387 от 02.03.2023 г.; 6310001554 от 26.10.2023 г.; 6310000066 от 19.01.2023 г.; 6310001862 от 18.12.2023 г.; 6310000955 от 19.06.2023 г.; 6310001774 от 28.11.2023 г.; 6310000401 от 07.03.2023 г.

⁶⁰ Образецът на декларация по чл. 14, ал. 1, 4, 5 и 6, относим за одитирания период, е утвърден със заповед от 18.12.2019 г. на министъра на финансите

⁶¹ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 22

⁶² партида 6310H28846,

⁶³ Декларация № 6310000467 от 29.04.2022 г.

По информация от одитирания обект, данните от Агенцията по вписванията са получени в отдел МПСК в края на м. декември 2021 г., а декларацията № 631000467 е въведена от служител на отдел МПСК служебно в ПП на 29.04.2022 г.⁶⁴;

ж) в 17 бр. декларации⁶⁵ от юридическите лица е декларирана „отчетна стойност“ на имота, но не са приложени официални документи, удостоверяващи това обстоятелство. От служителите с права и задължения на органи по приходите не са изискани допълнителни данни/информация по тези декларации, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ. В резултат, при извършване на одита не може да се изрази разумна увереност, че данъкът е законосъобразно/правилно определен;

з) по декларация⁶⁶, подадена от юридическо лице за настъпване на промяна в декларирано обстоятелство – промяна в отчетните стойности на два от имотите, е приложена счетоводна документация към 31.12.2021 г.

Съгласно амортизационен план към 31.12.2021 г., балансовата стойност на търговския обект от 81,2 кв.м. е 42 928 лв. и балансовата стойност на обекта от 76,8 кв.м. е 41 238,67 лв., а съгласно оборотна ведомост крайното дебитно салдо към 31.12.2021 г. на счетоводна сметка 203 сгради и конструкции за същите имоти е съответно 51 906,33 лв. и 49 093,67 лв.

От данъчно задълженото лице е деклариран размера на балансовите стойности – съответно 42 928 лв. и 41 238,67 лв. на имотите и същите са въведени в ПП като отчетни стойности, в несъответствие с приложената документация.

В резултат на това, данъкът върху недвижимите имоти за 2022 г. и 2023 г., е начислен върху данъчната оценка в общ размер 84 833,34 лв., а не върху 101 666,67 лв., т.е. основата е намалена с 16 833,33 лв. или е начислен данък в по-малък размер с 84,16 лв. (2022 г. - 42,08 лв. и 2023 г. - 42,08 лв.);

и) по декларация⁶⁷ на юридическо лице за настъпване на промяна в декларирано обстоятелство – промяна в отчетната стойност на един от имотите е приложена счетоводна документация към 31.12.2021 г.

Съгласно амортизационен план към 31.12.2021 г., балансовата стойност на търговски обект от 190 кв.м. е 44 015,93 лв., а съгласно оборотната ведомост крайното дебитно салдо към 31.12.2021 г. на счетоводна сметка 203 сгради и конструкции за същия имот е 55 340 лв.

От данъчно задълженото лице е декларирана балансовата стойност 44 015,93 лв., която е въведена в ПП като отчетна стойност, в несъответствие с приложената документация.

В резултат на това данъкът върху недвижимите имоти за 2022 г. и 2023 г. е начислен върху данъчната оценка на имота в размер 49 307,80 лв., вместо върху 55 340 лв., т.е. основата за облагане е намалена с 6 032,20 лв. или данъка е в по-малък размер с 30,16 лв. (2022 г. - 15,08 лв. и 2023 г. - 15,08 лв.);

й) по две декларации⁶⁸, подадени на 18.12.2023 г. от юридическо лице за настъпване на промяна в декларирано обстоятелство е приложена счетоводна документация към 31.12.2023 г., като е декларирана балансовата стойност на имотите вместо отчетна, в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ. Констатираното несъответствие ще окаже влияние след одитирания период⁶⁹.

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 19 и 22

⁶⁵ Декларации №№ 6310000188 от 21.02.2022 г.; 6310000171 от 15.02.2022 г.; 6310000187 от 21.02.2022 г.; 6310000781 от 23.06.2022 г.; 6310000935 от 21.07.2022 г.; 6310000723 от 14.06.2022 г.; 6310000154 от 11.02.2022 г.; 6310001603 от 15.11.2022 г.; 6310000095 от 25.01.2023 г.; 6310000042 от 13.01.2023 г.; 6310000096 от 25.01.2023 г.; 6310001136 от 27.07.2023 г.; 6310000336 от 23.02.2023 г.; 6310000094 от 25.01.2023 г.; 6310000387 от 02.03.2023 г.; 6310001554 от 26.10.2023 г.; 6310000955 от 19.06.2023 г.

⁶⁶ Декларация № 6310000047 от 13.01.2022 г.

⁶⁷ Декларация № 6310000048 от 13.01.2022 г.

⁶⁸ Декларации № 6310001861 от 18.12.2023 г. и № 6310001862 от 18.12.2023 г.

⁶⁹ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 22

2.4. Съгласно чл. 14, ал. 2, изречение второ от ЗМДТ, необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях следва да се предоставят на служителите по чл. 4, ал. 1 от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж по образец, определен от министъра на финансите. Съгласно чл. 15, ал. 1 и ал. 3 от ЗМДТ, за новопостроените сгради или части от сгради се дължи данък от началото на месеца, следващ месеца, през който са завършени. Завършването на сграда или на част от нея се установява с удостоверение за въвеждане в експлоатация или разрешение за ползване, издадени по реда на ЗУТ.

Съгласно чл. 15, ал. 5 от ЗМДТ, данъкът по ал. 1 следва да се дължи и в случаите, когато в двегодишен срок от завършването на сградата в груб строеж, съответно – в едногодишен срок от съставяне на констативен акт по чл. 176, ал. 1 от ЗУТ, сградата не е въведена в експлоатация или не е издадено разрешение за ползване.

При проверката е установено, че за шест обекта⁷⁰ е начислен данък върху недвижимите имоти от началото на месеца, следващ месеца, през който са завършени, във връзка с чл. 15, ал. 1 от ЗМДТ, като:

а) от служителите с права и задължения на органи по приходите не са изискани допълнителни данни/информация по тези декларации във връзка с обстоятелствата по чл. 15, ал. 5 от ЗМДТ, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ;

б) за посочените обекти/сгради не са подадени данни по образец за определянето на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях на служителите по чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж, във връзка с изречение второ от чл. 14, ал. 2 от ЗМДТ. На данъчно задължените юридически лица не е наложена имуществена санкция на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, не са съставени АУАН и не са издадени наказателни постановления от кмета на общината или от упълномощени от него длъжностни лица по реда на чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ.

Данъчно задължени лица по четири декларации⁷¹ са възложители на строежите, но не са декларирали обстоятелствата във връзка със завършването на сградите в груб строеж, в несъответствие с чл. 14, ал. 2 от ЗМДТ. В резултат, са налице основанията по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ за прилагане на административнонаказателна отговорност, но от служител от отдел МПСК не е съставен АУАН по реда на чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ и не е наложена имуществена санкция в размер от 500 до 3000 лв., в несъответствие на чл. 123, ал. 1 и чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ;

в) по време на одита от одитирания обект е изискана допълнителна информация и е извършена проверка на обстоятелствата във връзка с чл. 15, ал. 5 от ЗМДТ за шестте обекта⁷² и е установено, че за един обект⁷³ с Акт образец 14 за приемане на конструкцията от 22.11.2019 г. не е начислен данък върху недвижимите имоти за периода от 23.11.2021 г. до 30.11.2022 г., на основание чл. 15, ал. 5 от ЗМДТ⁷⁴.

При извършването на проверката не може да се определи точната сума на отклонението/задължението, тъй като за периода обектът не е бил въведен в ПП, поради което не е генерирана основата за облагането⁷⁵.

⁷⁰ По декларации №№ 6310000188 от 21.02.2022 г.; 6310000171 от 15.02.2022 г.; 6310000095 от 25.01.2023 г.; 6310000387 от 02.03.2023 г.

⁷¹ Декларации №№ 6310000188 от 21.02.2022 г.; 6310000171 от 15.02.2022 г.; 6310000095 от 25.01.2023 г.; 6310000387 от 02.03.2023 г.

⁷² По декларации №№ 6310000188 от 21.02.2022 г.; 6310000171 от 15.02.2022 г.; 6310000095 от 25.01.2023 г.; 6310000387 от 02.03.2023 г.

⁷³ Навес с РЗП 1196 кв.м. по декларация № 6310000095 от 25.01.2023 г.

⁷⁴ Редакция на ДВ, бр. 98 от 2018 г.

⁷⁵ Одитно доказателство № 23

2.5. Съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 4 и чл. 32, ал. 1 от ЗМДТ, при придобиване на имот по наследство следва да се подава декларацията по чл. 14, ал. 1, в срок от 6 месеца, в общината по последното местожителство на наследодателя.

За декларация⁷⁶ от 19.01.2023 г. за придобиване на имот от физическо лице по приложено удостоверение за наследници от 12.01.2023 г.⁷⁷ е установено:

а) за имот по партида № 6310Н32977 не е подадена декларация за придобиването на имота по наследство в шестмесечния срок, в несъответствие с чл. 14, ал. 1 във връзка с чл. 14, ал. 5 и чл. 32, ал. 1 от ЗМДТ;

б) по време на одита е представена предходна декларация за същия имот – закриваща декларация № 3439 от 19.01.2023 г., от която е видно, че имотът се е водил по три партии на физически лица, две от които са починали съответно на 28.12.1999 г. и на 01.10.2016 г., а имотът е облаган по нея до 31.12.2022 г. Задълженията по предходната партида са прехвърлени по партидите на съсобствениците по декларация № 6310000066 от 19.01.2023 г.

Съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ, при придобиване на имот по наследство декларацията по ал. 1 следва да се подава в срока по чл. 32. В случай, че не е подадена данъчна декларация от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32 служителят по чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ следва да образува партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението.

От служителите с права и задължения на органи по приходите не е образувана своевременно партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението, в несъответствие с чл. чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ⁷⁸.

2.6. Съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ, не следва да се подават данъчни декларации за данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин по Раздел трети от Глава втора на ЗМДТ.

При одита е установено, че към декларация № 6310000955 от 19.06.2023 г. е приложен нотариален акт от 09.12.2022 г., по който ½ идеална част от имота е придобита и от физическо лице.

В тази връзка е направена допълнителна проверка на декларация № 6310000856 от 30.05.2022 г., подадена от физическото лице във връзка с придобиването на ½ идеална част от имота - земя с площ 600 кв. м. и цех за преработка на плодове и зеленчуци, по същия нотариален акт.

При одита е установено, че декларацията от 30.05.2022 г., подадена от физическото лице за придобиване на имоти по възмезден или безвъзмезден начин по Раздел трети, Глава втора на ЗМДТ, е приета/обработена от органите по приходите без законово основание/задължение съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ. С подаването на декларацията от 30.05.2022 г. от данъчно задълженото лице са деклариран данни, имащи отношение към определяне на данъчната оценка, съответно за определяне на данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци⁷⁹, вместо да се използват данните от АВп, получени по служебен път, на основание чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

⁷⁶ Декларация № 6310000066 от 19.01.2023 г.

⁷⁷ За лица починали съответно на 28.12.1999 г. и на 01.10.2016 г.

⁷⁸ Одитни доказателства №№ 20 и 22

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 19 и 22

3. Администриране на приходи от такса за битови отпадъци

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

Таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ за имотите на територията на общината.

3.1. С решение от 30.11.2021 г. на общинския съвет⁸⁰ е приета план-сметка за разходите за 2022 г., в общ размер 2 634 449 лв., както и размера на таксата за битовите отпадъци на територията на Община Септември, като решението е прилагано и през 2023 г.⁸¹.

План-сметката за 2022 г. не е съобразена с настъпилите промени в приходите и разходите за 2023 г., както и с промяната в броя на имотите подлежащи на облагане. Реализираните приходи и извършените разходи през одитирания период са в различни размери от тези, планирани през предходната година. Това обосновава/потвърждава необходимостта, ежегодно да се съставя план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ⁸².

Независимо, че за одитирания период в ЗМДТ не се съдържа изрично задължение за общинския съвет ежегодно да приема план-сметка, основанийето за това съществува, при наличие на промени в приходната и/или разходната част на план-сметката, които са неизбежни при включване на нови имоти в кръга на облагаемите (въвеждане в експлоатация/подобрения и др. основания), отпадане от облагане (съборени), освободени, поради неизползване и др.⁸³. В тази насока е и промяната на чл. 66 от ЗМДТ⁸⁴.

3.2. Размерът на таксата за битови отпадъци за територията на Община Септември е определен в т. 2 от Решение № 666 от 30.11.2021 г. на общинския съвет. В Раздел II. „Размер за незастроени имоти на граждани в регулационните граници на населените места“, т. X и т. XI - размер за незастроени жилищни/нежилищни имоти на предприятия и др. юридически лица в регулационните граници на населените места, не е определен размер на таксата на услугата по сметосъбиране и сметоизвозване⁸⁵, в несъответствие с чл. 71 от ЗМДТ⁸⁶.

Съгласно Заповеди № 1802 от 25.10.2021 г. и № 2190 от 21.10.2022 г. на кмета на общината, на основание чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ, услугата по сметосъбиране и сметоизвозване следва да се предоставя от Община Септември в регулационните граници на населените места за 2022 г. и 2023 г.⁸⁷. В резултат на установеното несъответствие за тези имоти не е начислявана и събирана таксата на услугата по сметосъбиране и сметоизвозване, с което са пропуснати приходи за общинския бюджет.

3.3. През одитирания период видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите по населени места, честотата на сметосъбирането и сметоизвозването са определени със заповеди от 25.10.2021 г. и 21.10.2022 г. на кмета на общината⁸⁸, в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ⁸⁹. Информацията е обявена

⁸⁰ Решение № 666 от 30.11.2021 г.

⁸¹ Одитни доказателства №№ 24 и 25

⁸² Редакция на ДВ, бр. 53 от 2012 г.

⁸³ Одитни доказателства №№ 24 и 25

⁸⁴ Редакция на ДВ, бр. 88 от 2017 г., в сила от 1 януари на втората година, следваща публикуването на резултатите от преброяването на населението и жилищния фонд в Република България през 2021 г. - изм., бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., бр. 14 от 2021 г., в сила от 17.02.2021 г.

⁸⁵ Одитно доказателство № 24

⁸⁶ Редакция на ДВ, бр. 97 от 2016 г.

⁸⁷ Одитни доказателства №№ 9, 24 и 25

⁸⁸ Заповеди №№ 1802 от 25.10.2021 г. и 2190 от 21.10.2022 г.

⁸⁹ Одитно доказателство № 9

на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност⁹⁰, в съответствие с изискването на чл. 63, ал. 2, предложение второ от ЗМДТ⁹¹.

3.4. При одита е извършена проверка на общо 40 бр. декларации за такса битови отпадъци (2022 г. - 20 бр. и 2023 г. - 20 бр.)⁹².

Въвеждането на декларациите в ПП е осъществявано с индивидуален профил на служителя, поставен е номер и дата на приетата декларация. Декларациите са подписани на всички места, определени за подпис на декларатора. Въведената в ПП информация за недвижимия имот съответства на декларираната. Таксата за битови отпадъци е изчислявана автоматично от ПП въз основа на данъчната оценка за физическите лица и по-високата от данъчната оценка и отчетната стойност за юридическите лица, и въведената информация от подадената декларация⁹³.

Въведеният в ПП размер на таксата за битови отпадъци съответства на размера, определен с Решение № 666 от 30.11.2021 г. на общинския съвет⁹⁴.

За внесената изцяло такса за битови отпадъци до 30 април на текущата година е направена 5 на сто отстъпка, в съответствие 19, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ⁹⁵. За невнесената в срок такса съответно на първа вноса до 30 юни и за втора вноса до 31 октомври на текущата година е начислявана лихва за просрочие, в съответствие с чл. 4, ал. 2 и 19, ал. 1 от НОАМТЦУ⁹⁶.

За имотите⁹⁷, декларирани от данъчно задължените лица като неползвани е осъществяван текущ контрол по декларираните обстоятелства през текущата година⁹⁸.

При одита е установено:

3.4.1. Попълнени са всички реквизити в декларациите, необходими за определяне на размера на таксата за битови отпадъци, приложени са документи, доказващи декларираните обстоятелства с изключение на неприложена официална документация за отчетна стойност по 17 декларации⁹⁹ на юридически лица, което не дава разумна увереност, че таксата за битови отпадъци е определена законосъобразно/правилно¹⁰⁰.

3.4.2. Данните от проверените декларации и приложената документация, удостоверяваща декларираните обстоятелства, относими за определяне на таксата за битовите отпадъци не съответстват на въведената от служителя по съответната партида на недвижимите имоти в ПП в следните случаи:

а) по декларация¹⁰¹ с облагане от 01.10.2022 г. на Община Септември е декларирана и въведена в ПП по партида 6310F32564 отчетна стойност само на четириетажна сграда в размер 1 386 401,11 лв., а на двуетажна сграда с отчетна стойност 0,00 лв. ПП приема, че по- високата

⁹⁰ www.septemvri.bg - официален сайт на Община Септември

⁹¹ Редакция на ДВ, бр. 105 от 2014 г.

⁹² Одитни доказателства №№ 19 и 20

⁹³ Одитни доказателства №№ 19 и 20

⁹⁴ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 24

⁹⁵ Одитни доказателства №№ 5, 19 и 20

⁹⁶ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 21

⁹⁷ декларации №№ 6310000362 от 01.04.2022 г.; 6310000467 от 29.04.2022 г.; 6310000685 от 24.04.2023 г.; 6310001861 от 18.12.2023 г. и 6310001554 от 26.10.2023 г.

⁹⁸ Одитно доказателство № 26

⁹⁹ Декларации №№ 6310000188 от 21.02.2022 г.; 6310000171 от 15.02.2022 г.; 6310000187 от 21.02.2022 г.; 6310000781 от 23.06.2022 г.; 6310000935 от 21.07.2022 г.; 6310000723 от 14.06.2022 г.; 6310000154 от 11.02.2022 г.; 6310001603 от 15.11.2022 г.; 6310000095 от 25.01.2023 г.; 6310000042 от 13.01.2023 г.; 6310000096 от 25.01.2023 г.; 6310001136 от 27.07.2023 г.; 6310000336 от 23.02.2023 г.; 6310000094 от 25.01.2023 г.; 6310000387 от 02.03.2023 г.; 6310001554 от 26.10.2023 г.; 6310000955 от 19.06.2023 г.

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 25

¹⁰¹ Декларация № 6310001730 от 01.12.2022 г.

стойност по Приложение № 2 от ЗМДТ за двуетажната сграда е данъчната ѝ оценка в размер 61 555,70 лв.

Съгласно инвентарна книга на общината, отчетната стойност 1 386 401,11 лв. е на имот № 8441, който представлява двуетажна масивна сграда и четириетажна масивна сграда, актуван с АПОС № 170 от 15.10.2008 г., т.е. 1 386 401,11 лв. е отчетна стойност на двете сгради общо. В резултат на установеното несъответствие е начислена и платена недължимата такса за битови отпадъци в размер 277 лв. за периода от м. октомври до декември на 2022 г.

За 2023 г. отчетната стойност на сградите не е коригирана.

На 01.12.2022 г. е подадена декларация № 114 за определяне на таксата за битови отпадъци на база количество отпадъци по реда на чл. 18 от НОАМТЦУ. За 2023 г. върху данъчната оценка на двуетажната сграда е начислена такса в размер 1 на хиляда за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване, т.е. начислена и платена недължимата такса от 61,56 лв. за 2023 г. (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 5.1.2 от доклада*);

б) по декларация на юридическо лице¹⁰² за настъпване на промяна в декларирано обстоятелство са приложени: амортизационен план към 31.12.2021 г. с балансова стойност на търговски обект от 81,2 кв. м. в размер 42 928 лв. и балансова стойност на търговски обект от 76,8 кв. м. от 41 238,67 лв., и оборотна ведомост с крайно дебитно салдо към 31.12.2021 г. на счетоводна сметка 203 сгради и конструкции за същите имоти, съответно 51 906,33 лв. и 49 093,67 лв.

От данъчно задълженото лице е декларирана като отчетна стойност посочените балансовите стойности от амортизационния план съответно 42 928 лв. и 41 238,67 лв., които са въведени в ПП, в несъответствие с приложената документация. Това обстоятелство е повлияло върху размера на таксата за битови отпадъци, тъй като данъчната оценка на имотите за периода е в размер 84 833,34 лв., и данъкът върху недвижимите имоти е начислен върху тази основа, а не върху 101 666,67 лв., т.е. основата е намалена с 16 833,33 лв. или такса за битови отпадъци в по-малък размер с общо 606,00 лв. (2022 г. - 303 лв. и 2023 г. - 303 лв.);

в) по декларация¹⁰³ от 13.01.2022 г. от юридическо лице за настъпване на промяна в декларирано обстоятелство са приложени амортизационен план към 31.12.2021 г., в който балансовата стойност на търговски обект от 190 кв. м. е 44 015,93 лв., и оборотна ведомост с крайно дебитно салдо към 31.12.2021 г. на счетоводна сметка 203 сгради и конструкции за същия имот е 55 340 лв.

От данъчно задълженото лице е декларирана отчетна стойност на имота 44 015,93 лв. и същата е въведена в ПП, в несъответствие с приложената документация. Това обстоятелство е повлияло върху размера на таксата, тъй като данъчната оценка за имота за периода е в размер 49 307,80 лв., и такса за битови отпадъци е начислена върху тази основа, а не върху 55 340 лв., т.е. основата е намалена с 6 032,20 лв. или е начислена такса за битови отпадъци в по-малък размер с 217,16 лв. (2022 г. - 108,58 лв. и 2023 г. - 108,58 лв.);

г) към декларация № 6310001861 от 18.12.2023 г. от юридическо лице за настъпване на промяна в декларирано обстоятелство е приложена счетоводна документация към 31.12.2023 г., като е декларирана балансовата стойност на два от имотите вместо отчетна стойност, в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ. Констатираното несъответствие ще окаже влияние след одитирания период;

д) към декларация № 6310001862 от 18.12.2023 г. от юридическо лице за настъпване на промяна в декларирано обстоятелство е приложена счетоводна документация към 31.12.2023 г., като е декларирана балансовата стойност на един от имотите вместо отчетната стойност, в

¹⁰² Декларация № 6310000047 от 13.01.2022 г.

¹⁰³ Декларация № 6310000048 от 13.01.2022 г.

несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ. Констатираното несъответствие ще окаже влияние след одитирания период¹⁰⁴.

3.4.3. За одитирания период е приложима редакцията на чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ¹⁰⁵, съгласно която не следва да се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота.

През одитирания период от три лица са подадени декларации по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ¹⁰⁶ през текущата година и са освободени от заплащане на такса за сметосъбиране и сметоизвозване.

При одита е установено:

а) през 2022 г. за 14 имота¹⁰⁷ на юридическо лице¹⁰⁸ е подадена декларация¹⁰⁹ от 07.04.2022 г. по чл. 71 от ЗМДТ¹¹⁰ за освобождаването им от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, поради неползване на имота през 2022 г.

Имотите са освободени от заплащането на таксата за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за 2022 г. на основание подадената декларация през текущата година на 07.04.2022 г. В резултат на това за 2022 г. за имотите на търговското дружество не е начислена и не е събрана такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване в размер 8 на хиляда от облагаемата стойност или в размер 2 526,70 лв., в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ¹¹¹.

През 2022 г. имотът е съсобственост на две данъчно задължени лица: търговско дружество по декларация № 6310000362 от 01.04.2022 г. за партида 6310F29976 и на физическо лице по декларация № 631000363 от 01.04.2022 г., партида 6610H29977. Другият съсобственик (физическото лице) не е декларирал неползване на имотите през цялата година и не е подал декларация по реда на чл. 71, т. 1 от ЗМДТ¹¹², като е начислена такса за битови отпадъци за всички предлагани услуги по чл. 62 от ЗМДТ¹¹³ от общината в гр. Септември, вкл. и за сметосъбиране и сметоизвозване. При закриването на декларацията на 04.05.2022 г. е направено облагане до 31.12.2022 г.;

б) през 2022 г. от едно лице¹¹⁴ е подадена декларация от 29.04.2022 г.¹¹⁵ по чл. 71 от ЗМДТ¹¹⁶ за освобождаването му от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, поради неползване на имота през 2022 г. Имотът е освободен от заплащане на таксата за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за 2022 г. въз основа на подадената декларация от текущата година на 29.04.2022 г.

В резултат на това за имотите по партида 6310H30215 на данъчно задълженото лице не е начислена и не е събрана такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване в размер 8 на

¹⁰⁴ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 25

¹⁰⁵ Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

¹⁰⁶ Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

¹⁰⁷ Имотна партида 6310F29976

¹⁰⁸ по декларация № 6310000362 от 01.04.2022 г.

¹⁰⁹ Декларация № 6310000749 от 07.04.2022 г.

¹¹⁰ Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

¹¹¹ Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

¹¹² Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

¹¹³ Редакция на ДВ, бр. 153 от 1998 г.

¹¹⁴ по декларация № 6310000467 от 29.04.2022 г.

¹¹⁵ Декларация № 6310000753 от 29.04.2022 г.

¹¹⁶ Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

хиляда от облагаемата стойност или в размер 436, 69 лв., в несъответствие с чл.71, т. 1 от ЗМДТ¹¹⁷;

в) през 2023 г. за имот на юридическо лице¹¹⁸ е подадена декларация¹¹⁹ по чл. 71 от ЗМДТ¹²⁰ от 24.04.2023 г. за освобождаването му от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, поради неползване на имота през 2023 г. Имотът е освободен от заплащането на таксата за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за 2023 г. на основание подадената декларация¹²¹ от текущата година на 24.04.2023 г.

В резултат на това за два имота по партида 6310F34124 на юридическото лице не е начислена и не е събрана такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване в размер 8 на хиляда от облагаемата стойност или в общ размер 1 052,65 лв.¹²², в несъответствие с чл.71, т. 1 от ЗМДТ¹²³.

3.4.4. Съгласно чл. 171, ал. 1 от ДОПК, публичните вземания следва да се погасяват с изтичането на 5-годишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, освен ако в закон е предвиден по-кратък срок.

При одита е установено:

а) декларация № 6310000781 от 23.06.2022 г. е подадена от читалище, към която са приложени Удостоверение № 247 от 23.06.2022 г. от служба ТСУ на общината и Скица № 78 от 23.06.2022 г. от отдел АТУ на общината. Декларацията е въведена в ПП като декларация за придобиване на имот с начална дата на облагане от 01.01.2021 г.

От приложените документи е видно, че читалището притежава имота по договор за дарение № 207 от 23.06.2016 г. При въвеждане на данните по декларацията¹²⁴ от 23.06.2022 г., от служителя с права и задължения на орган по приходите е въведено начисляване на такса за имота считано от 01.01.2021 г., вместо от 01.01.2017 г., в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК;

б) декларация № 6310000935 от 21.07.2022 г. е подадена от читалище с приложен договор за дарение № 206 от 23.06.2016 г., която е въведена в ПП като декларация за придобиване на имот и е въведено облагане от 01.01.2021 г.

Съгласно цитираните документи, имотът е собственост на юридическото лице от 23.06.2016 г. При въвеждане на данните по декларацията¹²⁵ от 21.07.2022 г., служителят с права и задължения на орган по приходите е въвел начисляване на таксата за имота считано от 01.01.2021 г., вместо от 01.01.2017 г. в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК;

в) за 2022 г. по декларация¹²⁶ на данъчно задълженото лице - Община Септември, за три общински имота, актувани с АПОС от 15.10.2008 г.¹²⁷, таксата е начислена по партидата от 01.10.2022 г., вместо от 01.01.2017 г. в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 5.1.1 от доклада*).

¹¹⁷ Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

¹¹⁸ по декларация № 6310000685 от 24.04.2023 г.

¹¹⁹ Декларация № 6310000784 от 24.04.2023 г.

¹²⁰ Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

¹²¹ Декларация № 6310000784 от 24.04.2023 г.

¹²² Одитни доказателства №№ 19, 20 и 25

¹²³ Редакция на ДВ, бр. 101 от 2013 г.

¹²⁴ Декларация № 6310000781 от 23.06.2022 г.

¹²⁵ Декларация № 6310000935 от 21.07.2022 г.

¹²⁶ Декларация № 6310001730 от 01.12.2022 г.

¹²⁷ АПОС № 170 от 15.10.2008 г.

В резултат на това за периода от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г. не е начислена дължимата такса за битови отпадъци в размер 7 778, 33 лв.¹²⁸

През одитирания период дейностите при администрирането на таксата за битови отпадъци са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

4. Администриране на приходи от технически услуги

Критериите за оценка на съответствието са ЗМДТ, ЗУТ, НОАМТЦУ (отм.) и решенията на общинския съвет.

Размерите на таксите за технически услуги са определени с Решение № 27 от 20.12.2011 г. на общинския съвет и до края на одитирания период не са променяни¹²⁹.

Със заповеди¹³⁰ на кмета на общината е определен състав на Експертен съвет по устройство на територията¹³¹. Техническите услуги се извършват от отдел АТУ към дирекция „Архитектура и териториално устройство, икономика и опазване на околната среда“.

Съгласно реда, определен в Инstrukция за деловодната дейност в Община Септември¹³², в Центъра за административно обслужване на гражданите - гише „Техническа служба“, следва да се приемат заявленията във връзка с териториално-селищното устройство и да се получават готовите документи, а на гише „Каса“ да се внасят таксите, определени с НОАМТЦУ (отм.). Таксите се заплащат по банков път или с приходни квитанции на каса в общинската администрация, чрез използване на ПП Акстър, и на каса в кметствата към общината, чрез кочани с приходни квитанции¹³³.

През 2022 г. подадените заявления по чл. 105 от ЗМДТ за извършване на технически услуги са 5 376 бр. и са събрани такси за технически услуги в размер 70 602 лв., а през 2023 г. подадените заявления са 5 282 бр. и събраните такси – 70 573 лв.¹³⁴.

По време на одита е извършена проверка на съответствие на общо 40 бр. искания/заявления за технически услуги (2022 г. - 20 бр. и 2023 г. - 20 бр.) с най-голям размер на събраната такса за технически услуги и е установено¹³⁵:

4.1. В заявленията са попълнени всички реквизити, необходими за извършването на техническата услуга, като са приложени копия от нотариални актове, скици, разрешения за строеж и други¹³⁶.

4.2. В общината готовите документи за технически услуги се номерират, датират, подписват и предават на главния специалист „Архитектура и териториално устройство“ в Центъра за обслужване на граждани – гише „Техническа служба“, който ги предава на заявителите. Предаването на готовите документи на заявителите на техническите услуги не се документира (срещу подпис на заявителя) и съответно не се вписва датата на предаването¹³⁷. Поради липсата на документиране е невъзможно да се докаже предаването на документите, респ. датата на извършването на услугата на лицето – заявител, с оглед законосъобразното определяне на таксата, а в допълнение съществува и риск от загуба на документи.

Една от причините за липсата на писмени доказателства относно изпълнението на техническите услуги е липсата на писмено въведен ред/правила в общината и неактуализирането

¹²⁸ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 25

¹²⁹ Одитно доказателство № 5

¹³⁰ Заповеди от 26.08.2020 г., 13.04.2022 г., 19.07.2023 г. и 15.11.2023 г.

¹³¹ Заповеди №№ 1272 от 26.08.2020 г.; 703 от 13.04.2022 г.; 1330 от 19.07.2023 г. и 2250 от 15.11.2023 г.

¹³² утвърдена със Заповед № 1256 от 10.09.2012 г. на кмета на общината

¹³³ Одитни доказателства №№ 10, 13, 15 и 33

¹³⁴ Одитни доказателства №№ 36 и 46

¹³⁵ Одитно доказателство № 33

¹³⁶ Одитно доказателство № 33

¹³⁷ Одитно доказателство № 34

на действащата през одитирания период Инструкция за деловодната дейност в Община Септември, която да обхваща всички етапи в процеса по извършването на услугите, до предаването им на крайния получател¹³⁸.

4.3. Съгласно чл. 105 от ЗМДТ и чл. 36 от НОАМТЦУ (отм.), таксите за технически услуги се заплащат от физическите и юридическите лица, ползватели на услугата, при предявяване на искането.

По девет бр. заявления¹³⁹ за технически услуги, таксата за извършване на услугата не е платена от лицето при предявяването (регистрирането) на искането за извършване на техническите услуги, в несъответствие с чл. 105 от ЗМДТ и чл. 36 от НОАМТЦУ (отм.)¹⁴⁰. При несъбирането на таксите при предявяването на искането за извършване на услуги съществува риск да се извършат технически услуги без насрещна престация от заявителите, съответно от негативни финансови последици за общината¹⁴¹.

4.4. По проверените заявления за извършване на технически услуги, дължимите такси за технически услуги са изчислени в съответствие с утвърдените от общинския съвет размери на таксите по чл. 38 от НОАМТЦУ (отм.) във връзка с чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ¹⁴².

4.5. Съгласно чл. 109, ал. 1 от ЗМДТ, срокът за извършване на технически услуги, който не е установен с нормативен акт, следва да се определя с решение на съответния общински съвет, но не може да надвишава един месец.

За всички проверени досиета е спазен срокът за извършване на техническите услуги, определен в ЗМДТ¹⁴³.

Администрирането на приходите от такси за технически услуги е в частично несъответствие с правната рамка.

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

През 2022 г. Община Септември притежава 87 бр. сгради - общинска собственост, а през 2021 г. – 90 бр.¹⁴⁴.

При одита е проверено заплащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за общо 40 сгради - общинска собственост (2022 г. – 20 бр. и 2023 г. – 20 бр.) и е установено:

5.1. Деклариране на имотите - общинска собственост

Към 31.12.2022 г. от данъчно задълженото лице – Община Септември са декларирани шест имота - публична общинска собственост и 31 имота – частна общинска собственост по шест партии от проверените имоти. Към 31.12.2023 г. са декларирани пет имота - публична общинска собственост и един имот – частна общинска собственост по три партии¹⁴⁵.

5.1.1. Към 01.10.2022 г. три имота – публична общинска собственост¹⁴⁶ не са декларирани, при наличие на основания за това и за тях не е начислена такса за битови отпадъци до

¹³⁸ Одитно доказателство № 33

¹³⁹ Заявления, вх. №№ АУ1-1745-2 от 13.07.2022 г.; АУ1-3351 от 29.11.2022 г.; АУ1-69 от 11.01.2022 г.; АУ1-270 от 02.02.2022 г.; АУ1-2412 от 07.09.2022 г.; АУ1-1833 от 28.07.2023 г.; АУ1-236 от 26.01.2023 г.; АУ1-535 от 01.03.2023 г. и АУ1-1833 от 28.07.2023 г.

¹⁴⁰ Одитни доказателства №№ 33 и 34

¹⁴¹ Одитно доказателство № 33

¹⁴² Одитни доказателства №№ 33 и 34

¹⁴³ Одитно доказателство № 33

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 27

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 28

¹⁴⁶ АПОС № 170 от 15.10.2008 г.

30.09.2022 г.¹⁴⁷ (описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 3.4.4, б. „в“ от доклада)¹⁴⁸.

5.1.2. Два имота – публична общинска собственост¹⁴⁹ са декларирани¹⁵⁰ и въведени в ПП като два отделни обекта съответно с отчетни стойности от 1 386 401,11 лв. за четириетажната сграда и 0,00 лв. за двуетажната, вместо с отчетна стойност от 1 386 401,11 лв. за двете сгради¹⁵¹ с облагане за такса за битови отпадъци от 01.10.2022 г. (описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 3.4.2, б. „а“ от доклада).

5.1.3. През 2022 г. седем имота – публична общинска собственост¹⁵² и през 2023 г. - 15 имота – публична общинска собственост¹⁵³, не са декларирани по чл. 14 от ЗМДТ и не са въведени в ПП, при наличие на основания за това и съответно за тях не е начислена такса за битови отпадъци.

Конкретната сума на установеното несъответствие не е установена при одита, тъй като за нуждите на данъчното облагане следва в ПП да се генерира данъчна оценка съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ и да се избере основа за нежилищните имоти на предприятията в промили, пропорционално на по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка, съгласно чл. 18, ал. 1, т. 3 от НОАМТЦУ¹⁵⁴, което не е направено както през одитирания период, така и към момента на проверката.

5.1.4. През 2022 г. два имота – частна общинска собственост¹⁵⁵ и през 2023 г. - три имота – частна общинска собственост¹⁵⁶ не са декларирани по чл. 14 от ЗМДТ и не са въведени в ПП, при наличието на основания за това, поради което не са облагани с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци¹⁵⁷.

5.1.5. За одитирания период отчетната стойност, върху която е начислена таксата за битови отпадъци за 27 имота – частна общинска собственост (2022 г. - 26 имота – частна общинска собственост¹⁵⁸ и 2023 г. - един имот – частна общинска собственост¹⁵⁹) не е актуализирана в ПП във връзка с изменението – общото ѝ намаление по партидите в счетоводните регистри на общината преди одитирания период.

Не са спазени изискванията за деклариране на обстоятелствата със значение за определяне на данъка върху недвижимите имоти и на таксата за битови отпадъци, в

¹⁴⁷ Одитни доказателства №№ 29 и 31

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 31

¹⁴⁹ Двуетажна масивна сграда и четириетажна масивна сграда, актувани с АПОС № 170 от 15.10.2008 г.

¹⁵⁰ Декларация № 6310001730 от 01.12.2022 г.,

¹⁵¹ Одитни доказателства №№ 27, 29 и 31

¹⁵² АКТ №№ 3581 – Двуетажна масивна сграда –Заведение за социални грижи; 1798 - Сграда-механично стъпало; 2878 – поземлен имот № 53, ведно с двуетажна масивна сграда ДВХУИ Славовица; 3500-Поликлиника-1566кв.м.; 1798 – Административна сграда-134 кв.м.; 1684 - Музей-Септември - ет.2; 1 - сграда Кметство Злокучене.

¹⁵³ АКТ №№ 3818 -1790 кв.м. – двуетажна сграда - Народно читалище - Варвара; 3822 – двуетажна масивна сграда 1760 кв.м. – Народно читалище Ветрен; 3823 – двуетажна масивна сграда 88 кв.м. на Народно читалище Ковачево; 3581-Едноетажна масивна промишлена сграда 32 кв.м.; 2502 - Автогара-УПИ II в кв.140, 2070 кв.м.; 3064 - Клуб на пенсионера „Вяра“; 3581 – едноетажна масивна селскостопанска сграда 59 кв.м.; 79 - Спортен комплекс Локомотив; 3581 – едноетажна масивна промишлена сграда 17кв.м.; 3581 – едноетажна масивна жилищна сграда 126 кв.м.; 3581- едноетажна масивна сграда – енергопроизводство - 30кв.м; 3066 – едноетажна сграда Лов.риба; 2854 – едноетажна масивна сграда 245 кв.м.-Лозен; 3581 – едноетажна масивна сграда-склад 36кв.м.; 3780 – едноетажна масивна сграда 54 кв.м.

¹⁵⁴ Одитни доказателства №№ 29 и 31

¹⁵⁵ АКТ № 124 - ДЕТМАГ-II-при ет. и АКТ № 298 - Мас.сграда-2при ет.-БСД

¹⁵⁶ АКТ № 2376 – едноетажна масивна сграда -клуб на СДС; АКТ № 47 - сграда на ОСО; Акт за частна общинска собственост (АЧОС) 603 от 13.03.2014 г. - УПИ с площ 825 кв. м.

¹⁵⁷ Одитни доказателства №№ 29 и 31

¹⁵⁸ АЧОС № 3067 от 28.06.2017 г.

¹⁵⁹ АЧОС № 603 от 13.03.2014 г.

несъответствие с чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ, във връзка с чл. 21, ал. 1 и чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ¹⁶⁰ и чл. 18, ал. 1, т. 3 от НОАМТЦУ. В резултат на това за имотите – частна общинска собственост е начислена такса за битови отпадъци с 1 981,18 лв. повече от дължимата и данък върху недвижимите имоти с 1,83 лв.¹⁶¹.

5.1.6. Два имота – публична общинска собственост¹⁶², декларирани преди одитирания период, са въведени в ПП с неправилни параметри спрямо данните по Акт № 21 от 29.08.2008 г. за публична общинска собственост и предоставената информация за отчетната стойност за периода¹⁶³, които имат отношение към формиране на данъчната оценка по чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ и основата за облагане с такса за битови отпадъци по чл. 18, ал. 1, т. 3 от НОАМТЦУ.

В резултат на установеното несъответствие двата имота – публична общинска собственост¹⁶⁴ са обложени в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 18, ал. 1, т. 3 от НОАМТЦУ¹⁶⁵.

5.1.7. Към момента на одита, по данни на общинската администрация¹⁶⁶, от данъчно задълженото лице – Община Септември не са декларирани 15 имота – публична общинска собственост¹⁶⁷ при наличието на законово основание за това¹⁶⁸.

5.2. Заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти - частна общинска собственост

5.2.1. За 2022 г. за имотите частна – общинска собственост е начислен данък върху недвижимите имоти в общ размер 52,11 лв., който е платен от общината на 23.12.2022 г. в размер 20,54 лв. и от ползвателите на съответните имоти на 18.03.2022 г. - 31,57 лв. Начислена е такса за битови отпадъци в общ размер 6 700,17 лв., която е платена от общината в периода от 06.12.2022 г. до 12.12.2022 г., в размер 6 548,67 лв. и от ползвателите на имотите на 18.03.2022 г. - 151,50 лв.

За 2023 г. за имотите частна – общинска собственост е начислен данък върху недвижимите имоти в общ размер 58,46 лв. и такса за битови отпадъци - 420,89 лв., които са платени от ползвателя на имота на 08.12.2023 г.¹⁶⁹.

5.2.2. За 2022 г. 26 имота - частна общинска собственост¹⁷⁰ са въведени в ПП преди одитирания период като имоти - публична общинска собственост. Причината е грешка при въвеждането на данните в ПП, в резултат на което не е начислен данък върху недвижимите имоти за период от три месеца, в общ размер 622,51 лв.¹⁷¹.

5.3. Заплащане на такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост.

¹⁶⁰ Редакция на ДВ, бр. 95 от 2009 г.

¹⁶¹ Одитни доказателства №№ 27, 28, 29, 30 и 31

¹⁶² АПОС № 21 от 29.08.2008 г.

¹⁶³ Въведени в ПП земя 2 000 кв. м. с отчетна стойност 5 336 лв. и сграда с РЗП от 54 кв. м. с отчетна стойност 10 282 лв., а по акт за общинска собственост и счетоводни данни за 2023 г.: земята 470 кв. м. с отчетна стойност 1 671,20 лв. и сграда с РЗП 42 кв. м. и отчетна стойност 11 834,90 лв.

¹⁶⁴ АПОС № 21 от 29.08.2008 г.

¹⁶⁵ Одитни доказателства №№ 27, 28, 29, 30 и 31

¹⁶⁶ Справка изх. № 92-00-228 от 09.08.2024 г.

¹⁶⁷ АПОС №№ 1 от 03.08.1998г.; 1 от 27.04.1999 г.; 2 от 11.12.1998 г.; 3 от 15.12.1998 г.; 4 от 15.12.1998 г.; 5 от 22.10.1998 г.; 5 от 03.08.1998 г.; 7 от 23.10.1998 г.; 29 от 30.09.2008 г.; 67 от 17.06.2009 г.; 170 от 15.10.2008 г.; 319 от 25.03.2013 г.; 2543 от 26.08.2016 г.; 2829 от 20.12.2016 г.; 2916 от 30.06.2017 г.

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 32

¹⁶⁹ Одитни доказателства №№ 28, 29 и 30

¹⁷⁰ АЧОС № 3067 от 28.06.2017 г.

¹⁷¹ Одитно доказателство № 31

За 2022 г. за имотите публична – общинска собственост е начислена такса за битови отпадъци в общ размер 8 146,15 лв., платена от общината през м. декември 2022 г., а за 2023 г. в общ размер 1 657,61 лв., платена от общината в периода от 04.07.2023 г. до 11.12.2023 г.¹⁷².

Декларирането на имотите - общинска собственост от данъчното задълженото лице – Община Септември и заплащането на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

6. Приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземания

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, ЗПФ, НОРМД, НОАМТЦУ (отм.) и решенията на общинския съвет.

6.1. С решения от 31.03.2022 г. и 22.08.2022 г. на общинския съвет¹⁷³ са приети бюджетите на общината за 2022 г. и 2023 г., а с решение от 24.09.2024 г. на общинския съвет¹⁷⁴ е приет отчетът за изпълнението на бюджета за 2022 г.¹⁷⁵.

Планираните приходи по бюджета за 2022 г. от данък върху недвижимите имоти са в размер 400 000 лв. и представляват 1,4 на сто от собствените приходи (29 342 223 лв.). Изпълнението на приходите е 371 706 лв. или 93 на сто от планираните. За 2023 г. планираните приходи са 420 000 лв. – 1,3 на сто от собствените приходи на общината (31 167 229 лв.), а изпълнението е 394 048 лв. - 94 на сто от планираните.

За 2022 г. планираните приходи от такса за битови отпадъци са 2 600 000 лв. или 9 на сто от собствените приходи, а изпълнението е 1 784 179 лв. или 69 на сто. За 2023 г. планираните приходи са 2 600 000 лв. (8 на сто от собствените приходи), а изпълнението е 2 055 415 лв. – 79 на сто¹⁷⁶.

6.2. Съгласно чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ, с решението за приемане на бюджета на общината, общинският съвет одобрява и размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година.

В решенията на общинския съвет¹⁷⁷, с които е приет бюджетът на общината, не е одобрен размер на просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, които се предвижда да бъдат събрани, в несъответствие с изискването на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ¹⁷⁸.

6.3. За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци са заплащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината и населените места към общината, и по банков път, включително по договори с „Изипей“ и „Български пощи“ ЕАД, в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ¹⁷⁹.

От общината са създадени условия за събирането на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци чрез разкриване на каси в 13 населени места¹⁸⁰, извън касата в сградата на общината. Служителите, изпълняващи дейността, са определени със заповеди на кметовете на кметства, след заповед от 11.02.2014 г. на кмета на общината¹⁸¹.

¹⁷² Одитни доказателства №№ 28, 29, 30

¹⁷³ Решения № 781 от 31.03.2022 г. и № 1182 от 22.08.2023 г. на общинския съвет

¹⁷⁴ Решение № 126 от 24.09.2024 г.

¹⁷⁵ Одитни доказателства №№ 35 и 36

¹⁷⁶ Одитни доказателства №№ 35 и 36

¹⁷⁷ Решения № 781 от 31.03.2022 г. и № 1182 от 22.08.2023 г. на общинския съвет

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 37

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 38

¹⁸⁰ Селата Ковачево, Лозен, Злокучене, Горно Вършило, Виноградец, Бошуля, Симеоновец, Семчиново, Ветрен дол, Карабунар, Ветрен, Варвара и Славовица

¹⁸¹ Заповед № 108 от 11.02.2014 г.

Събирането на местни данъци и такса за битови отпадъци и отчитането на средствата е осъществявано от служителите посредством ПП. Събраните суми от оправомощените лица в кметствата се отчитат един път седмично, а за служителите от общинската администрация – всеки ден¹⁸².

6.4. При одита е извършена проверка за съответствие на предприетите действия на общинската администрация за събиране на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци с правната рамка.

Данъкът по чл. 14, ал. 1 и ал. 4 от ЗМДТ се определя от служител на общинската администрация по местонахождението на недвижимия имот и се съобщава на данъчно задълженото лице, съгласно чл. 23 от същия закон. 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, съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ.

За 2022 г. са изпратени 25 781 бр., а за 2023 г. – 26 663 бр. съобщения за дължимите местни данъци и такса за битови отпадъци¹⁸³.

6.4.1. От общината на основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ, когато задължението не е платено и не е извършена ревизия, са съставяни АУЗД и са изпращани писмени съобщения за размера на задълженията. Предприетите действия са представени в следващата таблица¹⁸⁴:

Съставени и влезли в сила АУЗД				Изпратени покани за доброволно плащане		Събрана сума в резултат от предприетите действия (лв.)	
2022 г.		2023 г.		2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.
Брой	Размер (лв.)	Брой	Размер (лв.)				
310	203 685,42	237	168 760,46	310	237	216 292,16	173 702,84

Източник на данните: справки на Община Септември

6.4.2. През одитирания период не са възложени и изпълнени ревизии за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци, за които общината е компетентна, по реда на чл. 110, ал. 1 от ДОПК¹⁸⁵.

6.4.3. Към **01.01.2022 г.** просрочените вземания на общината са 2 591 592,97 лв., в т.ч. от данък върху недвижимите имоти - 426 816,68 лв. и от такса за битови отпадъци – 1 407 898,80 лв. Към **01.01.2023 г.** просрочените вземания са в размер 3 016 024,99 лв., в т.ч. от данък върху недвижимите имоти - 447 519,52 лв. и от такса за битови отпадъци – 1 714 440,85 лв.

Извършената проверка на предприетите през одитирания период действия на общинската администрация за принудително събиране на неплатените в срок публични вземания на общината е показана в следващата таблица¹⁸⁶:

Образуван из изпълнителни производства за принудително изпълнение на вземанията по реда на чл. 220 и чл. 221 от ДОПК или по реда на ГПК			Събрани приходи през одитирания период, включително от предходни години, в резултат на предприетите действия,	
1	2	3	4	5

¹⁸² Одитно доказателство № 39

¹⁸³ Одитно доказателство № 40

¹⁸⁴ Одитни доказателства №№ 40 и 41

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 40

¹⁸⁶ Одитни доказателства №№ 40 и 41

2022 г. (бр.лица)	2022 г. (общ размер в лв.)	2023 г. (бр.лица)	2022 г. (лв.)	2023 г. (лв.)
116	46 693,99	0	110 291,88	41 764,02

Източник на данните: справки на Община Септември

С вътрешни актове, част от СФУК, са определени действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания от данъчно задължените лица¹⁸⁷.

За двете години от одитирания период от общинската администрация не са предприети всички законовоопределени действия за събиране на просрочените задължения, вкл. общинската администрация не се е възползвала от основните способности за данъчен контрол чрез извършване на ревизии и проверки във връзка с администрирането на местните данъци и такси.

6.4.4. През одитирания период не са подавани заявления за отсрочване/разсрочване на данъчни задължения и такса за битови отпадъци и не са приемани решения от общинския съвет 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 ЗМДТ¹⁸⁸.

6.4.5. На основание чл. 173 от ДОПК, по искане на общо 146 данъчно задължени лица (2022 г. - по искане на 139 лица за 63 032,05 лв. и през 2023 г. – по искане от 7 лица за 62 596,34 лв.) от общината са отписани вземания, за които е изтекъл 5-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК¹⁸⁹.

В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили вземания от данъци и такси в общ размер 125 628,39 лв. и общината е лишена от приходи за финансиране на местните дейности.

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

6.5. Извършена е проверка на партии с просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци - 20 бр.¹⁹⁰ Установеното е посочено в следващата таблица:

Показатели	Размер на просроченото вземане към			Съставени и влезли в сила АУЗД през одитирания период (бр.)	Събрани приходи през одитирания период в резултат на предприетите действия (лв.)
		01.01.2022 г. (лв.)	01.01.2023 г. (лв.)		
1	2	3	4	5	6
1. Данък върху недвижимите имоти	общо	200 393,06	23 828,50	30	16 996,24
	главница	173 120,34	22 198,36		15 721,59
	лихви	27 272,72	1 630,14		1 274,65
2. Такса за битови отпадъци	общо	911 723,62	112 594,32		39 422,46
	главница	725 360,47	93 871,11		31 158,16
	лихви	186 363,15	18 723,21		8 264,30

Източник на данните: справки на Община Септември и ПП „Матейс“.

