СМЕТНА ПАЛАТА

О Д И Т Е Н Д О К Л А Д

№ 0500201324

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 363 от 09.09.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 35)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА ... 3
Част първа РЕЗЮМЕ ... 4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ ... 8
1. Основание за извършване на одита ... 8
2. Информация за одитирания обект ... 8
3. Цели на одита ... 9
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата ... 9
5. Критерии за оценка ... **11**
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита ... 12
Част трета КОНСТАТАЦИИ ... 12
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове ... 12
2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти ... 18
3. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци ... 26
4. План-сметка за 2022 г. и 2023 г. ... 28
5. Определяне на ТБО според количеството ... 29
6. Събиране на просрочените вземанията от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци ... 35
II. Разходи за извънтрудови правоотношения ... 38
1. Вътрешни правила ... 38
2. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения ... **40**
III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки ... 42
1. Обща информация ... 42
2. Вътрешни правила ... 43
3. Обществени поръчки, открити през 2022 г. ... 45
4. Обществени поръчки, открити през 2023 г. ... 68
5. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП ... 72
IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост ... 78
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове ... 78
2. Управление на имоти – общинска собственост ... 83
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост ... 94
4. Застраховане на имоти - общинска собственост ... 98
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ ... 99
Част пета ПРЕПОРЪКИ ... 102
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ ... 102
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА ... 104

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВп	Агенция по вписванията
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПОПКЗ	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност
ВПСФУК	Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДФЛ	Закон за данъка върху доходите на физическите лица
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОП	Закон за обществени поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделски земи
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МД	Местни данъци
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НОАМТЦУ	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите
НОРМД	Наредба за определяне на размера на местните данъци
НОС	Наредба за общинската собственост
ОбС	Общински съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПП	Програмен продукт
ППОПК	Проекти, програми, обществени поръчки и концесии
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ОП	Обществена поръчка
УПОДОА/УП	Устройствен правилник на общинска администрация
ФЛ	Физически лица
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки“
ЮЛ	Юридически лица

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 в Община Радомир за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

Община Радомир е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет и възложител на обществени поръчки. Бюджетът на Община Радомир за 2022 г. е 28 597 008 лв., а за 2023 г. – 33 601 787 лв. По данни на Националния статистически институт, населението на общината е 20 896 жители.

При одита са анализирани и оценени управленските решения и изпълнението на дейността, както 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 и такса за битови отпадъци“; „Разходи за извънтрудови правоотношения“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Административнопроцесуален кодекс; Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за административните нарушения и наказания; Закон за публичните финанси; Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за задълженията и договорите; Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността и ползването на земеделски земи (ЗСПЗЗ); Правилник за прилагане на ЗСПЗЗ; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Наредба за определяне на местните данъци на Община Радомир; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на Община Радомир; Наредба за общинската собственост (НОС); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Радомир; Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Радомир за периода 2019-2023 г.; Програми за управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост през 2022 г. и през 2023 г.; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Радомир; решения на общинския съвет (ОбС); заповеди на кмета на общината; договори.

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

Наредбата за определяне размера на местните данъци (НОРМД) е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: в наредбата не е определен ред за: обработване на информация и облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин по Раздел III от Глава втора от ЗМДТ; за служебното образуване на партида за наследен недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението, в изпълнение на разпоредбата на чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.); за служебното отразяване на промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по Закона за устройство на територията, в изпълнение на разпоредбата на чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ; ред относно предоставянето и обработката на документи, удостоверяващи завършването на сграда или на част от нея във връзка с

изпълнението на разпоредбата на чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.); ред и документиране на проверката, извършена от служител на общинската администрация на подадените декларации от данъчно задължено лице (ДЗЛ) и на служебно предоставената информация по чл. 15, ал. ал. 4, 6 и 7 и чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ; ред за съобщаване на ДЗЛ за дължимия от него данък върху недвижимите имоти. Не е регламентирана възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК. НОРМД не е актуализирана спрямо измененията в ЗМДТ.

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: не е определен ред за отсрочване и разсрочване на задължения за местни такси; не е определен начинът, по който общинската администрация уведомява лицата, ползващи услугите за дължимите от тях такси за битови отпадъци за съответния период и сроковете за плащане; ред за определяне на таксата за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци; случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги; сроковете за извършване на техническите услуги и определяне на таксата при неспазването им; не е определено, заплащането за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък; определените административни услуги не обхващат всички услуги по чл. 110, ал. 1 от ЗМДТ.

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

При осъществяване на дейностите, свързани с администрирането на данъка върху недвижимите имоти е установено: неподадени в срок декларации за промяна в обстоятелства, които имат значение за данъчното облагане, декларации за придобиване на имоти и за придобиване на имоти по наследство; за подадени декларации след законовоопределения срок от служителите с права и задължения на органи по приходите не е издаден фиш за глоба при наличие на основание за това; не е декларирана/не е представена информация за отчетната стойност на придобити недвижими имоти от предприятия; неправилно въведена начална дата за облагане с данък върху недвижимите имоти, въведени в програмен продукт за местни данъци и такси имоти - частна общинска собственост, имоти – обект на разпоредителни сделки, не са декларирани своевременно при придобиването в предходни периоди.

План-сметките за необходимите разходи по сметосъбиране, сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на чистотата на Община Радомир за 2022 г. и за 2023 г. са одобрени с решения на Общински съвет Радомир. С решенията е определен размерът на таксата за битови отпадъци за всяко населено място и по вид дейност, но не са посочени планирани/приети приходи за покриване на разходите по дейностите за предоставяне на услугите сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и не е определен размер на таксата за сметосъбиране, сметоизвозване и обезвреждане на битови отпадъци в депа и други съоръжения по вид съдове за съхранение на битови отпадъци. Размерът на ТБО според количеството през одитирания период е определян от служител на общинската администрация на база декларациите на ДЗЛ и цената на извозване според вида за съхранение на битови отпадъци и местоположението на имота, определена със заповед на кмета на общината, в несъответствие със ЗМДТ. Към 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. в общината няма наличен преходен остатък от такса за битови отпадъци.

При проверката на разходите за извънтрудови правоотношения е установено: в общинската администрация не е въведена писмено процедура за изготвяне, одобрение и

сключване на договори за извънтрудови правоотношения, отговорните длъжностни лица и действията им по иницииране и скрючване на договорите, приемане на изпълнението и изплащане на възнагражденията по договорите за извънгредови възнаграждения. Използваните типови бланки за сключените договори съдържат минимални реквизити, които не осигуряват точно и ясно определяне на предмета на договора, условията за отчетане и приемаве на извърената работа, начина на плащане на договореното възнаграждение, с което не са създадени необходимите условия за защита на интересите на общината. Към договорите няма мотивирано искане/обосновка за сключването им. Установени са договори, сключени след извършване на договорената работа или на уговореното плащане, липсващи подписи на изпълнител в два от проверените случаи. Приложената бланка на договор съдържа част Констативен протокол, която не е осигурява пълна и точна информация относно извършените дейности – липсват дати и подписи на страните. Изплатените суми са в съответствие с уговорените, но начинът на плащане не е посочен в договорите, което не осигурява условия за последващ контрол.

Контролните дейности в областта са недостатъчни и неефективни, а въведените не са нействали непрекъснато и последователно през одитирания период.

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

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Радомир (ВПУЦОП) имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП), но не осигуряват в достатъчна степен необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите по провеждане и възлагане на ОП и не са своевременно актуализирани спрямо извършените промени в правната рамка.

Дейностите по провеждане и възлагане на ОП са в частично съответствие с изискванията на правната рамка, като са установени случаи на: заложени ограничителни условия за участие в обществени поръчки; един случай на провеждане на процедура на договаряне без предварително обявление, без да са налице законовите основания за това; неспазване на срока за публикуване на законовоопределени документи на профила на купувача в електронната платформа ЦАИС ЕОП; в изискванията за участие са заложени условия, които не са съобразени с предмета и сложността на поръчката, в нарушение на ЗОП. Констатирани са несъответствия със ЗОП по отношение на методики за оценка на офертите към документацията за участие в процедури, при които критерий за възлагане е „оптимално съотношение качество/цена", изразяващи се в нарушение на законовото изискване начинът за определяне на оценката по всеки показател да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите. ……[*]

В една процедура обектите, до които се доставя природен газ, посочени в решението за откриване на процедурата не съответстват на тези в сключения договор. ……[*]

……[*]

[*] Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

[*] Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

При изпълнението на договорите за обществени поръчки са установени случаи на съществени несъответствия с правната рамка и с каузите им: не са определени лица за приемане на изпълнението; не е освободена гаранция за изпълнение при наличие на условията за това; не са съставени контролни листове за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършаване на разхода; несвоевременно или предварително е оповестено изпълнението на договори за обществени поръчки.

СФУК в областта не е била достатъчно ефективна - част от въведените контролни дейности не са изпълнявани последователно и непрекъснато през одитирания период. Въведените контролни дейности не дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска, поради което не изпълняват изискванията на чл. 13 от ЗФУКПС.

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

Наредбата за общинската собственост (НОС) е в частично несъответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен относно: определянето на стъпката за наддаване от комисията за провеждане на търговете; липса на изискване за включването на кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите; възможността за подновяване на договорите при спазване от наемателя на всички договорени клаузи.

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

В нарушение на императивните изисквания на ЗОС, в част от заповедите на кмета на общината за провеждането на публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на имоти – общинска собственост не са включени кметовете на кметствата, на чиято територия се намират имотите; във всички сключени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост са включени изрични клаузи за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите на имотите, но такива задължения не са начислявани и събирани; наемните цени по 8 договора, сключени през 2022 г., не са индексирани през 2023 г. с коефициента на инфлация, поради което от общината са пропуснати/в бюджета не са постъпили приходи от индексация на наемите.

Отдаването под наем на земи от *общинския поземлен фонд (ОПФ)* е в частично несъответствие с правната рамка относно: проведени са публични търгове, при които съставът на комисията не отговаря на императивните изисквания на ЗОС; наемните цени по договорите, сключени през 2022 г., не са индексирани през 2023 г. с коефициента на инфлация, поради което от общината са пропуснати/в бюджета не са постъпили приходи от индексация на наемите; не е спазено изискването за прилагане на системата за двоен подпис при подписването на договорите за отдаване под наем на имотите – общинска собственост.

Продажбата/разпореждането с имоти - общинска собственост е в частично несъответствие с правната рамка: публични търгове са проведени в несъответствие с изискванията на ЗОС и ЗФУКПС, като съставите на комисиите не отговарят на императивните изисквания на ЗОС, в резултат на което от кмета на общината са сключени договори в несъответствие със ЗОС.

От общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане. По бюджетите на общината за 2022 г. и 2023 г. са предвидени средства за застрахователни вноски.

В съответствие със законовите изисквания от общинския съвет е приета Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Радомир за периода 2020 -

2023 г. В приетите от общинския съвет програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2022 г. и 2023 г., няма описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в несъответствие със законовите изисквания. Годишните програми не са оповестени на интернет страницата на общината.

Регистрите за публична и частна общинска собственост са водени в съответствие с изискванията на правната рамка. На интернет страницата на Община Радомир не са публикувани главния регистър за публичната общинска собственост и главния регистър за частната общинска собственост, съгласно законовите изисквания.

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

Част втора
ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Радомир е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-02-013 от 07.11.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Община Радомир е административно - териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление с административен център на общината гр. Радомир, област Перник. В състава на общината влизат 30 населени места, в т.ч. административен център гр. Радомир и съставни административно-териториални единици - 3 кметства (с. Дрен, с. Друган и с. Извор) и 26 населени места с кметски наместници[1].

Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и с право на собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА).

Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени със закона. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет с осемнадесет второстепенни разпоредители с бюджет[2].

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

По данни от отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2022 г., приет от ОбС[3], общият размер на приходите/разходите е 28 597 008 лв., а за 2023 г., приетият от ОбС[4], общ размер на приходите/разходите е 33 601 787 лв.

---

[1] с. Долна Диканя, с. Стефаново, с. Долни Раковец, с. Старо село, с. Копаница, с. Кондофрей, с. Прибой, с. Гълъбник, с. Кленовик, с. Владимир, с. Горна Диканя, с. Дебели лаг, с. Житуша, с. Касилаг, с. Жедна, с. Чуковец, с. Байкалско, с. Углярци, с. Негованци, с. Поцърненци, с. Кошарите, с. Бобораци, с. Червена могила, с. Борнарево, с. Николаево, с. Радибош;

[2] Общински исторически музей; Дом за стари хора гр. Радомир; Домашен социален патронаж; Център за обществена подкрепа; Центрове за настаняване от семеен тип за деца без увреждания 1 и 2 с. Дрен; Център за асистентска подкрепа; ОП „Обредни дейности”; ОУ „Хр. Смирненски”; СУ „Св. Св. Кирил и Методий”; НУ „Архимандрит Зиновий”; ОУ „Хр. Ботев” с. Дрен; ОУ „Хр. Ботев” с. Гълъбник; ОУ „Ив. Вазов” с. Извор; Детска градина „Радомирче” гр. Радомир; Детска градина „Слънце” гр. Радомир; Детска градина „Осми март” гр. Радомир; Център за подкрепа за личностно развитие – ОДК; ОП „Благоустройство и озеленяване“;

[3] С решение № 208 от 12.09.2023 г. по протокол № 9

[4] С решение № 209 от 27.08.2024 г. по протокол № 13

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

През одитирания период са обявени, проведени и приключили с решение общо 46 бр. обществени поръчки (ОП), от които 33 процедури по реда на чл. 18, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП) и 13 възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, на база на които са сключени общо 50 бр. договори на обща стойност 13 727 917 лв. без ДДС.

През одитирания период Общината стопанисва и управлява 3 849 имота, от тях 3 204 имота - частна общинска собственост и 645 имота - публичната общинска собственост.

Отчетените приходи и доходи от собственост за 2022 г. са в размер 236 952 лв., от наем на имущество - 66 260 лв., от наем на земя - 166 549 лв. и от продажба на услуги, стоки и продукция - 4 143 лв. Постъпленията от продажба на нефинансови активи са 481 591 лв. в т.ч. 113 941 лв. постъпления от продажба на сгради и 367 650 лв. от продажба на земя.

За 2023 г. отчетените приходи и доходи от собственост са 198 962 лв. Приходите от наем на имущество са 77 174 лв. и от наем на земя - 121 788 лв. Постъпленията от продажба на нефинансови активи - 1 248 181 лв., от които 400 474 лв. от продажба на сгради и 847 707 лв. от продажба на земя.

През одитирания период са сключени общо 260 бр. договори за отдаване под наем на терени, части от административни сгради, помещения и земеделски земи.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носят Пламен Станков Алексиев – кмет на Община Радомир до 27.10.2023 г., Роберта Георгиева Борисова – вр. изп. дейността за периода от 27.10.2023 г. до 10.11.2023 г. и Кирил Георгиев Стоев - кмет на Община Радомир от 10.11.2023 г.[5] и към края на одитирания период.

3. Цели на одита

Целите на одита са:

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“; „Разходи за извънтрудови правоотношения“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

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

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

Одитната задача обхваща областите на изследване:

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

4.1.2. „Разходи за извънтрудови правоотношения“;

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

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

4.2. Ограничения в обхвата на одита

Обхватът на одита за области на изследване „Разходи за извънтрудови правоотношения“ и „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ е ограничен по отношение на второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч.

[5] Одитно доказателство № 1

прилагащи делегиран бюджет, които управляват средствата си самостоятелно и са самостоятелни възложители на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП. Документацията за възложените от тях обществени поръчки и за сключените и изпълнени договори се съхранява при тях, а те са с различно териториално разположение от седалището на общината. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.3. Одитни извадки

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

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

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в програмния продукт за местни данъци и такси (ПП) декларации за данък върху недвижимите имоти (брой) от физически и юридически лица в т.ч. за 2022 г. – 3 141 бр. декларации, в т.ч. 2 894 бр. декларации на физически лица, в извадката са включени 15 декларации и 247 бр. декларации на юридически лица, размер на извадката 5 бр. декларации и за 2023 г. - 3 738 бр. декларации, в т.ч. 3 363 бр. декларации на физически лица, размер на извадката – 15 бр. декларации и 247 бр. декларации на юридически лица, размер на извадката 5 бр. декларации;

б) текущи задължения за такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките са от подадени и въведени в ПП за местни данъци и такси декларации по чл. 14 от ЗМДТ за такса за битови отпадъци (брой) за 2022 г. – 3 141 бр. декларации, размер на извадката - 20 бр. и за 2023 г. - 3 738 бр., размер на извадката – 20 бр.

4.3.2. Област на изследване „Разходи за извънтрудови правоотношения“

4.3.2.1. Разходи за извънтрудови правоотношения през 2022 г.

Отчетените разходи са в размер 233 763 лв. Извършена е стратификация по дейности, от които с най-голям размер на разходите са Дейност 122 „Общинска администрация“ – 69 828 лв., и дейност 619 „Други дейности по жилищното строителство и регионалното развитие“ – 39 261 лв., общо 109 089 лв., извършени по 137 договора.

Чрез рисков подбор в извадката са включени 15 договора от двете дейности на стойност над 600 лв., на обща стойност 15 949,47 лв.

4.3.2.2. Разходи за извънтрудови правоотношения през 2023 г.

Отчетените разходи са в размер 291 817 лв. Извършена е стратификация по дейности, от които с най-голям размер на разходите са Дейност 122 „Общинска администрация“ – 51 648 лв. и дейност 619 „Други дейности по жилищното строителство и регионалното развитие“ – 138 560 лв., общо 190 208 лв., изплатени по 141 договора.

Чрез ресков подбор в извадката са включени общо 15 договора от двете дейности на стойност над 600 лв., на обща стойност 34 177,50 лв.

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

4.3.3.1. Проведени обществени поръчки

В обхвата на проверките се включват обществени поръчки, стартирали през одитирания период и приключили със сключването на договор:

а) популацията за определяне на извадката през 2022 г. включва проведените 20 процедури със стойност на сключените договори 3 339 961 лв. без ДДС.

Чрез рисков подбор по стойност в извадката са включени 7 процедури с обща стойност на сключените договори 2 338 940 лв. без ДДС;

б) популацията за определяне на извадката през 2023 г. включва проведените 14 процедури със стойност на сключените договори 10 307 177 лв. без ДДС.

Чрез рисков подбор по стойност в извадката са включени 4 процедури с обща стойност на сключените договори 4 867 641 лв. без ДДС;

в) изпълнение на договори за обществени поръчки

В обхвата на проверките са включени всички договори, сключени след проведени процедури и възлагания, чието изпълнение е приключило през одитирания период – общо 13 договора.

4.3.3.2. Проведени възлагания по Глава 26 от ЗОП

В обхвата на проверките са включени обществени поръчки, стартирали през одитирания период и приключили със сключването на договор:

а) популацията за определяне на извадката за 2022 г. включна проведените пет възлагания с обща стойност на сключените договори 261 490 лв. без ДДС, размер на извадката – четири възлагания със стойност на сключените договори 256 560 лв. без ДДС;

б) популацията за определяне на извадката за 2023 г. включва проведените седем възлагания с обща стойност на сключените договори 341 864 лв. без ДДС, размер на извадката – пет възлагания със стойност на сключените договори 338 015 лв. без ДДС.

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

4.3.4.1. Управление на имотите - общинска собственост

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки.

Проверени са всички проведени публични търгове за отдаване под наем на терени, части от административни сгради и помещения в гр. Радомир и населените места в общината - общо 18 бр., в т.ч. 8 бр. през 2022 г. и 10 бр. през 2023 г. и за отдаване под наем на земи, общо 13 бр., в т.ч. 6 бр. – през 2022 г. и 7 бр. през 2023 г.

Проверени са всички сключени и изпълнявани през одитирания период договори за отдадените под наем имоти – общинска собственост - 260 бр., от които през 2022 г. – 128 бр. и през 2023 г. – 132 бр.

4.3.4.2. Разпореждане с имоти - общинска собственост

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки.

Проверени са всички проведени публични търгове за разпореждане с имоти – общинска собственост, проведени през одитирания период и приключили със сключването на договор - общо 15 бр., в т.ч. 6 бр. през 2022 г. и 9 бр. през 2023 г.

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

5. Критерии за оценка

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

5.1. Област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“ - Административнопроцесуален кодекс (АПК), Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК), Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Закон за публичните финанси (ЗПФ), Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му, Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Радомир (НОРМД), Наредба за определянето и администрирането на

местните такси и цени на услуги на територията на Община Радомир, (НОАМТЦУ), решения на общинския съвет, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Радомир, заповеди на кмета на общината.

5.2. Област на изследване „Разходи за извънтрудови правоотношения“ - ЗПФ; Закон за задълженията и договорите (ЗЗД), Закон за обществените поръчки (ЗОП); ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Радомир; договори.

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

5.4. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ - АПК; ЗОС; ЗСПЗЗ; ЗМДТ; ЗЗД; Закона за собствеността, ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделски земи; НОС; Устройствен правилник за организацията и дейността на общинската администрация в Община Радомир; Стратегия за управление на общинската собственост в Община Радомир за периода 2020 г. – 2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2022 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2023 г.; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Радомир; договори за управление и разпореждане.

6. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета
КОНСТАТАЦИИ

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

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за определяне размера на местните данъци в община Радомир

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона. С решение[6] на общинския съвет е приета Наредба за определяне размера на местните данъци (НОРМД), изменена и допълнена с последващи решения. НОРМД е публикувана на интернет страницата на Община Радомир[7] в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА[8].

С НОРМД са определени размерът на местните данъци, редът и сроковете за внасянето им. Данъците върху недвижимите имоти, наследствата, превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, патентен и туристически данъци,

[6] Решение № 1 по Протокол № 1 от 31.01.2014 г., влиза в сила от 01 януари 2014 г..
[7] https://radomir.bg/wp-content/uploads/2025/04/AKTUALNA-NAREDBA-ZA-MESTNITE-DANACI-V-SILA-OT-01.01.2014-POSL.-IZM.-25.01.2022-G.pdf
[8] https://radomir.bg/wp-content/uploads/2025/04/AKTUALNA-NAREDBA-ZA-MESTNITE-DANACI-V-SILA-OT-01.01.2014-POSL.-IZM.-25.01.2022-G.pdf

като същите са определени по реда на чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ[9].

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 ЗМДТ[10].

Последното изменение на НОРМД за одитирания период е с Решение № 11 от 25.01.2022 г. на Общински съвет Радомир. Измененията в ЗМДТ, извършени след тази дата[11] не са отразени в НОРМД.

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

1.1.1. В НОРМД не е определен ред за подаване на данъчните декларации по електронен път, в несъответствие с чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ.

1.1.2. В чл. 19, ал. 3 от НОРМД, текстът от наредбата преповтаря текста от чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ, съгласно който не се подават данъчни декларации за облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин по раздел четвърти от наредбата. В НОРМД не е определен ред за обработване на информация и облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин по Раздел III от Глава втора от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

1.1.3. В чл. 19, ал. 6, т. 8 от НОРМД е определено, че в случай на неподадена данъчна декларация от наследниците или заветниците след изтичането на срока по чл. 19, ал. 6, т. 1 от НОРМД, служителят по чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ образува партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и регистъра на населението. Не е определен ред във връзка с изпълнението на разпоредбата на чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

1.1.4. В чл. 19, ал. 7 от НОРМД е определено, че не се изисква подаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по Закона за устройство на територията. Служител от общинската администрация отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота. В НОРМД не е определен ред за взаимодействие между звената във връзка с изпълнението на разпоредбата на чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ.

1.1.5. В чл. 19а, ал. 4 от НОРМД текстът от наредбата преповтаря текста от ЗМДТ. Не е определен ред за предоставянето и обработка на документи, удостоверяващи завършването на сграда или на част от нея във връзка с изпълнението на разпоредбата на чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

1.1.6. В чл. 21 от НОРМД текстът преповтаря текста от чл. 18 от ЗМДТ, като не е регламентиран ред и документиране на проверката, извършена от служител на общинската администрация на подадените декларации от ДЗЛ и на служебно предоставената информация по чл. 15, ал. ал. 4, 6 и 7 и чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ.

1.1.7. В чл. 24, ал. 1 от НОРМД текстът преповтаря текста на чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ. В НОРМД не е определен ред за съобщаване на ДЗЛ за дължимия от тях данък върху недвижимите имоти. Представена е информация от одитирания обект с изх. № ФД-47-00-140

[9] Одитно доказателство № 2

[10] Одитно доказателство № 2

[11] ЗМДТ, ред. ДВ бр. 8 от 28.01.2022 г., в сила от 1.01.2022 г., ДВ бр. 17 от 1.03.2022 г., в сила от 1.04.2022 г., ДВ бр. 104 от 30.12.2022 г., в сила от 1.01.2023 г., ДВ бр. 66 от 1.08.2023 г., в сила от 1.01.2023 г., ДВ бр. 80 от 19.09.2023 г., в сила от 19.09.2023 г., ДВ бр. 106 от 22.12.2023 г., в сила от 1.01.2024 г., ДВ бр. 70 от 20.08.2024 г.

(1) от 03.12.2024 г.[12], съгласно която общината уведомява данъчнозадължените лица за дължимия данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци на официалния сайт на общината[13].

1.1.8. Текстът на чл, 29, ал. 1, т. 7 от НОРМД не е актуализиран съобразно текста на чл. 24, ал. 1, т. 9 от ЗМДТ (изм. ДВ бр. 108 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

1.1.9. В чл. 41 от НОРМД са посочени обектите на облагане с данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин. Текстът в НОРМД не е актуализиран съобразно чл. 44, ал. 4 и ал. 5 от ЗМДТ (бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.).

През одитирания период НОРМД е в частично несъответствие с правната рамка, като не е приведена в съответствие с измененията и допълненията на ЗМДТ.

1.2. Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Радомир

С решение[14] на Общинския съвет Радомир, е приета Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Радомир (НОАМТЦУ) на основание чл. 9 от ЗМДТ, изменена, допълнена и поправена с последващи решения[15] на общински съвет Радомир.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ[16] с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.2.1. В НОАМТЦУ не е регламентиран: ред за отсрочване и разсрочване на задължения от местните такси, в несъответствие с чл. 9, във връзка с чл. 9а, ал. 4 - 5 и чл. 69, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.) от ЗМДТ.

1.2.2. В чл. 14, ал. 1 от НОАМТЦУ не е определено, че такса следва да се заплаща и за услугата за поддържане на чистотата на селищните образувания, в несъответствие с чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.).

1.2.3. В чл. 17б, ал. 2, т. 1 и т. 2 от НОАМТЦУ е определен начин за определяне на компонентите: сметосъбиране и сметоизвозване – в левове според количеството на битовите отпадъци и обезвреждане на битови отпадъци в депа и други съоръжения - според количеството на битовите отпадъци в зависимост от броя на декларираните съдове, вида на декларираните съдове и честотата на извозвания на битовите отпадъци. За определяне дължимата сума за сметосъбиране и сметоизвозване - в левове според количеството на битовите отпадъци в чл. 17б, ал. 2, т. 1.4. от НОАМТЦУ е посочено, че: „годишната дължима такса по т. 1 (2), чл. 17б се изчислява по формулата: Годишна дължима такса = брой на деклариран съд Х цена на извозване според вида на декларирания съд Х брой извозвания на година.“ В НОАМТЦУ не е посочена стойност за „цена на извозване според вида на декларирания съд“, необходима за определяне на компонентите сметосъбиране и сметоизвозване и обезвреждане на битови отпадъци в депа и други съоръжения. Стойността не е определена и в утвърдената план-сметка за съответната година.

1.2.9. В чл. 27, ал. 1 от НОАМТЦУ са определени видът на административните услуги и съответните такси за тях, които се дължат за извършени административни услуги по гражданското състояние. Определените административни услуги не обхващат всички услуги, определени в чл. 110, ал. 1 от ЗМДТ.

---

[12] Одитно доказателство № 3

[13] https://radomir.bg/e-uslugi/

[14] Решение № 2 от 31.01.2013 г.

[15] Последните изменения за одитирания период, са приети с решения № 96 от 31.01.2013 г., № 213 от 20.12.2013 г., № 139 от 17.10.2017 г., № 5 от 13.02.2015 г., № 50 от 26.01.2016 г., № 38 от 27.03.2018 г., № 78 от 27.04.2021 г., № 11 от 26.01.2023 г.

[16] Одитно доказателство № 4

1.2.10. В чл. 27, ал. 2 от НОАМТЦУ е определен срок от 7 дни за обикновена услуга за издаване на данъчна оценка (ДО), в несъответствие с чл. 3, ал. 1 на Приложение № 1 от ЗМДТ.

1.2.11. Съгласно чл. 112 от ЗМДТ, за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък се заплаща такса. В НОАМТЦУ не е определен размер на таксата за собственост при продажба на едър добитък.

1.2.12. В чл. 44, ал. 2 от НОАМТЦУ е определено: освобождават се от заплащане на таксата по ал. 1 собствениците на: кучета на инвалиди; служебните кучета в организациите на бюджетна издръжка; кучета, използвани за опитни цели; кучета, използвани от Български червен кръст; кастрирани кучета; ловни кучета, като не са включени кучета, които придружават или охраняват селскостопански животни, които се отглеждат в регистриран животновъден обект, в несъответствие на чл. 116, ал. 2 от ЗМДТ, във връзка с чл. 175, ал. 2, т. 6 от Закона за ветеринарномедицинската дейност;

1.2.14. В несъответствие с чл. 117 от ЗМДТ в НОАМТЦУ не е посочен срока за подаване на декларация за придобиване на куче.

1.2.14. В чл. 35, т. 7 от НОАМТЦУ е определена такса за вадене на тленни останки в размер 30 лева. Такава такса не е определена както в ЗМДТ, така и в друг закон, поради което на основание чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ дължимата от ползвателите сума следва да бъде определена под формата на „цена на услуга“ и да бъде вписана в относимата част на НОАМТЦУ - Глава Трета „Определяне на цени на нерегламентирани със закон услуги“.

1.2.15. Съгласно чл. 36 от НОАМТЦУ таксите за гробни места се събират от касиер - местни приходи в касата на община Радомир, в несъответствие с чл. 121 от ЗМДТ, съгласно който таксите се събират от съответните служби на общината, стопанисваща гробищните паркове;

1.2.16. В НОАМТЦУ е създадена Глава трета „Определяне на цени на нерегламентирани със закон услуги“. В чл. 38. ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ е определено, че цените на услугите се формират на основата на реалните разходи, извършвани от общината и пълните разходи се определят въз основа на данни от действащата система за отчетност.

1.2.17. За определянето на размера на таксите и цените на услуги, определени в НОАМТЦУ, не е изготвена писмена методика.

1.2.19. Към датата на извършване на проверката при одита, последното изменение на НОАМТЦУ е с Решение № 11 от 26.01.2023 г. на Общинския съвет Радомир. В НОАМТЦУ не са отразени последващите изменения на ЗМДТ, направени през и след одитирания период (ред. ДВ, бр. 66 от 1.08.2023 г., в сила от 1.01.2023 г., ДВ, бр. 80 от 19.09.2023 г., в сила от 19.09.2023г., ДВ, бр. 106 от 22.12.2023 г., в сила от 1.01.2024 г., ДВ, бр. 70 от 20.08.2024 г.).

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

1.2.21. Не е определен срокът за извършване на технически услуги, който не е установен с нормативен акт, а се определя с решение на съответния общински съвет, но не може да надвишава 1 месец, както и редът на определяне на таксата при неспазване на този срок (размерът на таксата за тези услуги следва да се намалява с 1 на сто на ден, считано от деня на забавянето, но не повече от 30 на сто от пълния ѝ размер). Несъответствието е отстранено след одитирания период[17];

1.2.21. В § 8 от Преходна и Заключителна разпоредба към Наредбата за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Радомир, приета с Решение № 78 по Протокол № 4 от

[17] изм. Решение № 105 от 24.04.2025г. по Протокол № 4

27.04.2021 г. неправилно е посочено, че същата влиза в сила в деня на приемането ѝ, в несъответствие с чл. 68, ал. 1 от ЗМДТ.

През одитирания период НОАМТЦУ е в частично несъответствие със ЗМДТ.

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

За одитирания период от кмета на общината не е издадена заповед за определяне на служителите на общинската администрация, които имат права за съставяне на актове за установяване на задължения в несъответствие с чл. 37, ал. 1, т. „б“ от ЗАНН във връзка с чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ[18].

След одитирания период е издадена Заповед № 1008 от 02.12.2024 г. и несъответствието е отстранено[19].

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

В Приложение 1 „Честота на извозване на битови отпадъци. Фирми предприятия, заводи, заведения“ към заповеди на Кмета на Община Радомир № 794 от 29.1.2021 г. и № 867 от 31.10.2022 г. са определени: данъчно задължените лица (ДЗЛ), без ясно посочени официално име, регистрационен номер, юридически адрес и адрес на оперативната дейност; търговски обекти, за които не е посочен собственик на имота и точен адрес на обекта. От информацията в приложението не става ясно, определената честотата за извозване дали се отнася за всички имоти собственост на посоченото ДЗЛ или за конкретен имот. Данните са от значение за правилното определяне на ТБО, когато същата се определя според количеството на битовите отпадъци съгласно чл. 17б, ал. 2 от НОАМТЦУ. Заповеди № 794 от 29.1.2021 г. и № 867 от 31.10.2022 г. на Кмета на Община Радомир не са публикувани на официалния сайт на общината[20].

1.4. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в процеса

При извършената проверка на вътрешни актове за въвеждане на СФУК[21] в процеса е установено:

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

1.4.2. Не са въведени с вътрешни актове правила за ред или процедурни стъпки, уреждащи функциите и действията на служителите, свързани със създаване/промяна в данните по партиди на данъчнозадължените 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[22], в т.ч.:

а) съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (доп. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), при придобиване на имот по наследство, в случай че не е подадена данъчна декларация от

[18] Одитно доказателство № 5
[19] Одитно доказателство № 5
[20] Одитно доказателство № 6
[21] Одитно доказателство № 7
[22] Одитно доказателство № 3

наследниците или заветниците, след изтичането на законоустановения срок, служител от общинската администрация образува партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението.

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

б) съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ(доп. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) не се изисква подаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ. Служител от общинската администрация отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота. С вътрешен акт не е определен ред и начин на взаимодействие между компетентните отдели за отразяване по служебен път настъпилите промени в техническите характеристики на имота;

в) съгласно чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ[23], органите, издаващи документите за завършването на сграда или на част от нея, следва да предоставят служебно по един екземпляр от тях на данъчната служба на общината в едноседмичен срок от издаването им. С вътрешен акт не е определен ред за предоставяне на данъчна служба на издадените документи за завършването на сграда или на част от нея, издадени от общинска администрация;

г) не е въведен ред и начин за документиране на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица, във връзка с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ[24]

д) не е въведен ред/процедура за определяне на годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти в едномесечен срок от получаване на уведомлението от Службата по вписванията, на основание чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ[25].

1.5. Стратегия за управление на риска

1.5.1. Стратегията[26] за управление на риска е утвърдена със Заповед № 745 от 14.10.2021 г. на кмета на общината.

1.5.2. За 2022 г. е изготвен Риск – регистър[27], който е утвърден от кмета на Община Радомир. Относно администрирането и събирането на ДНИ и ТБО са определени: „риск от невярно подадена информация при декларации на недвижими имоти“ и “Забавяне и събиране в непълен размер на дължимите приходи от местни данъци и такси“. Посочени са предприети и планирани действия, срок и отговорни лица във връзка с жтраничаване на идентифицираните рискове. Към датата на извършване на проверката не са изготвени и утвърдени процедури за обработване на декларации, подадени от гражданите.

В риск - регистъра за 2023 г.[28], утвърден от кмета на общината, са идентифициране рискове във връзка с администрирането и събирането на ДНИ и ТБО, които преповтарят текста от риск-регистъра за 2022 г.

1.6. Програмен продукт за местни данъци и такси

За планиране и администриране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци общината използва Информационна система „Матеус - МДТ“ (ПП), въз основа на

[23] изм. ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.
[24] (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) и чл. 54 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.);
[25] Нова - ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.
[26] Одитно доказателство № 8
[27] Одитно доказателство № 9
[28] Одитно доказателство № 9

договор № ПО-16-36 от 06.08.2012 г.[29] с „Информационно обслужване“ АД, клон Перник, за внедряване на модул „Местни данъци и такси“ към информационната система за общините, предоставен от Министерството на финансите.

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

През одитирания период са подадени общо 6 879 бр. декларации за данък върху недвижимите имоти[30], в т.ч. през 2022 г. – 3 141 бр. и през 2023 г. – 3 738 бр.[31] При одита, са проверени общо 40 бр. декларации (20 бр. за 2022 г. и 20 бр. и 2023 г.)[32], определени чрез случаен подбор.

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

Размерът на данъка върху недвижимите имоти е определен в чл. 28 на НОРМД (ред. Решение № 7 от 26.01.2021 г.) в размер 2 (две) на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот, в съответствие с чл. 22 от ЗМДТ.

При проверката на въведените параметри за размера на данъка в ПП „Матеус“ е установено, че въведеният размер на данъка за облагане за 2022 г. и за 2023 г. е 2 на хиляда, в съответствие с чл. 15 от НОРМД (Решение № 7 от 26.01.2021 г.)[33].