Просрочените вземания са възникнали през периода от 2006 до 2022 г. вкл.¹⁹¹.

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 14

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 42

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 40

¹⁹⁰ към 01.01.2022 г. - 20 бр. и към 01.01.2023 г.

¹⁹¹ Одитни доказателства № 43 и 44

6.5.1. По общо 10 от проверените партии (2022 г. - 5 бр. и 2023 г. – 5 бр.) със задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци не са съставени АУЗД, в несъответствие с чл. 107, ал. 3 от ДОПК.

В случаите на несъставянето на АУЗД от общинската администрация съществува висок риск от негативни финансови последици, поради пропуснати приходи за бюджета на общината са възможни загуби, тъй като не се прекъсва давностния срок за събирането на вземанията, който се е проявил през одитирания период, видно от отчетните данни. Съставянето на АУЗД е и основание за предприемането на действия за събирането на публичните вземания по съдебен ред¹⁹².

6.5.2. От общината са подадени заявления и са образувани изпълнителни производства, включително преди одитирания период, срещу 17 данъчно задължени лица¹⁹³ за вземания от данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци¹⁹⁴.

През одитирания период по четири от тях са постъпили суми, с които са погасени вземания за данък върху недвижимите имоти в общ размер 1 589,65 лв. и лихви - 174,01 лв., и от такса за битови отпадъци в общ размер 511,59 лв. и лихви - 55,55 лв.

Към момента на проверките при одита няма приключили изпълнителни производства на основание изцяло погасено вземане на общината¹⁹⁵.

6.5.3. Извършена е проверка на отчетените просрочени вземания на общината за изтичане на 5-годишния давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК и 10-годишния давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК, след който се погасяват всички публични вземания независимо от спирането или прекъсването на давността.

При проверката е установено:

6.5.3.1. На 23.11.2018 г. в Агенция по вписванията е вписано създаване на дружество с правна форма: държавно предприятие, чрез сливане на длъжник¹⁹⁶ на общината за данък върху недвижимите имоти в размер 1 202,01 лв. и такса за битови отпадъци - 4 807,92 лв. с други държавни предприятия. От общината не са предприети действия за събиране на вземанията по съдебен ред, включително към правоприемника. За вземанията за периода 2012-2013 г. за данък върху недвижимите имоти в общ размер 403,55 лв. и такса за битови отпадъци - 1 614,15 лв. е изтекъл 10-годишния давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК¹⁹⁷.

6.5.3.2. За вземанията от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци общината е присъединен вискател към Националната агенция по приходите (НАП)¹⁹⁸, като:

а) от данъчно задължено лице¹⁹⁹ в производство по принудително събиране на вземания от 07.03.2012 г. производството е приключило с постановление за възлагане от 13.06.2015 г., без да са разпределени суми за погасяване на вземанията на общината. Останали са вземания за данък върху недвижимите имоти в размер 97 183,29 лв. и за такса за битови отпадъци - 426 597,49 лв., дължими за периода до 2011 г., за които е изтекъл 10-годишния давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК.

За вземанията за периода от 2012 до 2015 г. за данък върху недвижимите имоти в размер 33 287,74 лв. и такса за битови отпадъци - 90 655,90 лв., е изтекъл 5-годишния давностен срок,

¹⁹² Одитни доказателства № 43 и 44

¹⁹³ по партии №№ M0000035 и M2000035; M1305024; 6310F10265; 6310F6798, M0000616 и 201380732002; 5905273484001 и 6507283452002; 6605243602001; 6507283452002, 4307013456001 и 5905273484001; 66310H16312 и 6610H22627; 6310H18564; M000006; M0000208, M0000209, M0000212, M0000213; 6310F6196, 6310F6197; M0000040, M0000055; 6310H28846, 6310H34494; 4807043567001, 6310H19091; 5704223584001 и 7106163423001

¹⁹⁴ Одитни доказателства №№ 43, 44 и 45

¹⁹⁵ Одитни доказателства №№ 43, 44 и 45

¹⁹⁶ Имотна партия № 0000028

¹⁹⁷ Одитни доказателства №№ 43 и 44

¹⁹⁸ Одитни доказателства №№ 43 и 44

¹⁹⁹ по имотни партии №№ 113400169013; M0000078; M0100065

считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение по чл. 171, ал. 1 от ДОПК, тъй като не е съставен АУЗД и давностният срок не е прекъснат;

б) от данъчно задължено лице²⁰⁰ в производство по принудително събиране на вземанията от 2011 г. производството е приключило с постановление за възлагане на недвижим имот от 25.03.2021 г., без да са разпределени суми за погасяване на вземанията на общината за данък върху недвижимите имоти в размер 1 296,93 лв. и такса за битови отпадъци в размер 5 432,30 лв., дължими до 31.03.2021 г. За вземанията на общината за данък в размер 465,59 лв. и такса за битови отпадъци в размер 2 106,83 лв. е изтекъл 10-годишния давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК;

в) партия²⁰¹ на данъчно задължено лице е закрита служебно на основание издадено постановление за възлагане на недвижимия имот от държавен съдебен изпълнител от 12.11.2015 г., влязло в сила от 01.02.2016 г. и вписано в СВп на 08.07.2016 г. В ПП е въведено облагане на имотната партия с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци до м.07.2016 г., когато постановлението е вписано в СВп, вместо до м. февруари 2016 г. вкл., когато постановлението е влязло в законна сила. Начислени са данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 5 месеца на прехвърлителя на имота, вместо на приобретателя. За вземанията за периода от 2010 г. до 2013 г. за такса за битови отпадъци в общ размер 3 034,08 лв. е изтекъл 10-годишния давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК.

6.5.3.3. За три данъчно задължени лица в Търговския регистър е вписано заличаване и просрочените вземания не могат да бъдат предявени, и са несъбираеми²⁰², като:

а) за вземанията от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци от едно търговско дружество²⁰³ общината е присъединен вискател по търговско дело за несъстоятелност. При възлагането на имотите с постановление от 03.10.2014 г. и извършеното разпределение, не са погасени публичните вземания за данък върху недвижимите имоти по реда на чл. 136, ал. 2 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД). Дружеството – длъжник е заличено от Търговския регистър на 11.02.2015 г.

За вземанията, дължими за периода 2001-2013 г. вкл., за данък върху недвижимите имоти в общ размер 3 585,57 лв. и такса за битови отпадъци в общ размер 16 566,27 лв. изтекъл е 10-годишния давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК;

б) едно дружество – длъжник²⁰⁴ е заличено от Търговския регистър на 07.04.2011 г., поради изчерпване масата на несъстоятелността, без да са погасени вземанията на общината към датата на заличаването и един наличен имот. За периода до 31.01.2016 г. по имотната партия на заличеното дружество са начислявани вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, като е съставен АУЗД №229-1 от 16.12.2015 г. за данък върху недвижимите имоти в общ размер 4 487,75 лв. и такса за битови отпадъци в общ размер 24 355,57 лв., за периода от 2003 г. до 2015 г. Останалият недвижим имот след заличаването на дружеството е придобит от общината със съставянето на акт за публична общинска собственост № 2606 от 01.11.2016 г. на основание чл. 13, ал. 2 от ЗОС (безстопанствен имот);

в) по постановление за възлагане на имот на ЧСИ, в законна сила от 10.09.2015 г., са погасени изцяло вземанията на общината за данък върху недвижимите имоти и са останали непогасени вземания по имотната партия²⁰⁵ за такса за битови отпадъци в общ размер 4 903,98 лв., дължими до м. 09.2015 г. вкл. През 2019 г. производството по обявяване в несъстоятелност е възобновено и на 27.09.2021 г. е вписано заличаване на търговеца в Търговския регистър.

²⁰⁰ по имотни партии №№ M1302070; M0000077; M1305013

²⁰¹ имотна партия № M000040

²⁰² Одитни доказателства №№ 43 и 44

²⁰³ по партии №№ M1302072 и M1305021

²⁰⁴ по партия № M50

²⁰⁵ партия № M000006

6.5.3.4. Общината е уведомена за издадено постановление за възлагане на имот²⁰⁶ от 24.02.2022 г. от НАП – София, по което е присъединена за вземанията от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. В приход на бюджета не са постъпили суми за погасяване на публичните общински вземания. Към датата на проверката е изтекъл 10-годишния давностен срок за вземанията за данък върху недвижимите имоти в общ размер 2 692,29 лв. и такса за битови отпадъци в общ размер 17 519,06 лв., дължими за периода до 2013 г., по чл. 171, ал. 2 от ДОПК²⁰⁷.

6.5.3.5. За вземанията от четири данъчно задължени лица²⁰⁸ за данък върху недвижимите имоти в общ размер 1 490,27 лв. и такса за битови отпадъци в общ размер 19 540,47 лв., дължими за периода от 2002 г. до 2013 г. вкл., е изтекъл 10-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК и за вземанията от едно задължено лице²⁰⁹ за данък върху недвижимите имоти в размер 57,30 лв. и такса за битови отпадъци в размер 97,25 лв., дължими за периода от 2013 г. до 2014 г. е изтекъл 5-годишния давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК²¹⁰.

В резултат на това общината е лишена от приходи по бюджета в общ размер 1 490,27 лв. и целеви приходи от 19 540,47 лв., както и от възможността за събиране на дължимите данък в размер 57,30 лв. и такса за битови отпадъци в размер 97,25 лв. по съдебен ред.

6.5.4. Съгласно чл. 169, ал. 3а от ДОПК, до заявяването им за принудително събиране задълженията за съответния вид, установявани от общините, следва да се погасяват по реда на възникването им, а когато се отнасят за една и съща година, лицето има право да заяви кое от тях погасява.

По два АУЗД²¹¹ от 2016 г. и 2020 г. задълженията²¹² за данък върху недвижимите имоти за периода 2011-2020 г. и за 2021 г. и 2022 г. са погасени изцяло. За сметка на постъпленията от лицето не са погасявани вземанията за такса за битови отпадъци паралелно с погасяването на вземането за данък върху недвижимите имоти.

В резултат на несъразмерното погасяване на публичните задължения по партидата, вземанията от такса за битови отпадъци за периода от 2006 до 2013 г. вкл. в размер 403,93 лв. са с изтекъл 10-годишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК.

Нарушени са изискванията на чл. 169, ал. 3а от ДОПК, поради което общината е в невъзможност да търси по съдебен ред вземанията, за които е изтекъл давностният срок по ДОПК, като е лишена от целеви приходи в посочения размер²¹³.

6.5.5. Извършена е проверка относно своевременното образуване на служебни партии за наследени недвижими имоти въз основа на данните, налични в общината, на наследниците на починали лица, по реда на чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ²¹⁴, като е установено:

а) от наследниците на девет починали лица²¹⁵ в периода от 1999 г. до 2011 г. не са подадени декларации за придобиване на имот по наследство, както и не е открита служебна партия на наследниците от служител на общинската администрация през 2019 г. и следващите.

²⁰⁶ партии № М0000035 и М2000035

²⁰⁷ Одитни доказателства №№ 43 и 44

²⁰⁸ по партии №№ 6310F16482, M1302043, M1305159; M1305024; 4807043567001, 6310H19091; 7106163423001

²⁰⁹ по партии №№ 6310H15253; 6310H15254; 6310H15329; 6310H26449; 7412153446001

²¹⁰ Одитни доказателства №№ 43 и 44

²¹¹ АУЗД №№ 255-2016-1 от 28.06.2016 г. и 233-2020-1 от 20.11.2020 г.

²¹² имотна партия № 7106163423001

²¹³ Одитни доказателства №№ 43 и 44

²¹⁴ Редакция ДВ., бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.

²¹⁵ имотни партии №№ 4111203443001, 4111203443002; 4708303460001, 4207123423002; 4412033430001, 4412033430002; 5704223584002; 2810013570001; 3104283464001; 2506143588001; 2311203426001; 5106023480001; 4412033430001 и 4412033430002

За вземанията на общината за данък върху недвижимите имоти в общ размер 2 823,45 лв. и за такса за битови отпадъци - 7 154,99 лв., дължими за периода до 31.12.2018 г., е изтекъл петгодишния давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК, както и не се установени задължения за наследниците за периода от 01.01.2019 г. до датата на проверката при одита, за които не е изтекъл давностният срок²¹⁶.

По време на одита са предприети действия и са изпратени писма до отдел „Гражданска регистрация“ за представяне на удостоверения за наследници на починалите лица за служебно образуване на партии на наследените имоти²¹⁷;

б) от наследници е подадена декларация²¹⁸ по чл. 32 от ЗМДТ и вземанията²¹⁹ на общината за периода от 2018 г. до 2022 г. вкл. са прехвърлени на наследниците.

За вземанията за периода от 2011 г. до 2013 г. за данък върху недвижимите имоти в общ размер 282,17 лв. и лихви - 186,55 лв., и такса за битови отпадъци в общ размер 1 205,91 лв. и лихви - 872,72 лв., установени с АУЗД 106-1 от 16.05.2014 г., връчен на наследниците с писмо с обратна разписка, и за периода от 2014 г. до 2017 г. вкл. за данък върху недвижимите имоти в общ размер 148,36 лв. и такса за битови отпадъци - 558,52 лв., е изтекъл давностният срок по чл. 171 от ДОПК.

В резултат на ненавременното предприемане на мерки за събиране на просрочените публични вземания, общината се е лишила от приходи от данък върху недвижимите имоти в общ размер 3 253,98 лв., целеви приходи от такса за битови отпадъци - 8 919,42 лв. и лихви - 1 059,27 лв.²²⁰, общо 13 232,67 лв.

Причините за установените при одита несъответствия при събирането на просрочените вземания от данъци и такси в общината са: осъществяването на неефективен контрол върху работата на органите по приходите, което създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“²²¹ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“²²² по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

През одитирания период действията на общинската администрация за събиране на просрочените вземания не са ефективни.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Подзаконовите актове на общинския съвет - НОРМД и НОАМТЦУ (отм.) и вътрешните актове, свързани с администрирането на местни данъци и такси са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги е в частично несъответствие с правната рамка. Дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – частна общинска собственост и такса битови отпадъци за имотите – публична общинска собственост са в частично несъответствие с правната рамка. Действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания не са ефективни.

²¹⁶ Одитни доказателства №№ 43 и 44

²¹⁷ Одитно доказателство № 43

²¹⁸ Декларация, вх. № № 6310000066 от 19.01.2023 г.

²¹⁹ имотна партия № 2404213574001

²²⁰ Одитни доказателства №№ 43 и 44

²²¹ Органите по приходите и публичните изпълнители действат в рамките на правомощията си, установени от закона, и прилагат законите точно и еднакво спрямо всички лица.

²²² Органите по приходите и публичните изпълнители са длъжни да установяват безпристрастно фактите и обстоятелствата от значение за правата, задълженията и отговорността на задължените лица в производствата по този кодекс. Административните актове по този кодекс се основават на действителните факти от значение за случая. Истината за фактите се установява по реда и със средствата, предвидени в този кодекс.

СФУК при администрирането на приходите от местни данъци и такси не е достатъчно ефективна.

II. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за строителство и услуги

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Септември (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ)

Съгласно чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, общинският съвет следва да приема наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет, разработена при спазване на принципите, правилата и процедурите по ЗПФ.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е приета с Решение № 548 от 19.02.2013 г. на общинския съвет²²³ и не е актуализирана във връзка промените в ЗПФ след 2013 г. Наредбата е оповестена на интернет страницата на общината²²⁴.

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

1.1.1. Съгласно чл. 140, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43 от 2016 г.), общинският съвет след публичното обсъждане следва да приема отчета по ал. 1 не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната година.

В чл. 52 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е определено, че общинския съвет, след публичното обсъждане, следва да приема годишния отчет за изпълнението и приключването на общинския бюджет не по-късно от 31 декември на годината, следваща отчетната година, в несъответствие с чл. 140, ал. 5 от ЗПФ²²⁵.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата са се проявили, тъй като отчетът за изпълнение на бюджета за 2022 г. е приет с Решение № 126 от 29.04.2024 г. на общинския съвет, след законовоопределения срок (*отразено в Част III Констатации, Раздел III, т. 1.8 от одитния доклад*)²²⁶.

1.1.2. Съгласно чл. 130д, ал. 1, 2 и 3 от ЗПФ, ежегодно в срок до 10 март кметът на общината следва да извършва оценка за наличие на условията по чл. 130а, ал. 1 към края на предходната година. Когато при оценката по ал. 1 се установи, че са налице три или повече от условията по чл. 130а, ал. 1, кметът на общината в 7-дневен срок следва да уведоми общинския съвет, че общината се намира във финансово затруднение, и да предложи на общинския съвет да бъде открита процедура за финансово оздравяване. В 10-дневен срок от уведомяването общинският съвет следва с решение, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на общинските съветници да: открие процедурата за финансово оздравяване; да възложи на кмета да изготви план за оздравяване и да проведе публично обсъждане на плана с местната общност; да определи срок за изготвянето на плана, който не може да бъде по-дълъг от един месец, и определя ред и срок за провеждане на публичното обсъждане, който не може да бъде по-кратък от 14 дни.

²²³ Одитно доказателство № 47

²²⁴ https://obs.septemvri.org/upload/naredbi/Naredba_budjet.pdf

²²⁵ Одитни доказателства №№ 47 и 48

²²⁶ Одитно доказателство № 36

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не съдържа разпоредби относно оценка на условия за обявяване на общината във финансово затруднение и откриване на процедура за финансово оздравяване по реда на чл. 130д от ЗПФ²²⁷.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ са се проявили. С писма от 16.05.2023 г. и 11.03.2024 г.²²⁸, общинският съвет е уведомен от кмета на общината за финансовите показатели на общината съответно към 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г., като за 2022 г. са налице четири, а през 2023 г. – три от условията на чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ. През 2022 г. не е спазен срока за уведомяване на общинския съвет, че общината се намира във финансово затруднение²²⁹.

С писма от 18.04.2022 г. и 16.05.2023 г.²³⁰ от кмета на общината е предложено на общинския съвет да бъде открита процедура за финансово оздравяване на общината, съответно за периода 2022 г. – 2024 г. и за 2023 г. – 2025 г. За двете години от одитирания период не е спазен срока за предложението до общински съвет за откриване на процедура за финансово оздравяване²³¹.

От общинският съвет не са приети решения за откриване на процедура за финансово оздравяване, за възлагане на кмета да изготви план за оздравяване и да проведе публично обсъждане на плана с местната общност, както и срок за изготвянето на плана²³².

1.1.3. Съгласно чл. 53, ал. 1 от ЗПФ, държавата финансира делегираните на общините държавни дейности с обща субсидия за тези дейности за сметка на централния бюджет, както и за сметка на бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет, които провеждат съответните области на политики.

Съгласно чл. 22, ал. 1 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, държавата финансира делегираните на общините държавни дейности с обща субсидия за тези дейности и не е актуализиран с изменението и допълнението на чл. 53, ал. 1 от ЗПФ, относно финансирането на делегираните от държавата дейности²³³.

1.1.4. Чл. 34, ал. 3, т. 1, 2 и 6 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не са актуализирани с изменението на чл. 94, от ЗПФ, относно одобряването с решението на общинския съвет за приемането на бюджета и на разчетите за финансиране на капиталови разходи; максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината; максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, в несъответствие с чл. 94, ал. 3, т. 1, 2 и 6 от ЗПФ²³⁴.

През одитирания период с решенията на общинския съвет за приемането на бюджетите на общината за 2022 г. и 2023 г.²³⁵ са приети и разчетите за финансиране на капиталови разходи и са повторени изискванията на ЗПФ, без да са определени максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, на нови задължения за разходи и максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да се поемат през годината.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата са се проявили, тъй като към 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. наличните поети задължения за разходи и наличните поети ангажименти за разходи са над

²²⁷ Одитни доказателства №№ 47 и 48

²²⁸ писма изх. № 61 00-92 от 16.05.2023 г. и № 61 00-50 от 11.03.2024 г.

²²⁹ Одитно доказателство № 49

²³⁰ писма изх. № 61 00-81 от 18.04.2022 г. и № 61 00-93 от 16.05.2023 г.

²³¹ Одитно доказателство № 49

²³² Одитни доказателства №№ 49 и 123

²³³ Одитно доказателство № 47

²³⁴ Одитни доказателства №№ 47 и 48

²³⁵ Решения №№ 781 от 31.03.2022 г. и 1192 от 22.08.2023 г. на общинския съвет

законовоопределените граници спрямо средногодишните разходи за последните четири години²³⁶ (отразено в част III, раздел III, т. 1.5. и 1.6 от одитния доклад).

1.1.5. Разпоредбата на чл. 34, ал. 6 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не определя ред за утвърждаване на разпределението на бюджета на общината по тримесечия, каквото е изискването на чл. 94, ал. 7 от ЗПФ²³⁷.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не са се проявили, тъй като приетите бюджети за 2022 г. и 2023 г., заедно с тримесечното разпределение, са подадени в системата „Информационна система на общините“ на МФ и представени в Сметна палата съгласно годишните указания на министъра на финансите за изготвянето и представянето на бюджетите, но до отстраняване на установеното несъответствие, при възникване на основания за настъпване, същите ще бъдат проявени.

1.1.6. В чл. 44, ал. 3 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е определено, че текущи разходи за местни дейности не може да се финансират за сметка на поемането на дългосрочен дълг на общината, което е в несъответствие с отменената аналогична разпоредба на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (отм. ДВ, бр. 91 от 2017 г.)²³⁸.

1.1.7. Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не съдържа разпоредби относно поемането на ангажименти за разходи от кмета на общината, ако същата не е привела показателите си за поети ангажименти и задължения за разходи в съответствие с ограниченията по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 от ЗПФ, в несъответствие с чл. 128, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.); относно натрупването на нови задължения за капиталови разходи и/или поемането на ангажименти за капиталови разходи за сметка на приходи, ако планираните по бюджета на общината приходи не се изпълняват в несъответствие с чл. 128, ал. 3 (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.); увеличение на наличните по бюджета на общината към края на годината просрочени задължения спрямо отчетените към края на предходната година, ако наличните към края на предходната година просрочени задължения надвишават 5 на сто от отчетените разходи, в несъответствие с чл. 128, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.)²³⁹.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие са се проявили, тъй като през одитирания период общината не е привела показателите си за поети ангажименти за разходи и задължения за разходи в съответствие с ограниченията по чл. 94, ал. 3, т. 1 и т. 2 от ЗПФ. Планираните по бюджета на общината приходи не се изпълняват (при планирани приходи през 2022 г. в размер 29 342 223 лв. са реализирани 5 968 630 лв. и през 2023 г. при план 31 167 229 лв. са събрани 5 506 925 лв.). През 2022 г. и 2023 г. наличните към края на предходната година просрочени задължения надвишават 5 на сто от отчетените разходи и наличните по бюджета на общината просрочени задължения към края на 2023 г. (5 959 892 лв.) са се увеличили спрямо отчетените към края на предходната 2022 г. (3 423 677 лв.)²⁴⁰.

1.1.8. Съгласно чл. 129, ал. 1 от ЗПФ, постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, може да се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок един месец от приключването на разплащанията, но не по-късно от 20 декември.

²³⁶ Одитни доказателства №№ 35 и 49

²³⁷ Одитни доказателства №№ 47 и 48

²³⁸ Одитни доказателства №№ 47 и 48

²³⁹ Одитни доказателства №№ 47 и 48

²⁴⁰ Одитни доказателства №№ 36 и 49

В чл. 46, ал. 2 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е определено, че постъпилите по бюджета на общината средства от целеви субсидии за капиталови разходи, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок до 20-ти декември, в несъответствие с чл. 129, ал. 1 от ЗПФ²⁴¹.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие не са се проявили, тъй като през одитирания период трансферите които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, но при наличие на основания, същите ще бъдат проявени²⁴².

1.1.9. В чл. 46, ал. 1 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е определено, че общината възстановява в държавния бюджет неусвоените средства от целеви трансфери в срок до 31 януари на следващата бюджетна година, в несъответствие с чл. 129, ал. 2 от ЗПФ, съгласно който постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери по чл. 52, ал. 1, т. 1, букви "а" – "в" не се възстановяват и може да се разходват за същите цели и през следващите бюджетни години²⁴³.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили тъй като през одитирания период неусвоените трансфери по чл. 52, ал. 1, т. 1 букви „а“ – „в“ от ЗПФ не са възстановени в държавния бюджет, а са разходвани през следващия отчетен период, но до отстраняване на установеното несъответствие, при възникване на основания за настъпване, същите ще бъдат проявени²⁴⁴.

1.1.10. Съгласно чл. 140, ал. 5 от ЗПФ, общинският съвет след публичното обсъждането приема отчета по ал. 1 не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната година.

В чл. 52 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е определено, че общинският съвет, след публичното обсъждане, приема годишния отчет за изпълнението и приключването на общинския бюджет не по-късно от 31 декември на годината, следваща отчетната година, в несъответствие с чл. 140, ал. 5 от ЗПФ²⁴⁵.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата са се проявили, тъй като отчетът за изпълнение на бюджета за 2022 г. е приет с Решение № 126 от 29.04.2024 г. на общинския съвет, след законовоопределения срок (*отразено в част III, раздел III, т. 1.8 от одитния доклад*)²⁴⁶.

1.1.11. Текстът на чл. 28, ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не е актуализиран по отношение на промяната на думите „държавен бюджет“ в „централен бюджет“, в несъответствие с чл. 84, ал. 1, т. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.)²⁴⁷.

1.1.12. Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не съдържа разпоредби относно оценката на условия за обявяване на общината във финансово затруднение и откриване на процедура за финансово оздравяване по реда на чл. 130д от ЗПФ²⁴⁸.

Съгласно чл. 130д, ал. 1, 2 и 3 от ЗПФ, ежегодно в срок до 10 март кметът на общината извършва оценка за наличие на условията по чл. 130а, ал. 1 към края на предходната година. Когато при оценката по ал. 1 се установи, че са налице три или повече от условията по чл. 130а, ал. 1, кметът на общината в 7-дневен срок уведомява общинския съвет, че общината се намира във финансово затруднение, и предлага на общинския съвет да бъде открита процедура за

²⁴¹ Одитни доказателства №№ 47 и 48

²⁴² Одитно доказателство № 49

²⁴³ Одитни доказателства №№ 47 и 48

²⁴⁴ Одитно доказателство № 49

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 47 и 48

²⁴⁶ Одитно доказателство № 36

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 47 и 48

²⁴⁸ Одитни доказателства №№ 47 и 48

финансово оздравяване. В 10-дневен срок от уведомяването общинският съвет с решение, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на общинските съветници: 1. открива процедурата за финансово оздравяване; 2. възлага на кмета да изготви план за оздравяване и да проведе публично обсъждане на плана с местната общност; 3. определя срок за изготвянето на плана, който не може да бъде по-дълъг от един месец, и определя ред и срок за провеждане на публичното обсъждане, който не може да бъде по-кратък от 14 дни.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата се проявили по следния начин:

С писма изх. № 61 00-92 от 16.05.2023 г. и № 61 00-50 от 11.03.2024 г., общинският съвет е уведомен от кмета на общината за финансовите показатели на общината съответно към 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г., като за 2022 г. са налице четири, а през 2023 г. - три от условията на чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ. Срокът за уведомяването на общинския съвет, че през 2022 г. общината се намира във финансово затруднение не е спазен.

С писмо изх. № 61 00-81 от 18.04.2022 г. и № 61 00-93 от 16.05.2023 г. от кмета на общината се предлага на общинския съвет да бъде открита процедура за финансово оздравяване на общината, съответно за периода 2022 г. – 2024 г. и за 2023 г. – 2025 г. Срокът за предложението до общински съвет за откриване на процедура за финансово оздравяване не е спазен и за двете години от одитирания период.

От общинският съвет не са приети решения за откриване на процедура за финансово оздравяване и за възлагане на кмета на общината да изготви план за оздравяване, като проведе публично обсъждане на плана с местната общност, както и срок за изготвянето на плана²⁴⁹.

Причините за установените несъответствия на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ са: през одитирания период писмено не е определен ред и конкретни длъжностни лица, отговорни за извършването на периодичен преглед за съответствието на наредбата с измененията на ЗПФ и не са предприети действия за своевременното ѝ актуализиране. В резултат, съществуващите високи рискове в процеса по съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Септември не са били минимизирани и са се проявили заедно с негативните последици от несъответствията с правната рамка по ЗПФ.

През одитирания период Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2. Вътрешни актове

1.2.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Септември (ВПУЦОП)

През одитирания период в Община Септември условията и реда за възлагане на обществени поръчки са определени във ВПУЦОП, утвърдени на 09.09.2021 г. от заместник-кмета на общината, съгласно Заповед № 2060 от 17.11.2020 г. на кмета на общината. ВПУЦОП са публикувани на интернет страницата на общината²⁵⁰.

1.2.1.1. В съответствие с изискванията на чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, ВПУЦОП съдържат: прогнозиране и планиране на обществените поръчки; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; сключване на договорите.

Във ВПУЦОП не е определено изискване за посочване на ред за възлагане на всяка обществена поръчка и вида на избраната процедура, в несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 от ППЗОП. Поради това при изготвянето на план-графиците за обществените поръчки за 2022 г. и 2023 г. не е определен реда за възлагане на част от обществените поръчки.

²⁴⁹ Одитно доказателство № 49

²⁵⁰ https://septemvri.bg/norm_docs.htm

1.2.1.2. При извършената проверка за съответствие на прилаганите през одитирания период ВПУЦОП с изискванията на правната рамка е установено²⁵¹, че правилата не съдържат:

а) ред за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки, в несъответствие с чл. 140, ал.1, т.1 от ППЗОП;

б) ред за 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, в несъответствие с чл. 140, ал.1, т. 4 от ППЗОП;

в) ред за проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 6 от ППЗОП;

г) ред за действията при обжалване на процедурите, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 7 от ППЗОП;

д) ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП;

е) ред за документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 9 от ППЗОП;

ж) ред архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 10 от ППЗОП;

з) съгласно чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП²⁵², досието на обществената поръчка следва да съдържа информация за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка.

ВПУЦОП не са актуализирани относно съдържание на досието²⁵³, в несъответствие с изискването на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП²⁵⁴.

1.2.1.3. Основните разпоредби, свързани с възлагането на обществените поръчки чрез Националната платформа за електронно възлагане – Централизирана автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки" (ЦАИС ЕОП) са приети със Закона за изменение и допълнение на ЗОП с редакции на ДВ, бр. 86 от 18.10.2018 г., бр. 102 от 31.12.2019 г., бр. 107 от 18.12.2020 г.) и ППЗОП с редакция на ДВ, бр. 17 от 2019 г.

В чл. 19, ал. 1 от ВПУЦОП се съдържа единствено разпоредба, че досието на поръчката е създаденото електронно досие на поръчката в ЦАИС ЕОП. През одитирания период ВПУЦОП не са актуализирани във връзка с електронното възлагане на обществените поръчки и не съдържат ред за:

а) предоставяне на достъп до платформата във връзка с чл. 32, ал. 1 от ЗОП;

б) искане и предоставяне на разясненията чрез профила на купувача във връзка с чл. 33, ал. 1 от ЗОП;

в) публикуване на информация и документите в РОП за възлаганите обществени поръчки във връзка с чл. 36, ал. 1 от ЗОП²⁵⁵;

г) осигуряване на публичност на задължителните за публикуване документи и обособяването на електронни преписки във връзка с чл. 36а, ал. 1 от ЗОП;

д) подаване на документи, свързани с участие в обществени поръчки чрез платформата съобразно правилата за нейното използване и изискванията на възложителя във връзка с чл. 47 ал. 1 от ППЗОП;

²⁵¹ Одитно доказателство № 51

²⁵² Редакция на ДВ, бр. 29 от 2020 г.

²⁵³ Одитно доказателство № 51

²⁵⁴ Редакция на ДВ, бр. 29 от 2020 г.

²⁵⁵ Редакция на ДВ, бр. 107 от 2020 г.

е) ред за публикуване на документи в РОП и на профила на купувача, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 11 от ППЗОП²⁵⁶.

При одита не са установени нарушения/несъответствия с правната рамка във връзка с прилагането на ЦАИС ЕОП, с изключение на установените случаи на неизпратени в срок обявления за възлагане на обществена поръчка и за приключване на договор за обществена поръчка в РОП²⁵⁷.

1.2.1.4. При анализа на разпределението на функциите по управление на цикъла на обществените поръчки във ВПУЦОП и други актове/документи на общината е установено:

а) прогнозирането на обществените поръчки следва да се извършва на база потребностите на населението, изготвените и приети общински планове и програми, докладни на кметове на кметства за потребности в населените места. Необходимостта от навременно и адекватно удовлетворяване на потребностите чрез реализиране на конкретна обществена поръчка следва да се обективира/инициира от лицата - заявители в конкретни и обосновани заявки/докладни. Поръчките следва да се изготвят и процедурат от юриста на общината, със съдействието на съответния служител, в чиято сфера на дейност се отнася предмета на поръчката; за изготвянето и процедурата на обществените поръчки може да бъде ангажиран и външен експерт. Главният счетоводител трябва за подписва всички договори за възлагане на обществени поръчки в съответствие с изискването за система за двойния подпис, съдейства на юриста при организацията и изпълнението на други задължения на възложителя съгласно ЗОП. Контролът върху работата на служителите следва да се осъществява от кмета на общината, съответно заместник-кмета на общината при делегирани правомощия по реда на чл. 7 от ЗОП. Предварителният контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход следва да се осъществява от финансов контролор по реда на Вътрешни правила и процедури за осъществяване на предварителен контрол във връзка с поемане на финансови задължения и извършване на разходи в Община Септември (ВППОПК), част от СФУК²⁵⁸.

Във ВПУЦОП не са определени отговорни длъжностни лица за изготвяне и утвърждаване на план-графика на обществените поръчки, за осъществяване на контрол по изпълнение на договорите, изпращане на информация за публикуване в РОП и на профила на купувача, за изготвяне/ съхранение на досие на обществените поръчки²⁵⁹;

б) в УПОА са определени общите функции на: отдел ФСБ за осъществяването на предварителен, текущ и последващ контрол при разходването на бюджетните средства; отдел АТУ за извършването на контрол за сключването и изпълнението на договори за инвестиционно проектиране; отдел „Транспорт и опазване на околната среда“ осъществява ръководство, координация и контрол на капиталното строителство, за обектите общинска собственост – за поддръжка и основен ремонт, осъществяването на инвеститорски контрол по договори за строителство и ремонти, извършването на ремонти и поддръжка на териториите и зелените площи.

В УПОА изчерпателно не са определени функциите на структурните звена на всеки етап от управление на цикъла на обществените поръчки²⁶⁰;

в) с длъжностната характеристика на юрисконсулта са възложени отговорности по участие в организирането и провеждането на процедури по ЗОП, предоставянето на мнения и

²⁵⁶ Одитно доказателство № 51

²⁵⁷ Одитни доказателства №№ 59, 68, 71, 82, 84, 89, 90-95, 98 и 99

²⁵⁸ утвърдена със Заповед № 274 от 27.03.2007 г., актуализирани със Заповеди №№ 1892 от 28.12.2015 г.; 067 от 18.01.2016 г.; 969 от 30.06.2017 г.; 276 от 20.02.2023 г. и 324 от 28.02.2023 г. на кмета на общината

²⁵⁹ Одитни доказателства №№ 50 и 51

²⁶⁰ Одитно доказателство № 10

становища по законността им и участие в изготвянето и даване на мнение по законосъобразността на вътрешните актове, инструкции или заповеди с правен характер²⁶¹;

г) през одитирания период дейностите, свързани с прилагането на ЗОП и ППЗОП е изпълнявана от адвокат, въз основа на сключени договори за правна помощ²⁶².

В договорите за правна помощ и длъжностна характеристика на юрисконсулта на общината, както и в длъжностните характеристики на останалите длъжностни лица не са вписани изрично отговорности по изпращане на информация за публикуване в РОП и на профила на купувача²⁶³.

Прилаганите през одитирания период ВПУЦОП са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

1.3. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в областта

1.3.1. Със Заповед № 067 от 18.01.2016 г. на кмета на общината са утвърдени ВППОПК, които през одитирания период са актуализирани със Заповед № 324 от 28.02.2023 г. на кмета на общината²⁶⁴.

Със Заповед № 969 от 30.06.2017 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за системата за двоен подпис, с които писмено са въведени основни контролни дейности в областта на изследване: осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход; при изготвяне на документите, свързани с възлагането и изпълнението на обществените поръчки; директорите на дирекциите и юристът съгласуват решения, заповеди и договори; председателят на комисията и юристът - член на същата подписват съответните образци на документи при провеждането на обществена поръчка - контролни листа, протоколи и др.; прилагане на системата за двоен подпис при поемане на задължение и извършването на разход с подписване на финансовите документи от кмета на общината и главния счетоводител или упълномощено от него лице; предварителният контрол на финансовата дейност в общината следва да се осъществява от финансов контролор, който се запознава с цялата документация, свързана с предстоящо решение или действие и извършва документални проверки, анкетиране, както и физически проверки на място. Извършеният контрол се документира с изготвяне на контролни листове по образец²⁶⁵.

1.3.2. Със заповед²⁶⁶ на кмета на общината е определена комисия, която да изготви Стратегия за управление на риска за периода 2016-2019 г. и всяка финансова година и при необходимост да се анализира, идентифицира оценката и управлението на риска, като контрола по изпълнението на заповедта е възложен на финансовия контролор на общината.

При одита е установено, че за двете години от одитирания период не са идентифицирани рискове в процеса по възлагане и изпълнение на обществени поръчки. Въведените контролни дейности не осигуряват минимизирането на рисковете и законосъобразното осъществяване на дейностите в несъответствие чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС²⁶⁷;

1.3.3. Длъжностните характеристики на началника на отдел ФСД и главен счетоводител, на който са възложени дейности по организацията и контрола на цялостната дейност на общината, по разпределение на бюджета и на юрисконсулта, който има задължението да участва в разработването и дава мнение по законосъобразността на вътрешните нормативни актове, инструкции и заповеди с правен характер и отговорности по провеждането на обществените поръчки, не са актуализирани в съответствие с актуалната за одитирания период

²⁶¹ Одитно доказателство № 52

²⁶² Договор № 151 от 01.08.2022 г. и Договор № 269 от 13.11.2023 г.

²⁶³ Одитно доказателство № 52

²⁶⁴ Одитно доказателство № 50

²⁶⁵ Одитни доказателства №№ 50 и 53

²⁶⁶ Заповед № 264 от 19.02.2016 г.

²⁶⁷ Одитно доказателство № 53

структура на общината. Съответно нивото на докладване на началник отдел ФСБ и главен счетоводител и юрисконсулт не отговаря по длъжностна характеристика на въведения ред в общината/утвърдената нова структура²⁶⁸;

С длъжностната характеристика на финансовия контролор са възложени задължения по разработването на основни процедури, работни инструкции, указания и типови документи за въвеждане и актуализиране на СФУК в общината. Поради осъществяването на неефективен контрол върху дейността на финансов контролор, въз основа на оценка на риска в общината не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности²⁶⁹.

1.4. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Редът за прогнозиране и планиране на обществени поръчки е определен в чл. 25 и 26 от ППЗОП и чл. 9 от ВПУЦОП.

За двете години от одитирания период са утвърдени план-графици на обществените поръчки за 2022 г. и 2023 г., които съдържат вид на процедура/възлагане, време за подготовка, включително на документацията, време за провеждане до сключване на договор, с изключение на: през 2022 г. четири обществени поръчки и през 2023 г. три обществени поръчки, за които не е посочен вид на процедурата, а обществената поръчка се възлага „според прогнозната стойност“, в несъответствие с чл. 26, ал. 1 от ППЗОП²⁷⁰. Установеното несъответствие в план-графиците е поради липсата на разпределение на отговорностите по изготвяне на план-графика на обществените поръчки и осъществяването на неефективен контрол от страна на кмета на общината и заместник-кмета на общината, при делегирани правомощия по реда на чл. 7 от ЗОП.

Проверените при одита обществени поръчки са включени в план-графиците. При одита не е установено неправилно определяне на вида на процедурата съобразно прогнозната стойност.

Прогнозирането и планирането на обществените поръчки е в частично съответствие с изискванията на ППЗОП.

2. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за строителство

Възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП е кметът на Община Септември. През одитирания период по чл. 7, ал. 1 от ЗОП²⁷¹ от кмета на общината е оправомощено конкретно длъжностно лице, заместник- кмет на Община Септември, което да организира и възлага обществените поръчки. Правните действия по възлагане на проверените обществените поръчки са извършвани от заместник- кмета на общината²⁷².

През одитирания период са проведени 13 процедури и 24 възлагания след събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, които са приключили със сключване на договори през одитирания период.

При одита са проверени седем процедури: три открити процедури, проведени през 2023 г. и четири процедури публично състезание (2022 г. - три и 2023 г. – една процедура). В резултат на проведените процедури са сключени седем договора, от които един договор се изпълнява през одитирания период и е проверен при одита.

През одитирания период, чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, са възложени общо 20 договора за строителство на стойност под 50 000 лв. без данък върху добавена стойност (ДДС) (2022 г. - 9 договора и 2023 г. - 11 договора), от които при одита е проверено

²⁶⁸ Одитни доказателства №№ 10, 13, 52 и 53

²⁶⁹ Одитно доказателство № 13

²⁷⁰ Одитно доказателство № 54

²⁷¹ Редакция на ДВ, бр. 86 от 2018 г.

²⁷² Одитно доказателство № 55

възлагането и изпълнението на общо 10 договора (2022 г. – пет договора и 2023 г. – пет договора), с най- висока стойност²⁷³.

От възложителят е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез профила на купувача до документацията за обществените поръчки, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП. Документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача и на портала на обществените поръчки, са публикувани в съответствие с правната рамка, с изключение на установените несъответствия. От общината е представена информация за разходените средства по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2022 г. и 2023 г. в законоустановения срок²⁷⁴.

При всички обществени поръчки е документирано осъществяването от финансовия контролор на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход по реда на ВППОПК.

2.1. При извършената проверка на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки за строителство е установено съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП по отношение на²⁷⁵:

а) преди откриване на процедурата, възложителят е въвел данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП, в съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП²⁷⁶;

б) изпращането обявлението за обществената поръчка за публикуване в Официален вестник на Европейския съюз (ОВЕС), в РОП и в профила на купувача, назначаването и работата на комисия за разглеждане и оценка на офертите, издаването на решение за класиране на участниците и определяне на изпълнител²⁷⁷ са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

в) изискванията към участниците/критериите за подбор са в съответствие с изискванията на чл. 54, 55, 59-66 от ЗОП, с изключение на установените непълноти относно изискванията към личното състояние на участниците, техническите спецификации осигуряват равен достъп на кандидатите или участниците до процедурата за възлагане на обществената поръчка и не създават необосновани пречки пред възлагането на обществената поръчка в условията на конкуренция, в съответствие с чл. 49, ал. 1 от ЗОП;

г) в обявлението и документацията за участие е определено, че обществената поръчка ще се възложи въз основа на икономически най-изгодната оферта, при критерий по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП „най-ниска цена“, с изключение на две процедури;

д) протоколите на комисиите, доклада до възложителя и решението за избор на изпълнител са публикувани в платформата ЦАИС ЕОП, като участниците са уведомени за резултатите от разглеждане на офертите със съобщения до личния им профил, в съответствие с чл. 39а, ал. 4, т. 7 от ЗОП и чл. 9к, ал. 2 от ППЗОП;

е) договорите за обществена поръчка са сключени след изтичането на 14 дни от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител и след влизане в сила решението за избор на изпълнител, в съответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП;

ж) при сключване на договора от изпълнителят са представени в платформата ЦАИС ЕОП документите по чл. 112 от ЗОП²⁷⁸.

2.2. Открита процедура с предмет: *Изграждане на водопровод за минерална вода от с. Варвара - гр. Септември, община Септември*“ (УНП 00652-2023-0011)²⁷⁹

²⁷³ Одитно доказателство № 56

²⁷⁴ Одитно доказателство № 57

²⁷⁵ Одитни доказателства №№ 58; 64; 66; 68; 73; 77; 82

²⁷⁶ Редакция на ДВ, бр. 29 от 2020 г.

²⁷⁷ Решения №№ D23846364 от 22.05.2023 г.; D26776345 от 04.09.2023г.; D26776902 от 04.09.2023г.; D17572085 от 27.09.2022 г.; D20290663 от 09.01.2023 г.; D22070301 от 20.03.2023 г.; D26782979 от 04.09.2023 г.

²⁷⁸ Одитни доказателства №№ 58; 64; 66; 68; 73; 77; 82

²⁷⁹ Одитно доказателство № 58

Обществената поръчка е открита с Решение № F341072 от 11.04.2023 г. на заместник-кмет на Община Септември, с делегирани правомощия по чл. 7 от ЗОП, съгласно заповед на кмета на общината²⁸⁰. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 5 142 228,18 лв. без ДДС или 6 170 673,82 лв. с ДДС. За участие в откритата процедура са подадени пет оферти. Обществената поръчка е възложена електронно чрез ЦАИС ЕОП.

2.2.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено:

а) процедурата не е избрана за контрол по чл. 232 от ЗОП²⁸¹;

б) за дейностите, предмет на обществената поръчка е изготвен инвестиционен проект, който е приложен към документите за обществената поръчка, публикувани в ЦАИС ЕОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка е определена на база изработена количествено-стойностна сметка (КСС), включваща и необходимите услуги и доставки за изпълнението на строителството, в съответствие с чл. 21, ал. 7 от ЗОП. Решението за откриване на обществената поръчка съдържа мотиви за невъзможността за разделяне на поръчката на обособени позиции, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП;

в) по време на разглеждане на техническото предложение на един от участниците, от комисията е установено че техническото предложение на участника не съответства на предварително обявените условия. На основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП²⁸², във връзка с чл. 20, ал. 2 от Наредба № 2 от 31 юли 2003 г., участникът е отстранен от участие в процедурата, като са изложени мотиви: участникът в техническото си предложение е предложил минимален гаранционен срок по-малък от нормативно установения, съгласно Наредба № 2 от 31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството (Наредба № 2 от 31.07.2003 г.), а именно 8 вместо 10 години. В документацията за участие в обществената поръчка и в техническата спецификация, от възложителя изрично е посочено, че участникът в представеното от него техническо предложение по образец следва да предложи минимални гаранционни срокове, които не могат да бъдат по-малки от нормативно установените в Наредба № 2 от 31.07.2003 г. (Раздел IV, точка 5 от Документацията). В Документацията в т. 5 от Раздел IV изрично е посочено, че участник посочил гаранционни срокове, които не отговарят на поставените изисквания, ще бъде отстранен. Разпоредбата на чл. 20, ал. 2 от Наредба № 2 от 31.07.2003 г. изрично посочва, че гаранционните срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти се определят с договора между възложителя и изпълнителя за съответния строителен обект и те не могат да бъдат по-малки от минималните срокове, посочени в наредбата. С определянето на срок, по-малък от нормативноопределения, участникът предлага на възложителя да се обвърже в договора с клауза и срок, който противоречи на нормативните изисквания. Следва да се отбележи, че участниците могат да предлагат гаранционни срокове по-големи от нормативно установените. С това си действие от участника е подадена оферта, която не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката²⁸³;

г) сключен е Договор № 158 от 26.06.2023 г. на стойност 4 637 256,92 лв. (без ДДС) и срок на изпълнение 45 календарни дни;

д) обявлението за поръчка и обявлението за възложена поръчка са изпратени до ОБЕС/РОП в законовоопределените срокове;

²⁸⁰ Заповед № 2060 от 17.11.2020 г. на кмета на общината

²⁸¹ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2019 г.

²⁸² Редакция на ДВ, бр. 86 от 2018 г.

²⁸³ Одитно доказателство № 58

е) в буква „в“ на т. 11, от Част Б „Информация, която най-малко трябва да съдържа обявление за обществена поръчка“ на Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП, е определено, че обявлението трябва да съдържа списък и кратко описание на обстоятелства относно личното състояние на заинтересованите лица, които биха могли да доведат до отстраняването им.

В Документацията за участие в откритата процедура, в Раздел III „Изисквания към участниците“, е посочено, че участниците декларират липсата на основанията за отстраняване в Единен европейски документ за обществена поръчка (ЕЕДОП), като са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП; основанията по чл. 55, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗОП, както и специфични основания за отстраняване от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС), както и основания по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ) (ДВ, бр. 84 от 2023 г., в сила от 06.10.2023 г., отм.).

Основания за отстраняване от участие в процедурата, посочени в документацията за обществената поръчка не се съдържат в обявлението за обществена поръчка, в несъответствие с Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

Обявлението не съдържа изискуемата информация съгласно Приложение № 4 към 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП²⁸⁴.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

2.2.2. Изпълнение на Договор № 158 от 26.06.2023 г. с предмет: *Изграждане на водопровод за минерална вода от с. Варвара - гр. Септември, община Септември*“ на стойност 4 637 256,92 лв. (без ДДС)²⁸⁵

Съгласно чл. 2, ал. 2 и 3 от договора, за начало на изпълнение на възложените дейности следва да се счита датата на откриване на строителната площадка с Протокол за откриване на строителна площадка (Акт Образец № 2а). Окончателното изпълнение на строително – монтажните работи по поръчката следва да се удостоверява чрез подписан констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа (Акт Образец №15).

Към момента на проверката не е започнало изпълнението на договора с откриване на строителна площадка. По информация от общината причината е, че изпълнителят следва да изпълни строително-монтажните работи като спазва изискванията на строителните, техническите и технологични правила, нормативи и стандарти за съответните дейности. Технологията по разгъване и заваряване на тръбите изискват благоприятни атмосферни условия и умерени температурите. Към момента на проверката по договора не са извършени дейности и плащания²⁸⁶.

2.3. Открита процедура с предмет: *„Модернизация на отоплителна инсталация на детска градина „Приказни Герои“ – гр. Септември за постигане на високо ниво на енергийна ефективност“ (УНП 00652-2023-0024)*²⁸⁷

Обществената поръчка е открита с Решение № F387018 от 19.06.2023 г. на заместник-кмет на Община Септември, с делегирани правомощия по чл. 7 от ЗОП, съгласно заповед на кмета на общината²⁸⁸. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 488 000 лв. без ДДС

²⁸⁴ Одитни доказателства №№ 58, 59 и 60

²⁸⁵ Одитно доказателство № 62

²⁸⁶ Одитни доказателства №№ 62 и 63

²⁸⁷ Одитно доказателство № 64

²⁸⁸ Заповед № 2060 от 17.11.2020 г. на кмета на общината

или 585 600 лв. с ДДС. За участие в откритата процедура е подадена една оферта. Обществената поръчка е възложена изцяло електронно чрез ЦАИС ЕОП.

2.3.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено:

а) процедурата не подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП²⁸⁹, тъй като прогнозната ѝ стойност е под прага, определен в чл. 229, ал. 2, т.1 от ЗОП²⁹⁰ (;

б) за дейностите, предмет на обществената поръчка е изготвен инвестиционен проект, който е приложен към документите за обществената поръчка, публикувани в ЦАИС ЕОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка е определена на база изработена КСС, включваща и необходимите услуги и доставки за изпълнението на строителството, в съответствие с чл. 21, ал. 7 от ЗОП. Решението за откриване на обществената поръчка съдържа мотиви за невъзможността за разделяне на поръчката на обособени позиции, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП;

в) в документацията за участие е посочено, че обществената поръчка ще се възложи въз основа на икономически най-изгодната оферта, определена по критерия „оптимално съотношение качество/цена“ съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП, определени са два показателя за оценка с относителна тежест. Отделните показатели за определяне на комплексната оценка са „Качество“ с относителна тежест 40 т. и „Цена“ с тежест 60 т. В методиката за оценка на офертите са определени качествените показатели по смисъла на чл.70, ал. 7, т. 3, буква „б“ от ЗОП и скалата по която на база мотивирана експертна оценка се сравняват и оценяват офертите: дават възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации; дават възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите; осигуряват на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки от качествените показатели;

г) сключен е Договор № 253 от 05.10.2023 г. на стойност 486 347,73 лв. (без ДДС) и срок на изпълнение 360 календарни дни, като срокът на договора продължава след одитирания период;

д) обявлението за поръчка и обявлението за възложена поръчка са изпратени до ОБЕС/РОП в законовоопределените срокове.

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

2.3.2. Изпълнение на Договор № 253 от 05.10.2023 г. с предмет: „Модернизация на отоплителна инсталация на детска градина „Приказни Герои“ – гр. Септември за постигане на високо ниво на енергийна ефективност“ на стойност 486 347,73 лв. (без ДДС)²⁹¹

Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 1 от договора, срокът започва да тече от датата, указана във възлагателното писмо. При осигурено финансиране възлагателното писмо е и покана до изпълнителя за присъствие, съставянето и подписване на Акт Образец № 2а, на която дата възложителят предоставя на изпълнителя достъп до строителната площадка и от която дата започва отброяването на срок за изпълнение на дейностите по договора. Възлагателното писмо се изпраща в срок до 3 месеца от датата на подписване на договора и е до датата на подаване на уведомително писмо от изпълнителя до възложителя за готовността за предаване на обекта, с което се предоставят всички необходими документи за съставянето на Констативен протокол/ Акт за приемане на строежа.

Изпълнението на договора започва след одитирания период, на 04.01.2024 г., с изпращането

²⁸⁹ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2019 г.

²⁹⁰ Редакция на ДВ, бр. 86 от 2018 г.

²⁹¹ Одитно доказателство № 62

на възлагателно писмо до изпълнителя, като е спазен тримесечния срок от датата на подписване на договора. Към момента на проверката не са приети дейности и извършени плащания по договора. По информация от общинската администрация се изпълняват договорените дейности²⁹².

2.4. Открита процедура с предмет **„Модернизация на отоплителна инсталация на детска градина „Приказно Вълшебство“ – гр. Септември за постигане на високо ниво на енергийна ефективност“ (УНП 00652-2023-0025)**²⁹³

Обществената поръчка е открита с Решение № F387013 от 19.06.2023 г. на заместник-кмета на Община Септември, с делегирани правомощия по чл. 7 от ЗОП, съгласно заповед на кмета на общината²⁹⁴. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 428 737,00 лв. без ДДС или 514 484,40 лв. с ДДС. За участие в откритата процедура е подадена една оферта. Обществената поръчка е възложена изцяло електронно чрез ЦАИС ЕОП.

2.4.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено:

а) процедурата не подлежи на контрол по чл. 232 от ЗОП²⁹⁵, тъй като прогнозната ѝ стойност е под прага, определен в чл. 229, ал. 2, т.1 от ЗОП²⁹⁶ (, ДВ, бр. 86 от 2018 г);

б) за дейностите, предмет на обществената поръчка, е изготвен инвестиционен проект, който е приложен към документите за обществената поръчка, публикувани в ЦАИС ЕОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка е определена на база изработена КСС, включваща и необходимите услуги и доставки за изпълнението на строителството, в съответствие с чл. 21, ал. 7 от ЗОП. Решението за откриване на обществената поръчка съдържа мотиви за невъзможността за разделяне на поръчката на обособени позиции, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП;

в) в документацията за участие е посочено, че обществената поръчка ще се възложи въз основа на икономически най-изгодната оферта, определена по критерия „оптимално съотношение качество/цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП; определени са два показателя за оценка с относителна тежест. Отделните показатели за определяне на комплексната оценка са „Качество“ с относителна тежест 40 т. и „Цена“ с тежест 60 т. В методиката за оценка на офертите са определени качествените показатели по смисъла на чл.70, ал. 7, т. 3, буква „б“ от ЗОП и скалата по която на база мотивирана експертна оценка се сравняват и оценяват офертите: дават възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации, и дават възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, и осигуряват на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки от качествените показатели;

г) сключен е Договор № 254 от 05.10.2023 г. на стойност 427 959,75 лв. (без ДДС) и срок на изпълнение 360 календарни дни, като срокът на договора продължава след одитирания период;

д) обявлението за поръчка и обявлението за възложена поръчка са изпратени до ОВЕС/РОП в законовоопределените срокове.

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

²⁹² Одитни доказателства №№ 62 и 65

²⁹³ Одитно доказателство № 66

²⁹⁴ Заповед № 2060 от 17.11.2020 г. на кмета на общината

²⁹⁵ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2019 г.

²⁹⁶ Редакция на ДВ, бр. 86 от 2018 г.

2.4.2. Изпълнение на Договор № 254 от 05.10.2023 г. с предмет: „Модернизация на отоплителна инсталация на детска градина „Приказно Вълшебство“ – гр. Септември за постигане на високо ниво на енергийна ефективност“ на стойност 427 959,75 лв. (без ДДС)²⁹⁷

Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 1 от договора, срокът започва да тече от датата, указана във възлагателното писмо. При осигурено финансиране възлагателното писмо е и покана до изпълнителя за присъствие, съставянето и подписване на съответния Акт Образец № 2а, на която дата възложителят предоставя на изпълнителя достъп до строителната площадка и от която дата започва отброяването на срок за изпълнение на дейностите по договора. Възлагателното писмо се изпраща в срок до три месеца от датата на подписване на договора и е до датата на подаване на уведомително писмо от изпълнителя до възложителя за готовността за предаване на обекта, с което се предоставят всички необходими документи за съставянето на Констативен протокол/ Акт за приемане на строежа.

Изпълнението на договора започва след одитирания период, на 04.01.2024 г., с възлагателно писмо до изпълнителя, при спазването на тримесечния срок от датата на подписване на договора. През одитирания период не са приети дейности и не са извършвани плащания по договора²⁹⁸.

2.5. Публично състезание с предмет: „Изграждане на масивна стоманобетонова стена по левия бряг на река Чепинска в района на Варварски минерални бани, с. Варвара, Община Септември“ (УНП 00652-2022-0016)²⁹⁹

Обществената поръчка е открита с Решение № F256313 от 26.07.2022 г. на заместник-кмета на Община Септември, с делегирани правомощия по чл. 7 от ЗОП, съгласно заповедна кмета на общината³⁰⁰ и заместващ кмет на Община Септември³⁰¹. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 760 961,89 лв. без ДДС или 913 154,27 лв. с ДДС. За участие в откритата процедура е подадена една оферта. Обществената поръчка е възложена електронно чрез ЦАИС ЕОП.

2.5.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено³⁰²:

а) процедурата не подлежи на контрол чрез случаен избор от АОП, поради прогнозна стойност под прага определен в чл. 229, ал. 2, т. 1 от ЗОП³⁰³

б) съгласно т. 5 на Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, „Информация, която най-малко трябва да съдържа обявлението за публично състезание“ е определено, че обявлението трябва да съдържа изисквания към личното състояние на участниците.

В Раздел III. „Изисквания към участниците“ на документацията за участие в публичното състезание е определено, че участниците декларират липсата на основания за отстраняване чрез представяне на ЕЕДОП в електронен формат. В т. 2.4 са посочени специфични основания за отстраняване от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС, както и основания по чл. 69, ал. 1 и ал. 2 от ЗПКОНПИ (ДВ, бр. 84 от 2023 г., в сила от 06.10.2023 г., отм.).

Специфичните основания за отстраняване от участие в процедурата, посочени в документацията за обществената поръчка не се съдържат в обявлението за обществена поръчка, в несъответствие с Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

Обявлението не съдържа изискуемата информация съгласно Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП;

²⁹⁷ Одитно доказателство № 62

²⁹⁸ Одитни доказателства №№ 62 и 67

²⁹⁹ Одитно доказателство № 68

³⁰⁰ Заповед № 2060 от 17.11.2020 г. на кмета на общината

³⁰¹ Заповед № 1465 от 22.07.2022 г. на кмета на общината

³⁰² Одитни доказателства №№ 59, 68 и 69

³⁰³ Редакция на ДВ, бр. 86 от 2018 г.

в) за дейностите, предмет на обществената поръчка, е изготвен инвестиционен проект, който е приложен към документите за обществената поръчка, публикувани в ЦАИС ЕОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка е определена на база КСС за инвестиционния проект, включваща и необходимите услуги и доставки за изпълнението на строителството, в съответствие с чл. 21, ал. 7 от ЗОП. Решението за откриване на обществената поръчка съдържа мотиви за невъзможността за разделяне на поръчката на обособени позиции, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП;

г) в обявлението и документацията за участие е определено, че обществената поръчка ще се възложи по критерий за възлагане „най-ниска цена“, в съответствие с чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП;

д) сключен е Договор № 230 от 15.11.2022 г. на стойност 715 730,71 лв. (без ДДС) и срок на изпълнение 45 календарни дни, считано от датата на откриване на строителната площадка, като през одитирания период изпълнението на договора не е започнало;

е) договорът за обществената поръчка, включително приложенията към него, е публикуван в РОП и в профила на купувача, в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката, в съответствие с чл. 19а, ал. 1 и 2, т. 5 от ППЗОП³⁰⁴.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

2.5.2. Изпълнение на *Договор № 230 от 16.11.2022 г. с предмет: „Изграждане на масивна стоманобетонова стена по левия бряг на река Чепинска в района на Варварски минерални бани, с. Варвара, Община Септември“* на стойност 715 730,71 лв. (без ДДС)³⁰⁵

Съгласно чл. 2, ал. 2 и ал. 3 от договора, за начало на изпълнение на възложените дейности следва да се счита датата на откриване на строителната площадка с Акт Образец № 2а. Окончателното изпълнение на строително – монтажните работи по поръчката се удостоверява чрез подписан Акт-Образец №15.

Към момента на одита не е започнало изпълнението на договора с откриване на строителна площадка. По информация на общинската администрация причината е, че от общината е изпратена в Басейнова дирекция „Източнобеломорски район“ – Пловдив проектна документация за издаване на разрешително за водоснабдяване от повърхностни води, необходимо за изпълнение на обществената поръчка, като към момента на одита не е издадено/получено разрешение³⁰⁶.

2.6. Публично състезание с предмет: *„Благоустройство на съществуващи тротоарни площи в община Септември“ (УНП 00652-2022-0020)*³⁰⁷

Процедурата е открита с Решение № F263839 от 19.08.2022 г. на заместник-кмета на общината с делегирани правомощия по чл. 7 от ЗОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 4 894 974 лв. (без ДДС). За участие в публичното състезание са подадени четири оферти.

2.6.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено³⁰⁸:

а) прогнозната стойност на обществената поръчка е определена въз основа на изготвената КСС от главен специалист „Инвестиционен контрол“ на общината;

б) в обявлението за обществена поръчка не са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54 от ЗОП и национални основания за отстраняване от процедурата:

³⁰⁴ Редакция на ДВ, бр. 29 от 2020 г.

³⁰⁵ Одитно доказателство № 62

³⁰⁶ Одитни доказателства №№ 62 и 72

³⁰⁷ Одитни доказателства №№ 73 и 74

³⁰⁸ Одитно доказателство № 75

наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС; обстоятелства по чл. 69 от ЗПКОНПИ (ДВ, бр. 84 от 2023 г., в сила от 06.10.2023 г., отм.).

В документацията са включени национални основания за отстраняване по ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС и чл. 69, ал. 1 и ал. 2 от ЗПКОНПИ (ДВ, бр. 84 от 2023 г., в сила от 06.10.2023 г., отм.), както и основания за отстраняване по чл. 54, както и по чл. 55, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗОП във връзка с личното състояние на участниците, които не са посочени в обявлението, в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

Обявлението не съдържа изискуемата информация съгласно Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП³⁰⁹. В документацията е определен ред за деклариране на тези обстоятелства в ЕЕДОП, което е извършено от участниците и при сключване на договора е представен документ за липса на обстоятелства по чл. 55, ал. 1 от ЗОП;

в) изискванията към участниците и техническите спецификации са в съответствие със ЗОП, осигуряват равен достъп на участниците до процедурата за възлагане на обществената поръчка и не създават необосновани пречки пред възлагането на обществената поръчка в условията на конкуренция, в съответствие с чл. 49, ал. 1 от ЗОП;

г) в определения срок са подадени офертите на участниците, които са разгледани от комисията. От комисията е установено наличие на предложение в офертата на участник, свързано с цена или разходи, което подлежи на оценяване и е с повече от 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател за оценка. В законовия срок е представена писмена обосновка от участника в съответствие с изискването на чл. 72, ал. 2, т. 1 от ЗОП;

д) сключен е Договор № 77 от 11.04.2023 г. на стойност 3 145 335 лв. без ДДС или 3 774 402 лв. с ДДС. Обявление за възлагане на обществена поръчка е изпратено в РОП в срока по чл. 185, т. 1 от ЗОП.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с правната рамка.

2.6.2. Изпълнение на Договор № 77 от 11.04.2023 г. с предмет: „Благоустройство на съществуващи тротоарни площи в община Септември“³¹⁰

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с договора е установено:

а) съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, стойността на строителните работи съгласно КСС е 3 145 335 лв. без ДДС или 3 774 402, лв. с ДДС.

В чл. 4, ал. 1 от договора е уреден ред и срокове за плащане до 30 дни от приемане на работите с Акт Образец 19 за приемане на действително извършени строителни дейности (Акт Образец 19), КСС и получаване на фактура. През одитирания период, в договорения срок, са извършени седем плащания. През 2023 г., по договорените единични цени, са платени 470 844, 72 лв. (с ДДС);

б) съгласно чл. 2, ал. 1 от договора, срокът е 36 месеца от подписване на договора или изчерпване на стойността по договора;

в) приемането на работата е извършено с протоколи Образец 19 по видове дейности, съгласно КСС, в съответствие с чл. 12 от договора;

г) в съответствие с чл. 14, ал. 1 от договора е внесена гаранция за изпълнение в размер на 5 на сто от стойността договора под формата на застрахователна полица със срок до 05.04.2024 г. на стойност 157 284,75 лв.;

³⁰⁹ Одитно доказателство № 75

³¹⁰ Одитно доказателство № 76

д) всички дейности са изпълнени в сроковете, определени във възлагателните писма на възложителя в съответствие с клаузата на чл. 2, ал. 2 от договора;

е) от главния специалист „Инвеститорски контрол“ е осъществен контрол по изпълнение на договора, възложен с длъжностната характеристика на служителя, който е подписвал протоколите Образец 19.

Изпълнението на договора продължава след одитирания период.

През одитирания период изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с договора.

2.7. Публично състезание с предмет: „Реконструкция и рехабилитация на част от съществуващ общински път РАЗ1206 - /III-8402/Септември/III-3704/ от км. 6+480 до км. 8+130, /който в регулационните граници на гр. Септември съвпада с бул. „Съединение“ от ПЪТ РАЗ 8402 до бул. „България“ (от км. 0+000 до км. 1+650)/, съоръженията и принадлежности към него в гр. Септември, Община Септември“ (УНП 00652-2022-0040)³¹¹

Обществената поръчка е открита с Решение № F309508 от 12.12.2022 г. на заместник-кмета на Община Септември, с делегирани правомощия по чл. 7 от ЗОП, съгласно заповедна кмета на общината³¹² и заместващ кмет на Община Септември³¹³. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 997 675 лв. без ДДС или 1 197 210 лв. с ДДС. За участие в откритата процедура е подадена една оферта. Обществената поръчка е възложена електронно чрез ЦАИС ЕОП.

2.7.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено:

а) процедурата не подлежи на контрол чрез случаен избор от АОП, поради прогнозна стойност под прага определен в чл. 229, ал. 2, т. 1 от ЗОП³¹⁴;

б) за дейностите, предмет на обществената поръчка е изготвен инвестиционен проект, който е приложен към документите за обществената поръчка, публикувани в ЦАИС ЕОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка е определена въз основа на КСС за инвестиционния проект, включваща и необходимите услуги и доставки за изпълнението на строителството, в съответствие с чл. 21, ал. 7 от ЗОП. Решението за откриване на обществената поръчка съдържа мотиви за невъзможността за разделяне на поръчката на обособени позиции, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП;

в) в Раздел III „Изисквания към участниците“ от документацията за участие в публичното състезание е определено, че участниците декларират липсата на основания за отстраняване чрез представяне на ЕЕДОП в електронен формат. В т. 2.2 са посочени нормативно установените изисквания на чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗОП, относно личното състояние на участниците, които са абсолютно задължителни.

В т. 2.4. са посочени специфични основания за отстраняване от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС, както и основания по чл. 69, ал. 1 и ал. 2 от ЗПКОНПИ (ДВ, бр. 84 от 2023 г., в сила от 06.10.2023 г., отм.).

Изисквания към личното състояние на участниците по отношение на задължителните и специфичните основания за отстраняване от участие в процедурата, посочени в документацията за обществената поръчка, не се съдържат в обявлението за обществена поръчка, в несъответствие с Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП³¹⁵;

³¹¹ Одитно доказателство № 77

³¹² Заповед № 2060 от 17.11.2020 г. на кмета на общината

³¹³ съгласно Заповед № 1465 от 22.07.2022 г. на кмета на общината

³¹⁴ Редакция на ДВ, бр. 86 от 2018 г.

³¹⁵ Одитни доказателства №№ 59, 77 и 78

г) съставен е Протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП, във връзка с чл. 60а от ППЗОП за извършване на подбора на участниците, разглеждането, оценката и класирането на офертите на 20.03.2023 г., който е утвърден от възложителя, като не е поставена дата на утвърждаването. При одита не е получена разумна увереност за спазването на 10-дневния срок за утвърждаването на протокола от получаването му, съгласно чл. 106, ал. 3 от ЗОП³¹⁶, във връзка с чл. 181, ал. 5 от ЗОП³¹⁷.

Това не се е отразило на провеждането на обществената поръчка, т.к. решението за избор на изпълнител е издадено в деня на съставяне на обобщения протокол³¹⁸;

д) сключен е Договор № 78 от 11.04.2023 г. на стойност 996 819,10 лв. (без ДДС) и срок на изпълнение 60 календарни дни, считано от датата на откриване на строителната площадка;

е) договорът за обществената поръчка, включително приложенията към него, е публикуван в РОП и в профила на купувача, в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката, в съответствие с чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 5 от ППЗОП³¹⁹;

ж) процедурата е прекратена с обявление за приключване на договор за обществена поръчка с изх. № 9600-40-5 от 07.03.2024 г., в което е посочено, че договорът е прекратен по взаимно съгласие на страните, съгласно чл. 27, ал. 1, т. 1 от договора, със Споразумение № 39 от 07.02.2024 г. Обявлението е изпратено за публикуване чрез електронната платформа по чл. 39а от ЗОП, при спазване на срока, определен в чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

2.7.2. Изпълнение на Договор № 78 от 11.04.2023 г. с предмет: „Реконструкция и рехабилитация на част от съществуващ общински път РАЗ1206 - /III-8402/Септември/III-3704/ от км. 6+480 до км. 8+130, /който в регулационните граници на гр. Септември съвпада с бул. „Съединение“ от ПЪТ РАЗ 8402 до бул. „България“ (от км. 0+000 до км. 1+650)/, съоръженията и принадлежности към него в гр. Септември, Община Септември“ на стойност 996 819,10 лв. (без ДДС)³²⁰

Съгласно чл. 2, ал. 2 и 3 от договора, за начало на изпълнение на възложените дейности следва да се счита датата на откриване на строителната площадка с Протокол – образец 2 (2а). Окончателното изпълнение на строително – монтажните работи по поръчката се удостоверява чрез подписан Акт Образец № 15.

Подписано е Споразумение № 39 от 07.02.2024 г. между възложителя и изпълнителя за прекратяване на Договор № 78 от 11.04.2023 г. по взаимно съгласие, считано от 07.02.2024 г. От възложителя не е възложено изпълнение на строително-монтажни дейности/откриване на строителна площадка³²¹. През одитирания период по договора не са изпълнявани дейности и не са извършени плащания.

Договорът за обществената поръчка е прекратен.

2.8. Публично състезание с предмет: „Реконструкция на водопровод за минерална вода до детска градина с. Варвара, общ. Септември“ (УНП 00652-2023-0032)³²²

Процедурата е открита с Решение № F408448 от 03.08.2023 г. на заместник-кмета на общината с делегирани правомощия по чл. 7 от ЗОП, съгласно заповед на кмета на общината³²³.

³¹⁶ Редакция на ДВ, бр. 13 от 2016 г.

³¹⁷ Одитни доказателства №№ 59, 77 и 80

³¹⁸ Одитно доказателство № 77

³¹⁹ Редакция на ДВ, бр. 29 от 2020 г.

³²⁰ Одитно доказателство № 62

³²¹ Одитни доказателства №№ 62 и 81

³²² Одитни доказателства №№ 82 и 74

³²³ Заповед № 2060 от 17.11.2020 г. на кмета на общината

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 553 078,53 лв. без ДДС. В определения срок е подадена една оферта.

2.8.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено³²⁴:

а) прогнозната стойност на обществената поръчка е определена въз основа на КСС, изготвена от главния специалист „Инвестиционен контрол“;

б) процедурата не подлежи на предварителен контрол предвид прогнозната стойност;

в) в обявлението за обществена поръчка не са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54 от ЗОП и национални основания за отстраняване от процедурата: наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС; обстоятелства по чл. 69 от ЗПКОНПИ (ДВ, бр. 84 от 2023 г., в сила от 06.10.2023 г., отм.).

В документацията са посочени национални основания за отстраняване по ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС и чл. 69, ал. 1 и ал. 2 от ЗПКОНПИ (ДВ, бр. 84 от 2023 г., в сила от 06.10.2023 г., отм.), както и основанията за отстраняване по чл. 54 и чл. 55, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗОП относно личното състояние на участниците, които не са посочени в обявлението, в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

Обявлението не съдържа изискуемата информация съгласно Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП³²⁵. В документацията е определен ред за деклариране на тези обстоятелства в ЕЕДОП, което е извършено от участника и при сключване на договора е представен документ от Агенция по вписванията за липса на обстоятелства по чл. 55, ал. 1 от ЗОП;

г) изискванията към участниците и техническите спецификации са в съответствие със ЗОП, осигуряват равен достъп на участниците до процедурата за възлагане на обществената поръчка и не създават необосновани пречки пред възлагането на обществената поръчка в условията на конкуренция, в съответствие с чл. 49, ал. 1 от ЗОП;

д) от участника е декларирано основание за отстраняване обстоятелство по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП³²⁶ – нарушение на трудовото законодателство, установено с влязло в сила наказателно постановление и е представил Удостоверение от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ за предприети мерки за надеждност, с което е изпълнил изискванията на чл. 56, ал. 1, т. 3 от ЗОП;

е) сключен е Договор 273 от 20.11.2023 г. на стойност 516 718,76 лв. без ДДС или 620 062,51 лв. с ДДС.

Съгласно чл. 185, т. 1 от ЗОП, възложителят следва да изпрати за публикуване обявление за възложена обществена поръчка, по образец, в срок 30 дни от подписване на договора.

Обявление за възложена обществена поръчка е изпратено за публикуване на 29.12.2023 г. след законовоопределения срок по чл. 185, т. 1 от ЗОП³²⁷.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с правната рамка.

2.8.2. Договор № 273 от 20.11.2023 г. с предмет: „Реконструкция на водопровод за минерална вода до детска градина с. Варвара, общ. Септември“³²⁸

³²⁴ Одитно доказателство № 84

³²⁵ Одитно доказателство № 84

³²⁶ Редакция на ДВ, бр. 24 от 2018 г.

³²⁷ Одитно доказателство № 84

³²⁸ Одитно доказателство № 85

Съгласно чл. 2, ал. 1 от договора, изпълнението на договора е 45 календарни дни от откриване на строителната площадка. Изпълнението на договора започва след одитирания период с подписване на Акт образец 2а от 30.04.2024 г.

Изпълнението на обществената поръчка е след одитирания период.

2.9. Обществени поръчки за строителство по чл. 20, ал. 4 от ЗОП

Съгласно чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП³²⁹, възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки за строителство с прогнозна стойност по-малка от 50 000 лв. Съгласно чл. 21, ал. 16 от ЗОП, не се смята за разделяне възлагането в рамките на 12 месеца на две или повече поръчки с обект изпълнение на строеж или проектиране и изпълнение на строеж; с идентичен или сходен предмет, които не са били известни на възложителя към момента, в който са стартирали действия по възлагането на предходна обществена поръчка с такъв предмет.

През одитирания период по реда на чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП са възложени 20 договора за строителство³³⁰. При одита въз основа на нестатически одитни извадки чрез рисков подбор, по критерия „договори с най-висока стойност“ е проверено възлагането и изпълнението на 10 договора³³¹.

При възлагането и изпълнението на обществените поръчки за строителство на стойности по чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП³³² не е установено разделяне на обществена поръчка на части, с което се прилага ред за възлагане за по-ниски стойности. Договорите не съдържат клаузи за представяне от изпълнителите на гаранции за изпълнение.

Изпълнението на договорите е включено в информацията по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за всички разходвани средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4, б и 8 от ЗОП.

2.9.1. При одита е установено, че договорите съдържат определена стойност, ред и срокове за разплащане, в съответствие с чл. 69, т.3 от ППЗОП. Определен е краен срок за изпълнение на поръчката, в съответствие с чл. 69, т. 4 от ППЗОП.

Договорите са изпълнени в съответствие с предмета на изпълнението на поръчката и договорените срокове, което е документирано с двустранно подписани протоколи за приемане на извършените строително-монтажни работи. Осъществяването на контрол по изпълнението на договорите/инвеститорски контрол е възложен и извършен от главния специалист „Инвеститорски контрол“ към отдел АТУ, в съответствие със задълженията на служителя, възложени с длъжностната му характеристика³³³.

2.9.2. Изплатените суми съответстват на стойността на сключените договори.

Извършените плащания са в договорените срокове, с изключение на плащанията по пет договора (50 на сто от проверените):

а) по Договор № 46 от 23.03.2022 г. с предмет: „Доставка, обработка и монтаж на алуминиев композитен панел по козирка и колони на сцена, цвят S 601 Prestige Oak, необходим за обект: Сцена Централен градски площад, гр. Септември“ на стойност 49 500 лв. без ДДС или 59 400 лв. с ДДС е подписан Акт образец 19 за установяване на завършването на натурални видове СМР към 27.05.2022 г., на стойност 59 400 лв.

По договора са платени 50 490 лв. авансово плащане, представляващо 85 на сто от стойността на договора, извършено след издаване на фактура³³⁴.

³²⁹ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2019 г.

³³⁰ Одитно доказателство № 56

³³¹ Одитно доказателство № 86

³³² Редакция на ДВ, бр. 102 от 2019 г.

³³³ Одитно доказателство № 87

³³⁴ Фактура № 1000001071 от 25.03.2022 г.

Остатъкът от сумата по договора, съгласно чл. 4, ал. 3 от договора, се заплаща до 30 календарни дни след извършване на работата и подписване на протокол между възложителя и изпълнителя. Издадена е фактура³³⁵ за остатъка от сумата по договора, след приспадане на аванса, в размер 8 910 лв., от която са платени 5 000 лв. с платежно нареждане от 03.09.2022 г.

Не е установено непълно и/или некачествено извършени от изпълнителя работи от представители на възложителя. Към момента на проверката от Община Септември не са платени на изпълнителя, извършени и приети дейности по договора на стойност 3 910 лв.³³⁶;

б) по Договор № 56 от 08.04.2022 г. с предмет: „Ремонт на покрива на административна сграда, находяща се в УПИ VII – за културни дейности, в кв. 36, гр. Септември, общ. Септември“ на стойност 49 796,80 лв. без ДДС или 59 756,16 лв. с ДДС е подписан Протокол за приемане на извършени СМР (образец 19) на 04.05.2022 г., с който са приети извършените дейности по договора на стойност 58 895,62 лв. Към протокола е приложена КСС, подписана от изпълнителят и представителят на възложителя.

Не е установено непълно и/или некачествено извършени от изпълнителя работи от представители на възложителя. От изпълнителя е представена фактура³³⁷ за извършените дейности по договора на стойност 58 895,62 лв. с ДДС, които към момента на проверката не са платени от общината³³⁸;

в) по Договор № 90 от 11.04.2023 г. с предмет: „Ремонт на покрива на административна сграда, находяща се в УПИ VII – за културни дейности, в кв. 36, гр. Септември, общ. Септември“ на стойност 49 963,20 лв. без ДДС или 59 955,84 лв. е подписан Протокол № 1 за приемане на извършени СМР (образец 19) на 20.04.2023 г., с който са приети извършените дейности по договора. Не е установено непълно и/или некачествено извършени от изпълнителя работи от представители на възложителя. От изпълнителя е представена фактура³³⁹ за извършените дейности на стойност 59 955,84 лв. (с ДДС), които към момента на проверката не са платени от общината³⁴⁰;

г) по Договор № 187 от 04.08.2023 г. с предмет: „Изграждане на спортна площадка за мини футбол, находящо се в УПИ III 231, за спортна площадка, кв. 12 по плана на с. Лозен, община Септември“ на стойност 49 885,00 лв. без ДДС или 59 862 лв. с ДДС към момента на проверката има представена фактура³⁴¹ и Протокол образец 19 от 05.10.2023 г., с който са приети извършените дейности на стойност 59 862,00 лв. Не е установено непълно и/или некачествено извършени от изпълнителя работи от представители на възложителя. Общо по договора са платени 47 889 лв., като от възложителя не са платени извършени и приети дейности по договора на стойност 11 972,40 лв.³⁴²;

д) по Договори № 186 от 19.09. 2022 г., № 187 от 19.09. 2022 г. и № 187 от 04.08.2023 г. одитът не може да се получи разумна увереност, дали е спазен срока за междинното плащане по тях - 30 дни след писмено уведомление за извършена доставка от изпълнителя, тъй като такава уведомление не е налично³⁴³.

Неосъществяването на ефективен контрол от страна на главния счетоводител по изпълнение на финансовите задължения на общината по договорите, е създало риск от

³³⁵ Фактура № 1000001097 от 03.08.2022 г.

³³⁶ Одитни доказателства №№ 86 и 88

³³⁷ Фактура № 1000003287 от 04.05.2022 г.

³³⁸ Одитни доказателства №№ 86 и 88

³³⁹ Фактура № 1000003436 от 21.04.2023 г.

³⁴⁰ Одитни доказателства №№ 86 и 88

³⁴¹ Фактура № 100001131 от 05.10.2023 г.

³⁴² Одитни доказателства №№ 86 и 88

³⁴³ Одитни доказателства №№ 86 и 88

претендиране на обезщетение за забавено плащане, както и временен недостиг на средства по бюджета на общината.

Изпълнението на обществените поръчки с директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП е в частично несъответствие с договорите.

3. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги

През одитирания период са проведени три процедури и едно възлагане чрез събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, приключили със сключване на договори, които са проверени при одита.

В резултат на проведените процедури и възлагане са сключени четири договора, които се изпълняват през одитирания период и са проверени при одита.

През одитирания период чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП са сключени общо 122 бр. договори за услуги (2022 г. - 60 договора и 2023 г. - 62 договора за услуги). При одита въз основа на нестатистически одитни извадки чрез рисков подбор, по критерий „договори с най-висока стойност“ са проверени общо 10 договора (2022 г. - пет и 2023 г. – пет договора)³⁴⁴.

От възложителят е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез профила на купувача до документацията за обществените поръчки, в съответствие с изискването на чл. 32, ал. 1 от ЗОП.

От общината е представена информация за разходените средства по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2021 г. и 2022 г. в законоустановения срок³⁴⁵.

При всички обществени поръчки е документирано осъществяването от финансовия контролор на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, в съответствие с реда, определен във ВПОПК.

3.1. При извършената проверка на проведените три процедури за възлагане на обществени поръчки за услуги и едно възлагане чрез събиране на оферти с обява е установено съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП по отношение на³⁴⁶:

а) процедурите не подлежат на предварителен контрол от АОП по чл. 229, ал. 2 от ЗОП³⁴⁷ (съобразно прогнозните стойности;

б) изпращането на обявлението за обществената поръчка/обява за обществена поръчка за публикуване в РОП и в профила на купувача, назначаването и работата на комисия за разглеждане и оценка на офертите, издаването на решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител³⁴⁸ са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

в) изискванията към участниците/ критериите за подбор, са в съответствие с изискванията на чл. 54, 55, 59 - 66 от ЗОП, с изключение на установените непълноти в обявленията относно изискванията към личното състояние на участниците; техническите спецификации са определени в съответствие с изискванията на чл. 48 от ЗОП, с изключение на установените непълноти в документацията при две от процедурите, осигуряват равен достъп на кандидатите или участниците до процедурите за възлагане на обществените поръчки и не създават необосновани пречки пред възлагането на обществената поръчка в условията на конкуренция, в съответствие с чл. 49, ал. 1 от ЗОП;

³⁴⁴ Одитно доказателство № 56

³⁴⁵ Одитно доказателство № 57

³⁴⁶ Одитни доказателства №№ 74, 89, 94, 98 и 101

³⁴⁷ Редакция на ДВ, бр. 86 от 2018 г.

³⁴⁸ Решение № D14090733 от 10.05.2022г.; Решение № D18940595 от 15.11.2022 г.; Решение № D28803866 от 16.11.2023 г.

г) в обявленията/обявата и документацията за участие е определено, че обществените поръчки ще се възложат въз основа на икономически най-изгодната оферта, при критерий по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП „най-ниска цена“;

д) сключени са договори за обществени поръчки, които съответстват на проекта на договор, приложен в документацията, допълнен с всички предложения от офертата на участника, въз основа на които последният е определен за изпълнител на поръчката, в съответствие с чл. 112, ал. 4 от ЗОП, след представяне на документи по чл. 112 от ЗОП, след влизане в сила на решението за избор на изпълнител и изтичането на 14 дни от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, в съответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

3.2. Публично състезание с предмет: **„Поддръжка на паркове, градини и други зелени площи на територията на община Септември” (УНП 00652-2022-0009)**³⁴⁹

Процедурата е открита с Решение № F208148 от 15.03.2022 г. на заместник-кмета на общината, с делегирани правомощия по чл. 7 от ЗОП, съгласно заповед на кмета на общината³⁵⁰. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 160 000 лв. (без ДДС). За участие в публичното състезание са подадени пет оферти.

3.2.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с правната рамка е установено³⁵¹:

а) прогнозната стойност на обществената поръчка е определена според разходени средства от предходната година;

б) в обявлението за обществена поръчка не са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54 от ЗОП и национални основания за отстраняване от процедурата: наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/ участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС, обстоятелства по чл. 69 от ЗПКОНПИ (ДВ, бр. 84 от 2023 г., в сила от 06.10.2023 г., отм.).

В документацията са включени основания за отстраняване по чл. 54, както и по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, които не са посочени в обявлението, в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП. В документацията са посочени национални основания за отстраняване по ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС, не са посочени основанията за отстраняване по чл. 69, ал. 1 и ал. 2 от ЗПКОНПИ (ДВ, бр. 84 от 2023 г., в сила от 06.10.2023 г., отм.) и наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП.

Обявлението не съдържа изискуемата информация съгласно Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП³⁵². В документацията е посочен ред за деклариране на тези обстоятелства в ЕЕДОП, което е извършено от участниците и при сключване на договора е представен документ от Агенция по вписванията за липса на обстоятелства по чл. 55, ал. 1 от ЗОП;

в) подадените пет оферти са разгледани и оценени от комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите по обявените условия.

От комисията е установено наличие на предложение в офертата на трима участници, свързано с единична цена, която подлежи на оценяване и е с повече от 20 на сто по-благоприятна от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател за оценка. Представени са в срок обосновки, които са оценени по отношение на пълнота и обективност относно обстоятелствата по чл. 72, ал. 2 от ЗОП, на които се позовават

³⁴⁹ Одитни доказателства № 74 и 89

³⁵⁰ Заповед № 2060 от 17.11.2020 г. на кмета на общината

³⁵¹ Одитно доказателство № 90

³⁵² Одитно доказателство № 90

участниците, като са изложени подробни мотиви и комисията приема наличие на необичайно благоприятни оферти на основание чл. 72, ал. 2, т. 1, 2 и 3 от ЗОП;

г) сключен е Договор № 95 от 26.05.2022 г. на стойност 160 000 лв. без ДДС или 192 000 лв. с ДДС и обявлението за възлагане на обществена поръчка е изпратено за публикуване в срока по чл. 185, т. 1 от ЗОП.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

3.2.2. Изпълнение на Договор № 95 от 26.05.2022 г. с предмет: „Поддръжка на паркове, градини и други зелени площи на територията на община Септември”³⁵³

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с договора е установено:

а) съгласно чл. 6, ал. 1, цената по договора не следва да надвишава 160 000 лв. без ДДС или 192 000 лв. с ДДС, които са изплатени по договора по договорените единични цени.

Съгласно чл. 10, ал. 2 от договора, плащането следва да се извършва в срок до 10 календарни дни от получаване на фактура и приемо-предавателен протокол.

Извършени са 19 плащания, от които плащанията по 12 фактури³⁵⁴ са извършени след договорения срок, в несъответствие с чл. 10, ал. 2 от договора;

б) съгласно чл. 4, договорът влиза в сила от подписването му и със срок на изпълнение 12 месеца, или с достигане на максимално допустимата стойност по договора.

Изпълнението на договора е приключило в договорения срок, с достигане на максимално допустимата цена по договора;

в) дейностите са изпълнявани в посочените във възлагателните писма срокове. В съответствие с чл. 10, ал. 1, т. 2 от договора, приемането на работата е извършвано с подписани двустранни приемо-предавателни протоколи;

г) в съответствие с чл. 11, ал. 1 от договора е внесена гаранция в размер 5 на сто от стойността на договора, като е представена застрахователна полица, със срок до 25.06.2023 г.;

д) съгласно чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителите изпращат за публикуване обявление за приключване на договор за обществена поръчка или рамково споразумение, което съдържа информация за изпълнението, прекратяването, развалянето или недействителността на договора за обществена поръчка. Съгласно ал. 3, обявлението се изготвя по образец и се изпраща в срок до 30 дни от настъпване на съответното обстоятелство.

Съгласно чл. 72 от ППЗОП, за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП, договорът за обществена поръчка следва да се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно. В случаите, когато има гаранционен срок, той не се взема предвид.

Изпълнението на договора приключва с две плащания с банкови бордера от 05.01.2023 г. на стойност 7 172,04 лв. и от 05.01.2023 г., на стойност 2 848,50 лв.

³⁵³ Одитни доказателства № 91

³⁵⁴ с б. б. от 11.11.2022 г. по фактури №№: 000000810 от 05.09.2022 г. на стойност 8 529,30 лв., 000000812 от 09.09.2022 г. на стойност 10 014,30 лв., 000000813 от 09.09.2022 г. на стойност 11 184,23 лв., 000000821 от 14.09.2022 г. на стойност 9 927,38 лв.; с б. б. от 16.12.2022 г. и б. б. от 19.12.2022 г. по фактура 000000815 от 09.09.2022 г. на стойност 28 734 лв.; с б. б. от 18.11.2022 г. по фактура № 000000823 от 14.09.2022 г. на стойност 10 112,30 лв.; с б. б. от 18.11.2022 г. по фактури №№ 000000817 от 14.09.2022 г. на стойност 4 830 лв., 000000836 от 11.10.2022 г. на стойност 9 021 лв., 000000838 от 12.10.2022 г. на стойност 11 785,42 лв.; с б. б. от 04.01.2023 г. по фактура 000000858 от 08.12.2022 г. на стойност 18 138 лв.; с б. б. от 05.01.2023 г. по фактура № 000000859 от 09.12.2022 г. на стойност 2 848,50 лв.; с б. б. от 05.01.2023 г. по фактура № 000000805 от 02.09.2023 г. на стойност 7 172,04 лв.

В нарушение на чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от ЗОП не е изпратено за публикуване обявление за приключилото изпълнение на договора³⁵⁵.

От възложителя не са възложени отговорности на определено длъжностно лице за изпращане на информация, която подлежи на публикуване в РОП и на профила на купувача, както и за осъществяване на обмен на информация между структурните звена на общината по изпълнение на договорите за обществени поръчки;

е) от директора на дирекция „Транспорт и околна среда“ е осъществяван контролът по изпълнението на договора, в съответствие с възложените задължения на служителя с длъжностната му характеристика, документиран с подписването на приемо-предавателните протоколи.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с договора.

3.3. Публично състезание с предмет: **„Зимно поддържане, снегопочистване и опесъчаване на общинска пътна и улична мрежа на територията на Община Септември за оперативен сезон 2022/2023 г.“ (УНП 00652-2022-0026)**³⁵⁶

Процедурата е открита с Решение № F286406 от 17.10.2022 г. на заместник-кмета на общината с делегирани правомощия по чл. 7 от ЗОП, съгласно заповед на кмета на общината³⁵⁷. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 199 000 лв. (без ДДС). За участие в публичното състезание е подадена една оферта.

3.3.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с правната рамка е установено³⁵⁸:

а) прогнозната стойност на обществената поръчка е определена на базата на предвиденото в бюджета за съответната дейност за обслужване при тежки зимни условия;

б) в обявлението за обществена поръчка не са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54 от ЗОП и национални основания за отстраняване от процедурата: наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/ участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС; обстоятелства по чл. 69 от ЗПКОНПИ (ред. ДВ, бр. 84 от 2023 г., в сила от 06.10.2023 г., отм.).

В документацията са посочени национални основания за отстраняване по ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС и чл. 69, ал. 1 и ал. 2 от ЗПКОНПИ (отм.), както и основанията за отстраняване по чл. 54 и по чл. 55, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗОП, които не са посочени в обявлението, в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

Обявлението не съдържа изискуемата информация съгласно Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП³⁵⁹.

В документацията е посочен ред за деклариране на тези обстоятелства в ЕЕДОП, което е извършено от участника и при сключване на договора е представен документ от Агенция по вписванията за липса на обстоятелства по чл. 55, ал. 1 от ЗОП;

в) съгласно чл. 48, ал. 1 от ЗОП, възложителят следва да определи техническите спецификации съобразно изискванията на приложимите нормативни актове в съответната област.

Съгласно чл. 12, ал. 1 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството (Наредба № РД-02-2019 от 2012 г.), дейностите за зимно поддържане на общинските пътища

³⁵⁵ Одитни доказателства №№ 90, 91, 92 и 93

³⁵⁶ Одитни доказателства №№ 74 и 94

³⁵⁷ Заповед № 2060 от 17.11.2020 г. на кмета на общината

³⁵⁸ Одитно доказателство № 95

³⁵⁹ Одитно доказателство № 95

следва да се извършват в съответствие с плановете за зимно поддържане, предварително изготвени от съответната община и оперативните планове за зимно поддържане, разработени от изпълнителите, на които това е възложено с договорите за поддържане на общинските пътища. Оперативните планове за зимно поддържане следва да се одобряват от кметовете на общините. Съдържанието на планът за зимно поддържане е определен с чл. 12, ал. 2 от Наредба № 19 от 2012 г. на МРРБ³⁶⁰.

В документацията/техническите спецификации/образеца на техническо предложение /проекта на договора на обществената поръчка не са включени изисквания за представяне и изпълнение на оперативните планове за зимно поддържане, разработени от изпълнителите, с което не са изпълнени изискванията на чл. 48, ал. 1 от ЗОП, във вр. с чл. 12, ал. 1 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.³⁶¹.

В чл. 12, ал. 2, т. 14 от проекта на договор са посочени общи изисквания към изпълнителя за спазване на Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата.

В оперативния план за зимно поддържане на Община Септември за периода 2022-2023 г., утвърден от кмета на общината, не е включено задължителното съдържание по чл. 12, ал. 2 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата. Представеният от фирмата изпълнител на обществената поръчка Оперативен план за зимно поддържане за 2022 г.-2023 г., изготвен на основание чл. 12, ал. 2, т.14 от Договор № 239 от 06.12.2022 г. не включва задължителното съдържание, определено в чл. 12, ал. 2 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.³⁶²;

г) подадената оферта е разгледана и оценена от комисията по обявените условия;

д) сключен е Договор № 239 от 06.12.2022 г. с максимална стойност 199 000 лв. без ДДС или 238 800 лв. с ДДС.

Обявление за възложена обществена поръчка е изпратено за публикуване на 23.02.2023 г. след срока, определен в чл. 185, т. 1 от ЗОП³⁶³.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

3.3.2. Изпълнение на Договор № 239 от 06.12.2022 г. с предмет: „Зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска пътна и улична мрежа на територията на Община Септември за оперативен сезон 2022/2023 г.“³⁶⁴

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) съгласно чл. 4 от договора, срокът за изпълнение е до 15.04.2023 г. Изпълнението на дейностите от страна на изпълнителя са приключили в срок;

б) в съответствие с чл. 10, ал. 1, т. 2 от договора, приемането на работата е извършвано с подписване на двустранни протоколи за приемане на договорени дейности по договорени единични цени. Дейностите са изпълнявани в посочените във възлагателните писма срокове;

Контролът по изпълнението на договора е осъществяван от директора на дирекция „Транспорт и околна среда“, в съответствие със задълженията на служителя, определени в длъжностната характеристика;

в) съгласно чл. 11, ал. 3 от договора, гаранцията за изпълнение следва да се поддържа 30 дни след изтичането на срока на договора.

³⁶⁰ Редакция на ДВ, бр. 91 от 20.11.2012 г.

³⁶¹ Одитно доказателство № 95

³⁶² Одитно доказателство № 95

³⁶³ Одитно доказателство № 95

³⁶⁴ Одитни доказателства №№ 92 и 96

Внесената парична гаранция е възстановена с банково бордеро на 21.04.2023 г. преди да са изминали 30 дни след изтичането на срока на договора - 15.04.2023 г., в неизпълнение/ несъответствие с чл. 11, ал. 3 от договора³⁶⁵;

г) съгласно чл. 6, ал. 1 от договора, максималната стойност на договора е до 199 000 лв. без ДДС или 238 800 лв. с ДДС. Съгласно чл. 10, ал. 1 от договора, плащането се извършва в срок до 10 календарни дни от получаване на фактура и приемо-предавателен протокол.

Две от плащанията са извършени през одитирания период в договорения срок³⁶⁶.

По договора са изплатени общо 17 500,13 лв. (с ДДС), по договорените единични цени;

д) последно плащане по договора е извършено след одитирания период, на 13.08.2024 г., поради което през одитирания период изпълнението на договора не е приключило по смисъла на чл. 72 от ППЗОП³⁶⁷.

Обществената поръчка е изпълнена в частично съответствие с договорните клаузи относно възстановяването на парична гаранция.

3.4. Публично състезание с предмет: „Зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска пътна и улична мрежа на територията на Община Септември за оперативен сезон 2023/2024 г.“ (УНП 00652-2023-0037)³⁶⁸

Процедурата е открита с Решение № F438386 от 18.10.2023 г. на заместник-кмета на Община Септември, с делегирани правомощия по чл. 7 от ЗОП, съгласно заповед на кмета на общината³⁶⁹. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 125 000 лв. (без ДДС). За участие в публичното състезание са подадени две оферти.

3.4.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с правната рамка е установено³⁷⁰:

а) прогнозната стойност на обществената поръчка е определена въз основа на планираното в бюджета за съответната дейност за обслужване при тежки зимни условия;

б) в обявлението за обществена поръчка не са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54 от ЗОП и национални основания за отстраняване от процедурата: наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/ участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС, обстоятелства по чл. 87 от Закона за противодействие на корупцията³⁷¹.

В документацията са включени национални основания за отстраняване по ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС, не са посочени основанията за отстраняване по чл. 87 от Закона за противодействие на корупцията³⁷². В документацията са посочени основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 и по чл. 55, ал. 1, т. 1 и 5 от ЗОП, които не са посочени в обявлението, в несъответствие с чл. 55, ал.2 от ЗОП.

Обявлението не съдържа изискуемата информация съгласно Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП³⁷³. В документацията е посочен ред за деклариране на тези обстоятелства в ЕЕДОП, което е извършено от участниците и при сключване на договора е представен документ от Агенция по вписванията за липса на обстоятелства по чл. 55, ал. 1 от ЗОП;

³⁶⁵ Одитно доказателство № 97

³⁶⁶ по фактура № 000000365 от 15.02.2023 г. на стойност 1 430,20 лв.

³⁶⁷ Одитно доказателство № 97

³⁶⁸ Одитни доказателства №№ 74 и 98

³⁶⁹ Заповед № 2190 от 10.11.2023 г. на кмета на Община Септември

³⁷⁰ Одитно доказателство № 99

³⁷¹ Обн. ДВ, бр. 84 от 06.10.2023 г., в сила от 06.10.2023 г.

³⁷² Обн. ДВ, бр. 84 от 06.10.2023 г., в сила от 06.10.2023 г.

³⁷³ Одитно доказателство № 99

в) в документацията/техническите спецификации/образеца на техническо предложение /проекта на договора на обществената поръчка не са поставени изисквания за представяне и изпълнение на оперативните планове за зимно поддържане, разработени от изпълнителите, с което не са изпълнени изискванията на чл. 48, ал. 1 от ЗОП във вр. с чл. 12, ал. 1 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.³⁷⁴.

В чл. 12, ал. 2, т. 14 от проекта на договор са посочени общи изисквания към изпълнителя за спазване на Наредба №РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата.

В оперативния план за зимно поддържане на Община Септември за 2023-2024 г., утвърден от кмета на общината, не е включено задължителното съдържание по чл. 12, ал. 2 от Наредба №РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата. Представеният от фирмата изпълнител на обществената поръчка Оперативен план за зимно поддържане за 2023 г.-2024 г., изготвен на основание чл. 12, ал. 2, т. 14 от Договор № 282 от 04.12.2023 г. не включва задължителното съдържание съгласно чл. 12, ал. 2 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата³⁷⁵;

г) подадените две оферти са разгледани и оценени от комисията по обявените условия;

д) договорът е сключен с класирания на второ място участник на основание чл. 112, ал. 3 от ЗОП, т.к. участникът, класиран на първо място е отказал да сключи договор;

е) сключен е Договор № 282 от 04.12.2023 г. на стойност до 125 000 лв. без ДДС или 150 000 лв. с ДДС. Срокът по чл. 185, ал.1, т. 1 от ЗОП за изпращане на обявление за възложена обществена поръчка изтича след одитирания период.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с правната рамка.

3.4.2 Изпълнение на Договор № 282 от 04.12.2023 г. с предмет: „Зимно поддържане, снегопочистване и опесъчаване на общинска пътна и улична мрежа на територията на Община Септември за оперативен сезон 2023/2024 г.“³⁷⁶

Контролът по изпълнение на договора е осъществяван от директора на дирекция „Транспорт и околна среда“, съгласно длъжностна характеристика на служителя. В съответствие с чл. 14, ал. 2 от договора изпълнението на услугите е документирано с приемо-предавателни протоколи.