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

2.1.1. Декларации, подадени от юридически лица

а) в един[34] от проверените случаи декларацията не е подписана на всяка страница от ДЗЛ. Не е осъществен контрол от служител на общинската организация относно коректното попълване на задължителните реквизити в декларацията по чл. 14 от ЗМДТ;

б) съгласно. чл 18, ал. 1 от ЗМДТ[35] служителят на общинската администрация следва да проверява подадените декларации и предоставената служебно информация по чл. 15, ал. 4, 6, 7 и 8 и чл. 51, ал. 1. Той може да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и чрез измерване на имота от техническите органи:

В един[36] от проверените случаи в декларацията е вписана отчетната стойност на декларирания имот в размер 32 194 лв., данъчната оценка, определена по Приложение № 2 от ЗМДТ е в размер 33 754,20 лв. В ПП „Матеус“ от служител на общинската администрация е въведена отчетна стойност на имота 25 003,00 лв. За същата от служител на общинската администрация не е изискан счетоводен документ, удостоверяващ отчетната стойност на имота, в неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ. Неизпълнението не е довело до негативно финансово изражение при определяне на дължимия ДНИ, т.к. при облагането в софтуера автоматично е приложена данъчната оценка (най-високата стойност), но е съществено по смисъл и по естество с оглед неправилните действия на органа по приходите;

в) съгласно чл. 51, ал. 5[37] в едномесечен срок от получаване на уведомлението от Службата по вписванията, служителят в общинската администрация следва да определи

[29] Одитно доказателство № 10
[30] Одитно доказателство № 11
[31] Одитно доказателство № 11
[32] Одитно доказателство № 12 и 13
[33] Одитно доказателство № 14
[34] Одитно доказателство № 12 (ЮЛ, 22-1)
[35] ДВ бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.
[36] Одитно доказателство № 12 (ЮЛ, 22-1)
[37] ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.

годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти въз основа на данъчната оценка, послужила за определяне на данъка по този раздел, и да уведоми данъчно задължените лица.

В един[38] от проверените случаи декларираният имот е придобит по възмезден начин. Съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ за придобитият по възмезден начин имот декларация не се подава от ДЗЛ, същата се обработва съгласно чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ. От служител на общинската администрация декларацията е обработена и е определена данъчна оценка и ДНИ за имота на база информация на основание чл. 51, ал. 2 от ЗМДТ, получена от нотариуса, което е в несъответствие с чл. 51 ал. 5 от ЗМДТ;

г) съгласно чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ[39] при прехвърляне на собствеността на имота или при учредяване на ограничено вещно право на ползване, приобретателят дължи данъка от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя.

В един[40] от проверените случаи промяната на собствеността върху имота е 07.07.2022 г. При обработване на информацията от служител на общинската администрация, същият е определил дата за облагане за новия собственик 01.07.2022 г., а не от 01.08.2022 г. в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ. В резултат на несъответствието по партидата на имота е начислен данък в размер 1,55 лв. повече от дължимия за ДЗЛ, което е несъществено по стойност, но съществено по смисъл и характер;

д) в един[41] от проверените случаи при закриване на партидата с № 6405F35697 от служител на общинската администрация е въведена грешна дата на закриване - 31.12.2021 г. вместо 03.12.2023 г. При преизчисляване на задълженията по закритата партидата, дължимата сума за ДНИ за 2022 г. в размер 2 395,44 лв. е сторнирана. Задълженията за ДНИ по същата партида за 2022 г. са платени от ДЗЛ на 29.07.2022 г., в срока, определен в чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ и са постъпили по сметката на общината[42]. Относно начислените и платени задължения за ДНИ на имота са предоставени две справки[43]: „Хронология на задължения и плащания по партиди към дата: 22.01.2025 г.“ и „Справка за задължения на данъчен субект от 07.03.2025 г.“, които са с различно съдържание относно начислените и платени задължения по закритата партида на имота. Предвид изложеното, липсва увереност за коректното отразяване на начислените задължения и плащания им по имотната партида.

2.1.2 Декларации, подадени от физически лица

а) в пет[44] от проверените случаи, декларациите са обработени на основание придобит имот по възмезден начин, наследство и давностно владение на основание информация по чл. 51, ал. 2 от ЗМДТ, предоставена от съответния нотариус, изповядал сделката с район на действие РС - Радомир, в несъответствие с чл. 51, ал. 1 и ал. 5 от ЗМДТ;

б) в един[45] случай за придобит имот по възмезден начин на ДЗЛ не е изпратено съобщение за дължимите данъци, в несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ;

в) в един[46] случай изискуемата служебна информация в декларацията е попълнена, но не е положен подпис на длъжностното лице, попълнило данните. Не е осъществен контрол от

[38] Одитно доказателство № 12 (ЮЛ, 22-3)
[39] ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.
[40] Одитно доказателство № 12 (ЮЛ, 22-4)
[41] Одитно доказателство № 12 (ЮЛ, 22-2)
[42] Одитно доказателство № 15
[43] Одитно доказателство № 12
[44] Одитно доказателство № 12 (ФЛ 22-1, 22-3, 22-4, 22-6 и 22-10)
[45] Одитно доказателство № 12 (ФЛ, 22-1)
[46] Одитно доказателство № 12 (ФЛ, 22-2)

служител на общинската организация относно коректното попълване на задължителни реквизити в декларацията по чл. 14 от ЗМДТ;

г) в два[47] случая в служебната информация за имота са отбелязани неговите характеристики, имащи значение за определяне на данъчната му оценка. Не и изписано името на длъжностното лице, което е попълнило данните, а е вписан е текст " Служебна заверка". Не е осъществен контрол от служител на общинската организация относно коректното попълване на задължителни реквизити в декларацията по чл. 14 от ЗМДТ;

д) в два[48] случая от служител на общинската администрация не са изискани документи, удостоверяващи декларирани данни и въведени такива в ПП „Матеус", както следва: В един[49] от проверените случаи, съгласно приложения НА, придобитата жилищна сграда е двуетажна със ЗП 96 кв. м. От служител на общинската администрация, същата е въведена в ПП „Матеус" с РЗП 96 кв. м., за което от същия не е изискан документ, удостоверяващ въведените от него данни, в неизпълнение с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ. В резултат на неизпълнението, липсва разумна увереност относно правилното определяне на ДО и съответно дължимия ДНИ. В друг един[50] случай е установено, че в приложения нотариален акт (НА) за собственост са придобити по давност „Дворно място с масивна къща", съгласно който дворното място е с площ 800 кв. м., а площта на къщата не е посочена. В декларацията по чл. 14 от ЗМДТ наследникът е декларирал две сгради: жилищна двуетажна сграда със ЗП 60 кв. м. и РЗП 120 кв. м. и конструкция ПН (паянтова); второстепенна постройка на един етаж със ЗП 40 кв. м. и конструкция ПМ (полумасивна). От служител на общинската администрация са въведени данни в ПП „Матеус", несъответстващи от посочените в декларацията и документа за собственост, а именно: площ на имота - 400 кв. м.; жил. сграда със ЗП 60 кв. м. и РЗП – 120 кв. м. с конструкция ПМ (полумасивна); второстепенна постройка с РЗП 40 кв. м. с конструкция ПМ (полумасивна). От служителят на общинската администрация не са изискани и приложени документи, удостоверяващи декларираните от ДЗЛ данни за имота и въведените такива в ПП „Матеус". Определената ДО на имота по Приложение № 2 към ЗМДТ от служител на общинската администрация е в размер 1573,40 лв. Съгласно чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ деклариранияят имот с така определената ДО е необлагаем. Не е осъществен контрол от служител на общинската организация при въвеждане на данни в ПП "Матеус" и определяне на дължимия ДНИ за имота. В резултат на неосъщественият контрол са пропуснати приходи за общината;

е) съгласно чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ[51] който не подаде декларация по чл. 14 от закона, не я подаде в срок, както и не посочи или невярно посочи данни или обстоятелства, водещи до определяне на данъка в по-малък размер или до освобождаване от данък, се наказва с глоба, а юридическите лица и едноличните търговци - с имуществена санкция. В два[52] от провеените случая декларациите са подадени след законоустановения срок, като в единия[53] случай, деклариранияят имот е придобит на 10.06.2016 г., декларацията е подадена от ДЗЛ на 11.08.2022 г., след срока по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ. На ДЗЛ не е съставен АУАН на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ. За друг[54] случай декларацията е подадена от ДЗЛ за придобит имот по наследство. Наследодателят е починал на 29.07.2008 г, видно от удостоверение за наследници с изх. № 94 – Ж от 29.11.2022 г., изд. от община Пловдив. Декларацията е подадена от

[47] Одитно доказателство № 12 (ФЛ 22-7 и 22-15)
[48] Одитно доказателство № 12 (ФЛ 22-1 и 22-7)
[49] Одитно доказателство № 12 (ФЛ, 22-1)
[50] Одитно доказателство № 12 (ФЛ, 22-7)
[51] ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.
[52] Одитно доказателство № 12 (ФЛ, 22-10 и 22-12)
[53] Одитно доказателство № 12 (ФЛ, 22-10)
[54] Одитно доказателство № 12 (ФЛ, 22-12)

наследник на 30.11.2022 г., извън срока по чл. 32 от ЗМДТ. На ДЗЛ не е съставен АУАН във връзка с чл. 123 и чл. 124, ал. 1 от ЗМДТ на основание чл. 34, ал. 1 от ЗАНН;

ж) съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ[55], служителят на общинската администрация следва да проверява подадените декларации и предоставената служебно информация по чл. 15, ал. 4, 6 и 7 и чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ и може да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и чрез измерване на имота от техническите органи.

В една[56] декларация от ДЗЛ са вписани петима собственици. Към декларацията не са приложени документи, удостоверяващи собствеността на две от посочените лица, както и вида на декларираната „сграда за търговия“. От служител на общинската администрация информацията е обработена на основание посочените данни в декларацията и не са изискани документи относно собствеността на декларирания имот и прилежащите сгради към него, както и вида им, в неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ;

з) съгласно чл. 10. ал. 4 от ЗМДТ (ДВ бр. 61 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) не се облагат с данък недвижимите имоти с данъчна оценка (ДО) до 1680 лв. включително.

В една[57] декларация ДО на декларирания имота е определена по Приложение № 2 към ЗМДТ и е в размер 1 211,90 лв. При извършената проверка е установено, че на тримата съсобственици е определено задължение за ДНИ за 2022 г. в общ размер 6,76 лв., в несъответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ;

и) в един[58] от проверените случаи е подадена декларацията по чл. 27 от ЗМДТ (ползване на данъчно облекчение за инвалидност по чл. 25, ал. 2 от ЗМДТ) от ДЗЛ на 14.09.2022 г. Облагането в ПП „Матеус“ е определено от 01.01.2022 г., вместо от 01.10.2022 г. - месеца, следващ декларирането на обстоятелството – данъчно облекчение по чл. 25, ал. 2 от ЗМДТ. На ДЗЛ е начислен ДНИ в размер 21,91 лв., което е с 6,56 лв. по-малко от дължимото. Отклонението е несъществено по стойност, но съществено по смисъл и характер.

3.1.3. За проверените двадесет декларации (100 на сто) за 2022 г. на физически и юридически лица не е документирано извършването на проверка от служител на общинската администрация за съответствие на информацията от приложените документи към декларацията и посочените в нея от данъчно задълженото лице, както и въведените данни от декларацията (приложени документи) в ПП „Матеус“, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ.

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

2.2.1. Декларации, подадени от юридически лица

а) в един[59] от проверените случаи декларацията е подадена след законовоопределения срок в чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ[60]. На данъчно задълженото лице не е наложена глоба на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, въпреки наличието на основание за това, в нарушение на чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ;

б) за две[61] декларации е установено, че не са подписани от лицето, подало декларациите, като в един[62] от случаите не са положени подписи на нито една страница, а в друг[63] е положен

[55] изм. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.
[56] Одитно доказателство № 12 (ФЛ, 22-14)
[57] Одитно доказателство № 12 (ФЛ, 22-13)
[58] Одитно доказателство № 12 (ФЛ, 22-11)
[59] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 23-2)
[60] бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г
[61] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 23-1 и 23-5)
[62] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 23-1)
[63] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 23-5)

подпис само на последната страница. Не е осъществен контрол от служител на общинската организация относно коректното попълване на задължителни реквизити в декларацията по чл. 14 от ЗМДТ, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ;

в) за един[64] случай, съгласно приложените документи имотът е с определен начин на трайно ползване – комплексно застрояване[65]. В декларацията, подадена от ДЗЛ не е посочена отчетната стойност на имота. Към декларацията не са приложени счетоводни данни за отчетната стойност на имота, която е от значение за правилното определяне на облагаемата основа на имота, съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ, както и за размера на дължимия данък. Не е осъществен контрол от служител на общинската организация относно коректното попълване на задължителни реквизити в декларацията по чл. 14 от ЗМДТ;

г) за три[66] декларации от служител на общинската администрация не са изискани счетоводни данни, удостоверяващи отчетната стойност на декларираните имоти, в неизпълнение на чл. 18, ал.1 от ЗМДТ[67]. В резултат на неизпълнението, липсва разумна увереност относно правилното определяне на ДО на имота и съответно на дължимия за него ДНИ;

д) в два[68] случая изискуемата служебна информация не е попълнена от съответното длъжностно лице. Не е осъществен контрол от служител на общинската организация относно коректното попълването на задължителните реквизити в декларацията по чл. 14 от ЗМДТ;

е) в един[69] от проверените случаи декларираният имот е придобит по възмезден начин. Съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ за придобитият по възмезден начин имот декларация не се подава от ДЗЛ, същата се обработва съгласно чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ. От служител на общинската администрация е определена данъчна оценка и ДНИ за имота на база информация, получена от нотариуса на основание чл. 51, ал. 2 от ЗМДТ, в несъответствие с чл. 51, ал. 1 и ал. 5 от ЗМДТ;

ж) съгласно чл. 171, ал. 1 от ДОПК, публичните вземания се погасяват с изтичането на 5-годишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, освен ако в закон е предвиден по-кратък срок. В един[70] от проверените случаи декларацията е обработена за придобит имот, частна общинска собственост на осн. чл. 2, ал. 1 от ЗОС, във връзка с чл. 59 от ЗОС (Акт № 5018 за частна общинска собственост, вписан в Агенцията по вписванията (АВп) на 19.07.2023 г.), същата е подадена от ДЗЛ на 27.04.2023 г. Облагането за имота е определено от служител на общинската администрация от 01.01.2024 г., а не от 01.01.2018 г., в несъответствие с цитираната разпоредба.

2.2.2. Декларации, подадени от физически лица

а) в три[71] от проверените случаи декларациите са обработени на основание придобит имот по възмезден начин, наследство и давностно владение на основание информация по чл. 51, ал. 2 от ЗМДТ, предоставена от съответния нотариус, изповядал сделката с район на действие РС Радомир, ДЗЛ не е уведомено за размера на дължимия данък, в несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ;

---

[64] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 23-1)

[65] ЗУТ - чл. 22. (1) В квартали и в големи урегулирани поземлени имоти застрояването може да бъде комплексно с разполагане на групи от сгради с различно предназначение, свободно стоящи или свързани.

[66] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 23-1, 22-4 и 22-5)

[67] Доп. - ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.

[68] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 22-4 и 22-5)

[69] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 23-3)

[70] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 23-1)

[71] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-1, 23-11 и 23-14)

б) съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ, данъчните декларации се подават от данъчно задължените лица или от техните законни представители по образец, одобрен от министъра на финансите. Образецът на декларация по чл. 14, относима за одитирания период, е утвърден със заповед от 18.12.2019 г. министъра на финансите[72].

ба) в три[73] случая информацията е обработена от служител на общинската администрация на база приложени документи. От ДЗЛ не е подадена декларация по одобрен образец от Министъра на финансите, в несъответствие с цитираната разпоредба;

в) в една[74] декларация, декларираният имот е жилищен и собственост на физически лица. ДО за имота е определена по Приложение № 2 към ЗМДТ. В декларацията е деклариран „гараж“, който е придобит от ДЗЛ през 2000 г. В ПП „Матеус“ е посочено облагане от служител на общинската администрация от 01.01.2018 г., в съответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК, но само за обект „гараж“, а не за партидата. За този обект не е начислен ДНИ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2023 г.[75], тъй като данъчната му оценка е 227 лв. - необлагаем имот по смисъла на чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ. За одитирания период размерът на неначисления ДНИ е в размер 0,90 лв. – 0,45 лв. за 2022 г. и в размер 0,45 лв. за 2023 г. Отклонението е несъществено по стойност, но съществено по смисъл и характер;

г) в два[76] от проверените пет случая, от служител на общинската администрация не са изискани документи, удостоверяващи данни за облагаемия имот, които са декларирани или въведени в ПП „Матеус“, като в един[77] от случаите е подадена декларация за наследствен имот, в която е посочен обект „гараж“ на два етажа и РЗП от 90 кв. м., обектът е въведен и облаган в предходната партида (на наследодател) с РЗП 45 кв. м. или 45 кв.м. по-малко от декларираната. В ПП „Матеус“ същият обект е въведен от служител на общинската администрация с РЗП 84 кв. м. Декларирана е жилищна сграда с РЗП 240 кв. м., от които 80 кв. м. – таван. За същата сграда в предходната партида (на наследодател) площта е 184 кв. м., с 56 кв .м. по-малко от декларираната. Жилищната сграда е въведена с РЗП 160 кв. м. в ПП „Матеус“ от служител на общинската администрация. За посочените обекти не са приложени/изискани от служител на общинската администрация документи, удостоверяващи посочените в декларацията и въведени в ПП „Матеус“ данни за определяне на коректна ДО съгласно чл. 20 от ЗМДТ, в неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ. В друг един[78] случай в ПП „Матеус“ сградата, обект на облагане е посочена с конструкция М1 (масивна без стоманобетонни елементи, масивна с дървен гредоред или от сглобяеми плоскости (бунгала) - инф. от образец на декларация по чл. 14 от ЗМДТ, одобрен от министъра на финансите). Същата е построена с Разрешително за строеж № 160 от 13.12.2021 г. и въведена в експлоатация с Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 11 от 13.06.2023 г. В тези документи не е посочена конструкцията на сградата, чийто вид има значение за правилното определяне на данъчната ѝ оценка. По време на одита е изискан документ, в който е посочена конструкцията на сградата, съгласно който тя е монолитна стоманобетонна – М3[79]. Определена е ДО в ПП „Матеус“ в размер 3 267,60 лв. От служител на общинската администрация не е изискал документ, посочващ конструкцията на сградата при проверка на декларацията и приложените към нея документи, в неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ;

[72] Заповед № ЗМФ-1173 от 18.12.2019 г.
[73] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-7, 23-13 и 23-15)
[74] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-4)
[75] Одитно доказателство № 16
[76] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-12 и 23-14)
[77] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-12)
[78] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-12)
[79] Одитно доказателство № 17

д) в три[80] от проверените случаи не е определен правилно месеца за облагане на имота, като в един[81] случай ползвателят е починал на 10.01.2019 г. Задължението за ДНИ за имота от 2019 г. до 2022 г. е платено по предходната партидата на имота, в която е посочено, че жилището е основно за ползвателя[82]. Облагането по новата партида е от 01.01.2023 г. в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ. За одитирания период (2022 г.) за имота е начислен и платен ДНИ в размер 24,49 лв. по-малко от дължимия. (ДО за 2022 г. – 2 491,80 лв., ставка за определяне на ДНИ – 2 на хиляда, дължим за 2022 г. данък – 48,98 лв.). В друг[83] случай наследодателят е починал на 05.12.2020 г., задълженията за имота, в който жилището е отбелязано за основно[84] са платени по неговата партида, а облагането по партидата на наследниците е определено от служител на общинската администрация от 01.01.2024 г., в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ. За одитирания период 01.01.2022 г. - 31.12.2023 г. за имота е начислен и събран ДНИ в размер 1,86 лв. по-малко от дължимия. Задължението за ДНИ за имота от 2020 г. до 2023 г. е платено по предходната партидата на имота. В един[85] случай, промяната на обстоятелството, имащо значение за определяне на ДНИ е настъпило на 13.05.2016 г. (видно от приложената скица на имота). Облагането по новата партида е определено от служител на общинската администрация от 01.01.2018 г., в съответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК. Изчисляването на дължимия ДНИ и лихва за просрочие за периода 2018 г. – 2023 г. (5 години) не е извършено автоматично в ПП „Матеус“, а от служител на общинската администрация[86]. Сборът от определената сума за ДНИ и лихва е въведени в ПП „Матеус“ като главница ДНИ за 2023 г., за която е начислена друга лихва за просрочие до датата на погасяване на задължението – 27.06.2024 г., в несъответствие с чл. 1 от Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания;

е) съгласно чл. 20 от ЗМДТ[87] данъчната оценка на недвижимите имоти на гражданите се определя от служител на общинската администрация по норми, съгласно Приложение № 2 в зависимост от вида на имота, местонахождението, площта, конструкцията и овехтяването и се съобщава на данъчно задължените лица.

В една[88] от проверените пет декларации не е попълнена изискуемата служебна информация за имота от общинската администрация. Служебната информация за имота съдържа данни относно местоположението и вида му, които са от значение за определяне на неговата ДО. В ПП „Матеус“ от служител на общинската администрация е определена ДО на имота на база предходни данни за него. Липсва увереност относно правилното определяне на ДО за имота и съответно ДНИ;

ж) в една[89] декларация имотът е жилищен и собственост на физическо лице. ДО за одитирания период на имота е определена по Приложение № 2 към ЗМДТ, на база последните предоставени документи, удостоверяващи промяна в характеристиките на имота. ДО преди промените е определена в размер 1 390,80 лв., а след тях в размер 2 408,90 лв. След въвеждането на промените за имота в ПП “Матеус“ от служител на общинската администрация е посочена дата за облагане по новата партида на имота (наследствен) от 01.01.2024 г., а не от 01.01.2018 г. в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК. В резултат на несъответствието през

[80] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-7, 23-9 и 23-10)
[81] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-7)
[82] Одитно доказателство № 16
[83] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-9)
[84] Одитно доказателство № 18
[85] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-10)
[86] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-10, т. 3.1)
[87] ДВ, бр. 109 от 2001 г.
[88] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-12)
[89] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-15)

одитирания период за имота не е начислен ДНИ в размер 4,82 лв. за 2022 г. и 4,82 за 2023 г. Отклонението е несъществено по стойност, но съществено по смисъл и характер;

з) за пет[90] случая е установено, че декларациите са подадени след законоустановения срок:

за) в един[91] случай е приложено експертно решение 90911 от 21.10.2022 г., декларацията е подадена от ДЗЛ на 21.04.2023 г.;

зб) в друг един[92] случай наследодателят е починал на 05.12.2020 г., декларацията е подадена от наследник на 27.07.2023 г., извън срока, определен в чл. 32 от ЗМДТ, във връзка с чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ;

зв) в друг случай[93], последното изменение на кадастралната карта и кадастралните регистри е от 13.05.2016 г., декларацията е подадена на 09.08.2023 г., извън срока по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ.

В трите[94] случая на ДЗЛ не е наложена глоба по чл. 123, ал. 1 или 124, ал. 1 от ЗМДТ на осн. чл. 34, ал. 1 от ЗАНН;

зг) други две[95] от проверените декларации са подадени след законовоопределения срок, като в един[96] от тях имотът е придобит на основание Решение № 39 от 17.03.2022 г. на РС Радомир, относно промяна на собственост. Информацията е подадена/обработена на 17.11.2023 г. извън срока, определен в чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ;

зд) в един[97] случай относно обстоятелства, имащи значение за определяне на данъка е представено Удостоверение за търпимост № 95, съгласно което промяната в площта на жилищна сграда е от 23.05.2022 г., декларацията е обработена на 19.12.2023 г., извън срока, определен в чл. 14,ал. 5 от ЗМДТ[98].

На данъчно задължените лица не е наложена глоба на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, въпреки наличието на основание за това, в нарушение на чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ;

и*)* съгласно чл. 27 от ЗМДТ, лицата предявяват правото си на освобождаване от данък или за ползване на данъчно облекчение чрез данъчна декларация, която подават в срока по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ. За един[99] от проверените случаи за експертно решение 2343 от 15.07.2021 г., декларацията е подадена от ДЗЛ на 29.03.2023 г., извън срока, определен в чл. 27 от ЗМДТ. В нормативната уредба не е предвидена административно наказателна отговорност за неспазването на посочения срок.

2.2.3. За проверените двадесет декларации (100 на сто) за 2023 г. на физически и юридически лица не е документирано извършването на проверка от служител на общинската администрация за съответствие на информацията от приложените документи към декларацията и посочените в нея от данъчно задълженото лице, както и въведените данни от декларацията (приложени документи) в ПП „Матеус“.

Причините за установените несъответствия с правната рамка при администрирането на данък върху недвижимите имоти са липсата на писмено въведени контролни дейности, съгласно изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС[100]. Неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на

[90] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-8, 23-9, 23-10, 23-13 и 23-15)
[91] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-6)
[92] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-9)
[93] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-10)
[94] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-8, 23-9 и 23-10)
[95] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-13 и 23-15)
[96] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-13)
[97] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-15)
[98] ДВ бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.
[99] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-5)
[100] ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.

принципите на „законност“[101] по чл. 2, ал. 1 и „обективност“[102] по чл. 3 от ДОПК при прилагането на чл. 9б във връзка с чл. 4 от ЗМДТи до пропуснати приходи за общинския бюджет.

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

3. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци

3.1. Проверени декларации, въведени в ПП „Матеус“ през 2022 г.

3.1.1. Декларации, подадени от юридически лица

а) в един[103] от проверените случаи ТБО е определена според количеството[104] битови отпадъци. Задължението е определено по реда на чл. 17б от НОАМТЦ, като размерът му е изчислен по стойности, определени от кмета на Община Радомир със Заповед № 1 от 02.01.2020 г.[105], в несъответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (изм. и доп., бр. 101 от 22.11.2013 г., в сила от 1.01.2014 г.). При закриване на партидата с № 6405F35697 от служител на общинската администрация е въведена грешна дата на закриване - 31.12.2021 г. вместо 03.12.2023 г. След преизчисляване на задълженията по закритата партидата, начислената сума за ТБО за 2022 г. в размер 4 429,90 лв. е сторнирана, което е видно от приложената „Хронология на задължения и плащания по партиди към дата: 22.01.2025“[106]. Задълженията за ТБО по същата партида за 2022 г. са платени от ДЗЛ на 29.07.2022 г., в срока, определен в чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ, във връзка с чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ и са постъпили по сметката на общината[107]. Относно начислените и платени задължения за ДНИ на имота са предоставени две справки[108]: „Хронология на задължения и плащания по партиди към дата: 22.01.2025 г.“ и „Справка за задълженията на данъчен субект от 07.03.2025 г.“, но не са отразени като платени по закритата партида. При одита липсва разумна увереност относно законосъобразното (коректното) отразяване на начислените задължения и плащания по партидата на имота;

б) в един[109] случай промяната на собствеността върху имота е от 07.07.2022 г. При обработване на информацията от служител на общинската администрация е определена дата за облагане на имота за новия собственик от 01.07.2022 г., вместо от 01.08.2022 г. По партидата на имота е начислена ТБО в размер 3,88 лв. повече от дължимата от ДЗЛ. Несъответствието/ отклонението е несъществено по стойност, но е съществено по смисъл и по характер.

3.1.2. Декларации, подадени от физически лица

а) в два[110] случая в изискуемата служебна информация за имота са отбелязани характеристики, имащи значение за определянето на данъчната му оценка. В декларацията не е изписано името на длъжностното лице, което е попълнило данните, а текст „Служебна

---

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

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

[103] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 22-2)

[104] Одитно доказателство № 15

[105] Одитно доказателство № 19

[106] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 22-2)

[107] Одитно доказателство № 15

[108] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 22-2)

[109] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 22-4)

[110] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 22-7 и 22-15)

заверка“. Не е осъществен контрол от служител на общинската организация относно коректното попълване на задължителните реквизити в декларацията по чл. 14 от ЗМДТ;

б) за два[111] случая от служител на общинската администрация не са изискани документи, удостоверяващи данни, имащи значение за определяне на ДО на декларираните недвижими имоти, като: в един[112] от проверените случаи, съгласно приложения нотариален акт, придобитата жилищна сграда е двуетажна със ЗП 96 кв. м. От служител на общинската администрация същата е въведена в ПП „Матеус“ с РЗП 96 кв. м., за което служителят не е изискал документ, удостоверяващ въведените от него данни. В друг[113] случай определената ДО на имота по Приложение № 2 към ЗМДТ е по данни, за които не е изискан документ от служител на общинската администрация, който да ги удостоверява (площ и вид на конструкцията), в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ. В резултат на несъответствието при одита липсва разумна увереност относно законосъобразното/правилното определяне на ДО на имота и съответно на дължимата ТБО.

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

3.2.1. Декларации, подадени от юридически лица

а) в един[114] от проверените случаи декларацията е обработена за придобит имот, частна общинска собственост на основание чл. 2, ал. 1 от ЗОС във връзка с чл. 59 от ЗОС (Акт № 5018 за частна общинска собственост, вписан в АВп. на 19.07.2023 г.), същата е подадена от ДЗЛ на 27.04.2023 г. Облагането за имота е определено от служител на общинската администрация от 01.01.2024 г., вместо от 01.01.2018 г., в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК. В резултат на несъответствието за имота не е начислена ТБО за периода от 01.01.2018 г. до 01.01.2024 г. Съгласно приложените документи имотът е с определен начин на трайно ползване – комплексно застрояване[115]. В декларацията не е посочена отчетната стойност на имота, както и не са изискани от служител на общинската администрация счетоводни данни за отчетната стойност на декларирания имот. От служител на общинската администрация е определена ДО на имота по Приложение № 2 към ЗМДТ, на база на която е определен размерът на ТБО. Липсва увереност за правилното определяне на данъчната оценка съгласно чл. 21 от ЗМДТ и чл. 17б, ал. 2 и ал. 7 от НОАМТЦУ, и съответно дължимата ТБО;

б) за три[116] декларации от служител на общинската администрация не са изискани счетоводни данни, удостоверяващи отчетната стойност на декларираните имоти. Липсва увереност за правилното определяне на данъчната оценка, съгласно чл. 21 от ЗМДТ и чл. 17б, ал. 2 и ал. 7 от НОАМТЦУ, и съответно дължимата ТБО;

3.2.2. Декларации подадени от физически лица

а) в два[117] случая от служител на общинската администрация не са изискани документи, удостоверяващи данни за облагаемия имот, които са декларирани или въведени в ПП „Матеус“. В един[118] от случаите е подадена декларация за наследствен имот, в която е посочен обект „гараж“ на два етажа и РЗП от 90 кв. м., обектът е въведен и облаган в предходната партида (на наследодателя) с РЗП 45 кв. м. или 45 кв.м. по-малко от декларираната. В ПП „Матеус“ същият обект е въведен от служител на общинската администрация с РЗП 84 кв. м.

---

[111] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 22-1 и 22-7)
[112] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 22-1)
[113] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 22-7)
[114] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 22-7)
[115] ЗУТ - чл. 22. (1) В квартали и в големи урегулирани поземлени имоти застрояването може да бъде комплексно с разполагане на групи от сгради с различно предназначение, свободно стоящи или свързани.
[116] Одитно доказателство № 13 (ЮЛ, 23-1, 22-4 и 22-5)
[117] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-12 и 23-14)
[118] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-12)

Декларирана е жилищна сграда с РЗП 240 кв. м., от които 80 кв. м. – таван. За същата сграда в предходната партида (на наследодателя) площта е 184 кв. м., с 56 кв .м. по-малко от декларираната. Жилищната сграда е въведена с РЗП 160 кв. м. в ПП „Матеус“ от служител на общинската администрация. За посочените обекти не са приложени/изискани от служител на общинската администрация документи, удостоверяващи посочените в декларацията и въведени в ПП „Матеус“ данни за определяне на коректна ДО, съгласно чл. 20 от ЗМДТ, което е в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ. В резултат на несъответствието, липсва разумна увереност за правилното определяне на ДО по партидата за декларирания имот и съответно коректно определеният ДНИ.

В друг един[119] случай в ПП „Матеус“ сградата, обект на облагане е посочена с конструкция М1 (масивна без стоманобетонни елементи, масивна с дървен гредоред или от сглобяеми плоскости (бунгала) - инф. от образец на декларация по чл. 14 от ЗМДТ, одобрен от министъра на финансите). Същата е построена с Разрешително за строеж № 160 от 13.12.2021 г. и въведена в експлоатация с Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 11 от 13.06.2023 г. В тези документи не е посочена конструкцията на сградата, чийто вид има значение за правилното определяне на данъчната ѝ оценка. По време на одита е изискан документ, в който е посочена конструкцията на сградата, съгласно който тя е монолитна стоманобетонна – М3[120]. В неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ, служител от общинската администрация не е изискал документ, посочващ конструкцията на сградата при проверка на декларацията и приложените документи. В резултат на неизпълнението е определената ДО в ПП „Матеус“ в размер 3 267,60 лв., която стойност не е коректно определена от служител на общинската администрация предвид изложеното;

б) за една[121] декларация имотът е жилищен и собственост на физическо лице. ДО за одитирания период на имота е определена по Приложение № 2 към ЗМДТ, на база последните предоставени документи, удостоверяващи промяна в характеристиките на имота. ДО преди промените е определена в размер 1 390,80 лв., а след тях в размер 2 408,90 лв. След въвеждането на промените за имота в ПП “Матеус“ от служител на общинската администрация е посочена дата за облагане по новата партида на имота (наследствен) от 01.01.2024 г., вместо от 01.01.2018 г., в несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК. В следствие на несъответствието през одитирания период за имота не е доначислена ТБО в размер 9,16 лв. за 2022 г. и 9,67 лв. за 2023 г. Отклонението е несъществено по стойност, но е съществено по смисъл и характер.

Причините за установените несъответствия с правната рамка при администрирането на таксата за битови отпадъци са липсата на писмено въведени контролни дейности, съгласно изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС, като неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите на „законност“ по чл. 2, ал. 1 и „обективност“ по чл. 3 от ДОПК при прилагането на чл. 9б във връзка с чл. 4 от ЗМДТ и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

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

4. План-сметка за 2022 г. и 2023 г.

С Решение № 214 от 30.12.2021 г. и Решение № 262 от 29.12.2022 г.[122] Общински съвет Радомир, одобрява План-сметката за необходимите разходи по сметосъбиране,

[119] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-14)
[120] Одитно доказателство № 17
[121] Одитно доказателство № 13 (ФЛ, 23-15)
[122] Одитно доказателство № 20

сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на чистотата на Община Радомир, съответно за 2022 г. и 2023 г. Същите са обявени за обществено обсъждане в съответствие с чл. 26, ал. 2 и ал. 4 от ЗНА. С решенията за 2022 г. и 2023 г. е определен размерът на таксата за битови отпадъци за всяко населено място и по вид дейност, в съответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ[123,124]

В предложенията на Кмета на Община Радомир и в решенията на Общински съвет Радомир за план-сметките за 2022 г. и 2023 г. не са посочени планирани/приети приходи за покриване на разходите по дейностите за предоставяне на услугите сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и чистота на териториите за обществено ползване[125]. Разходите по план-сметките за 2022 г. и 2023 г. са посочени в Таблица № 1:

Таблица № 1

План-сметки за 2022 г. и 2023 г.

№	Вид услуга	Определена сума за 2022 г. (лв. без ДДС)	Определена сума за 2023 г. (лв. без ДДС)
1	**2**	**3**	**4**
1.	Събиране на битовите отпадъци и транспортирането им до инсталации и съоръжения за третирането им, както и осигуряване на съдове за събиране на битовите отпадъци, с изключение на разделното събиране, предварителното съхраняване и транспортирането на битовите отпадъци, попадащи в управлението на масово разпространени отпадъци по ЗУО – за услугата по чл. 62, т. 1 от ЗМДТ.	950 000	1 285 836
2.	Третиране на битови отпадъци, необхванати в управлението на масово разпространените отпадъци, както и проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци и/или други инсталации или съоръжения за оползотворяване и/или обезвреждане на битови отпадъци– за услугата по чл. 62, т.2 от ЗМДТ.	1 345 755	1 515 341
3.	Зимно и лятно почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковите и другите територии от населените места и селищните образувания в общината,предназначени за обществено ползване – за услугата по чл. 62, т. 3 от ЗМДТ.	169 500	224 415
4.	**Общо:**	**2 465 255**	**3 025 592**

Към 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. в общината няма наличен преходен остатък от такса за битови отпадъци[126].