В съответствие с чл. 11, ал. 1 от договора, от изпълнителя е внесена гаранция в размер 1 (едно) на сто от стойността на договора под формата на застрахователна полица, със срок до 15.04.2024 г.

Съгласно чл. 6, ал. 1 от договора, максималната стойност е до 125 000 лв. без ДДС или 150 000 лв. с ДДС. В чл. 10, ал. 1 от договора е уреден ред и срокове за плащане.

През одитирания период плащането е извършено по единични цени съгласно ценовото предложение, неразделна част от договора. Плащането в размер 6 137,10 лв. (с ДДС) е извършено в договорения срок.

Съгласно чл. 4 от договора, срокът на изпълнение е до 15.04.2024 г. и изпълнението на договора продължава след одитирания период. След одитирания период, през 2024 г. са платени 143 862,90 лв. (с ДДС) или общо по договора са платени 150 000 лв. (с ДДС). Платените суми са в рамките на стойността на обществената поръчка, определена в чл. 6, ал.1 от договора.

Изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с договорните клаузи.

³⁷⁴ Одитно доказателство № 99

³⁷⁵ Одитно доказателство № 99

³⁷⁶ Одитно доказателство № 100

3.5. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет: *“Поддръжка на инфраструктура на територията на община Септември” (УНП 00652-2022-0008)*³⁷⁷

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 60 000 лв. без ДДС или 72 000 лв. с ДДС. В определения срок е подадена една оферта.

3.5.1. При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено³⁷⁸:

а) не се поставят условия за икономическо и финансово състояние, технически и професионални способности, правоспособност за упражняване на професионална дейност;

б) приложимите задължителни основания за отстраняване са посочени от възложителя в документацията на поръчката. В документацията са посочени и незадължителни условия за отстраняване на участника по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

в) сключен е Договор № 73 от 29.04.2022 г. на стойност 60 000 лв. без ДДС или 72 000 лв. с ДДС. В 5-дневен срок от сключването на договора възложителят е изпратил обявление за възлагане на обществена поръчка за публикуване в РОП в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП³⁷⁹.

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

3.5.2. Изпълнение на Договор № 73 от 29.04.2022 г. с предмет: *„Поддръжка на инфраструктурата на територията на община Септември”*³⁸⁰

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) съгласно чл. 14 от договора, изпълнението на услугите/дейностите се приема, като изпълнителят е длъжен да представя ежемесечно до 5-то число на месеца, следващ отчетния месечен период, за одобрение и подпис от възложителя приемо-предавателен протокол за действително извършените дейности през предходния календарен месец с вид работи, в който се посочват и количествата на действително извършените дейности. В ал. 3 е определено, че приемането на съответното изпълнение по договора се извършва с подписването на протокола.

От възложителя писмено не е определено отговорно длъжностно лице, което да упражнява контрол по изпълнението на договора. Приемо-предавателните протоколи за извършените услуги, както и издадените фактури за тях са подписани за възложител от началника на отдел „Транспорт и опазване на околната среда“³⁸¹.

От изпълнителя са извършени договорените дейности в срокове, конкретно определени с възлагателните писма на възложителя, като това е документирано с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи, в които са посочените количествата извършени дейности и единичните им цени, които съответстват на ценовото предложение на изпълнителя;

б) съгласно чл. 4 от договора, срокът за изпълнение на поръчката е 12 календарни месеца, след датата на подписване на договора за обществена поръчка (от 29.04.2022 г. до 29.04.2023 г.). Изпълнението на съответните дейности, предмет на поръчката, следва да се извършва след получаване при изпълнителя на възлагателно писмо от възложителя, което съдържа информация за видовете дейности/услуги, които следва да бъдат изпълнени и мястото, на което следва да бъдат изпълнени.

³⁷⁷ Одитно доказателство № 101

³⁷⁸ Одитно доказателство № 101

³⁷⁹ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2019 г.

³⁸⁰ Одитно доказателство № 102

³⁸¹ Одитно доказателство № 102

Последното плащане по договора, с което се приключва изпълнението на договора, е извършено с платежно нареждане от 07.03.2023 г., след като са приети от възложителя и фактурирани³⁸² извършените услуги;

в) в съответствие с чл. 6, ал. 1 от договора, за изпълнение на услугите от възложителя е заплащано на изпълнителя на база единични цени, предложени от изпълнителя в ценовото му предложение, като максималната стойност на договора не надвишава 60 000 лв. без ДДС или 72 000 лв. с ДДС. По договора са платени на изпълнителя 71 968,49 лв. (с ДДС) в съответствие с определената в договора стойност;

г) съгласно чл. 10, ал. 2, възложителят следва да извършва всяко дължимо плащане в срок до 10 календарни дни след получаване на фактура от изпълнителя, при спазване на условията по ал. 1.

При одита е установено, че плащанията по 10 бр. фактури³⁸³ не са извършени в договорения срок, в неизпълнение на клаузата по чл. 10, ал. 2 от договора³⁸⁴;

д) договорът е приключил с последното извършено плащане с платежно нареждане от 07.03.2023 г. Към момента на проверките при одита не е изпратено за публикуване в РОП, обявление за приключване на договора за обществената поръчка, в нарушение на чл. 29, ал. 1 и 3, във връзка с чл. 36, ал. 6 от ЗОП³⁸⁵;

е) гаранцията за изпълнение на договора е застрахователна полица от 27.04.2022 г. на стойност 3 000 лв., представляваща 5 на сто от стойността на договора, в съответствие с чл. 11, ал. 1 от договора. Срокът на валидност на полицата е от 29.04.2022 г. до 29.05.2023 г., в съответствие с чл. 11, ал. 3 от договора - 30 календарни дни, след изтичане срока на договора.

Съгласно чл. 11, ал. 10, т. 3 от договора, освобождаването на гаранцията за изпълнение, когато е във формата на застраховка, следва да се освобождава чрез връщане на оригинала на застрахователната полица/застрахователния сертификат на представител на изпълнителя или упълномощено от него лице и изпращане на писмено уведомление до застрахователя.

По време на проверките при одита не е представено писмено доказателство, че оригинала на застрахователната полица е предаден на представител на изпълнителя и за изпращането на писмено уведомление до застрахователя за освобождаване на гаранцията за изпълнение под формата на застрахователна полица, в неизпълнение на чл. 11, ал. 10, т. 3 от договора³⁸⁶.

Изпълнението на договора е в частично съответствие с правната рамка и договора.

3.6. Изпълнение на договори за обществени поръчки за услуги, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

Съгласно чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП³⁸⁷, възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност по-малка от 30 000 лв. (без ДДС) при доставки и услуги извън тези по Приложение № 2.

³⁸² фактура № 0000000885 от 01.03.2023 г. за 7 071,60 лв. (с ДДС)

³⁸³ фактури №№ 0000000809 от 05.09.2022 г. за 5 238 лв.; 0000000814 от 09.09.2022 г. за 2 856 лв.; 0000000814 от 09.09.2022 г. за 2 856 лв.; 0000000820 от 14.09.2022 г. за 122,40 лв.; 0000000808 от 05.09.2022 г. за 7 681,21 лв.; 0000000835 от 11.10.2022 г. за 5 822,40 лв.; 0000000819 от 14.09.2022 г. за 6 288,88 лв.; 0000000807 от 05.09.2022 г. за 558 лв.; 0000000826 от 06.10.2022 г. за 122,40 лв.; 0000000833 от 11.10.2022 г. за 5 634 лв.

³⁸⁴ Одитни доказателства №№ 102 и 103

³⁸⁵ Одитни доказателства №№ 103 и 104

³⁸⁶ Одитни доказателства №№ 102 и 103

³⁸⁷ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2019 г.

През одитирания период по чл. 20, ал. 4 от ЗОП са възложени общо 122 договора за услуги (2022 г. - 60 договора и 2023 г. - 62 договора за услуги), от които са проверени общо 10 договора³⁸⁸ (2022 г. - 5 бр. и 2023 г. – 5 бр.)³⁸⁹.

През 2022 г. и 2023 г. при възлагането и изпълнението на обществените поръчки за услуги на стойности по чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП не е установено разделяне на обществена поръчка на части, при което се прилага ред за възлагане за по-ниски стойности³⁹⁰. Договорите не съдържат клаузи за представяне от изпълнителите на гаранции за изпълнение.

При извършената проверка за съответствие при изпълнението на обществените поръчки за услуги, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП с договорите е установено:

3.6.1. Изпълнението на договорите е включено в информацията по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП³⁹¹ за всички разходвани средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4, 6 и 8 от ЗОП³⁹².

Договорите за услуги са изпълнявани в съответствие с предмета, което е документирано с изготвяне на приемо-предавателни протоколи.

3.6.2. През одитирания период изпълнението на два договора (Договори № 179 от 12.09.2022 г. и № 193 от 29.09.2022 г.) е приключило изцяло в договорения срок.

Изпълнението на четири договора (Договори № 242 от 12.12.2022 г., № 36 от 16.02.2023 г., № 10 от 28.04.2023 г. и № 288 от 06.12.2023 г.) е приключило от страна на изпълнителя в договорения срок.

Изпълнението на четири договора (Договори № 18 от 02.02.2022 г., № 80 от 13.05.2022 г., № 115 от 05.05.2023 г. и № 269 от 13.11.2023 г.) продължава след одитирания период.

3.6.3. Контролът по изпълнението на договорите за услуги е осъществяван и документиран от длъжностни лица на общината, в съответствие с възложените отговорности в длъжностните им характеристики.

3.6.4. При одита е установено:

а) през одитирания период плащанията по Договори № 179 от 12.09.2022 г., № 269 от 13.11.2023 г. и № 288 от 06.12.2023 г. са извършени в договорените срокове;

б) по два договора са извършени плащания след договорените срокове³⁹³. Всички плащания по Договор № 18 от 02.02.2022 г. са извършени след срока по чл. 3, ал. 2 от договора - пет дни от подписването на договора³⁹⁴. От четири плащания по Договор № 193 от 29.09.2022 г., две са извършени след срока по чл. 8, ал. 1 - до пето числа на месеца, следващ отчетния месец³⁹⁵;

в) изпълнението на Договор № 242 от 12.12.2022 г. е приключило от страна на изпълнителя в договорения срок, документирано с приемо-предавателен протокол от 31.07.2023 г. Съгласно чл. 7, ал. 2 и чл. 8, ал. 1 от договора, плащането следва да се извършва в срок от 10 календарни дни от изготвяне на приемо-предавателен протокол и представяне на фактура.

³⁸⁸ Договори №№ 18 от 02.02.2022 г., 80 от 13.05.2022 г., 179 от 12.09.2022 г., 193 от 29.09.2022 г., 242 от 12.12.2022 г., 36 от 16.02.2023 г., 110 от 28.04.2023 г., 115 от 05.05.2023 г., 269 от 13.11.2023 г., 238 от 06.12.2023 г.

³⁸⁹ Одитни доказателства №№ 105 и 106

³⁹⁰ Одитни доказателства №№ 56, 107 и 111

³⁹¹ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2019 г.

³⁹² Одитно доказателство № 57

³⁹³ Одитно доказателство № 105

³⁹⁴ по фактура 1320009700 от 15.02.2022 г. на стойност 7 358,40 лв. с б. б. от 05.04.2022 г., б. б. от 11.04.2022 г., б. б. от 20.04.2022 г. и б. б. от 09.05.2022 г.; по фактура 1320010637 от 08.02.2023 г. на стойност 7 358,40 лв. с б. б. 20.04.2023 г., б. б. от 08.03.2023 г., б. б. от 17.03.2023 г. б. б. от 22.03.2023 г.

³⁹⁵ с б. б. от 12.12.2022 г. фактура 00002324 от 30.10.2022 г. на стойност 9 437,90 лв.; с б. б. от 08.02.2023 г. по фактура № 000002338 от 31.01.2023 г. на стойност 9 059,90 лв.

През 2023 г. не е извършено плащане. След одитирания период от изпълнителя е представена фактура от 02.02.2024 г., на стойност 15 000 лв., за частично дължимата сума от 25 000 лв. и е извършено плащане на 15.02.2024 г. за 15 000 лв., в договорения срок³⁹⁶;

г) през одитирания период, в договорения срок е приключило изпълнението на Договор № 110 от 28.04.2023 г., което е документирано с приемо-предавателни протоколи от 28.04.2023 г.

Съгласно т. V, буква В, плащането се дължи в 7-дневен срок от изготвяне на приемо-предавателен протокол и представяне на фактура.

През одитирания период от изпълнителя не са представени фактури като основание за плащане. След одитирания период са представени фактури от 12.07.2024 г. и 16.07.2024 г., на обща стойност 21 900 лв., по които към момента на проверките при одита не е извършено плащане³⁹⁷;

д) в Договор № 115 от 05.05.2023 г. изрично не е посочен срок на плащане в несъответствие с чл. 69, т. 3 от ППЗОП, а съгласно чл. 11 от договора плащането следва да се извършва срещу представяне на фактура. През 2023 г. са представени две фактури³⁹⁸, по които са извършени плащания след одитирания период, през 2024 г.³⁹⁹.

През одитирания период изпълнението на обществените поръчки за услуги по чл. 20, ал. 4 от ЗОП е в частично съответствие с клаузите на договорите.

При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при възлагане и изпълнение на обществени поръчки за строителство и услуги, с цел установяване до каква степен въведените в процеса контролни дейности гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия с правната рамка и договорите и е установено:

а) от финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран с контролен лист, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и вътрешните правила за въвеждане на СФУК;

б) при подписването на договорите за обществени поръчки и при извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и вътрешните правила за въвеждане на СФУК;

в) от финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол преди извършване на разходите, документиран с контролен лист, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и вътрешните правила за въвеждане на СФУК.

През одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и въведените контролни дейности са изпълнявани в съответствие с определения в организацията ред, но не са достатъчни и не минимизират рисковете, тъй като не са предотвратили, разкрили и коригирали нарушенията/несъответствията с правната рамка.

СФУК при възлагането и изпълнението на обществените поръчки не е достатъчно ефективна.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

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

Контролните дейности в областта на възлагането и изпълнението на обществени поръчки не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно и във връзка с конкретно идентифицирани рискове.

³⁹⁶ Одитни доказателства №№ 105 и 108

³⁹⁷ Одитни доказателства №№ 106 и 109

³⁹⁸ с б. б. от 19.08.2024 г. по фактура № 0000002275 от 22.06.2023 г. на стойност 1 882,32 лв. и б. б. от 19.08.2024 г. по фактура № 0000002318 от 01.08.2023 г. на стойност 3 548,96 лв.

³⁹⁹ Одитни доказателства №№ 83, 106 и 110

В план-графиците на обществените поръчки не са посочени вида на процедурата за възлагане на част от обществените поръчки.

Възлагането на обществени поръчки за строителство и услуги е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в обявления за обществени поръчки не са посочени изисквания към личното състояние на участниците и основания за отстраняване на участниците, а са посочени в документацията; в техническите спецификации/ документацията към обществени поръчки за зимно поддържане не са включени изисквания за изготвяне и представяне на планове за зимно поддържане за сезон 2022-2023 г. и 2023-2024 г. за дейността от изпълнителите по договорите; обявления за възлагане на обществени поръчки са изпратени след законовия срок; не е изпратено в РОП в законовия срок обявление за приключване на договор за обществена поръчка.

Изпълнението на обществените поръчки за строителство и услуги е в частично съответствие с договорните клаузи: изпълнението на договори за обществени поръчки за строителство не са стартирали с откриването на строителна площадка и/или възлагателно писмо до изпълнителя; извършени са плащания след договорените срокове; не са разплатени извършени и приети дейности по договори за обществени поръчки за строителство; гаранция за изпълнение е освободена преди договорения срок; в РОП не е изпратено за публикуване обявление за приключило изпълнение на договор за обществена поръчка и гаранцията не е освободена с писмено уведомление до изпълнителя.

СФУК при възлагането и изпълнението на обществени поръчки за строителство и услуги не е достатъчно ефективна.

III. Възникване и управление на общинския дълг

Към 31.12.2022 г. общинският дълг е 4 354 778 лв., а към 31.12.2023 г. – 4 667 563 лв. През одитирания период общински дълг в размер 2 656 800 лв. представлява временен безлихвен заем от Централния бюджет, предоставен на основание чл. 103 от ЗПФ. В останалата си част общинският дълг е формиран от сключени договори за кредит с Фонд ФЛАГ ЕАД за финансиране на инвестиционни проекти на общината (8 бр. договори⁴⁰⁰, от които 1 договор е погасен през 2022 г., 2 договора са погасени през 2023 г. и един сключен договор през 2023 г.).

Община Септември има специално разкрита банкова сметка за обслужване на кредитите от Фонд ФЛАГ ЕАД, в съответствие с чл. 4, ал. 7 от договорите за кредит.

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

През одитирания период дейностите, свързани с възникването и управлението на общинския дълг са уредени в ЗПФ, ЗОД, Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ и решенията на общинския съвет.

1.1. При извършената проверка за съответствието на актовете на общинския съвет в процеса по възникване и управление на общинския дълг с изискванията на правната рамка е установено:

1.1.1. Бюджетът на Община Септември за 2023 г. е приет от Общинския съвет Септември с Решение № 1182 от 22.08.2023 г. С решението се задължава кметът на общината да актуализира бюджетната прогноза за местните дейности с показатели за 2023 г. и прогнозни показатели за 2024 г. - 2026 г.

⁴⁰⁰ Договори №№ 957/27.02.2018 г. с разрешен размер 190 208 лв.; 1078/27.06.2019 г. с размер 721 005 лв.; 1259/13.07.2021 г. с размер 140 300 лв.; 1159/13.07.2021 г. с размер 140 300 лв.; 1173/27.07.2020 г. – с размер 480 827 лв.; 1114/25.09.2019 г. с размер 213 057 лв.; 1202/23.10.2020 г. с размер 214 436 лв.; 1051/21.01.2019 г. с размер 760 680 лв.; 1113/25.09.2019 г. с размер 229 070 лв. и 1403 от 26.07.2023 г. с размер 1 002 371 лв.

Изготвена е прогноза за периода 2023 г. - 2026 г. на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности, в която е включено погасяването на временния безлихвен заем от централния бюджет в размер 2 656 800 лв., получен преди одитирания период.

С Решение № 1014 от 30.01.2023 г. на общинския съвет е одобрено поемането на нов общински дълг с максимален размер до 1 543 418,91 лв. На основание решението през 2023 г. от общината е поет нов общински дълг по Договор № 1403 от 26.07.2023 г., сключен с фонд ФЛАГ ЕАД на стойност 1 002 371 лв. за осигуряване на плащания по проект, финансиран от Европейския съюз⁴⁰¹.

В бюджета на общината по § 83-00 „Заеми от банки и други лица в страната“, не е посочено намерението за поемане на нов дълг, в несъответствие с чл. 84, ал. 1, т. 6 от ЗПФ.

В бюджета на общината по § 83-00 „Заеми от банки и други лица в страната“, не е включен полученият кредит по Договор № 1403 от 26.07.2023 г., в несъответствие с чл. 94, ал. 2 от ЗПФ, според който общинският съвет приема с решение бюджета на общината по показателите по чл. 45, ал. 1.

Одобрената бюджетна прогноза за периода 2023 г. – 2026 г., в тази част, не включва прогноза за динамиката и състоянието на общинския дълг, в несъответствие с чл. 82, ал. 3, т. 2 от ЗПФ⁴⁰².

1.1.2. Съгласно чл. 84, ал. 5 от ЗПФ задължение на кмета на общината, в качеството ѝ през одитирания период на община в процедура по финансово оздравяване, е да изпрати проекта на бюджет за съгласуване от министъра на финансите, а съгласно чл. 94, ал. 5 от ЗПФ при разглеждането за приемане от общинския съвет на бюджета, следва да се обсъди и становището на министъра на финансите по проекта на бюджет на общината. Тези задължения за изпращане за съгласуване на проекта на бюджет на министъра на финансите и обсъждане на становището на министъра от общинския съвет при разглеждането на бюджета на общината са определени в чл. 96, ал. 1 от ЗДБРБ за 2022 г. и чл. 95 от ЗДБРБ за 2023 г.

При проверката е установено:

а) срокът за внасяне на предложението за разглеждане на бюджета на общината за 2022 г. е до 01.04.2022 г., предложението на кмета на общината⁴⁰³ за разглеждане на общинския бюджет за 2022 г. е внесено на 24.03.2022 г. и бюджетът на общината е приет с Решение № 781 от 31.03.2022 г. на общинския съвет.

Становището № 08-00-451 на министъра на финансите по проекта на бюджет за 2022 г. е от 07.04.2022 г.;

б) срокът за внасяне на предложението за разглеждане на бюджета на общината за 2023 г. е до 29.08.2023 г., предложението⁴⁰⁴ на кмета на общината за разглеждане на общинския бюджет за 2023 г. е внесено на 17.08.2023 г. и бюджетът на общината е приет с Решение № 1182 от 22.08.2023 г. на общинския съвет.

Становището № 08-00-1260 на министъра на финансите по проекта на бюджет за 2023 г. е от 18.09.2023 г.

При разглеждането от общинския съвет на проектите на бюджет на общината за 2022 г. и за 2023 г. становищата на министъра на финансите не са внесени за обсъждане.

⁴⁰¹ Въвеждане на енергоспестяващи мерки чрез основен ремонт на ограждащите конструкции, елементи, Овик, електроинсталациите и покрив на сградата на Народно читалище „Възраждане-1926“ с. Карабунар и Фотоволтаична централа.

⁴⁰² Одитни доказателства №№ 35 и 112

⁴⁰³ изх. № 61-00-62 от 24.03.2022 г. на Община Септември

⁴⁰⁴ изх. № 61-00-170 от 17.08.2023 г. на Община Септември

Общинският съвет не е уведомен за становищата на министъра на финансите по отношение на внесените проекти на бюджет на общината, с цел вземане на информирано решение⁴⁰⁵.

Нарушени са изискванията на чл. 84, ал. 5 и чл. 94, ал. 5 от ЗПФ, и на чл. 96, ал. 1 от ЗДБРБ за 2022 г. и чл. 95 от ЗДБРБ за 2023 г.

1.1.3. В Решения № 781 от 31.03.2022 г. и № 1182 от 22.08.2023 г. за приемане на бюджета на общината съответно за 2022 г. и 2023 г. се възпроизвежда текста на чл. 32, ал. 1 и 2 от ЗПФ, без да е определен конкретен размер на лимита за поемане на нов общински дълг; максималният размер на общинския дълг и на общинските гаранции към края на бюджетната година, в несъответствие с 94, ал. 3, т. 5 от ЗПФ и чл. 34, ал. 3, т. 5 от Наредбата по чл. 82 от ЗПФ⁴⁰⁶.

1.1.4. При одита е извършена проверка за спазване на ограничението по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ, годишният размер на плащанията по общинския дълг да не надвишава 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, като в ограничението не се включва дългът на общината по временни безлихвени заеми и по предоставени заеми от фонд ФЛАГ ЕАД⁴⁰⁷.

При проверката е установено: през одитирания период общинският дълг включва само задължения на общината по договори към фонд ФЛАГ ЕАД и един безлихвен заем от МФ, предоставен по реда на чл. 103, ал. 1 и ал. 5 от ЗПФ⁴⁰⁸ (10 бр. договори за кредит с фонд ФЛАГ ЕАД⁴⁰⁹).

1.1.5. В т. 14 от Решенията № 781 от 31.03.2022 г. и № 1182 от 22.08.2023 г. на общинския съвет за приемане на бюджета на общината съответно за 2022 г. и 2023 г. се възпроизвежда текста на чл. 94, ал. 3, т. 1 от ЗПФ, наличните към края на годината задължения за разходи да не надхвърлят 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години. От общинския съвет не е определен конкретен размер на нови задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през бюджетната година и максималния размер на наличните към края на годината задължения за разходи.

При извършената проверка е установено, че наличните задължения за разходи са над/превишават нормативноопределения лимит от **15 на сто**, като:

а) към 31.12.2022 г. наличните задължения за разходи по бюджета са 14 667 120 лв. или 59,2 на сто от средногодишните разходи за последните 4 години (24 812 504 лв.);

б) към 31.12.2023 г. наличните задължения за разходи по бюджета са 16 558 662 лв. или 58,9 на сто от средногодишните разходи за последните 4 години (28 103 967 лв.).

Нарушени са изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 1 от ЗПФ⁴¹⁰.

Задълженията на общината за разходи са над законовоопределения размер и са един от факторите за определяне на Община Септември като община с финансови затруднения по смисъла на Глава осма „а“ от ЗПФ⁴¹¹.

⁴⁰⁵ Одитни доказателства №№ 35, 112 и 113

⁴⁰⁶ Одитни доказателства №№ 37 и 112

⁴⁰⁷ Писмо № 07-04-416 от 20.07.2017 г. за предоставяне на актуализиран списък на юридическите лица, контролирани от държавата и/или общините, които попадат в обхвата на сектор „Държавно управление“, включително по подсектори, съгласно изискванията на Европейската система от национални и регионални сметки ЕСС`2010

⁴⁰⁸ Одитни доказателства №№ 114 и 115

⁴⁰⁹ Договори №№ 957/27.02.2018 г. с разрешен размер 190 208 лв.; 1078/27.06.2019 г. с размер 721 005 лв.; 1259/13.07.2021 г. с размер 140 300 лв.; 1159/13.07.2021 г. с размер 140 300 лв.; 1173/27.07.2020 г. – с размер 480 827 лв.; 1114/25.09.2019 г. с размер 213 057 лв.; 1202/23.10.2020 г. с размер 214 436 лв.; 1051/21.01.2019 г. с размер 760 680 лв. и 1113/25.09.2019 г. с размер 229 070 лв. и

⁴¹⁰ Одитни доказателства №№ 37, 112 и 116

⁴¹¹ <https://www.minfin.bg/bg/810>

1.1.6. В т. 15 от Решенията № 781 от 31.03.2022 г. и № 1182 от 22.08.2023 г. за приемане на бюджета на общината съответно за 2022 г. и 2023 г. се възпроизвежда текста на чл. 94, ал. 3, т. 3 от ЗПФ, наличните към края на годината ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години. От общинския съвет не е определен конкретен максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да се поемат през годината и максималният размер на наличните към края на годината поети ангажименти за разходи.

При извършената проверка е установено, че наличните към края на годината ангажименти за разходи са над/превишават определения лимит от 50 на сто от средногодишните разходи за последните 4 години, като:

а) наличните ангажименти за разходи по бюджета на общината към 31.12.2022 г. са в размер 25 114 131 лв. или **101,2 на сто** от средногодишните разходи за последните 4 години (24 812 504 лв.);

б) към 31.12.2023 г. наличните поети ангажименти за разходи са в размер 31 688 405 лв., съответно **112,75 на сто** от средногодишните разходи за последните 4 години (28 103 967 лв.).

Нарушени са изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ⁴¹². Поетите ангажименти за разходи са над законовоопределения размер и са един от факторите за определяне на Община Септември като община с финансови затруднения⁴¹³.

1.1.7. В годишния отчет за състоянието на общинския дълг за 2022 г. не е включено управлението по Договор за кредит № 1259 от 13.07.2021 г., с което представената информация за състоянието на общинския дълг не е достоверна и актуална. Решението № 31 от 22.12.2023 г. на общинския съвет за приемане на годишния отчет на общинския дълг за 2022 г. е прието, като информацията относно състоянието за дълга за 2022 г. е непълна, в несъответствие с чл. 9, ал. 3 от ЗОД.

Отчетът за състоянието на общинския дълг е приет с решение от 22.12.2023 г. на общинския съвет⁴¹⁴, след законовоопределения срок - не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната година, в нарушение на чл. 9, ал. 3 от ЗОД и чл. 140, ал. 5 от ЗПФ.

Отчетът за състоянието на общинския дълг не е внесен за обсъждане в общинския съвет като неразделна част от отчета за изпълнението на бюджета на общината за 2022 г., който е приет с Решение № 126 от 29.04.2024 г., също след законовоопределения срок⁴¹⁵.

1.1.8. Годишният отчет за изпълнение на бюджета за 2022 г. е внесен⁴¹⁶ в общинския съвет за приемане на 19.04.2024 г., след законовоопределения срок до 31 август на следващата бюджетна година, като е приет с Решение № 126 от 29.04.2024 г. на общинския съвет, след законовоопределения срок - не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната година⁴¹⁷. Отчетите са публикувани на интернет страницата на общината⁴¹⁸.

1.1.9. В регистъра за 2022 г. и 2023 г. е предоставена информация за договорите и сключените анекси към тях, и безлихвения заем от МФ. Изготвени са справки за остатъчния дълг към 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г., в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1 от ЗПФ и указанията на министъра на финансите⁴¹⁹.

⁴¹² Одитни доказателства №№ 37, 112 и 116

⁴¹³ <https://www.minfin.bg/bg/810>

⁴¹⁴ Решение № 31 от 22.12.2023 г. на общинския съвет

⁴¹⁵ Одитни доказателства №№ 36, 112 и 117

⁴¹⁶ изх. № 61-00-97 от 19.04.2024 г.

⁴¹⁷ Одитно доказателство № 36

⁴¹⁸ <https://septemvri.bg/finansi.htm>

⁴¹⁹ Основните правила за предоставяне на информация в Регистъра на общинския дълг са определени в указания №№ ФО-25 от 15.07.2015 г., ФО-35 от 31.08.2015 г., ФО-14 от 30.05.2016 г., ФО-3 от 25.03.2022 г., ФО-7 от 13.04.2023 г., ФО-8 от 25.04.2023 г. и ФО-15 от 24.08.2023 г.

В регистъра за общински дълг за периода от м. 08.2023 г. до м. 12.2023 г. са отразени данните за усвояването на кредит по поет общински дълг през 2023 г. - на 31.08.2023 г. – 1 002 371 лв., в съответствие с чл. 54, ал. 3 от ЗОД.

В Централния регистър общински дълг (ЦРОД) са отчетени извършени лихвени плащания по един договор⁴²⁰ за 2023 г. в размер 30 320 лв., а фактически изплатените средства за лихви са 31 944,16 лв., като разликата от 1 624,16 лв. е отчетена към размера на извършените плащания за такси и комисиони по същия договор⁴²¹.

На интернет страницата на МФ⁴²² са публикувани данни за общинския дълг към 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. Данните към 31.12.2022 г. за Община Септември отговарят на отчета за общински дълг⁴²³.

Бюджетът на общината е планиран в несъответствие със законовите изисквания, в несъответствие с принципите „отчетност и отговорност“⁴²⁴, определени в чл. 20, т. 2, „прозрачност“ и „законосъобразност“⁴²⁵ по чл. 20, т. 9 от ЗПФ и в нарушение на „бюджетната дисциплина“ по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ, като е налице несъответствие на данните за общинския дълг в РОД.

През одитирания период решения на общинския съвет, приети във връзка с общинския дълг, са в частично несъответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОД и указанията на министъра на финансите.

1.2. При извършената проверка за съответствие на вътрешните актове, свързани с възникването и управлението на общинския дълг с изискванията на правната рамка е установено:

1.2.1. През одитирания период с УПОА са вменени задължения на отдел ФСБ да организира и координира съставянето на проекта на бюджет на общината за съответната бюджетна година и тригодишната бюджетна прогноза и актуализацията им; да следи за изпълнението на бюджета и при необходимост да внася предложения до кмета на общината за извършване на промени; изготвя отчетите за изпълнението на бюджета; извършва анализи на отчетите и предлага мерки за отстраняване на установени пропуски; да подготвя документите и информацията за общинския дълг.

През одитирания период дейностите по изготвяне и отчитане на бюджета на общината са изпълнявани от главния експерт „Бюджет“, а отчетите – информацията за общинския дълг, са съставяни и въвеждани в регистър „Общински дълг“ от началника на отдел ФСБ и главен счетоводител на общината.

Със Заповед № 556 от 19.04.2016 г. на кмета на общината, във връзка с указания № ФО-25 от 15.07.2015 г. и № ФО-35 от 31.08.2015 г. на МФ, началникът на отдел ФСБ и главен счетоводител, и главният експерт „Бюджет“ са определени с потребителски права за работа в информационната система на общините, регистър „Общински дълг“ и модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“⁴²⁶.

1.2.2. През одитирания период не са въведени писмено правила/процедури за работа на служителите от отдел ФСД, които да регламентират бюджетния процес (съставяне, разглеждане и приемане на бюджета; изпълнение на бюджета; приключване, отчитане и анализ на бюджета), в т.ч. възникване, управление, отчитане на общинския дълг.

⁴²⁰ Договор № 1051 от 21.01.2019 г.

⁴²¹ Одитни доказателства №№ 114, 118, 119 и 120

⁴²² <https://www.minfin.bg/bg/1127>

⁴²³ Одитни доказателства №№ 115 и 117

⁴²⁴ „отчетност и отговорност“ - публичните финанси се управляват по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети.

⁴²⁵ „законосъобразност“ - спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите.

⁴²⁶ Одитни доказателства №№ 10, 13 и 121

От общинската администрация не са идентифицирани рискове, свързани с възникването и управлението на общинския дълг и писмено не са въведени контролни дейности, които да обхващат всички етапи в процеса по възникването и управлението на общинския дълг, с цел осигуряване спазването на изискванията за изискуемото съдържание по чл. 16 от ЗОД, във връзка с приемането на законосъобразни решения от общинския съвет; спазването на сроковете за изготвяне и приемане на бюджетите и отчетите на общината; спазване на финансовата дисциплина във връзка с показателите, определени в ЗПФ. Не са изпълнени и изискванията на чл. 12 и чл. 13 от ЗФУКПС, съгласно които ръководителите на организациите са отговорни за управлението на рисковете и следва да осигурят контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

В общинската администрация не е определен ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на вътрешните актове на общината. В резултат на това не е създадена организация за текущо анализиране на изпълнението на бюджета с оглед своевременното идентифициране на рисковете и причините за възникване на просрочени вземания и задължения, въз основа на информацията за поети ангажменти за разходи и начислени задължения и вземания⁴²⁷.

Вътрешните актове, свързани с възникването и управлението на общинския дълг, са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

2. Възникване и управление на общинския дълг

2.1. Извършена е проверка за съответствие на възникването и управлението на безлихвен заем от централния бюджет с изискванията на ЗПФ, ЗОД, решенията на общинския съвет и писмата на министъра на финансите:

2.1.1. От централния бюджет е предоставен⁴²⁸ временен безлихвен заем по бюджета на Община Септември в размер 2 656 800 лв. Заемът е предоставен с писмо на министъра на финансите⁴²⁹ на основание чл. 103, ал. 4 от ЗПФ. Определеният срок за възстановяването му е до 22.12.2022 г. включително.

При проверката е установено:

а) от общината не е спазен определеният от министъра на финансите срок за възстановяване на безлихвения заем в размер 2 656 800 лв. По данни на общинската администрация причините са затрудненото финансово положение на общината, блокирането на банковите ѝ сметки, наложените възбрани върху общинските имоти и инфлацията.

От общинския съвет е прието решение от 31.10.2022 г.⁴³⁰ за поемане на краткосрочен общински дълг - безлихвен заем от централния бюджет, по чл. 103, ал. 4 от ЗПФ, с който да се рефинансира отпуснатия по реда на чл. 103, ал. 1 от ЗПФ безлихвен заем. С решението е одобрен погасителен план за искания нов заем и е упълномощен кмета на общината да внесе предложение в МФ за отпускането на заем.

Искането за нов заем е одобрено от министъра на финансите, като дължимият към 23.12.2022 г. безлихвен заем е прихванат за сметка на увеличено в същия размер бюджетно взаимоотношение с централния бюджет за 2022 г., на основание чл. 103, ал. 4 от ЗПФ.

⁴²⁷ Одитно доказателство № 122

⁴²⁸ на основание чл. 103, ал. 1 и ал. 5 от ЗПФ, на 17.12.2020 г. от МФ⁴²⁸ е одобрен временен безлихвен заем от централния бюджет в размер на 2 656 800 лв., със срок на възстановяване 23.12.2021 г. Целта на заема е осигуряване на плащания по предоставен през 2017 г. заем за изпълнение на план за финансово оздравяване на общината по чл. 130ж от ЗПФ

⁴²⁹ писмо № 08-00-2378 от 30.11.2021 г. на министъра на финансите

⁴³⁰ Решение № 945 от 31.10.2022 г. на Общинския съвет Септември

Определен е краен срок на възстановяването му до 23.12.2023 г. За увеличението общината е уведомена с писмо⁴³¹, в което ѝ е обърнато внимание за спазването на предложения погасителния план⁴³², представен⁴³³ в министерството на финансите⁴³⁴;

б) одобреният погасителен план не е спазен от Община Септември, поради което не е спазен и определеният краен срок за погасяването на безлихвения заем до 23.12.2023 г.⁴³⁵.

За неспазването на срока на възстановяване на заема, считано от 21.12.2023 г. и до окончателното му издължаване⁴³⁶, от министерство на финансите са начислени лихви в размер 79 629,57 лв. Лихвите са платени от общината след одитирания период - на 27.05.2024 г., в приход на централния бюджет⁴³⁷.

От общината не са спазени изискванията на чл. 40 от ЗПФ за приоритетно плащане от общинския бюджет на дължимите суми за лихви и погашения на главниците по общинския дълг⁴³⁸.

В резултат на просроченото плащане на безлихвения заем, представляващ общински дълг, общината е задължена с лихви по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания (ЗЛДТДПДВ), с което общинският бюджет е утежнен със 79 629,57 лв.⁴³⁹.

Причините са липсата на писмено въведени контролни дейности относно дейността на служителите от общинската администрация и неефективен контрол от страна на кмета на общината по изпълнението на погасителния план. В резултат на това управлението на общинския дълг и изпълнението на бюджета са в несъответствие с принципите „устойчивост“⁴⁴⁰ и „законосъобразност“⁴⁴¹, определени в чл. 20, т. 8 и 9 от ЗПФ, като увеличават финансовите затруднения на общината и са в нарушение на „бюджетната дисциплина“ по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

2.2. Извършена е проверка за съответствие на възникването и управлението на краткосрочен дълг през одитирания период по договор, сключен с фонд ФЛАГ ЕАД и е установено:

2.2.1. От кмета на общината на 12.01.2023 г.⁴⁴² е внесено предложение в общинския съвет за поемане на краткосрочен дълг за реализация на проекта⁴⁴³, придружено с описание на финансовите параметри на дълга. В предложението не са посочени данни относно влиянието на дълговото финансиране и на разходите по обслужването на дълга върху бюджета на общината, с което не са спазени изискванията на чл. 16 от ЗОД⁴⁴⁴.

2.2.2. С Решение № 1014 от 30.01.2023 г. на общинския съвет е одобрено поемането на нов общински дълг и са определени: максималния размер на дълга, валутата на дълга; начина

⁴³¹ Писмо № 08-00-2588 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите

⁴³² погасяване до 20.10.2023 г. – 500 000 лв.; до 20.11.2023 г. – 500 000 лв.; до 20.12.2023 г. – 1 656 800 лв.

⁴³³ писмо № 04-00-215 от 11.11.2022 г.

⁴³⁴ Одитни доказателства №№ 123 и 124

⁴³⁵ Писмо № 08-00-2588 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите

⁴³⁶ На основание чл. 53, т. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г. и чл. 106 от ЗПФ, на 31.01.2024 г. е извършено прихващане на част от задължението по заема от целевата субсидия за капиталови разходи в размер 1 346 400 лв. и на 30.04.2024 г. е погасен остатък от просрочения заем в размер 1 310 400 лв.

⁴³⁷ Одитно доказателство № 125

⁴³⁸ Одитно доказателство № 126

⁴³⁹ Одитно доказателство № 125

⁴⁴⁰ „устойчивост“ - поддържане на текущи нива на приходите и разходите без риск за платежоспособността на държавата или за способността за покриване на задължения в дългосрочен план

⁴⁴¹ „законосъобразност“ - спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите.

⁴⁴² предложение вх. № 013 от 12.01.2023 г.

⁴⁴³ Проект „Въвеждане на енергоспестяващи мерки чрез основен ремонт на ограждащите конструкции, елементи, Овик, електроинсталациите и покрив на сградата на Народно читалище „Възраждане - 1926“ с. Карабунар и Фотоволтаична централа“;

⁴⁴⁴ Одитни доказателства №№ 128 и 129

на обезпечаване; условията за погасяване; максималния лихвен процент, такси, комисиони и други, по реда на чл. 17 от ЗОД. Делегирани са права на кмета на общината да подаде искане до Фонд ФЛАГ ЕАД, да подпише договора за кредит и договорите за залог.

На основание решението на общинския съвет е сключен Договор № 1403 от 26.07.2023 г. между общината и Фонд ФЛАГ ЕАД на стойност 1 002 371 лв. Със сключването на договора за кредит от общината са поети ангажименти за разходи в същия размер (1 002 371 лв.).

Към 31.12.2022 г. наличните задължения за разходи по бюджета на общината са в размер 14 667 120 лв. или 59,2 на сто от средногодишните разходи за последните 4 години, като превишават значително разрешените 15 на сто по чл. 94, ал. 3, т. 1 от ЗПФ, а наличните поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер 25 114 131 лв. и са 101,2 на сто от средногодишните разходи за последните 4 години, като превишават значително разрешените 50 на сто по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ (*описано в Част трета Констатации, Раздел III, т. 1.1.5 и 1.1.6 от доклада*).

Нарушена е императивната забрана по чл. 128, ал. 2 от ЗПФ⁴⁴⁵ за „поемането на ангажименти за разходи от кметовете на общини, ако общината не е привела показателите си за поети ангажименти и задължения за разходи в съответствие с ограниченията по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2.“.

Предложението на кмета на общината не съдържа изискуемото съдържание по чл. 16 от ЗОД, поради което не създава необходимите условия за приемането на законосъобразно решение от общинския съвет.

2.2.3. Предназначението на кредита, предоставен от фонд ФЛАГ ЕАД, е за финансиране и рефинансиране на извършени допустими възстановими разходи за изпълнението на одобрения проект по Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ⁴⁴⁶ (чл. 1, ал. 1 от Договор № 1403 от 26.07.2023 г.). Съгласно договореното, общината се задължава да усвоява и ползва кредита единствено за проекта. От общината са сключени 8 договора⁴⁴⁷ за изпълнение на проекта. Кредитът е усвоен в размер 1 002 371 лв. по бюджетната сметка на общината, на основание представени фактура за извършени СМР в размер 1 420 094,92 лв. (с ДДС), протоколи за приемане на извършени СМР и за установяване годността на строежа⁴⁴⁸. Кредитът е усвоен в договорения срок (на 31.08.2023 г.), в съответствие с чл. 2, ал. 1 от договора.

При извършената проверка за целевото разходване на усвоения от общината кредит е установено:

а) кредитът е усвоен на 31.08.2023 г., в договорения размер 1 002 371 лв. по бюджетната сметка на общината и средствата са прехвърлени по извънбюджетната сметка за средства от Европейския съюз.

⁴⁴⁵ Одитни доказателства №№ 128 и 129

⁴⁴⁶ с рег. № BGENERGY -2-002-0004 и с номер от ИСУН BGENERGY -2-002-0004-C01, сключен на 22.07.2022 г. между Община Септември и Министерство на енергетиката

⁴⁴⁷ Договори №№ 7 от 16.01.2023 г. за СМР по об. позиция № 2 – направа фотоволтаична централа на стойност 63 894 лв. с ДДС; 24 от 02.02.2023 г. за строителен надзор на СМР фотоволтаична централа на стойност 3 240 лв. с ДДС; 93 от 18.04.2023 г. за осъществяване на мерки за информация и публичност на стойност 10 572 лв. с ДДС; 96 от 21.04. 2023 г. за одит на документите по проекта на стойност 9 500 лв.; 179 от 12.09.2022 г. за строителен надзор на СМР в размер 30 000 лв. с ДДС; 228 от 10.11.2022 г. за авторски надзор СМР на стойност 10 000 лв. с ДДС; 229 от 10.11.2022 г. авторски надзор * 300 лв. и 235 от 02.12.2022 г. СМР об. позиция № 1 на стойност 1 256 769,78 лв. без ДДС, 1 508 123,74 лв. с ДДС.

⁴⁴⁸ С Решение № 1014 от 30.01.2023 г. на общинският съвет е одобрено сключването на договора за кредит с Фонд ФЛАГ ЕАД за поемане на общински дълг за реализация на проект „Въвеждане на енергоспестяващи мерки чрез основен ремонт на оградащите конструкции, елементи, Овик, електроинсталациите и покрив на сградата на Народно читалище „Възраждане - 1926“ с. Карабунар и Фотоволтаична централа“.

На 07.09.2023 г. е извършено частично плащане на изпълнителя по Договор № 235 от 02.12.2022 г. за СМР в размер 710 000 лв. въз основа на представена фактура за усвояване на кредита на стойност 1 183 412, 43 лв. без ДДС или 1 420 094,92 лв. с ДДС.

Разликата от 292 371 лв. - до пълния размер на усвояения кредит (1 002 371 лв.), е прехвърлена по бюджетната сметка на общината с основание - възстановяване на заем⁴⁴⁹.

Нарушени са изискванията на чл. 56, ал. 1 от ЗОД за използването на постъпленията от дълга само по предназначението, за което общинския съвет е одобрил поемането на дълга с Решение № 1014 от 30.01.2023 г. и чл. 1, ал. 1 от Договор № 1403 от 26.07.2023 г., сключен с фонд ФЛАГ ЕАД.

След одитирания период, на 29.04.2024 г. е извършено окончателното плащане⁴⁵⁰ по договора за СМР, в размер 720 094,92 лв. (с ДДС)⁴⁵¹;

б) съгласно чл. 4, ал. 1 от Договор № 235 от 02.12.2022 г., възложителят следва да заплаща цената в срок от 30 дни след приемането на приключилите строителни дейности, удостоверено с подписан констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Образец 15) от 12.05.2023 г., т.е. срокът за плащането по договора е до 12.06.2023 г. вкл.

Договорът от 02.12.2022 г. за изпълнение на СМР е на стойност 1 256 769,78 лв. без ДДС или 1 508 123,74 лв. с ДДС. Съставени са констативен акт за установяване годността на строежа (Образец 15) от 12.05.2023 г. и протокол за приемане на извършени СМР (Образец 19) от 31.07.2023 г., на стойност 1 183 412,43 лв. без ДДС или 1 420 094,92 лв. с ДДС⁴⁵².

Плащането по договора е извършено частично на 07.09.2023 г., в размер 710 000 лв., за сметка на част от усвояения кредит и окончателно, на 24.04.2024 г., в размер 710 094,92 лв. (с ДДС), след определения срок по чл. 4, ал. 1 от договора от 02.12.2022 г.⁴⁵³.

Поради осъществяването на неефективен контрол по изпълнението на финансовите задължения на общината по договора за СМР, са нарушени принципите за управление на публичните финанси, определени в ЗПФ, в нарушение на „бюджетната дисциплина“ по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ. Създаден е риск за претендиране от страна на изпълнителя на обезщетение за забавеното плащане по чл. 86 от ЗЗД.

През одитирания период възникването и управлението на общинския дълг е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.

3. Управление на общинския дълг, възникнал преди одитирания период

През одитирания период от общината е управляван общински дълг, възникнал по силата на сключени общо 9 бр. договори за кредит с Фонд ФЛАГ ЕАД (през 2022 г. - 9 бр. договори⁴⁵⁴, сключени преди одитирания период и през 2023 г. - 9 бр. в т. ч.: 8 бр. сключени преди одитирания период и един договор, сключен през 2023 г.⁴⁵⁵) и предоставен безлихвен заем от МФ.

⁴⁴⁹ Одитни доказателства №№ 128, 129, 130 и 131

⁴⁵⁰ по фактура № 1000003456 от 01.08.2023 г.

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 130

⁴⁵² посочената в Протокол-образец 19 стойност на приети извършени СМР е в съответствие със Заменителна КСС

⁴⁵³ Одитни доказателства №№ 128, 129 и 130

⁴⁵⁴ Договори №№ 957/27.02.2018 г. с разрешен размер 190 208 лв.; 1078/27.06.2019 г. с размер 721 005 лв.; 1259/13.07.2021 г. с размер 140 300 лв.; 1159/13.07.2021 г. с размер 140 300 лв.; 1173/27.07.2020 г. – с размер 480 827 лв.; 1114/25.09.2019 г. с размер 213 057 лв.; 1202/23.10.2020 г. с размер 214 436 лв.; 1051/21.01.2019 г. с размер 760 680 лв. и 1113/25.09.2019 г. с размер 229 070 лв.

⁴⁵⁵ Договори №№ 957/27.02.2018 г. с разрешен размер 190 208 лв.; 1078/27.06.2019 г. с размер 721 005 лв.; 1259/13.07.2021 г. с размер 140 300 лв.; 1159/13.07.2021 г. с размер 140 300 лв.; 1173/27.07.2020 г. – с размер 480 827 лв.; 1114/25.09.2019 г. с размер 213 057 лв.; 1202/23.10.2020 г. с размер 214 436 лв.; 1051/21.01.2019 г. с размер 760 680 лв. и № 1403 от 25.04.2023 г. в размер 1 002 371 лв.

3.1. Лихвите по договорите са изплащани в договорените срокове и определените размери, в съответствие с чл. 3, ал. 3 от договорите за кредит⁴⁵⁶.

3.2. Месечните такси за управление на кредитите са изплащани в договорените срокове и размери, в съответствие с чл. 3, ал. 4 от договорите за кредит с Фонд ФЛАГ ЕАД⁴⁵⁷.

3.3. В чл. 4, ал. 1 от договорите с Фонд ФЛАГ ЕАД, е уговорено, че общината следва да издължава главницата съгласно договорения погасителен план⁴⁵⁸.

При одита е установено:

а) Договори № 957 от 27.02.2018 г., № 1078 от 27.06.2019 г. и 1259 от 13.07.2021 г. за кредит, сключени с Фонд ФЛАГ ЕАД, са за осигуряване на собственото участие на общината в проекти и се погасяват по договорения погасителен план, в съответствие с чл. 4, ал. 1 от договорите;

б) по Договор № 1114 от 25.09.2019 г. за кредит, чийто източник на погасяване са вземания от Държавен фонд „Земеделие“ по договор за безвъзмездна финансова помощ и възстановяване на ДДС от НАП, не е признат данъчен кредит на бенефициента – читалище, съответно не е възстановен ДДС, в размер 69 837 лв., и е наложена финансова корекция от финансиращия орган, в размер 15 651,27 лв., което е причина за сключването на три анекса от 24.03.2022 г., 14.09.2022 г. 21.06.2023 г.⁴⁵⁹ за удължаване на крайния срок за погасяване на главницата в размер 86 487,27 лв.;

в) по Договори № 1173 от 27.07.2020 г. и № 1051 от 21.01.2019 г. са сключени анекси във връзка с крайния срок на погасяване на кредитите, поради наложени финансови корекции от управляващия орган по договорите за безвъзмездна финансова помощ, и процедури по обжалване решението на финансиращия орган за корекциите;

г) през одитирания период задълженията по Договори № 1202 от 23.10.2020 г. и № 1113 от 25.09.2019 г. са погасени изцяло;

д) по Договор № 1403 от 26.07.2023 г. за кредит, падежът на главницата по кредита е след одитирания период, еднократно - на 25.04.2024 г. След извършено частично предсрочно погасяване на 19.04.2024 г., в размер 224 169,18 лв., е сключен Анекс № 1 от 24.04.2024 г., с който е удължен срокът за погасяване на остатъка от кредита – 25.01.2025 г., в размер 778 201,82 лв. Причината за поискания и договорен удължен срок за издължаване на кредита към ФЛАГ ЕАД е получен сигнал за нередности от Министерство на енергетиката и предстоящи финансови корекции, срещу които на 07.07.2023 г. е подадено възражение от кмета на общината.

Управлението на общинския дълг, възникнал преди одитирания период, е в съответствие с изискванията на правната рамка.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Предложенията на кмета на общината и решенията на общинския съвет във връзка с възникването и управлението на общинския дълг са в частично несъответствие с изискванията на ЗПФ и ЗОД.

Вътрешните актове, свързани с възникването и управлението на общинския дълг, са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

През одитирания период дейностите, свързани с възникването и управлението на общинския дълг са осъществени в несъответствие във всички съществени аспекти с изискванията на правната рамка: при планирането на бюджета не е включено/описано намерение за поемане на общинския дълг; при приемането на бюджета не са определени

⁴⁵⁶ Одитно доказателство № 120

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 120

⁴⁵⁸ Одитни доказателства №№ 118, 119, 128 и 129

⁴⁵⁹ Анекси №№ 7 от 24.03.2022 г., 8 от 14.09.2022 г. и 9 от 21.06.2023 г.

лимитите за поемане на нов общински дълг; внесеното в общинския съвет предложение от кмета на общината за поемането на краткосрочен дълг не съдържа данни относно влиянието на дълговото финансиране и разходите по обслужване на дълга върху бюджета на общината; не са спазени сроковете за възстановяване на отпуснат от централния бюджет временен безлихвен заем, поради което са платени лихви за забава в значителен размер, с което е утежнен общинския бюджет; по предложение на кмета на общината от общинския съвет е прието решение за поемане на краткосрочен общински дълг и е поет ангажимент за разходи по договори, без общината да е привела показателите си за поети ангажименти и задължения за разходи в съответствие с ограниченията по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 от ЗПФ; част от усвоения кредит по поетия дълг не е използван целево; задължения по договор за СМР не са платени в срок.

Състоянието на СФУК при възникването и управлението на общинския дълг е лошо.

IV. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Съгласно ЗОС, придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършва под общото ръководство и контрол на общинския съвет.

Подзаконовите актове на общинския съвет (наредбите) са публикувани на интернет страницата на общината в главно меню „Общински съвет“ - „Наредби“⁴⁶⁰. Актовете на общинския съвет са оповестени на местната общност в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА.

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Септември (НРПУРОИ)

НРПУРОИ е приета с Решение № 224 от 30.09.2008 г. на общинския съвет, изменена преди одитирания период с шест решения на общинския съвет⁴⁶¹.

С НРПУРОИ са определени условията и редът за придобиване, управление и разпореждане с имуществото – собственост на Община Септември, както и конкретните правомощия на кмета на общината.

При извършената проверка за съответствието на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен е установено⁴⁶²:

1.1.1. В чл. 11, ал. 4 от НРПУРОИ е определено, че за сключените договори, чийто срок не е изтекъл към момента на приемане на наредбата, по искане на наемателя същите могат да бъдат продължени съгласно § 78, ал. 2 от ЗОС с решение на общинския съвет, с което се определя и нова наемна цена, при условие че към момента на искането наемателят няма задължения по договора, в нарушение на чл. 14, ал. 2 от ЗОС.

Текстът на чл. 11, ал. 4 от НРПУРОИ е заимстван от § 78, ал. 2 от Закона за изменение и допълнение на ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.), съгласно който договорите за наем, сключени за срок по-кратък от 10 години и чийто срок не е изтекъл, по искане на наемателя могат да бъдат продължени за срок до 10 години с решение на общинския съвет. Посочената разпоредба от преходните и заключителните разпоредби на ЗОС е във връзка с изменението на чл. 14, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.), която предвижда срокът на договорите да е до 10 години, а не до 3 години, какъвто е срокът по чл. 14, ал. 3, за да не се поставят в по-неблагоприятно положение наемателите по висящи (действащи) договори към датата на влизане на изменението на закона в сила.

⁴⁶⁰ <https://obs.septemvri.org/index.php/naredbi>

⁴⁶¹ Решения №№ 616 от 28.01.2009 г.; 528 от 27.11.2013 г.; 765 от 25.06.2014 г.; 883 от 27.11.2014 г.; 156 от 26.02.2016 г.; 864 от 20.12.2017 г. на общинския съвет

⁴⁶² Одитно доказателство № 132

Съгласно чл. 34 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, във връзка с чл. 80 от АПК, „С преходни разпоредби се продължава действието на правила, отменени с новия нормативен акт, или се урежда тяхното прилагане спрямо висящи правоотношения или спрямо юридически факти, които са започнали, но не са завършени при действието на отменения акт“. Видно от текста на указа, респ. ЗНА - нормативни актове от по-висока степен от наредбата, приета от общинския съвет, разпоредбата на § 78, ал. 2 от ПЗР на ЗОС е била относима само към висящите правоотношения - действащите договори за наем към 16.11.2004 г., но не и за договорите, сключени след тази дата.

Анализът на правната рамка показва, че за договори със срок по-кратък от максималния 10-годишен срок, сключени след 16.11.2004 г., няма законово основание преди изтичането на договорения срок за продължаването им до максималния 10-годишен срок. По тази причина след изтичането на договорения срок отдаването на имотите под наем следва да се извърши чрез провеждането на нов търг/конкурс.

Текстът на чл. 11, ал. 4 от НРПУРОИ, който е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗНА, не е отменен с последващите изменения и допълнения⁴⁶³ на НРПУРОИ⁴⁶⁴ след одитирания период.

1.1.2. Съгласно чл. 28, ал. 1 от НРПУРОИ, при разпореждане с недвижим имот – частна общинска собственост, приобретателите следва да заплащат на общината режимни разноси в размер 2 на сто, изчислени върху стойността на: имота, предмет на продажбата; ограниченото вещно право, което се учредява; по-скъпия имот, при замяна; реалния дял, който се получава при делба. Съгласно чл. 36, ал. 4 от НРПУРОИ, за сделките по чл. 15, ал. 3 и чл. 17, ал. 3 от ЗУТ се събират от приобретателя режимни разноси, данъци и такси, съобразно закона и тази наредба. В чл. 78, ал. 2 от НРПУРОИ е определено, че в заповедта за определяне на спечелилия конкурса за продажба на недвижим имот или учредяване на ограничено вещно право, се посочват и режимни разноси, които трябва да заплати лицето, спечелило конкурса, а в чл. 80, ал. 2 е определено, че купувачът заплаща и 2 на сто режимни разноси върху цената по посочената в конкурсната документация банкова сметка.

Разпоредбите на чл. 28, ал. 1, чл. 36, ал. 4, чл. 78, ал. 2 и чл. 80, ал. 2 от НРПУРОИ, относно заплащането на режимни разноси, са в противоречие с чл. 111 от ЗМДТ, съгласно който по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги, като при приемането на наредбата през 2008 г., размерът ѝ е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 - 8 от ЗМДТ, а през одитирания период и занапред следва да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ, с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга. По съдържание основата за определяне на размера на таксата съгласно чл. 115а от ЗМДТ е аналогична на съдържанието на понятието „режимни“, което обаче е приложимо при разпореждане с имоти-държавна собственост, т.к. законодателно възстановяването на направените разходи от държавната администрация е уредено чрез плащането на „режимни“ разходи, а не чрез такса, както е по отношение на имотите - общинска собственост⁴⁶⁵.

Причината за установеното несъответствие е, че при приемането на наредбата, неправилно по аналогия е приложена/заимствана разпоредбата на § 3, ал. 1 от ПЗР на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост⁴⁶⁶.

⁴⁶³ С Решения №№ 135 от 29.04.2024 г.; 256 от 30.09.2024 г.; 444 от 28.05.2025 г.; 564 от 30.01.2026 г.

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 132

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 132

⁴⁶⁶ Приет с ПМС № 254 от 15.09.2006 г.

Установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като през одитирания период без правно основание са начислени и събрани режийни разноски, в размер 822,60 лв. *(описано в Част III, Раздел IV, т. 9.1.5 от доклада)*.

1.1.3. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава по реда на чл. 18а в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. Съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК, жалбата или протестът се подава в писмена форма чрез административния орган, чийто акт се оспорва, в 14-дневен срок от съобщаването му на заинтересованите лица и организации.

В чл. 31, ал. 4, чл. 32, ал. 5 и чл. 33, ал. 4 от НРПУРОИ е определено, че въз основа на решението на общинския съвет, кметът на общината следва да издава заповед, в която определя срок за внасяне на цената, не по-малък от 7 дни от датата на връчването ѝ.

В чл. 47, ал. 4 от НРПУРОИ, е определено, че в 7-дневен срок от връчване на заповедта лицето, подало молбата за закупуване, следва да заплати цената на земята и сумите по ал. 3 – 2 на сто (%) режийни разноски и данък при придобиване върху цената.

Разпоредбите на чл. 31, ал. 4, чл. 32, ал. 5, чл. 33, ал. 4 и чл. 47, ал. 4 от НРПУРОИ са в несъответствие с чл. 61, ал. 1, във връзка с чл. 18а от АПК по отношение на съобщаването на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач и с чл. 84, ал. 1 от АПК по отношение на срока за оспорването ѝ⁴⁶⁷.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата са се проявили, тъй като два договора за продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда са сключени преди да е изтекъл срокът за обжалване на заповедта на кмета на общината и преди същата да е влязла в законна сила *(описано в Част трета, Раздел IV, констатацията по т. 9.1.3 от доклада)*.

1.1.4. Съгласно чл. 36, ал. 1 от ЗОС, прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица се извършва след решение на общинския съвет по ред, определен с наредбата по чл. 8, ал. 2, чрез: делба; продажба на частта на общината; откупуване частта на физическите лица или на юридическите лица; замяна.

Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС, разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите и на вещните права се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3, освен ако в закон е предвидено друго.

В чл. 36, ал. 1 от НРПУРОИ е определено, че разпореждането с незастроени имоти – общинска собственост чрез ликвидирването на съсобственост на незастроени имоти с реална площ на общинския дял до 100 кв.м. и чрез продажбата и изкупуването на части от имоти, придаваеми по влезли в сила регулационни планове с площ до 100 кв.м., се извършва от кмета на общината, без решение на общинския съвет. Пазарната цена се определя като данъчната оценка се умножава с коефициент 5, а при несъгласие на съсобственика да изкупи частта на общината, кметът възлага изготвянето на пазарна оценка на оценител на имоти, която се утвърждава от общинския съвет.

Съгласно чл. 4, ал. 1 от АПК, административните органи действат в рамките на правомощията си, установени от закона. По отношение на разпоредителните сделки с общински имоти, съгласно ЗОС правомощията по приемане на решения за разпореждане с имоти са предоставени на общинския съвет. Разпоредбата на чл. 36, ал. 1 от ЗОС относно условията и реда за прекратяване на съсобственост, определя компетентността на органа, формиращ волеизявление за извършване на сделката – общинския съвет, като със ЗОС не е дадена законова възможност, правомощията да бъдат предоставени на друг орган, поради което е недопустимо по отношение на

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 132

имоти с площ до 100 кв.м. компетентността да бъде прехвърлена на кмета на общината, с подзаконов нормативен акт. Освен това, определянето на пазарната оценка на имота – обект на продажба на основата на данъчната оценка на имота, умножена с произволно избран коефициент – 5, не отразява неговата реална пазарна стойност, която следва да се определи по правилата на чл. 41, ал. 2 от ЗОС - от лицензиран оценител по съответните методи за оценка.

Разпоредбата на чл. 36, ал. 1 от НРПУРОИ е в съществено противоречие с нормативните актове от по - висока степен – АПК и ЗОС⁴⁶⁸.

1.1.5. Съгласно чл. 36, ал. 2 от НРПУРОИ при разпореждане, когато с план за регулация се иска промяна на границите на урегулирани поземлени имоти – общинска собственост искането за съгласие от общинския съвет по чл. 15, ал. 3 от ЗУТ се придружава със скица-проект за исканото изменение и уточнена площ. След даване на съгласие от общинския съвет, кметът на общината сключва предварителен договор за площи до 100 кв.м. Пазарната цена се определя като данъчната оценка се завиши пет пъти. При несъгласие с тези цени, кметът на общината възлага изготвянето на пазарна оценка от лицензиран оценител.

Определянето на пазарната оценка на имота – обект на продажба, отново на основата на данъчната оценка на имота, умножена с произволно избран коефициент – 5, не отразява неговата реална пазарна стойност, която следва да се определи по правилата на чл. 41, ал. 2 от ЗОС - от лицензиран оценител по съответните методи за оценка.

Разпоредбата на чл. 36, ал. 2 от НРПУРОИ е в съществено противоречие с нормативните актове от по-висока степен – чл. 15, ал. 3 от ЗУТ, където няма количествен критерий/ограничение относно органа, който следва да приеме решението за разпореждане в зависимост от размерите на площите - обект на предварителен договор, както и с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, който изисква определянето на пазарната оценка да се извърши от лицензиран оценител⁴⁶⁹.

1.1.6. При проверката на НРПУРОИ е установено наличието на разпоредби, които неправилно (погрешно) препращат към други разпоредби от същата наредба, което ги прави неприложими на практика⁴⁷⁰, в т.ч.:

а) чл. 39, ал. 2 от НРПУРОИ, според който безвъзмездно право на строеж може да се учредява след решение на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците на лицата по т. 1, т. 2 и т. 3 на чл. 34, ал. 1 въз основа на мотивирано искане, отправено до кмета на общината, неправилно препраща към чл. 34, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3, вместо към чл. 38, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3 от НРПУРОИ;

б) чл. 41 от НРПУРОИ, според който безвъзмездно право на надстрояване и/или пристрояване може да се учреди при условията на чл. 35 от Наредбата, неправилно препраща към чл. 35 от НРПУРОИ, вместо към чл. 39 от НРПУРОИ;

в) в чл. 59, ал. 2 от НРПУРОИ е определено, че обявата по ал. 1 съдържа данните посочени в чл. 54, ал. 1, т. 1 до т. 9, като неправилно се препраща към чл. 54, вместо към чл. 58, ал. 1, т. 1 до т. 9 от наредбата;

г) в чл. 65, ал. 1 от НРПУРОИ е определено, че плащането на цената се извършва по посочената в тръжната документация банкова сметка, в 7-дневен срок от влизане в сила на заповедта по чл. 61, ал. 1 от Наредбата. Текстът на чл. 65, ал. 1 неправилно препраща към чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ, вместо към чл. 64, ал. 1;

д) в чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ е определено, че след заплащане на дължимите суми, посочени в заповедта по „чл. 61, ал. .“, се сключва договор за покупко-продажба на недвижимия имот или за учредяване на ограничено вещно право – предмет на търга.

⁴⁶⁸ Одитно доказателство № 132

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 132

⁴⁷⁰ Одитно доказателство № 132

В текста неправилно се препраща към чл. 61, като включително не е посочена и алинеята от него, вместо към чл. 64, ал. 1;

е) в чл. 66, ал. 2 от НРПУРОИ е определено, че ако лицето спечелило търга не изпълни задължението по чл. 62, ал. 1 и ал. 2 от Наредбата, депозитът не се връща и кметът на общината обявява за спечелил търга участника, предложил следващата по размер цена. Текстът на чл. 66, ал. 2 неправилно препраща към чл. 62, ал. 1 и ал. 2 от наредбата, вместо към чл. 65 от наредбата;

ж) текстът на чл. 71, ал. 1 от НРПУРОИ, според който конкурсната документация се одобрява от кмета на общината едновременно със заповедта по чл. 67, ал. 1 от наредбата. Конкурсната документация съдържа задължителните реквизити, съобразени със заповедта по чл. 67, ал. 1, както и офертна цена, начин и критерии при оценяване на конкурсните предложения, и: условията по чл. 67, ал. 1, т. 3 с конкретни данни за всяко от обстоятелствата; списък на документите, които следва да бъдат представени от кандидатите; други условия в съответствие с целите на конкурса, неправилно (погрешно) препраща към чл. 67, ал. 1 от наредбата, вместо към чл. 70, ал. 1 от наредбата;

з) текстът на чл. 71, ал. 3 от НРПУРОИ, според който депозитът за участие по чл. 67, ал. 1, т. 4 се определя в размер не по-малък от 25 на сто от цената на имота и не по-малък от 25 на сто от цената на ограниченото вещно право за една календарна година, препраща към несъществуваща разпоредба на наредбата;

и) текстът на чл. 71, ал. 4 от НРПУРОИ, според който депозитът за участие се възстановява на отстранените участници в срок от 5 работни дни, след изтичане на срока за обжалване на Заповедта по чл. 75, ал. 1 и на класиралия се на второ място участник, след сключване на договора за наем/продажба, а на класираните на по-горно място участници, в срок от 5 работни дни след изтичане на срока за обжалване на Заповедта по чл. 75, ал. 1, неправилно (погрешно) препраща към чл. 75, ал. 1, вместо към чл. 78, ал. 1 от Наредбата;

й) текстът на чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ, според който след изтичане на срока за подаване на предложенията в определения в заповедта по чл. 67, ал. 1 от наредбата ден, на заседание на конкурсната комисия председателят проверява дали пликовете са запечатани, съобщава общия брой на подадените предложения и отваря пликовете, както и текстът на ал. 2, според който не се разглеждат предложения, които са подадени извън срока, определен в заповедта по чл. 67, ал. 1 от наредбата, погрешно препращат към чл. 67, ал. 1 от наредбата;

к) в чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ е определено, че когато в срока по чл. 67, ал. 1, т. 7 от наредбата постъпи предложение само от един кандидат или не постъпи предложение, срокът за подаване на предложения за участие в конкурса може да се удължи до 14 дни по преценка на кмета на общината, като неправилно (погрешно) препраща към несъществуващ чл. 67, ал. 1, т. 7 от наредбата. Аналогично, чл. 76, ал. 3 от НРПУРОИ, според който удължаването на срока по ал. 1 и промените в условията на конкурса по ал. 2 се публикуват по реда на чл. 67, ал. 2 от наредбата, погрешно препраща към чл. 67, ал. 2 от наредбата, който е неотносим, т.к. урежда вписване на договор, актуване и деактуване на имоти - обект на разпореждане;

л) текстът на чл. 81, ал. 1 от НРПУРОИ за сключване на договор за покупко-продажба или учредяване на ограничено вещно право след заплащане на дължимите суми, посочени в заповедта по чл. 75, ал. 1, препраща неправилно (погрешно) към чл. 75, ал. 1, вместо към чл. 78, ал. 1 от наредбата. Аналогично, в чл. 81, ал. 2 от НРПУРОИ неправилно (погрешно) се препраща към чл. 77, ал. ал. 1, 2 и 3 за изпълнение на задълженията от купувача, вместо към чл. 78 от НРПУРОИ;

С констатираните неправилни препратки към неотносими текстове са нарушени изискванията на чл. 39 от Указ № 883 за прилагане на ЗНА, според който препращането се допуска само по изключение за избягване на повторения, като задължително се посочва точният акт, член и алинея. В резултат от неправилните препратки наредбата не може да осигури законосъобразното прилагане на ЗОС, което следва да обезпечи.

Една от причините за погрешното препращане към неотнорми е неупражняването на ефективен контрол при актуализирането на наредбата.

1.1.7. Съгласно чл. 46, ал. 1 от ЗНА, разпоредбите на нормативните актове се прилагат според точния им смисъл, а ако са неясни, се тълкуват в смисъла, който най-много отговаря на други разпоредби, на целта на тълкувания акт и на основните начала на правото на Република България. В Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА са определени правилата за строеж на нормативните актове, тяхното отменяне, изменение и допълване.

В несъответствие с изискванията на правната рамка по ЗНА и Указ № 883 в НРПУРОИ (ред. Решение № 864 от 20.12.2017 г. и ред. Решение № 564 от 30.01.2026 г. на общинския съвет⁴⁷¹) е налице **повторение на чл. 58** с различно съдържание – първо след чл. 57 и втори път след чл. 61, в две различни редакции: при първото срещане - относно заповедта за откриване на търг, изменен с Решение № 528 от 27.11.2013 г. на общинския съвет и при второто срещане – относно провеждането търг, изменен с Решение № 316 от 28.01.2009 г. на общинския съвет.

В резултат на това съществено несъответствие чрез повторение на номерацията на текстовете, е налице невъзможност за законосъобразно/правилно позоваване на съответните основания при цитирането на чл. 58, т.к. не е ясно коя от двете норми следва да се приложи. В резултат е налице възможност за противоречиви тълкувания и незаконосъобразно/неправилно прилагане на НРПУРОИ, респ. на ЗОС, в т.ч. и при евентуално оспорване на актовете/действията, които „привидно“ са издадени или извършени на едно и също основание - чл. 58 от НРПУРОИ, който обаче е различен по съдържание при двете му срещания.

Нарушени са разпоредбите на чл. 46, ал. 1 от ЗНА и Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА⁴⁷².

1.1.8. Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС следва да се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Съгласно чл. 14, ал. 2, изречение първо от ЗОС, свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на ал. 2 *след решение на общинския съвет*.

В Глава седма Провеждане на публичен търг за отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество от НРПУРОИ е определен ред за провеждане на публичните търгове без да са разграничени процедурните действия при провеждането на публичен търг с тайно наддаване и публичен търг с явно наддаване.

В НРПУРОИ не е определено/няма разпоредба, че отдаването под наем следва да се извършва след решение на общинския съвет за провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, в несъответствие с чл. 14, ал. 2 от ЗОС⁴⁷³.

През одитирания период от общинския съвет са приемани решения за провеждане на публични търгове и със заповеди на кмета на общината са откривани процедурите, съгласно чл. 58, ал. 1 от НРПУРОИ. В решенията на общинския съвет и в заповедите на кмета на общината не е определян вида на публичния търг – с тайно или явно наддаване⁴⁷⁴. Началната тръжна цена и стъпката на наддаване в размер 10 на сто от началната тръжна цена е определяна с всички заповеди на кмета на общината.

⁴⁷¹ <https://obs.septemvri.org/index.php/naredbi>

⁴⁷² Одитно доказателство № 132

⁴⁷³ Одитно доказателство № 132

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 132

В резултат от празнотата в наредбата, вида на търговете – с явно наддаване, е определен единствено от кмета на общината не изрично, а индиректно - посредством определянето на „стъпка за наддаване“, която е един от съществениите елементи на търговете с явно наддаване.

1.1.9. Съгласно чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ, когато на публичния търг се яви само един кандидат, същият следва да се обявява за спечелил по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена.

В НРПУРОИ не са пълно/изчерпателно определени процедурните действия в случаите на единствен участник в публичен търг. Текстът на чл. 61 от НРПУРОИ не противоречи на ЗОС, доколкото законът не е въвел забрана за провеждането на търг при заявен интерес от един участник, но следва да се има предвид, че публичният търг е състезателна процедура и за нейното реално провеждане е необходимо да се извършат наддавателни предложения (при спазване на стъпката на наддаване), т.е. при публичен търг кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване. По този начин приходите на общината ще бъдат увеличени.

През одитирания период, при действието на НРПУРОИ, при всички 14 бр.⁴⁷⁵ проведени търгове с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти и при пет публични⁴⁷⁶ търга с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи се е явил/е останал след декласиране един кандидат, с който е сключен договор на началната тръжна цена⁴⁷⁷. *(описано в Част трета, Раздел IV, констатацията по т. 3.1, 4.1 и 5.7. от доклада).*

1.1.10. В НРПУРОИ не е определен ред, по който членовете на комисиите в публичните търгове да удостоверяват с декларация, че като участници в производството нямат материален интерес от резултата на търга; не са свързани лица по смисъла на § 1, ал. 1 и ал. 2 от ТЗ с участници в търга или с членовете на техните управителни или контролни органи; за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците, както и задължение да си направят писмен отвод незабавно след връчването на заповедта, в случай че такива лица бъдат включени в състава на тръжна комисия, с цел осигуряване на безпристрастност в работата на комисията⁴⁷⁸.

През одитирания период членовете на всички, определени със заповеди на заместник-кмета на общината⁴⁷⁹, комисии по провеждане на търгове не са удостоверили с декларации липсата на посочените обстоятелства и задължението за неразпространение на информация *(описано в Част трета, Раздел IV, констатацията по т. 3.6 и 4.6 от доклада).*

1.1.11. В чл. 10, ал. 3 от НРПУРОИ е определено, че кметът на общината издава заповед, с която определя имота, който се предоставя за нуждите на общинските ръководства на политическите партии и определя месечен наем съгласно Приложение № 1⁴⁸⁰.

Текстът на чл. 10, ал. 3 от НРПУРОИ е в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС, според който безвъзмездното предоставяне на имоти по ал. 1 за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите

⁴⁷⁵ Търгове по Заповеди №№ 285 от 18.02.2022 г.; 670 от 08.04.2022 г.; 671 от 08.04.2022 г.; 972 от 25.05.2022 г.; 1258 от 27.06.2022 г.; 003 от 03.01.2023 г., 001 от 03.01.2023 г., 004 от 03.01.2023 г., 002 от 03.01.2023 г., 629 от 24.04.2023 г.; 1087 от 22.06.2023 г.; 1086 от 22.06.2023 г., 1381 от 26.07.2023 г., 1787 от 19.09.2023 г. на зам.-кмета на общината

⁴⁷⁶ Търгове по Заповеди №№ 1635 от 12.08.2022 г., 1057 от 19.06.2023 г., 430 от 21.03.2023 г. и 1905 от 05.10.2023 г. на заместник-кмета на общината, оправомощен със Заповед № 2070 от 17.11.2020 г. на кмета на общината

⁴⁷⁷ Одитни доказателства №№ 134, 143 и 145

⁴⁷⁸ Одитни доказателства №№ 132 и 134

⁴⁷⁹ Оправомощен да подписва заповеди, касаещи сделки на управление и сделки на разпореждане с имоти – общинска собственост със Заповед № 2070 от 17.11.2020 г. на кмета на общината

⁴⁸⁰ Одитно доказателство № 132

партии, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като по информация от одитирания обект няма действащи договори за наем с ръководства на политически партии и не е договорен/събиран наем за предоставени под наем помещения за нуждите на политическите партии, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

1.1.12. Съгласно чл. 58, ал. 3 (второто срещане) от НРПУРОИ (Решение № 316 от 28.01.2009 г. на общинския съвет) при възникване на обстоятелства, които правят невъзможно откриването или продължаването на отложения при условията на предходната алинея търг, се насрочва нов търг като се връщат внесените от участниците депозити, а съгласно ал. 4, в случаите по предходната алинея, когато се отлага вече започнат търг поради невъзможност за продължаването му или се насрочва нов търг, обявените до този момент за спечелили участници за отделни обекти от имуществото - предмет на търга, запазват правата си.

Налице е противоречие между ал. 3 и ал. 4 на чл. 58 (второто срещане) от Наредбата.

Нарушени са изискванията на чл. 9, ал. 1 от ЗНА за точност и яснота, като в ал. 4 е допуснато запазване на правата на участниците при „насрочване на нов търг“, докато в предходната ал. 3 императивно е разпоредено връщане на депозитите (което прекратява участието) при същата хипотеза. Това нормативно несъответствие създава предпоставки за неправилно прилагане, в резултат от взаимно противоречащите си текстове⁴⁸¹.

1.1.13. В Глава осма – Провеждане на публично оповестен **конкурс** за отдаване под наем и разпореждане с имоти – общинска собственост, чл. 71, ал. 7, ал. 8, т. 1 и т. 2, относно действията по задържане/възстановяване на депозитите за участие, неправилно е използван терминът „търг“, вместо „конкурс“, който се урежда в тази глава.

1.1.14. НРПУРОИ съдържа Глава Десета „Административнонаказателни разпоредби“. След отмяната на Глава Девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС (отм., ДВ, бр. 54 от 2008 г.)⁴⁸², основанието за включването на такива разпоредби е нормата на чл. 22, ал. 4 от ЗМСМА. Въз основа на това, предвидените наказания – глоби и имуществени санкции следва да отговарят по размер на определените в ЗМСМА, като за налагането им следва да се прилага ЗАНН на основание чл. 22, ал. 6 от ЗМСМА.

Размерът на предвидените глоби и имуществени санкции, определени в НРПУРОИ, са в рамките/до размера по чл. 22, ал. 4 от ЗМСМА. След одитирания период, с изменението на НРПУРОИ с Решение № 444 от 28.05.2025 г. размерът на глобите и имуществените санкции е превалутиран в евро, в съответствие с § 6, т. 2 от Закона за въвеждане на еврото в Република България.

След одитирания период, през 2025 и 2026 г., с Решения №№ 444 от 28.05.2025 г. и 264 от 30.01.2026 г. на общинския съвет, НРПУРОИ е изменена, като установените при одита несъответствия не са отстранени.

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

1.2. Наредба за реда за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Септември (Наредба по чл. 45а от ЗОС)

Съгласно чл. 45а от ЗОС, общинският съвет приема наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване в жилищата под наем, в резервни и във ведомствени жилища.

⁴⁸¹ Одитно доказателство № 132

⁴⁸² Одитно доказателство № 132

С Решение № 315 от 28.01.2009 г. от общинския съвет⁴⁸³ е приета Наредба по чл. 45а от ЗОС⁴⁸⁴, изменена с Решение № 1257 от 29.05.2019 г. на общинския съвет.

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

1.2.1. В чл. 34, ал. 1, т. 7 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е въведено условие общинските жилища да бъдат закупувани от наемателите на общинско жилище, ако нямат задължения към общинския бюджет. Въведените изисквания към наемателите на общински жилища ограничават правата на лицата и ги поставят в зависимост от изпълнението на техни задължения към общината.

Ограничения, по отношение на възможността за придобиване на общински жилища от наематели, които имат задължения към общинския бюджет не са определени в ЗОС. В чл. 47 от ЗОС е определен кръгът на лица, които могат да закупят общински жилища.

Текстът на чл. 34, ал. 1, т. 7 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е в противоречие със ЗОС. В резултат на това са поставени ограничения и тежести, и са създадени условия за ограничаване кръга на лицата, които могат да закупят общински жилища⁴⁸⁵.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от тези несъответствия/нарушения в наредбата не са се проявили, тъй като не са извършвани продажби на общински жилища, но до отстраняването им, при възникване на основания същите може да бъдат проявени.

1.2.2. Съгласно чл. 47, ал. 1, т. 2 от ЗОС, общинските жилища, предназначени за продажба, могат да се продават след решение на общинския съвет на лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на глава трета.

В Наредбата по чл. 45а от ЗОС не е определено условие за продажба на общински жилища на една от категориите лица, определени в ЗОС - чиито жилища е предвидено да бъдат отчуждени по реда на ЗОС⁴⁸⁶.

1.2.3. В Наредбата по чл. 45а от ЗОС, в несъответствие с изискванията на ЗОС, на подзаконово ниво не са определени:

а) срок за настаняване под наем на лица с установени жилищни нужди, с което не са изпълнени изискванията на чл. 45а от ЗОС, съгласно който условията и редът за настаняване под наем на лица с установени жилищни нужди се определя с наредба на общинския съвет;

б) ред, по който членовете на комисията за картотекиране на нуждаещите се граждани, писмено удостоверяват, че като участници в производството, в качество си на длъжностни лица, не са заинтересовани от изхода му или че нямат с някои от заинтересованите лица отношения, пораждащи основателни съмнения за безпристрастие, както и деклариране на липса на обстоятелства за наличие на частен интерес по смисъла на чл. 10, ал. 2 на АПК⁴⁸⁷.

1.2.4. Съгласно чл. 2, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, общинският съвет ежегодно, по предложение на кмета на общината, следва да приема списък, в който определя броя, вида и местонахождението на жилищата по ал.1. Жилищата могат да променят предназначението си съгласно потребностите на Община Септември, след решение на общинския съвет⁴⁸⁸.

През одитирания период от общинския съвет не е приет списък за определяне броя, вида и местонахождението на жилищата – общинска собственост, в несъответствие с чл. 42, ал. 2 от ЗОС и чл. 2, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС.

⁴⁸³ Решение № 315 от 28.01.2009 г. на общинския съвет

⁴⁸⁴ Одитно доказателство № 133

⁴⁸⁵ Одитни доказателства №№ 133 и 134

⁴⁸⁶ Одитни доказателства №№ 133 и 134

⁴⁸⁷ Одитни доказателства №№ 133 и 134

⁴⁸⁸ Одитни доказателства №№ 133 и 134

1.2.5. Наредбата по чл. 45а от ЗОС съдържа Раздел VII „Административнонаказателни разпоредби“. След отмяната на Глава Девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС (отм., ДВ, бр. 54 от 2008 г.), основанийето за включването на такива разпоредби е нормата на чл. 22, ал. 4 от ЗМСМА. Въз основа на това, предвидените наказания – глоби и имуществени санкции следва да отговарят по размер на определените в ЗМСМА, като за налагането им следва да се прилага ЗАНН на основание чл. 22, ал. 6 от ЗМСМА.

При проверката е установено:

Размерът на предвидените глоби, определени в Наредбата по чл. 45а от ЗОС, са в рамките/до размера по чл. 22, ал. 4 от ЗМСМА.

Наредбата по чл. 45а от ЗОС е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.3. Наредба за управление на горските територии на Община Септември (НУГТ)

Съгласно чл. 181, ал. 6 от Закона за горите (ЗГ), общинският съвет определя с наредба реда за управление на горските територии – общинска собственост.

На основание чл. 181, ал. 6 от ЗГ, с Решение № 237 от 24.09.2012 г. от общински съвет е приета НУГТ, с която са определени условията и редът за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - общинска собственост, и за ползване на дървесина и недървесни горски продукти. От приемането ѝ през 2012 г. до края на одитирания период НУГТ не е актуализирана своевременно съобразно измененията в ЗГ (общо 34 изменения и допълнения)⁴⁸⁹.

1.3.1. В НУГТ не е определен ред за предоставянето под наем или под аренда на поземлени имоти в горски територии - общинска собственост, в несъответствие с чл. 51 от ЗГ, съгласно който предоставянето под наем или под аренда на поземлени имоти в горски територии – общинска собственост, се извършва по ред, определен с наредба от съответния общински съвет⁴⁹⁰.

1.3.2. С НУГТ или в друга наредба, от общинския съвет не е определена цена за учредяване право на строеж върху поземлени имоти в горските територии – общинска собственост, в несъответствие с чл. 56, ал. 6 от ЗГ⁴⁹¹.

Рисковете, свързани с установените несъответствия, не са се проявили през одитирания период, тъй като не са предоставяни под наем или под аренда имоти в горски територии общинска собственост и не са извършвани сделки за учредяване право на строеж върху поземлени имоти в горските територии – общинска собственост, но до определянето на ред в наредбата, при възникване на основания, същите ще бъдат проявени.

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

1.4. Стратегия за управление на общинската собственост в Община Септември за периода 2019-2023 г. и годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост

1.4.1. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, от общинския съвет⁴⁹² е приета Стратегия за управление на общинската собственост в Община Септември за периода 2019-2023 г. Стратегията включва основните цели, принципи и приоритети при управлението и разпореждането с общинската собственост, анализ на нейното състояние, конкретни политики, задачи и мерки за изпълнението им⁴⁹³.

⁴⁸⁹ Одитно доказателство № 135

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 135

⁴⁹¹ Одитно доказателство № 135

⁴⁹² С Решение № 488 от 26.02.2021 г. на общинския съвет

⁴⁹³ Одитно доказателство № 136

1.4.2. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС, в изпълнение на стратегията общинският съвет следва да приема годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината. Програмата следва да се приема най-късно до приемането на бюджета на общината за съответната година и може да бъде актуализирана през годината, като при необходимост се извършва и актуализация на общинския бюджет.

С Решение № 795 от 31.03.2022 г. на общинския съвет е приета Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2022 г., а бюджетът за 2022 г. е приет с Решение № 781 от 31.03.2022 г. на общинския съвет. Годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2023 г. е приета с Решение № 1183 от 22.08.2023 г. на общинския съвет, а бюджетът за 2023 г. е приет с Решение № 1182 от 22.08.2023 г. на общинския съвет.

Програмите съдържат прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за учредяване на ограничени вещни права, за замяна, за придобиване, за отчуждаване, в т.ч. тези от първостепенно значение и др.⁴⁹⁴.

1.4.3. Съгласно чл. 4, ал. 3 от НРПУРОИ, стратегията за управление на общинската собственост, програмите за общинската собственост, както и промените в тях, следва да се обявяват на населението, като: в 14-дневен срок преди разглеждането им от постоянните комисии към общински съвет се публикуват в местен седмичник, на интернет страницата на общината и се поставят на видно място в сградата на общинска администрация Септември, както и по кметствата.

Стратегия за управление на общинската собственост в Община Септември за периода 2019-2023 г.⁴⁹⁵ и годишните програми за 2022 г. и за 2023 г. са публикувани на интернет страницата на общината⁴⁹⁶. По време на одита не са представени писмени доказателства за публикуването в местен седмичник, както и поставяне на видно място в сградата на общинска администрация и по кметствата на стратегията, годишните програми за управлението и разпореждането с общинска собственост⁴⁹⁷, с което не са спазени разпоредбите на чл. 4, ал. 3 от НРПУРОИ.

1.5. Отчети за състоянието на общинската собственост

Съгласно чл. 66а от ЗОС и чл. 5, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ, кметът на общината следва да съставя и предоставя на общинския съвет ежегодно отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти. Отчетът за предходната година следва да се представя за разглеждане пред общински съвет заедно с бюджета на общината за текущата година.

От кмета на общината не са съставени годишни отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2022 г. и за 2023 г., в нарушение на чл. 66а от ЗОС и чл. 5 от НРПУРОИ⁴⁹⁸.

Една от причините за несъответствието е липсата на писмено определени ред, срокове и отговорни длъжностни лица от общинската администрация за съставянето на отчетите за състоянието на общинската собственост.

1.6. Горскостопански планове и годишен план за ползване на дървесина

⁴⁹⁴ Одитно доказателство № 136

⁴⁹⁵ https://obs.septemvri.org/upload/strategii/Strategiya_OS_1923.pdf

⁴⁹⁶ <https://obs.septemvri.org/index.php/programi>

⁴⁹⁷ Одитно доказателство № 137

⁴⁹⁸ Одитно доказателство № 137

1.6.1. В съответствие с изискванията на чл. 13 от ЗГ, със Заповед № 28 от 17.02.2017 г. на директора на Регионална дирекция по горите - Пазарджик е утвърден горскостопански план на горските територии собственост на Община Септември. В плана са дадени насоките за по-нататъшно стопанисване, както общо за инвентаризираните територии, така и за всяко насаждение поотделно с цел да се постигне максимален качествен и количествен ефект от стопанската дейност, както от гледна точка на дървопроизводството, така и от ползването на всички останали полезни функции на горите⁴⁹⁹.

1.6.2. С Решение № 727 от 30.12.2021 г. на общинския съвет е одобрен Годишен план за ползване на дървесина от общинските горски територии за 2022 г. в размер на 2 232 куб. м. по приложен опис на насажденията⁵⁰⁰. Годишният план за ползване на дървесина за 2022 г. не е публикуван на интернет страницата на общината, в несъответствие с изискването на чл. 7, ал. 4 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ⁵⁰¹.

За 2023 г. не е изготвен Годишен план за ползване на дървесина от общински горски територии, в несъответствие с чл. 7, ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ. През 2023 г. не са възлагани нови процедури за извършване на дейности в горските територии. Продажбата на стояща дървесина на корен е извършвана въз основа на двата сключени договора от 2022 г., които са изпълнявани и през 2023 г.⁵⁰².

1.6.3. За одитирания период от общинският съвет не е прието решение за определяне начина на ползване на дървесина от горите и земите от общинския горски фонд, в несъответствие с изискването на чл. 5, ал. 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ⁵⁰³.

Причината за установените несъответствия е липсата на писмено въведени правила/процедури, като част от СФУК, които да регламентират дейностите в горските територии и ползването на дървесина.

През одитирания период горскостопанските планове и годишните планове за ползване на дървесина са в частично несъответствие с изискванията на ЗГ и Наредбата по чл. 95 от Закона за горите.

1.7. Вътрешни актове

1.7.1. Съгласно чл. 10 от ЗОС, в структурата на общинската администрация следва да се създават звена за изпълнение на функциите и задачите по закона.

В структурата на общинската администрация е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС - отдел „Управление на проекти и общинска собственост“ (отдел УПОС) към дирекция „Архитектура и териториално устройство, икономика и опазване на околната среда“, в съответствие с изискването на чл. 10 от ЗОС. Дейностите по управление и разпореждане с общинска собственост са извършвани от служители на длъжностите „главен специалист УПОС“, „главен експерт УПОС“ и „младши експерт УПОС“.

В УПОА подробно са определени функциите на отдел УПОС, свързани с дейностите по управление и разпореждане с общинската собственост.

Ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджет управляват предоставените им имоти – общинска собственост⁵⁰⁴.

1.7.2. Със Заповед № 2064 от 17.11.2020 г. на кмета на общината, са делегирани правомощия на заместник-кмета на общината по социалната и икономическата политика, след влезли в сила решения на общинския съвет, да подписва заповеди за провеждане на публични

⁴⁹⁹ Одитно доказателство № 136

⁵⁰⁰ Одитно доказателство № 136

⁵⁰¹ Одитно доказателство № 137

⁵⁰² Одитно доказателство № 137

⁵⁰³ Одитно доказателство № 161

⁵⁰⁴ Одитно доказателство № 10

търгове или публично оповестени конкурси за право на строеж върху имот – частна общинска собственост, съгласно чл. 37, ал. 1 от ЗОС; за продажба на имоти и вещи – частна общинска собственост, съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС; за отдаване под наем на свободни нежилищни имоти – частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината и на юридическите лица на издръжка на общинския бюджет, съгласно чл. 1 от ЗОС⁵⁰⁵.

Със Заповед № 2070 от 17.11.2020 г. на кмета на общината, заместник-кметът на общината по социалната и икономическата политика е определен „да подписва заповеди, касаещи сделки на управление и сделки на разпореждане с имоти – общинска собственост“⁵⁰⁶.

В заповедите от 17.11.2020 г. на кмета на общината като правно основание е посочен чл. 39, ал. 4 от ЗМСМА. Видно от съдържанието на заповедите, не е налице хипотезата за заместване на кмета на общината, а на делегиране на правомощията на заместник-кмета на общината за организиране и провеждане на търгове за отдаване под наем и разпореждане, произтичащи от ЗОС и ЗСПЗЗ, без в законите да е налице правно основание за това, поради което заповедите за оправомощаване са незаконосъобразни и издадени в нарушение и на чл. 39, ал. 4 от ЗМСМА, съгласно който „Кметът на общината и кметът на района могат да оправомощават заместник-кметове да изпълняват техни правомощия в случаите, когато това е предвидено в закон“.

Анализът на правната рамка показва:

а) в чл. 44, ал. 1 и ал. 2 от ЗМСМА са регламентирани правомощията на кмета на общината, като част от които е да организира изпълнението на актовете на общинския съвет, представлява общината пред физически и юридически лица, и издава заповеди в изпълнение на своите правомощия.

Съгласно чл. 39, ал. 4 от ЗМСМА - „Кметът на общината и кметът на района могат да оправомощават заместник-кметове да изпълняват техни правомощия в случаите, **когато това е предвидено в закон**“. Тази обща разпоредба е приложима, доколкото нормативният акт, уреждащ конкретната материя, предвижда възможност за делегиране на съответните правомощия на кмета на общината.

Посочената в заповедите на кмета на общината разпоредба на чл. 39, ал. 4 от ЗМСМА е от общ характер и урежда принципно правомощията на кмета на общината. В тази връзка издаването на Заповеди № 2064 от 17.11.2020 г. и № 2070 от 17.11.2020 г. на кмета на общината е в нарушение на чл. 39, ал. 4 от ЗМСМА. В заповедите от 17.11.2020 г. на кмета на общината не е посочена конкретна правна норма от ЗОС/ЗСПЗЗ, която да дава възможност кметът да оправомощи заместник-кмет с изпълнението на функциите му по този закон. В ЗОС и ЗСПЗЗ няма разпоредба, която да позволява делегиране на правомощията на кмета на общината, поради което със Заповеди № 2064 от 17.11.2020 г. и № 2070 от 17.11.2020 г. на кмета на общината е направено „делегиране“ на правомощия, които не могат да бъдат делегирани;

б) съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, **отдаването под наем на имоти се извършва от кмета на общината** след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Въз основа на резултатите от търга или конкурса се сключва договор за наем **от кмета на общината или от оправомощено от него длъжностно лице**. Видно от нормата законът допуска единствено делегиране на правомощието за сключването на договор, но не и на правомощието за провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс;

в) съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС, **продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост**, следва да се извършва след решение на общинския съвет **от кмета на общината** чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, а съгласно ал. 3 - продажбата на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда следва

⁵⁰⁵ Одитно доказателство № 148

⁵⁰⁶ Одитно доказателство № 148

да се извършва **от кмета на общината** без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС;

г) съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ⁵⁰⁷, **отдаването на земите** от общинския поземлен фонд, с изключение на пасищата, мерите и ливадите по ал. 6, т. 4, **под наем или аренда** се извършва чрез търг при условия и по ред, определени от общинския съвет. Търговете за отдаване под наем на земите от общинския поземлен фонд се провеждат **от кмета на общината**, т.е. са в неговите правомощия. Предоставянето под наем на земите от общинския поземлен фонд е уредено в ЗСПЗЗ, като в закона не се съдържат разпоредби, предвиждащи възможност кметът на общината да делегира правомощията си, произтичащи от този нормативен акт на друго длъжностно лице, включително на заместник-кмет на общината.

Съгласно чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ⁵⁰⁸, търговете за отдаване **под наем на останалите свободни пасища, мери и ливади** от общинския поземлен фонд се провеждат **от кмета на общината**, т.е. са в правомощията на кмета на общината.

Видно от посочените разпоредби, в ЗОС и ЗСПЗЗ **няма/не е дадена законова възможност за делегиране от кмета на общината** на правомощията му за провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс на друго лице, а е дадена единствено законова възможност за делегиране на правото да се сключи договор, поради което проведените публични търгове с явно наддаване са в съществено несъответствие с изискванията с нормативните актове от по-висока степен – ЗОС и ЗСПЗЗ.

Обстоятелството, че формално изискванията на ЗОС/ЗСПЗЗ, свързани с процедурите по отдаване под наем и разпореждане с имоти – общинска собственост са спазени, не санира порочността на оправомощаващия административен акт, а именно Заповеди № 2064 от 17.11.2020 г. и № 2070 от 17.11.2020 г. на кмета на Община Септември, с които той „прехвърля“ функциите си на заместник-кмета на общината.

След като не е осъществен фактическият състав по прехвърлянето на функциите на кмета на общината по ЗОС и ЗСПЗЗ на заместник-кмета на общината, то това води и до незаконосъобразност на всички заповеди на заместник-кмета на общината за откриването на публичните търгове, тъй като с подписването им, от него е издаден акт извън неговата материална компетентност.

1.7.3. Съгласно чл. 181, ал. 1 от ЗГ, управлението на горските територии - общинска собственост, следва да се осъществява: от общинска горска структура, организирана в една от следните форми: структурно звено в администрацията на общината; търговско дружество, в което общината е едноличен собственик на капитала; общинско предприятие по смисъла на ЗОС; от държавните горски стопанства и държавните ловни стопанства въз основа на договор; от физически лица или търговци, вписани в публичните регистри по чл. 235 и 241 от ЗГ, въз основа на договор. Съгласно чл. 181, ал. 2 от ЗГ, изборът на формата на управление на горските територии - общинска собственост, както и на лицата, които да ги управляват, следва да се определя с решение на общинския съвет, а съгласно ал. 4 - в едномесечен срок от избора на формата на управление кметът на общината следва писмено да уведомява за това регионалната дирекция по горите.

С Решение № 118 от 28.01.2016 г. на общинския съвет, на основание чл. 181, ал.1, т. 1, буква „а“ от ЗГ, е определено управлението на общинските горски територии да се осъществява от структурно звено в администрацията на общината с назначени ръководител на звеното и специалист-лесовъд.

⁵⁰⁷ Редакция на ДВ бр. 61 от 2016 г.

⁵⁰⁸ Редакция на ДВ бр. 61 от 2016 г.

В утвърдената от общинския съвет организационна структура на общинската администрация⁵⁰⁹ не е включено звено за управление на горските територии и съответно не е определена йерархичната му подчиненост и в УПОА не са определени функциите и задачите на звеното за управление на горските територии.

Регионалната дирекция по горите - Пазарджик писмено не е уведомена от кмета на общината за определената от общинския съвет форма на управление на горските територии – общинска собственост, в несъответствие с изискването на чл. 181, ал. 4 от ЗГ⁵¹⁰.

Преките задължения на служителите от отдел УПОС и звеното за управление на горските територии са определени в длъжностните характеристики на служителите⁵¹¹.

1.8. За 2022 г. и 2023 г. от общинската администрация не са идентифицирани и оценени рискове, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, в несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС⁵¹². През одитирания период писмено не са въведени контролни дейности, които да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска⁵¹³.

Вътрешните актове в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост са в частично съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.

2. Застраховане на имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са чл. 9 от ЗОС и НРПУРОИ.

2.1. Съгласно чл. 9, ал. 1 от ЗОС, застроените имоти - публична общинска собственост, задължително следва да се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения.

При одита е установено:

а) през 2022 г. четири и през 2023 г. 5 от притежаваните 56 застроени имота - публична общинска собственост, са застраховани, като застрахователните събития на застрахованите имоти включват рисковете „природни бедствия“ и „земетресения“. Имотите се стопанисват от второстепенни разпоредители с бюджет (училища) и са застраховани за сметка на техния бюджет;

б) един имот (сградата на общинската администрация Септември) е застрахован през 2022 г. и 2023 г. в полза на ДФ „Земеделие“, във връзка с изпълнението на проект за ремонт⁵¹⁴;

в) останалите за 2022 г. - 52 бр. и за 2023 г. – 51 бр. застроени имоти - публична общинска собственост, не са застраховани⁵¹⁵. Нарушени са разпоредбите на чл. 9, ал. 1 от ЗОС и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост и съобразно разпоредбите на закона.

2.2. През одитирания период с решение на общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, в несъответствие с чл. 9, ал. 2 от ЗОС⁵¹⁶.

2.3. Съгласно чл. 9, ал. 4 от ЗОС, застрахователните вноски следва да се предвиждат по бюджетите на общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите и вещите по ал. 1 - 3 са предоставени за управление. Застрахователните

⁵⁰⁹ Решения №№ 475 от 26.02.2021 г. и 870 от 30.08.2022 г. на общинския съвет

⁵¹⁰ Одитни доказателства №№ 10 и 137

⁵¹¹ Одитни доказателства №№ 10 и 13

⁵¹² Одитно доказателство № 137

⁵¹³ Одитно доказателства № 137

⁵¹⁴ през 2022 г. и 2023 г. са платени разходи по застрахователните полици по 1 211,65 лв./година

⁵¹⁵ Одитни доказателства №№ 138, 139 и 140

⁵¹⁶ Одитно доказателство № 140

вноски за имотите и вещите, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите

За 2022 г. по бюджета на Община Септември са планирани 36 891 лв., а за 2023 г. - 45 241 лв. за застраховане⁵¹⁷. За двете години извършените от общината разходи за застраховане на имоти – общинска собственост са в общ размер 2 413,30 лв. (2022 г. – 1 211,65 лв. и 2023 г. -1 211,65 лв.) за имот - сградата на общинска администрация Септември в полза на ДФ „Земеделие“, във връзка с изпълнението на проект за ремонт⁵¹⁸.

През одитирания период застраховането на имоти - общинска собственост е в несъответствие с изискванията на правната рамка.

3. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени общо 14 бр. публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти (2022 г. – 5 бр. и 2023 г. – 9 бр.), в резултат на които са сключени 14 договора за отдаване под наем. При одита са проверени всички проведени търгове⁵¹⁹.

Всички публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти са открити със заповеди⁵²⁰ на заместник-кмета на общината⁵²¹, на който незаконосъобразно са делегирани правомощия от кмета на общината⁵²² (описано в Част трета, Раздел IV, констатацията по т. 1.7.2.). В резултат, всички договори, които са сключени въз основа на проведените процедури са сключени незаконосъобразно.

3.1. От общинския съвет⁵²³ са приети решения за провеждането на публичните търгове за отдаване под наем на имоти – общинска собственост, но в тях не е определен видът на търга – с тайно или с явно наддаване.

В заповедите на заместник-кмета на общината за откриване на публичните търгове също изрично не е посочен вида на търга, но са определени начална тръжна цена и стъпка за наддаване - 10 на сто от началната тръжна цена, съгласно чл. 58, ал. 1 (първото срещане) от НРПУРОИ⁵²⁴, което е изискване за провеждането на публични търгове с явно наддаване.

В протоколите на комисиите по провеждането също не е посочен вида на търга, а е отразено, че комисията констатира подаване на оферти и „Председателят на комисията представя плик с видимо не нарушена цялост“, каквито са изискванията за провеждане на търг с тайно наддаване.

Съгласно чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ, когато на публичния търг се яви само един кандидат, същият следва да се обявява за спечелил по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена.

⁵¹⁷ Одитно доказателство № 36

⁵¹⁸ Одитно доказателство № 140

⁵¹⁹ Одитно доказателство № 141

⁵²⁰ Заповеди №№ 285 от 18.02.2022 г.; 670 от 08.04.2022 г.; 671 от 08.04.2022 г.; 972 от 25.05.2022 г.; 1258 от 27.06.2022 г.; 001 от 03.01.2023 г.; 002 от 03.01.2023 г.; 003 от 03.01.2023 г.; 004 от 03.01.2023 г.; 629 от 24.04.2023 г.; 1086 от 22.06.2023 г.; 1087 от 22.06.2023 г.; 1381 от 26.07.2023 г.; 1787 от 19.09.2023 г. на заместник-кмета на общината

⁵²¹ Одитно доказателство № 142

⁵²² Одитно доказателство № 148

⁵²³ Решения №№ 756 от 27.01.2022 г.; 768 от 24.02.2022 г.; 769 от 24.02.2022 г.; 809 от 28.04.2022 г.; 828 от 27.05.2022 г.; 988 от 30.11.2022 г.; 989 от 30.11.2022 г.; 991 от 30.11.2022 г.; 990 от 30.11.2022 г.; 1078 от 30.03.2023 г.; 1106 от 30.05.2023 г.; 1105 от 30.05.2023 г.; 1120 от 28.06.2023 г.; 1241 от 29.08.2023 г. на общинския съвет

⁵²⁴ Одитно доказателство № 142

При всички публични търгове⁵²⁵ се е явил само един кандидат и договорите за наем са сключени по първоначалната тръжна цена.

Публичният търг е състезателна процедура и за нейното реално провеждане е необходимо да се извършат наддаване и предложения (при спазване на стъпката на наддаване), т.е. при публичен търг кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване. По този начин и приходите на общината от наем биха били по-големи. В резултат на определения ред в чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ, по бюджета на общината са постъпили/ще постъпят по-малко приходи от наеми в общ размер 10 104,24 лв. (за целия период на договорите)⁵²⁶.

Причините за установеното е липсата на определен ред в НРПУРОИ относно видовете публични търгове (*описано в Част трета, Раздел IV, констатацията по т. 1.1.4. от доклада*), неизпълнение на задължението от председателите на комисии, определено в чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ – преди да започне наддаването, председателят обявява началната тръжна цена, от която започва наддаването и стъпката на наддаване, както и определения ред в чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.2. Съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС и чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ, годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост следва да съдържа описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за внасяне като непарична вноска в капитала на търговски дружества, за учредяване на ограничени вещни права, както и за възлагане чрез концесия.

Имотите, отдадени под наем след провеждането на 14-те публични търгове, открити без законово основание със заповеди на заместник-кмета на общината⁵²⁷, не са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, за 2022 г. и 2023 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС и чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ⁵²⁸.

3.3. В чл. 59, ал. 1 от НРПУРОИ е определено, че обява за публичния търг следва да се публикува на интернет страницата на Община Септември, на таблото за обяви в сградата на администрацията и по кметствата не по-късно от 10 дни от датата, определена за провеждане на търга.

При одита е установено:

а) всички заповеди за провеждане на публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост са публикувани на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 59, ал. 1, пред. първо от НРПУРОИ;

На одитния екип не са представени документи/писмени доказателства, удостоверяващи поставянето на заповедите на заместник-кмета на общината за откриването на търговете на видно място в сградата на общинската администрация и по кметствата. Поради липсата на документиране/доказателства, при одита не е/не може да бъде получена разумна увереност за спазването на изискванията на чл. 59, ал. 1, предл. второ от НРПУРОИ⁵²⁹;

б) при провеждането на публичен търг по Заповед № 972 от 25.05.2022 г. на заместник-кмета на общината, е издадена Заповед № 1165 от 13.06.2022 г. на заместник-кмета на

⁵²⁵ Открити със Заповеди №№ 285 от 18.02.2022 г.; 670 и 671 от 08.04.2022 г.; 972 от 25.05.2022 г.; 1258 от 27.06.2022 г.; 003; 001; 004 и 002 от 03.01.2023 г.; 629 от 24.04.2023 г.; 1087 и 1086 от 22.06.2023 г.; 1381 от 26.07.2023 г.; 1787 от 19.09.2023 г. на заместник-кмета на общината

⁵²⁶ Одитни доказателства №№ 142 и 143

⁵²⁷ Заповеди №№ 285 от 18.02.2022 г.; 670 и 671 от 08.04.2022 г.; 972 от 25.05.2022 г.; 1258 от 27.06.2022 г.; 003; 001; 004 и 002 от 03.01.2023 г.; 629 от 24.04.2023 г.; 1087 и 1086 от 22.06.2023 г.; 1381 от 26.07.2023 г.; 1787 от 19.09.2023 г. на заместник-кмета на общината

⁵²⁸ Одитни доказателства №№ 167 и 143

⁵²⁹ Одитно доказателство № 143

общината за насрочване на нова дата за провеждането на търга. Заповедта не е публикувана на интернет страницата на общината, в несъответствие с чл. 59 от НРПУРОИ⁵³⁰, което не дава разумна увереност, че същата е била оповестена на местната общност.

3.4. Съгласно чл. 58, ал. 3 от НРПУРОИ, комисията по провеждане на търга следва да се състои от не по-малко от трима члена, като в състава следва да бъде включен правоспособен юрист и един общински съветник, избран по азбучен ред от състава на общинския съвет, както и бъдат определени и не по-малко от двама резервни членове, от които единият е правоспособен юрист.

Във всички 14 заповеди на заместник-кмета на общината⁵³¹ за откриване на публичните търгове и назначаване на комисии по провеждане на търговете, единият от определените двама резервни членове в състава на комисиите не е правоспособен юрист, в несъответствие с чл. 58, ал. 3 от НРПУРОИ⁵³².

3.5. Със заповедите на заместник-кмета на общината за провеждането на публичните търгове е утвърдена тръжна документация, с която е изисквано от участниците да представят служебна бележка за липса на задължения към общината (Приложение № 6 към заявлението за участие в търга)⁵³³.

Това изискване е ограничително, тъй като участниците се поставят в зависимост от изпълнението на техни задължения към общината и е в противоречие с разпоредбата на чл. 3, ал. 3 на Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), съгласно която при административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност административните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

3.6. От членовете на комисиите в публичните търгове не е удостоверявано с декларации, че като участници в производството нямат материален интерес от резултатите на търговете; не са свързани лица по смисъла на § 1, ал. 1 и ал. 2 от ТЗ с участници в търговете или с членовете на техните управителни или контролни органи и от членовете на комисиите не са подписани декларации за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците⁵³⁴.

Причината е в липсата на писмено определен ред в НРПУРОИ относно действията/декларирането на обстоятелствата за осигуряване на безпристрастност, обективност и прозрачност в работата на комисиите.

3.7. Съгласно чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ, въз основа от резултатите от публичния търг в тридневен срок от представяне на протокола, кметът на общината следва да издава заповед.

При провеждане на публичен търг по Заповед № 1258 от 27.06.2022 г. на заместник-кмета на общината, е съставен протокол от 12.07.2022 г. на комисията за резултатите от публичния търг, утвърден от заместник-кмета на общината на същата дата.

Заповед № 1414 на 18.07.2022 г. на заместник-кмета на общината за обявяване на наемател е издадена след тридневния срок, определен в чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ⁵³⁵.

3.8. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на райони, кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация следва да се

⁵³⁰ Одитно доказателство № 143

⁵³¹ Заповеди №№ 285 от 18.02.2022 г.; 670 и 671 от 08.04.2022 г.; 972 от 25.05.2022 г.; 1258 от 27.06.2022 г.; 003; 001; 004 и 002 от 03.01.2023 г.; 629 от 24.04.2023 г.; 1087 и 1086 от 22.06.2023 г.; 1381 от 26.07.2023 г.; 1787 от 19.09.2023 г. на заместник-кмета на общината

⁵³² Одитно доказателство № 143

⁵³³ Одитни доказателства №№ 142 и 143

⁵³⁴ Одитни доказателства №№ 142 и 143

⁵³⁵ Одитно доказателство № 143

включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

В Заповеди № 002 от 03.01.2023 г. и № 1787 от 19.09.2023 г. на заместник-кмета на общината за определяне състава на комисията за провеждане на търг за имот на територията на кметства Ветрен дол и Семчиново, е включен съответният кмет на кметство, но същите не са присъствали при провеждането на търговете. Резервните членове, определени със заповедта, са от общинската администрация.

Нарушени са императивните разпоредби на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, тъй като съставът на комисиите за провеждане на търговете не отговаря на императивните изисквания на ЗОС⁵³⁶.

В резултат на проведените търгове за имотите в селата Ветрен дол и Семчиново незаконосъобразно са сключени два договора за срок от 10 години, на обща стойност 17 280 лв. за целия период на договорите (Договор № 38 от 20.02.2023 г., на стойност за 4 752 лв. и Договор № 272 от 17.11.2023 г. на стойност 12 528 лв.).

3.9. За пет заповеди на заместник-кмета на общината за определяне на наемател, след провеждането на пет публични търгове⁵³⁷ не е спазен тридневният срок от издаването на административния акт - заповедта, за съобщаването ѝ на заинтересованите лица, вкл. на тези които не са участвали в производството, показано в следващата таблица⁵³⁸:

№ по ред	Заповед №/дата на заместник-кмета на общината	Срок за съобщаване на заповедта	Способ за връчване на заповедта и дата
1	2	3	4
1.	Заповед № 469 от 11.03.2022 г.	14.03.2022 г.	Лично срещу подпис на лицето на 07.04.2022 г.
2.	Заповед № 800 от 04.05.2022 г.	07.05.2022 г.	Лично срещу подпис на лицето на 11.05.2022 г.
3.	Заповед № 1249 от 23.06.2022 г.	27.06.2022 г.	Лично срещу подпис на лицето, без дата
4.	Заповед № 1568 от 18.08.2023 г.	21.08.2023 г.	Лично срещу подпис на лицето на 24.08.2023 г.
5.	Заповед № 114 от 23.01.2023 г.	27.01.2023 г.	Няма писмени доказателства за връчването ѝ

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК. Причината е неосъществяването на контрол по връчването на заповедите на заместник-кмета на общината.

3.10. 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.

Седем договора⁵³⁹ за наем, на обща стойност 46 198,80 лв. за целия период на договорите, са сключени преди да е изтекъл срокът за оспорването на заповедта на заместник-кмета на общината за определянето на наемател, показано в следващата таблица:

№ по ред	Заповед №/дата на заместник - кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Срок за оспорване	Договор № /дата
----------	---	---------------------------------	-------------------	-----------------

⁵³⁶ Одитни доказателства №№ 142 и 143

⁵³⁷ Заповеди за откриване №№ 285 от 18.02.2022 г.; 670 от 08.04.2022 г.; 972 от 25.05.2022 г.; 1381 от 26.07.2023 г. и 002 от 03.01.2023 г.

⁵³⁸ Одитни доказателства №№ 142 и 143

⁵³⁹ Договори №№ 55 от 08.04.2022 г. за срок 5 г., наем за целия срок 6 642 лв.; 82 от 19.05.2022 г. за срок 10 г. и наем 7 992 лв.; 136 от 14.07.2022 г. за срок 10 г. и наем 12 679,20; 26 от 08.02.2023 г. за срок 5 г. и наем 2 808 лв.; 27 от 08.02.2023 г. за срок 5 г., наем 4 125,60 лв.; 38 от 20.02.2023 г. за срок 10 г. и наем 4 752 лв.; 136 от 30.05.2023 г. за срок 5 г. и наем 7 200 лв.

1.	Заповед № 469 от 11.03.2022 г.	07.04.2022 г.	21.04.2022 г.	55 от 08.04.2022 г.
2.	Заповед № 800 от 04.05.2022 г.	11.05.2022 г.	25.05.2022 г.	82 от 19.05.2022 г.
3.	Заповед № 1249 от 23.06.2022 г.	без дата	-	136 от 14.07.2022 г.
4.	Заповед № 113 от 23.01.2023 г.	27.01.2023 г.	10.02.2023 г.	26 от 08.02.2023 г.
5.	Заповед № 112 от 23.01.2023 г.	27.01.2023 г.	10.02.2023 г.	27 от 08.02.2023 г.
6.	Заповед № 114 от 23.01.2023 г.	не е съобщена	-	38 от 20.02.2023 г.
7.	Заповед № 802 от 15.05.2023 г.	16.05.2023 г.	30.05.2023 г.	136 от 30.05.2023 г.

Заповедите на заместник-кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени преди това. Нарушен е чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин.

Останалите седем договора за наем на помещения след проведен публичен търг са сключени след влизането в сила на заповедите на заместник-кмета на общината, съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК⁵⁴⁰.

3.11. Съгласно чл. 64, ал. 4 от НРПУРОИ, въз основа на резултатите от публичния търг, кметът на общината и спечелилият участник следва да сключат договор в двуседмичен срок от влизане в сила на заповедта по ал. 1 и след плащане на цената от спечелилия участник.

Всички договори, след провеждането на 14-те публични търгове, са сключени преди плащането на първата наемна вноска, в несъответствие с чл. 64, ал. 4 от НРПУРОИ⁵⁴¹. В резултат е създаден риск за неплащане на договорените наемни вноски и невъзможност за общината да извършва планираните по бюджета разходи.

3.12. Съгласно чл. 112, б. „е“ от ЗС, следва да се вписват договорите за наем на недвижим имот за срок по-дълъг от една година. Съгласно чл. 4, буква „е“ от ПВп, следва да се вписват договорите за наем на недвижим имот, в т. ч. на земеделска земя, за срок по-дълъг от една година. Съгласно чл. 67, ал. 2 от НРПУРОИ, вписването на договора се извършва от приобретателя и същият представя екземпляр от вписания договор в общината.

Всички сключени договори за отдаване под наем на недвижими имоти – публична общинска собственост, са със срок над една година (от 5 или 10 години) и не са вписани в Службата по вписванията (СВп)⁵⁴².

3.13. Съгласно чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в главния регистър за публична общинска собственост следва да се вписват договорите за отдаване под наем.

Всички сключени договори за отдаване под наем на недвижими имоти – публична общинска собственост, не са вписани в главния регистър на имотите – публична общинска собственост⁵⁴³, публикуван на интернет страницата на общината, в несъответствие с чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

3.14. Съгласно чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., фактическото предаване на имот - общинска собственост следва да се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

⁵⁴⁰ Одитни доказателства №№ 142 и 143

⁵⁴¹ Одитни доказателства №№ 142 и 143

⁵⁴² Одитно доказателство № 143

⁵⁴³ Одитно доказателство № 143

По Договори № 38 от 20.02.2023 г. и № 198 от 15.08.2023 г. за наем на недвижими имоти – публична общинска собственост, сключени след проведени търгове⁵⁴⁴, не са съставени и подписани приемателно-предавателни протоколи за предаване на помещенията⁵⁴⁵.

3.15. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения следва да се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок.

Съгласно чл. 20.5 от договорите, същите се прекратяват едностранно от страна на наемодателя при неплащане на наемната цена за повече от два последователни месеца или при системното ѝ неплащане в срок три и повече пъти. Клаузите на договорите са в нарушение на нормативен акт от по-висока степен - чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС⁵⁴⁶.

През одитирания период рисковете, породени от това нарушение са се проявили и установеното е оказало негативно влияние, тъй като част от проверените договори за отдаване под наем на имот - общинска собственост не са прекратени, въпреки наличието на основания за това (*описано в Част трета, Раздел IV, констатацията по т. 8.3 от доклада*).

3.16. Съгласно чл. 232, изречение второ от ЗЗД, наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта. В тази връзка, наемателят дължи на наемодателя разходите за електроенергия, вода, телефон, такса за битови отпадъци и други разходи, свързани с ползването на наетата сграда или на част от нея.

Основанието за заплащането на таксата за битови отпадъци от страна на наемателите са договорните клаузи, т.е. задължението за наемателя възниква по силата на договора, а не по силата на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно който данъчно задължено лице е собственикът на имота – общината и другите посочени в чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.).

Във всички договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост, за които се дължи такса за битови отпадъци, не е включена клауза за заплащането на таксата от наемателите и съответно от тях не е заплащана такава⁵⁴⁷. При определянето на наемните цени, таксата не е включена в наемната цена, поради което неплащането ѝ от наемателите, намалява приходите за бюджета на общината.

Нарушени са изискванията на чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ⁵⁴⁸ във връзка с чл. 11 от ЗМДТ, във връзка със задължението по чл. 232 от ЗЗД, чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

Предвид измененията в Глава трета, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от ЗМДТ, съгласно които при определянето на размера на таксата трябва да бъде следван принципът прогласен в чл. 67, ал. 1 от закона, а именно „Размерът на таксата за битови отпадъци за всяко задължено лице се определя за календарна година при спазване на принципа за понасяне на разходите от причинителя или притежателя на отпадъците.“, е необходимо с оглед на бъдещето да бъде направен анализ, както за законосъобразността, така и за целесъобразността на договорните отношения с наемателите на имоти - общинска собственост, попадащи в обхвата на облагане с такса за битови отпадъци.

Причините за установените при одита несъответствия с правната рамка при отдаването под наем на имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг са незаконосъобразните Заповеди № 2064 от 17.11.2020 г. и № 2070 от 17.11.2020 г. на кмета на

⁵⁴⁴ Открити със Заповеди №№ 002 от 03.01.2023 г. и 1086 от 22.06.2023 г. на заместник-кмета на общината

⁵⁴⁵ Одитно доказателство № 143

⁵⁴⁶ Одитно доказателство № 142

⁵⁴⁷ Одитно доказателство № 32 и 143

⁵⁴⁸ Редакция на ДВ, бр. 14 от 2021 г.

общината за делегиране на правомощия на заместник – кмета на общината за провеждането на публичните търгове; незаконосъобразни текстове в НРПУРОИ; осъществяването на формален/привиден контрол за законосъобразност на проектите на решенията на общинския съвет и при издаването на заповедите за провеждането на публичните търгове; неизпълнение на задълженията от комисиите по провеждането на търговете; не са идентифицирани съществени/значими рискове при управлението на имотите – общинска собственост и писмено не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности.

Отдаването под наем на имоти - общинска собственост е осъществено в нарушение на императивни изисквания на ЗОС, без дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и в нарушение на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

4. Отдаване под наем на земеделски земи по реда на чл. 24а от ЗСПЗЗ след провеждане на публичен търг

Съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ⁵⁴⁹, отдаването на земите от общинския поземлен фонд, с изключение на пасищата, мерите и ливадите по ал. 6, т. 4, под наем или аренда следва да се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда.

През одитирания период са проведени общо три публични търга с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи (2022 г. – един и 2023 г. – два), в резултат на които са сключени три договора за отдаване под наем⁵⁵⁰.

Публичните търгове за отдаване под наем на земеделски земи по реда на чл. 24а от ЗСПЗЗ са проведени въз основа на решения от 28.06.2022 г., 28.02.2023 г. и 29.08.2023 г. на общинския съвет⁵⁵¹ и заповеди от 22.07.2022 г., 21.03.2023 г. и 05.10.2023 г. на заместник-кмета на общината⁵⁵², на който незаконосъобразно са делегирани правомощия от кмета на общината⁵⁵³ (описано в Част трета, Раздел IV, констатацията по т. 1.7.2.).

В резултат, всички договори, които са сключени въз основа на проведените процедури са сключени незаконосъобразно.

4.1. От общинския съвет⁵⁵⁴ са приети решения за провеждането на публичните търгове за отдаване под наем на имоти – общинска собственост. В Решения № 1055 от 28.02.2023 г. и № 1240 от 29.08.2023 г. на общинския съвет не е определен видът на търга, а в Решение № 845 от 28.06.2022 г. е прието да се проведен публичен търг с явно наддаване.

В Заповеди № 1477 от 22.07.2022 г. и № 430 от 21.03.2023 г. на заместник-кмета на общината е определено провеждането на публичен търг с явно наддаване и е определена стъпка за наддаване в размер 10 на сто от началната тръжна цена, съгласно чл. 58, ал. 1, т. 3 (първото срещане) от НРПУРОИ⁵⁵⁵. В Заповед № 1905 от 05.10.2023 г. на заместник-кмета на общината не е определен вида на търга, но е определена стъпка за наддаване⁵⁵⁶.

⁵⁴⁹ Редакция на ДВ, бр. 14 от 2015 г.

⁵⁵⁰ Одитно доказателство № 144

⁵⁵¹ Решения №№ 845 от 28.06.2022 г., 1055 от 28.02.2023 г., 1240 от 29.08.2023 г. на общинския съвет

⁵⁵² Заповеди № 1477 от 22.07.2022 г., № 430 от 21.03.2023 г. и № 1905 от 05.10.2023 г. на заместник-кмета на общината

⁵⁵³ Одитно доказателство № 148

⁵⁵⁴ Решения №№ 845 от 28.06.2022 г., 1055 от 28.02.2023 г.; 1240 от 29.08.2023 г. на общинския съвет

⁵⁵⁵ Одитно доказателство № 146

⁵⁵⁶ Одитно доказателство № 146

Съгласно чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ, когато на публичния търг се яви само един кандидат, същият следва да се обявява за спечелил по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена.

В протоколите на комисията от провеждането на търговете не е посочено какъв публичен търг е проведен, но в тях е отразено, че комисията констатира подаване на оферти и „Председателят на комисията представя плик с видимо не нарушена цялост“, каквито са изискванията за провеждане на търг с тайно наддаване.

При публичните търгове по Заповеди № 430 от 21.03.2023 г. и № 1905 от 05.10.2023 г. на заместник-кмета на общината се е явил само един кандидат и двата договора за наем са сключени по първоначалната тръжна цена, без тя да е увеличена със стъпката за наддаване.

В резултат на определения ред в чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ, по бюджета на общината са постъпили/ще постъпят по-малко приходи от наеми в общ размер 2 128,38 лв. (за целия период на договорите)⁵⁵⁷.

4.2. Предложените за отдаване под наем имоти по Заповеди № 1477 от 22.07.2022 г., № 430 от 21.03.2023 г. и № 1905 от 05.10.2023 г. на заместник-кмета на общината не са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, като имоти, които общината има намерение да предложи за отдаване под наем през 2022 г. и 2023 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁵⁵⁸.

Причината е неосъществяването на контрол от началника на отдел УПОС при изготвянето на годишните програми.

4.3. Всички заповеди за провеждане на публични търгове за отдаване под наем на имоти-общинска собственост са публикувани на интернет страницата на общината, съгласно чл. 59, ал. 1, предл. първо от НРПУРОИ. На одита не са представени писмени документи, удостоверяващи поставянето на заповедите⁵⁵⁹ на видно място в сградата на общинската администрация и по кметствата⁵⁶⁰.

Поради липсата на документиране/доказателства, при одита не е получена разумна увереност за спазването на изискванията на чл. 59, ал. 1, предл. второ от НРПУРОИ.

4.4. Със Заповеди от 22.07.2022 г., 21.03.2023 г. и 05.10.2023 г. на заместник-кмета на общината за откриване на публичните търгове е утвърдена тръжна документация, с която е изисквано от участниците да представят служебна бележка за липса на задължения към общината (Приложение № 6 към заявлението за участие в търга), в несъответствие с чл. 3, ал. 3 на ЗОАРАКСД⁵⁶¹.

4.5. Със заповедите на заместник-кмета на общината за откриване на публичните търгове и определяне на комисиите, в състава на резервните членове на комисията не е включен правоспособен юрист, в несъответствие с чл. 58, ал. 3 от НРПУРОИ⁵⁶².

4.6. От членовете на комисиите в публичните търгове не е удостоверявано с декларации, че като участници в производството нямат материален интерес от резултатите от търговете, не са свързани лица по смисъла на § 1, ал. 1 и ал. 2 от ТЗ с участници в търга или с членовете на техните управителни или контролни органи и не са подписвани декларации за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците⁵⁶³.

4.7. В Заповед № 1905 от 05.10.2023 г. на заместник-кмета на общината⁵⁶⁴ за определяне

⁵⁵⁷ Одитни доказателства №№ 145 и 146

⁵⁵⁸ Одитни доказателства №№ 167 и 145

⁵⁵⁹ Заповеди №№ 1477 от 22.07.2022 г.; 430 от 21.03.2023 г. и 1905 от 05.10.2023 г. на заместник-кмета на общината

⁵⁶⁰ Одитно доказателство № 145

⁵⁶¹ Одитни доказателства №№ 145 и 146

⁵⁶² Одитни доказателства №№ 145 и 146

⁵⁶³ Одитно доказателство № 145

⁵⁶⁴ Търг по Заповед № 1905 от 05.10.2023 г. на заместник-кмета на общината

състава на комисията за провеждане на търг за имот в с. Лозен, е включен кметът на кметството, но същият не е участвал при провеждането на търга. Резервните членове, определени със заповедта са от администрацията на общината.

Нарушени са императивните разпоредби на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, тъй като съставът на комисията за провеждане на търга не отговаря на императивните изисквания на ЗОС. В резултат на проведения търг е сключен договор⁵⁶⁵ за имот в с. Лозен, на обща стойност 17 462,20 лв., за целия период на договора⁵⁶⁶.

4.8. За проведения търг по Заповед № 1905 от 05.10.2023 г. на заместник-кмета на общината е съставен протокол от 18.10.2023 г. на комисията за резултатите от публичния търг, утвърден от заместник-кмета на общината на 19.10.2023 г. Заповед № 2035 от 25.10.2023 г. на заместник-кмета на общината за определяне на наемател е издадена след тридневния срок, определен с чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ⁵⁶⁷.

4.9. По време на одита не са представени писмени доказателства за съобщаването на трите Заповеди с № 1661 от 16.08.2022 г., № 576 от 11.04.2023 г. и № 2035 от 25.10.2023 г. на заместник-кмета на общината на заинтересованите лица, включително на тези, които не са участвали в производството, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК.

Заповедите на заместник-кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не са съобщени и не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени преди това, като договорите са сключени в несъответствие с правната рамка. Нарушени са чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

В резултат на това, за срок от 10 години, са сключени Договори № 182 от 19.09.2022 г., № 114 от 05.05.2023 г. и № 267 от 08.11.2023 г., на обща стойност 66 523,80 лв. (за целия период на договорите)⁵⁶⁸.

Причината е липса на контрол по връчването на заповедите, сключването на договорите и спазването на сроковете по АПК.

4.10. Съгласно чл. 64, ал. 5 от НРПУРОИ, в срок от 5 работни дни след изтичане на срока за обжалване на заповедта за резултатите от търга, кметът на общината следва да освобождава депозитите на участниците.

По Заповед № 1661 от 16.08.2022 г. на заместник-кмета на общината за определяне на наемател не са представени писмени доказателства за съобщаването ѝ на всички участници в процедурата, съответно не е изтекъл срокът за оспорването ѝ по чл. 84, ал. 1 от АПК, а е сключен Договор № 182 от 19.09.2022 г.

Депозитите на неспечелилите участници са възстановени съответно на 23.01.2023 г. и 25.01.2023 г., с което не е спазен срокът, определен в чл. 64, ал. 5 от НРПУРОИ⁵⁶⁹.

4.11. Съгласно чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ⁵⁷⁰, при сключване на договори за наем или аренда след търг/конкурс за имоти, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ, не следва да се дължи заплащане на наемна цена, съответно арендно плащане за една стопанска година от сключването на договора.

⁵⁶⁵ Договор № 267 от 08.11.2023 г. за срок 10 г.

⁵⁶⁶ Одитни доказателства №№ 145 и 146

⁵⁶⁷ Одитни доказателства №№ 145 и 146

⁵⁶⁸ Одитни доказателства №№ 145 и 146

⁵⁶⁹ Одитни доказателства №№ 145 и 146

⁵⁷⁰ Редакция на ДВ, бр. 61 от 2015 г.

При определяне условията на търговете⁵⁷¹ за отдаване под наем на земеделски земи по реда на 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, в тържната документация/проекто-договорите не е посочено, че при сключване на договорите, за имотите които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой не се дължи заплащане на наемна цена за една стопанска година от сключването на договора.

Земеделските площи, отдадени под наем с договорите за наем, не са проверявани от общинската администрация дали изцяло или частично не попадат в специализиран слой, в нарушение на чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ⁵⁷².

4.12. Съгласно чл. 4, ал. 1 от договорите, годишната наемна цена за първата година е дължима при сключване на договора, а за останалия период – до 01 февруари на текущата година.

Наемните вноски са платени след сключването на трите договора, в нарушение на чл. 64, ал. 4 от НРПУРОИ и в неизпълнение на чл. 4, ал. 1 от договорите⁵⁷³:

а) първата наемна вноска по Договор № 182 от 19.09.2022 г., в размер 1 269,26 лв., е платена на 04.10.2022 г.;

б) първата наемна вноска по Договор № 114 от 05.05.2023 г., в размер 381,46 лв., е платена на 10.05.2023 г.;

в) първата наемна вноска по Договор № 267 от 08.11.2023 г., в размер 1 164,61 лв., е платена на 16.11.2023 г.

Една от причините за установеното е неосъществяването от юрисконсулта на общината на предварителен контрол за законосъобразност при сключването на договорите.

4.13. Договори № 182 от 19.09.2022 г., № 114 от 05.05.2023 г. и № 267 от 08.11.2023 г., за отдаване под наем на земеделски земи - публична общинска собственост, за срок от 10 години, не са вписани в СВп, съгласно изискванията на чл. 67, ал. 2 от НРПУРОИ във връзка с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп⁵⁷⁴.

4.14. Трите сключени договора след провеждането на публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи по чл. 24а от ЗСПЗЗ не са вписани в главния регистър на имотите – публична общинска собственост, публикуван на интернет страницата на общината, в несъответствие с чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., с което не са постигнати целите на вписването - законност и отчетност⁵⁷⁵.

4.15. Отдадените под наем имоти не са предадени с приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁷⁶. Липсата на приемо-предавателни протоколи, неотразяващи действителното състояние на имота при подписването на договора, създава предпоставки от последващи възражения/правни спорове с наемателите текущо при ползването им/при връщането на имотите.

Отдаването под наем на земеделски земи по реда на чл. 24а от ЗСПЗЗ е осъществено в нарушение на императивни изисквания на ЗСПЗЗ, както и в нарушение на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

⁵⁷¹ Одитни доказателства №№ 145 и 146

⁵⁷² Редакция на ДВ, бр. 61 от 2015 г.

⁵⁷³ Одитни доказателства №№ 145 и 146

⁵⁷⁴ Одитно доказателство № 145

⁵⁷⁵ Одитно доказателство № 145

⁵⁷⁶ Одитно доказателство № 145

5. Отдаване под наем на земеделски земи по чл. 37и от ЗСПЗЗ след провеждането на публичен търг

Съгласно чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ⁵⁷⁷, останалите свободни пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд се отдават под наем чрез търг, в който се допускат до участие само собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ). Търговете се провеждат от кмета на общината – за земите от общинския поземлен фонд. Договорите се сключват за една стопанска година. Съгласно чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ⁵⁷⁸, останалите след провеждане на търга по ал. 13 свободни пасища, мери и ливади се отдават чрез търг на собственици на пасищни селскостопански животни и на лица, които поемат задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, по ред, определен в правилника за прилагане на закона. Договорите се сключват за една стопанска година.

Условията и редът за провеждане на търговете и конкурсите е определен в Глава шеста от НРПУРОИ.

През одитирания период са проведени общо два търга (2022 г. - един и 2023 г. - един) за отдаване под наем на земеделски земи с начин на трайно ползване - пасища а по реда на чл. 37и, ал. 13 и 14 от ЗСПЗЗ⁵⁷⁹ и в резултат на тях са сключени 26 договора за наем⁵⁸⁰.

Търговете са проведени по Заповеди № 1635 от 12.08.2022 г. и № 1057 от 19.06.2023 г. на заместник-кмета на общината, на който незаконосъобразно са делегирани правомощия от кмета на общината⁵⁸¹ (*описано в Част трета, Раздел IV, констатацията по т. 1.7.2.*). В резултат, всички договори, които са сключени въз основа на проведените процедури са сключени незаконосъобразно.

5.1. С Решения №№ 755 от 27.01.2022 г. и 1037 от 30.01.2023 г. на общинския съвет са приети годишен план за паша на общинските пасища и списък за предоставяне на поземлените имоти – пасища, мери и ливади общинска собственост за общо и индивидуално ползване на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, които са публикувани на интернет страницата на общината⁵⁸², в съответствие с изискванията на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ⁵⁸³.

5.2. Земеделските земи с начин на трайно ползване - пасища, които общината предлага за отдаване под наем по чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ⁵⁸⁴ не са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. и 2023 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем⁵⁸⁵, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

5.3. За Заповеди № 1635 от 12.08.2022 г. и № 1057 от 19.06.2023 на заместник-кмета на общината⁵⁸⁶ за откриване на търговете и определяне на комисии за провеждането им е установено:

а) обявените за отдаване под наем пасища са в землищата на седем кметства в гр. Ветрен и селата Семчиново, Ветрен дол, Ковачево, Виноградец, Славовица и Горно Вършило. В двете

⁵⁷⁷ Редакция на ДВ, бр. 77 от 2018 г.

⁵⁷⁸ Редакция на ДВ, бр. 77 от 2018 г.

⁵⁷⁹ Редакция на ДВ, бр. 77 от 2018 г.

⁵⁸⁰ Одитно доказателство № 144

⁵⁸¹ Одитно доказателство № 148

⁵⁸² https://septemvri.bg/obsob/Spisaci_pasishta_2022_2023.rar

https://septemvri.bg/obsob/Spisaci_pasishta_2023_2024.rar

⁵⁸³ Одитно доказателство № 154

⁵⁸⁴ Редакция на ДВ, бр. 77 от 2018 г.

⁵⁸⁵ Одитни доказателства №№ 167 и 145

⁵⁸⁶ Заповеди №№ 1635 от 12.08.2022 г. и 1057 от 19.06.2023 на заместник-кмета на общината

заповеди от 12.08.2022 г. и 19.06.2023 г. на заместник-кмета на общината не са включени кметовите на кметства или определени от тях служители. Имотите, за които са подадени заявления за участие при двата търга са в землищата на селата Ветрен дол и Горно Вършило.

Нарушени са императивните разпоредби на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, тъй като съставът на комисиите за провеждане на търговете не отговаря на императивните изисквания на ЗОС.

В резултат на проведените търгове незаконосъобразно са сключени общо 26 договора, на обща стойност 8 408,63 лв. (2022 г. - 13 договора⁵⁸⁷ на стойност 3 913,48 лв. и 2023 г. - 13 договора⁵⁸⁸ на стойност 4 495,15 лв.)⁵⁸⁹;

б) в състава на резервните членове на комисиите не е включен правоспособен юрист, в несъответствие с чл. 58, ал. 3 от НРПУРОИ⁵⁹⁰.

5.4. От членовете на комисиите в двата публични търга по Заповеди № 1635 от 12.08.2022 г. и № 1057 от 19.06.2023 г. на заместник-кмета на общината не е удостоверено с декларации, че като участници в производството нямат материален интерес от резултатите от търговете; не са свързани лица по смисъла на § 1, ал. 1 и ал. 2 от ТЗ с участници в търговете или с членовете на техните управителни или контролни органи и от членовете на комисиите не са подписвани декларации за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците⁵⁹¹.

5.5. Заповедите от 12.08.2022 г. и 19.06.2023 г. на заместник-кмета на общината за провеждането на публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи с начин на трайно ползване - пасищата са публикувани на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 59, ал. 1, предл. първо от НРПУРОИ.

При одита не са представени документи/писмени доказателства, удостоверяващи поставянето заповедите за провеждането на търговете на видно място в сградата на общинската администрация и в кметствата, поради което не е/не може да бъде получена разумна увереност за спазването на изискванията на чл. 59, ал. 1, предл. второ от НРПУРОИ⁵⁹².

5.6. Със заповедите от 12.08.2022 г. и 19.06.2023 г. на заместник-кмета на общината за откриване на публичните търгове е утвърдена тръжна документация, в която е поставено ограничително условие към участниците за представяне на служебна бележка за липса на задължения към общината (Приложение № 6 към заявлението за участие в търга), в противоречие с разпоредбата на чл. 3, ал. 3 на ЗОАРАКСД⁵⁹³.

5.7. От общинския съвет⁵⁹⁴ са приети решения за провеждането на публичните търгове за отдаване под наем на имоти – общинска собственост, в които не е определен видът на търга – с явно или тайно наддаване.

В заповедите на заместник-кмета на общината за откриване на търговете също не е определен видът на търга, но е определена стъпка за наддаване в размер 10 на сто от началната тръжна цена, съгласно чл. 58, ал. 1, т. 3 (първото срещане) от НРПУРОИ⁵⁹⁵.

Съгласно чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ, когато на публичния търг се яви само един кандидат, същият следва да се обявява за спечелил по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена.

⁵⁸⁷ Договори №№ 194, 206, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205 от 30.09.2022 г.

⁵⁸⁸ Договори №№ 202,203,204,205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213 от 22.08.2023 г. и 231 от 07.09.2023 г.

⁵⁸⁹ Одитно доказателство № 147

⁵⁹⁰ Одитни доказателства №№ 145 и 147

⁵⁹¹ Одитно доказателство № 145

⁵⁹² Одитно доказателство № 145

⁵⁹³ Одитни доказателства №№ 145 и 147

⁵⁹⁴ Решения №№ 755 от 27.01.2022 г. и 1037 от 30.01.2023 г. на общинския съвет

⁵⁹⁵ Одитно доказателство № 147

В протоколите на комисиите от 29.08.2022 г. и 06.07.2023 г. е записано, че е проведен публичен търг с **явно** наддаване. В тях е отразено, че от комисиите е констатирано подаване на запечатани пликове и „Председателят на комисията представя пликове с видимо ненарушена цялост“, каквито са изискванията при провеждането на търг с **тайно** наддаване. В резултат при последващ контрол/при одита не е/не може да бъде получена разумна увереност дали в действителност е проведен търг и от какъв вид.

За участие и в двата публични търга⁵⁹⁶ за всички пасища се е явил един и същи кандидат и договорите за наем на пасищата са сключени по определената първоначална тръжна цена за всички обявени имоти, без тя да е увеличена със стъпката за наддаване⁵⁹⁷.

В резултат на определения ред в чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ, по бюджета на общината са постъпили/ще постъпят по-малко приходи от наеми по общо 26-те договора за наем земеделски земи с начин на трайно ползване – пасища в размер 840,87 лв.⁵⁹⁸.

5.8. Съгласно чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ, въз основа от резултатите от публичния търг в тридневен срок от представянето на протокола, кметът на общината следва да издава заповед.

За проведения търг, открит със Заповед № 1635 от 12.08.2022 г. на заместник-кмета на общината, е съставен протокол от 29.08.2022 г. на комисията, утвърден от заместник-кмета на общината на същата дата.

Заповедите на заместник-кмета на общината⁵⁹⁹ за определянето на наемател са издадени на 07.09.2022 г., след тридневния срок, определен с чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ⁶⁰⁰.

5.9. По време на одита не са представени писмени доказателства за съобщаването на 13 бр. заповеди от 07.09.2022 г. на заместник-кмета на общината (Заповеди № 1856 - № 1868 от 07.09.2022 г.) на заинтересованите лица, включително на тези, които не са участвали в производството, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК.

Заповедите на заместник-кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не са съобщени на лицата и не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени преди това, като договорите са сключени. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

В резултат и на това незаконосъобразно са сключени 13 договора за наем⁶⁰¹, на обща стойност 3 913,48 лв.⁶⁰².

5.10. В чл. 4 от договорите за наем на пасищата е определен срок за заплащане на наемната цена до края на м. октомври на текущата стопанска година, в противоречие/несъответствие с чл. 64, ал. 4 от НРПУРОИ, според който кметът на общината и спечелилият участник сключват договор в двуседмичен срок от влизането в сила на заповедта по ал. 1 **и след плащането на цената** от спечелилия участник.

При одита е установено:

а) наемните вноски по 13 договора (Договори № 194 - № 206 от 30.09.2022 г.), са платени на 10.10.2022 г., в съответствие с клаузите на договорите, но в несъответствие с чл. 64, ал. 4 от НРПУРОИ;

⁵⁹⁶ Открити със Заповеди №№ 1635 от 12.08.2022 г. и 1057 от 19.06.2023 г. на заместник-кмета на общината

⁵⁹⁷ Договори №№ 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205 и 206 от 30.09.2022 г. на обща стойност 3 913,48 лв. и Договори №№ 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213 от 22.08.2023 г. и 231 от 07.09.2023 г. на обща стойност 4 495,15 лв.

⁵⁹⁸ Одитно доказателство № 147

⁵⁹⁹ Заповеди №№ 1856, 1857, 1858, 1859, 1860, 1861, 1862, 1863, 1864, 1865, 1866, 1867, 1868 от 07.09.2022 г.

⁶⁰⁰ Одитни доказателства №№ 145 и 147

⁶⁰¹ Договори №№ 194, 206, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205 от 30.09.2022 г.

⁶⁰² Одитни доказателства №№ 145 и 147

б) наемната цена по пет договора от 22.08.2023 г. (Договори № 202 - № 206 от 22.08.2023 г.) е платена на 10.10.2023 г., в съответствие с клаузите на договорите, но в несъответствие с чл. 64, ал. 4 от НРПУРОИ;

в) наемната цена по осем договора (Договори № 207 - № 213 от 22.08.2023 г. и № 231 от 07.09.2023 г.) е платена на 03.01.2023 г., след срока, определен в договорите и НРПУРОИ. Начислена е лихва за забавата⁶⁰³.

Причина за установеното нарушение е неосъществяването на контрол от юрисконсулта на общината при сключването на договорите.

5.11. Всички сключени договори⁶⁰⁴ за отдаване под наем на земеделски земи с начин на трайно ползване - пасища, не са вписани в главния регистър на имотите – публична собственост, в несъответствие с чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., с което не са постигнати целите на вписването - законност и отчетност⁶⁰⁵.

5.12. Отдадените под наем имоти не са предадени с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁶⁰⁶.

Отдаването под наем на земеделските земи с начин на трайно ползване - пасища е осъществено в нарушение на императивни изисквания на ЗСПЗЗ, както и в нарушение на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

6. Отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост – терени за временно преместваеми обекти

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

6.1. Съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС, свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, могат да се отдават под наем от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс.

Съгласно чл. 56, ал. 1 и 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. бр. 17 от 2020 г.), върху поземлени имоти могат да се поставят преместваеми увеселителни обекти и преместваеми обекти за търговски и други обслужващи дейности - павилиони, кабинни, маси, зарядни колонки за електрически превозни средства, както и други елементи на градското обзавеждане (спирки на масовия градски транспорт, пейки, осветителни тела, съдове за събиране на отпадъци, чешми, фонтани, часовници и др.) за които се издава разрешение за поставяне по ред, установен с наредба на общинския съвет.

На основание чл. 56, ал. 2 от ЗУТ, с Решение № 1146 от 30.01.2019 г. на общинския съвет е приета Наредба за реда и условията за поставяне на преместваемите обекти, елементи на градското обзавеждане и монументално-декоративните елементи на територията на Община Септември (НРУППО). Съгласно чл. 8, ал. 1 от НРУППО, разполагането на преместваеми обекти на терени - общинска собственост, представляващи каравани и фургонали; зарядни колонки за електрически превозни средства; тоалетни еко кабинни; слънцезащитни устройства и навеси; метални стълби за осигуряване на достъпна жизнена и архитектурна среда; гаражни клетки; стелажи; автомати за напитки, хранителни продукти, цигари и др.; маси и бар плотове пред заведения; спортно-атракционни съоръжения; батутни; въртележки; люлки; мини електромобили и други атракционни съоръжения; елементи на градското обзавеждане: спирки,

⁶⁰³ Одитни доказателства №№ 145 и 147

⁶⁰⁴ Договори №№ 194, 206, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205 от 30.09.2022 г. и Договори №№ 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213 от 22.08.2023 г. и 231 от 07.09.2023 г.

⁶⁰⁵ Одитно доказателство № 145

⁶⁰⁶ Одитно доказателство № 145

пейки, осветителни тела, съдове за събиране на отпадъци, чешми, фонтани, часовници и др. следва да се извършва без провеждането на публичен търг, със заявление по образец до кмета на общината⁶⁰⁷.

В случая са налице две отделни процедури, едната по отдаване под наем на имот – общинска собственост по реда на Глава седма от НРПУРОИ и втората - процедура по издаване на разрешение за поставяне на преместваем обект въз основа на одобрена схема от главния архитект на общината по ред и условия, определени в наредбата на основание чл. 56, ал. 2 от ЗУТ. Редът за отдаване под наем на общински имот е различен от реда, по който се издава разрешението за поставяне на преместваем обект и не може да го замести, а само да го предхожда.

Предвид това, че се касае за поставяне на преместваеми обекти върху недвижими имоти - общинска собственост, е приложима процедурата за провеждане на публични търгове или конкурси, определена в НРПУРОИ.

Доколкото ЗУТ не определя изричен, друг ред за отдаване под наем на тези имоти не е налице изключение от правилото на чл. 14, ал. 1, 2 и 7 от ЗОС, независимо от това дали върху поземления имот се поставя преместваем обект на основание чл. 56 от ЗУТ или се отдава под наем с друга цел.

През одитирания период са сключени общо 41 договора за отдаване под наем на терени за поставяне на временно преместваеми обекти (2022 г - 10 и 2023 г. – 31 договора)⁶⁰⁸. За отдадените под наем терени - общинска собственост във всички случаи не са проведени публични търгове или публично оповестени конкурси⁶⁰⁹.

Нарушени са разпоредбите на чл. 14, ал. 1, ал. 2 и ал. 7 от ЗОС, чл. 7, ал. 4 и чл. 11 от НРПУРОИ

Причините за установеното нарушение са в резултат на:

а) разпоредба на НРУППО, която е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен – ЗОС. Разпоредбата на чл. 56, ал. 2 от ЗУТ делегира на общинския съвет правомощие да установи с наредба единствено реда, по който се издава разрешението за поставяне на преместваеми обекти, но не и да допълва закона и да определя различни критерии за провеждане на публични търгове за отдаване под наем на имоти – общинска собственост от регламентираните със ЗОС.

Предвид изложените съображения, приложеният ред по НРУППО за сключване на договори за отдаване под наем на общински терени за поставяне на преместваеми съоръжения без публичен търг е незаконосъобразен. Поради това и на основание чл. 15 от ЗНА, НРУППО следва да бъде приведена в съответствие с нормативния акт от по-висока степен - ЗОС;

б) осем⁶¹⁰ от сключените договори за отдаване под наем на терени - общинска собственост, са за поставяне на „временно преместваемо съоръжение - гараж“.

В чл. 8, ал. 1 от НРУППО е определено, че в обхвата на преместваемите съоръжения са и „гаражни клетки“. Съпоставката на ЗУТ и НРУППО показва, че в обхвата на преместваемите обекти по чл. 56, ал. 1 от ЗУТ не се включват гараж/гаражни клетки.

Видно от нормата на ЗУТ, освен условието за „преместваемост“ съгласно определението по § 5, т. 80 от ДР на ЗУТ, другото кумулативно необходимо условие за класифицирането на обекта, като обект по чл. 56, ал. 1 от ЗУТ, е същият да е предназначен за

⁶⁰⁷ Одитно доказателство № 149

⁶⁰⁸ Одитно доказателство № 150

⁶⁰⁹ Одитно доказателство № 151

⁶¹⁰ Договори №№ 255 от 10.10.2023 г.; 265 от 23.10.2023 г.; 271 от 17.11.2023 г.; 291 от 12.12.2023 г.; 297 от 18.12.2023 г.; 298 от 18.12.2023 г.; 299 от 18.12.2023 г.; 300 от 19.12.2023 г.

увеселителни⁶¹¹, търговски или обслужващи дейности за обществено обслужване/ползване. Съгласно чл. 39 от Наредба № 7 от 22.12.2003 г. за правила и нормативи за устройство на отделните видове територии и устройствени зони, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството, обектите за обществено обслужване следва да осигуряват следните видове дейности: образование, административни услуги, търговия, обществено хранене и битови услуги, както и други общественообслужващи дейности.

В тази връзка гаражите на гражданите не са преместваеми обекти, не са предназначени за увеселителни, търговски или други обслужващи дейности за обществено обслужване/ползване, поради което не попадат и в обхвата на обектите „други елементи на градското обзавеждане“.

Нарушени са изискванията на чл. 7, ал. 2 от ЗНА, регламентиращ, че наредбата е нормативен акт, който се издава за прилагане на отделни разпоредби или подразделения на нормативен акт от по-висока степен;

в) от юрисконсулта на общината не е осъществен ефективен предварителен за законосъобразност при отдаването на терените под наем и при изготвянето на проектите на договорите;

г) не са идентифицирани и оценени съществени рискове в процеса по отдаване под наем на терени – общинска собственост и липсват писмено въведени контролни дейности. Не е извършен периодичен преглед на подзаконовия акт на общинския съвет – НРУППО за приваждането ѝ в съответствие с правната рамка.

В резултат на това, сключените 41 договора за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост – терени за временно преместваеми обекти, на обща стойност 43 612,80 лв. за целия срок на договорите, са сключени незаконосъобразно без да е проведен публичен търг или публично оповестен конкурс.

Нарушени са изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗОС, чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности. Не е спазен реда, определен в чл. 8, ал. 2 и Глава VII. Провеждане на публичен търг от НРПУРОИ⁶¹².

6.2. При девет⁶¹³ от 41 сключени договора за отдаване под наем на терени за поставяне на временно преместваеми обекти, е издадена заповед за определяне на наемател от заместник-кмета на общината. Заповедите на заместник-кмета на общината не са съобщени на лицата чрез писмено удостоверяване на това обстоятелство, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК. По тази причина за тази част от тях не може да се направи преценка за спазването на сроковете за изпълнението им, относимо към датите на сключване на договорите⁶¹⁴.