5. Определяне на ТБО според количеството

Редът за определяне на ТБО според количеството е регламентиран в чл. 17б, ал. 2, т. 1 от НОАМТЦУ. За изчисляване на компонента сметосъбиране и сметоизвозване по реда на чл. 17б, ал. 2, т. 1.4. от НОАМТЦУ, данните са определени в:

а) декларация, подадена от ДЗЛ, по Приложение 1 към чл. 17б, ал. 3 от НОАМТЦУ – за вид и брой съдове;

[123] бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.
[124] Одитно доказателство № 20
[125] Одитни доказателства № 20 и 21
[126] Одитно доказателство № 21

б) заповеди на кмета на Община Радомир № 794 от 29.10.2021 г. и № 867 от 31.10.2022 г. – за честотата на извозване[127];

в) Заповед на кмета на Община Радомир № 1 от 02.01.2020 г. **(действаща и през одитирания период)** – определена е цена на извозване според вида за съхранение на битови отпадъци и местоположението на имота[128], в несъответствие с чл. 8, ал. 1 и чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ[129] и по отношение на датата на издаване е в несъответствие с чл. 68 от ЗМДТ. За определянето на цените не е изготвена методика[130]. Определените цени в заповедта на кмета на общината са посочени в таблицата:

Таблица № 2

Заповед на кмета на Община Радомир № 1 от 02.01.2020 г.

Заповед № 1 от 02.01.2020 г.	Цена
1	**2**
1.На територията на гр. Радомир за едно извозване	
1.1.Кофа тип Мева 110 л.	2,19 лв.
1.2.Контейнер тип Бобър 1100 л.	7,74 лв.
2. Извън територията на гр. Радомир за едно извозване	
2.1.Кофа тип Мева 110 л.	4,21 лв.
2.2.Контейнер тип Бобър 1100 л.	14,96 лв.

За изчисляване на компонента обезвреждане на битови отпадъци в депа и други съоръжения в чл. 17б, ал. 2, т. 2 от НОАМТЦУ е посочено, че същата се определя в зависимост от броя на декларираните съдове, вида на декларираните съдове и честотата на извозвания на битови отпадъци. В решения № 214 от 30.12.2021 г. и № 262 от 29.12.2022 г. на Общински съвет Радомир за приемане на план-сметката съответно за 2022 г. и за 2023 г. ***не е определен размер на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване, и обезвреждане на битови отпадъци в депа и други съоръжения на ТБО по вид съдове за съхранение на битови отпадъци.*** За одитирания период определената сума за обезвреждане на битови отпадъци в депа и други съоръжения за имоти, за които е подадена декларация от ДЗЛ по Приложение 1 към чл. 17б, ал. 3 от НОАМТЦУ, от служител на общинската администрация размерът е определен по реда на чл. 17б, ал. 2, т. 1.4 от НОАМТЦУ[131].

За поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване – в промил върху данъчната оценка на имота, определена в чл. 21 от ЗМДТ.

Декларациите за определяне на ТБО според количеството се завеждат от данъчно задължените лица в деловодната система на Община Радомир, след което се предават за обработване на отдел МДТ, като не се завеждат в ПП „Матеус“. Информацията от декларациите и определянето на годишния размер на ТБО на основание на същата не се изчислява от ПП „Матеус“. Размерът на ТБО според количеството се определя от служител на общинската администрация, като в ПП „Матеус“ се сторнира сумата, определена по партидата автоматично от програмния продукт и ръчно се въвежда определената от служителя[132]. В резултат, е генериран риск от неправилно изчисляване и въвеждане на задължението за ТБО по партидите на имотите в ПП „Матеус“, който се е проявил през 2022 г. и 2023 г.

[127] Одитно доказателство № 19
[128] Одитно доказателство № 19
[129] бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.
[130] Одитно доказателство № 21
[131] Одитно доказателство № 22
[132] Одитно доказателство № 19

За **2022 г.** от юридически лица са подадени 26 декларации по Приложение 1 към чл. 17б, ал. 3 от НОАМТЦУ и за **2023** г. - 26 броя [133]. В един[134] случай за 2022 г. и в един[135] случай за 2023 г. молби – декларациите (Приложение 1, към чл. 17б, ал. 3 от НОАМТЦУ) са подадени от данъчнозадължените лица след срока - 30 ноември на предходната година, определен в чл. 17б, ал. 3 от НОАМТЦУ. Декларациите са обработени от служител на общинската администрация и ТБО е определена по реда на чл. 17б, ал. 2, т. 1 от НОАМТЦУ, в несъответствие с чл. 17б, ал. 7 от НОАМТЦУ.

На база предоставена информация от одитирания обект, изчисляването/определянето на ТБО според подадените декларации Приложение 1 към чл. 17б, ал. 3 от НОАМТЦУ от данъчно задължените лица (ДЗЛ) за 2022 г. и 2023 г.[136] са описани в таблици № 3 и № 4, в които са посочени данъчните оценки на имотите по чл. 21 от ЗМДТ (колона 4) и анализните цени за определяне на еднократно събиране и транспортиране на битови отпадъци до депо за обезвреждането им, по видове съдове в Заповед № 1 от 02.01.2020 г. на кмета на общината (колона 5), ТБО определена с Решение № 214 от 30.12.2021 г. на ОбС за приемане на план – сметката за необходимите разходи по поддържането на чистотатата за 2022 г. (колона 6):

5.1. За 2022 г.

Таблица № 3

№	Данъчно задължени лица	Вид, бр. и честота на извозване на заявените съдове за съхранение на битови отпадъци	Данъчна оценка по реда на чл. 21 от ЗМДТ	Определена ТБО според количеството, по реда на чл. 17б, ал. 2, т. 1 от НОАМТЦУ и Заповеди № 1 от 02.01.2020 г. и № 867 от 31.10.2022 г.	Определена ТБО съгласно Решение № 214 от 30.12.2021 г., на ОбС Радомир за приемане на план-сметката за 2022 г.	Разлика между ТБО, определена според количеството и ТБО, определена съгласно Решение № 262 от 29.12.2022 г., на ОбС Радомир за приемане на план-сметката за 2023 г.
1	2	3	4	5	6	7
1.	ВЕТПРОМ АД	2 бр. контейнер - 104	13 612 038,10	29 082,71	96 894.17	67 811,46
1.1	ВЕТПРОМ АД	1 бр. контейнер - 104	12 422 542,03	25 618,77	88 453,67	62 834,90
2.	ОД НА МВР ПЕРНИК	2 бр. кофа - 365	983 207,66	5 065,49	6 882,45	1 816,96
3.	БАНКА ДСК ЕАД	1 кофа -365	741 120,00	3 006,83	5187,84	2181,01
4.	ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД	1 бр. контейнер - 365	1 918 108,36	9 294,61	13 426,76	4 132,15

[133] Одитно доказателство № 22
[134] Одитно доказателство № 22.1
[135] Одитно доказателство № 22.2
[136] Одитно доказателство № 22

5.	ЛКМК ЕООД	1 бр. контейнер - 52	71 783 407,50	137 193,40	508 483,85	371 290,45
6.	РАДОМИР МЕТАЛИ ИНДЪСТРИЙЗ АД	1 бр. контейнер - 52	1 253 987,00	3 187,54	8 777,90	5 590,36
7.	РАДОМИР МЕТАЛИ АД	1 бр. контейнер - 52	5 279326,20	10 835,68	36 955,28	26 119,60
8.	БУЛТРАВЕЛ ЛИЗИНГ КО ООД	1 бр. контейнер - 52	15 089 391,64	29 474,80	105 466,42	75 991,62
9.	БУЛТРАВЕЛ ЛИЗИНГ КО ООД	1 бр. контейнер - 52	6 678 445,20	13 494,00	46 749,11	33 255,11
10.	БУЛТРАВЕЛ ЛИЗИНГ КО ООД	1 бр. контейнер - 52	12 900 895,86	25 354,66	96 446,28	71 091,62
11.	ФРИЙКОМ БГ ООД	1 бр. контейнер - 104	2 319 984,41	6 017,89	16 239,89	10 222,00
12.	СЪДЕБНА ПАЛАТА	1 бр. кофа - 365	1 011 244,69	3 520,06	7 078,72	3 558,66
13.	РД НА ПБЗН ПЕРНИК ЗА ЛЮЛЯКОВА 3	1 бр. кофа - 365	233 456,20	2 042,27	1 634,20	-408,08
14.	РД НА ПБЗН ПЕРНИК ЗА АРКАТА	1 бр. кофа - 365	566 864,10	2 675,74	3 968,05	1292,31
15.	РАЛЕН ТЕКС АД	1 бр. контейнер - 72	502 276,20	3 108,56	3 515,95	407,39
16.	ЕЛЕЙА ЕООД	1 бр. контейнер - 72	2 599 987,62	7 094,22	18 199,90	11 105,68
17.	АК ЕЛЕКТРИК	10 бр. контейнер - 104	5 090 926,28	25 771,97	35 636,49	9 864,52
18.	СОФИЯ УЕСТ ЕЪРПОРТ ООД	1 бр. контейнер - 72	1 197 716,31	4429,90	8 384,01	3 954,11
19.	СОФИЯ УЕСТ ЕЪРПОРТ ООД	1 бр. контейнер - 72	719 502,00	3521,29	5036,52	1515,23
20.	СОФИЯ УЕСТ ЕЪРПОРТ ООД	1 бр. контейнер - 72	2 252 839,72	6434,64	15 769,88	9 335,24
21.	БАЙЧО ОГНЯНОВ 1	1 бр. контейнер - 104	993 681,90	3509,32	6 997,77	3 488,45
22.	МЕСКО ММ 5 ЕООД	1 бр. кофа - 104	820 000,00	2013,52	5 739,99	3 726,47
23.	БАЛКАН МК ЕООД	1 бр. кофа - 104	1424189,41	3161,48	10 669,35	7 507,87
24.	ИНТЕРНЕШЪЛ АСЕТ БАНК	1 бр. контейнер - 104	420 104,20	2408,12	2 940,73	532,61
25.	ГАЛКО АД	2 бр. контейнер - 104	4 073 083,17	10 958,70	28 511,61	17 552,91

26.	ВАНЕЛ ООД	1 бр. контейнер -	2 004 503,53	5 418,48	14 031,52	67 811,46
27.	**Общо:**	x	x	**378 276,17**	**1 184 046,79**	**805 770,62**

От извършените изчисления е видно, че ТБО на ДЗЛ за 2022 г., определяна и събирана на база заповедта на кмета на общината е в общ размер 378 276,17 лв., а по Решението на ОбС, следва да е в общ размер 1 184 046,79 лв. Разликата от 805 770,62 лв., представлява пропуснати приходи за общината.

5.2. За 2023 г.

Таблица № 4

№	Данъчно задължени лица	Вид, брой и честота на извозване на заявените съдове за съхранение на битови отпадъци	Данъчна оценка по смисъла на чл. 21 от ЗМДТ	Определена ТБО според количеството, определена по реда на чл. 17б, т. 1(2) от НОАМТЦУ и Заповеди № 1 от 02.01.2020 г. и № 867 от 31.10.2022 г.	Определена ТБО съгласно Решение № 262 от 29.12.2022 г., на ОбС Радомир за приемане на план-сметката за 2023 г.	Разлика между ТБО, определена според количеството и ТБО, определена съгласно Решение № 262 от 29.12.2022 г., на ОбС Радомир за приемане на план-сметката за 2023 г.
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1.	СЪДЕБНА ПАЛАТА	1 бр. кофа - 365	1 011 244,69	3 520,06	7 584,33	4 064,27
2.	ВАНЕЛ ООД	1 бр. контейнер - 104	2 004 503,53	5 418,48	15 033,69	9 615,21
3.	ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД	1 бр. контейнер - 365	1 918 108,36	9 294,61	14 385,81	5 091,20
4.	БАНКА ДСК ЕАД	1 кофа - 365	741 120,00	3 006,83	5 558,40	2 551,57
5.	ЛКМК ЕООД	1 бр. контейнер - 52	71 481 980,20	136 620,70	536 114,85	399 494,15
6.	БУЛТРАВЕЛ ЛИЗИНГ КО ООД	1 бр. контейнер - 52	15 089 391,64	29 474,80	112 999,74	83 524,94
7.	БУЛТРАВЕЛ ЛИЗИНГ КО ООД	1 бр. контейнер - 52	6 678 445,20	13 494,00	50 088,34	36 594,34
8.	БУЛТРАВЕЛ ЛИЗИНГ КО ООД	1 бр. контейнер - 52	12 900 895,86	25 354,66	96 906,72	71 552,06
9.	РАДОМИР МЕТАЛИ АД	1 бр. контейнер - 52	1 252 373,40	3 184,47	9 392,80	6 208,33
10.	РАДОМИР МЕТАЛИ ИНДЪСТРИЙЗ АД	1 бр. контейнер - 52	5 262 258,10	10 803,25	39 466,96	28 663,71
11.	ГАЛКО АД	1 бр. контейнер - 104	4 071 476,47	10 955,65	30 536,08	19 580,43

12.	ВЕТПРОМ АД ГОРНА ПЛОЩАДКА	1 бр. контейнер - 104	13 611 467,50	27 471,71	102 086,02	74 614,31
13.	ВЕТПРОМ АД ГОРНА ПЛОЩАДКА	1 бр. контейнер - 104	8148 252,23	17 085,90	61 089,40	44 003,50
14.	ВЕТПРОМ АД ДОЛНА ПЛОЩАДКА	1 бр. контейнер - 104	4 252 876,20	9 690,38	31 896,57	22 206,19
15.	СОФИЯ УЕСТ ЕЪРПОРТ ООД	1 бр. контейнер - 76	1 197 716,31	4 549,58	8 982,88	4 433,30
16.	СОФИЯ УЕСТ ЕЪРПОРТ ООД	1 бр. контейнер - 76	719 502,00	3 640,97	5 396,27	1 755,30
17.	СОФИЯ УЕСТ ЕЪРПОРТ ООД	1 бр. контейнер - 76	2 252 839,72	6 554,32	16 896,30	10 341,98
18.	ЕЛЕЙА ЕООД	1 бр. контейнер - 72	2 599 987,62	794,22	18 199,92	17 405,70
19.	АК ЕЛЕКТРИК	10 бр. контейнер - 104	5 090 254,98	25 771,97	35 636,49	9 864,52
20.	АК ЕЛЕКТРИК	1 бр. контейнер - 104	1 039 554,04	3 585,07	7 796,66	4 211,59
21.	SOS ДЕТСКИ СЕЛИЩА –С. ДРЕН	4 бр. контейнер - 76	554 667,81	10 149,55	4 160,00	-5 989,55
22.	БАЙЧО ОГНЯНОВ 1	1 бр. контейнер - 104	993 536,30	3 497,64	7 451,52	3 953,88
23.	ЕН ЕНД КЕЙ КОЗМЕТИКС ООД	1 бр. контейнер - 104	2 503 069,07	6 365,75	18 773,00	12 407,25
24.	МЕС КО ММ 5 ЕООД	1 бр. кофа 104	820 000,00	2 013,52	6 149,99	4 136,47
25.	БАЛКАН МК ЕООД	1 бр. кофа 104	1 396 674,50	3 299,20	11 429,55	8 130,35
26.	ИНТЕРНЕШЪЛ АСЕТ БАНК	1 бр. контейнер - 104	418 373,30	2 404,83	3 137,81	732,98
27.	**Общо**	x	x	**378 002,12**	**1 257 150,10**	**879 147,98**

От извършените изчисления е видно, че задълженията за ТБО на ДЗЛ за 2023 г., определяни и събирани на база заповедта на кмета на общината, са в общ размер 378 002,12 лв, а по Решението на ОбС, следва да са в общ размер 1 257 150,10 лв. Разликата от 879 147,98 лв., представлява пропуснати приходи за общината.

Съгласно чл. 17б, ал. 4, ал. 5 и ал. 6 от НОАМТЦУ подадените заявления за определяне на ТБО според количеството следва да се разглеждат за допустимост от упълномощени лица от общинската администрация, които да съставят становища, да ги предават на отдел МДТ и да се изпращат на заявителя.

За одитирания период, в несъответствие с чл. 17б, ал. 4 от НОАМТЦУ от кмета на Община Радомир не са упълномощени лица за разглеждане на подадените заявления и не са

изготвяни становища за допустимост, в неизпълнение/несъответствие с чл. 17б, ал. 4, ал. 5 и ал. 6 от НОАМТЦУ[137].

6. Събиране на просрочените вземанията от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци

В решения № 66 от 12.04 2022 г. и № 211 от 12.09.2023 г. на Общински съвет Радомир, с които е приет бюджета на общината съответно за 2022 г. и 2023 г., 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 чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ[138].

При проверката е установено[139]:

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

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

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

6.4. По данни на одитираната организация за 2022 г. и 2023 г. са подадени заявления от данъчно задължените лица на основание чл. 168, ал. 3 от ДОПК, за отписване на непогасени задължения, с изтекъл 5-годишен давностен срок, и са отписани несъбрани задължения за ДНИ и ТБО, посочени в таблици № 5 и № 6:

6.4.1. **За 2022 г.**

Таблица № 5

№	ДЗЛ 2022	Бр. заявления ДНИ	ДНИ главница	Лихва за просрочие	Общо погасени за ДНИ на осн. чл. 168, ал. 3 ДОПК	Бр. заявления за ТБО	ТБО главница	Лихва за просрочие	Общо погасени за ТБО на осн. чл. 168, ал. 3 ДОПК	Общо ДНИ и ТБО (главница и лихва)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**
1	**ЮЛ**	**4**	1 877,08	1 492,91	**3 369,10**	**5**	5 608,19	4 581,64	10 189,78	**13 558,88**
2	**ФЛ**	**147**	7 131,50	5 491,16	**12 622,28**	**153**	21 695,86	17 090,95	38 786,88	**51 409,16**
3	**Общо**	**151**	**9 008,58**	**6 984,07**	**15 991,38**	**158**	**27 304,05**	**21 672,59**	**48 976,66**	**64 968,04**

6.4.2. **За 2023 г.**

Таблица № 6

№	ДЗЛ 2023	Бр. заявления ДНИ	ДНИ - главница	Лихва за просрочие	Общо погасени за ДНИ на осн. чл. 168, ал. 3	Бр. заявления за ТБО	ТБО-главница	Лихва за просрочие	Общо погасени за ТБО на осн. чл. 168, ал. 3	Всичко – ДНИ и ТБО
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**
1	**ЮЛ**	**5**	1 220,76	976,31	**2 197,07**	**5**	4 378,57	3 478,78	**7 857,35**	**10 054,42**
2	**ФЛ**	**217**	13 717,07	10 800,41	**24 517,68**	**218**	35 577,53	28 206,89	**63 784,50**	**88 302,10**
3	**Общо**	**222**	**14 937,83**	**11 776,72**	**26 714,55**	**223**	**39 956,10**	**20 569,73**	**71 641,85**	**98 356,52**

[137] Одитно доказателство № 22

[138] ред. ДВ, бр. 15 от 15.02.2013 г., в сила от 1.01.2014 г.

[139] Одитно доказателство № 23

6.5. Просрочени вземания за **данък върху недвижимите имоти**[140]:

6.5.1. Към **01.01.2022 г.** просрочените вземания, възникнали през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2021 г. от данък върху недвижимите имоти, са:

а) за физически лица в размер 503 480 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвянето на информацията за одита) по 14 164 бр. партиди;

б) за юридически лица в размер 641 597 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвянето на информацията за одита) по 241 бр. партиди.

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

а) за физически лица в размер 501 219 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвянето на информацията за одита) по 13549 бр. партиди;

б) за юридически лица в размер 554 917 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвянето на информацията за одита) по 246 бр. партиди.

6.6. Просрочени вземания за **такса за битови отпадъци**:

6.6.1. Към **01.01.2022 г.** просрочените вземания, възникнали през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2021 г. от такса за битови отпадъци, са:

а) за физически лица в размер 2 050 550 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвянето на информацията за одита) по 18 480 бр. партиди;

б) за юридически лица в размер 2 221 736 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвянето на информацията за одита) по 313 бр. партиди.

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

а) за физически лица в размер 2 051 984 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвянето на информацията за одита) по 17811 бр. партиди;

б) за юридически лица в размер 2 073 317 лв. (вкл. главница и лихви към датата на изготвянето на информацията за одита) по 322 бр. партиди.

6.7. Издадени Актове за установяване на задължения по чл. 107, ал. 3 от ДОПК на физически и юридически лица

6.7.1. През **2022 г.** са издадени 175 бр. актове за установяване на задължения по чл. 107, ал. 3 от ДОПК на физически и юридически лица, в които са включени задължения за ДНИ и ТБО по съответната партида за имота, както следва:

а) за физически лица общо за сумата 113 027 лв., като от тях погасени 51 409 лв.;

б) за юридически лица общо за сумата 46 694 лв., като от тях погасени 13 559 лв.

6.7.2. През **2023 г.** са издадени 250 бр. актове за установяване на задължения по чл. 107, ал. 3 от ДОПК на физически и юридически лица, в които са включени задължения за ДНИ и ТБО по съответната партида за имота, както следва:

а) за физически лица общо за сумата 219 518 лв., като от тях погасени 88 303 лв.;

б) за юридически лица общо за сумата 71 466 лв., като от тях погасени 10 054 лв.

Предприетите действия за събиране на просрочените задължения за ДНИ и ТБО през одитирания период са недостатъчни и неефективни предвид относителния дял (процента) на сумите по съставените актове по чл. 107, ал. 3 от ДОПК от просрочените вземания от ДНИ и ТБО, описани в Таблица № 7 по години:

[140] Одитно доказателство № 23

Таблица № 7

Година	Просрочени задължения за ДНИ и ТБО на ЮЛ	Сума по съставени актове по чл. 107, ал. 3 от ДОПК на ЮЛ	Процент на задълженията в актовете по чл. 107, ал. 3 от ДОПК на ЮЛ, спрямо общата сума на просрочията за ЮЛ	Просрочени задължения за ДНИ и ТБО на ФЛ	Сума по съставени актове по чл. 107, ал. 3 от ДОПК на ФЛ	Процент на задълженията в актовете по чл. 107, ал. 3 от ДОПК на ЮЛ, спрямо общата сума на просрочията за ФЛ
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1. 2022 г.	2 863 581	46 694	**1,60**	2 554 030	113 027	**4,43**
2. 2023 г.	2 628 234	71 466	**2,72**	2 553 203	219 518	**8,60**

6.7.3. За **2022 г.** са предадени за принудително събиране 16 бр. актове за установяване на задължения по чл. 107, ал. 3 от ДОПК, а за **2023 г.** такива действия не са предприети от служители на общинската администрация[141].

Една от причините за възникването на просрочените вземания за данъци и такси в общината в големи размери, както и погасяването им след изтичането на давностния срок, определен в чл. 171, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК, е липсата на писмено въведени правила/процедури, определящи реда и начина за събирането на просрочените вземания.

През одитирания период предприетите действия от общинската администрация за събирането на просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са недостатъчни и неефективни.

Обобщена оценка за съответствие на областта

През одитирания период НОРМД е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: възможността за подаване на данъчни декларации по електронен път; писмено не е регламентиран и въведен контролен механизъм за осъществяване на контрол от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации от собствениците на имоти, съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ, както и контрол за съответствие на декларираните данни в данъчните декларации и въведената информация в програмния продукт и не е определен начин на документиране на осъществения контрол; не е определен начин за уведомяването на данъчно задължените лица за дължимите от тях данъци.

През одитирания период НОАМТЦУ е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: не е определен ред за отсрочване и разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци; не е определен ред за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата ТБО.

Установените несъответствие за ДНИ са следствие от неосъществяването на контрол от страна на служителите, приемащи декларациите от данъчно задължените лица, и контрол за съответствие на въведените данни в програмния продукт с декларираните. Не е регламентиран процеса по обработване на информацията, постъпила от Службата по вписванията по реда на чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ. В резултат, неправилно въведените и обработени данни в програмния продукт могат да доведат до нарушаване на принципите на „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „обективност“ по чл. 3 от ДОПК и до пропуснати приходи за общинския бюджет от ДНИ.

[141] Одитно доказателство № 23

Установените несъответствие за ТБО са резултат от неосъществяването на контрол от страна на служителите, приемащи декларациите от данъчно задължените лица и на контрол за съответствие на деклариираните данни с въведените в програмния продукт. В резултат, при одита липсва/не е получена разумна увереност за правилното определяне на данъчната оценка по норми, определени в Приложение № 2 от ЗМДТ, която е основата за определянето на ТБО, приета с решение на общинския съвет в съответствие с чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ за жилищни имоти на граждани. Данъчната оценка е от значение и за определянето на облагаемата основа за нежилищните имоти на юридическите лица. Неправилно определената данъчна оценка би могла да доведе до незаконосъобразно определяне на ТБО.

Налице е тенденция към увеличение на размера на несъбраните средства от вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. Предприетите действия за събиране на вземанията от ДНИ и ТБО са неефективни и недостатъчни.

През одитирания период дейностите, свързани с администрирането на таксата за битови отпадъци, са в съществено несъответствие с правната рамка. Установените несъответствия с правната рамка, които са съществени по стойност и са количествено измерими, са в общ размер 1 684 918,60 лв., представлявящи пропуснати приходи за бюджета на общината.

II. Разходи за извънтрудови правоотношения

1. Вътрешни правила

През 2022 г. са сключени 73 договора по дейност 122 „Общинска администрация" и 64 договора по дейност 619 "Други дейности по жилищно строителство, благоустройство и регионално развитие" с физически лица на обща стойност 109 089 лв.

През 2023 г. са сключени 60 договора по дейност 122 и 81 договора по дейност 619 с физически лица на обща стойност 190 208 лв.

При одита са проверени общо 30 договора, в т.ч. 15 броя за 2022 г. на обща стойност 15 949,47 лв. и 15 броя на обща стойност 34 177,50 лв. за 2023 г.[142].

Договорите с физически лица (т. нар. „граждански“ договори) са сключени за подпомагане нормално изпълнение на дейностите на Община Радомир, извършването на специфични услуги и поради недостатъчния административен капацитет.

Контролните дейности, приложими в процеса по сключване и изпълнение на договори за извънтрудови правоотношения са въведени с Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в община Радомир (СФУК)[143]; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Радомир[144]; Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Община Радомир[145] и Инструкция за прилагане на системата за двойния подпис в Община Радомир[146],[147]. Съгласно т. 3.6.1 от Инструкция за прилагане на системата за двойния подпис в Община Радомир при възникване на извънтрудово правоотношение, при възникване на задължение във връзка с изпълнението му и при изплащане на възнаграждение по него, следва да се приложи следната процедура*:*

а) преди прилагането на системата за двойния подпис при възникване на извънтрудовото правоотношение (сключване на граждански договор) се прилага процедура за

[142] Одитно доказателство № 25
[143] утвърдена със Заповед № 926 от 16.09.2021 г. на кмета на общината
[144] утвърдена със Заповед № 933 от 15.12.2021 г. на кмета на общината
[145] утвърдена със Заповед № 934 от 15.12.2021 г. на кмета на общината
[146] утвърдена със Заповед № 931 от 15.12.2021 г. на кмета на общината
[147] Одитно доказателство № 24

предварителен контрол, при който се проверява мотивирането на необходимостта за възлагане на дейностите чрез извънтрудовото правоотношение, вместо чрез трудово правоотношение в общинската администрация; съществува ли дублиране на дейностите по извънтрудовото правоотношение с дейностите, включени в кръга на трудовите/служебните задължения на служител/и в общинската администрация; съответствие на заявката за възникване на извънтрудовото правоотношение с целите и потребностите на общината; наличието на средства по уточнения план на разходите за извънтрудови правоотношения[148]; съответствие на проекта на гражданския договор с одобрената заявка за сключването му и с изискванията на правната рамка (в т.ч. спазване на ограниченията, във връзка със заобикаляне на изискванията по трудовото законодателство); наличието в проекта на договора на необходимата информация (ясно посочен предмет, количество, качество, срокове, ред и начин за документиране, докладване и отчитане на изпълнението, неустойки и санкции), която да позволява осъществяването на ефективен предварителен, текущ и последващ контрол по изпълнението на договора.

Сключването на граждански договор със служител от общинската администрация, се извършва по *изключение*, като дейностите по извънтрудовото правоотношение следва да не са част от кръга на трудовите/служебните задължения на служителя и да се изпълняват извън работното му време. За доказване на изпълнението на посоченото условие се документира необходимата информация, която да позволява ефективното осъществяване на съответен предварителен, текущ и последващ контрол[149];

б) преди прилагане на системата за двоен подпис при възникване на *задължение* по граждански договор и при извършване на плащане по него, задължително се прилага процедура за *предварителен контрол*, при който се проверява съответствието на изпълнението на договора със съответно включените клаузи в него, и наличието на документална обоснованост на разходите по него. Резултатите от осъществения предварителен контрол се документират и докладват, съгласно Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в общината[150];

в) след прилагане на системата за двойния подпис - при възникване на извънтрудово правоотношение/ задължение за разход по извънтрудово правоотношение и при извършване на плащане по него, се прилага процедура за *обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване* на всички стопански операции (Документ Ш-06), като най-късно до края на работния ден, следващ деня на подписването на договора/документа за възникване на задължението (фактура/приемане на отчет, доклад, сметка, справка) и за извършване на плащането (бюджетно нареждане/РКО), текущо се осчетоводява размерът на задължението/плащането.

Подписаният договор/анексът за изменението му се *регистрира в регистър на договорите*, съгласно правилата за документооборота в общината и се предоставя на главния счетоводител в деня на окончателното двустранно подписване на договора/изменението му или най-късно на следващия работен ден. Документите, с които е одобрено задължение и извършване на плащане по извънтрудово правоотношение, се предоставят на служителя, отговорен за текущото осчетоводяване, който отразява съответната информация в софтуерната счетоводна програма в общината, съгласно изискванията на Счетоводна политика и Индивидуален сметкоплан, утвърдени от кмета на общината. Сключеният договор с приложените към него документи (заявки, контролни листове, изменения, разходо-

[148] по § 02-00/§§ 02-02 и по § 05-00 на ЕБК
[149] Одитно доказателство № 24
[150] Одитно доказателство № 24

оправдателни документи), следва да се съхранява в съответно досие с цел осигуряване на адекватна одитна пътека[151].

2. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения

При проверката на договорите е установено[152]:

а) при сключването на договорите е използвана типова бланка с минимални реквизити, в това число: предмет, срок и цена, без да са определени изчерпателно и точно параметрите на очакваното изпълнение. Не са договаряни санкции и неустойки при некачествено и/или несвоевременно изпълнение на възложените дейности. Като правно основание за сключването на договорите в бланката са посочени чл. 258-269 включително (за изработка) и чл. 280-292 (за поръчка) от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД).

Договорите са подписани от кмета на общината в качеството му на възложител и от лицето, отговорно за счетоводните операции в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и т.т. 3.6 и 3.6.1 от Инструкции за прилагане на системата за двойния подпис в Община Радомир[153].

Като неразделна част от бланката на договор е включен констативен протокол за приемане на изпълнението и разписка за изплатената сума. Протоколите са без дата на съставянето им. В тях не са налични/не са положени съгласувателни подписи;

б) в два[154] от проверените случаи в договора липсва подпис на изпълнител. Липсата на подписи на страните е съществено несъответствие с изискванията на правната рамка, тъй като е недопустимо при поемането на ангажименти за разходи в публичния сектор, не дава разумна увереност за действителните уговорки между страните и не дава никаква правна възможност за защита на интересите на възложителя при неизпълнение на договора – като качество, срок, обем на изпълнението, неустойки и други. Предметът на единия договор[155] е „поддръжка на централна градска част и междублокови градинки в гр. Радомир“, без да е посочен период, срок на изпълнение, вид на работата и др. нейни характеристики, които да позволят отчитане на определен резултат/дейност. Частта на Констативен протокол (КП) също не е попълнена и подписана от страните. В другия договор предметът е „да изпълнява функциите на външен експерт за оказване на административна помощ при вземяне на управленски решения“ за срок от шест месеца, а част КП липсва в използваната бланка за договор. Плащането по двата договора е извършено по банков път. Липсващите реквизити в приложените документи не осигуряват необходимите условия за законосъобразността на извършените разходи в общ размер 1 656,75 лв.;

в) не е документирано осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на сключените договори, като не са спазени т. 4 раздел V, т. 5 и т. 6 от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Радомир. В другия договор предметът е „да изпълнява функциите на външен експерт за оказване на административна помощ при вземяне на управленски решения“ за срок от шест месеца. В клаузите на договорите не е посочен начинът на приемане на изпълнението на възложената работа (обекта, вещта) и критериите за оценка на извършената дейност. Не е уговорен начинът на плащане на възнаграждението – в брой или по банков път. В договорите не е определен редът за отчитане на изпълнението, както и длъжностно лице от общината, отговорно за контрола и/или приемане на изпълнението;

---

[151] Одитно доказателство № 24
[152] Одитни доказателства №№ 25 и 77
[153] Одитно доказателство № 77
[154] Договори №№ 251/20.12.2022 г. и 348/30.11.2023 г.
[155] Договор № 251/20.12.2022 г.

г) десет от проверените договори са сключени след изпълнението на уговорения предмет на договора[156];

д) в договора[157] за охрана не са посочени ключови/съществени за изпълнението елементи – времето/периода за изпълнение, часовата заетост.

е) с разходен касов ордер № 383 от 20.12.2023 г. са изплатени в брой 1 000 лв. с посочено основание – „граждански договор“. Изготвена е сметка за изплатени суми по чл. 45, ал. 4 от Закона за данъка върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ), като е приложен констативен протокол за почистване на улици, в който не е посочен номера на гражданския договор. Такъв не е представен по време на извършването на проверките при одита. За изплатената сума липсва сключен писмен договор и/или заповед на кмета на Община Радомир[158];

ж) в 19 договора[159] липсва подпис на главния счетоводител, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС;

з) в 26 от случаите, в част КП липсва дата за приемане на работата[160];

и) в един[161] от проверените случай КП за приемане на извършената работа е с дата, предхождаща датата на сключване на договора;

й) в два[162] от проверените случай няма КП за приемане на извършената работа, като в единия договор не е уговорено изискване за приемане на работатат с протокол;

к) в договорите не е посочен начин на извършване на плащането – в брой или по банков път, което не осигурява условия за последваща проверка на разхода. В два[163] от проверените случаи за извършеното плащане в брой, в разходния касов ордер липсва подпис на главен счетоводител;

л) не са приложени декларации по ЗДДФЛ за осигурителния статус на изпълнителя в седем[164] от проверените случаи, а в два[165] - приложените декларации са без дата на деклариране;

м) при два[166] договора плащането е извършено преди сключване на договора;

н) в два[167] от случаите дейностите са изпълнени и КП са подписани с дати преди сключване на договора, в т.ч. плащането по единия договор[168] е извършено на датата на подписването на КП, преди сключването на договора. Двата[169] договора са със сходен предмет на дейност – косене на трева, но за различни терени. Изпратени са общо 10 000 лв., като за извършената работа е съставен общ Протокол за извършените дейности, в който са изброени всички обекти по двата договора. В договорите не е определен срок за извършване на работата, като плащането[170] на единия договор е извършено преди неговото подписване от страните.

---

[156] Одитно доказателство № 25 – договори с №№ 24 от 08.02.2023 г., 38 от 02.03.2023 г., 174 от 03.07.2023 г., 238 от 05.09.2023 г., 185 от 03.07.2023 г., 218 от 03.08.2023 г., 141 от 05.07.2022 г., 64 от 08.04.2022 г., 138 от 05.07.2022 г. и 139 г. от 05.07.2022 г.

[157] Одитно доказателство № 25

[158] Одитни доказателства №№ 25 и 77

[159] От 2022 г. – договори с №№ 36, 34, 96, 100, 101, 138, 139, 251; за 2023 г. – 6, 24, 38, 135, 136, 185, 195, 206, 212, 218, 238

[160] Договори за 2022 г. с №№ 3, 26, 36, 34, 64, 89, 96, 100, 101, 138, 139, 141, 175, 188, 230, 251, за 2023 г. – 6, 24, 38, 136, 174, 185, 218, 238, 295, 323

[161] Договор № 206/01.08.2023 г.

[162] Договори №№ 212/03.08.2023 г. и 348/30.11.2023 г.

[163] Договори №№ 35/06.06.2023 г. и 212/03.08.2023 г.

[164] Договори за 2022 г. с №№ – 26, 89, 96, 100, 188; за 2023 г. – 6 и 323

[165] Договори №№ 141/05.07.2022 г. и 218/03.06.2023 г.

[166] Договори №№ 26/14.02.2022 г. и 195/26.07.2023 г.

[167] Договори №№ 195/26.07.2023 г. и 206/01.08.2023 г.

[168] Договор № 195/26.07.2023 г.

[169] Договори №№ 195/26.07.2023 г. и 206/01.08.2023 г.

[170] РКО № 154/24.07.2023 г.

Обобщена оценка за съответствие за областта

В общинската администрация не е въведена писмено процедура за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори, в която да са разписани етапите на иницииране, подписване и изплащане на суми по граждански договори. Използваните типови бланки за сключените договори, съдържат минимални реквизити и не определят точно и ясно предмета на договора, отчитането на неговото изпълнение и начина на плащане на договореното възнаграждение, с което не са създадени необходимите условия за осигуряване защита на интересите на общината. Към договорите няма аргументирано искане за сключването им. Уговореният размер на възнаграждението в част от проверените договори е разпределен на равни/фиксирани месечни възнаграждения, платими през целия уговорен срок, без да е определен и уговарен начин за периодично/месечно отчитане и приемане на изпълнението. Постоянният характер на работата - с месечно изпълнение и плащане, са характеристики на трудовите договори и правоотношения, поради което не следва да се възлагат с така наречените „граждански договори“.