⁶¹¹ Съгласно § 5, т. 71 от ДР на ЗУТ (ред. ДВ, бр. 61 от 2007 г.): „Увеселителни обекти“ са обществено достъпни открити или покрити площи за увеселителни дейности с подходящо за целта устройство и разположени увеселителни съоръжения, преобладаващата част от които се задвижват от външен източник на енергия - електричество, горива, соларни панели и други.“

⁶¹² Одитни доказателства №№ 150 и 151

⁶¹³ Договор № 21 от 08.02.2022 г. – Заповед № 228 от 08.02.2022 г. на заместник-кмета на общината; Договор № 28 от 15.02.2022 г. – Заповед № 166 от 26.01.2022 г. на заместник-кмета на общината; Договор № 81 от 16.05.2022 г. – Заповед № 850 от 10.05.2022 г. на заместник-кмета на общината; Договор № 173 от 09.09.2022г. – Заповед № 1769 от 30.08.2022 г. на заместник-кмета на общината; Договор № 133 от 23.05.2023г. – Заповед № 748 от 10.05.2023 г. на заместник-кмета на общината; Договор № 146 от 14.06.2023г. - Заповед № 1008 от 09.06.2023 г. на заместник-кмета на общината; Договор № 185 от 02.08.2023 г. - Заповед № 1346 от 24.07.2023 г. на заместник-кмета на общината; Договор № 278 от 30.11.2023г. - Заповед № 2336 от 27.11.2023 г. на заместник-кмета на общината; Договор № 294 от 13.12.2023г. - Заповед № 2139 от 06.11.2023 г.

⁶¹⁴ Одитно доказателство № 152

Заповедите не са влезли в сила, тъй като не са съобщени, не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени преди това, като договорите са сключени. Нарушен е чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС.

Отдаването под наем на терени – общинска собственост е осъществено в несъответствие с изискванията на правната рамка.

7. Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс

През одитирания период са сключени общо 16 договора за отдаване под наем земеделски земи (ниви и трайни насаждения) без провеждане на публичен търг/конкурс (2022 г. - 11 бр. и 2023 г. – три бр.) и два договора за отдадени под наем мери, пасища и ливади през 2023 г.⁶¹⁵.

7.1. Отдаване под наем на земеделски земи - ниви и трайни насаждения без провеждане на публичен търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ, чл. 93 и 94 от НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

Съгласно чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ, земите от общинския поземлен фонд могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс, когато не са били използвани две или повече стопански години.

При одита е извършена проверка за съответствие на всички сключени през одитирания период общо 14 договора за отдаване под наем на земи (ниви) от общинския поземлен фонд без провеждане на публичен търг или конкурс.

7.1.1. Съгласно чл. 93, ал. 1 от НРПУРОИ, общинският съвет следва да определя земите от общинския поземлен фонд, които могат да се отдават под наем, както и размера на наема, който не може да бъде по-малък от този, определен за земите от държавния поземлен фонд. В чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ е определено, че в решението земите се описват по местоположение /местност/, категория, поливност и размер на наемната цена на единица площ.

През 2022 г. и 2023 г. земеделските земи от общинския поземлен фонд са отдадени под наем на основание Решение № 116 от 28.01.2016 г. на общинския съвет и Заповед № 466 от 29.03.2016 г. на кмета на общината. За одитирания период решението от 2016 г. на общинския съвет и заповедта на кмета на общината са неотнорми за отдаването под наем по 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ⁶¹⁶.

За 2022 г. и 2023 г. от общинския съвет не са определени земеделските земи, които могат да се отдават под наем, както и размера на наема, който не може да бъде по-малък от този, определен за земите от държавния поземлен фонд по местоположение /местност/, категория, поливност и размер на наемната цена на единица площ, в несъответствие с реда, определен в чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ⁶¹⁷ и от кмета на общината не е издадена заповед.

В резултат на това сключването на договорите за наем по реда на 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ е незаконосъобразно.

7.1.2. Съгласно чл. 93, ал. 2, предл. първо от НРПУРОИ, земите от общинския поземлен фонд могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс с решение на общинския съвет: когато са заети с трайни насаждения; когато не са били използвани две или повече години.

От желаещите да сключат договори за наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд са подадени заявления за необходимата им площ. За отдадените под наем земи са сключени възмездни писмени договори, в които са включени клаузи за сроковете за плащане

⁶¹⁵ Одитно доказателство № 150

⁶¹⁶ Одитни доказателства №№ 152 и 153

⁶¹⁷ Одитно доказателство № 152

на наемите, лихви при забава на плащанията и др. Договорите са сключени по цени, определени с Решение № 763 от 25.06.2014 г. за изм. и доп. на НРПУРОИ за определяне на базисните наемни цени на общински имоти. Наемните цени са платени от наемателите, като при забава на плащанията са начислени и внесени лихви⁶¹⁸.

При извършената проверка на сключените 14 договора е установено:

а) за осем договора (№ 174 от 09.09.2022 г., № 175 от 09.09.2022 г., № 189 от 21.09.2022 г., № 190 от 27.09.2022 г., № 217 от 17.10.2022 г., № 218 от 20.10.2022 г., № 64 от 14.03.2023 г. и № 277 от 29.11.2023 г.) по време на одита не са представени доказателства, че предоставените под наем имоти не са били използвани две или повече стопански години към момента на сключването на договорите, поради което не е получена разумна увереност за спазването на чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ и чл. 93, ал. 2 от НРПУРОИ;

б) при сключването на Договор № 161 от 16.08.2022 г. е представен сключен предходен Договор № 49 от 12.04.2021 г. за същия имот, поради което основанията за сключването му е незаконосъобразно, в нарушение на чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ и чл. 93, ал. 2 от НРПУРОИ;

в) Договор № 16 от 26.01.2023 г. е сключен в нарушение на чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ, като не е спазено условието имотът да не е бил използван две или повече стопански години поради наличието на предходен Договор № 08 от 26.01.2022 г. за същия имот;

г) при сключването на четири договора (Договори № 8 от 26.01.2022 г., № 162, № 163 и № 164 от 16.08.2022 г.) са представени скици за новообразувани имоти през същата година⁶¹⁹.

7.1.3. Съгласно чл. 93, ал. 4 от НРПУРОИ, решението на общинския съвет следва да се съобщава на населението от кметовете на кметства с обявления, поставени на видно място в сградите на кметските администрации. В обявлението се посочва срокът, в който могат да се предявят искания за предоставяне на земеделски земи, и се обявява в един местен седмичник. Този срок не може да бъде по-малък от 15 дни.

За одитирания период не е документирано съобщаване на населението с обявления, поставени на видно място в сградите на кметствата, не е посочен срок, в който се предявяват искания за предоставяне на земеделски земи, в несъответствие с чл. 93, ал. 4 от НРПУРОИ⁶²⁰.

7.1.4. В нарушение на чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ за отдаване на земите от общинския поземлен фонд под наем или аренда без търг или конкурс, когато не са били използвани две или повече стопански години са сключени три договора (№ 174 от 09.09.2022 г., № 217 от 17.10.2022 г. и № 218 от 20.10.2022 г.) вместо отдаването под наем да се извърши по реда на чл. 37и от ЗСПСС, тъй като отдадените 26 бр. имоти от общинския поземлен фонд са с начин на трайно ползване – пасища, мери.

В резултат от приложения незаконосъобразен ред, са пропуснати приходи за общинския бюджет, в общ размер 3 966,59 лв., тъй като имотите са отдадени на цена 5 лв./дка, вместо 20 лв./дка⁶²¹ – цената, на която са сключени договорите за пасища и мери без провеждане на публичен търг, съгласно Решение № 1037 от 31.01.2023 г. на общинския съвет⁶²².

7.1.5. Съгласно чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ, общинският съвет по предложение на кмета на общината следва да определя маломерни имоти от общинския поземлен фонд, които могат да се отдават *под наем за една година без търг или конкурс*.

⁶¹⁸ Одитно доказателство № 153

⁶¹⁹ Одитни доказателства №№ 152 и 153

⁶²⁰ Одитно доказателство № 152

⁶²¹ Договор № 174 от 09.09.2022 г. – ще постъпят с 2 252,64 лв. по-малко; Договор № 217 от 17.10.2022 г. – ще постъпят с 1208 лв. по-малко; Договор № 218 от 20.10.2022 г. – ще постъпят с 505,95 лв. по-малко

⁶²² Одитни доказателства №№ 152 и 153

През одитирания период, на основание чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ са сключени: един договор⁶²³ за срок от 2 години, осем договора⁶²⁴ за срок от 3 години и три договора⁶²⁵ за срок от 5 години, в нарушение на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ и чл. 93, ал. 2 от НРПУРОИ.

Договорите, на обща стойност 6 793,05 лв. за целия срок на договорите, са сключени незаконосъобразно, в нарушение на ЗСПЗЗ и НРПУРОИ⁶²⁶.

7.1.6. Съгласно чл. 4, ал. 1 от договорите за отдаване под наем на земеделски земи - ниви и трайни насаждения без провеждане на публичен търг/конкурс, наемателят следва да заплаща първата годишна наемна цена при сключване на договора, а следващите – до 01 февруари на текущата година.

При одита е установено:

а) първият годишен наем по Договори № 189 от 21.09.2022 г. и № 190 от 27.09.2022 г. е платен съответно на 09.01.2023 г. и 28.06.2023 г., в изпълнение/нарушение на чл. 4, ал. 1 от договорите;

б) съгласно чл. 4, ал. 1 от Договор № 64 от 14.03.2023 г., наемателят заплаща първата годишна наемна цена до 5-то число на месеца, следващ месеца на сключване на договора.

Първата годишна наемна цена по договора е платена на 11.07.2023 г., вместо до 14.04.2023 г., в изпълнение/нарушение на чл. 4, ал. 1 от договора.

Причините за установените нарушения/несъответствия при отдаването под наем на земеделски земи – ниви без провеждане на публичен търг са свързани с: неприемането на решение от общинския съвет и неиздаването на заповед на кмета на общината; липсата на правила/ред в процеса; неидентифицирането на съществени/значими рискове и липсата на писмено въведени контролни дейности. В резултат на това не са изпълнени законовите изисквания за отдаването под наем на имоти - общинска собственост.

Отдаването под наем на земеделски земи - ниви, без провеждане на публичен търг/конкурс, е осъществено в несъответствие с правната рамка и договорите.

7.2. Отдаване под наем на земеделски земи - мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗ, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През 2022 г. не са сключвани договори за отдаване под наем на земеделски земи (мери, пасища и ливади), без провеждане на публичен търг/конкурс⁶²⁷. През 2023 г. са сключени два договора по чл. 37и, ал. 1 – 12 от ЗСПЗЗ, които са проверени при одита⁶²⁸ и е установено:

7.2.1. Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ, общинският съвет следва да определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списък на имотите за индивидуално ползване с категории следва да се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на общината в срок до 1 март.

С решения от 27.01.2022 г. и 31.01.2023 г. на общинския съвет⁶²⁹ са определени мерите, пасищата и ливадите в землищата на общината за общо и индивидуално ползване. Списъците на пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване за стопанските 2022/2023 г. и

⁶²³ Договор № 16 от 26.01.2023 г.

⁶²⁴ Договори №№ 161 от 16.08.2022 г.; 162 от 16.08.2022 г.; 163 от 16.08.2022 г.; 164 от 16.08.2022 г.; 174 от 09.09.2022 г.; 175 от 09.09.2022 г.; 189 от 21.09.2022 г.; 218 от 20.10.2022 г.

⁶²⁵ Договори №№ 190 от 27.09.2022 г.; 64 от 14.03.2023 г.; 277 от 29.11.2023 г.

⁶²⁶ Одитни доказателства №№ 152 и 153

⁶²⁷ Одитно доказателство № 151

⁶²⁸ Одитно доказателство № 154

⁶²⁹ Решения №№ 755 от 27.01.2022 г. и 1037 от 31.01.2023 г. на общинския съвет

2023/2024 г. са публикувани на интернет страницата на общината, в срок до 1 март⁶³⁰, в съответствие с изискването на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ⁶³¹.

7.2.2. Процедурата за отдаване под наем на пасища, мери и ливади за 2023/2024 г. е започнала въз основа на Решение № 1037 от 31.01.2023 г. на общинския съвет, с което е утвърден списък на имотите, срок за отдаване под наем – пет години и наемна цена.

7.2.3. От желаещите лица да сключат договори за наем на ливади са подадени заявления на 08.03.2023 г. и 09.03.2023 г., в срок до 10 март на годината. Заявителите имат регистрирани животновъдни обекти за пасищни селскостопански животни в съответното землище по информация от Министерство на земеделието и храните и горите, в съответствие с изискването на чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ.

7.2.4. Съгласно чл. 37и, ал. 1, предложение второ от ЗСПЗЗ⁶³², пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд следва да се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие”, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ. Съгласно чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ, информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ следва да се проверява служебно от комисията по чл. 100 от закона, чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация.

Към подадените от кандидатите заявления по чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ от 08.03.2023 г. и от 09.03.2023 г. са приложени служебни бележки от НАП за липса на задължения.

При одита не са представени доказателства за извършената от комисията служебна проверка за липса на задължения по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ чрез справка в съответния публичен регистър или по служебен път от компетентната администрация, в нарушение чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ⁶³³, както и не е предоставена информация/доказателства за липсата на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие”, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд, в нарушение на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ^{634, 635}.

В резултат на това са създадени предпоставки за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд в нарушение на законовите изисквания и при одита не е получена разумна увереност, за наличието/липсата на задължения от наемателите.

7.2.5. За определяне на необходимата за всеки кандидат площ е назначена комисия от заместник-кмета на общината. От членовете на комисията са представени декларации за свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи, в съответствие с чл. 100, ал. 1, изречение второ от ППЗСПЗЗ. Необходимата за всеки кандидат площ е определена в съответствие с чл. 37и, ал. 4 и § 2в от ЗСПЗЗ⁶³⁶.

7.2.6. Съгласно чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ⁶³⁷, протоколът по ал. 6 или по ал. 7 следва да се обявява в кметството и се публикува на интернет страницата на общината и може да се обжалва по отношение на площта на разпределените имоти в 14-дневен срок пред районния съд. Обжалването не спира изпълнението на протокола, освен ако съдът разпорежи друго.

⁶³⁰ https://septemvri.bg/obsob/Spisaci_pasishta_2022_2023.rar

https://septemvri.bg/obsob/Spisaci_pasishta_2023_2024.rar

⁶³¹ Одитно доказателство № 154

⁶³² Редакция на ДВ, бр. 14 от 2015 г.

⁶³³ Редакция на ДВ, бр. 93 от 2018 г.

⁶³⁴ Редакция на ДВ, бр. 14 от 2015 г.

⁶³⁵ Одитни доказателства №№ 152 и 154

⁶³⁶ Одитни доказателства №№ 152 и 154

⁶³⁷ Редакция на ДВ, бр. 58 от 2017 г.

Протоколът от 05.05.2023 г. на комисията за разпределение е одобрен от заместник-кмета на общината и е публикуван на 09.05.2023 г. на интернет-страницата на общината, в съответствие с чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ^{638, 639}.

Публикуването на протокола в кметства Славовица и Горно Вършило не е документирано, поради което при одита не може да бъде получена увереност дали е спазен чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ по отношение осигуряването на публичност и гласност в кметствата, в които са землищата на разпределените имоти.

Протоколът на комисията не е обжалван. Договорите са сключени на 14.06.2023 г.⁶⁴⁰.

7.2.7. Въз основа на протокола на комисията за разпределение на имотите от заместник-кмета на общината са сключени възмездни писмени Договори № 148 от 14.06.2023 г. и № 149 от 14.06.2023 г., за срок от 5 стопански години. Сключените договори са вписани в СВп - гр. Пазарджик, съгласно чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп⁶⁴¹.

7.2.8. Съгласно чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ⁶⁴², при сключване на договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ, не се дължи заплащане на наемна цена, съответно арендно плащане за две стопански години от сключването на договора.

Съгласно чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ⁶⁴³, в договорите за предоставяне под наем или аренда на пасища, мери и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ, за определяне на дължимата сума за наем или аренда следва да се вписва информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“. Данните се изготвят от собственика на предоставяните имоти чрез извършване на пространствено сечение между имотите по договора от картата на възстановената собственост или от кадастралната карта и специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, достъпен чрез интернет страницата на Министерството на земеделието, храните и горите - неразделна част от договора.

При одита е установено:

а) в Договор № 148 от 14.06.2023 г. за наем на пасища без провеждането на публичен търг/конкурс, не е включена информация за пасища, мери и ливади, които изцяло или частично попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой, в нарушение на чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ^{644, 645}.

Причината е липса на съгласуване на договора от юрисконсулт на общината по прилагане на законовите разпоредби, поради което съществува риск да не бъдат приложени законоустановените облекчени условия при определянето на наема, във връзка с чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ⁶⁴⁶;

б) в съответствие с чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ⁶⁴⁷ и чл. 4, ал. 1 от Договор № 149 от 14.06.2023 г., наемателят е освободен от наем за първите две стопански години (2023/2024 г. и 2024/2025 г.), тъй като за отдадените площи преди сключването на договора е отправено

⁶³⁸ Редакция на ДВ, бр. 58 от 2017 г.

⁶³⁹ https://septemvri.bg/obsob/Protokol_050523.pdf

⁶⁴⁰ Одитни доказателства №№ 152 и 154

⁶⁴¹ Одитно доказателство № 152

⁶⁴² Редакция на ДВ, бр. 102 от 2022 г.

⁶⁴³ Редакция на ДВ, бр. 79 от 2017 г.

⁶⁴⁴ Редакция на ДВ, бр. 79 от 2017 г.

⁶⁴⁵ Одитно доказателство № 152

⁶⁴⁶ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2022 г.

⁶⁴⁷ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2022 г.

писмено запитване до Областна дирекция „Земеделие“, гр. Пазарджик⁶⁴⁸ за получаване на информация каква част от имотите попадат в слой „Площи, допустими за подпомагане“⁶⁴⁹.

7.2.9. Съгласно чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ, в договорите за наем и аренда следва да се предвижда увеличаване на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

В Договори № 148 от 14.06.2023 г. и № 149 от 14.06.2023 г., не е уговорено увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ, в нарушение на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ⁶⁵⁰. В резултат на това съществува риск за пропуснати приходи по бюджета на общината през следващите години.

7.2.10. Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд могат да се отдават под наем или аренда по реда на чл. 24а, ал. 2 от закона на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните животни, *по цена, определена по пазарен механизъм*.

Определените наемни цени за отдадените имоти са въз основа на Решение № 1037 от 31.01.2023 г. на общинския съвет за отдаване под наем на имотите, като определената *цена от 20 лв./дка не е определена по пазарен механизъм*, в нарушение на изискванията на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.)⁶⁵¹.

7.2.11. Договори № 148 от 14.06.2023 г. и № 149 от 14.06.2023 г. за отдаване под наем на пасища без провеждане на публичен търг/конкурс, не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., с което не са постигнати целите на вписването - законност и отчетност⁶⁵².

7.2.12. При изпълнението на Договори № 148 от 14.06.2023 г. и № 149 от 14.06.2023 г. за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд е установено:

а) съгласно чл. 4, ал. 1 от договорите, наемателят следва да заплаща годишна наемна цена до 5-то число на месец ноември/до края на месец ноември на текущата стопанска година.

Наемната цена е платена на 31.10.2023 г. и 24.11.2023 г., в съответствие с договорите;

б) по Договор № 149 от 14.06.2023 г. наемателят е освободен от заплащане на наемна цена за първите две стопански години за частите от имотите, които не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ по реда на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ⁶⁵³.

За стопанската 2023/2024 г. годишната наемна цена е изчислена спрямо частта на имотите, които попадат в специализирания слой „Площи допустими за подпомагане“⁶⁵⁴, в съответствие с чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ⁶⁵⁵ и чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ⁶⁵⁶.

Отдаването под наем на земеделски земи – мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг/конкурс е в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

⁶⁴⁸ Информация, изх. № РД-12-05-125-1 от 08.03.2023 г. от Областна дирекция „Земеделие“, гр. Пазарджик

⁶⁴⁹ Одитно доказателство № 154

⁶⁵⁰ Одитно доказателство № 143

⁶⁵¹ Одитно доказателство № 152

⁶⁵² Одитно доказателство № 152

⁶⁵³ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2022 г.

⁶⁵⁴ Одитно доказателство № 154

⁶⁵⁵ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2022 г.

⁶⁵⁶ Редакция на ДВ, бр. 79 от 2017 г.

8. Приходи от наеми по бюджета на общината и действия за събиране на просрочени вземания

8.1. В Програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. са предвидени приходи от наеми в размер 52 500 лв. от имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем⁶⁵⁷. Към 31.12.2021 г. общината има просрочени вземания от наеми по 124 договора, в общ размер 81 250 лв.⁶⁵⁸.

По бюджета за 2022 г. са планирани приходи от наеми на имущество и земя, в размер 145 000 лв., които включват прогнозните приходи по годишната програма за 2022 г. и просрочените вземания от наеми към 31.12.2021 г., в съответствие с изискването на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ.

Към 31.12.2022 г. са реализирани приходи от наеми на имущество и земя, в размер 132 710 лв. или 91,5 на сто от планираните.

8.2. В Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2023 г. са планирани приходи от наеми в размер 88 200 лв. от имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем⁶⁵⁹. Към 31.12.2022 г. общината има просрочени вземания от наеми по 93 договора, в общ размер 24 104,79 лв.⁶⁶⁰.

По бюджета за 2023 г. са планирани приходи от наеми на имущество и земя в размер 125 000 лв., които включват прогнозните приходи по годишната програма за 2023 г., просрочените вземания от наеми към 31.12.2022 г., в съответствие с чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ и прогнозните приходи от второстепенните разпоредители.

Към 31.12.2023 г. събраните приходи от наеми на имущество и земя са 112 148 лв. или 89,7 на сто спрямо уточнения план по бюджета на общината.

Планирането и реализирането на приходи от наеми са в съответствие с правната рамка и договорите.

8.3. За одитирания период просрочените вземания на общината са по общо 217 бр. договори за наем на имоти – общинска собственост (към 31.12.2021 г. – по 124 договора и към 31.12.2022 г. – по 93 договора).

При одита е извършена проверката на предприетите действия за събиране на просрочените вземания от наеми по общо 20 договора (към 31.12.2021 г. - 10 бр. и към 31.12.2022 г. - 10 бр.)⁶⁶¹.

Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения следва да се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок. Съгласно чл. 417 от ГПК, заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземането. Съгласно чл. 111, буква „в“ от ЗЗД с изтичане на тригодишна давност следва да се погасяват вземанията за наем, за лихви и за други периодични плащания.

По всички проверени 20 договора, от наемателите не са плащани наемите за повече от един месец или една стопанска година⁶⁶²:

а) по три договора (№ 149 от 03.08.2018 г., № 68 от 26.02.2020 г. и № 9 от 06.04.2022 г.) неплатените наеми са на обща стойност 16 264,43 лв. За тях не са предприети действия за прекратяване по реда на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, при наличие на основание за това. През одитирания период дължимите суми и лихвите за закъснението са платени от наемателите⁶⁶³;

⁶⁵⁷ Одитно доказателство № 167

⁶⁵⁸ Одитно доказателство № 155

⁶⁵⁹ Одитно доказателство № 167

⁶⁶⁰ Одитно доказателство № 155

⁶⁶¹ Одитно доказателство № 156

⁶⁶² Одитни доказателства №№ 156 и 157

⁶⁶³ Одитни доказателства №№ 156 и 157

б) по Договор № 187 от 26.08.2020 г. просрочените наеми са 2 187,88 лв. За него не са предприети действия за прекратяване по реда на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС. През 2022 г. дължимите суми са платени от наемателя като за закъсненията не е начислена и платена лихва, в неизпълнение/нарушение на чл. 5 от договора;

в) Договори № 96 от 15.05.2019 г. и № 118 от 23.05.2019 г. са прекратени през 2020 г., поради неплащане на наемните вноски, задължението е платено частично по единия и по време на одита изцяло по другия договор, като за закъсненията е начислена и платена лихва;

г) Договор № 56 от 02.12.2002 г. е прекратен през 2016 г. и са предприети действия за събиране по съдебен ред от наемателя на просроченото вземане и дължимите законни лихви. Към момента на проверките при одита вземането, в общ размер 19 779,12 лв. не е платено;

д) 11 договора⁶⁶⁴ са прекратени, поради неплащане на наемните вноски. Вземанията в общ размер 19 313,04 лв. не са платени от наемателите;

е) Договор № 186 от 13.08.2019 г. е сключен за срок от една година и срока на договора е изтекъл. От наемателят не са платени задълженията в размер 216,58 лв..

От общинската администрация не са предприети действия по чл. 410, ал. 1, т. 1 от ГПК за събиране на вземанията по съдебен ред и тригодишният давностен срок по чл. 111, буква „в“ от ЗЗД по 12 договора (посочени в букви „д“ и „е“) е изтекъл. В резултат, вземанията от наеми, в общ размер 19 529,62 лв., са погасени по давност.

Причините за установените при одита несъответствия, свързани със събирането на просрочените вземания от наеми са: осъществяването на неефективен контрол при изпълнението на договорите за наем; недобра координация между структурните звена в общинска администрация – отдел УПОС и отдел ФСБ; липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса.

Дейностите, свързани със събирането на неплатените наеми не са изпълнени в съответствие с изискванията на правната рамка: не са предприети действия за прекратяване на договори при наличие на законово основание за това и образуване на изпълнителни производства с принудително изпълнение на задълженията на длъжниците за неплатени наеми. В резултат на това вземания на общината в общ размер 19 529,62 лв. са погасени по давност и са пропуснати приходи по общинския бюджет.

9. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, Наредба № 8 от 17.12.2009 г., НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

9.1. Продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда

През одитирания период по чл. 35, ал. 3 от ЗОС за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда са сключени общо шест договора (2022 г. - два и 2023 г. – четири договора), които са проверени при одита⁶⁶⁵.

Съгласно чл. 35, ал. 3 от ЗОС, продажбата на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда следва да се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.

Съгласно чл. 30 от НРПУРОИ, продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда чрез отстъпено право на строеж се извършва от кмета на общината при спазване изискванията на Глава четвърта, Раздел III.

⁶⁶⁴ Договори №№ 96 от 15.05.2019 г.; 114 от 23.05.2019 г.; 116 от 23.05.2019 г.; 185 от 14.08.2014 г.; 220 от 04.07.2016 г.; 296 от 30.09.2016 г.; 58 от 05.06.2013 г.; 38 от 27.02.2014 г.; 238 от 26.07.2016 г.; 48 от 17.03.2014 г.; 78 от 29.07.2013 г.

⁶⁶⁵ Одитни доказателства №№ 158 и 159

Продажба на земя – частна собственост на лица, притежаващи законно построена сграда върху нея.

През одитирания период всички разпоредителни сделки са извършени въз основа на незаконосъобразната Заповед № 2070 от 17.11.2020 г. на кмета на общината⁶⁶⁶, за определянето на заместник-кмета на общината по социалната и икономическата политика да подписва заповеди, касаещи сделки по разпореждане с общинска собственост (*описано в Част трета, Раздел IV, констатацията по т. 1.7.2. от одитния доклад.*)

9.1.1. За имотите са съставени актове за частна общинска собственост (АЧОС), вписани в СВп - гр. Пазарджик. Продажбите са реализирани по инициатива на купувачите въз основа на заявления до кмета на общината за придобиване на собственост върху земята, върху която са построени сградите, по силата на учредено право на строеж върху имот - частна общинска собственост, придружени с изискуемите документи, от заинтересованите лица - собственици на сгради, в съответствие с чл. 46, ал.2 от НРПУРОИ.

От общинския съвет са приети решения за продажба, в съответствие с чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 31, ал. 1 от НРПУРОИ. От общинския съвет са определени пазарни цени на имотите, въз основа на изготвени оценки от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 31, ал. 3 от НРПУРОИ, които не са по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 47, ал. 1 от НРПУРОИ.

След плащане на определената цена и представяне на платежните документи са сключени писмени договори за продажба на имотите с правоимащите лица, в съответствие с чл. 47, ал. 5 от НРПУРОИ. Договорите са вписани в СВп - гр. Пазарджик, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС и съгласно чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп. Извършените продажби са вписани в регистъра на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

Имотите - обект на разпоредителните сделки, са отписани от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС. Разпоредителните сделки с имоти са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁶⁶⁷.

9.1.2. За три заповеди на заместник-кмета на общината за определяне на купувач по чл. 35, ал. 3 от ЗОС не е документирана датата на съобщаване на заповедите от заинтересованите лица, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК:

а) Заповед № 526 от 21.03.2022 г. на заместник-кмета на общината, незаконосъобразно упълномощен със Заповед № 2070 от 17.11.2022 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 24.03.2022 г. Сключен е Договор № 67 от 26.04.2022 г.;

б) Заповед № 2187 от 21.10.2022 г. на заместник кмета на общината, незаконосъобразно упълномощен със Заповед № 2070 от 17.11.2022 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 24.10.2022 г. Сключен е Договор № 223 от 07.11.2022 г.;

в) Заповед № 712 от 04.05.2023 г. на заместник-кмета на общината, незаконосъобразно упълномощен със Заповед № 2070 от 17.11.2022 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 07.05.2023 г. Сключен е Договор № 192 от 04.08.2023 г.

В резултат от липсата на писмени доказателства при одита не може да бъде получена/не е получена увереност, дали заповедите са съобщени, съответно дали са влезнали в сила и не може да се изрази становище относно спазването на изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК, както и за спазването на 7-дневния срок за плащане на дължимите суми по чл. 47, ал. 4 от РНПУРОИ⁶⁶⁸.

⁶⁶⁶ Одитно доказателство № 148

⁶⁶⁷ Одитно доказателство № 159

⁶⁶⁸ Одитни доказателства №№ 159 и 160

9.1.3. Два договора, на обща стойност 15 768 лв., са сключени преди изтичането на 14-дневния срок от съобщаването на заповедите за определяне на купувачи на заинтересованите лица и преди влизането им в сила, описано в следващата таблица⁶⁶⁹:

№ по ред	Заповед №/дата на заместник - кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Срок за оспорване	Договор № /дата	Стойност на договора (лв.)
1	2	3	4	5	6
1.	Заповед № 429 от 21.03.2023 г.	21.03.2023 г.	04.04.2023 г.	72 от 04.04.2023 г.	12 312
2.	Заповед № 1606 от 23.08.2023 г.	23.08.2023 г.	07.09.2023 г.	214 от 23.08.2023 г.	3 456
3.	Всичко	х	х	х	15 768

Заповедите на заместник-кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени преди това. Нарушен е чл. 90, ал. 1 от АПК.

9.1.4. За два договора за продажба на общински недвижими имоти не е спазен 14-дневният срок за сключването на договорите от датата на извършените плащания на дължимите суми, в несъответствие с чл. 47, ал. 5 от НРПУРОИ⁶⁷⁰, като:

а) от купувача са платени дължимите суми на 21.04.2022 г. и 14-дневният срок за сключването на договора е до 05.05.2022 г. Сключен е Договор № 223 от 07.11.2022 г.;

б) от купувача са платени дължимите суми на 20.06.2023 г. и 14-дневният срок за сключване на договора е до 04.07.2023 г. Сключен е Договор № 192 от 04.08.2023 г.⁶⁷¹.

9.1.5. Съгласно 28, ал. 1 от НРПУРОИ, при разпореждане с недвижим имот - частна общинска собственост, приобретателите следва да заплащат на общината режийни разноски в размер 2 на сто. Разпоредбата на чл. 28, ал. 1 от НРПУРОИ е в противоречие с чл. 111 от ЗМДТ, съгласно който по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.

В резултат на това, през одитирания период при извършените разпоредителни сделки без правно основание от купувачите са платени режийни разноски, в общ размер 822,60 лв.⁶⁷².

Причините за установените нарушения/несъответствия при продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда с правната рамка са: незаконосъобразните заповеди на кмета на общината за делегиране на правомощия на заместник-кмета на общината; незаконосъобразна разпоредба в НРПУРОИ; неосъществяването на контрол от юрисконсулт относно оправомощаването/ съобщаването на заповедите, при плащанията на дължимите суми и при сключването на договорите; липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса.

Разпоредителните сделки за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда по чл. 35, ал. 3 от ЗОС са в несъответствие с правната рамка.

10. Приходи по бюджета на общината от разпореждане с имоти - общинска собственост

Планирането на приходите от продажба на имоти - общинска собственост по бюджета на общината е извършено въз основа на Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2022 г. и 2023 г. Програмите съдържат подробна информация за

⁶⁶⁹ Одитни доказателства №№ 159 и 160

⁶⁷⁰ Одитни доказателства №№ 159 и 160

⁶⁷¹ Одитни доказателства №№ 159 и 160

⁶⁷² Одитно доказателство № 159

очакваните постъпления от продажба на имоти - общинска собственост⁶⁷³.

10.1. В годишната програма за 2022 г. са планирани приходи от разпореждане с имоти-общинска собственост в размер 25 006 000 лв. (от продажба на земя и сгради – 25 000 000 лв. и от учредяване на право на строеж – 6 000 лв.)⁶⁷⁴.

Планираните приходи по бюджета на общината за 2022 г. от продажба на земя в размер 23 610 579 лв. и не съответстват на планираните в годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2022 г.

Към 31.12.2022 г. в отчета за изпълнение на бюджета са отчетени приходи в размер 1 413 085 лв. (от продажба на земя - 1 254 287 лв., сгради - 157 018 лв. и нематериални активи - 1 780 лв.), което е 6 на сто изпълнение спрямо планираните приходи⁶⁷⁵.

10.2. В годишната програма за 2023 г. са планирани приходи от разпореждане с имоти в размер 25 006 000 лв. (от продажба на земя и сгради - 25 000 000 лв. и от учредяване на право на строеж – 6 000 лв.)⁶⁷⁶.

Планираните приходи по бюджета на общината за 2023 г. са в размер 25 000 000 лв., (продажба на земя - 24 992 882 лв. и нематериални активи – 7 118 лв.), и не съответстват на планираните средства в годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост.

В отчета за изпълнението на бюджета към 31.12.2023 г. са отчетени приходи от продажба на нефинансови активи 352 220 лв. (от продажба на земя - 345 102 лв. и от продажба на НДА – 7 118 лв.), изпълнението е 1,4 на сто изпълнение спрямо уточнения план на бюджет⁶⁷⁷.

По информация от общинската администрация причината за различията в планираните приходи в бюджета на общината и тези в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост е завишението на приходите в бюджета на общината от планиране на част от несъбрани стари вземания от предходни години и планирани приходи в годишните програми съобразени с изпълнението им от предходната година⁶⁷⁸.

Анализът на информацията от плана и отчета на бюджета показва, че причината за неизпълнението на приходите от продажба на имоти – общинска собственост е, че през одитирания период от общината не са извършвани разпоредителни сделки с имоти – частна общинска собственост, с изключение на продажбата на земя на собствениците на законно построени сгради върху имотите. Невъзможността за извършване на продажби е обстоятелството, че върху голяма част от имотите – частна общинска собственост е наложена възбрана от частен съдебен изпълнител, във връзка с претенции от страна на кредитори на общината за неизплатени суми⁶⁷⁹.

11. Възлагане и изпълнение на дейности в горските територии – общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са: ЗГ, ППЗГ, Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (Наредба по чл. 95 от ЗГ), Наредба № 8 от 05.08.2011 г. за сечите в горите, решенията на общинския съвет, заповеди на кмета на общината, договорите.

⁶⁷³ Одитно доказателство № 167

⁶⁷⁴ Одитно доказателство № 167

⁶⁷⁵ Одитно доказателство № 36

⁶⁷⁶ Одитно доказателство № 167

⁶⁷⁷ Одитно доказателство № 36

⁶⁷⁸ Одитно доказателство № 162

⁶⁷⁹ Одитно доказателство № 163

11.1. Съгласно чл. 9, ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ (ред., ДВ, бр. ДВ, бр. 26 от 2019 г.), процедурите за ползване на дървесина от горските територии - държавна и общинска собственост, следва да се провеждат в съответствие с график, утвърден от кмета на общината или оправомощено от него длъжностно лице - за горските територии - общинска собственост.

При проверката е установено, че със Заповед № 2079 от 17.11.2020 г. на кмета на общината на заместник-кмета на общината са делегирани правомощия „да подписва всички заповеди и документацията, свързана с откриването, възлагането, изпълнението и прекратяване на процедурите за възлагане на дейности при продажба на стояща дървесина на корен и недървесни горски продукти, както и негорски продукти - собственост на община Септември, включително приложенията към тях; договори и допълнителни споразумения за изменение на договорите за дейности при продажба на стояща дървесина на корен и недървесни горски продукти, както и негорски продукти - собственост на община Септември, включително приложенията към тях....“. Като основание за издаването на заповедта е посочено чл. 39, ал. 4 от ЗМСМА. Видно от съдържанието на заповедта, не е налице хипотезата за заместване на кмета на общината, а на делегиране на правомощията на заместник-кмета на общината за организиране и провеждане на дейностите, без в законите да е налице правно основание за това, поради което заповедите за оправомощаване са незаконосъобразни и издадени в нарушение и на чл. 39, ал. 4 от ЗМСМА.

От заместник-кмета на общината, оправомощен без законово основание със Заповед № 2079 от 17.11.2020 г. на кмета на общината, са утвърдени Графици за продажба на стояща дървесина на корен за обект 2201 и обект 2202, съгласно чл. 9, ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ⁶⁸⁰.

Анализът на правната рамка показва:

а) в чл. 44, ал. 1 и ал. 2 от ЗМСМА са регламентирани правомощията на кмета на общината, като част от които е да организира изпълнението на актовете на общинския съвет, представлява общината пред физически и юридически лица, и издава заповеди в изпълнение на своите правомощия. Съгласно чл. 39, ал. 4 от ЗМСМА „Кметът на общината и кметът на района могат да оправомощават заместник-кметове да изпълняват техни правомощия в случаите, **когато това е предвидено в закон**“. Тази обща разпоредба е приложима, доколкото нормативният акт, уреждащ конкретната материя, предвижда възможност за делегиране на съответните правомощия на кмета на общината.

Посочената в заповедта на кмета на общината разпоредба на чл. 39, ал. 4 от ЗМСМА е от общ характер и урежда принципно правомощията на кмета на общината. В тази връзка издаването на Заповед № 2079 от 17.11.2020 г. на кмета на общината е в нарушение на чл. 39, ал. 4 от ЗМСМА. В заповедта от 17.11.2020 г. на кмета на общината не е посочена конкретна правна норма от Закона за горите, която да дава възможност кметът да оправомощи заместник-кмет с изпълнението на функциите му по този закон. В ЗГ няма разпоредба, която да позволява делегиране на правомощията на кмета на общината, поради което със Заповед № 2079 от 17.11.2020 г. на кмета на общината е направено „делегиране“ на правомощия, които не могат да бъдат делегирани;

б) съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС, **продажба** на имоти и вещи - частна общинска собственост, следва да се извършва след решение на общинския съвет **от кмета на общината** чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

Видно от посочените разпоредби, в ЗГ и ЗОС **няма/не е дадена законова възможност за делегиране от кмета на общината** на правомощията му като възложител за горските територии.

⁶⁸⁰ Одитни доказателства №№ 164 и 165

Обстоятелството, че формално изискванията на ЗГ и Наредба № 8 от 05.08.2011 г. за сечите в горите, свързани с процедурите по възлагане на дейности в горските територии – общинска собственост са спазени, не санира порочността на оправомощаващия административен акт, а именно Заповед № 2079 от 17.11.2020 г. на кмета на Община Септември, с които той „прехвърля“ функциите си на заместник-кмета на общината.

След като не е осъществен фактическият състав по прехвърлянето на функциите на кмета на общината по ЗГ и ЗОС на заместник-кмета на общината, то това води и до незаконосъобразност на всички заповеди на заместник-кмета на общината за откриването на публичните търгове, тъй като с подписването им, от него е издаден акт извън неговата материална компетентност.

11.2. Възлагане на дейности за продажба на прогнозни количества стояща дървесина на корен.

През одитирания период са проведени два публични търга с тайно наддаване, в резултат на което са сключени два възмездни писмени договора за продажба на прогнозни количества стояща дървесина на корен, и са реализирани приходи от продажби в общ размер 81 077,74 лв. (2022 г. - 62 839,26 лв., в т.ч. от продажби на прогнози количества дървесина по договори, сключени преди одитирания период и през 2023 г. - 18 238,48 лв.), които са проверени при одита⁶⁸¹.

11.2.1. При одита е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на⁶⁸²:

а) въз основа на становище на ръководителя на звеното за управление на горските територии, началните тръжни цени на дървесината са определени като е приложена т. 2 на чл. 3а от Наредбата по чл. 95 от ЗГ, а именно: анализ на размера и тенденциите за изменение на цените за възлагане на аналогични дейности през текущата и предходната години. От общината са определени начални цени въз основа на сравнителен анализ на цените при продажба на стояща дървесина на корен от собственици на гори в района на Община Септември; проучени са обявените и достигнатите/договорени цени по проведени тръжни процедури за 2022 г. в Южноцентрално държавно предприятие – Смолян, Държавно горско стопанство Пазарджик, в чийто териториален обхват попада и Община Септември, в Държавно горско стопанство Борино и Държавно горско стопанство Хисаря⁶⁸³.

Определена е начална тръжна цена за обект 2201 – 36 120 лв. (без ДДС) и за обект 2202 - 32 580 лв. (без ДДС);

б) определена е гаранция за участие в размер 5 на сто от първоначална прогнозна стойност (за обект 2201 - 1 806 лв. и за обект 2202 - 1 629 лв.), в съответствие с чл. 9а, ал. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ. Гаранциите са внесени от участниците по набирателната сметка на общината с платежни нареждания от 16.02.2022 г. и 18.04.2022 г.;

в) определена е гаранция за изпълнение в размер на 10 на сто от достигнатата на търга стойност на обекта, която следва да бъде под формата на парична сума или банкова гаранция по избор на участника, определен за спечелил търга, в съответствие с чл. 9а, ал. 5, т. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ;

г) със заповеди на заместник-кмета на общината са назначени комисии за провеждане на процедурите и е определен срок за приключване на работата им, в съответствие с чл. 21, ал. 1- 4 от Наредба по чл. 95 от ЗГ. От членовете на комисиите са подписани декларации, в съответствие с чл. 21, ал. 6 и ал. 7 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ⁶⁸⁴.

⁶⁸¹ Одитни доказателства №№ 164, 165 и 166

⁶⁸² Одитни доказателства №№ 164 и 165

⁶⁸³ Одитно доказателство № 168

⁶⁸⁴ Одитни доказателства №№ 164 и 165

11.2.2. Съгласно чл. 53, ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ, при провеждане на конкурс и електронен конкурс органът, издал заповедта за откриване е длъжен да публикува заповедта *най-малко 15 дни* преди крайния срок за подаване на офертите на интернет страницата си, както и да я постави на видно място в сградата си.

Тръжната процедура за продажба на стояща дървесина на корен за обект 2201 е открита със Заповед № 186 от 01.02.2022 г. на заместник-кмета на общината, а за продажба на стояща дървесина на корен за обект 2202 със Заповед № 647 от 05.04.2022 г., изм. със Заповед № 686 от 12.04.2022 г. на заместник-кмета на общината. Съдържанието на заповедите е в съответствие с чл. 15, ал. 4 във връзка с чл. 65 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ. Заповедите са публикувани на интернет страницата на общината⁶⁸⁵.

Заповед № 647 от 05.04.2022 г., изм. със Заповед № 686 от 12.04.2022 г. на заместник-кмета на общината за откриване на процедурата е публикувана на интернет страницата на общината на 12.04.2022 г. – 7 дни преди крайния срок, и на таблото в сградата на общината на 05.04.2022 г. – 14 дни преди крайния срок за подаване на офертите, който е 19.04.2022 г. в несъответствие с чл. 53, ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ⁶⁸⁶.

11.2.3. Съгласно чл. 16, ал. 7 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ, документацията за участие в конкурса следва да се публикува в електронната страница на възложителя най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на офертите.

Документацията за участие в търговете е утвърдена със заповедите за откриване на процедурите, в съответствие с чл. 15, ал. 3 и чл. 16, ал. 1, във връзка с чл. 65 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ и е публикувана на интернет страницата на общината с всички документи по провеждането на търга⁶⁸⁷.

Документацията за участие в търга, открит със Заповед № 647 от 05.04.2022 г. , изм. със Заповед № 686 от 12.04.2022 г. на заместник-кмета на общината, е публикувана на интернет страницата на общината⁶⁸⁸ на 12.04.2022 г., а крайният срок за подаване на офертите е 19.04.2022 г. Не е спазен срокът за публикуване на документацията, в несъответствие с чл. 16, ал. 7 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ⁶⁸⁹.

11.2.4. Съгласно чл. 23, ал. 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ, възложителят може да включи в заповедите за определяне на изпълнител или за прекратяване на процедурата разпореждане за предварителното ѝ изпълнение при условията и реда на АПК, а съгласно ал. 4 – в 3-дневен срок от получаване на протокола на комисията възложителят го утвърждава, издава заповедта, съобщава я на заинтересованите лица по реда на АПК и я публикува на интернет страницата си.

Съгласно чл. 35, ал. 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ, договорът следва да се сключва в 14-дневен срок от влизането в сила на заповедта за определяне на изпълнителя, или съобщаването на заповедта за определяне на изпълнител, когато е допуснато предварително изпълнение.

Въз основа на резултатите от проведените два търга, със заповеди на заместник-кмета на общината е определен купувач на прогнозните количества стояща дървесина на корен за отдели 2201 и 2202, съгласно чл. 23, ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ. Заповедите за определяне на купувач са публикувани на интернет страницата на общината⁶⁹⁰, в съответствие с чл. 23, ал. 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ.

По време на проверките при одита не са представени писмени доказателства за датата на съобщаване на Заповеди № 281 от 17.02.2022 г. и № 734 от 20.04.2022 г. на заместник-кмета

⁶⁸⁵ <https://septemvri.bg/t&k&prodajbi.htm>

⁶⁸⁶ Одитно доказателство № 169

⁶⁸⁷ <https://septemvri.bg/t&k&prodajbi.htm>

⁶⁸⁸ <https://septemvri.bg/t&k&prodajbi.htm>

⁶⁸⁹ Одитно доказателство № 169

⁶⁹⁰ <https://septemvri.bg/t&k&prodajbi.htm>

на общината на заинтересованите лица, включително на тези, които не са участвали в производството, показано в следващата таблица:

№ по ред	Заповед №/дата на заместник - кмета на общината за определяне на изпълнител	Начин и дата на съобщаване на заповедта	Срок за оспорване	Договор № /дата
1.	Заповед № 281 от 17.02.2022 г.	Лично срещу подпис, без дата	-	44 от 21.03.2022 г.
2.	Заповед № 734 от 20.04.2022 г.	Лично срещу подпис, без дата	-	84 от 19.05.2022 г.

В резултат на това при одита не е получена увереност дали/кога заповедите са влезли в сила, както и за спазването на изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 35, ал. 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ. За продажбата на прогнозни количества стояща дървесина на корен са сключени Договор № 44 от 21.03.2022 г. на стойност 43 824 лв. и Договор № 84 от 19.05.2022 г. на стойност 39 120 лв.⁶⁹¹

11.2.5. При сключването на Договори № 44 от 21.03.2022 г. и № 84 от 19.05.2022 г. и преди започване на дейността в съответния обект не е представено свидетелство за съдимост на физическото лице, представляващо съответния изпълнител, съгласно ТЗ и не е извършена от общината служебна проверка за наличие на парични задължения към държавата, установени с влязъл в сила акт на компетентен държавен орган, в несъответствие с чл. 52, ал. 4, чл. 35, ал. 5 и 6 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ⁶⁹².

11.2.6. Документите по двете процедури не са обособени в отделна самостоятелна електронна преписка и не са публикувани в пълен обем, в несъответствие с чл. 9б, ал. 1 - 3 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ⁶⁹³.

На интернет страницата на общината не са публикувани:

а) по публичния търг, открит със Заповед № 186 от 01.02.2022 г. на заместник-кмета на общината - Заповед № 280 от 17.02.2022 г. за определяне на комисия за разглеждане и оценка на предложенията и ценовите оферти; Протокол на комисията от 17.02.2022 г.; Договор № 44 от 21.03.2022 г.;

б) по публичния търг, открит със Заповед № 647 от 05.04.2022 г. на заместник-кмета на общината - Заповед № 728 от 20.04.2022 г. за определяне на комисия за разглеждане и оценка на предложенията и ценовите оферти и Договор № 84 от 19.05.2022 г.

По този начин не е осигурена публичност на процеса по управление на горските територии – общинска собственост.

11.3. Изпълнение на договори за възлагане на дейности в горските територии

11.3.1. При извършената проверка за съответствие при изпълнението на Договор № 44 от 21.03.2022 г. е установено:

а) договорът е сключен с краен срок на изпълнение до 31.12.2022 г., при спазване на договорения график. През одитирания период към него са сключени два анекса от 30.12.2022 г. и от 25.09.2023 г., с които крайният срок на договора е удължен до 21.03.2024 г.

Към 31.12.2023 г. изпълнението на договора не е приключено. Не е добита дървесина в отдели/подотдели 92ч, 93л, 95ц, 95щ, 95ю, 107в1, 107г1, 128м, 383е1, 434б, 439а и 439г.⁶⁹⁴;

б) съгласно уговорките по т. 2.2.1. и 2.2.2. от договора, цената се заплаща по следния начин: първата вноска в размер 10 на сто (%) от договорената цена с вкл. ДДС - не по-късно от една седмица след подписване на договора и размерът на следващите вноски е от 10 на сто от

⁶⁹¹ Одитни доказателства №№ 161 и 169

⁶⁹² Одитно доказателство № 161

⁶⁹³ Одитно доказателство № 161

⁶⁹⁴ Одитни доказателства № 164 и 170

стойността на договора с включен ДДС, които се заплащат до 10-то число на всеки следващ месец.

Първата вноска не е платена в срок до 28.03.2022 г., а е платена на 19.05.2022 г. в неизпълнение/нарушение на уговорката по т. 2.2.1. от договора. Всички следващи авансови вноски не са направени в договорения срок - до 10-то число на всеки следващ месец и в договорения размер от 4 382,40 лв., представляващи 10 на сто от стойността на договора, в неизпълнение/нарушение на т. 2.2.1. от договора.

От договорените авансови вноски, в общ размер 43 824 лв., са внесени 20 945,55 лв., като не са внесени авансови вноски в размер 22 878,45 лв. Добитата и извозена дървесина по издадените превозни билети е на стойност 19 684,30 лв.⁶⁹⁵;

в) от общината не е начислена законна лихва, дължима до деня на издължаването, за забавата при плащането на уговорените авансови вноски, дължими до 10-то число на всеки следващ месец, в неизпълнение/несъответствие с чл. 7.7 от договора. В резултат са пропуснати приходи по бюджета на общината, в т.ч. и от лихви⁶⁹⁶;

г) съгласно уговорката по т. 2.3 от договора, фактурирането на дървени материали и административната услуга за издаване на превозни билети, следва да се извършва по реално получени количества дървесни асортименти на база подписани приемателно-предавателни протоколи.

Издадени са превозни билети, добита и извозена е дървесина, като дървесината на стойност 3 821,49 лв. **не е фактурирана** от общината, независимо че е извозена⁶⁹⁷;

д) от изпълнителя/купувача по договора не е потърсена договорената в чл. 7.3.3 от договора неустойка в размер 2 763,68 лв. без ДДС или 3 316,42 лв. с ДДС, представляваща 10 на сто от стойността на недобитата дървесина спрямо графика са съответното тримесечие, при неизпълнение на договора по тримесечия и минимални количества, които са договорени в чл. 5.1.12 от договора⁶⁹⁸;

е) в т. 4 от Заповед № 186 от 01.02.2022 г. на заместник-кмета на общината, с която е утвърдена тръжната документация, е определено, че количествата стояща дървесина на корен, включени в обектите, ще бъдат периодично добивани и извозвани на временни складове с местоположение, определено съгласно утвърдени технологични планове за добив на дървесина.