Сключването на договори с персонал по извънтрудови правоотношения и извършените разходи са в частично съответствие с действащата правна рамка и договорите.

Установените несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

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

1. Обща информация

1.1. През **2022 г.** от Община Радомир са обявени общо 20 процедури за възлагане на обществени поръчки (ОП) по чл. 18 от ЗОП, в т.ч.: 1 открита процедура; 15 публични състезания (от които 5 прекратени); 3 договаряния без предварително обявление и 1 пряко договаряне), като са сключени договори общо за 5 314 235 лв. без ДДС[171].

При одита са проверени 7 процедури, както и изпълнението на сключените 8 договора на обща стойност 2 338 940 лв. без ДДС, посочени в Таблица № 8:

Таблица № 8

Проведени процедури през 2022 г.

№ по ред	Вид на процедурата и предмет на обществената поръчка	УНП	Дата на договор	Стойност на договора (без ДДС)
1	2	3	4	5
1	**Договаряне без обявление** „Избор на изпълнител за доставка на природен газ за нуждите на обекти собственост на Община Радомир“	00535-2022-0005	01.04.2024	875 500
2	**Публично състезание** „Ремонт на улици, паркинги, алеи и тротоари в Община Радомир“	00535-2022-0009	21.09.2022	490 417
3	**Публично състезание** „Зимно поддържане на IV-то класната пътна мрежа на територията на Община Радомир през 2022 – 2023 г.”	00535-2022-0014	09.11.2022	199 167
4	**Публично състезание** „Зимно почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковите и другите територии, предназначени за обществено ползване в гр. Радомир“	00535-2022-0015	07.11.2022	71 667
5	**Публично състезание**	00535-2022-0016		

[171] Общата стойност се увеличава с още 61 459 лв. без ДДС, в резултат на последващи анекси към три от договорите

	„Изпълнение на строителни работи за реализиране на обект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на обект: МКИЦ „Европа“ и ЦПЛР-ОДК			
5.1.	Обособена позиция № 1		31.01.2023	287 176
5.2.	Обособена позиция № 2		31.01.2023	199 163
6	**Публично състезание** „Изработване на инвест. проект във фаза „Техн. проект“, за обект: „Изграждане на допълваща канализационна система на колектор II, втори етап – гр. Радомир.”	00535-2022-0020	22.12.2022	22 870
7	**Пряко договаряне** „Допълнителни СМР във връзка с обект „Ремонт на сградата на ОУ „Иван Вазов“, с. Извор“	00535-2022-0025	19.01.2023	192 980
8.	**Общо**			**2 338 940**

1.2. През **2023 г.** от Община Радомир са обявени общо 18 процедури за възлагане на ОП по чл. 18 от ЗОП. От тях обявени през одитирания период, които са приключили (с решение за избор на изпълнител/прекратяване) са 14 процедури, в т.ч.: 4 открити процедури (от които 1 прекратена); 10 публични състезания (от които 3 прекратени), по които са сключени договори общо за 6 791 272 лв. без ДДС.

При одита са проверени 4 процедури, както и изпълнението на свързаните с тях 5 бр. договори на обща стойност 4 867 641 лв. без ДДС, посочени в Таблица № 9:

Таблица № 9

Проведени процедури през 2023 г.

№ по ред	**Вид на процедурата и предмет на обществената поръчка**	**УНП**	**Дата на договор**	**Стойност на договора (без ДДС)**
1	**2**	**3**	**4**	**5**
1	**Открита процедура** „Доставка на хранителни продукти за нуждите на община Радомир във връзка с осигуряване на топъл обяд“	00535-2023-0011		
1.1.	Обособена позиция № 1		19.07.2023	105 308
1.2.	Обособена позиция № 2		19.07.2023	38 296
2	**Открита процедура** „Събиране и транспортиране на твърди битови отпадъци и биоотпадъци от населените места на територията на община Радомир и транспортирането им до регионално депо „ТЕВА“ – гр. Перник“	00535-2023-0013	29.08.2023	4 500 000
3	**Публично състезание** „Зимно почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковите и другите територии, предназначени за обществено ползване в гр. Радомир“	00535-2023-0018	02.11.2023	74 037
4	**Публично състезание** „Зимно поддържане на IV-то класната пътна мрежа на територията на Община Радомир през 2023 – 2024 г.”	00535-2023-0021	27.10.2023	150 000
5.	**Общо**			**4 867 641**

2. Вътрешни правила

2.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки

През одитирания период, процесите по възлагане на ОП и изпълнение на сключените договори са регламентирани с Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)[172], които са утвърдени от кмета на общината на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП и чл. 46, ал. 4 от ЗМСМА[173]. В двете редакции на правилата, относими към одитирания период, е включено изискуемото от ППЗОП съдържание.

Съгласно чл. 31, ал. 6 от ВПУЦОП 2022 г., след подписване на договора от възложителя и изпълнителя, което може да бъде извършено и по реда на Закона за електронния документ и електронния подпис, същият се регистрира в **регистър на договорите** в Община Радомир.

След утвърждаването на ВПУЦОП в края на 2022 г. са извършени изменения в ЗОП и ППЗОП от 2023 и 2024 г., които не са своевременно имплементирани във вътрешните правила.

Обхватът на действащите през одитирания период ВПУЦОП е в съответствие с изискванията на правната рамка, но правилата не са своевременно актуализирани и не отразяват извършените промени в законовата и подзаконовата правна рамка.

2.2. Вътрешни правила, във връзка с функционирането на Системата за финансово управление и контрол

2.2.1. Предварителен контрол за законосъобразност

Съгласно чл. 13, ал. 3, т. 3, във връзка с ал. 2 и ал. 1 от ЗФУКПС, контролните дейности следва да включват политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност, които да са адекватни и да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

През 2021 г., със заповед[174] на кмета на Община Радомир, са утвърдени Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол. Съгласно правилата, предварителният контрол за законосъобразност се извършва преди вземане на решение или извършване на всяко ключово действие, свързано с поемане на ангажименти/възникване на задължения/извършване на плащания и прилагане изискванията на ЗОП. Неразделна част от ВПСФУК са Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност (ВПОПКЗ)[175].

Според Раздел III, т. 2 от ВПОПКЗ, предварителният контрол за законосъобразност се извършва от служител, на когото е възложено да осъществява предварителен контрол за законосъобразност (изпълняващ **функцията на финансов контрольор**), и който се назначава със заповед на кмета на общината. През одитирания период са издавани заповеди, с които се възлага на определени служители да изпълняват функциите на финансов контрольор[176].

Съгласно Раздел VI, т. 5. от ВПОПКЗ: лицето, осъществяващо предварителния контрол (финансовият контрольор), изразява писмено мнението си, чрез полагане на подпис и дата върху документите, удостоверяващи изпълнението на предварителния контрол - контролен лист за извършване на **предварителен финансов контрол за извършване на разход** (Документ Ш-03-01)[177].

---

[172] Одитно доказателство № 26

[173] С параграф 67 от ЗИДЗОП (Обн., ДВ, бр. 88 от 20.10.2023 г., в сила от 22.12.2023 г.) в чл. 244, ал. 1 от ЗОП е добавено изискване вътрешните правила да се публикуват. Според § 99 от същия закон, в двумесечен срок от обнародването на закона в "Държавен вестник", Министерският съвет привежда в съответствие с него подзаконовите актове по прилагането му.

[174] Заповед № 926/15.12.2021 г.

[175] Утвърдени със Заповед № 933/15.12.2021 г. на кмета на общината

[176] Одитно доказателство № 31

[177] Образецът на контролен лист за извършване на предварителен финансов контрол преди извършване на разход (Документ Ш-03-01) е приложение към ВПОПКЗ.

При одита е установено, че предварителният контрол за законосъобразност при извършване на разходи по изпълнението на договори за ОП не е прилаган непрекъснато и последователно, или не е прилагана изобщо[178], в несъответствие с ВПСФУК, ВПОПКЗ, ВПУЦОП (отм.) и ВПУЦОП.

Съгласно Раздел V, т. 1 от ВПОПКЗ в обхвата на предварителния контрол се включва поемането на ангажимент за разход (сключването на договор за ОП), но не е регламентиран начинът на документиране извършването на предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение, в несъответствие с изискването на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС въведените процедури да са писмено въведени.

Въведените контролни дейности през одитирания период не дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска, поради което не изпълняват напълно изискванията на чл. 13 от ЗФУКПС.

2.2.2. Система за двоен подпис

Съгласно Раздел III-1, чл. 18, от ВПСФУК, поемането на всеки ангажимент (сключване на договор), възникването на всяко вземане или задължение, и извършването на всяко плащане се осъществяват след полагането на подписи от кмета на общината (първи подпис) и от лицето, отговорно за счетоводните записвания (втори подпис) в общинската администрация, като хронологично първо се полага вторият подпис, след което се полага първият подпис. Процедурата и специфичните правила по прилагането на системата за двойния подпис е регламентирана в „Инструкция за прилагане на системата за двойния подпис“ (приложение към ВПСФУК).

При одита е установено, че системата за двойния подпис не е прилагана във всички случаи на поемането на задължение *(описани по-долу в т.т. 3.1.2 от доклада)*. Предвид това, същата не може да е достатъчно ефективна.

Въведената система за финансово управление и контрол е в частично съответствие с чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС и не е функционирала непрекъснато и последователно през одитирания период.

3. Обществени поръчки, открити през 2022 г.

3.1. Процедура на договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП с предмет „*Избор на изпълнител за доставка на природен газ за нуждите на обекти собственост на Община Радомир за срок от 24 месеца“ (УНП 00535-2022-0005)*[179]

3.1.1. Процедурата е открита с Решение № F204001/23.03.2022 г. на кмета на общината, на основание чл. 18, ал. 1, т. 8, във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3., буква „в“ от ЗОП, при прогнозна стойност 875 500 лв. без ДДС. В съответствие с изискванията на чл. 79, ал. 6 от ЗОП, в решението за откриване на процедурата е мотивирано приложимото основание за избор на процедура на договаряне без предварително обявление.

Съгласно чл. 43, ал. 2, т. 1 и 2а от Закона за енергетиката за една обособена територия на страната се издава само една лицензия за разпределение на природен газ и за снабдяване с природен газ от крайни снабдители. От Комисията за енергийно и водно регулиране е издадена Лицензия № Л-462-08/18.03.2016 г. за разпределение на природен газ за обособена територия Запад и Лицензия № Л-462-12/18.03.2016 г. за осъществяване на дейността снабдяване с природен газ от краен снабдител за обособена територия Запад, в полза на „Аресгаз” АД, която

[178] в някои случаи, описани по-долу в т.т. 3.1.2.; 3.2.2.; 3.3.2.; 3.4.2.; 3.5.2.; 3.5.3.; 4.1.2. от доклада
[179] Одитно доказателство № 32 (УНП 00535-2022-0005)

притежава изключителни права за снабдяване с природен газ за територията, в която попадат обектите собственост на Община Радомир[180] и находящи се в гр. Радомир.

Спазени са изискванията на чл. 64, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35 от 2021 г.), като в решението за откриване на процедурата е посочено лицето, с което възложителят възнамерява да сключи договор. Неприлагането на чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП[181], като не е изготвяна и не е изпращана покана за участие в процедурата, е при наличие на законоустановените условия, като възложителят законосъобразно се е позовал на изключението, регламентирано в чл. 65, ал. 1 от ППЗОП.

В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, не е изпратена покана, като необходимата информация за провеждане на процедурата е посочена в решението за нейното откриване и след влизането му в сила е сключен договора за възлагане на обществената поръчка.

Процедурата е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.

3.1.2. В резултат от проведената процедура, на 01.04.2022 г. е сключен *договор № 249 от 05.04.2022 г.* с „Аресгаз“ ЕАД, за срок от 01.04.2022 г. до 01.04.2024 г.[182].

Видно от електронната преписка на процедурата в платформата ЦАИС-ЕОП, на 27.12.2024 г. е изпратено обявление за възлагане на поръчка за публикуване в ОВ на ЕС, което е публикувано на 30.12.2024 г. Договорът и приложенията към него са публикувани в ЦАИС-ЕОП на същата дата.

Договорът за възлагане на ОП и обявлението за възлагане на поръчката са публикувани в РОП, в нарушение изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, тъй като обявлението за възлагане е публикувано извън законоустановения срок.

При поемане на задължението (сключването на договора) не е приложена системата на двоен подпис - липсва подпис на лицето, отговорно за счетоводните записвания, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, Раздел V, т.11.1. от ВПОПКЗ и т. 3.1. а) от „Инструкция за прилагане на системата за двойния подпис“;

Установено е *несъответствие между решението за откриване на процедурата и сключения договор, относно обектите, до които се доставя природен газ:*

В раздел IV.4) от решението за откриване на процедурата, сред обектите - собственост на Община Радомир, до които ще се доставя природен газ, е посочен Младежки културно-информационен център "Европа" (МКИЦ "Европа"). В договора за възлагане на ОП този обект не фигурира, а вместо него е посочена „Община Радомир – Поликлиника“. В Приложение VIII към договора, където са изброени обектите за газификация, също е посочено „Община Радомир – Поликлиника“[183].

В чл. 22, ал. 1 от договора, служителят от страна на общината, с който доставчикът ще кореспондира по въпросите за заплащане на природния газ, е персонално определен. По време

---

[180] Обектите собственост на община Радомир, до които според условията на поръчката е предвидено да се доставя природен газ, са: Дом за стари хора "Св. Иван Рилски" - гр. Радомир; ОУ "Христо Смирненски" - гр. Радомир; СОУ "Св.Св. Кирил и Методий" - гр. Радомир; НУ "Архимандрит Зиновий" - гр.Радомир; ЦДГ "Осми март" - гр. Радомир; ЦДГ "Слънце" - гр. Радомир; ОДЗ "Радомирче" - гр. Радомир (второстепенни разпоредителите с бюджет); **Младежки културно-информационен център „Европа“ (МКИЦ "Европа") както и Административната сграда на Община Радомир**.

[181] Според чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП, с решението за откриване на процедура, възложителят одобрява покана за участие в процедурата с конкретно определено съдържание, която се изпраща на посочените в решението лица.

[182] Одитно доказателство № 33

[183] От общо 9 бр. обекти за газифициране, включени в обхвата на договора, 7 бр. са второстепенни разпоредители с бюджет, които са извън обхвата на одита. Поради това обект на проверката са плащанията, извършени за газоснабдяването през одитирания период на останалите 2 обекта - „Община Радомир – Поликлиника“ и „Административна сграда на Община Радомир“, които са към първостепенния разпоредител.

на изпълнение на договора, със Заповед № 189 от 15.11.2023 г. на кмета на общината, трудовото правоотношение с този служител е прекратено, на основание чл. 337 от КТ, във връзка с чл. 39, ал. 5 от ЗМСМА, поради изтичане на мандат 2019 г. – 2023 г[184]. До края на одитирания период, от възложителя не е определен друг служител.

Представените разходооправдателни документи за извършените плащания, във връзка с изпълнението на договора за 2022 г. и за 2023 г., са посочени в следващите Таблица № 10 и Таблица № 11:

Таблица № 10

№	Бордеро		Фактура/ Кредитно/Дебитно известие		Контролен лист	Отчетен период
	Номер и дата	Сума	Номер и дата	Сума		
1	2	3	4	5	6	7
Административна сграда						
1	08912862/05.04.22	1 106,86	18473/01.04.22	1 106,86	350/05.04.22	01.04-30.04
2	09918472/18.04.22	1 106,86	18490/15.04.22	1 106,86	не е съставен	01.04-30.04
3	00994850/03.05.22	3 450,25	ДИ18932/30.4.22	3 450,25	не е съставен	01.04-30.04
4	03546758/04.10.22	1 561,90	21053/01.10.22	1 561,90	не е съставен	01.10-31.10
5	04773099/18.10.22	1 561,90	21072/15.10.22	1 561,90	не е съставен	01.10-31.10
6	06372966/08.11.22	1 852,48	21512/01.11.22	1 852,48	1387/4.11.22	01.11-30.11
7	07057433/15.11.22	1 852,48	21531/15.11.22	1 852,48	1420/15.11.22	01.11-30.11
8	08530345/05.12.22	249,90	ДИ 21970/ 30.11.22	249,90	не е съставен	01.11-30.11
9	08532519/05.12.22	3 210,67	21999/01.12.22	3 210,67	1585/02.12.22	01.12-31.12
10	09952241/20.12.22	3 210,67	22018/15.12.22	3 210,67	не е съставен	01.12-31.12
11	00932235/03.01.23	3 834,70	ДИ 22463/31.12.22	3 834,70	не е съставен	01.12-31.12
Поликлиника						
12	08914466/05.04.22	1 106,86	18470/01.04.22	1 106,86	353/05.04.22	01.04-30.04
13	09906767/18.04.22	1 106,86	18487/15.04.22	1 106,86	не е съставен	01.04-30.04
14	00992654/03.05.22	8 56,42	ДИ18928/30.4.22	856,42	не е съставен	01.04-30.04
15	03841220/09.06.22	1 005,71	19376/31.05.22	1 005,71	685/09.06.22	01.05-31.05
16	03546844/04.10.22	2 343,00	21050/01.10.22	2 343,00	не е съставен	01.10-31.10
17	04773100/18.10.22	2 343,00	21069/15.10.22	2 343,00	не е съставен	01.10-31.10
18	06335917/08.11.22	2 315,60	21509/01.11.22	2 315,60	1388/4.11.22	01.11-30.11
19	07055997/15.11.22	2 315,60	21528/15.11.22	2 315,60	1421/15.11.22	01.11-30.11
20	**Общо 2022 г.**	**36 391,72**		**36 391,72**		

Таблица № 11

№	Бордеро		Фактура, Кредитно/Дебитно известие		Контролен лист	Отчетен период
	Номер и дата	Сума	Номер и дата	Сума		
1	2	3	4	5	6	7
Административна сграда						
1	00929891/03.01.23	4 551,56	22494/01.01.23	4 551,56	не е съставен	01.01-31.01
2	03609958/08.02.23	3 798,61	ДИ 22953/31.01.23	3 798,61	не е съставен	01.01-31.01
3	03606670/08.02.23	2 912,27	22986/01.02.23	2 912,27	не е съставен	01.02-28.02
4	04387557/16.02.23	2 912,27	23005/15.02.23	2 912,27	1704/16.02.23	01.02-28.02
5	05489098/06.03.23	2 596,30	ДИ 23459/28.02.23	2 596,30	не е съставен	01.02-28.02
6	05489095/06.03.23	1 735,93	23482/01.03.23	1 735,93	не е съставен	01.03-31.03
7	06930654/21.03.23	1 735,93	23501/15.03.23	1 735,93	1768/10.03.23	01.03-31.03
8	07948156/04.04.23	2 297,79	ДИ 23943/05.04.23	2 297,79	1897/04.04.23	01.03-31.03
9	00241709/03.05.23	57,49	ДИ 7000357670/28.04.23	57,49	не е съставен	01.01-31.03
10	07945803/04.04.23	819,63	23968/01.04.23	819,63	1896/04.04.23	01.04-30.04
11	09365946/21.04.23	819,63	23987/15.04.23	819,63	не е съставен	01.04-30.04
12	00241790/03.05.23	2 615,75	ДИ 24437/30.04.23	2 615,75	не е съставен	01.04-30.04
13	02914754/05.06.23	714,36	24901/05.06.23	714,36	2216/05.06.23	01.05-31.05

[184] Одитно доказателство № 34

14	04548328/05.10.23	640,56	26616/01.10.23	640,56	2822/03.10.23	01.10-31.10
15	05975729/19.10.23	640,56	26635/15.10.23	640,56	2918/17.10.23	01.10-31.10
16	07806177/09.11.23	1 094,59	27100/01.11.23	1 094,59	не е съставен	01.11-30.11
17	07806176/09.11.23	1 954,57	27101/01.11.23	1 954,57	не е съставен	01.11-30.11
18	09199842/22.11.23	1 563,64	27120/15.11.23	1 563,64	3120/21.11.23	01.11-30.11
19	00390152/05.12.23	1 143,26	27607/01.12.23	1 143,26	3190/04.12.23	01.12-31.12
20	00390155/05.12.23	2 449,82	27606/01.12.23	2 449,82	3187/04.12.23	01.12-31.12
21	01607203/15.12.23	2 449,82	27627/15.12.23	2 449,82	3287/15.12.23	01.12-31.12
22	03634071/09.01.24	2 564,12	ДИ 28083/31.12.23	2 564,12	18/08.01.24	01.12-31.12
Поликлиника						
23	02084613/17.01.23	3 901,24	22510/15.01.23	3 901,24	не е съставен	01.01-31.01
24	04387559/16.02.23	2 912,27	23002/15.02.23	2 912,27	1705/16.02.23	01.02-28.02
25	00241694/03.05.23	43,60	ДИ 1040024433/30.04.23	43,60	не е съставен	01.04-30.04
26	02914960/05.06.23	40,26	24897/05.06.23	40,26	2217/05.06.23	01.05-31.05
27	04544439/05.10.23	960,76	26613/01.10.23	960,76	2821/03.10.23	01.10-31.10
28	05976885/19.10.23	960,76	26632/15.10.23	960,76	2919/17.10.23	01.10-31.10
29	09649490/27.11.23	1 094,59	27121/15.11.23	1 094,59	3151/24.11.23	01.11-30.11
30	09199680/22.11.23	1 954,57	27122/15.11.23	1 954,57	3122/21.11.23	01.11-30.11
31	09199763/22.11.23	1 954,57	27117/15.11.23	1 954,57	3121/21.11.23	01.11-30.11
32	00390156/05.12.23	2 449,82	27603/01.12.23	2 449,82	3186/04.12.23	01.12-31.12
33	00390153/05.12.23	2 041,60	27608/01.12.23	2 041,60	3189/04.12.23	01.12-31.12
34	01607188/15.12.23	2 449,82	27624/15.12.23	2 449,82	3288/15.12.23	01.12-31.12
35	01607202/15.12.23	1 143,26	27628/15.12.23	1 143,26	3289/15.12.23	01.12-31.12
36	01607201/15.12.23	2 041,60	27629/15.12.23	2 041,60	3290/15.12.23	01.12-31.12
37	**Общо 2023 г.**	**66 017,18**		**66 017,18**		

За 11 (58 на сто) от извършените общо 19 плащания по договора през 2022 г. не са съставени контролни листове за осъществен предварителен контрол за законосъобразност *преди извършаване на разхода.* За 2023 г., при 12 (33 на сто) от общо 36 плащания, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Част от представените контролни листове са попълнени, но не са подписани от длъжностно лице на Община Радомир.

През одитирания период, за двата обекта са изплатени общо 102 409 лв. с ДДС. За разходите са представени разходооправдателни документи. Представени са месечни актове, с които са отчитани доставките на природен газ.

Контролът по изпълнението на договора през одитирания период е в частично несъответствие с правната рамка.

3.2. Публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП с предмет *„Ремонт на улици, паркинги, алеи и тротоари в Община Радомир“ (УНП 00535-2022-0009)*[185]

3.2.1. Обществената поръчка е открита с Решение[186]. на кмета на общината, при критерий за оценка „оптимално съотношение качество/цена“ с показатели: „Твърдо договорени единични цени на видовете работи“ (тежест 45%); „Елементи на ценообразуване” (тежест 5%) и „Мерки за осигуряване качеството на изпълнението“ (тежест 50%). Включена е в т. 8 от утвърдения План-график[187] за планиране на ОП за 2022 г.

3.2.1.1. Обектът на обществената поръчка, е **строителство**, с прогнозна стойност 490 416,67 лв. без ДДС.

В т. IV.4. „Описание на предмета на поръчката“ от решението за откриване на процедурата, в Раздел II „Предмет“, т. II.1.4 „Кратко описание“ от обявлението за оповестяване откриването на процедурата и в Техническата спецификация към документацията за участие е посочено, че „изпълнението на обществената поръчка с предмет на дейност „Ремонт на улици,

[185] Одитно доказателство № 35 (УНП 00535-2022-0009)
[186] Одитно доказателство № 35 (Решение № F235461/30.05.2022 г.)
[187] Одитно доказателство № 27

паркинги, алеи и тротоари в Община Радомир“, обхваща **текущ ремонт** на уличната мрежа, паркинги, алеи и тротоари в града и на територията на Община Радомир. С реализирането на настоящата поръчка се цели подобряване на експлоатационното състояние на уличните настилки на улиците в общината с оглед осигуряване на условия за безопасност на движението, комфорт на пътуващите и добро отводняване“.

В Раздел III „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. III.1.1 „Годност за упражняване на професионалната дейност“ от обявлението за оповестяване откриването на процедурата и в Част III „Изисквания към участниците“, буква „Б“ „Критерии за подбор“, т. 1 „Критерии за подбор относно годността (правоспособността) за упражняване на професионална дейност“ от документацията за участие в процедурата, възложителя е поставил следното изискване: *„Участниците следва да притежават регистрация в Централния професионален регистър на строителя към Камарата на строителите в Република България, съгласно чл. 3, ал. 2 от Закона за Камарата на строителите, което да им позволява извършване на строителни работи от предмета на настоящата поръчка – **втора група, трета категория**, а за чуждестранни лица – да бъде вписан в аналогичен регистър, съгласно законодателството на държавата – членка, в която е установен“.*

Предметът на обществената поръчка е **текущ ремонт**, включващ изпълнение на отделни строително-монтажни дейности (СМР), които имат за цел подобряване на експлоатационното състояние на уличните настилки на улиците в общината с оглед осигуряване на условия за безопасност на движението, комфорт на пътуващите и добро отводняване. Съгласно чл. 6, ал. 1 от Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи (Наредбата) видовете строежи от **трета категория**, буква „а“, са: общински пътища и съоръженията към тях - мостове, водостоци, подпорни стени, тунели, кръстовища и др.; улици от първостепенната улична мрежа III и IV клас и съоръженията към тях - мостове, водостоци, подпорни стени, тунели, пътни възли и кръстовища, пешеходни надлези и подлези и др.; съоръжения за пътища и улици от първа, втора и трета категория за осветление, сигнализация, шумозащита, безопасност, спиране и др.

Според чл. 7, ал. 1 от Наредбата, строежи от **трета категория** са и реконструкция и **основен ремонт** на строежите по чл. 6, ал. 1 до ал. 7 включително.

Съгласно документацията на поръчката, включените в предмета ѝ дейности представляват **текущ**, а не **основен** ремонт от втора група, трета категория по смисъла на чл. 5, ал.1, т. 2, т. 2.3 и ал. 6 от Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя, поради което същите не попадат в приложението на разпоредбата.

Предвид изложеното, поставеното изискване от възложителя към участниците, за наличие на „*регистрация в Централния професионален регистър на строителя към Камарата на строителите в Република България, съгласно чл. 3, ал. 2 от Закона за Камарата на строителите, което да им позволява извършване на строителни работи от предмета на настоящата поръчка – **втора група, трета категория**, а за чуждестранни лица – да бъде вписан в аналогичен регистър, съгласно законодателството на държавата – членка, в която е установен“*, с оглед характера на строителните дейности, предвидени за извършване и включени в предмета на обществената поръчка, не представлява нормативно изискване, поради което се явява прекомерно и необосновано ограничава участието на стопански субекти, които отговарят на всички нормативни изисквания и биха могли да изпълнят дейностите включени в предмета на обществената поръчка, но не отговарят на поставеното условие – нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

3.2.1.2. В Раздел III „Правна, икономическа, финансова и техническа информация, т. III.1.2 „Икономическо и финансово състояние“ от обявлението за оповестяване откриването на процедурата и в Част III „Изисквания към участниците“, буква „Б“ „Критерии за подбор“, т. 2

„Критерии за подбор относно икономическо и финансово състояние“ от документацията на обществената поръчка е поставено следното изискване: *„Участниците, следва да имат и да поддържат за целия период на изпълнение на договора за обществена поръчка, валидна застраховка „Професионална отговорност в строителството”, по смисъла на чл. 171 от ЗУТ, за вреди, причинени на други участници в строителството и/или на трети лица, вследствие на неправомерни действия или бездействия при или по повод изпълнение на задълженията им, съгласно изискванията на Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството (обн., ДВ, бр. 17 от 02.03.2004 г.),* ***покриваща минималната застрахователна сума за строежи трета категория,*** *съобразно размера, определен с чл. 5, ал. 2 от Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството. За участник, установен/регистриран извън България, застраховката за професионална отговорност следва да бъде еквивалент на тази по чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, но направена съгласно законодателството на държавата, където е установен/регистриран участникът“.*

Съгласно чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП възложителят може да изисква от участниците в обществената поръчка да имат застраховка „Професионална отговорност в строителството“, когато такова изискване **произтича от нормативен акт.** Съгласно разпоредбата на чл. 2, ал. 1, т. 3 от Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството, строителят е задължен да има застраховка за цялостно изпълнение на строителството или на отделни видове строителни и монтажни работи, като в чл. 5, ал. 2 от същата наредба са определени минималните застрахователни суми за строител. В посочената разпоредба не е определена минимална застрахователна сума за строител, изпълняващ текущ ремонт, включващ отделни видове строителни и монтажни работи, посочени в Класификацията на икономическите дейности (КИД-2008), позиция „Строителство“, какъвто е предметът на обществената поръчка. Следователно, поставеното от възложителя изискване участниците да имат и да поддържат за целия период на изпълнение на договора за обществена поръчка, валидна застраховка „Професионална отговорност в строителството”, по смисъла на чл. 171 от ЗУТ, **покриваща минималната застрахователна сума за строежи трета категория,** съобразно размера, определен с чл. 5, ал. 2 от Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството **не произтича от нормативен акт.**

Поставеното условие е ограничително и не е съобразено с предмета, обема и сложността на обществената поръчка, *в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.*

3.2.1.3. За участие в процедурата са постъпили 3 оферти.

Със Заповед № 496 от 21.06.2022 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите.

При разглеждане на представените документи за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, комисията констатира несъответствия в офертите на тримата участници, описани в съставения протокол[188] . Предвид това, на участниците е дадена възможност да представят нов ЕЕДОП и/или други документи с променена или допълнена информация в срок от 5 работни дни. В определения срок, от тримата участници са постъпили допълнителни документи, разгледани от комисията. По отношение на един от участниците, комисията констатира, че недостатъците в подадената от него оферта не са отстранени и на основание чл. 54, ал. 1, т. 5, буква „б“ от ППЗОП, предлага неговото отстраняване от процедурата[189] По отношение офертите на останалите участници, комисията

[188]Одитно доказателство № 35 (Протокол № 1 от 21.06.2022 г.)

[189] Одитно доказателство № 35 (Протокол № 2 от 03.08.2022 г.)

приема, че отговарят на изискванията за лично състояние и критериите за подбор и са допуснати до разглеждане на техническите предложения.

На етапа на проверка на техническите предложения, от комисията е констатирано, че допуснатите оферти отговарят на заложените от възложителя изисквания. Техническите предложения са оценени според методиката за оценка, като и двамата участници са допуснати до разглеждане на ценовите предложения[190].

На етапа на разглеждане на ценовите предложения, същите са оценени, според показателите, заложени в методиката, като и двамата участници са класирани на база крайната получена оценка на офертите им[191]. Решенията на комисията са потвърдени в Решение[192] на кмета на общината за определяне на изпълнител[193].

От избрания изпълнител е представена гаранция за изпълнение във вид на застраховка[194] с покритие 14 712,50 лв. и срок на валидност до 22.02.2023 г.

Процедурата е проведена при съществени несъответствия с правната рамка.

3.2.2. В резултат на проведената процедура е сключен *договор № 472 от 21.09.2022 г.* с „Бул Строй Инвест“ ЕООД с предмет *„Ремонт на улици, паркинги, алеи и тротоари в Община Радомир“ за 490 417 лв. без ДДС (588 500 лв. с ДДС)*[195]. Срокът за цялостното изпълнение на договорените СМР на обекта е до 4 месеца от сключване на договора, при наличие на благоприятни атмосферни условия за тяхното извършване (чл. 8, ал. 2 от договора).

При проверката е установено:

а) договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в ЦАИС ЕОП на 26.09.2022 г., при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

б) на 24.11.2022 г. от възложителя е издадено възлагателно писмо за стартиране на работата по изпълнение на договора;

При проверката на извършените плащания[196] е установено:

а) предвиденото авансово плащане от 147 125 лв. без ДДС (30 на сто от общата цена) е платено от възложителя с две платежни нареждания на 14.11.2022 г., във връзка с представена на 08.11.2022 г. фактура от страна на изпълнителя, в съответствие с договореното;

б) междинните плащания по изпълнението на договора (в размер до 60 на сто от стойността по договора), са извършени след подписване на двустранни протоколи и след представяне от изпълнителя на съответстващи фактури, при приспадане на авансовата сума в съответствие с договореното;

в) окончателното плащане е извършено на 10.03.2023 г., след представени два броя (от 13.01.2023 г. и от 16.01.2023 г.) „Акт за установяване на всички видове СМР, подлежащи на закриване, удостоверяващ, че са постигнали изискванията на проекта“ (Образец 12 към чл. 7, ал. 3, т. 12 от Наредба № 3 от 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството), Протокол от 30.01.2023 г. и фактура от 01.02.2023 г. Общо изплатената сума по договора е 587 978 лв. с ДДС;

г) предварителен контрол за законосъобразност, преди извършване на разходите не е осъществяван непрекъснато, като за част от плащанията[197] не са съставяни контролни листове, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V и раздел VI, т. 5 от ВПОПКЗ;

---

[190] Одитно доказателство № 35 (Протокол № 2 от 03.08.2022 г.)
[191] Одитно доказателство № 35 (Протокол № 3 от 05.08.2022 г.)
[192] Одитно доказателство № 35 (Решение № D16437525/16.08.2022 г.)
[193] Одитно доказателство № 35 (Решение № D16437525/ 16.08.2022 г.)
[194] Одитно доказателство № 35 (Застрахователна полица № BG 0501 22000001584 от 20.09.2022 г.)
[195] Одитно доказателство № 36
[196] Чл.2, т. 2.1. от договора
[197] По фактури №№ 0000000502/03.01.2023; 0000000503/03.01.2023; 0000000504/03.01.2023

д) на 07.03.2023 г. е публикувано обявление за приключване на договора, видно от което договорът е приключил на 10.02.2023 г. Но според представените документи, по фактура № 0000000509 от 01.02.2023 г., последното плащане в размер 12 161,88 лв. е извършено на 10.03.2023 г. Съгласно чл. 72 от ППЗОП, за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП, договорът за ОП 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. Видно от представените документи, в конкретния случай последното настъпило обстоятелство по смисъла на чл. 72 от ППЗОП е извършеното дължимо плащане на 10.03.2023 г. на стойност 12 161,88 с ДДС, а обявлението за приключване на договора е публикувано на 07.03.2023 г. Обявлението за приключване на договора е публикувано преди последното плащане, *в несъответствие с чл. 29, ал. 3, във връзка с чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 72 от ППЗОП.*

Оповестяването на изпълнението на договора е в частично съответствие с правната рамка.

……[*]

[*] Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

……..*

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

……..…….*

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

……..……*

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

……[*]

3.4. Процедура на публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП с предмет *„Зимно почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковите и другите територии, предназначени за обществено ползване в гр. Радомир“* (УНП 00535-2022-0015)[198]

3.4.1. Процедурата е открита с Решение[199] на кмета на общината, при прогнозна стойност 71 666,67 лв. без ДДС и финансиране със средства от бюджета на Община Радомир.

Предметът на ОП включва: Зимно почистване на улици, площади и други територии за обществено ползване в гр. Радомир: снегопочистване със снегорин на улиците, площадите и другите територии за обществено ползване; опесъчаване с пясъкоразпръсквачи; товарене и изнасяне на сняг.

Поръчката е включена в т. 17 от утвърдения от кмета на общината План-график за планиране на обществените поръчки съгласно ЗОП за бюджетната 2022 г. (според който е било планирано да се възложи една обща поръчка за зимно и за лятно поддържане на улиците, площади и други територии за обществено ползване в гр. Радомир, при планиран финансов ресурс 160 000 лв. без ДДС)[200].

Определеният критерий за оценка на офертите е „най-ниска цена" по чл. 70, ал. 2, т. 1, от ЗОП.

---

[*] Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

[198] Одитно доказателство № 39 (УНП 00535-2022-0015)

[199] Одитно доказателство № 39 (Решение F268428/26.08.2022 г.)

[200] Одитно доказателство № 27

В обявлението не са посочени конкретно основанията за отстраняване по чл. 54 и по чл. 55 от ЗОП. Посочени са в раздел III. „Изисквания към участниците“ – „Основания за отстраняване“ от Документацията за участие, *в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП.*

Като условия за допустимост от възложителя не са поставени изисквания за икономическо и финансово състояние, както и изисквания за годност за упражняване на професионалната дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри. Поставени са изисквания за технически и професионални възможности.

За участие в процедурата е постъпила 1 оферта.

Със Заповед № 767 от 19.09.2022 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Като член на комисията е включен и външен експерт[201]. От комисията са разгледани представените документи за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, при което е констатирано, че в офертата си участникът не е декларирал изискуема от възложителя информация. Предвид това е дадена възможност на участника в срок до 5 работни дни да представи нов ЕЕДОП и/или други документи с допълнена информация[202].

Допълнително представените от участника документи са разгледани от комисията, същите са преценени като достатъчни и участникът е допуснат до разглеждане на техническото предложение.

На етапа на разглеждане на техническото предложение, от комисията е констатирано, че същото отговаря на изискванията на възложителя, предвид което участникът е допуснат до отваряне на ценовото предложение[203]. На етапа на разглеждане на ценовото предложение, същото е прието за надлежно[204]. Участникът е класиран и предложен за изпълнител на поръчката.

За резултатите от работата на комисията е съставен обобщителен протокол (доклад), утвърден от възложителя. Въз основа на мотивите на комисията, изпълнителят на поръчката е определен с решение на кмета на общината № D18442919/28.10.2022 г.

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

3.4.2. В резултат от проведената процедура е сключен договор № 519 от 07.11.2022 г. с „Вива-Метал“ ЕООД за 71 666,67 лв. без ДДС (86 000 лв. с ДДС) с предмет „Зимно почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковите и другите територии, предназначени за обществено ползване в гр. Радомир“, със срок на изпълнение до 30.04.2023 г., считано от датата на сключването му[205]. Цената се определя от единичните цени в лева без ДДС, предложени от изпълнителя в ценовото му предложение, което е неразделна част от договора[206].

Съгласно чл. 8 - 11 от договора, плащанията за услугите, предмет на договора, следва да се осъществяват по следния начин: Възложителят заплаща месечна цена за извършената услуга, която се формира на база на твърдите единични цени, предложени в офертата на изпълнителя, която е неразделна част от договора, съобразно извършеното количество работа, след подписване на двустранен констативен протокол за приемане на работата[207]. Заплащането се извършва след приемане на работата, като одобрението на извършените и приети дейности

[201] Одитно доказателство № 40
[202] Протокол № 1/29.09.2022 г.
[203] Протокол № 2/20.10.2022 г.
[204] Протокол №3/27.10.2022 г.
[205] Одитно доказателство № 41
[206] Чл. 8, ал.2 от договора
[207] Чл. 8, ал.4 и ал. 5 от договора

е до 10 дни след изтичане на предходния месец, чрез подписването от законните представители на страните или от надлежно упълномощените лица на двустранни приемо-приемателни протоколи[208].

При одита е установено:

а) договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в ЦАИС-ЕОП на 10.11.2022 г., при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

б) сключването на договора преди изтичане на 14- дневния срок по чл.112, ал. 6 от ЗОП е законосъобразно, при наличие на предпоставките, определени в чл. 112, ал. 7, т. 2 от ЗОП;

в) гаранцията за изпълнение е в съответствие с договореното, в размер на 5 на сто от стойността на договора без ДДС, а именно 3 583,33 лв. Същата е във вид на парична сума, преведена от изпълнителя по сметката на общината на 07.11.2022 г.

г) изплатената сума за изпълнение на поръчката е в рамките на договорената. От страна на възложителя са извършени 5 бр. плащания (по месеци), като общо по изпълнението на договора през одитирания период са изплатени 50 124 лв. с ДДС. Плащанията са извършени въз основа на представени фактури и подписани на двустранни приемо-приемателни протоколи за установяване на извършените работи, чрез банкови преводи по сметката на изпълнителя, в съответствие с договореното в чл. 8, ал. 4 и ал. 5 от договора;

д) приемо-предавателните протоколи съответстват на включените в поръчката видове дейности и единични цени, формиращи общата сума за плащане[209];

е) не са упълномощени, чрез заповед на кмета на общината, нито са посочени в договора лицата, които следва да осъществяват контрол и да приемат извършената работа, *в несъответствие с Раздел VII, т. 5 от ВПУЦОП (отм.) и чл. 9, ал. 1 от договора*[210];

ж) не е осъществен предварителен контрол от финансов контрольор преди извършване на разхода по две от плащанията[211], *в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V и раздел VI, т. 5 от ВПОПКЗ*[212];

з) срокът за изпълнение на договора е спазен от изпълнителя, като последния приемо-предавателен протокол и съответна фактура са от 30.04.2023 г.;

и) едно от плащанията към изпълнителя (9 302,40 лв. с ДДС) е *забавено* с повече от три месеца - а именно във връзка с приемо-предавателен протокол от 31.03.2023 г. и издадена фактура № 2000002157 от 31.03.2023 г., като сумата е изплатена на 03.07.2023 г.;

й) в законовоопределения срок по чл. 72 от ППЗОП, във връзка с чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП, на 05.07.2023 г. в ЦАИС-ЕОП е публикувано обявление за приключване на договора за обществена поръчка (Видно от представените документи, в конкретния случай последното настъпило обстоятелство по смисъла на чл. 72 от ППЗОП е извършеното дължимо плащане на 03.07.2023 г. на стойност 9 302,40 с ДДС);

к) в съответствие с чл. 19, ал. 1 и ал. 2, т. 1 от договора, внесената от изпълнителя парична гаранция за изпълнение е освободена на 11.07.2023 г.

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

3.5. Процедура на публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП с предмет *„Изпълнение на строителни работи за реализиране на обект „Прилагане на мерки за*

---

[208] Чл. 9 от договора

[209] Дейности, включени в предмета на договора са „снегопочистване със снегорин“ (км.), „опесъчаване с пясъкоразпръсквачи“ (ч.) и „работа на товарач“ (ч.)

[210] Одитно доказателство № 30

[211] Одитно доказателство № 41 (фактури №№ 2000002028/25.01.23 г. и 2000002066/31.01.23 г.)

[212] Одитно доказателство № 24

енергийна ефективност на обект: МКИЦ „Европа“ и ЦПЛР-ОДК- гр. Радомир“ в две обособени позиции“ (УНП 00535-2022-0016)[213]

3.5.1. Процедурата е открита с Решение № F280850/17.10.2022 г. на заместник-кмета на общината (оправомощен със Заповед № 784 от 23.09.2022 г. на кмета на общината), при обща прогнозна стойност 489 597,31 лв. без ДДС и финансиране със средства, осигурени по „Програма за развитие на селските райони“ 2014-2020 г[214]. и със собствени средства на възложителя за дофинансиране на обекта. Финансирането, осигурено по Административен договор № ИСУН BG06RDNP00l-19.358-0003-C01 от 03.11.2021 г., сключен между ДФ „Земеделие“ и Община Радомир и „Местна инициативна група Радомир-Земен“[215] и собственото финансиране, посочено в Таблица № 15:

Таблица № 15

Източник на финансиране	Обособена позиция № 1 (лв.)	Обособена позиция № 2 (лв.)
1	2	3
1. Финансиране по проекта (без ДДС)	213 297,82	94 672,19
2. Собствено финансиране (без ДДС)	75 767,43	105 859,87
3. Общо:	**289 065,25**	**200 532,06**

Прогнозната стойност на ОП е определена след проведени пазарни консултации по чл. 44 от ЗОП, във връзка с публикувана в ЦАИС-ЕОП покана за представяне на оферти[216] с изх. № АО-92-00-121 от 23.05.2022 г.[217].

Предметът на поръчката е разделен в две обособени позиции с оглед специфициране на видовете работи, предвидени за изпълнение в одобрения инвестиционен проект за реализиране на обект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на обект: МКИЦ „Европа“ и ЦПЛР-ОДК - гр. Радомир“. И по двете обособени позиции подлежат на изпълнение конкретни проектни части, като същите следва да се изпълнят при стриктно спазване на предписанията им, както и на общата нормативна уредба по ЗУТ. Определен е максимален срок за изпълнение на предмета на поръчката по двете позиции - до 120 календарни дни.

Определеният критерий за оценка на офертите е „най-ниска цена“ (чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП).

В съответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП, критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, както и минималните изисквания за допустимост, са посочени в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и са в съответствие със ЗОП.

За участие в процедурата са постъпили общо 3 оферти, разпределени както следва: По обособена позиция № 1 са подадени 3 оферти; По обособена позиция № 2 са подадени 2 оферти. Двама от участниците кандидатстват и за двете обособени позиции.

Със Заповед № 883 от 08.11.2022 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Като резервен член е включен външен експерт[218].

В съответствие с чл. 39, ал. 2 от ППЗОП, от комисията са разгледани представените документи за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор, в резултат на което: За обособена позиция № 1, по отношение на един от участниците са

[213] Одитно доказателство № 42 (УНП 00535-2022-0016)

[214] Процедура за подбор на проектни предложения по подмярка 19.2 „Прилагане на операции в рамките на стратегии за водено от общностите местно развитие“ на Мярка 19 „Водено от общностите местно развитие“, по проектно предложение BG06RDNP001-19.358-0003 - „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на обект: МКИЦ „Европа“ и ЦПЛР-ОДК-гр. Радомир“

[215] Одитно доказателство № 43

[216] Одитно доказателство № 44 (изх. № АО-92-00-121 от 23.05.2022 г.)

[217] https://app.eop.bg/today/213339

[218] Одитно доказателство № 40

изложени съображения за несъответствия в представените документи[219]. Предвид това на участника е дадена възможност да представи нов ЕЕДОП и/или други документи с допълнена информация. За обособена позиция № 2 не са установени несъответствия с изискванията на възложителя[220].

Допълнително представените от участника документи са разгледани от комисията, същите са преценени като достатъчни и участникът е допуснат до разглеждане на техническото предложение.

На етапа на разглеждане на техническите предложения по обособена позиция № 1, от комисията е констатирано, че предложенията на двама от участниците[221] не отговарят на изискванията на възложителя, предвид което същите са предложени за отстраняване, за което са изложени подробни мотиви в изготвения от комисията протокол[222]. По обособена позиция № 2 от комисията е констатирано, че предложението на един от участниците[223] не отговаря на изискванията на възложителя, предвид което същият е предложен за отстраняване, за което са изложени подробни мотиви в изготвения от комисията протокол[224]. Така до отварянето на ценовите предложения достига един от участниците[225], чиято оферта е за двете позиции.

Отстраняването е извършено законосъобразно на основание – чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП.

На етапа на разглеждане на ценовото предложение, същото е прието за надлежно[226]. Участникът е класиран и предложен за изпълнител на поръчката. Въз основа на мотивите на комисията, с решения на кмета на общината № D20075422/23.12.2022 г., (за обособена позиция № 1) и № D20075647/23.12.2022 г. (за обособена позиция № 2), участникът е определен за изпълнител на поръчката.

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

В резултат от проведената процедура, с изпълнителя ДЗЗД „Европа 2022“ са сключени два договора:

3.5.2. **Договор № 173 от 31.01.2023 г. за 287 175,83 лв. без ДДС (344 611 лв. с ДДС) по обособена позиция № 1** *с предмет „Изпълнение на строителство за обект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на обект МКИЦ „Европа“ и ЦПЛР-ОДК- гр. Радомир (по части „Архитектурна“, „Електрическа“ и „Конструкции“)*[227] и **Договор № 174 от 31.01.2023 г. за 199 163,37 лв. без ДДС (238 996,04 лв. с ДДС) по обособена позиция № 2** с предмет *„Доставка и монтаж на оборудване по време на строителство на обект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на обект МКИЦ „Европа“ и ЦПЛР-ОДК- гр. Радомир“ (по части „Газоснабдяване“ и „ОВК“)*[228] със срок на изпълнение 120 календарни дни, считано от датата на подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа[229,230].

---

[219] Одитно доказателство № 42 (Протокол № 1/22.11.2022 г.)
[220] Одитно доказателство № 42 (Протокол № 1/22.11.2022 г.)
[221] Одитно доказателство № 42 („Ркем Груп“ ЕООД и „Детайл Проект“ ЕООД)
[222] Одитно доказателство № 42 (Протокол № 2/16.12.2022 г.)
[223] Одитно доказателство № 42 („Детайл Проект“ ЕООД)
[224] Одитно доказателство № 42 (Протокол № 2/16.12.2022 г.)
[225] Одитно доказателство № 42 (ДЗЗД „Европа 2022“ със съдружници „Гринуей Груп“ ЕООД и „Ню Еър“ ЕООД)
[226] Одитно доказателство № 42 (Протокол № 3)
[227] Одитно доказателство № 45
[228] Одитно доказателство № 46
[229] Чл.4, ал.1 от договора
[230] Приложение № 2а към чл. 7, ал. 3, т. 2 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството) и приключва със съставянето на Констативен акт за установяване годността за приемане

При одита е установено:

а) договорите и обявленията за възложените поръчки са публикувани в ЦАИС-ЕОП на 02.03.2023 г., при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

б) сключването на договорите е в рамките на законоустановения срок по чл. 112, ал. 6 от ЗОП;

в) представени са от изпълнителите гаранции за изпълнение във вид на застраховка (3 на сто от стойността на договора без ДДС[231], а именно 8 615,27 лв. по Договор № 173 от 31.01.2023 г. и 5 974,90 лв. по Договор № 174 от 31.01.2023 г.

г) конститутивните протоколи за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа (Приложение № 2 към чл. 7, ал. 3 , т. 2 от Наредба № 3 от 2003 г.) е от 27.06.2023 г.;

д) съответствие с чл. 7, ал. 1 авансовото плащане по Договор № 173 от 31.01.2023 г. в общ размер 172 305,50 лв. с ДДС (50 % от стойността на договора) е изплатено от възложителя, с два броя платежни нареждания от 21.07.2023 г. и едно платежно нареждане от 14.09.2023 г., въз основа на две представени от изпълнителя фактури от 19.07.2023 г., и по Договор № 174 от 31.01.2023 г. авансово плащане от 119 490 лв. с ДДС (50 на сто от стойността на договора) е изплатено с два бр. платежни нареждания от 21.07.2023 г. и едно платежно нареждане от 14.09.2023 г., въз основа на представена от изпълнителя фактура от 19.07.2023 г.[232];

е) по Договор № 173 от 31.01.2023 г. са представени три броя Акт № 1 за действително извършени СМР към 01.11.2023 г., както и Приемо-предавателен протокол от същата дата, в който извършените СМР са остойностени общо за 285 834,91 лв. без ДДС (343 001,89 с ДДС);

ж) на 01.11.2023 г. е подписано *Допълнително споразумение* към Договор № 173 от 31.01.2023 г, съгласно което цената за изпълнение на СМР е 285 834,91 лв. без ДДС или 343 001,89 лв. с ДДС и на 02.11.2023 г. е подписано *Допълнително споразумение* по Договор № 174 от 31.01.2023 г., съгласно което цената за изпълнение на СМР е 193 915,83 лв. без ДДС (232 699 лв. с ДДС)[233];

з) на 02.11.2023 г. е съставен Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Приложение № 15 към чл. 7, ал. 3, т. 15). На основание чл. 177, ал. 3 от ЗУТ, от Главния архитект на общината е издадено Удостоверение № 30 от 03.11.2023 г. за въвеждане в експлоатация на строежа[234];

и) през одитирания период по Договор № 173 от 31.01.2023 г. са изплатени 216 589,09 лв. с ДДС и по Договор № 174 от 31.01.2023 г. са изплатени 182 180,71 лв. с ДДС[235], в рамките на договореното.

й) плащанията от страна на възложителя са извършвани след представяне на съответстващи отчетни и разходо-оправдателни документи, в съответствие с договорения начин на плащане;

к) за извършените на 21.07.2023 г. и на 06.11.2023 г. плащания по Договор № 173 от 31.01.2023 г., не е осъществен предварителен контрол от финансов контрольор преди извършване на разход, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V и раздел VI, т. 5 от ВПОПКЗ.

на строежа (Приложение № 15 към чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството

[231] Чл. 10 от договора

[232] Одитни доказателства № № 45 и 46

[233] Одитни доказателства № № 45 и 46

[234] Договор № 173 от 31.01.2023 г.

[235] Останалите две плащания в общ размер на 50 518,27лв. с ДДС са извършени след одитирания период.

За извършените плащания по Договор № 174 от 31.01.2023 г. не са представени контролни листове за предварителен контрол преди извършване на разход, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V и раздел VI, т. 5 от ВПОПКЗ;

л) последните настъпили обстоятелства по смисъла на чл. 72 от ППЗОП са извършените дължими плащания по договора след одитирания период, предвид което обявленията за приключване на договора е публикувано след одитирания период.

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

3.6. Процедура на публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП с предмет *„Изработване на инвестиционен проект във фаза „Технически проект“, за обект: „Изграждане на допълваща канализационна система на колектор II, втори етап – гр. Радомир.” (УНП 00535-2022-0020)*[236]

3.6.1. Процедурата е открита с Решение на заместник-кмета на общината (оправомощена със Заповед № 784 от 23.09.2022 г.)[237], при прогнозна стойност 25 000 лв. без ДДС. Изпълнението на ОП обхваща дейности по предоставяне на проектантски услуги за изработване на инвестиционен проект, в необходимите според нормативните изисквания части, за реализиране на инвестиционни намерения.

Определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена” съгласно чл. 70 ал. 2 т. 3 от ЗОП, при показатели: П1 „Организацията на персонала“ (относителна тежест 50 %) и П2 „Цена“ (относителна тежест 50 %).

В **методиката** за определяне на комплексната оценка на офертите, за показателят П1 „Организацията на персонала“ е посочено, че оценката обхваща: „организацията на експертите в екипа на участника за изпълнение на дейностите по проектиране, обемът и видът на предвидените за изпълнение дейности; разпределението на функциите. Максималният брой точки е 100.

Според съдържащата се в методиката таблица, 40 точки се присъждат, ако участникът е представил описание на всички дейности, съпътстващи проектирането, с приложено описание на всяка от тях. Присъждането на по-голям брой точки зависи от това дали участникът е представил и концепция за организация на персонала, със следните *допълнителни обстоятелства*: За всяка дейност са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение и необходимия документален инструментариум; *Предложени са механизми за вътрешен контрол и мониторинг на работата на екипа от експерти, както и комуникацията между заинтересованите лица;* Предложена е организация на експертите за изпълнение на дейностите – предмет на поръчката и е посочено е как се разпределят отговорностите между експертите.

На участника са присъждат максимално 60 точки, ако е представил такава концепция, при която е налице едно от допълнителните обстоятелства; 80 точки се присъждат, ако е представил концепция, при която са налице две от допълнителните обстоятелства; 100 точки ако е представил концепция, при която са налице три от общо трите допълнителните обстоятелства.

При проверката на методиката е установено, че по отношение на второто допълнително (надграждащо) обстоятелство по показател П1, възложителят е обвързва поставянето на по-висок брой точки с „Предложени механизми за вътрешен контрол и мониторинг на работата на екипа от експерти, както и комуникацията между заинтересованите лица“, *без да има предварително дефинирани изисквания в тази връзка*, което предполага неограничена свобода

[236] Одитно доказателство № 47 (УНП 00535-2022-0020)
[237] Одитно доказателство № 47 (Решение № F291150/27.10.2022 г.)

на избор на участниците и не позволява обективно сравняване и оценяване на техническите предложенията в офертите . Присъждане на точки в зависимост от посочването на определени обстоятелства в техническото предложение, без да се оценява предложеното ниво за изпълнение на поръчката, не позволява да се извърши обективно сравнение и оценка на техническите предложения и е в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

За участие в процедурата е постъпила 1 оферта.

Със Заповед № 913 от 18.11.2022 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, включваща и външен експерт[238]. От комисията са разгледани представените документи по чл. 39, ал. 3 от ППЗОП за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, при което е констатирано, че участникът не е декларирал изискуема от възложителя информация. Предвид това е дадена възможност на участника в срок до 5 работни дни да представи нов ЕЕДОП и/или други документи с допълнена информация[239]. В определения срок от участника са постъпили допълнителни документи по реда на чл. 54, ал. 9 от ППЗОП, разгледани са от комисията и са преценени като достатъчни, поради което участникът е допуснат до разглеждане на техническото предложение.

На етапа на разглеждане на техническото предложение, от комисията е констатирано, че същото отговаря на изискванията на възложителя само по отношение на две от три условия, заложени в методиката, предвид което същото е оценено от комисията по показателя „Организация на персонала“ с 60 точки[240].

На етапа на разглеждане на ценовото предложение, същото е прието за надлежно[241]. Участникът е класиран и предложен за изпълнител на поръчката. За резултатите от работата на комисията са изготвени протоколи, които на основание чл. 181, ал. 5 от ЗОП, във връзка с чл. 106 от ЗОП са представени на възложителя.

С решение на кмета на общината[242] на основание чл. 22, ал. 1, т. 6, във връзка с чл. 108, ал. 1 от ЗОП е определен изпълнителят на поръчката.

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

3.6.2. В резултат от проведената процедура е сключен **договор № 668 от 22.12.2022 г. със „Савекс“ ЕООД за 22 870 лв. без ДДС (27 444 лв. с ДДС)**[243] с предмет *„Изработване на инвестиционен проект във фаза „Технически проект“, за обект: „Изграждане на допълваща канализационна система на колектор II, втори етап – гр. Радомир”*, със срок на изпълнение на проектантските услуги 34 календарни дни от подписване на договора[244].

При одита е установено:

а) договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в ЦАИС-ЕОП на 22.12.2022 г., при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

б) внесената от изпълнителя гаранция за изпълнение във вид на парична сума е в размер на 1 на сто от стойността на договора без ДДС (228,70 лв.), в съответствие с чл. 6, ал. 1 и 2 от договора;

---

[238] Одитно доказателство № 40
[239] Одитно доказателство № 47 (Протокол №1/ 25.11.2022 г.)
[240] Одитно доказателство № 47 (Протокол №2/ 06.12.2022 г.)
[241] Одитно доказателство № 47 (Протокол №3/ 27.10.2022 г.)
[242] Одитно доказателство № 47 (Решение № D19706347/12.12.2022 г.)
[243] Одитно доказателство № 48
[244] Чл. 2, ал.2 от договора

в) не са упълномощени чрез заповед на кмета на общината, нито са посочени в договора лицата, които следва да осъществяват контрол и да приемат извършената работа, в несъответствие с Раздел VII, т. 5 от ВПУЦОП (отм.);

д) за удостоверяване на приемането на работата е представен Приемо-предавателен протокол вх. № АО-48-00-121 от 26.01.2023 г., в съответствие с клаузите на чл. 2, ал. 3 и чл. 16, ал. 1 от договора[245];

е) по изпълнението на договора от възложителя са изплатени 27 444 лв. с ДДС, в съответствие с договорената стойност въз основа на приемо-предавателния протокол и фактура от 27.03.2023 г.;

ж) представен е контролен лист от финансов контрольор за осъществяване на предварителен контрол преди извършване на разхода, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V и раздел VI, т. 5 от ВПОПКЗ;

з) на 20.04.2023 г. в ЦАИС-ЕОП е публикувано обявление за приключване на договор за обществена поръчка, което е в рамките на законоопределения срок, тъй като последното настъпило обстоятелство по смисъла на чл. 72 от ППЗОП е извършеното дължимо плащане по договора 28.03.2023 г.

и) гаранцията за изпълнение не е освободена[246], в несъответствие с чл. 6, ал. 7 и ал. 8, т. 1 от договора, във връзка с чл. 111, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.)

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

3.7. Процедура на пряко договаряне по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП с предмет *„Допълнителни СМР във връзка с обект „Ремонт на сградата на ОУ „Иван Вазов“, с. Извор, община Радомир, област Перник“* *(УНП 00535-2022-0025)*[247]

3.7.1. Процедурата с правно основание чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП[248] е открита с Решение № F314836/23.12.2022 г. на кмета на общината, при прогнозна стойност 193 008 лв. без ДДС. Средствата се осигуряват от Министерство на образованието и науката.

Процедурата е свързана с предходна такава, публикувана в РОП под уникален номер 00535-2021-0026: „Ремонт на образователни обекти на територията на Община Радомир по обособени позиции“[249] (В обхвата на тази ОП са включени 3 обособени позиции, като втората от тях е „Ремонт на сградата на ОУ „Иван Вазов“, с. Извор, община Радомир, област Перник“. Позицията е възложена с договор № 207 от 24.02.2022 г. на изпълнителя „Котек“ ЕООД за 227 797, 38 лв. без ДДС) [250].

В **решението** за откриване са изложени подробни мотиви за *непредвидени обстоятелства*, които възложителят, респ. експерти от техническия отдел, не са могли да предвидят на етап оглед на обекта (подготовка на техническата спецификация) и са възникнали впоследствие, а именно: след започване на строителните работи са разкрити засегнати зони по покривната конструкция и фасадата, както и изключително компрометиране на

[245] Одитно доказателство № 25 (ГД №174/2023)
[246] Одитно доказателство № 30
[247] Одитно доказателство № 49 (УНП 00535-2022-0025)
[248] Чл. 182, ал.1, т.1 от ЗОП: Възложителят може да проведе пряко договаряне с определени лица при наличие на някое от основанията по чл. 79, ал. 1, т. 3 и т. 5 – 9 или когато: 1. е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазване на сроковете по чл. 178, ал. 2 и 4; обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност, не трябва да се дължат на възложителя.
[249] https://app.eop.bg/today/177386
[250] Представено е възлагателно писмо от възложителя от 30.03.2022 г. за започване на изпълнението на договор № 207/24.02.2022 г. На 05.04.2023 г. е публикувано обявление за приключване на договора (като в него е посочена дата на приключване 15.02.2023 г.).

съществуващата дограма, създаващи пречки за осигуряване на експлоатационната годност на сградата, при което се установява необходимост от допълнителни дейности на строежа, във връзка с нововъзникналите ситуации.

Изпълнение на дейностите по покрива са технологично свързани с изпълняваните СМР в обхвата на Договор № 207 от 24.02.2022 г. и от значение за гаранционния период на изпълнените СМР и не могат да бъдат изпълнени от втори, различен изпълнител. Вследствие на изпълнение на дейностите по основния договор, свързани с демонтажните работи по фасадите и дограмата, се установява, че следва да бъдат извършени допълнителни дейности по фасадите и дограмата, за да се постигнат по-добри експлоатационни характеристики на сградата и постигане на целите на интервенцията.

За възникналите допълнителни СМР е съставено експертно становище от техническия отдел на Община Радомир. Посочените допълнителни работи не са включени в първоначалната техническа спецификация и Количествена сметка, тъй като са установени в хода на изпълнение на строителството по Договор за строителство № 207 от 24.02.2022 г. и не биха могли да се предвидят към момента на обследване/оглед на сградата.

Наличието на изключителни обстоятелства, по смисъла на т. 17, § 2 от ДР на ЗОП, се обуславя от следните фактори: нововъзникналите допълнителни дейности имат характер на непредвидено събитие, тъй като тяхната фактическа изява е на етап вече изпълнение на строителните дейности. Посочените по-горе обстоятелства, както и описаното в изложението са непредвидени, тъй като към момента на оглед на обекта, преценка състоянието на обекта и проектното решение за изпълнение на видове дейности, не съществуват външни белези, че е налице необходимост от допълнителни СМР, същите се явяват като скрити работи, които се установяват след извършване на демонтажните работи по покривната конструкция по основния договор, дейности по фасадите на сградата и лошо състояние на дограмата, което влошава и препятства постигане на енергийните мерки в сградата. Реалното състояние на покривната конструкция е възможно да се установи само в хода на изпълнение на строителството и за възложителя е обективно невъзможно да го предвиди. Всички посочени нововъзникнали обстоятелства, констатирани в хода на изпълнение на сключения договор за СМР не биха могли да се предвидят или предотвратят.

При преценката за законосъобразност на приложеното правно основание е установено:

Не е представено посоченото в Раздел V.1) от решението за откриване на процедурата ***експертно становище*** за състоянието на покривната конструкция, предвид което не може да се изрази разумна увереност доколко изложените мотиви са документално подкрепени, и дали за възложителя са били налице предвидените в закона основания за откриване на процедура за възлагане на ОП чрез пряко договаряне[251].

След преглед на мотивите, изложени в решението за откриване на „прякото договаряне“, се налага извод, че изборът на процедурата по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП е незаконосъобразен. Изложените в мотивите на решението обстоятелства не могат да бъдат определени като „изключителни“ по смисъла на § 1, т. 17 от ДР на ЗОП[252]. Тези обстоятелства не произтичат от природно бедствие, авария или катастрофа, както и не може да увреди или непосредствено застраши живота или здравето на хората, околната среда или националната сигурност или да наруши нормалното изпълнение на нормативноустановени дейности на възложителя. Освен това, в определения срок за получаване на оферти - от 23 декември 2022 г. до 03.01.2023 г., е било възможно провеждането на процедура при спазване на срока по чл. 178, ал. 4 от ЗОП (10 дни). В случая се касае не за „изключителни“, а за „непредвидени“

[251] Одитно доказателство № 30

[252] ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

обстоятелства по § 2, т. 27 от ДР на ЗОП (възникнали след сключването на договора, не са могли да бъдат предвидени при полагане на дължимата грижа, не са резултат от действие или бездействие на страните, но правят невъзможно изпълнението при договорените условия).

В случая, възложителят е провел процедура „пряко договаряне“ по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП, без да са налице „изключителни обстоятелства“ по смисъла на § 1, т. 17 от ДР на ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

Спазени са изискванията на чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, като в решението за откриване на процедурата е посочено и лицето, с което възложителят възнамерява да сключи договора.

В съответствие с чл. 64, ал. 2, т. 1 – т. 5 от ППЗОП, с решението за откриването на процедурата, от възложителя е одобрена покана за участие, която включва изискуемото нормативно определено съдържание.

В съответствие с чл. 64, ал. 3 от ППЗОП, поканата за участие е изпратена до лицето, посочено в решението за откриване на процедурата (изпълнителя на основния договор - „Котек“ ЕООД), като същата е публикувана на електронната страница на поръчката в ЦАИС-ЕОП.

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

Във връзка с поканата, от поканеното лице е постъпила оферта.

Със Заповед № 6 от 04.01.2023 г. на кмета на общината е назначена комисия за провеждане на преговори. За председател на комисията е определен външен експерт[253].

От комисията са разгледани представените документи по чл. 39, ал. 3 от ППЗОП за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, при което е констатирано, че участникът не е декларирал срока на валидност на представената от него застрахователна полица за застраховка „Професионална отговорност“, както и че не е декларирал последователно и пълно информацията относно изискванията към минимално необходимия персонал. Предвид това на основание чл. 54, ал. 9 от ППЗОП, във връзка с чл. 104, ал. 4 от ЗОП е дадена възможност на участника в срок до 5 работни дни да представи нов ЕЕДОП и/или други документи с допълнена информация[254].

В определения срок, от участника са постъпили допълнителни документи, които са разгледани от комисията и преценени като достатъчни, поради което е допуснат до разглеждане на техническото предложение.

На етапа на разглеждане на техническото предложение, от комисията е констатирано, че същото отговаря на изискванията на възложителя само по отношение на две от три условия, заложени в методиката, предвид което същото е оценено от комисията по показателя „Организация на персонала“ с 60 точки[255].

На етапа на разглеждане на ценовото предложение, същото е прието за надлежно и е оценено по приложената в методиката формула[256].

Участникът е предложен за изпълнител на поръчката. За резултатите от работата на комисията са изготвени протоколи, които на основание чл. 181, ал. 5 от ЗОП, във връзка с чл. 106 от ЗОП са представени на възложителя.

С решение на кмета на общината № D19706347/12.12.2022 г. на основание чл. 22, ал. 1, т. 6, във връзка с чл. 108 ал. 1 от ЗОП, въз основа на мотивите на комисията, изпълнителят на поръчката е определен.

---

[253] Одитно доказателство № 40
[254] Протокол №1/ 25.11.2022 г.
[255] Протокол №2/ 06.12.2022 г.
[256] Протокол №3/ 27.10.2022 г.

Процедурата е проведена в несъответствие с правната рамка.

3.7.2. В резултат от проведената процедура е сключен **договор № 118 от 19.01.2023 г. с „Котек“ ЕООД** с предмет *„Допълнителни СМР във връзка с обект „Ремонт на сградата на ОУ „Иван Вазов“, с. Извор, община Радомир, област Перник“* [257] за 192 980 лв. без ДДС (231 575,88 лв. с ДДС) със срок на изпълнение 29 календарни дни.

При одита е установено:

а) договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в ЦАИС-ЕОП на 03.02.2023 г., при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

б) от изпълнителя е представена гаранция за изпълнение (във вид на застраховка), с покритие 1 929,80 лв. и срок до 13.03.2023 г. Представената от изпълнителя гаранция за изпълнение е в съответствие с чл. 9 от договора. Включени са клаузи относно освобождаване/задържане на гаранцията за изпълнение;

в) според чл. 4, ал. 1 от договора, срокът за изпълнение е от получаване на възлагателно писмо от възложителя и е до съставяне на окончателен приемо-предавателен протокол за изпълнение на всички видове дейности предмет на поръчката без забележки, подписан от представители на възложителя и изпълнителя.

Представено е възлагателно писмо от възложителя от 20.01.2023 г. Съобразно клаузата на чл. 4, ал. 1 от договора, срокът за изпълнение е до 20.02.2023 г. Според възлагателното писмо, контрол по изпълнение и приемане на изпълнените работи се извършва от отдел „Устройство на територията“ към Община Радомир;

г) по договора са изплатени 230 875 лв. с ДДС. Изплатената сума за изпълнение на поръчката е в рамките на договорената;

д) представени са контролни листове за предварителен контрол от финансов контрольор преди извършване на всеки от разходите, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V и раздел VI, т. 5 от ВПОПКЗ;

е) на 10.05.2023 г. в ЦАИС-ЕОП е публикувано обявление за приключване на договора. Изпращането на обявление за приключване на договора за ОП е в съответствие с чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП, но в нарушение на ал. 3 от същия член (неспазване на законово установения срок). Според чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3 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, като обявлението се изготвя по образец и се изпраща в срок до 30 дни от настъпване на съответното обстоятелство. Видно от представените платежни документи, окончателното плащане по договора, в размер 115 087,08 е извършено на 09.03.2023 г. Обявлението за приключване на договора е изпратено за публикуване в ЦАИС ЕОП на 10.05.2023 г. Срокът по чл. 29, ал. 3 от ЗОП за изпращане на обявлението е изтекъл на 10.04.2023 г.;

ж) по време на одита е установено, че в ОСлО към Окръжна прокуратура – гр. Перник, на 22.08.2024 г. е образувано досъдебно производство – следствено дело № 35 от 2024 г., образувано, отнасящо се до обстоятелства, свързани с изпълнението на обществената поръчка[258].

При изпълнението на договора са установени несъответствия с действащата през одитирания период правна рамка.

[257] Одитно доказателство № 50

[258] Одитно доказателство № 52

4. Обществени поръчки, открити през 2023 г.

4.1. Открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП с предмет *„Доставка на хранителни продукти за нуждите на община Радомир във връзка с осигуряване на топъл обяд на лица в община Радомир“ с Обособена позиция 1„Доставка на месо, риба и месни продукти, мляко и млечни продукти, пакетирани стоки, варива и подправки, плодове и зеленчуци, консерви - плодови и зеленчукови и яйца“ И Обособена позиция № 2 „Доставка на хляб и тестени изделия“* *(УНП 00535-2023-0011)*[259]

4.1.1. Обществената поръчка е открита с Решение № F376377/25.05.2023 г. на кмета на общината, при прогнозна стойност 144 053,22 лв. без ДДС за двете обособени позиции и критерий за оценка на офертите „най-ниска цена“. Финансирането е по процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по операция BG05SFPR003-1.001 „Топъл обяд“, по проект „Топъл обяд в община Радомир” и съгласно Административен договор № от ИСУН BG05SFPR003-1.001-0119-C01, сключен между АСП и Община Радомир.

За участие в процедурата е постъпила по една оферта за двете обособени позиции[260].

Със Заповед № 558 от 27.06.2023 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите.

От комисията са разгледани представените документи за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, при което е констатирано, че участникът отговаря на изискванията за лично състояние и критериите за подбор, поради което е допуснат до разглеждане на техническото предложение[261]. На етапа на разглеждане на техническото предложение, от комисията е констатирано, че същото отговаря на изискванията на възложителя по отношение на двете обособени позиции[262]. На етапа на разглеждане на ценовото предложение, същото е прието за надлежно. На база на това, участникът е класиран и предложен за изпълнител на поръчката по двете позиции[263].

На 06.07.2023 г. комисията изготвя доклад за резултаттите от работата си, който предава на възложителя, заедно с цялата документация[264].

Изпълнителят на поръчката е определен с решения на кмета на общината №D25205635/10.07.2023 г. и № D25205689/10.17.2023 г. (за всяка от обособените позиции).

4.1.2. В резултат на проведената процедура са сключени 2 договора със срок за изпълнение от 19.07.2023 г. до 30.09.2025 г.: **договор № 412 от 19.07.2023 г., по Обособена позиция № 1**, с предмет *„Доставка на месо, риба и месни продукти, мляко и млечни продукти, пакетирани стоки, варива и подправки, плодове и зеленчуци, консерви - плодови и зеленчукови и яйца“* за 105 308 лв. без ДДС (126 261 лв. с ДДС)[265] и **договор № 413 от 19.07.2023 г., по Обособена позиция № 2** с предмет *„Доставка на хляб и тестени изделия“* за 38 297 лв. (38 478 лв. с ДДС)[266].

а) договорите и обявлението за възложена поръчка са публикувани в ЦАИС-ЕОП на 28.07.2023 г., при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

б) гаранциите за изпълнение на договорите са внесени от изпълнителя в съответствие с чл. 9 от договорите.