В т. 1.3. от договора е договорен краен срок на изпълнение на договора 31.12.2022 г., с график за изпълнение (добиване и извозване) на дейностите, **различен** от графика, утвърден в тръжната документация от възложителя на дейностите в горските територии⁶⁹⁹.

Несъответствието е в резултат неосъществяването на контрол за законосъобразност преди подписването на договора за съответствието му с утвърдената тръжна документация;

ж) при сключването на договора, внесената гаранция за участие в размер 1 806 лв. е трансформирана в гаранция за изпълнение, като разликата от 1 846 лв. е внесена на 21.03.2022 г. в деня на подписването на договора.

Съгласно уговорката по т. 2.9. от договора, гаранцията за изпълнение на договора следва да се освобождава при изпълнение на договорните задължения в срок от 10 работни дни след съставянето на констативни протоколи за освидетелстване на всички сечища в обекта, без да се дължат лихви за периода, през който средствата са престояли по сметките на общината.

⁶⁹⁵ Одитни доказателства № 164 и 170

⁶⁹⁶ Одитни доказателства № 164 и 170

⁶⁹⁷ Одитни доказателства № 164 и 170

⁶⁹⁸ Одитни доказателства № 164 и 170

⁶⁹⁹ Одитни доказателства № 164 и 170

Гаранцията за изпълнение на договора не е освободена, тъй като договорът не е приключил⁷⁰⁰.

11.3.2. При извършената проверка за съответствие при изпълнението на Договор № 84 от 19.05.2022 г. е установено:

а) договорът е сключен с краен срок на изпълнение до 31.12.2022 г., при спазване на договорен график. През одитирания период към него е сключен анекс от 30.12.2022 г., с който крайния срок на договора е удължен до 30.11.2023 г.

Към 31.12.2023 г. изпълнението на договора не е приключено. Не е добита дървесина в отдели/подотдели 94-ц, 114-н, 114-у1, 116-с, 116-х1, 116-н2, 116-о2, 116-с2, 129-б1, 383-н⁷⁰¹;

б) от купувача не е потърсена договорената в т. 7.3.3 от договора неустойка в размер 10 на сто от стойността на недобитата дървесина спрямо графика за съответното тримесечие⁷⁰²;

в) съгласно чл. 33, ал. 1 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ, гаранцията за изпълнение на сключените договори следва да се освобождава при изпълнение на договорните задължения в срок 10 работни дни след окончателното приемане на извършената работа с приемателно-предавателни протоколи за обекта, като при неспазване на посочения срок възложителят дължи лихва в размер на законната лихва за всеки ден просрочие, а съгласно ал. 2 условията и сроковете за задържане на гаранцията за изпълнение, както и заплащането на неустойки се уреждат в договора.

Съгласно уговорката по т. 2.9. от договора, гаранцията за изпълнение на договора следва да се освобождава при изпълнение на договорните задължения в срок от 10 работни дни след съставянето на констативни протоколи за освидетелстване на всички сечища в обекта, без да се дължат лихви за периода, през който средствата са престояли по сметките на общината. Гаранцията за изпълнение на договора, в размер 3 260 лв., е внесена на 19.05.2022 г. в деня на подписването на договора.

Гаранцията за изпълнение на договора, в размер 3 260,00 лв., е освободена на 27.11.2023 г. въз основа на писмо-искане от 23.11.2023 г. на изпълнителя, без да е приключило изпълнението на договора, в неизпълнение/нарушение на уговорката по т. 2.9 от договора и чл. 33, ал. 1 и 2 от Наредбата по чл. 95 от ЗГ. Добита е дървесина от 9 отдела/подотдела от общо договорените 19 отдела/подотдела. През 2023 г. по договора не е добивана дървесина⁷⁰³.

Възлагането и изпълнението на дейности в горските територии са в съществено несъответствие с нормативните актове и договорите. Установените несъответствия са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Обобщена оценка за съответствието за областта:

Подзаконовите актове на общинския съвет - НРПУРОИ, Наредбата по чл. 45а от ЗОС и НУГТ са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

За одитирания период от общинският съвет не е прието решение за определяне начина на ползване на дървесина от горите и земите от общинския горски фонд. Годишният план за ползване на дървесина за 2022 г. не е публикуван на интернет страницата на общината, а за 2023 г. не е изготвен Годишен план за ползване на дървесина от общински горски територии. От кмета на общината не са съставени годишни отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2022 г. и за 2023 г.

Вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

⁷⁰⁰ Одитни доказателства № 164 и 170

⁷⁰¹ Одитни доказателства № 165 и 171

⁷⁰² Одитни доказателства № 165 и 171

⁷⁰³ Одитни доказателства № 165 и 171

Дейностите по застраховане на застроените имоти - публична общинска собственост са в несъответствие с изискванията на правната рамка.

Провеждането на публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост; отдаването под наем на земеделски земи без провеждането на публичен търг и разпореждането с имоти – общинска собственост, без провеждане на публичен търг, са в съществено несъответствие с правната рамка – АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ и НРПУРОИ. Без правно основание от кмета на общината са делегирани правомощия на заместник-кмета на общината за провеждането на публичните търгове за отдаване под наем и за разпореждане с имоти – общинска собственост.

За одитирания период състоянието на СФУК в областта е лошо.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

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

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

През одитирания период прилаганите подзаконовите актове на общинския съвет НОРМД и НОАМТЦУ (отм.) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК при администрирането на местните данъци и такси са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Администрирането на приходите от *данък върху недвижимите имоти* е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: не е спазван срока за съобщаване на размера на данък върху недвижимите имоти на лицата до 1 март на същата година; за подадени декларации след законовоопределения срок от служителите с права и задължения на органи по приходите не са съставени АУАН или фиш за глоба при наличие на основание за това; въведена информация в ПП на основание представени документи от данъчно задължените лица или от техните законни представители, без подадени декларации по образец, одобрен от министъра на финансите; не е приложена документация, удостоверяваща декларираните обстоятелства; несвоевременно е отразена информация по служебен път по партидите на имотите и/или не са поискани допълнителни данни/информация във връзка с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ; по партиди на данъчнозадължени юридически лица в ПП е въведена балансовата стойност на имотите, вместо отчетната им стойност; имот, за който е издаден Акт образец 14 за приемане на конструкцията не е обложен с данък върху недвижимите имоти.

Администрирането на приходите от *такса за битови отпадъци* е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: план-сметката за 2022 г. не е съобразена с настъпилите промени в приходите и разходите за 2023 г.; по т. II от решението на общинския съвет за определяне на такса за битови отпадъци – размер за незастроени имоти на граждани в регулационните граници на населените места и т. X и т. XI - размер за незастроени жилищни/нежилищни имоти на предприятия и др. юридически лица в регулационните граници на населените места, не е определен размер на таксата за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване; въведена е информация в ПП на основание представени документи от

данъчно задължените лица или от техните законни представители, без да са подадени декларации по образец, одобрен от министъра на финансите; не е приложена документация, удостоверяваща декларираните обстоятелства; неточно са въведени параметри на стойности, имащи отношение към основата за облагане с такса за битови отпадъци; дължима такса за битови отпадъци не е начислявана по партидите на данъчно задължените лица.

Администрирането на приходите от *такси за технически услуги* е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: не е документирано/удостоверявано предаването на документите за извършена техническа услуга на заявителите, което е основание за определянето на размера на таксата; такса за извършване на технически услуги не е платена при подаването/регистрирането на заявлението за техническа услуга.

Заплащането на данъка върху недвижимите имоти и *таксата* за битови отпадъци за имотите общинска собственост е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: не са деклариран общински имоти за облагането им с данък върху недвижимите имоти и/или такса за битови отпадъци; не са деклариран обстоятелства, имащи значение за определянето на размера на годишния данък и таксата за битови отпадъци; неправилно са въвеждани в ПП параметрите по партидите на общинските имоти.

Действията на общинската администрация по събирането на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци са в частично несъответствие с правната рамка: не са съставени актове за установяване на задължение по чл. 107, ал. 3 от ДОПК; не са предприети действия за събиране на просрочени вземания срещу преобразувано търговско дружество; имотна партида е закрыта на по-късна дата - след вписване в имотния регистър, вместо след влизането в сила на постановление за възлагането на имота; отчитани са просрочени вземания от търговски дружества, които са заличени от търговския регистър; не са погасявани съразмерно вземания от данък върху недвижимите имоти и от такса за битови отпадъци; за неподадени своевременно декларации от наследници и не е открита служебно партида на наследниците от служител на администрацията; не са предприети своевременни мерки и за вземания на общината за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е изтекъл 10 г. и 5 г. давностен срок по чл. 171 от ДОПК.

Установените при одита несъответствия с правната рамка са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

2. Област „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за строителство и услуги“

Възлагането и изпълнението на обществени поръчки за материали и основен ремонт е в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Прилаганите през одитирания период ВПУЦОП са в частично съответствие с правната рамка – ЗОП и ППЗОП.

В план-графиците на обществените поръчки не са посочени вида на процедури за възлагане на част от обществените поръчки.

Възлагането на обществени поръчки за строителство и услуги е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в обявления за обществени поръчки не са посочени изисквания към личното състояние на участниците и основания за отстраняване на участниците, посочени в документацията; в заповеди за определяне на комисия за разглеждане и оценка на оферти не е посочено място за съхранение на документите, свързани с работата на комисията до приключване работата на комисията; в техническите спецификации/ документацията към обществени поръчки за зимно поддържане не са включени изисквания към изпълнителите по договорите за изготвяне и представяне на планове за зимно поддържане

за сезон 2022-2023 г. и 2023-2024 г. съгласно изискванията на правната рамка за дейността; изпратени са в Регистъра на обществените поръчки обявления за възлагане на обществени поръчки след законовия срок.

Изпълнението на обществените поръчки за строителство и услуги е в частично съответствие с правната рамка и договорните клаузи: изпълнението на договори за обществени поръчки за строителство, сключени след проведени процедури по реда на ЗОП не са стартирали с откриване на строителна площадка и/или възлагателно писмо до изпълнителя по различни причини; по договори за обществени поръчки за строителство, сключени с директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, не са изплатени на изпълнителя извършени и приети дейности; извършени са плащания след договорения срок; не е изпратено за публикуване в РОП обявление за приключване на договор за обществената поръчка; освободена е гаранция за изпълнение преди договорения срок и гаранцията за изпълнение не е освободена с писмено уведомление до застрахователя.

Съществени/значими рискове в процеса по възлагане и изпълнение на обществени поръчки не са идентифицирани. Въведените контролни дейности в областта не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно и във връзка с конкретно идентифицираните рискове, съобразно изискванията на правната рамка.

Установените несъответствия при възлагането и изпълнението на обществени поръчки за строителство и услуги са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

3. Област „Възникване и управление на общинския дълг“

Дейностите, свързани с възникването и управлението на общинския дълг са осъществени в несъответствие във всички съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

В бюджета на общината не е посочено намерението за поемане на нов дълг; при разглеждането от общинския съвет на проекта на бюджет на общината за 2022 г. и за 2023 г. не е обсъдено становището на министъра на финансите. С решенията на общинския съвет за приемане на бюджета на общината не е определен конкретен размер на: лимита за поемане на нов общински дълг; максималния размер на общинския дълг и на общинските гаранции към края на бюджетната година; новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през бюджетната година и максималният размер на наличните към края на годината задължения за разходи, превишават значително законовоопределените лимити; ангажиментите за разходи, които могат да се поемат през годината и максималният размер на наличните към края на годината поети ангажименти за разходи са над законоворазрешените. В годишния отчет за състоянието на общинския дълг за 2022 г. не е включено управлението по един договор за кредит. Отчетът за състоянието на общинския дълг не е внесен за обсъждане в общинския съвет като неразделна част от отчета за изпълнението на бюджета на общината за 2022 г.. В ЦРОД не е вписан точния размер на извършените лихвени плащания по един договор.

През одитирания период писмено не са въведени и утвърдени правила за работа на служителите от отдел ФСД, които да регламентират бюджетния процес, възникването и управлението на общинския дълг, не са идентифицирани съществени/значими рискове и писмено не са въведени контролни дейности за минимизирането на рисковете; не е определен ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на вътрешните актове на общината.

Не са спазени сроковете за възстановяване на отпуснат от централния бюджет временен безлихвен заем, в резултат на което са платени лихви за забава в значителни размери; през 2023 г. не е изпълнен погасителния план, приет във връзка с отпускането на безлихвен заем от централния бюджет по чл. 103, ал. 4 от ЗПФ и не е спазен срока за погасяването на заема; по предложение на кмета на общината от общинския съвет е прието решение за поемане на краткосрочен общински дълг, без общината да е привела показателите си за поети ангажименти

и задължения за разходи в съответствие с ограниченията, определени в ЗПФ; част от усвоения кредит по поетия дълг не е използван целево при усвояването му; задълженията по договор за СМР, финансирани за сметка на краткосрочен кредит, не са платени в срок.

Установените несъответствия с правната рамка са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта е лошо.

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

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост са осъществени в несъответствие във всички съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Подзаконовите актове на общинския съвет – НРПУРОИ, Наредбата по чл. 45а от ЗОС и Наредбата за управление на горските територии са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Не е спазен нормативноопределения ред за публикуване на Стратегията за управление на общинската собственост и програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост. От кмета на общината не са съставени годишни отчети за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление за 2022 г. и за 2023 г.

За одитирания период от общинския съвет не е прието решение за определяне на начина на ползване на дървесина от горите и земите от общинския горски фонд. Годишният план за ползване на дървесина за 2022 г. не е публикуван на интернет страницата на общината, а за 2023 г. не е изготвен Годишен план за ползване на дървесина от общински горски територии.

Вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

Със заповеди от 17.11.2020 г. на кмета на Община Септември, без законово основание са делегирани правомощия на заместник-кмета на общината за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, и възлагане на дейности в горските територии, в нарушение на ЗОС, ЗСПЗЗ и ЗГ, които не дават законова възможност за делегиране от кмета на общината на правомощията му за провеждане на търговете по ЗОС, ЗСПЗЗ и ЗГ, на заместник-кмета на общината. В резултат, заповедите на заместник-кмета на общината за откриването на публичните търгове за отдаване под наем на недвижими имоти, земеделски земи и разпореждането с имоти без провеждането на публичен търг, както и възлагане на дейности в горските територии (продажба на дървесина), са актове, издадени извън неговата компетентност (от некомпетентен орган), поради което процедурите по отдаване под наем, разпореждане и възлагане на дейности в горските територии (продажба на дървесина) са проведени незаконосъобразно.

Дейностите по *застраховане* на застроените имоти - публична общинска собственост са в несъответствие с изискванията на правната рамка: застроените имоти - публична общинска собственост не са застраховани, с изключение на сгради, застраховани от второстепенните разпоредители с бюджет, на които са предоставени за управление; от общинския съвет не са определени застроените имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане и за одитирания период имотите не са застраховани.

Провеждането на публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост, и отдаването под наем на земеделски земи без провеждането на публичен търг, и възлагането на дейности в горските територии (продажба на дървесина) са в **несъответствие във всички съществени аспекти с правната рамка** – АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ЗГ и НРПУРОИ: незаконосъобразно от кмета на общината са делегирани правомощия на заместник-кмета на общината за провеждането на публичните търгове; в решенията на общинския съвет за провеждането на публичните търгове не е определен вида на търга – тайно или явно наддаване; недвижимите имоти и земеделски земи, отдадени под наем

не са включени в годишните програми; към участници в публичните търгове са поставени изисквания за представяне на документи, които създават необоснована административна тежест; състави на комисии за провеждане на публични търгове не отговарят на императивните изисквания на ЗОС, тъй като в тях не са участвали кметовете на кметствата; състави на комисиите не отговарят на изискванията на НРПУРОИ; от членовете на комисиите не са декларирани законовоопределени обстоятелства; при провеждането на публичните търгове с явно наддаване са сключени договори на първоначална тръжна цена и по бюджета са постъпили по-малко приходи; заповедите за обявяване на спечелилите търгове не са издавани в определения срок и не са спазени изискванията на АПК за съобщаването на заповедите; сключени са договори за наем преди заповедите да са влезнали в сила; сключени са договори преди внасянето на първата наемна вноска; договорите за наем не са вписани в регистрите на общината и в СВп; договори за наем не са прекратени при наличие на законово основание за това; отдадените под наеми имоти не са предадени на наемателите с протоколи; от наемателите на общински жилища не е заплащана такса за битови отпадъци; липсват доказателства, че отдадени под наем земеделски земи без провеждането на публичен търг не са били използвани 2 и повече години; незаконосъобразно са отдадени под наем земеделски земи без провеждането на публичен търг; в договорите за отдаване под наем на пасища не е включена информация дали попадат в актуалния специализиран слой; без законово основание са отдадени под наем терени за поставяне на временно преместваеми обекти без провеждането на публичен търг; предприетите действия от общинската администрация за събиране на просрочени задължения от наеми не са ефективни; погасени са по давност вземания на общината в значителни размери.

Дейностите по разпореждането с имоти – общинска собственост, без провеждане на публичен търг са в съществено несъответствие с правната рамка – АПК, ЗОС и НРПУРОИ: незаконосъобразно от кмета на общината са делегирани правомощия на заместник-кмета на общината за разпореждане с имоти – общинска собственост; сключени са два договора за разпореждане преди влизането в сила на заповедите за определяне на купувач; без правно основание от купувачите са платени режийни разноски; за три заповеди за определяне на купувач не е документирана датата на съобщаване и получаването им от заинтересованите лица; за два договора не е спазен 14-дневният срок от датата на извършените плащания на дължимите суми за сключването на договор.

Възлагането и изпълнението на дейности в горските територии – общинска собственост е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка – АПК, ЗГ и наредбата по чл. 95 от ЗГ: от общинския съвет не е прието решение за определяне начина на ползване на дървесина от горите и земите от общинския горски фонд; сключени са договори за продажба на прогнозни количества стояща дървесина на корен преди влизане в сила заповедите на заместник-кмета на общината; не са внесени договорени авансови вноски от изпълнителите по договорите; добита е и извозена дървесина, която не е фактурирана; не е потърсена неустойка по договор за неспазване на договорения график за добив на дървесина; освободена е гаранция за изпълнение, преди да е приключило изпълнението на договора.

Установените несъответствия са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта е лошо.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Септември за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷⁰⁴

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Септември за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷⁰⁵

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Септември за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷⁰⁶

4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Септември за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷⁰⁷

5. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Септември за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷⁰⁸

6. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за управление на горските територии на Община Септември за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷⁰⁹

7. Да се актуализират Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Септември за привеждането им в съответствие с действащата правна рамка и разпределение на функциите между служителите в общината.⁷¹⁰

8. С вътрешни актове, като част от системата за финансово управление и контрол на общината, да се въведат писмени правила/процедури, свързани с администрирането на местните данъци и такси, бюджетния процес, управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост с описание на процесите, отговорностите на конкретни служители,

⁷⁰⁴ Част III, Раздел I, т. 1.1.

⁷⁰⁵ Част III, Раздел I, т. 1.2.

⁷⁰⁶ Част III, Раздел II, т. 1.1.

⁷⁰⁷ Част III, Раздел IV, т. 1.1.

⁷⁰⁸ Част III, Раздел IV, т. 1.2.

⁷⁰⁹ Част III, Раздел IV, т. 1.3.

⁷¹⁰ Част III, Раздел II, т. 1.2.1.

сроковете, обмена на информация между структурните звена в общинската администрация и осъществяването на контрол.⁷¹¹

9. Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове, част от системата за финансово управление и контрол на Община Септември за привеждането им в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, методическите насоки и указанията на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.⁷¹²

10. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, възникването и управлението на общинския дълг, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.⁷¹³

11. Да се извърши преглед на всички административни актове (заповеди) на кмета на общината за делегиране на правомощия на заместник-кмета на общината, издадени в противоречие с правната рамка по Закона за общинската собственост, Закона за собствеността и ползването на земеделските земи и Закона за горите, с цел привеждане на дейността на общината в съответствие с нормативните актове.⁷¹⁴

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

1. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Септември за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷¹⁵

2. Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Септември за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷¹⁶

3. Да се актуализира Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Септември за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷¹⁷

4. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Септември за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷¹⁸

⁷¹¹ Част III, Раздел I, т. 1.3, Раздел II, т. 1.3, Раздел III, т. 1.2 и Раздел IV, т. 1.7

⁷¹² Част III, Раздел I, т. 1.3, Раздел II, т. 1.3, Раздел III, т. 1.2 и Раздел IV, т. 1.7

⁷¹³ Част III, Раздел I, т.1.3.4, Раздел II, т. 1.3.2, Раздел III, т. 1.2 и Раздел IV, т. 1.8

⁷¹⁴ Част III, Раздел IV, т. 1.7.2

⁷¹⁵ Част III, Раздел I, т. 1.1.

⁷¹⁶ Част III, Раздел I, т. 1.2.

⁷¹⁷ Част III, Раздел II, т. 1.1.

⁷¹⁸ Част III, Раздел IV, т. 1.1.

5. Да се актуализира Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Септември за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷¹⁹

6. Да актуализира Наредбата за управление на горските територии на Община Септември за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷²⁰

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Септември. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено пълно съгласие по всички констатации⁷²¹.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 172 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 28.02.2027 г., кметът на Община Септември и председателят на Общински съвет - Септември 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 № 340 от 26.08.2026 г. на Сметната палата.

⁷¹⁹ Част III, Раздел IV, т. 1.2.

⁷²⁰ Част III, Раздел IV, т. 1.3.

⁷²¹ Одитно доказателство № 172

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0500300824

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници / файлове
1	2	3
1.	Справка, изх. № 92-00-166 от 24.06.2024 г. за отговорните длъжностни лица в Община Септември и Справка 92-00-131-4 от 27.05.2024 г. за човешките ресурси, ангажирани с изпълнение на дейностите по администриране на приходи от местни данъци и такси	4 стр.
2.	Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Септември, приета с Решение № 203 от 30.07.2020 г. на общинския съвет	27 стр.
3.	Констативен протокол № 1 от 30.08.2024 г. за извършена проверка на НОРМД	2 стр.
4.	Въпрос с рег. № 9200-206-1 от 24.07.2024 г. и отговор с рег. № 9200-206-1 от 29.07.2024 г.	3 стр.
5.	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Септември, приета с Решение № 36 от 28.02.2008 г., актуализирана с Решение № 667 от 30.11.2021 г. относимо към одитирания период	48 стр.
6.	Констативен протокол № 3 от 30.08.2024 г. за извършена проверка на НОАМТЦУ и Възражение към него от представители на общината	6 стр.
7.	Въпрос от 26.07.2024 г. във връзка с установени несъответствия на НОАМТЦУ със ЗМДТ и отговори №№ 92-00-209-1 от 01.08.2024 г.; 92-00-209-2 от 06.08.2024 г. и 92-00-209-3 от 10.09.2024 г.	11 стр.
8.	Финансова обосновка към проекта на Наредба и Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Септември, приета след одитирания период с Решение № 135 от 29.04.2024 г. на общинския съвет /На електронен носител CD № 1/	6 файла
9.	Заповеди №№ 1802 от 25.10.2021 г. и 2190 от 21.10.2022 г. на кмета на общината за определяне на граници по чл.63, ал. 2 от ЗМДТ /На електронен носител CD № 1/	2 файла
10.	Устройствен правилник на общинска администрация – Септември, утвърден със Заповед № 225 от 25.02.2020 г. на кмета на общината, щатни разписания за общината за 2022 г. и 2023 г., Решения за промяна в структурата на администрацията от 2022 г. и 2023 г. /На електронен носител CD № 1/	5 файла
11.	Констативен протокол № 4 от 30.08.2024 г. за извършена проверка на вътрешни актове във връзка с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битовите отпадъци и таксите за техническите услуги	2 стр.
12.	Заповеди №№ 1723 от 03.12.2018 г. и 547 от 22.03.2022 г. на кмета на общината за определяне на служители във връзка с чл. 4, ал. 4 и 9б от ЗМДТ /На електронен носител CD № 1/	2 файла
13.	Длъжностни характеристики на служителите от общинска администрация /На електронен носител CD № 1/	31 файла
14.	Заповед № 1099 от 25.09.2008 г. на кмета на Община Септември за утвърдени процедури и инструкции и образци за работа на служителите в отдел МДТ,	65 файла

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници / файлове
1	2	3
	включващи: Инструкция за издаване на удостоверение за данъчна оценка; Инструкция за издаване на други видове удостоверения по ЗМДТ; Процедура за обработка на декларации по ЗМДТ; Процедури за издаване на документ при поискване от клиент; за прихващане и възстановяване на недължимо внесени суми по ЗМДТ; Процедура за образуване на изпълнително дело и др. и Заповед № 2162 от 18.10.2022 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 1/	
15.	Инструкцията за деловодната дейност в Община Септември, утвърдена със Заповед № 1256 от 10.09.2012 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 1/	1 файл
16.	Стратегия за управление на риска на Община Септември за периода 2016-2019 г. /На електронен носител CD № 1/	1 файл
17.	Договори, приемо-предавателни протоколи за 2022 г. и за 2022 г., констативните протоколи между Община Септември и Български пощи ЕАД за удостоверяване на извършени услугите по отпечатване, пликване и доставка на данъчни съобщения по ЗМДТ са съответно от 23.03.2022 г. и от 30.03.2023 г. /На електронен носител CD № 1/	6 файла
18.	Констативен протокол № 2 от 24.07.2024 г. за извършена проверка на сроковете по чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ	1 стр.
19.	Досиета на 20 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ за 2022 г.: 6310001730 от 01.12.2022 г.; 6310000188 от 21.02.2022 г.; 6310000362 от 01.04.2022 г.; 6310000171 от 15.02.2022 г.; 6310000363 от 01.04.2022 г.; 6310000187 от 21.02.2022 г.; 6310000361 от 31.03.2022 г.; 6310000193 от 22.02.2022 г.; 6310000047 от 13.01.2022 г.; 6310001817 от 22.12.2022 г.; 6310000195 от 22.02.2022 г.; 6310000179 от 18.02.2022 г.; 6310001633 от 18.11.2022 г.; 6310000781 от 23.06.2022 г.; 6310000935 от 21.07.2022 г.; 6310000723 от 14.06.2022 г.; 6310000154 от 11.02.2022 г.; 6310000467 от 29.04.2022 г.; 6310000048 от 13.01.2022 г.; 6310001603 от 15.11.2022 г. /На електронен носител CD № 1/	176 файла
20.	Досиета на 20 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ за 2023 г.: 6310000095 от 25.01.2023 г.; 6310000042 от 13.01.2023 г.; 6310000096 от 25.01.2023 г.; 6310001136 от 27.07.2023 г.; 6310000748 от 05.05.2023 г.; 6310000109 от 30.01.2023 г.; 6310000685 от 24.04.2023 г.; 6310000336 от 23.02.2023 г.; 6310000094 от 25.01.2023 г.; 6310001861 от 18.12.2023 г.; 6310000849 от 30.05.2023 г.; 6310000785 от 17.05.2023 г.; 6310000256 от 15.02.2023 г.; 6310000387 от 02.03.2023 г.; 6310001554 от 26.10.2023 г.; 6310000066 от 19.01.2023 г.; 6310001862 от 18.12.2023 г.; 6310000955 от 19.06.2023 г.; 6310001774 от 28.11.2023 г.; 6310000401 от 07.03.2023 г. /На електронен носител CD № 1/	208 файла
21.	Параметри и потребители на програмен продукт за администриране на местните данъци и такса за битови отпадъци „Матеус“ /На електронен носител CD № 1/	10 файла

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници / файлове
1	2	3
22.	Констативен протокол № 8 от 30.08.2024 г. за извършена проверка по администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти през 2022 г. и през 2023 г.	4 стр.
23.	Информация № 9200-231-1 от 16.08.2024 г. във връзка с въведени в експлоатация обекти	4 стр.
24.	Решение № 666 от 30.11.2021 г. на общинския съвет за приемане и одобряване на план-сметката за необходимите разходи за битови отпадъци на територията на Община Септември за 2022 г. и за определянето размера на таксата за битовите отпадъци	14 стр.
25.	Констативен протокол № 9 от 30.08.2024 г. за извършена проверка по администрирането на приходите от такса за битовите отпадъци през 2022 г. и през 2023 г.	4 стр.
26.	Становище от началник отдел МПСК относно извършване на проверки на място по деклариране на обстоятелства по неползване на имоти през текущата година и пет броя декларации към него.	11 стр.
27.	Инвентарна книга сметка 203 и сметка 2010 на Община Септември за 2022 г. и за 2023 г.	8 стр.
28.	Справки №№ 92000-251 и -250 от 29.08.2024 г. относно начисляване/ плащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битовите отпадъци за общински имоти за 2022 г. и за 2023 г.	9 стр.
29.	Актове за общинска собственост на имоти от извадката за 2022 г. и информация за декларираните имоти от програмен продукт за администриране на местните данъци и такса за битови отпадъци „Матеус“ /На електронен носител CD № 1/	51 файла
30.	Актове за общинска собственост на имоти от извадката за 2023 г. и информация за декларираните имоти от програмен продукт за администриране на местните данъци и такса за битови отпадъци „Матеус“ /На електронен носител CD № 1/	20 файла
31.	Констативен протокол № 6 от 30.08.2024 г. относно извършена проверка на администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти за имотите частна общинска собственост и на таксата за битови отпадъци на имотите общинска собственост	2 стр.
32.	Справка № 9200-228 от 09.08.2024 г. за сключени договори под наем на имоти/части от тях общинска собственост и действащи през периода от 01.01.2022 г. – 31.12.2023 г.	54 стр.
33.	Досиета на заявления за извършени технически услуги 20 бр. за 2022 г. и 20 бр. за 2023 г.; Заповеди №№ 1272 от 26.08.2020 г.; 703 от 13.04.2022 г.; 1330 от 19.07.2023 г. и 2250 от 15.11.2023 г. на кмета на общината за определяне на експертен съвет по устройство на територията /На електронен носител CD № 1/	206 файла
34.	Констативен протокол № 7 от 29.08.2024 г.	2 стр.
35.	Бюджет на Община Септември за 2022 г., приет с Решение № 781 от 31.03.2022 г.; Бюджет на Община Септември за 2023 г., приет с Решение № 1182 от 22.08.2023 г. на общинския съвет /На електронен носител CD № 1/	14 файла

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници / файлове
1	2	3
36.	Отчет за изпълнението на бюджета на Община Септември за 2022 г., приет с Решение № 126 от 24.09.2024 г.; Отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2022 г.; Отчет за касово изпълнение на бюджета на общината за 2023 г. /На електронен носител CD № 1/	60 файла
37.	Решение № 781 от 31.03.2022 г. на общинския съвет за приемане на бюджета на община Септември за 2022 г. Решение № 1182 от 22.08.2023 г. на общинския съвет за приемане на бюджета на община Септември за 2023 г.	11 стр.
38.	Справка, изх. № 92-00-131-5 от 27.05.2024 г. на Община Септември	1 стр.
39.	Заповед № 108 от 11.02.2024 г. на кмета на общината за определяне на служители за работа с ПП от кметовете на кметства; Заповеди на кметовете на кметства за работа с ПП на служителите от кметствата към общината; Заповед № 1756 от 23.11.2015 г. на кмета на общината за периодичност при отчитане на приходите от местни данъци и такси /На електронен носител CD № 1/	17 файла
40.	Справка, изх. № 92-00-131-15 от 28.05.2024 г. на Община Септември	2 стр.
41.	Справка, изх. № 92-00-131-13 от 28.05.2024 г.; Справка, изх. № 92-00-131-14 от 28.05.2024 г. на Община Септември	2 стр.
42.	Справка, изх. № 92-00-131-6 от 27.05.2024 г.	1 стр.
43.	Досиета на просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци 20 бр. за 2022 г. и 20 бр. за 2023 г. /На електронен носител CD № 1/	355 файла
44.	Констативен протокол № 5 от 28.08.2024 г.	4 стр.
45.	Писма, изх. №№ 92-00-248 от 29.08.2024 г., 92-00-247 от 29.08.2024 г.; 92-00-218 от 31.07.2024 г. на Община Септември относно образуваните изпълнителни производства при ЧСИ	21 стр.
46.	Справка, изх. № 92-00-131-18 от 11.06.2024 г. за подадените декларации и искания за технически услуги по ЗМДТ и броя просрочени партии за местни данъци и такси	2 стр.
47.	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Септември (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ)	20 стр.
48.	Констативен протокол № 1 от 27.08.2024 г.	3 стр.
49.	Въпроси вх. № 9200-193 от 11.07.2024 г. и Отговори № 92-00-193-2 от 12.09.2024 г.	9 стр.
50.	Система за финансово управление и контрол, в т.ч. Вътрешни правила и процедури за осъществяване на предварителен контрол във връзка с поемане на финансови задължения и извършване на разходи в Община Септември (ВППОПК) /На електронен носител CD № 2/	1 файл
51.	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Септември, утвърдени от кмета на Община Септември със Заповед № 2060 от 17.11.2020 г., в сила от 17.11.2020 г.	3 стр.
52.	Длъжностни характеристики и договори за правна помощ /На електронен носител CD № 2/	13 файла
53.	Констативен протокол № 2 от 30.08.2024 г.	2 стр.

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници / файлове
1	2	3
54.	План-график на обществените поръчки за 2022 г. и План-график на обществените поръчки за 2023 г.	6 стр.
55.	Заповед № 2060 от 17.11.2020 г. и Заповед № 2190 от 10.11.2023 г. за делегиране на правомощия по чл. 7 от ЗОП	2 стр.
56.	Справка, изх. № 92-00-178 от 27.06.2024 г., за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в Община Септември за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.; Справка, изх. № 92-00-179 от 27.06.2024 г., за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 20, ал.3 от ЗОП от Община Септември за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.; Справки, изх. № 92-00-143-1 от 26.06.2024 г. и изх. № 92-00-143-2 от 26.06.2024 г., за сключени договори за строителство, доставки и услуги по чл. 20, ал. 4 от ЗОП през 2022 г. и 2023 г.	41 стр.
57.	Информация по чл. 230 от ЗОП за 2022 г. и 2023 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
58.	Досие на обществена поръчка УНП 00652-2023-0011 /На електронен носител CD № 2/	68 файла
59.	Констативен протокол № 4 от 30.08.2024 г., Становище, Протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП във връзка с 60а от ППЗОП	7 стр.
60.	Обявление за поръчка, изх. № 9600-11-1 от 11.04.2023 г.	8 стр.
61.	Заповед № 786 от 12.05.2023 г.	1 стр.
62.	Досиета на договори за обществени поръчки за строителство сключени след проведени процедури по ЗОП /На електронен носител CD № 2/	11 файла
63.	Въпросник с отговори № 3 от 02.09.2024 г.	1 стр.
64.	Досие на обществена поръчка УНП 00652-2023-0024 /На електронен носител CD № 2/	40 файла
65.	Въпросник с отговори № 1 от 02.09.2024 г.	1 стр.
66.	Досие на обществена поръчка УНП 00652-2023-0025 /На електронен носител CD № 2/	82 файла
67.	Въпросник с отговори № 2 от 02.09.2024 г.	1 стр.
68.	Досие на обществена поръчка УНП 00652-2022-0016 /На електронен носител CD № 2/	99 файла
69.	Обявление за поръчка, изх. № 9600-16-1 от 26.07.2022 г.	7 стр.
70.	Заповед № 1663 от 16.08.2022 г. на заместник кмета на общината с делегирани правомощия по чл. 7 от ЗОП	1 стр.
71.	Договор № 230 от 15.11.2022 г., Обявление за възложена поръчка – ЗОП и Извлечение-снимка от РОП	15 стр.
72.	Въпросник с отговори № 4 от 02.09.2024 г.	1 стр.
73.	Досие на обществена поръчка УНП 00652-2022-0020 /На електронен носител CD № 2/	81 файла
74.	Обяснение изх. № 92-00-190-1 от 31.07.2024 г. относно определяне на прогнозни стойности на обществените поръчки и документи	13 стр.
75.	Обявление за публично състезание, изх. № 9600-20-1 от 19.08.2022 г. и Заповед № 1873 от 09.09.2022 г. за определяне на комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите	6 стр.

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници / файлове
1	2	3
76.	Досие на договор № 77 от 11.04.2023 г. /На електронен носител CD № 2/	21 файла
77.	Досие на обществена поръчка УНП 00652-2022-0040 /На електронен носител CD № 2/	62 файла
78.	Обявление за поръчка изх. № 9600-40-1 от 12.12.2022 г.	6 стр.
79.	Заповед № 022 от 06.01.2023 г. на кмета на общината	1 стр.
80.	Протокол от 20.03.2023 г. по чл. 181, ал. 4 от ЗОП във връзка с чл. 60а от ППЗОП	2 стр.
81.	Въпросник с отговори № 5 от 02.09.2024 г.	1 стр.
82.	Досие на обществена поръчка УНП 00652-2023-0032 /На електронен носител CD № 2/	89 файла
83.	Обяснение, изх. № 92-00-192-1 от 31.07.2024 г. и изх. № 92-00-192-2 от 08.08.2024 г. относно изпълнение на договори за услуги по чл. 20, ал. 4 от ЗОП	4 стр.
84.	Обявление за публично състезание №9600-23-1 от 03.08.2023 г.; Заповед № 1596 от 22.08.2023 г за определяне на комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите; Договор № 273 от 20.11.2023 г.; Обявление за възложена поръчка № 9600-32-3 от 29.12.2023 г.	21 стр.
85.	Досие на договор № 273 от 20.11.2023 г. /На електронен носител CD № 2/	9 файла
86.	Досиета на договори за строителство с директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП /На електронен носител CD № 2/	52 файла
87.	Длъжностна характеристика на главен специалист „Инвеститорски контрол“ /На електронен носител CD № 2/	1 файл
88.	Констативен протокол № 5 от 04.09.2024 г.	2 стр.
89.	Досие на обществена поръчка УНП 00652-2022-0009 /На електронен носител CD № 2/	88 файла
90.	Обявление за обществена поръчка № 96-00-9-1 от 15.03.2022 г.; Заповед № 656 от 06.04.2022 г за определяне на комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите; Извлечение от АОП за обществена поръчка; Констативен протокол № 6 от 11.09.2024 г.	12 стр.
91.	Досие на Договор № 95 от 26.05.2022 г. /На електронен носител CD № 2/	37 файла
92.	Писмо, изх. № 92-00-226-7 от 09.08.2024 г.; Писмо, изх. № 92-00-226-3 от 09.08.2024 г. на община Септември	2 стр.
93.	Фактури, банкови бордера по изпълнение на Договор № 95 от 26.05.2022 г.	31 стр.
94.	Досие на обществена поръчка УНП 00652-2022-0026 /На електронен носител CD № 2/	48 файла
95.	Обявление за обществена поръчка, изх. № 9600-26-1 от 17.10.2022 г.; Заповед № 2298 от 08.11.2022 г. за определяне на комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите; Оперативен план за зимно поддържане на Община Септември за 2022-2023 г.; Оперативен план за зимно поддържане за 2022 г.- 2023 г. на фирма изпълнител; Договор № 239 от 06.12.2022 г.; Обявление за възложена поръчка № 960026-3 от 23.02.2023 г.	24 стр.
96.	Досие на Договор № 239 от 06.12.2022 г. /На електронен носител CD № 2/	26 файла

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници / файлове
1	2	3
97.	Договор № 239 от 06.12.2022 г.; Писма, изх. № 92-00-226-6 от 09.08.2024 г. и изх. № 92-00-226-9 от 13.09.2024 г. на Община Септември, платежни нареждания от 20.04.2023 г. и 13.08.2024 г.	13 стр.
98.	Досие на обществена поръчка УНП 00652-2023-0037 /На електронен носител CD № 2/	49 файла
99.	Обявление за обществена поръчка, изх. № 9600-37-1 от 18.10.2023 г.; Заповед № 2191 от 10.11.2023 г. за определяне на комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите; Оперативен план за зимно поддържане на Община Септември за 2023-2024 г.; Оперативен план за зимно поддържане за 2023 г.- 2024 г. на фирма изпълнител	10 стр.
100.	Досие на Договор 282 от 04.12.2023 г. /На електронен носител CD № 2/	11 файла
101.	Досие на обществена поръчка УНП 00652-2022-0008 /На електронен носител CD № 2/	26 файла
102.	Досие на Договор № 73 от 29.04.2022 г. /На електронен носител CD № 2/	37 файла
103.	Констативен протокол № 3 от 04.09.2024 г.	2 стр.
104.	Договор № 73 от 29.04.2022 г., платежни документи и извлечение - снимка от РОП	26 стр.
105.	Досиета на договори за услуги по чл. 20, ал. 4 за 2022 г. /На електронен носител CD № 2/	48 файла
106.	Досиета на договори за услуги по чл. 20, ал. 4 за 2023 г. /На електронен носител CD № 2/	32 файла
107.	Обяснение, изх. № 92-00-224 от 07.08.2024 г. и изх. № 92-00-225 от 07.08.2024 г. относно договори за услуги по чл. 20, ал. 4 от ЗОП	5 стр.
108.	Писмо, изх. № 92-00-236-1 от 19.08.2024 г. относно изпълнение на Договор № 242 от 12.12.2022 г. и документи	5 стр.
109.	Писмо, изх. № 92-00-237-2 от 19.08.2024 г. относно изпълнение на Договор № 110 от 28.04.2023 г. и документи	3 стр.
110.	Писмо, изх. № 92-00-238-1 от 19.08.2024 г. относно изпълнение на Договор № 115 от 05.05.2023 г. и документи	3 стр.
111.	Допълнение към Обяснение, изх. № 92-00-224 от 07.08.2024 г. и изх. № 92-00-225 от 07.08.2024 г. относно договори за услуги по чл. 20, ал. 4 от ЗОП	9 файла
112.	Констативен протокол № 1 от 29.08.2024 г. и Становище по т. 6 от протокола на главния счетоводител на общината	3 стр.
113.	Становище № 08-00-451 от 07.04.2022 г. по проекта на бюджет за 2022 г. и Становище № 08-00-1260 от 18.09.2023 г. по проекта на бюджет за 2023 г. на министъра на финансите /На електронен носител CD № 3/	2 файла
114.	Справки, изх. № 92-00-161 от 19.06.2024 г. и № 92-00-160 от 19.6.2024 г. на община Септември	4 стр.
115.	Отчети на Община Септември – извлечение от Регистър Общински дълг /На електронен носител CD № 3/	4 файла
116.	Показатели по чл. 94, ал. 3 от ЗПФ – извлечение от интернет сайта на Министерство на финансите /На електронен носител CD № 3/	3 файла
117.	Годишен отчет за състоянието на общинския дълг за 2022 г., Предложение на кмета на общината за приемането му, Решение № 31 от 22.12.2023 г. на	2 файла

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници / файлове
1	2	3
	общинския съвет за приемане на годишния отчет на общинския дълг за 2022 г. / На електронен носител CD № 3/	
118.	Досиета на Договори за кредит, сключени от общината с фонд Флаг ЕАД / На електронен носител CD № 3/	44 файла
119.	Констативен протокол № 4 от 30.08.2024 г.	1 стр.
120.	Извлечения от счетоводната програма за плащания по договорите за кредит с фонд Флаг ЕАД и банкови бордера / На електронен носител CD № 3/	9 файла
121.	Заповед № 556 от 19.04.2016 г. на кмета на общината, за определяне на служители с потребителски права за работа в информационната система на общините, регистър „Общински дълг“ и модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ / На електронен носител CD № 3/	1 файл
122.	Констативен протокол № 5 от 11.09.2024 г.	2 стр.
123.	Писма, №№ 08-00-304 от 2017 г.; 08-00-2254 от 2020 г.; 08-00-2378 от 2021 г.; 08-00-2588 от 2022 г.; 08-00-3004 от 2023 г. на министъра на финансите, Хронологични ведомости по аналитични партии за 2022 г. и 2023 г., и други / На електронен носител CD № 3/	14 файла
124.	Констативен протокол № 3 от 29.08.2024 г.	1 стр.
125.	Писмо № 08-00-1910 от 20.05.2024 г. на министъра на финансите за начисляване на лихва и платежно нареждане за плащане от 27.05.2024 г.	3 стр.
126.	Ведомости по аналитични партии за 2022 г. и 2023 г. / На електронен носител CD № 3/	2 файла
127.	Справка, изх. № 92-00-164 от 24.06.2024 г.; Писмо на министъра на финансите за прихващане на част от безлихвения заем за сметка на целева субсидия за капиталови разходи и платежно нареждане от 30.04.2024 г. за възстановяване в централния бюджет на остатъка от безлихвения заем	3 стр.
128.	Досие на Договор № 1403 от 26.07.2023 г., сключен с фонд ФЛАГ ЕАД / На електронен носител CD № 3/	26 файла
129.	Констативен протокол № 2 от 29.08.2024 г.	2 стр.
130.	Извлечение по аналитични партии – банкова сметка бюджетна и банкова сметка за средства от Европейския съюз	5 стр.
131.	Хронологични регистри на банкови сметки / На електронен носител CD № 3/	2 файла
132.	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	34 стр.
133.	Наредба за реда за управление и разпореждане с общински жилища на територията на община Септември	13 стр.
134.	Констативен протокол № 4.1-6 от 11.09.2024 г.	1 стр.
135.	Наредба за управление на горските територии – собственост на Община Септември	13 стр.
136.	Стратегия за управление на общинската собственост; Програми за управление и разпореждане с общинско имущество за 2022 г. и 2023 г.; Годишен план за ползване на дървесина за 2022 г. и Решение № 727 от 30.12.2021 г. за приемането му; Решение № 118 от 28.01.2016 г. на общинския съвет за избор на форма за управление на горските територии –общинска собственост; План за действие за общинските концесии за периода 2020-2024 г.; Горско	9 файла

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници / файлове
1	2	3
	стопански план на общината; Досие на ръководителя на звеното за управление на горските територии /На електронен носител CD № 4/	
137.	Констативен протокол от 12.07.2024 г.	2 стр.
138.	Застрахователни полици за застраховка на общински имоти /На електронен носител CD № 4/	8 файла
139.	Справки, изх. № 92-00-252 от 29.08.2024 г. и изх. № 92-00-253 от 29.08.2024 г. за застраховане на имоти - публична общинска собственост, през 2022 г. и 2023 г.	10 стр.
140.	Констативен протокол № 1 от 11.09.2024 г.	1 стр.
141.	Справка, изх. № 92-00-131-21 от 14.06.2024 г. за проведени процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти	5 стр.
142.	Досиета на проведени търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти по Заповеди №№ 285 от 18.02.2022 г.; 670 и 671 от 08.04.2022 г.; 972 от 25.05.2022 г.; 1258 от 27.06.2022 г.; 3, 1, 4, и 2 от 03.01.2023 г.; 629 от 24.04.2023 г.; 1087 и 1086 от 22.06.2023 г.; 1381 от 26.07.2023 г. и 1787 от 19.09.2023 г. на заместник кмета на общината - 14 бр. /На електронен носител CD № 4/	60 файла
143.	Констативен протокол № 4.1-3 от 11.09.2024 г.	4 стр.
144.	Справка, изх. № 92-00-131-17 от 06.06.2024 г. на Община Септември	6 стр.
145.	Констативен протокол № 4.1-2 от 19.09.2024 г.	3 стр.
146.	Досиета на проведени търгове по чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ по Заповеди №№ 1477 от 22.07.2022 г.; 430 от 21.03.2023 г. и 1905 от 05.10.2023 г. на заместник-кмета на общината - 3 бр. /На електронен носител CD № 4/	10 файла
147.	Досиета на проведени търгове по чл. 37и, ал. 13 и ал. 14 от ЗСПЗЗ по Заповеди № 1635 от 12.08.2022 г. и 1057 от 19.06.2023 г. на заместник-кмета на общината – 2 бр. /На електронен носител CD № 4/	51 файла
148.	Заповеди №№ 2070, 2064 и 2079 от 17.11.2020 г. на кмета на общината за делегиране на правомощия на заместник-кмета на общината, вкл. да сключва договори за отдаване под наем и да подписва заповеди за провеждане на публични търгове за отдаване под наем по чл. 14 от ЗОС/ На електронен носител CD № 4/	3 файла
149.	Наредба за реда и условията за поставяне на преместваемите обекти, елементи на градското обзавеждане и монументално-декоративните елементи на територията на Община Септември /На електронен носител CD № 4/	1 файл
150.	Справка, изх. № 92-00-131-23 от 14.06.2024 г. за отдадени под наем земеделски земи/ временни преместваеми съоръжения без търг или конкурс	17 стр.
151.	Досиета на отдадени под наем терени за поставяне на временни преместваеми обекти за 2022 г. и 2023 г. /На електронен носител CD № 4/	41 файла
152.	Констативен протокол № 4.1-5 от 19.09.2024 г.	3 стр.
153.	Досиета на отдадени под наем земеделски земи без провеждане на публичен търг по чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ за 2022 г. и 2023 г. – 14 бр. /На електронен носител CD № 4/	32 файла

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници / файлове
1	2	3
154.	Досиета на договори за отдаване под наем на земеделски земи без публичен търг по чл. 37и, ал. 1-12 от ЗСПЗЗ /На електронен носител CD № 4/	11 файла
155.	Извлечения за вземанията на Община Септември по договори за наем към 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. /На електронен носител CD № 4/	3 файла
156.	Досиета на договори с просрочени вземания за наем към 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. /На електронен носител CD № 4/	37 файла
157.	Констативен протокол № 4 от 11.09.2024 г.	1 стр.
158.	Справка изх. № 92-00-131-16 от 05.06.2024 г. за извършените разпоредителни сделки с нежилищни имоти – общинска собственост по реда на Закона за общинската собственост	4 стр.
159.	Досиета за продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда /На електронен носител CD № 4/	21 файла
160.	Констативен протокол от 30.08.2024 г. със становище на финансовия контролор на общината	5 стр.
161.	Констативен протокол № 1 от 04.09.2024 г.	2 стр.
162.	Отговори на въпроси вх. № 92-00-220 от 05.08.2022 г.	2 стр.
163.	Становище от началник отдел УПОС в Община Септември	1 стр.
164.	Досие за възлагане и изпълнение на дейностите за продажба на стояща дървесина на корен за обект 2201 Договор 44 от 21.03.2022 г. /На електронен носител CD № 4/	22 файла
165.	Досие за възлагане и изпълнение на дейностите за продажба на стояща дървесина на корен за обект 2202 Договор 84 от 19.05.2022 г. /На електронен носител CD № 4/	21 файла
166.	Справка, изх. № 22-00-131-7 от 28.05.2024 г. на Община Септември	1 стр.
167.	Програми за управление и разпореждане с общинско имущество за 2022 г. и 2023 г. /На електронен носител CD № 4/	2 файла
168.	Становище на ръководителя на звеното за управление на горските територии	1 стр.
169.	Констативен протокол № 2 от 04.09.2024 г.	2 стр.
170.	Констативен протокол № 3 от 16.08.2024 г.	3 стр.
171.	Констативен протокол № 4 от 30.08.2024 г.	1 стр.
172.	Протоколи № 1 - № 4 от 19.09.2024 г. за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект на установените при одита факти и обстоятелства	58 стр.