---

[259] Одитно доказателство № 53 (УНП 00535-2023-0011)
[260] Одитно доказателство № 53 (ЕТ „Светлозар Райков – Моника Райкова“)
[261] Одитно доказателство № 53 (Протокол №1/ 28.06.2023 г.)
[262] Одитно доказателство № 53 (Протокол №2/ 30.06.2023 г.)
[263] Одитно доказателство № 53 (Протокол №3/ 05.07.2023 г.)
[264] Одитно доказателство № 53 (Доклад на комисията)
[265] Одитно доказателство № 54
[266] Одитно доказателство № 55

в) през одитирания период по Договор № 412 от 19.07.2023 г. на база фактури и складови разписки са изплатени 18 651,37 лв., а по Договор № 413 от 19.07.2023 г. са изплатени 4 251лв.

г) през одитирания период, не е документирано извършването на предварителен контрол от финансов контрольор преди извършване на разходите по договорите в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Раздел VI, т. 5. от ВПОПКЗ.

Изпълнението на договорите през одитирания период е в частично съответствие с правната рамка, определена със ЗФУКПС.

4.2. Открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП с предмет *„Събиране и транспортиране на твърди битови отпадъци и биоотпадъци от населените места на територията на община Радомир и транспортирането им до регионално депо за неопасни отпадъци „ТЕВА“* *(УНП 00535-2023-0013)*[267]

4.2.1. Обществената поръчка е открита с Решение[268] № F385422/16.06.2023 г. на кмета на общината, при прогнозна стойност 4 500 000 лв. без ДДС и критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество-цена“ (при показатели „Организация на работата“ (относителна тежест 60%) и „Предлагана цена“ (относителна тежест 40%). Поръчката е включена в т. 7 от утвърдения от кмета на общината План-график за планиране на обществените поръчки съгласно ЗОП за бюджетната 2023 г[269].

В обхвата на ОП е предвидено изпълнение на услугите по сметосъбиране и сметоизвозване на генерираните битови отпадъци и биоотпадъци от територията на 32-те населени места в Община Радомир. Видовете дейности за изпълнение на предмета на поръчката, според техническата спецификация са: Сметосъбиране и сметоизвозване на контейнери 1,1 м3 тип „Бобър“ от гр. Радомир и от населените места на Община Радомир до Регионално депо за неопасни отпадъци (РДНО) „Тева“ - гр. Перник; Сметосъбиране и сметоизвозване от контейнери за разделно събиране на биотпадъци от град Радомир и от населените места на Община Радомир; Почистване на БО, биоразградими отпадъци (БРО) и други отпадъци за гр. Радомир и от населените места на Община Радомир.

В съответствие с чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ (ред. ДВ бр. бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), във връзка с чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП, законосъобразно е приложен избрания вид процедура.

Не са поставени от възложителя изисквания към участниците за икономическото и финансово състояние. Поставени са изисквания за годност за упражняване на професионалната дейност и за технически и професионални възможности (включително да имат системи за управление на качеството и на околната среда).

При проверката на утвърдената Методика за оценка на офертите, е установено:

За оценяване по показателя „Организация на работата“, в методиката е заложено, че техническото предложение в офертата на участника следва да включва Работна програма, която да съдържа най-малко три *базови елемента* (предложения относно подхода и организация на изпълнение на услугата, организация на работата и процеса на комуникация и координация), както и от един до четири *надграждащи елемента,* посочени в методиката, като участникът получава допълнителни точки, в зависимост от това колко надграждащи елемента са налице, по отношение на предложената от него Работна програма.

По отношение на единия от надграждащите елементи, а именно - „Предложено е изпълнението на конкретни действия (минимум едно) – като последователност от мерки, прилагани за реализиране на задълженията на отговорния персонал на изпълнителя, *с което се*

[267] Одитно доказателство № 56 (УНП 00535-2023-0013)
[268] Одитно доказателство № 56 (Решение № F385422/16.06.2023 г.)
[269] Одитно доказателство № 28

осигурява реализирането на вътрешен контрол за постигане на качествено и точно изпълнение.“, възложителят не е определил обективен измерител и не става ясно кои от предложените мерки за вътрешен контрол гарантират качественото и точно изпълнение на поръчката. Така одобрената методика не дава възможност за оценка на техническите предложения, на базата на предварително дефинирани критерии, и не гарантира обективност при оценяване и сравняване на техническите предложения, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)[270].

В определения в обявлението срок е постъпила една оферта.

Със Заповед № 651 от 18.07.2023 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, като в състава ѝ не са включени кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица, в несъответствие с чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА. За работата на комисията са изготвени протоколи и доклад[271], утвърден от възложителя.

Предвид декларираното от участника и след проверка на декларираната информация в публично достъпни регистри с оглед изискванията на възложителя като условия към личното състояние и критерии за подбор, комисията е направила извод, че за участника не са налице основания за отстраняване [272].

След прегледа на техническото предложение на допуснатия участник, от комисията е извършена оценка на офертата му, като са присъдени 60 т. по показател „Организация на работата“ с мотиви и при подробно описани действия на комисията[273].

Ценовото предложение в офертата на допуснатия участник е отворено и разгледано на 14.08.2023 г., за което е съставен протокол[274], в който са описани действията, които са извършени от комисията.

На основание чл. 58, ал. 1 от ППЗОП, предвид извършените изчисления и ценовата оферта, от комисията е извършено класиране съгласно заложената формула по методиката за оценка и е предложено на възложителя да определи за изпълнител на ОП участника „Консорциум ”Чистота Радомир 2023”.

На основание чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 3 от ППЗОП изготвеният от комисията доклад на 14.08.2023 г. е предаден на възложителя, заедно с цялата документация, включително всички протоколи и документи, изготвени в хода на работа на комисията, за утвърждаване и предприемане на необходимите последващи действия.

Процедурата е проведена в частично несъответствие с правната рамка.

4.2.2. В резултат на проведената процедура е сключен **договор № 465 от 29.08.2023 г. с Консорциум „Чистота Радомир 2023“** *с предмет „Събиране и транспортиране на твърди битови отпадъци и биоотпадъци от населените места на територията на община Радомир и транспортирането им до регионално депо за неопасни отпадъци „ТЕВА“* за 4 500 000 лв. без ДДС и срок за изпълнение 48 месеца, считано от датата на получаване от изпълнителя на възлагателното писмо на възложителя за стартиране на дейностите, до изтичане на последния календарен ден от 48-ия календарен месец[275].

При одита е установено:

а) договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в ЦАИС-ЕОП на 26.09.2023 г., при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

---

[270] Одитно доказателство № 56

[271] https://app.eop.bg/today/308922

[272] Одитно доказателство № 56 (Протокол № 1/21.07.2023 г.)

[273] Одитно доказателство № 56 (Протокол № 2)

[274]Одитно доказателство № 56 (Протокол № 3)

[275] Одитно доказателство № 57

б) със Заповед на кмета № 878 от 02.10.2023 г. са определени длъжностни лица, които да извършват текущ контрол по изпълнение на работата, включително да подписват ежемесечните актове.

в) през одитирания период, по договора са изплатени 345 839 лв. Представените месечни актове са подписани от определените длъжностни лица по приемане на изпълнението на работата. Към всяка фактура са представени контролни листове за предварителен контрол от финансов контрольор преди извършване на разходите, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V и раздел VI, т. 5 от ВПОПКЗ.

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

4.3. Публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП с предмет *„Зимно почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковите и другите територии, предназначени за обществено ползване в гр. Радомир* **за предстоящия зимен сезон 2023/2024 г. "** *(УНП 00535-2023-0018)*[276]

4.3.1. Процедурата е открита с Решение № F417284/29.08.2023 г. на кмета на общината, при прогнозна стойност 74 036,67 без ДДС, критерий за оценка на офертите „най-ниска цена" по чл. 70, ал. 2, т. 1, от ЗОП и финансиране със средства от бюджета на Община Радомир. Включена е в т. 23 на утвърдения от кмета на общината План-график за планиране на обществените поръчки съгласно ЗОП за бюджетната 2023 г.[277]. Предметът на ОП включва дейности по зимно почистване на улиците, площадите и другите територии за обществено ползване: снегопочистване със снегорин на улиците, площадите и другите територии за обществено ползване; опесъчаване с пясъкоразпръсквачи; товарене и изнасяне на сняг.

В раздел VI.3) от обявлението е посочено, че „В процедурата се прилагат основанията за отстраняване по чл. 54 и по чл. 55 от ЗОП. Не са посочени конкретно основанията за отстраняване по чл. 55 от ЗОП. Посочени са в раздел III. „Изисквания към участниците" – „Основания за отстраняване" от Документацията - *несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП.*

В раздел IV от Документацията и в чл. 14 от проекта на договор е определена гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора, в размер 5 на сто от цената на договора, без ДДС, която се предоставя като парична сума, банкова гаранция или застраховка, но не е оповестена обявлението за процедурата в несъответствие на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

За участие в процедурата е постъпила една оферта.

Със Заповед № 823 от 20.09.2023 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. От комисията са разгледани представените документи за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, при което е констатирано, че офертата съдържа всички изискуеми документи и съответства на изискванията на възложителя, поради което участникът е допуснат до разглеждане на техническото предложение[278]. На етапа на разглеждане на техническото предложение, от комисията е констатирано, че същото отговаря на изискванията на възложителя, заложени в техническата спецификация, предвид което участникът е допуснат до оценка на ценовото предложение[279]. На етапа на разглеждане на ценовото предложение, същото е прието за надлежно[280].

---

[276] Одитно доказателство № 58 (УНП 00535-2023-0018)
[277] Одитно доказателство № 28
[278] Одитно доказателство № 58 (Протокол № 1/ 25.09.2023 г.)
[279] Одитно доказателство № 58 (Протокол № 2/ 02.10.2023 г.)
[280] Одитно доказателство № 58 (Протокол №3/ 04.10.2023 г.)

Участникът е класиран и предложен за изпълнител на поръчката. За резултатите от работата на комисията е представен обобщителен доклад, утвърден от кмета на общината[281].

С решение № D27640484/05.10.2023 г. на заместник кмета на общината (оправомощен със Заповед № 857 от 26.09.2023 г. на кмета на общината), на основание чл. 22, ал. 1, т. 6, във връзка с чл. 108, ал. 1 от ЗОП, въз основа на мотивите на комисията, участникът е определен за изпълнител на поръчката.

Процедурата е проведена в частично съответствие с правната рамка.

4.3.2. В резултат от проведената процедура е сключен **договор № 540 от 02.11.2023 г.** с „Вива-Метал“ ООД с предмет „Зимно почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковите и другите територии, предназначени за обществено ползване в гр. Радомир за предстоящия зимен сезон 2023/2024 г.“ за 74 036,67 лв. без ДДС (88 844 лв. с ДДС)[282] със срок на изпълнение до 30.04.2024 г., считано от датата на сключването му[283].

При одита е установено:

а) договорът и обявлението за възложена поръчка са публикувани в ЦАИС-ЕОП на 03.11.2023 г., при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

б) гаранцията за изпълнение е в размер на 5 на сто от стойността на договора без ДДС, в размер на 3 701,83 лв. е във вид на парична сума, преведена от избрания изпълнител по сметката на общината на 25.10.2023 г.

в) според чл. 8 - 11 от договора, плащанията за услугите, предмет на договора, следва да се осъществяват по следния начин: Възложителят заплаща месечна цена за извършената услуга, която се формира на база на твърдите единични цени, предложени в офертата на изпълнителя, съобразно извършеното количество работа, след подписване на двустранен констативен протокол за приемане на работата[284]. Заплащането се извършва след приемане на работата, като одобрението на извършените и приети дейности е до 10 дни след изтичане на предходния месец, чрез подписването от законните представители на страните или от надлежно упълномощените лица на двустранни приемо-приемателни протоколи[285];

г) от страна на възложителя е издадена заповед № 1009-1/22.11.2023 г. за определяне на длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнение на договора.

През одитирания период по изпълнението на договора са изплатени 21 542,40 лв. с ДДС. Плащането е извършено въз основа на представена фактура от 30.11.2023 г. и подписан двустранен приемо-приемателен протокол за установяване на извършените работи. Не е посочено име и длъжност на лицето, подписало протокола от страна на възложителя[286].

Представен е контролен лист за извършен предварителен контрол преди извършване на разхода, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и раздел V и раздел VI, т. 5 от ВПОПКЗ.

Изпълнението на договора продължава след одитирания период.

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

……*

[281] Протокол от 04.10.2023 г.
[282] Одитно доказателство № 59
[283] Чл. 8, ал. 2 от договора
[284] Чл.8, ал.4 и ал. 5 от договора
[285] Чл.9 от договора
[286] Одитно доказателство № 60

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

……*

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

……*

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

……*

5. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП

5.1. Обща информация

През одитирания период са проведени общо 12 възлагания по реда на Глава 26 от ЗОП, по които са сключени общо 13 бр. договори на обща стойност 603 354,51лв. без ДДС (704 025,41 лв. с ДДС).

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

За установяване съответствието на дейността по възлагане на обществени поръчки с правната рамка е извършена проверка на 9 възлагания на обща прогнозна стойност 595 500,83 лв. без ДДС, както и за изпълнението на сключените въз основа на тях 10 договора, на обща стойност 594 575,51 лв. без ДДС, са посочени в Таблица № 18:

Таблица № 18

№	Предмет на обществената поръчка за 2022 г. и 2023 г.	Вид	Прогнозна стойност без ДДС (лв.)	Стойност на договор без ДДС (лв.)	Изплатени общо с ДДС (лв.)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	„Доставка на интегрирана географска информационна система за нуждите на Община Радомир“ УНП: 00535-2022-0007[287]	доставка	69 990,00	69 970,00	83 964,00
2	„Доставка на два броя нови моторни превозни средства за нуждите на община Радомир по две обособени позиции“ УНП:00535-2022-0008[288]	доставка	68 333,33	68 289,17	81 947,00
2.1.	ОП 1 „Доставка на нов лек автомобил“	доставка	30 000,00	29 997,50	35 997,00
2.2.	ОП 2 „Доставка на нов високопроходим автомобил“	доставка	38 333,33	38 291,67	45 950,00
3	„Изграждане на ограда на гробищен парк в град Радомир“УНП: 00535-2022-0013[289]	строителство	96 666,67	94 031,20	112 824,24
4	Доставка и монтаж на обзавеждане за нуждите на две новопостроени помещения на ДГ "Слънце" , гр. Радомир УНП: 00535-2022-0021[290]	доставка	35 000,00	24 269,84	29 123,81
5	„Изработване на инвестиционен проект във фаза Технически проект за обект: „Реконструкция на Дом за стари хора „Св. Иван Рилски“ гр. Радомир” УНП: 00535-2023-0002[291]	услуга	50 000,00	49 500,00	няма плащане
6	„Изграждане на спортни площадки със специализирана спортна настилка на ОУ „Хр. Смирненски“ в УПИ I-1234, кв. 104, по плана на гр. Радомир, община Радомир“ УНП: 00535-2023-0009[292]	строителство	136 677,50	136 334,50	163 600,86
7	„Текущи ремонтни дейности в ДГ "Радомирче", гр. Радомир“ УНП: 00535-2023-0015[293]	строителство	63 333,33	59 980,81	71 976,96
8	„Закупуване на лекотоварен автомобил за разнос на храна за нуждите на Домашен социален	доставка	32 500,00	31 200,00	37 440,00

[287] Одитно доказателство № 63 (УНП 00535-2022-0007)
[288] Одитно доказателство № 63 (УНП 00535-2022-0008)
[289] Одитно доказателство № 63 (УНП 00535-2022-0013)
[290] Одитно доказателство № 63 (УНП 00535-2022-0021)
[291] Одитно доказателство № 63 (УНП: 00535-2023-0002)
[292] Одитно доказателство № 63 (УНП: 00535-2023-0009)
[293] Одитно доказателство № 63 (УНП: 00535-2023-0015)

	патронаж в община Радомир“ УНП: 00535-2023-0017[294]				
9	„Текущи ремонтни дейности в ДГ "Осми март", гр. Радомир“ УНП: 00535-2023-0020[295]	строителство	70 000,00	60 999,99	73 199,98
10	**Общо:**		**595 500,83**	**594 575,51**	**654 076,85**

5.2. При проверката на девет обществени поръчки от вид „събиране на оферти с обява“[296] е установено:

а) възлагането на обществените поръчки е открито с публикуването в РОП на обяви за събиране на оферти, като в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП, същите са изготвени по образец и имат определеното минимално съдържание, съгласно Приложение № 20 на ЗОП. Обявите са подписани с Квалифициран електронен подпис в ЦАИС ЕОП. Заедно с публикуването на обявите, е осигурен достъп до техническите спецификации и цялата информация, свързана с изпълнението на поръчките, в съответствие с чл. 187, ал. 3 от ЗОП;

б) посочените в обявите срокове за представяне на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП;

в) от възложителя са издадени заповеди за назначаване на комисии, които да разгледат и оценят получените оферти. Комисиите се състоят от нечетен брой лица, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. В съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, преди разглеждането на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, от членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП;

г) от комисиите са съставени протоколи, в които са отразени резултатите от разглеждането и оценката на офертите и класирането на участниците. Протоколите са утвърдени от възложителя и са изпратени на участниците, чрез съобщения на потребителските им профили в ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 97, ал. 8 от ППЗОП. Протоколите са публикувани в РОП в деня на изпращането им на участниците, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП;

д) в резултат от проведените възлагания и при спазване разпоредбите на чл. 112, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП са сключени десет договора за възлагане на обществените поръчки, като стойностите им са в рамките на обявените прогнозни стойности.

е) в срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП, на електронната платформа ЦАИС ЕОП са публикувани обявления за възлагането на поръчките[297].

ж) при сключването на договорите липсва документиране на осъществен предварителен контрол преди поемане на задълженията по тях, *в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и т. 2 раздел V от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Радомир*;

з) договорите са публикувани на електронната платформа ЦАИС ЕОП идентични с проектите на договори и включват всички предложения на избраните изпълнители.

и) през одитирания период по договорите са извършени плащания общо в размер на 654 076,85 лв. с ДДС. Договорите са изпълнени в съответствие с клаузите им[298]. Преди всяко плащане е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

---

[294] Одитно доказателство № 63 (УНП: 00535-2023-0017)

[295] Одитно доказателство № 63 (УНП: 00535-2023-0020)

[296] Обществени поръчки с УНП: 00535-2022-0007; 00535-2022-0008; 00535-2022-0013; 00535-2022-0021; 00535-2023-0002; 00535-2023-0009; 00535-2023-0015; 00535-2023-0017; 00535-2023-0020

[297] Одитно доказателство № 63

[298] Одитно доказателство № 63

Възлагането на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП и изпълнението на сключените договори е в съответствие с правната рамка с изключение на установената липса на осъществен предварителен контрол преди поемане на задълженията.

Обобщена оценка за съответствие за областта

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в процесите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки са в частично несъответствие с правната рамка, поради несвоевременното отразяване на извършените промени в ЗОП.
През одитирания период, дейността по провеждане на процедури и възлагане на обществени поръчки, е осъществявана в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и приложимите вътрешни правила - установени са случаи на необосновани ограничения за участието на лица в процедурите, както и включване на методики за оценка на технически предложения, по които не са осигурени необходимите условия за гарантиране на обективност; ……[*]

В регистъра на обществените поръчки и в профила на купувача на възложителя в централизираната електронна платформа е публикувана изискуемата информация, свързана с провеждането и възлагането на поръчките. Документите, които се отнасят до конкретните ОП, осигуряват публичност на информацията и дейностите по провеждането, възлагането и изпълнението на ОП.

Изпълнението на проверените договори е в частично несъответствие с клаузите им и с приложимата за одитирания период правна рамка. Изплатените суми са в рамките на договорените. Предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължението и преди извършването на разход не е осъществяван последователно и непрекъснато през одитирания период, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила. Контролните дейности, свързани с осъществяването на контрол върху извършените от изпълнителите дейности, не са достатъчно ефективни.

IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

Редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост и правомощията на кмета на общината, на кметовете на кметства и на кметските наместници са определени в ЗОС и Наредбата за общинската собственост (НОС). Предоставянето под наем и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват чрез публичен търг или публично оповестен конкурс. Условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите са определени от общинския съвет в НОС.

1.1. Наредба за общинската собственост (НОС)

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

[*] Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

На 30.04.2019 г. с Решение № 87 на Общинския съвет - Радомир е приета НОС, с която са определени редът и условията за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на общината. От приемането ѝ до края на одитирания период, НОС не е изменяна и допълвана[299].

Наредбата на общинския съвет е оповестена на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на дейността по придобиване, управление и разпореждане с общинското имущество, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА[300].

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

1.1.1. Съгласно чл. 107, ал. 1 от НОС, при публичен търг с явно наддаване, председателят на комисията обявява първоначалната цена, от която да започне наддаването и определя стъпката на наддаване. Тя не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната цена.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред.

С оглед на това кметът на общината има правомощието по силата на закона да извършва отдаването под наем и разпореждането с имоти – общинска собственост, като при изпълнението на своите правомощия, кметът издава заповеди съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА. Комисията, която се назначава за провеждането на търгове по реда на Глава девета от НОС е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаването на заповед от кмета на общината, поради което председателят на комисията, респ. комисията не е компетентният орган, който следва да определя стъпката на наддаване.

С чл. 111, ал. 1 от НОС е определено резултатите от работата си комисията да документира с протокол на комисията, който се подписва от всичките ѝ членове.

В несъответствие с разпоредбите на ЗОС в НОС не е регламентирано, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждането на търга, поради което редът, определен в наредбата е в несъответствие с правната рамка по ЗОС.

През одитирания период, рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата са се проявили, при провежданите търгове с явно наддаване.

1.1.2. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

Съгласно чл. 103, ал. 3 от НОС, комисията по провеждането на търга се състои минимум от 5-ма членове, като задължително в нейния състав се включват юрист, икономист и двама общински съветници.

В чл. 103, ал. 3 от НОС, не е поставено изискване за включването на кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на района или на кметството се извършва от кмета на общината, в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, с което е създаден риск от

[299] Одитно доказателство № 64

[300] https://old.radomir.bg/inc/service/service-download-file.php@fid=4761

незаконосъобразно провеждане на публичните търгове/конкурси, както и на сключените въз основа на тях договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост, тъй като съставите на комисиите за проведените процедури не отговарят на императивните изисквания на ЗОС.

През одитирания период, рисковете са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като кметовете на кметства/служители от съответното кметство не са включвани в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите, в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС *(описано в Част трета, Раздел IV, констатацията по т.2.1.6, т. 2.2.4, и т. 3.1.5. от настоящия раздел на доклада).*

1.1.3. Съгласно чл. 23, ал. 4 от НОС при спазване на всички договорени клаузи от наемателя, договорът може да бъде продължен за още 5 години след изтичането му. Нормата е в несъответствие с чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗОС, съгласно който договорите се прекратяват с изтичането на срока им.

Причина за установените несъответствия на НОС с действащата през одитирания период правна рамка и за неизвършването на своевременното ѝ актуализиране е липсата на писмено определени длъжностни лица и на утвърдена писмена процедура за осъществяването на контрол за съответствието на актовете на общинския съвет със законовите изисквания и при необходимост за иницииране на извършването на изменения и допълнения. В резултат на това са създадени предпоставки за осъществяване на дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост в несъответствие със законовите изисквания. Установените нарушения/несъответствия в НОС, показват че са необходими, както актуализация на НОС, така и текущ и периодичен преглед за състоянието на вътрешния контрол в общината.

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

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

1.2.1. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, през 2020 г. с Решение № 55 от 31.01.2020 г. от общинския съвет е приета Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020-2023 г.[301].

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

В съответствие с изискването на чл. 8, ал. 9 от ЗОС и в изпълнение на стратегията, от общинския съвет с Решение № 9 от 25.01.2022 г. и Решение № 7 от 26.01.2023 г. са приети Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост съответно за 2022 г. и за 2023 г.

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

В приетите от общинския съвет по предложение на кмета на общината, програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2022 г. и 2023 г., няма

[301] Одитно доказателство № 65

описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, съгласно чл. 3, ал. 2, т. 2 от НОС.

Годишните програми не са оповестени на интернет страницата на общината, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС[302]. Несъответствието е отстранено по време на одита и Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост в Община Радомир през 2024 г. е публикувана[303].

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

В Стратегията за управление на общинската собственост 2020 – 2023 г. е предвидено възлагане на концесии, поради което от кмета на общината е изготвен и съответно от общинския съвет е одобрен план за действие за общинските концесии, в съответствие с указанията от 2018 г. на Министерския съвет[304] и чл. 3, ал. 2 от НОС. Планът за действие за общинските концесии на Община Радомир за 2021 – 2027 г. е приет с Решение № 41 от 30.03.2021 г., актуализиран с Решение № 256 от 29.12.2022 г. на общинския съвет[305].

Приетите от ОбС документи по управление на общинската собственост през одитирания период са в съответствие с изискванията на ЗОС и НОС, с изключение на установените непълноти и липсата на публичност на годишните програми за 2022 г. и 2023 г.

1.3. Регистри

Съгласно чл. 63 от ЗОС, въз основа на съставените актове за общинска собственост се създават главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

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

При проверката е установено:

1.3.1. В общината са създадени и се водят на хартиен носител главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост[306].

Към 31.12.2022 г. в регистрите са вписани общо 3 849 имота, от тях 3 204 имота - частна общинска собственост и 645 имота - публична общинска собственост.

Регистрите, съдържат нормативноопределените реквизити в съответствие с чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.[307].

1.3.2. На интернет страницата на Община Радомир не са публикувани Регистрите на общинската собственост, в който са описани имотите публична общинска собственост и частна общинска собственост в несъответствие с § 77, ал. 1, изречение първо от Преходните и заключителни разпоредби на ЗОС[308].

---

[302] Одитно доказателство № 66

[303] https://radomir.bg/%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B8/

[304] Указания № ЗК-10/07.08.2018 г. на Администрация на Министерския съвет

[305] Одитно доказателство № 67

[306] Одитно доказателство № 68

[307] Одитно доказателство № 68

[308] Одитно доказателство № 74

1.3.3. Съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината следва да се създаде и поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост[309], като в регистъра следва да са вписани данни за имотите според акта за собственост, по видове разпоредителни сделки и други данни, определени в закона и НОС.

На интернет страницата на Община Радомир не е публикуван Публичен регистър на разпоредителните сделки в Община Радомир[310].

Воденето на регистрите за публична общинска собственост, частна общинска собственост и регистъра за разпоредителните сделки е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, т.к. не е осигурена публичност на регистрите.

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

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

Съгласно чл. 32, ал. 1 от Устройствения правилник за организацията и дейността на Общинската администрация в Община Радомир дейността по управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се осъществява от Дирекция „Устройство на територията, общинска собственост, проекти и програми”[311].

С длъжностните характеристики на „старши специалист“ и „старши специалист екология и гори“ към отдел „Общинска собственост, екология и гори” от дирекция „Устройство на територията, общинска собственост, проекти и програми” са определени задълженията им да: организират дейностите по управление и разпореждане с общинската собственост; проучване и комплектуване на документите, доказващи собствеността на общината и съставянето на актовете за общинска собственост; поддържането в актуалност на главния регистър и спомагателните регистри за имотите, общинска собственост; обработването и докладването на преписките за учредяване на възмездно право на ползване върху общински имоти и изготвянето на заповедите и договорите, свързани с тях; обработването и докладването на преписките за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост и подготвянето документите, свързани с тях. Същите следва да извършват контрол по стопанисването на общинските имоти, да извършват огледи и изготвят констативни протоколи за състоянието им; да изготвят споразумения към договори за отдаване под наем и предизвестия за прекратяването им; да следят изпълнението и сроковете на договорите за отдаване под наем; да обработват и докладват преписките за отдаване под наем и разпореждане с имоти общинска собственост и да подготвят документите свързани с тях; да организират провеждането на процедурите по отдаване под наем и разпореждане в съответствие с нормативната уредба[312].

С Устройствения правилник за организацията и дейността на Общинската администрация и длъжностните характеристики в общината са създадени необходимите условия за законосъобразна организация на дейността, определени са функциите на административните звена и длъжностните задължения на служителите в общинската администрация Радомир във връзка с организацията на дейността по управлението и разпореждането с общинското имущество.

[309] Одитно доказателство № 68
[310] Одитно доказателство № 74
[311] Одитно доказателство № 24
[312] Одитно доказателство № 69

2. Управление на имоти – общинска собственост

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

През одитирания период са проведени 18 бр. публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на терени, части от административни сгради и помещения в гр. Радомир и населените места в общината, от които за 2022 г. – 8 бр. и през 2023 г. – 10 бр.[313], които са проверени. При одита е установено:

2.1.1. Имотите от проверените търгове не са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. и 2023 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС[314].

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

2.1.3. В съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС, чл. 23, ал. 5 от НОС общо 8 от търговете за имотите - публична общинска собственост, в т.ч. 6 бр. от 2022 г. и 2 бр. от 2023 г. са проведени след приемането на решения от общинския съвет, за срок на отдаването от 5 години[315].

2.1.4. В несъответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС, 10 от търговете за имоти - частна общинска собственост са проведени без приемането на решения от общинския съвет[316].

2.1.5. Провеждането на публичните търгове с явно наддаване е обявено с 5 броя заповеди на кмета на общината[317], в съответствие с чл. 103, ал. 1 и 2 от НОС във връзка с чл. 14, ал. 2 от ЗОС. Заповедите на кмета на общината са обявени на видно място в сградата на общинската администрация и са публикувани в национален всекидневник, в съответствие с разпоредбата на чл. 104 от НОС[318].

Със заповедите на кмета на общината са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, съставът на комисията, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия в съответствие с чл. 103, ал. 1 от НОС.

2.1.6. Със заповедите на кмета на общината за обявяване на публичните търгове с явно наддаване са назначени комисии за провеждането на търговете.

При проверката на дейността на комисиите, е установено:

а) в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС в 4 броя заповеди на кмета на общината[319] не са включени кметовете на кметствата в с. Друган и с. Дрен, и кметските наместници на с. Поцърненци, с. Стефаново и с. Долни Раковец, на чиито територии се намират имотите, обект на отдаване под наем[320].

Публичните търгове са проведени *в несъответствие с правната рамка по ЗОС*, тъй като съставът на комисиите не отговаря на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и в резултат на това незаконосъобразно са сключени 9 броя договори[321], на обща стойност 25 678,80 лв. (за целия срок на действие на договорите – 5 години), описани в Таблица № 19:

---

[313] Одитно доказателство № 70

[314] Одитно доказателство № 74

[315] Одитни доказателства №№ 70 и 74 (т. 2.1.2.)

[316] Одитно доказателство № 74, т.2.1.3.

[317] Одитно доказателство № 70 (заповеди №№ 176 от 02.03.2022 г., 344 от 28.04.2022 г., 748 от 16.09.2022 г., 50 от 12.01.2023 г., 654 от 21.07.2023 г.)

[318] Одитно доказателство № 70

[319] Одитно доказателство № 70 (заповеди №№ 214 от 17.03.2022 г., 795 от 04.10.2022 г., 78 от 27.01.2023 г. и 696 от 10.08.2023 г.)

[320] Одитно доказателство № 74, т.2.1.5.

[321] Одитно доказателство № 70

Таблица № 19

№ по ред	Договор от дата	Месечна наемна цена с ДДС (лв.)	Наемна цена за целия срок на договора (лв.)
1	**2**	**3**	**4**
1	31.03.2022 г.	139,68	8 380,80
2	24.10.2022 г.	20,00	1 200,00
3	24.10.2022 г.	20,00	1 200,00
4	24.10.2022 г.	20,00	1 200,00
5	15.08.2023 г.	66,00	3 960,00
6	09.02.2023 г.	36,00	2 160,00
7	09.02.2023 г.	39,60	2 376,00
8	09.02.2023 г.	79,20	4 752,00
9	15.08.2023 г.	7,50	450,00
10	**Общо:**		**25 678,80**

Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и дейности на общината.

2.1.7. От членовете на комисията са представени декларации за съответствие на обстоятелствата, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и за липса на конфликт на интереси, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от НОС.

2.1.8. От назначените комисии за провеждането на публичните търговете са съставени протоколи, в съответствие с изискването на чл. 111, ал. 1 от НОС. Протоколите са представени на кмета на общината за изготвянето на заповедите за спечелите участници, в срока по чл. 112, ал. 1 от НОС[322].

2.1.9. Класирането на участниците в публичните търгове е обявено с 18 броя заповеди на кмета на общината, които са връчени съгласно чл. 112, ал. 2 от НОС[323].

2.1.10. На основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС и заповедите на кмета на общината са сключени 18 броя договори за предоставянето под наем на недвижимите имоти общинска собственост със срок на наема 5 години, в срока по чл. 112, ал. 3 от НОС[324].

2.1.11. Съгласно чл. 115, ал. 2 от НОС, във връзка с чл. 112, буква „е“ от Закона за собствеността (ЗС), се вписват договорите за наем на недвижим имот за срок по-дълъг от една година и чл. 4, буква „е“ от Правилника за вписванията, съгласно които договорите за наем на недвижим имот, в т.ч. на земеделска земя, за срок по-дълъг от една година се вписват в Агенция по вписванията (АВп).

Всички сключени договори за отдаване под наем на имоти не са вписани в АВп от наемателите, съгласно правната рамка и от общината не са изискани екземпляри за вписаните договори, в *несъответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 115, ал. 2 от НОС*[325].

2.1.12. Съгласно чл. 26 от НОС, размерът на наемната цена по договора се изменя към 31 март с официалния инфлационен индекс на потребителските цени на Националния статистически институт за предходната година.

[322] Одитно доказателство № 70
[323] Одитно доказателство № 70 и № 74 (т. 2.1.8)
[324] Одитно доказателство № 70
[325] Одитно доказателство № 70

За сключените 8 бр. договори за наем през 2022 г., размерът на наемната цена по договорите не е изменен към 31 март 2023 г. с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, в неизпълнение на изискването на чл. 26 от НОС[326].

2.1.13. Съгласно чл. 232 от ЗЗД, наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта.

В съответствие с чл. 23, ал. 9 от НОС в чл. 9/чл.11 на всички сключени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, са включени клаузи за заплащането на такса за битови отпадъци от наемателите на имотите, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ.

При проверката е установено, че дължимите такси за битови отпадъци не са начислявани по партидите на наемателите и съответно не са събирани. В резултат, по общинския бюджет са пропуснати приходи от/не са възстановени разходи за такса за битови отпадъци за отдадените под наем имоти.

С цел правилното уреждане на взаимоотношенията между страните, на основание клаузите по чл. 9/чл. 11 от договорите за приложимостта на ЗЗД за неуредените в тях въпроси, по партидите на наемните правоотношения от общината следва да бъде начислявана дължимата от наемателите такса за битови отпадъци и същата да бъде събирана заедно с дължимите наеми, в сроковете за плащане на таксата за битови отпадъци, определени в НОАМТЦУ[327].

2.1.14. През одитирания период в приход на бюджета на общината са постъпили дължимите наеми, в договорените размери по част от сключените договори за наем.

Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС във връзка с чл. 27 от НОС, наемните правоотношения се прекратяват при неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок.

Договор № 204 от 09.02.2023 г., сключен със Сдружение „Спортен клуб „Аполон“ е за месечен наем в размер 46,80 лв. Към 31.12.2023 г. в приход на бюджета на общината не са постъпили дължимите наемни вноски в общ размер 514,80 лв. Наемните правоотношения не са прекратени, поради неплащане на наемната цена, в несъответствие с чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС и чл. 27 от НОС[328].

2.1.15. За сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа документация във връзка с наемните правоотношения. Досиетата се съхраняват от „старши специалист“ към отдел „Общинска собственост и контрол по обществения ред” в Дирекция „Специализирана администрация”[329].

Отдаването под наем на недвижими имоти – общинска собственост след провеждането на публични търгове с явно наддаване е в съществено несъответствие с правната рамка. По-голямата част от търговете за отдаване под наем са проведни без да е прието решение от Общинския съвет. В комисии за провеждане на търгове не са включени кметовете на кметствата и кметските наместници на селата, на чиито територии са намират имотите, обект на отдаване под наем, в резултат на което незаконосъобразно са сключени 9 договора за наем в общ размер 25 678,80 лв. (за целия срок на действие на договорите – 5 години), в нарушение на правната рамка. От наемател не е внесен наем за повече от един месец (в общ размер 514,80 лв.) и договорът не е прекратен при наличието на основание за това.

[326] Одитно доказателство № 74, т.2.1.9.1.
[327] Одитно доказателство № 74, 2.1.9.2.
[328] Одитни доказателства № 70 и № 74, т.2.1.11.
[329] Одитно доказателство № 74, т.2.1.12.

Една от причините за констатираните нарушения/несъответствия с правната рамка е липсата на писмено въведени достатъчни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете, като предотвратят, разкрият и коригират несъответствията.

2.2. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд

Съгласно чл. 24а, ал. 5 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ), отдаването на земите от общинския поземлен фонд, с изключение на пасищата, мерите и ливадите по ал. 6, т. 4, под наем или аренда се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда. Срокът на договора за наем не може да бъде по-дълъг от 10 години.

Управлението и разпореждането със земи от общинския поземлен фонд е уредено в Глава седма, чл. 77 – чл. 92 от НОС, като чл. 78, ал. 1 препраща към условията и реда за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси, които са определени в Глава Девета и Десета, чл. 102 - чл. 131 от НОС.

С Решение № 293 от 19.12.2008 г.[330] на общинския съвет е приета Тарифа за определяне на наемните цени на общински имоти на територията на Община Радомир, отдавани под наем по реда на НОС[331].

При одита са проверени всички проведени през одитирания период общо 13 публични търга с явно наддаване (6 през 2022 г. и 7 през 2023 г.)[332], в резултат на които са сключени 220 договора за наем на земи от общинския поземлен фонд[333].

2.2.1. Отдаването под наем на земите от общинския поземлен фонд е проведено без приемането на решения от общинския съвет, в несъответствие с чл. 55, ал. 1 от НОС[334].

2.2.2. Ежегодно, преди приемането на бюджета на Община Радомир за съответната година по предложение на кмета на общината, Общински съвет – Радомир приема годишна програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост. Програмата може да се актуализира през текущата година и съдържа: описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за внасяне като непарична вноска в капитала на търговските дружества, за учредяване на ограничени вещни права, както и за възлагане чрез концесия.

При проверката е установено:

а) в приетите от общинския съвет по предложение на кмета на общината, програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2022 г. и 2023 г., *няма описание на имотите,* които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС и чл. 3, ал. 2, т. 2 от НОС.

2.2.3. Провеждането на публичните търгове с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи е обявено със заповеди на кмета на общината, съгласно изискването на чл. 80 и чл. 103, ал. 1 и 2 от НОС във връзка с чл. 14, ал. 2 от ЗОС. Заповедите на кмета на общината са обявени на видно място в сградата на общинската администрация и публикувани в национален или регионален всекидневник, съгласно изискването на чл. 104 от НОС.

Със заповедите на кмета на общината са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие, депозита, който не

[330] изменена с Решения № 220 от 30.12.2021 г., Решения № 259 от 29.12.2022 г. и Решения № 43 от 28.02.2023 г. на общинския съвет

[331] Одитно доказателство № 71

[332] Одитно доказателство № 71

[333] Одитно доказателство № 71, Справка изх.№ ФД-47-00-152 от 24.04.2025 г.

[334] Одитно доказателство №№ 71, 75

може да бъде по-малък от 10 на сто върху първоначално определената цена, в съответствие с чл. 103, ал. 1, т. 8 и ал. 4 от НОС[335].

При проверката е установено:

а) със Заповед № 26 от 10.01.2022 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем за срок от една година на 44 общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, в землищата на гр. Радомир, **с. Старо ело, с. Стефаново, с. Поцърненци, с. Дрен, с. Друган и с. Червена могила,** Община Радомир[336];

б) със Заповед № 170 от 28.02.2022 г. на кмета на общината[337] са обявени публични търгове с явно наддаване, както следва:

ба) за срок от пет години на земеделски земи от общинския поземлен фонд, за 1 имот в землището на с. Бобораци, Община Радомир;

бб) за срок от една година на общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, за 12 имота в землището на **гр. Радомир, с. Дрен и с. Червена могила**, Община Радомир[338];

в) със Заповед № 305 от 14.04.2022 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване[339] за срок от една година за общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, за 10 имота в землището на **с. Горна Диканя, с. Дрен и с. Радибош**, Община Радомир[340];

г) със Заповед № 462 от 01.06.2022 г. на кмета на общината[341] е обявен публичен търг с явно наддаване за срок от една година, общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, за 27 имота в землището на **гр. Радомир, с. Горна Диканя, с. Радибош, с. Дрен, с. Стефаново, с. Дебели лаг, с. Негованци и с. Долни Раковец**, Община Радомир[342];

д) със Заповед № 549 от 07.07.2022 г. на кмета на общината[343] е обявен публичен търг с явно наддаване за срок от 1 (една) година, общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, за 17 имота в землището на **с. Старо село, с. Стефаново и с. Кленовик**, Община Радомир[344];

е) със Заповед № 1004 от 20.12.2022 г. на кмета на общината[345] е обявен: I. Публичен търг с явно наддаване за срок от 5 (пет) години земеделски земи от общинския поземлен фонд, за 1 имот в землището на **с. Бобораци**, Община Радомир. II. Публичен търг с явно наддаване за срок от 1 (една) година, общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, за 27 имота в землището на **гр. Радомир, с. Поцърненци, с. Драгомирово, с. Червена могила, с. Старо село, с. Друган и с. Дрен**, Община Радомир[346];

ж) със Заповед № 72 от 25.01.2023 г. на кмета на общината[347] е обявен публичен търг с явно наддаване за срок от 1 (една) година, общински имоти – земеделски земи, стопанисвани

---

[335] Одитно доказателство № 71
[336] Одитно доказателство № 71 (Търг на 28.01.2022 г.)
[337] Търг на 17.03.2022 г.
[338] Одитно доказателство № 71 (Търг на 17.03.2022 г.)
[339] Търг на 05.05.2022 г.
[340] Одитно доказателство № 71 (Търг на 05.05.2022 г.)
[341] Търг на 28.06.2022 г.;
[342] Одитно доказателство № 71 (Търг на 28.06.2022 г.)
[343] Търг на 25.07.2022 г.;
[344] Одитно доказателство № 71 (Търг на 25.07.2022 г.)
[345] Търг на 10.01.2023 г.;
[346] Одитно доказателство № 71 (Търг на 10.01.2023 г.)
[347] Търг на 17.02.2023 г.;

от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, за 23 имота в землището на **с. Извор, с. Стефаново и с. Друган**, Община Радомир[348];

з) със Заповед № 224 от 28.02.2023 г. на кмета на общината[349] е обявен публичен търг с явно наддаване за срок от 1 (една) година, общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, за 16 имота в землището на **гр. Радомир, с. Старо село, с. Дрен, с. Копаница и с. Радибош**, Община Радомир[350];

и) със Заповед № 432 от 17.05.2023 г. на кмета на общината[351] е обявен публичен търг с явно наддаване за срок от 1 (една) година, общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, за 25 имота в землището на **гр. Радомир, с. Старо село, с. Байкалско, с. Стефаново, с. Негованци, с. Дебели лаг, с. Дрен, с. Горна Диканя и с. Радибош**, Община Радомир[352];

й) със Заповед № 511 от 16.06.2023 г. на кмета на общината[353] е обявен публичен търг с явно наддаване за срок от 1 (една) година, общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, за 17 имота в землището на **с. Червена могила, с. Стефаново и с. Кленовик**, Община Радомир[354];

к) със Заповед № 758 от 05.09.2023 г. на кмета на общината[355] е обявен публичен търг с явно наддаване за срок от 1 (една) година, общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, за 13 имота в землището на с. Старо село, с. Дрен, с. Гълъбник, с. Чуковец и с. Радибош, Община Радомир[356];

л) със Заповед № 676 от 23.08.2022 г. на кмета на общината[357] е обявен: I. Публичен търг с явно наддаване за срок от 5 (пет) години на земеделски земи от Общинския поземлен фонд, за 1 имот в землището на **с. Кондофрей**, Община Радомир. II. Публичен търг с явно наддаване за срок от 1 (една) година, общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, за 14 имота в землището на **с. Старо село, с. Байкалско, с. Гълъбник, с. Радибош, с. Дрен и с. Чуковец**, Община Радомир[358];

м) със Заповед № 320 от 31.03.2023 г. на кмета на общината[359] е обявен публичен търг с явно наддаване за срок от 1 (една) година, общински имоти – земеделски земи, стопанисвани от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, за 3 имота в землището на **с. Извор**, Община Радомир[360].

2.2.4. Със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за провеждането на търговете, в състав от седем членове, в т.ч. юрист, съгласно изискването на разпоредбата на чл. 103, ал. 3 от НОС.

Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на райони, кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината, както и в комисиите за

[348]Одитно доказателство № 71 (Търг на 17.02.2023 г.)
[349] Търг на 21.03.2023 г.;
[350] Одитно доказателство № 71 (Търг на 21.03.2023 г.)
[351] Търг на 16.06.2023 г.;
[352] Одитно доказателство № 71 (Търг на 16.06.2023 г.)
[353] Търг на 14.07.2023 г.;
[354] Одитно доказателство № 71 (Търг на 14.07.2023 г.)
[355] Търг на 29.09.2023 г.;
[356] Одитно доказателство № 71 (Търг на 29.09.2023 г.)
[357] Търг на 13.09.2022 г.;
[358] Одитно доказателство № 71 (Търг на 13.09.2022 г.)
[359] Търг на 21.04.2023 г.;
[360] Одитно доказателство № 71 (Търг на 21.04.2023 г.)

възлагане изпълнението на дейности и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти от горските територии в съответното населено място – общинска собственост.

При проверката са установени следните несъответствия с чл. 8, ал. 7 от ЗОС :

а) в Заповед № 60 от 28.01.2022 г. на кмета на общината в състава на комисията не са включени кметът на кметството с. Дрен и с. Друган, и кметските наместници на кметствата в – с. Старо село, с. Стефаново, с. Поцърненци и с. Червена могила, на чиято територия са намират имотите, обект на отдаване под наем;

б) в Заповед № 214 от 17.03.2022 г. на кмета на общината в състава на комисията не са включени кметът на кметството с. Дрен и с. Друган, и кметските наместници на кметствата в – с. Бобоpанци и с. Червена могила, на чиято територия са намират имотите, обект на отдаване под наем;

в) в Заповед № 368 от 05.05.2022 г. на кмета на общината в състава на комисията не са включени кметът на кметството с. Дрен и кметските наместници на кметствата в – с. Горна Диканя и с. Радибош, на чиято територия са намират имотите, обект на отдаване под наем;

г) в Заповед № 507 от 28.06.2022 г. на кмета на общината в състава на комисията не са включени кметът на кметството с. Дрен и кметските наместници на кметствата в - с. Горна Диканя, с. Радибош, с. Стефаново, с. Негованци и с. Дебели лаг, на чиято територия са намират имотите, обект на отдаване под наем;

д) в Заповед № 590 от 25.07.2022 г. на кмета на общината в състава на комисията не са включени кметските наместници на кметствата в – с. Старо село, с. Стефаново и с. Кленовик, на чиято територия са намират имотите, обект на отдаване под наем;

е) в Заповед № 18 от 10.01.2023 г. на кмета на общината в състава на комисията не са включени кметът на кметството с. Дрен и с. Друган, и кметските наместници на кметствата в – с. Червена могила, с. Поцърненци, с. Бобораци, с. Драгомирово и с. Старо село, на чиято територия са намират имотите, обект на отдаване под наем;

ж) в Заповед № 176 от 17.02.2023 г. на кмета на общината в състава на комисията не са включени кметът на кметството с. Друган и с. Извор, и кметският наместник на кметство – с. Стефаново, на чиято територия са намират имотите, обект на отдаване под наем;

з) в Заповед № 273 от 21.03.2023 г. на кмета на общината в състава на комисията не са включени кметът на кметството с. Дрен и кметските наместници на кметствата в – с. Старо село и с. Радибош, на чиято територия са намират имотите, обект на отдаване под наем;

и) в Заповед № 510 от 16.06.2023 г. на кмета на общината в състава на комисията не са включени кметът на кметството с. Дрен и кметските наместници на кметствата в – с. Старо село, с. Байкалско, с. Негованци, с. Стефаново, с. Дебели лаг, с. Горна Диканя и с. Радибош, на чиято територия са намират имотите, обект на отдаване под наем;

й) в Заповед № 623 от 14.07.2023 г. на кмета на общината в състава на комисията не са включени кметските наместници на кметствата в – с. Червена могила, с. Стефаново и с. Кленовик, на чиято територия са намират имотите, обект на отдаване под наем;

к) в Заповед № 864 от 29.09.2023 г. на кмета на общината в състава на комисията не са включени кметът на кметството с. Дрен и кметските наместници на кметствата – с. Старо село, с. Гълъбник, с. Чуковец и с. Радибош, на чиято територия са намират имотите, обект на отдаване под наем;

л) в Заповед № 716 от 13.09.2022 г. на кмета на общината в състава на комисията не са включени кметът на кметството с. Дрен и кметските наместници на кметствата – с. Старо село, с. Кондофрей, с. Гълъбник, с. Байкалско, с. Радибош и с. Чуковец, на чиято територия са намират имотите, обект на отдаване под наем;

м) в Заповед № 364 от 21.04.2023 г. на кмета на общината в състава на комисията не е включен кметският наместник на кметство – с. Извор, на чиято територия са намира имотът, обект на отдаване под наем, в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС[361].

Публичните търгове са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС, тъй като съставът на комисията не отговаря на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и в резултат на това незаконосъобразно са сключени 194 бр. договори, на обща стойност 8 392,40 лв.[362].

Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, както и на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и дейности.

2.2.5. От членовете на комисията са представени декларации за съответствие на обстоятелствата, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и за липса на конфликт на интереси, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от НОС[363].

2.2.6. При провеждането на публичните търговете за работата на комисиите са съставени протоколи, съгласно изискването на чл. 111, ал. 1 от НОС. Протоколите са представени на кмета на общината за изготвянето на заповедите за спечелите участници, в срока по чл. 112, ал. 1 от НОС[364].

2.2.7. Класирането на участниците в публичните търгове е обявено със заповеди на кмета на общината, в които са определени достигнатата цена и условията за плащане на наема, в съответствие с чл. 112, ал. 1 от НОС.

Съгласно чл. 112, ал. 1 от НОС класирането на участниците е както следва:

а) в публичния търг от 28.01.2022 г. е обявено с 41 (четиридесет и една) заповеди[365] на кмета на общината;

б) в публичния търг от 17.03.2022 г. е обявено с 13 (тринадесет) заповеди[366] на кмета на общината;

в) в публичния търг от 05.05.2022 г. е обявено с 10 (десет) заповеди[367] на кмета на общината;

г) в публичния търг от 28.06.2022 г. е обявено с 24 (двадесет и четири) заповеди[368] на кмета на общината;

---

[361] Одитно доказателство № 71

[362] Одитно доказателство № 71

[363] Одитно доказателство № 71

[364] Одитно доказателство № 71

[365] Заповеди № 78 от 03.02.2022 г.; № 80 от 03.02.2022 г.; № 81 от 03.02.2022 г.; № 82 от 03.02.2022 г.; № 83 от 03.02.2022 г.; № 84 от 03.02.2022 г.; № 85 от 03.02.2022 г.; № 86 от 03.02.2022 г.; № 87 от 03.02.2022 г.; № 88 от 03.02.2022 г.; № 89 от 03.02.2022 г.; № 90 от 03.02.2022 г.; № 91 от 03.02.2022 г.; № 92 от 03.02.2022 г.; № 93 от 03.02.2022 г; № 94 от 03.02.2022 г.; № 95 от 03.02.2022 г.; № 96 от 03.02.2022 г.; № 97 от 03.02.2022 г.; № 98 от 03.02.2022 г.; № 99 от 03.02.2022 г.; № 100 от 03.02.2022 г.; № 101 от 03.02.2022 г.; № 102 от 03.02.2022 г.; № 103 от 03.02.2022 г.; № 104 от 03.02.2022 г.; № 105 от 03.02.2022 г.; № 106 от 03.02.2022 г.; № 107 от 03.02.2022 г.; № 108 от 03.02.2022 г.; № 109 от 03.02.2022 г.; № 110 от 03.02.2022 г.; № 111 от 03.02.2022 г.; № 112 от 03.02.2022 г.; № 113 от 03.02.2022 г.; № 114 от 03.02.2022 г.; № 115 от 03.02.2022 г.; № 116 от 03.02.2022 г.; № 117 от 03.02.2022 г.; № 118 от 03.02.2022 г.; № 119 от 03.02.2022 г.

[366] Заповеди № 219 от 21.03.2022 г.; № 220 от 21.03.2022 г.; № 221 от 21.03.2022 г.; № 222 от 21.03.2022 г.; № 223 от 21.03.2022 г.; № 224 от 21.03.2022 г.; № 225 от 21.03.2022 г.; № 226 от 21.03.2022 г.; № 227 от 21.03.2022 г.; № 229 от 21.03.2022 г.; № 228 от 21.03.2022 г.; № 230 от 21.03.2022 г.; № 242 от 23.03.2022 г.;

[367] Заповеди № 369 от 05.05.2022 г.; № 370 от 05.05.2022 г.; № 371 от 05.05.2022 г.; № 372 от 05.05.2022 г.; № 373 от 05.05.2022 г.; № 374 от 05.05.2022 г.; № 375 от 05.05.2022 г.; № 376 от 05.05.2022 г.; № 377 от 05.05.2022 г.; № 378 от 05.05.2022 г.;

[368] Заповеди № 509 от 29.06.2022 г.; № 510 от 29.06.2022 г.; № 511 от 29.06.2022 г.; № 512 от 29.06.2022 г.; № 513 от 29.06.2022 г.; № 514 от 29.06.2022 г.; № 515 от 29.06.2022 г.; № 516 от 29.06.2022 г.; № 517 от 29.06.2022 г.; № 518 от 29.06.2022 г.; № 561 от 15.07.2022 г.; № 520 от 29.06.2022 г.; № 521 от 29.06.2022 г.; № 522 от 29.06.2022 г.; № 523

д) в публичния търг от 25.07.2022 г. е обявено със 17 (седемнадесет) заповеди[369] на кмета на общината;

е) в публичния търг от 10.01.2023 г. е обявено с 28 (двадесет и осем) заповеди[370] на кмета на общината;

ж) в публичния търг от 17.02.2023 г. е обявено с 19 (деветнадесет) заповеди[371] на кмета на общината;

з) в публичния търг от 21.03.2023 г. е обявено с 19 (деветнадесет) заповеди[372] на кмета на общината;

и) в публичния търг от 16.06.2023 г. е обявено с 25 (двадесет и пет) заповеди[373] на кмета на общината;

й) в публичния търг от 14.07.2023 г. е обявено с 16 (шестнадесет) заповеди[374] на кмета на общината;

к) в публичния търг от 29.09.2023 г. е обявено с 13 (тринадесет) заповеди[375] на кмета на общината;

л) в публичния търг от 13.09.2022 г. е обявено с 14 (четиринадесет) заповеди[376] на кмета на общината;

от 29.06.2022 г.; № 524 от 29.06.2022 г.; № 525 от 29.06.2022 г.; № 526 от 29.06.2022 г.; № 527 от 29.06.2022 г.; № 528 от 29.06.2022 г.; № 529 от 29.06.2022 г.; № 530 от 29.06.2022 г.; № 531 от 29.06.2022 г.;

[369] Заповеди № 592 от 25.07.2022 г.; № 593 от 25.07.2022 г.; № 594 от 25.07.2022 г.; № 595 от 25.07.2022 г.; № 596 от 25.07.2022 г.; № 597 от 25.07.2022 г.; № 598 от 25.07.2022 г.; № 599 от 25.07.2022 г.; № 600 от 25.07.2022 г.; № 601 от 25.07.2022 г.; № 602 от 25.07.2022 г.; № 603 от 25.07.2022 г.; № 604 от 25.07.2022 г.; № 605 от 25.07.2022 г.; № 606 от 25.07.2022 г.; № 607 от 25.07.2022 г.; № 608 от 25.07.2022 г.;

[370] Заповеди № 22 от 11.01.2023 г.; № 23 от 11.01.2023 г.; № 24 от 11.01.2023 г.; № 25 от 11.01.2023 г.; № 26 от 11.01.2023 г.; № 27 от 11.01.2023 г.; № 28 от 11.01.2023 г.; № 29 от 11.01.2023 г.; № 30 от 11.01.2023 г.; № 31 от 11.01.2023 г.; № 32 от 11.01.2023 г.; № 33 от 11.01.2023 г.; № 34 от 11.01.2023 г.; № 36 от 12.01.2023 г.; № 37 от 12.01.2023 г.; № 38 от 12.01.2023 г.; № 39 от 12.01.2023 г.; № 40 от 12.01.2023 г.; № 41 от 12.01.2023 г.; № 42 от 12.01.2023 г.; № 43 от 12.01.2023 г.; № 44 от 12.01.2023 г.; № 45 от 12.01.2023 г.; № 46 от 12.01.2023 г.; № 47 от 12.01.2023 г.; № 48 от 12.01.2023 г.; № 49 от 12.01.2023 г.; № 62 от 18.01.2023 г.;

[371] Заповеди № 181 от 20.02.2023 г.; № 182 от 20.02.2023 г.; № 183 от 20.02.2023 г.; № 184 от 20.02.2023 г.; № 185 от 20.02.2023 г.; № 186 от 20.02.2023 г.; № 187 от 20.02.2023 г.; № 188 от 20.02.2023 г.; № 189 от 20.02.2023 г.; № 190 от 20.02.2023 г.; № 191 от 20.02.2023 г.; № 192 от 20.02.2023 г.; № 193 от 20.02.2023 г.; № 194 от 20.02.2023 г.; № 195 от 20.02.2023 г.; № 196 от 20.02.2023 г.; № 197 от 20.02.2023 г.; № 198 от 20.02.2023 г.; № 199 от 20.02.2023 г.;

[372] Заповеди № 278 от 22.03.2023 г.; № 279 от 22.03.2023 г.; № 280 от 22.03.2023 г.; № 281 от 22.03.2023 г.; № 282 от 22.03.2023 г.; № 283 от 22.03.2023 г.; № 284 от 22.03.2023 г.; № 285 от 22.03.2023 г.; № 645 от 22.03.2023 г.; № 644 от 22.03.2023 г.; № 643 от 22.03.2023 г.; № 646 от 22.03.2023 г.; № 642 от 22.03.2023 г.; № 641 от 22.03.2023 г.; № 638 от 22.03.2023 г.; № 635 от 22.03.2023 г.; № 275 от 22.03.2023 г.; № 276 от 22.03.2023 г.; № 277 от 22.03.2023 г.;

[373] Заповеди № 516 от 21.06.2023 г.; № 517 от 21.06.2023 г.; № 518 от 21.06.2023 г.; № 519 от 21.06.2023 г.; № 520 от 21.06.2023 г.; № 521 от 21.06.2023 г.; № 522 от 21.06.2023 г.; № 523 от 21.06.2023 г.; № 524 от 21.06.2023 г.; № 525 от 21.06.2023 г.; № 526 от 21.06.2023 г.; № 527 от 21.06.2023 г.; № 528 от 21.06.2023 г.; № 529 от 21.06.2023 г.; № 530 от 21.06.2023 г.; № 531 от 21.06.2023 г.; № 532 от 21.06.2023 г.; № 533 от 21.06.2023 г.; № 534 от 21.06.2023 г.; № 535 от 21.06.2023 г.; № 536 от 21.06.2023 г.; № 537 от 21.06.2023 г.; № 538 от 21.06.2023 г.; № 539 от 21.06.2023 г.; № 540 от 21.06.2023 г.;

[374] Заповеди № 633 от 17.07.2023 г.; № 631 от 17.07.2023 г.; № 632 от 17.07.2023 г.; № 634 от 17.07.2023 г.; № 640 от 17.07.2023 г.; № 637 от 17.07.2023 г.; № 639 от 17.07.2023 г.; № 645 от 17.07.2023 г.; № 644 от 17.07.2023 г.; № 643 от 17.07.2023 г.; № 646 от 17.07.2023 г.; № 642 от 17.07.2023 г.; № 641 от 17.07.2023 г.; № 638 от 17.07.2023 г.; № 635 от 17.07.2023 г.; № 636 от 17.07.2023 г.;

[375] Заповеди № 866 от 02.10.2023 г.; № 867 от 02.10.2023 г.; № 868 от 02.10.2023 г.;№ 869 от 02.10.2023 г.;№ 870 от 02.10.2023 г.; № 871 от 02.10.2023 г.; № 872 от 02.10.2023 г.; № 873 от 02.10.2023 г.; № 874 от 02.10.2023 г.; № 875 от 02.10.2023 г.; № 876 от 02.10.2023 г.; № 877 от 02.10.2023 г.;

[376] Заповеди № 721 от 14.09.2022 г.; № 722 от 14.09.2022 г.; № 723 от 14.09.2022 г.; № 724 от 14.09.2022 г.; № 725 от 14.09.2022 г.; № 726 от 14.09.2022 г.; № 727 от 14.09.2022 г.; № 728 от 14.09.2022 г.; № 729 от 14.09.2022 г.; № 731 от 14.09.2022 г.; № 730 от 14.09.2022 г.; № 732 от 15.09.2022 г.; № 733 от 14.09.2022 г.; № 743 от 15.09.2022 г.;

м) в публичния търг от 21.04.2023 г. е обявено с 3 (три) заповеди[377] на кмета на общината.

Заповедта за класирането на участниците в публичните търгове е връчена на участниците в търга, съгласно изискването на разпоредбата на чл. 112, ал. 2 от НОС във връзка с чл. 61, ал. 1 от АПК[378].

2.2.8. През одитирания период от проведените общо 13 публични търга, въз основа на влезлите в сила заповеди за определяне на класираните на първо място кандидати са сключени[379]:

а) 41 (четиридесет и един) договора за наем[380] със срок една (1) година в публичния търг от 28.01.2022 г.;

б) 1 договор със срок 5 (пет) години и 12 (дванадесет) договора за наем[381] със срок една (1) година в публичния търг от 17.03.2022 г.;

в) 10 (десет) договора за наем[382] със срок една (1) година в публичния търг от 05.05.2022 г.;

г) 24 (двадесет и четири) договора за наем[383] със срок една (1) година в публичния търг от 28.06.2022 г.;

д) 17 (седемнадесет) договора за наем[384] със срок една (1) година в публичния търг от 25.07.2022 г.;

---

[377] Заповеди № 374 от 24.04.2023 г.; № 375 от 24.04.2023 г.; № 376 от 24.04.2023 г.;

[378] Одитно доказателство № 74 (т. 3.1.5)

[379] Одитно доказателство № 71

[380] Договори за наем № 171 от 22.02.2022 г. – 161,57 лв.; № 170 от 22.02.2022 г. – 54,01 лв.; № 169 от 22.02.2022 г. – 41,11 лв.; № 164 от 22.02.2022 г. – 108,69 лв.; № 165 от 22.02.2022 г. – 28,66 лв.; № 166 от 22.02.2022 г. – 38,93 лв.; № 167 от 22.02.2022 г. – 60,75 лв.; № 168 от 22.02.2022 г. – 345,24 лв.; № 187 от 22.02.2022 г. – 160,08 лв.; № 186 от 22.02.2022 г. – 129,36 лв.; № 185 от 22.02.2022 г. – 162,58 лв.; № 184 от 22.02.2022 г. – 39,73 лв.; № 183 от 22.02.2022 г. – 175,14 лв.; № 182 от 22.02.2022 г. – 128,88 лв.; № 203 от 22.02.2022 г. – 69,22 лв.; № 202 от 22.02.2022 г. – 111,68 лв.; № 201 от 22.02.2022 г. – 239,18 лв.; № 200 от 22.02.2022 г. – 364,66 лв.; № 199 от 22.02.2022 г. – 51,97 лв.; № 198 от 22.02.2022 г. – 59,57 лв.; № 197 от 22.02.2022 г. – 114,81 лв.;№ 196 от 22.02.2022 г. – 38,28 лв.; № 193 от 22.02.2022 г. – 97,54 лв.; № 194 от 22.02.2022 г. – 798,57 лв.; № 195 от 22.02.2022 г. – 369,78 лв.; № 192 от 22.02.2022 г. – 235,81 лв.; № 191 от 22.02.2022 г. – 557,36 лв.; № 190 от 22.02.2022 г. – 288,72 лв.; № 189 от 22.02.2022 г. – 275,16 лв.; № 188 от 22.02.2022 г. – 90,30 лв.; № 181 от 22.02.2022 г. – 98,21 лв.; № 180 от 22.02.2022 г. – 208,14 лв.; № 179 от 22.02.2022 г. – 120,65 лв.; № 178 от 22.02.2022 г. – 59,15 лв.; № 177 от 22.02.2022 г. – 55,38 лв.; № 176 от 22.02.2022 г. – 68,17 лв.; № 175 от 22.02.2022 г. – 57,35 лв.; № 174 от 22.02.2022 г. – 226,49 лв.; № 173 от 22.02.2022 г. – 37,84 лв.; № 205 от 22.02.2022 г. – 72,10 лв.; № 204 от 22.02.2022 г. – 47,28 лв.

[381] Договори за наем № 226 от 24.03.2022 г. – 395,62лв.; № 227 от 24.03.2022 г. – 212,97 лв.; № 228 от 24.03.2022 г. – 99,12 лв.; № 229 от 24.03.2022 г. – 164,95 лв.; № 230 от 24.03.2022 г. – 287,95 лв.; № 231 от 24.03.2022 г. – 9,95 лв.; № 232 от 24.03.2022 г. – 15,16 лв.; № 233 от 24.03.2022 г. – 55,26 лв.; № 234 от 24.03.2022 г. – 12,76 лв.; № 236 от 24.03.2022 г. – 108,37 лв.; № 235 от 24.03.2022 г. – 17,79 лв.; № 237 от 24.03.2022 г. – 12,58 лв.; № 238 от 24.03.2022 г. – 112,77 лв.;

[382] Договори за наем № 278 от 10.05.2022 г. – 14,95 лв.; № 279 от 10.05.2022 г. – 16,45 лв.; № 280 от 10.05.2022 г. – 195,96 лв.; № 281 от 10.05.2022 г. – 1 504,10 лв.; № 282 от 10.05.2022 г. – 77,82 лв.; № 283 от 10.05.2022 г. – 306,22 лв.; № 284 от 10.05.2022 г. – 42,14 лв.; № 285 от 10.05.2022 г. – 89,22 лв.; № 286 от 10.05.2022 г. – 59,40 лв.; № 287 от 10.05.2022 г. – 93,56 лв.;

[383] Договори за наем № 356 от 04.07.2022 г. – 45,61 лв.; № 357 от 04.07.2022 г. – 54,14 лв.; № 358 от 04.07.2022 г. – 352,85 лв.; № 359 от 04.07.2022 г. – 31,15 лв.; № 360 от 04.07.2022 г. – 55,11 лв.; № 361 от 04.07.2022 г. – 68,41 лв.; № 362 от 04.07.2022 г. – 361,99 лв.; № 363 от 04.07.2022 г. – 48,02 лв.; № 364 от 04.07.2022 г. – 67,44 лв.; № 365 от 04.07.2022 г. – 145,93 лв.; № 384 от 15.07.2022 г. – 6427,25 лв.; № 367 от 04.07.2022 г . – 33,69 лв.; № 368 от 04.07.2022 г. – 26,58 лв.; № 369 от 04.07.2022 г. – 32,87 лв.; № 370 от 04.07.2022 г. – 68,09 лв.; № 371 от 04.07.2022 г. – 18,09 лв.; № 372 от 04.07.2022 г. – 269,75 лв.; № 373 от 04.07.2022 г. – 139,82 лв.; № 374 от 04.07.2022 г. – 55,16 лв.; № 375 от 04.07.2022 г. – 202,28 лв.; № 376 от 04.07.2022 г. – 234,82 лв.; № 377 от 04.07.2022 г. – 249,89 лв.; № 378 от 04.07.2022 г. – 127,83 лв.;

[384] Договори № 389 от 26.07.2022 г. – 29,53 лв.; № 390 от 26.07.2022 г. – 80,44 лв.; № 391 от 26.07.2022 г. – 34,65 лв.; № 392 от 26.07.2022 г. – 31,92 лв.; № 393 от 26.07.2022 г. – 81,61 лв.; № 394 от 26.07.2022 г. – 47,81 лв.; № 395 от 26.07.2022 г. – 194,54 лв.; № 396 от 26.07.2022 г. – 38,23 лв.; № 397 от 26.07.2022 г. – 92,91 лв.; № 398 от 26.07.2022 г. –

е) 1 договор със срок 5 (пет) години и 27 (двадесет и седем) договора за наем[385] със срок една (1) година в публичния търг от 10.01.2023 г.;

ж) 19 (деветнадесет) договора за наем[386] със срок една (1) година в публичния търг от 17.02.2023 г.;

з) 19 (деветнадесет) договора за наем[387] със срок една (1) година в публичния търг от 21.03.2023 г.;

и) 25 (двадесет и пет) договора за наем[388] със срок една (1) година в публичния търг от 16.06.2023 г.;

й) 16 (шестнадесет) договора за наем[389] със срок една (1) година в публичния търг от 14.07.2023 г.;

к) 13 (тринадесет) договора за наем[390] със срок една (1) година в публичния търг от 29.09.2023 г.;

50,79 лв.; № 399 от 26.07.2022 г. – 49,13 лв.; № 400 от 26.07.2022 г. – 237,30 лв.; № 401 от 26.07.2022 г. – 44,24 лв.; № 402 от 26.07.2022 г. – 40,16 лв.; № 403 от 26.07.2022 г. – 77,41 лв.; № 404 от 26.07.2022 г. – 195,12 лв.; № 405 от 26.07.2022 г. – 56,38 лв.;

[385] Договори за наем № 97 от 16.01.2023 г. – 1 564,10 лв.; № 99 от 16.01.2023 г. – 69,23 лв.; № 98 от 16.01.2023 г. – 111,68 лв.; № 101 от 16.01.2023 г. – 19,27 лв.; № 100 от 16.01.2023 г. – 114,81 лв.; № 102 от 16.01.2023 г. – 38,28 лв.; № 103 от 16.01.2023 г. – 112,78 лв.; № 104 от 16.01.2023 г. – 97,55 лв.; № 105 от 16.01.2023 г. – 798,57 лв.; № 106 от 16.01.2023 г. – 369,78 лв.; № 107 от 16.01.2023 г. – 557,37 лв.; № 108 от 16.01.2023 г. – 288,72 лв.; № 109 от 16.01.2023 г. – 275,16 лв.; № 110 от 16.01.2023 г. – 90,31 лв.; № 111 от 16.01.2023 г. – 164,96 лв.; № 120 от 19.01.2023 г. – 287,96 лв.; № 121 от 19.01.2023 г. – 28,66 лв.; № 122 от 19.01.2023 г. – 41,11 лв.; № 146 от 19.01.2023 г. – 161,58 лв.; № 147 от 19.01.2023 г. – 54,01 лв.; № 145 от 19.01.2023 г. – 108,70 лв.; № 144 от 19.01.2023 г. – 38,94 лв.; № 143 от 19.01.2023 г. – 51,98 лв.; № 150 от 19.01.2023 г. – 59,57 лв.; № 149 от 19.01.2023 г. – 212,97 лв.; № 148 от 19.01.2023 г. – 99,13 лв.; № 152 от 19.01.2023 г. – 239,13 лв.; № 151 от 19.01.2023 г. – 364,67 лв.;

[386] Договори за наем № 229 от 22.02.2023 г. – 10,73 лв.; № 230 от 22.02.2023 г.– 83,70 лв.; № 228 от 22.02.2023 г. – 232,96 лв.; № 214 от 22.02.2023 г. – 60,75 лв.; № 212 от 22.02.2023 г. – 345,25 лв.; № 227 от 22.02.2023 г. – 175,14 лв.; № 226 от 22.02.2023 г. – 128,89 лв.; № 225 от 22.02.2023 г. – 160,09 лв.; № 224 от 22.02.2023 г. – 129,37 лв.; № 223 от 22.02.2023 г. – 162,58 лв.; № 222 от 22.02.2023 г. – 43,71 лв.; № 221 от 22.02.2023 г. – 98,21 лв.; № 220 от 22.02.2023 г. – 208,14 лв.; № 219 от 22.02.2023 г. – 120,65 лв.; № 218 от 22.02.2023 г. – 59,16 лв.; № 217 от 22.02.2023 г. – 55,39 лв.; № 216 от 22.02.2023 г. – 68,18 лв.; № 215 от 22.02.2023 г. – 57,36 лв.; № 213 от 22.02.2023 г. – 226,50 лв.;

[387] Договори за наем № 259 от 03.04.2023 г. – 69,79 лв.; № 260 от 03.04.2023 г. – 42,43 лв.; № 261 от 03.04.2023 г. – 237,21 лв.; № 262 от 03.04.2023 г. – 11,81 лв.; № 263 от 03.04.2023 г. – 18,00 лв.; № 264 от 03.04.2023 г. – 65,59 лв.; № 265 от 03.04.2023 г. – 14,57 лв.; № 266 от 03.04.2023 г. – 21,06 лв.; № 428 от 03.04.2023 г. – 123,65 лв.; № 427 от 03.04.2023 г. – 14,36 лв.; № 426 от 03.04.2023 г. – 1739,07 лв.; № 429 от 03.04.2023 г. – 98,98 лв.; № 425 от 03.04.2023 г. – 391,47 лв.; № 424 от 03.04.2023 г. – 113,48 лв.; № 421 от 03.04.2023 г. – 68,71 лв.; № 418 от 03.04.2023 г. – 108,19 лв.; № 256 от 03.04.2023 г. – 47,28 лв.; № 257 от 03.04.2023 г. – 72,10 лв.; № 258 от 03.04.2023 г. – 37,84 лв.;

[388] Договори за наем № 384 от 23.06.2023 г. – 38,56 лв.; № 383 от 23.06.2023 г. – 694,84 лв.; № 382 от 23.06.2023 г. – 165,92 лв.; № 381 от 23.06.2023 г. – 284,25 лв.; № 380 от 23.06.2023 г. – 302,50 лв.; № 379 от 23.06.2023 г. – 154,74 лв.; № 378 от 23.06.2023 г. – 63,75 лв.; № 377 от 23.06.2023 г. – 230,79 лв.; № 376 от 23.06.2023 г. – 82,43 лв.; № 375 от 23.06.2023 г. – 21,91 лв.; № 374 от 23.06.2023 г. – 326,54 лв.; № 373 от 23.06.2023 г. – 40,85 лв.; № 372 от 23.06.2023 г. – 32,23 лв.; № 371 от 23.06.2023 г. – 39,85 лв.; № 370 от 23.06.2023 г. – 52,72 лв.; № 369 от 23.06.2023 г. – 62,58 лв.; № 368 от 23.06.2023 г. – 407,81 лв.; № 367 от 23.06.2023 г. – 32,74 лв.; № 366 от 23.06.2023 г. – 57,91 лв.; № 365 от 23.06.2023 г. – 79,07 лв.; № 364 от 23.06.2023 г. – 438,86 лв.; № 363 от 23.06.2023 г. – 56,84 лв.; № 362 от 23.06.2023 г. – 79,84 лв.; № 361 от 23.06.2023 г. – 172,72 лв.; № 360 от 23.06.2023 г. – 733,32 лв.;

[389] Договори за наем № 416 от 19.07.2023 г. – 97,38 лв.; № 414 от 19.07.2023 г. – 41,94 лв.; № 415 от 19.07.2023 г. – 38,65 лв.; № 417 от 19.07.2023 г. – 94,33 лв.; № 423 от 19.07.2023 г. – 55,27 лв.; № 420 от 19.07.2023 г. – 224,85 лв.; № 422 от 19.07.2023 г. – 44,19 лв.; № 428 от 19.07.2023 г. – 107,39 лв.; № 427 от 19.07.2023 г. – 60,12 лв.; № 426 от 19.07.2023 г. – 58,16 лв.; № 429 от 19.07.2023 г. – 274,27 лв.; № 425 от 19.07.2023 г. – 52,36 лв.; № 424 от 19.07.2023 г. – 51,06 лв.; № 421 от 19.07.2023 г. – 77,41 лв.; № 418 от 19.07.2023 г. – 225,52 лв.; № 419 от 19.07.2023 г. – 65,17 лв.;

[390] Договори за наем № 510 от 04.10.2023 г. – 282,80 лв.; № 512 от 04.10.2023 г. – 229,02 лв.; № 511 от 04.10.2023 г. – 167,06 лв.; № 501 от 04.10.2023 г. – 352,34 лв.; № 502 от 04.10.2023 г. – 28,95 лв.; № 503 от 04.10.2023 г. – 18,37лв.; № 504 от 04.10.2023 г. – 18,22 лв.; № 505 от 04.10.2023 г. - 29,33 лв.; № 506 от 04.10.2023 г. – 21,18 лв.; № 507 от 04.10.2023 г. – 213,75 лв.; № 508 от 04.10.2023 г. – 191,22 лв.; № 509 от 04.10.2023 г. – 92,79 лв.;

л) 1 договор със срок 5 (пет) години и 13 (тринадесет) договора за наем[391] със срок една (1) година в публичния търг от 29.09.2023 г.;

м) 3 (три) договора за наем[392] със срок една (1) година в публичния търг от 21.04.2023 г., в срока и съгласно чл. 112, ал. 3 от НОС[393].

2.1.9. През одитирания период в приход на бюджета на общината по сключените договора за предоставяне под наем на земеделска земя по чл. 19 от ЗСПЗЗ са постъпили дължими наеми в размер 42 102,42 лв.[394]. Плащанията са извършени в договорения размер и срок, и сумите са постъпили в приход на бюджета на общината[395]. Към 31.12.2022 г. не са постъпили приходи от наеми по три договора в общ размер 640,90 лв., а към 31.12.2023 г. – 3 619,90 лв. по 28 договора[396].

Съгласно чл. 5 от договора, наемателят приема да ползва описаната земеделска земя, стопанисвана от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ, срещу годишен наем. Наемът се заплаща до един месец след сключването на договор. При неплащане на наемната цена в този срок, договорът се прекратява, съгласно чл. 18 от сключения договор. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС във връзка с чл. 27 от НОС, наемните правоотношения се прекратяват при неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок.

2.1.10. Част от договорите не са подписани от лице, отговорно за счетоводните записвания[397], с което не е спазено изискването за прилагане на системата за двоен подпис при подписването на договорите за отдаване под наем на имотите – общинска собственост, в несъответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

2.2.11. За сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с наемните правоотношения. Досиетата се съхраняват от „старши специалист“ към отдел „Екология, гори и концесии” в Дирекция „Специализирана администрация”.

Отдаването под наеми на земеделски земи след провеждането на публични търгове с тайно наддаване е в частично несъответствие с изискванията на нормативните актове.

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НОС, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС са проведени общо 15 продажби на имоти – общинска собственост, в т.ч. 6 бр. през 2022 г. – 9 бр. през 2023 г., осъществени чрез публични търгове с явно наддаване.

Имотите, обект на разпоредителните сделки са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2022 г. и 2023 г.[398].

---

[391] Договори за наем № 471 от 20.09.2022 г. – 2271,76 лв.; № 470 от 20.09.2022 г. – 28,04 лв.; № 469 от 20.09.2022 г. – 1799,89 лв.; № 164 от 22.02.2022 г. – 140,77 лв.; № 467 от 20.09.2022 г. – 296,91 лв.; № 466 от 20.09.2022 г. – 278,19 лв.; № 465 от 20.09.2022 г. – 337,45 лв.; № 464 от 20.09.2022 г. – 150,89 лв.; № 463 от 20.09.2022 г. – 192,98 лв.; № 461 от 20.09.2022 г. – 25,05 лв.; № 462 от 20.09.2022 г. – 15,90 лв.; № 460 от 20.09.2022 г. – 15,76 лв.; № 459 от 20.09.2022 г. – 25,37 лв.; № 458 от 20.09.2022 г. – 18,33 лв.;

[392] Договори за наем № 301 от 24.04.2023 г. – 33,97 лв.; № 302 от 24.04.2023 г. – 50,46 лв.; № 303 от 24.04.2023 г. – 24,38 лв.;

[393] Одитно доказателство № 71

[394] Одитно доказателство № 71 (справка изх. № ФД-47-00-152 от 24.04.2025 г.)

[395] Одитно доказателство № 71

[396] Справка изх. № ФД-47-00-152 от 24.04.2025 г.

[397] Общо 54 договора, от които 10 договора от 05.05.2022 г., 9 от 10.01.2023 г., 8 от 22.02.2022 г., 24 – от 04.07.2022 г. и

[398] Одитно доказателство № 74

3.1. Продажба на общински недвижими имоти

3.1.1. При одита са проверени проведените 15 бр. публични търгове с явно наддаване за продажби на имоти – общинска собственост в гр. Радомир и населените места в общината. За имотите, предмет на продажба са приети решения на общинския съвет, в които са определени видът на търга и началната тръжна цена и е възложено на кмета на общината да извърши продажбата, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1 от ЗОС, в т.ч.[399]:

а) Решение № 56 от 29.03.2022 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ УПИ XII-330 в кв. 38 по плана на с. Извор, Община Радомир, с площ от 1706 кв. м., отреден за жилищно строителство, с начална тръжна цена 14 496,85 лв.;

б) Решение № 149 от 28.06.2022 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ поземлен имот с идентификатор 61577.504.2446 в гр. Радомир, ул. „Струма“ № 3 с площ от 506 кв. м., начин на трайно ползване: незастроен имот за жилищни нужди, с начална тръжна цена 13 160,81 лв.;

в) Решение № 220 от 28.10.2022 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ поземлен имот с идентификатор 61577.505.3098 в гр. Радомир, с площ от 1396 кв. м., урбанизирана начин на трайно ползване: незастроен имот за производствен, складов обект, с начална тръжна цена 21 276,85 лв.;

г) Решение № 221 от 28.10.2022 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ поземлен имот с идентификатор 61577.505.3091 в гр. Радомир, с площ от 3749 кв. м., урбанизирана начин на трайно ползване: незастроен имот за производствен, складов обект, с начална тръжна цена 57 252,09 лв.;

д) Решение № 222 от 28.10.2022 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ поземлен имот с идентификатор 61577.505.3090 в гр. Радомир, с площ от 1744 кв. м., урбанизирана начин на трайно ползване: незастроен имот за производствен, складов обект, с начална тръжна цена 26 659,30 лв.;

е) Решение № 223 от 28.10.2022 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ неурегулиран поземлен имот № 2062 в землището на с. Стефаново, махала „Егреците“, Община Радомир, целия с площ от 660 кв. м., ведно с изградените масивна едноетажна сграда – магазин със ЗП от 53 кв. м. и масивна едноетажна сграда – склад със ЗП от 53 кв. м., с начална тръжна цена 21 866,17 лв.;

ж) Решение № 15 от 26.01.2023 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост в гр. Радомир, ж. к. „Тракия“, бл. 2, вх. А, ет. 1, ап. 1, като самостоятелния обект се намира в сграда № 1, разположена в поземлен имот 61577.505.1151, самостоятелен обект: жилище, апартамент, брой нива на обекта 1, с площ от 60,30 кв. м., ведно с 1,31 идеални части от общите части от сградата и правото на строеж върху приспадащата се част от терена, мазе № 1 с площ от 2,40 кв. м., с начална тръжна цена 25 986,12 лв.;

з) Решение № 16 от 26.01.2023 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост в гр. Радомир, ул. „Люлякова“, бл. 16, вх. А, ет. 1, обект 37, като самостоятелния обект се намира в сграда № 1, разположена в поземлен имот 61577.503.1946.1.37, самостоятелен обект: за търговска дейност, брой

[399] Одитно доказателство № 72

нива на обекта 1, с площ от 110 кв. м., ведно с 3,38 % идеални части от общите части от сградата и правото на строеж върху приспадащата се част от терена, с начална тръжна цена 99 710,60 лв.;

и) Решение № 37 от 28.02.2023 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ сграда с идентификатор 38265.59.30.1 по КККР в с. Кондофрей, Община Радомир, със застроена площ от 420 кв. м., брой етажи 1 с начин на ползване – селскостопанска, разположена в поземлен имот 38265.59.30, с начална тръжна цена 23 799,76 лв.;

й) Решение № 154 от 27.06.2023 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ неурегулиран поземлен имот № 282 в землището на с. Николаево, Община Радомир, с площ от 2233 кв. м., с начална тръжна цена 22 481,15 лв.;

к) Решение № 204 от 29.08.2023 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ масивна стопанска сграда на един етаж, със застроена площ 503 кв. м., находяща се в бившия стопански двор, представляващ УПИ VI, кв. 134 по плана на с. Горна Диканя, Община Радомир, с начална тръжна цена 21 050,92 лв.;

л) Решение № 204 от 29.08.2023 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ масивна стопанска сграда на един етаж, със застроена площ 500 кв. м., находяща се в бившия стопански двор, представляващ УПИ VI, кв. 134 по плана на с. Горна Диканя, Община Радомир, с начална тръжна цена 20 925,37 лв.

м) Решение № 204 от 29.08.2023 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ масивна стопанска сграда на един етаж, със застроена площ 465 кв. м., находяща се в бившия стопански двор, представляващ УПИ VI, кв. 134 по плана на с. Горна Диканя, Община Радомир, с начална тръжна цена 19 460,59 лв.;

н) Решение № 204 от 29.08.2023 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ масивна стопанска сграда на един етаж, със застроена площ 55 кв. м. и метален навес към стопанската сграда с площ 735 кв. м., находящи се в бившия стопански двор, представляващ УПИ VI, кв. 134 по плана на с. Горна Диканя, Община Радомир, с начална тръжна цена 20 618,49 лв.;

о) Решение № 204 от 29.08.2023 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ масивна стопанска сграда на един етаж, със застроена площ 50 кв. м. и метален навес към стопанската сграда с площ 318 кв. м., находящи се в бившия стопански двор, представляващ УПИ VI, кв. 134 по плана на с. Горна Диканя, Община Радомир, с начална тръжна цена 14 129,13 лв.

3.1.2. Разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, не по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Началните цени при провеждането на търговете/конкурсите са определени от общинския съвет на база пазарни оценки, изготвени от лицензирани оценители на недвижими имоти[400].

3.1.3. За имотите, предмет на разпореждане са съставени Актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС[401].

3.1.4. Провеждането на публичните търгове с явно наддаване е обявено със заповеди[402] на кмета на общината, съгласно изискването на чл. 103, ал. 1 и 2 от НОС. Заповедите на кмета на

[400] Одитно доказателство № 72

[401] Одитно доказателство № 72

[402] Одитно доказателство № 72 (Заповеди № 345 от 28.04.2022 г., № 747 от 16.09.2022 г., № 175 от 15.02.2023 г., № 386 от 26.04.2023 г., № 317 от 30.03.2023 г., № 692 от 08.08.2023 г., № 829 от 21.09.2023 г.)

общината са обявени на видно място в сградата на общинската администрация и публикувани в национален или регионален всекидневник, съгласно изискването на чл. 104 от НОС.

Със заповедите на кмета на общината са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, депозит в размер 10 на сто от началната тръжна цена, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

3.1.5. В съответствие с чл. 103, ал. 3 от НОС със заповедите на кмета на общината за публичните търгове с явно наддаване са назначени комисии[403].

При проверката е установено:

а) в 5 броя заповеди на кмета на общината не са включени кметът на кметство с. Извор и кметските наместници на кметствата в с. Стефаново, с. Кондофрей, с. Николаево и с. Горна Диканя [404].

Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и дейности.

В резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС[405], като са сключени незаконосъобразно 9 броя договори за продажба на обща стойност **200 215,71 лв**.[406].

3.1.6. От членовете на комисията са представени декларации за съответствие на обстоятелствата, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и за липса на конфликт на интереси, съгласно чл. 103, ал. 3 от НОС.

3.1.7. При провеждането на публичните търговете за работата на комисиите са съставени протоколи, съгласно изискването на чл. 111, ал. 1 от НОС. Протоколите са представени на кмета на общината за изготвянето на заповедите за спечелилите участници в срока по чл. 112, ал. 1 от НОС.

3.1.8. Класирането на участниците в публичните търгове е обявено с 15 броя заповеди на кмета на общината[407].

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

При одита е установено, че договорите за продажби на недвижимите общински имоти са сключени след влизането в сила на заповедите на кмета на общината[408].

3.1.10. През одитирания период, преди сключването на договорите, в приход на бюджета на общината са постъпили дължимите суми за продажбите в общ размер

---

[403] Одитно доказателство № 72

[404] Одитно доказателство № 72 (Заповеди № 403 от 19.05.2022 г., № 232 от 02.03.2023 г.., № 362 от 20.04.2023 г., № 755 от 30.08.2023 г. и № 900 от 12.10.2023 г.)

[405] Одитни доказателства № № 72, 74

[406] Одитно доказателство № 72 (Договор № 300 от 24.04.2023 г. с продажна цена – 23 799,76 лв.; Договор № 321 от 09.06.2022 г. с продажна цена – 17 396,22 лв.; Договор № 516 от 10.10.2023 г. с продажна цена – 26 977,38 лв., Договор № 541 от 02.11.2023 г. с продажна цена – 23 156,01 лв., Договор № 542 от 02.11.2023 г. с продажна цена – 23 017,91 лв., Договор № 543 от 02.11.2023 г. с продажна цена – 21 406,65 лв., Договор № 545 от 02.11.2023 г. с продажна цена – 22 680,34 лв., Договор № 544 от 02.11.2023 г. с продажна цена – 15 542,04 лв. и Договор № 312 от 05.05.2023 г. с продажна цена – 26 239,40 лв.)

[407] Одитно доказателство № 72 (Заповеди № 443 от 26.05.2022 г., № 932 от 25.11.2022 г., № 243 от 13.03.2023 г., № 244 от 13.03.2023 г., № 245 от 13.03.2023 г., № 246 от 13.03.2023 г., № 483 от 01.06.2023 г., № 484 от 01.06.2023 г., № 373 от 21.04.2023 г., № 783 от 11.09.2023 г., № 920 от 16.10.2023 г., № 921 от 16.10.2023 г., № 922 от 16.10.2023 г., № 923 от 16.10.2023 г. и № 924 от 16.10.2023 г.)

[408] Одитно доказателство № 72

467 931,29 лв., определени в заповедите на кмета на общината, в т.ч. данък при придобиване на недвижими имоти по ЗМДТ в общ размер 10 812,32 лв.[409].

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

Договорите са подписани от кмета на общината и от лице, отговорно за счетоводните записвания, с което е спазено изискването за прилагане на системата за двоен подпис при подписването на договорите за продажба на имотите – общинска собственост, съгласно изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС[410].

3.1.12. За сключените договори за продажба са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с продажбата на имотите – общинска собственост. Досиетата се съхраняват от „старши специалист“ към отдел „Общинска собственост и контрол по обществения ред” в Дирекция „Специализирана администрация”.

4. Застраховане на имоти - общинска собственост

Съгласно чл. 9, ал. 1 и ал. 4 от ЗОС застроените имоти - публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения. Застрахователните вноски се предвиждат по бюджета на общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите и вещите по ал. 1-3 са предоставени за управление.

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

При извършената проверка е установено:

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

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

в) от кмета на общината са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, съгласно чл. 9, ал. 3 от ЗОС;

г) по бюджетите на общината за 2022 г. и 2023 г. са предвидени средства за застрахователни вноски, в съответствие с изискването на чл. 9, ал. 4 от ЗОС[411].

Застраховането на имотите – общинска собственост е в частично несъответствие с изискванията на ЗОС.

Обобщена оценка за съответствие за областта

НОС е в частично несъответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен. Управлението и разпореждането с имотите – общинска собственост е осъществено в съществено несъответствие с правната рамка: в нарушение на императивните изисквания на ЗОС, в част от заповедите на кмета на общината за провеждането на публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем и за разпореждане с имоти – общинска собственост не са включени кметовете на кметства на територията, на която се намират имотите. Регистрите за публична и частна общинска собственост са водени в съответствие с изискванията на правната рамка, но в несъответствие не са

[409] Одитно доказателство № 72
[410] Одитно доказателство № 72
[411] Одитно доказателство № 73

публикувани на интернет страницата на общината. Застраховането на имотите – общинска собственост е в частично несъответствие с изискванията на ЗОС. От общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 240 416,99 лв. (публични търгове са проведени в несъответствие със ЗОС, в резултат на което незаконосъобразно са сключени: 9 договора за наем на недвижими имоти – общинска собственост в общ размер 25 678,80 лв. (за целия срок на действие на договорите – 5 години), общ размер на наема 5 615,28 лв.; не е прекратен договор с невнесен наем в размер 514,80 лв.; 214 договора за наем на земеделски земи, стопанисвани от общината по реда на чл. 19 от ЗСПЗЗ на обща стойност 8 392,40 лв.; 9 договора за продажба на имоти на обща стойност 200 215,71 лв. в нарушение на правната рамка; наемните цени на 8 договора не са индексирани с коефициента на инфлация) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в не е ефективна.

Част четвърта
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Радомир 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 следното заключение за съответствие на дейността в изследваните области с изискванията на правната рамка и договорите:

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

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

През одитирания период НОРМД е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: възможността за подаване на данъчни декларации по електронен път; не е определен ред и не са въведени контролни дейности за осъществяване на контрол от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации от собствениците на имоти съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ, както и контрол за съответствие на декларираните данни в данъчните декларации и въведената информация в програмния продукт; не е определен ред за документиране на осъществения контрол.

През одитирания период НОАМТЦУ е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: не е определен ред за отсрочване и разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци; за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата ТБО. В наредбата не е посочено, че ТБО се заплаща и за услугата за поддържане на чистотата на селищните образувания. Не е посочено като задължено лице за заплащане на ТБО лицето, на което е предоставен за управление имот – общинска собственост.

Не е определен ред и срокове за обработване на служебно постъпилата информация от Службата по вписванията във връзка с местните данъци и такси; неправилно са въведени и обработени данни в програмния продукт, които са от значение за определянето и събирането на приходите за общинския бюджет. Редът, прилаган през одитирания период ред за определяне на ТБО според количеството на база декларациите на ДЗЛ и цените на сметоизвозване, определени със заповед на кмета на общината, вместо в решение на общинския съвет е в несъответствие със ЗОС. Контролните дейности в областта са

недостатъчни и неефективни, което не осигурява необходимата степен на увереност за правилното определяне на данъчната оценка за жилищни имоти на граждани и на облагаемата основа за нежилищни имоти на юридически лица.

Установена е тенденция за увеличение на размера на несъбраните средства от данък недвижими имоти и такса за битови отпадъци. Предприетите действия за събиране на вземанията от ДНИ и ТБО са неефективни и недостатъчни.

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

2. Област на изследване „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения“

Дейностите по извършване на разходи за персонал по извънтрудови правоотношения са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите. Не е въведена писмено процедура за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори, в която да са разписани дейностите и отговорните длъжностни лица във връзка с иницииране, подписване, отчитане и изплащане на възнагражденията по сключените договори. Използваните типови бланки на договори не съдържат реквизити, с които да се определи точно и ясно предмета на договора, реда за отчитането и за приемане на неговото изпълнение, начина на плащане на договореното възнаграждение, с което не са създадени необходимите условия за осигуряване на адекватна одитна пътека и за защита на интересите на общината. Установени договори без дати на сключване, подписи на изпълнител и на лицето, отговорно за счетоводните записвания. Сключвани са договори за вече извършени и платени дейности; не са определени срокове и обеми на възложени дейности, което не осигурява условия за наблюдение и контрол на изпълнението.

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

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

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в частично несъответствие с правната рамка, предвид несвоевременното им актуализиране във връзка с измененията в ЗОП.

През одитирания период, дейността по провеждане на процедури и възлагане на обществени поръчки е осъществявана в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ЗФУКПС и утвърдените вътрешни правила. В регистъра на обществените поръчки и в профила на купувача на възложителя в централизираната електронна платформа е публикувана изискуемата информация, свързана с провеждането и възлагането на поръчките. Документите, които се отнасят до конкретните ОП, осигуряват публичност на информацията и дейностите по провеждането, възлагането и изпълнението на ОП. Установени са процедури с необосновани ограничения за участието на лица в обществените поръчки, както и включване на методики за оценка на технически предложения, по които не е оситурена обективност при прилагането им; в една от обществените поръчки са определени дейности и цени, без да са посочени условия за прилагането им и ограничителни параметри.

Изпълнението на проверените договори е в частично несъответствие с клаузите им и с приложимата за одитирания период правна рамка. Изплатените суми са в рамките на договорените. Не във всички случаи са определени длъжностни лица за контрол и приемане на изпълнението. Констатирани са случаи на неспазване на сроковете за публикуване на обявления за приключването на договорите, както и неизвършването/липсата на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход, в несъответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила. Контролните дейности в процеса по изпълнение на договорите не са достатъчно ефективни.

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

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

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост са осъществени в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите. Наредбата за общинската собственост е в частично несъответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен относно компетентността за определянето на стъпката за наддаване при провеждане на търговете; липса на изискване за включването на кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите; възможността за подновяване на договорите при спазване от наемателя на всички договорени клаузи.

Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2022 г. и 2023 г. са приети от общинския съвет по предложение на кмета на общината, но не съдържат описание на имотите, които общината има намерение да предложи за отдаване под наем, в несъответствие със ЗОС и НОС.

Отдаването под наем на земите от общинския поземлен фонд и по-голямата част от търговете за отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост са проведни без да е прието решение от Общинския съвет, в несъответствие с НОС. В комисии за провеждане на търгове не са включени кметовете на кметствата и кметските наместници на селата, на чиито територии са намират имотите, обект на отдаване под наем, в резултат на което незаконосъобразно са сключени 203 договора за наем, в нарушение на правната рамка, както и 9 договора за продажба на родажба на общински недвижими имоти. Договори за наем, по които от наемателя не са внесени наемите за повече от един месец не са прекратени при наличието на основание за това.

Всички сключени договори за отдаване под наем на недвижими имоти, в т.ч. и на земеделска земя, за срок по-дълъг от една година не са вписани в АВп от наемателите, съгласно правната рамка и от общината не са изискани екземпляри за вписаните договори, в несъответствие със Закона за собствеността и НОС[412].

Дължимите такси за битови отпадъци не са начислявани по партидите на наемателите и съответно не са събирани. В резултат, по общинския бюджет са пропуснати приходи/не са възстановени разходи за такса за битови отпадъци за отдадените под наем имоти.

Застраховането на имотите - общинска собственост е в частично несъответствие с изискванията на ЗОС. От общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

Регистрите за публична и частна общинска собственост са водени в съответствие с изискванията на правната рамка, но не са публикувани на интернет страницата на общината.

Установени са несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК в областта е не е достатъчно ефективна.

[412] Одитно доказателство № 70

Част пета
ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.[413]

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.[414]

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за общинската собственост за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.[415]

4. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местните данъци и такси и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.[416]

5. Да се въведе процедура за периодичен преглед на вземанията на общината с оглед своевременно предприемане на необходимите мерки преди изтичането на давностните срокове, с цел постигане на по-висока събираемост на просрочените задължения за ДНИ и ТБО.[417]

6. Да се въведе процедура за периодичен преглед на вътрешните правила в Община Радомир, с цел своевременното им привеждането им в съответствие с нормативните актове и за гарантиране на законосъобразното изпълнение на дейностите.[418]

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

1. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.[419]

2. Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.[420]

3. Да се актуализира Наредбата за общинската собственост за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.[421]

Част шеста
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица на Община Радомир. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното

[413] Част III, Раздел I, т. 1.1.
[414] Част III, Раздел I, т. 1.2.
[415] Част III, Раздел IV, т. 1.1.
[416] Част III, Раздел I, т. 1.5.
[417] Част III, Раздел I, т. 6
[418] Част III, Раздел I, т. 1.4., Раздел III., т. 2.1.
[419] Част III, Раздел I, т. 1.1.
[420] Част III, Раздел I, т. 1.2.
[421] Част III, Раздел IV, т. 1.1.

обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено пълно съгласие и не са постъпили писмени становища от тяхна страна[422].

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 77 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Радомир и председателят на Общинския съвет – Радомир 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 № 363 от 09.09.2026 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Димитър Главчев)

[422] Одитни доказателства №№ 30, 74, 75, 76, 77

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Справка отговорни длъжностни лица	1
2.	Наредба за определяне на местните данъци в Община Радомир	79
3.	Писмо с изх. № ФД-47-00-140/1/ от 03.10.2024 г.	2
4.	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Радомир	74
5.	Писмо с изх. № ФД-47-00-163/1/ от 09.05.2025 г. и приложения	4
6.	Заповеди №№ 794 от 29.10.2021 г. и 867 от 31.10.2022 г. на кмета на община Радомир, във връзка с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ	8
7.	Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в Община Радомир, утвърдени със Заповед на кмета № 926 от 15.12. 2021 г.	Диск № 1
8.	Стратегия за управление на риска на Община Радомир 2021 г. – 2023 г.	19
9.	Риск-регистър на Община Радомир за 2022 г. и 2023 г.	15
10.	Договор с Информационно обслужване АД клон Перник № ПО-16-36/06.08.2012 г.	4
11.	Справки с изх. № ФД-47-00-140 /2/ - 10 бр. и регистър за входирани и обработени декларации за облагане с ДНИ и ТБО по ЗМДТ на ЮЛ и ФЛ за 2022 г. и за 2023 г. и декларация за идентичност – 1 бр. и Заповеди №№ 270 от 21.05.2014 г. и 576 от 28.07.2021 г. на кмета на община Радомир, във връзка с чл. 4, ал. 1, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ	21 стр. и Диск № 2
12.	Декларации за облагане с ДНИ и ТБО по ЗМДТ на ЮЛ и ФЛ за 2022 г. – 20 бр., писмо с изх. № ФД-47-00-12/1/ от 27.01.2025 г. и декларация за идентичност – 1 бр.	2 стр. и Диск № 3
13.	Декларации за облагане с ДНИ и ТБО по ЗМДТ на ЮЛ и ФЛ за 2023 г. – 20 бр., писмо с изх. № ФД-47-00-88/1/ от 24.02.2025 г. и декларация за идентичност – 1 бр.	2 стр. и Диск № 4
14.	Справка от ПП „Матеус“ за размер на ДНИ 2022 г. и 2023 г. Справка от ПП „Матеус“ за размер на ТБО 2022 г. и 2023 г.	12
15.	Писма с изх. № № ФО-47-00-84 от 12.02.2025 г., ФО-47-00-84(1) от 14.04.2025 г., ФО-47-00-84(3) от 22.04.2025 г. и ФО-47-00-84(4) от 29.04.2025 г.	39
16.	Писмо с вх. № ФД-47-00-106/1/ от 19.03.2025 г. от ПП „Матеус“	2
17.	Констативен акт /Образец №15/ от 10.04.20203 г.	4
18.	Инф. от ПП “Матеус“ по закрита декларация № 15264/28.07.2023 г.	4
19.	Писмо с изх. № ФД-47-00-85/ от 12.02.2025 г. и приложения	10
20.	Решения №№ 214 от 30.12.2021 г. и 262 от 29.12.2022 г. на Общински съвет Радомир за определяне размера на ТБО (план – сметка).	38
21.	Писмо с изх. № ФД-47-00-156/4/ от 19.05.2025 г. и приложения	139
22.	Писмо с изх. № ФД-47-00-139/1/ от 11.04.2025 г. и приложения РД -4	172
23.	Писмо с изх. № ФД-47-00-164/1/ от 09.05.2025 г. и приложения РД -6	39
24.	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Радомир, Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Община Радомир, Инструкция за прилагане на системата за двойния подпис в	1 стр. и Диск № 5

	община Радомир, Устройствен правилник за организацията и дейността на Общинската администрация в Община Радомир; Декларация	
25.	Граждански договори и платежни документи от 2022 г. - 15 бр. и от 2023 г. – 15 бр. и Декларация за идентичност на информацията	1 стр. и Диск № 6
26.	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Радомир от 29.12.2016 г. и от 30.12.2022 г.	Диск № 7
27.	План график за планиране на обществените поръчки съгласно ЗОП за бюджетната 2022 г.	Диск № 7
28.	План график за планиране на обществените поръчки съгласно ЗОП за бюджетната 2023 г.	Диск № 7
29.	Документи относно трудово и служебно правоотношение и длъжностна характеристика на Началник отдел „ППОПК“	Диск № 7
30.	Протокол за документиране на установени факти и обстоятелства от 14.04.2025 г. за област III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	30 стр. Диск № 6
31.	Документи, заповеди финансов контрольор	Диск № 7
32.	Документи по провеждане на ОП за доставка на природен газ (УИН 00535-2022-0005)	Диск № 7
33.	Документи по изпълнение на договор № 249/05.04.2022 г. по ОП за доставка на природен газ (УИН 00535-2022-0005)	Диск № 7
34.	Документи за назначаване/освобождаване и дръжностна характеристика на заместник-кматРоберта Борисова	Диск № 7
35.	Документи по провеждане на ОП за ремонт на улици, паркинги, алеи и тротоари (УИН 00535-2022-0009)	Диск № 7
36.	Документи по изпълнение на договор № 472/21.09.2022 г. по ОП за ремонт на улици, паркинги, алеи и тротоари (УИН 00535-2022-0009)	Диск № 7
37.	……[*]	Диск № 7
38.	……[*]	Диск № 7
39.	Документи по провеждане на ОП за зимно почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковите и другите територии, предназначени за обществено ползване (УИН 00535-2022-0015)	Диск № 7
40.	Документи относно гр. договор на външен експерт	Диск № 7
41.	Документи по изпълнение на договор № 519/07.11.2022 г. по ОП за зимно почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковите и другите територии, предназначени за обществено ползване (УИН 00535-2022-0015)	Диск № 7
42.	Документи по провеждане на ОП Изпълнение на строителни работи за реализиране на обект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на обект: МКИЦ „Европа“ и ЦПЛР-ОДК- гр. Радомир“ в две обособени позиции (УИН 00535-2022-0016)	Диск № 7
43.	Документи по Административен договор № ИСУН BG06RDNP00l-19.358-0003-C01 от 03.11.2021 г.	Диск № 7
44.	Документи относно проведени пазарни консултации	Диск № 7
45.	Документи по изпълнение на договор № 173 /31.01.2023 г. по ОП за Изпълнение на строителни работи за реализиране на обект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на обект: МКИЦ „Европа“ и ЦПЛР-ОДК“	Диск № 7
46.	Документи по изпълнение на договор № 174 /31.01.2023 г. по ОП за Изпълнение на строителни работи за реализиране на обект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на обект: МКИЦ „Европа“ и ЦПЛР-ОДК“	Диск № 7
47.	Докумунти по провеждане на ОП Изработване на инвестиционен проект във фаза „Технически проект“, за обект: „Изграждане на допълваща канализационна система на колектор II, втори етап (УИН 00535-2022-0020)	Диск № 7

[*] Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

48.	Документи по изпълнение на договор № 668/22.12.2022 г. по ОП Изработване на инвестиционен проект във фаза „Технически проект“, за обект: „Изграждане на допълваща канализационна система на колектор II, втори етап (УИН 00535-2022-0020)	Диск № 7
49.	Документи по провеждане на ОП Допълнителни СМР във връзка с обект „Ремонт на сградата на ОУ „Иван Вазов“, с. Извор, община Радомир (УИН 00535-2022-0025)	Диск № 7
50.	Документи по изпълнение на договор № 118/19.01.2023 г. по ОП за Допълнителни СМР във връзка с обект „Ремонт на сградата на ОУ „Иван Вазов“, с. Извор, община Радомир (УИН 00535-2022-0025)	Диск № 7
51.	Документи - трудов договор, заповеди и дл. характеристика на „Главен инженер“	Диск № 7
52.	Документи – преписка по досъдебно производство (следствено дело № 35/2024 г., образувано на 22.08.2024 г.)	Диск № 7
53.	Документи по провеждане на ОП Доставка на хранителни продукти за нуждите на община Радомир във връзка с осигуряване на топъл обяд на лица в община Радомир в две обособени позиции (УИН 00535-2023-0011)	Диск № 7
54.	Документи по изпълнение на договор № 412/19.07.2023 г. по обособена позиция № 1 „Доставка на месо, риба и месни продукти, мляко и млечни продукти, пакетирани стоки, варива и подправки, плодове и зеленчуци, консерви - плодови и зеленчукови и яйца“	Диск № 7
55.	Документи по изпълнение на договор № 413/19.07.2023 г., по обособена позиция № 2 „Доставка на хляб и тестени изделия“	Диск № 7
56.	Документи по провеждане на ОП Събиране и транспортиране на твърди битови отпадъци и биоотпадъци от населените места на територията на община Радомир и транспортирането им до регионално депо за неопасни отпадъци (УИН 00535-2023-0013)	Диск № 7
57.	Документи по изпълнение на договор № 465/29.08.2023 г. по ОП Събиране и транспортиране на твърди битови отпадъци и биоотпадъци от населените места на територията на община Радомир и транспортирането им до регионално депо за неопасни отпадъци (УИН 00535-2023-0013	Диск № 7
58.	Документи по провеждане на ОП Зимно почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковите и другите територии, предназначени за обществено ползване (УИН 00535-2023-0018)	Диск № 7
59.	Документи по изпълнение на договор № 540/02.11.2023 г. по ОП Зимно почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковите и другите територии, предназначени за обществено ползване (УИН 00535-2023-0018)	Диск № 7
60.	Документи – Длъжностна характеристика за Главен инженер, Заповед № 129/11.08.2022 г.; Трудов договор № 191/16.11.2023 г.; Заповед № 67/09.04.2024 г.	Диск № 7
61.	Документи по провеждане на ОП Зимно поддържане на IV-то класната пътна мрежа на територията на Община Радомир през 2023 – 2024 (УИН 00535-2023-0021)	Диск № 7
62.	……[*]	Диск № 7
63.	……[*]	1 стр. и Диск № 8
64.	Решение на общинския съвет; Наредба за общинската собственост	91
65.	Решение на общинския съвет; Стратегия 2020 – 2023 г.	30
66.	Решения на общинския съвет и годишни програми	70
67.	Решения на общинския съвет, План за концесии	7
68.	Главни регистри публична и частна общинска собственост, Регистър за разпоредителни сделки	6
69.	Длъжностни характеристики; Щатно разписание	22

[*] Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

70.	Декларация за идентичност на данните, наем на помещения, извлечение от сметка; Договор	41 стр. и Диск № 9
71.	Декларация за идентичност на данните, наем на зем. земя; Справка	14 стр. и Диск №10
72.	Декларация за идентичност на данните, продажба - общински имоти	1 стр. и Диск №11
73.	Писмо изх. № 0400-155/1/ от 19.08.2024 г. – застраховки	109
74.	Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с одитирания обект - № 1 – област IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	15
75.	Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с одитирания обект - № 2 - област IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	13
76.	Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с одитирания обект – област I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	18
77.	Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства с одитирания обект – област II. Разходи за извънтрудови правоотношения	2