



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500301220

за изпълнение на одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности на Община Бобов дол за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 076 от 29.03.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 12)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита	11
3. Цели на одита	13
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	13
5. Критерии за оценка	15
6. Одитни стандарти	16
Част трета КОНСТАТАЦИИ	16
I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	16
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	16
2. Данък върху недвижимите имоти	28
3. Данък върху превозните средства	34
4. Такса за битови отпадъци	36
5. Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземания	42
6. Данък недвижими имоти за имоти частна общинска собственост и такса за битови отпадъци за недвижими имоти публична и частна общинска собственост	47
II. Разходи за доставки и услуги	51
1. Актове на общински съвет и вътрешни актове	51
2. Възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги	57
3. Изпълнение на договори за доставки и услуги	67
III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	91
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	91
2. Управление на имоти - общинска собственост	101
3. Администриране на приходите от наеми на имоти и земя по действащи договори и просрочени вземания	113
4. Разпореждане с имоти - общинска собственост	118
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	123
Част пета ПРЕПОРЪКИ	126
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	128
Опис на одитните доказателства	129

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Актове за установяване на административни нарушения
АУЗД	Актове за установяване на задължения по декларации
БАБХ	Българска агенция за безопасност на храните
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Бобов дол
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделските земи
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДП	Закон за движението по пътищата
ЗЕУ	Закон за електронното управление
ЗК	Закон за концесиите
ЗЛДТДПДВ	Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОД	Закон за общинския дълг
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗП	Закон за пътищата
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗПЧП (отм.)	Закон за публично-частното партньорство (отм.)
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗТРРЮЛНЦ	Закон за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МВР	Министерство на вътрешните работи
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г.	Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба, приета с ПМС № 163 от 2015 г.	Наредба за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории

	пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите, приета с ПМС № 163 от 2015 г.
НИМХ	Национален институт по метеорология и хидрология
Наредба по чл. 23 от ЗП	Наредбата за управление на общинските пътища на територията на Община Бобов дол
Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Бобов дол
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Бобов дол
НОРМД	Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Бобов дол
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Бобов дол
НРУИРППОЕГО	Наредба за реда и условията за издаване на разрешения за поставяне на преместваеми и открити обекти и елементи на градско обзавеждане на територията на Община Бобов дол
НСУЗЗОПФ	Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд в Община Бобов дол
ОПФ	Общински поземлен фонд
„ОМП и ГЗ“	Отбранително-мобилизационна подготовка и гражданска защита
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПП	Програмен продукт
Регламент (ЕО) № 1370 от 2007	Регламент (ЕО) № 1370 от 2007 на Европейския парламент и на Съвета от 23.10.2007 г. относно обществените услуги за пътнически превоз с железопътен и автомобилен транспорт и за отмяна на регламенти (ЕИО) № 1191/69 и (ЕИО) № 1107/70 на Съвета
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметна палата за 2020 г. е извършен Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Бобов дол за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Одитиран обект е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), която е оценена спрямо изискванията на правната рамка в областите: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“; „Разходи за доставки и услуги“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно със спецификата на областите на изследване са: Регламент (ЕО) № 1370 от 2007 на Европейския парламент и на Съвета от 23.10.2007 г. относно обществените услуги за пътнически превоз с железопътен и автомобилен транспорт и за отмяна на регламенти (ЕИО) № 1191/69 и (ЕИО) (№ 1107/70 на Съвета (Регламент (ЕО) № 1370 от 2007); Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2018 г. и за 2019 г.; Закон за управление на отпадъците (ЗУО); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за собствеността (ЗС); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за пътищата (ЗП); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за арендата в земеделието (ЗАЗ); Закон за концесиите (ЗК); Закон за политическите партии (ЗПП); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, 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 2009 г.); Наредба за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите, приета с ПМС № 163 от 2015 г. (Наредба, приета с ПМС № 163 от 2015 г.); наредби на общинския съвет; решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Бобов дол (ВПУЦОП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината; договорите.

При одита на дейността по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е установено:

През одитирания период са действали Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Бобов дол (НОРМД) от 2011 г., която е отменена с приемането на нова НОРМД от 31.01.2019 г.

НОРМД (отм.) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: данъчно задълженото лице при концесия; сроковете за заплащане на данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства и сроковете за ползване на отстъпка на предплатилите за цялата година; възможността данъчните декларации да се

подават и по електронен път по реда на ДОПК и липсата на определен ред за разсрочване или отсрочване на задълженията.

НОРМД е в частично съответствие с правната рамка по отношение на: липсата на определен ред за разсрочване или отсрочване на задълженията, възможността данъчните декларации да се подават и по електронен път; ред, по който се установява проверката на платения данък върху превозното средство - предмет на сделката. НОРМД не урежда прилагането на отделни разпоредби на закона съобразно спецификата на общината и обществени отношения с местно значение. Не са спазени изискванията измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменение или допълване, да се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизане на измененията на закона в сила.

До края на 2021 г. от общински съвет не са приемани изменения и допълнения на НОРМД.

През одитирания период са действали Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Бобов дол (НОАМТЦУ) от 2014 г., която е отменена с приемането на нова НОАМТЦУ от 27.12.2018 г.

НОАМТЦУ (отм.) е в частично съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на: начина на заплащане на местните такси; реда за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси над 30 000 лв. или за срок, по-голям от една година; срока за ползване на отстъпка за лицата, предплатили такса битови отпадъци за цялата година. В НОАМТЦУ (отм.) не е регламентирано: събирането на такси за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансирането от държавата и дейностите по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; срок и ред за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци. В административнонаказателните разпоредби на НОАМТЦУ (отм.) не са регламентирани случаите за налагане на глоби и имуществени санкции.

НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: принципите за определяне на размера на местните такси; начина на заплащане на местните такси; реда за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси над 30 000 лв. или за срок, по-голям от една година; срока за ползване на отстъпка за лицата, предплатили такса битови отпадъци за цялата година. В НОАМТЦУ не е регламентирано: събирането на такси за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансирането от държавата и дейностите по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; срок и ред за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци. В НОАМТЦУ се разширява кръгът от услуги, които не подлежат на таксуване.

След одитирания период, наредбата е изменена и допълнена, но установените при одита несъответствия/нарушения не са отстранени.

От утвърждаването на СФУК през 2014 г. до края на одитирания период - 5 години, не е извършен мониторинг на финансовото управление и контрол за да се оцени адекватното му функциониране, да предостави информация за установени слабости/пропуски и да се гарантира навременното му актуализиране при промени в условията. Стратегията за управление на риска не е актуализирана на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда, с което не са изпълнени законовите изисквания. През одитирания период с вътрешен акт не са въведени процедури за наблюдение и преглед на процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси и за осъществяването на контрол върху работата на служителите от звено „Местни данъци и такси“. Неупражняването на

контрол над дейността на органите по приходите и на мониторинг за прилагането, и за резултатите от вътрешния контрол в общината създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1¹ и „Обективност“ по чл. 3² от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и пропуснати приходи за общинския бюджет.

Установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци е извършвано от служители на общинската администрация, които не са определени със заповед на кмета на общината, в нарушение на ЗМДТ. С вътрешен акт писмено не е определен ред за осъществяване на контрол при приемане на декларации и за начина на документирането му.

Определените размери на данъка върху недвижимите имоти, данъка върху превозните средства и таксата да битови отпадъци са в съответствие със ЗМДТ. Текущо през година не са извършвани промени в размера и начина на определяне на двата данъка и таксата.

Дейностите, свързани с определяне и администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти са в частично съответствие с правната рамка: приемане на данъчните декларации служители, които не са определени със заповед на кмета на общината; несъответствие между деклариран данни с въведените данни за облагаемия имот в програмния продукт за местни данъци и такси (ПП); непълнота на информацията в декларации по отношение на данни, попълвани от данъчно задължените лица и от служителите с права и задължения на органи по приходите, което крие риск за неправилно определяне на размера на данъчното задължение; несъответствие по отношение прилагането на административнонаказателна отговорност по ЗМДТ и данъчно задължените лица не са санкционирани при наличие на законови основания за това.

Дейностите, свързани с администрирането на таксата за битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка: несъответствие между деклариран данни с въведените в ПП; непредставяне на документи, удостоверяващи верността на посочените в декларациите данни; непълнота на информацията в декларации по отношение на данни, попълвани от данъчно задължените лица и от служителите, което крие риск за неправилно определяне на размера на таксата за битови отпадъци.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е в несъответствие с изискванията на правната рамка. Действията на общинската администрация, свързани със събирането на просрочените вземания за местни данъци и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с изискванията на правната рамка: не са съставяни актове за установяване на задължения, не са предприети действия за уведомяване на длъжниците за доброволно изпълнение на задълженията, не са предприети законовоопределените действия за принудителното събиране на вземанията; не са възлагани проверки и ревизии по ДОПК. За одитирания период не са осчетоводени просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, в общ размер 9 022 418 лв.

Заплащането на данъка върху недвижими имоти и таксата за битови отпадъци за имотите - собственост на общината е в частично съответствие с правната рамка: от общината, в качеството ѝ на данъчно задължено лице, не са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ за 84 имота - публична общинска собственост и за 108 имота – частна общинска собственост и за

¹ „Законност“ 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.

² „Обективност“ 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.

тях не са заплащани данък върху недвижимите имоти/такса за битови отпадъци; от общината са декларирани имоти - общинска собственост, които не се водят в счетоводните регистри; декларирани са общински имоти, които са продадени и деактувани; придобити общински имоти не са актувани; имоти - общинска собственост са декларирани два пъти; от наемателите не е възстановена платената от общината такса за битови отпадъци, в нарушение на клаузите в договорите.

Установените несъответствия с правната рамка при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са в общ размер 7 617,41 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установените несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При извършването на доставки и услуги е установено:

Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Бобов дол (Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ) не е актуализирана съобразно промените в нормативните актове от по-висока степен по отношение на: годишния размер на разходите, максималния размер на разходите по консолидираната фискална програма, взаимоотношенията на общинския бюджет с държавния бюджет и други бюджети и сметки; съставяне на бюджетната прогноза, приемане и изпълнение на бюджета; финансиране на проекти чрез финансови инструменти; финансиране на общински проекти за концесии за строителство или концесии за услуги с плащания от концедента; разплащане на просрочени задължения и осигуряване на плащания по предоставени временни безлихвени заеми за сметка на централния бюджет по реда на ЗПФ. С Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не са определени: ред за откриване на процедура по финансово оздравяване, приемане на план за финансово оздравяване и изпълнението му, както и ползване на временни безлихвени заеми за изпълнение на плана за финансово оздравяване; условия и ред за поемане на общински дълг и за издаването на общински гаранции, както и видовете общински дълг; ред за съставяне и срок за изпращане на годишния отчет за състоянието на дълга до министъра на финансите, с копие до Сметната палата.

До края на 2021 г. от общинския съвет не са приемани изменения на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ от общинския съвет.

Наредбата за управление на общинските пътища на територията на Община Бобов дол (Наредбата по чл. 23 от ЗП), приета през 2008 г. е отменена с решение на Административния съд - Кюстендил от 22.10.2018 г. След отмяната ѝ и до края на 2021 г. от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за приемането на нова Наредба по чл. 23 от ЗП.

ВПУЦОП са в частично съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, тъй като не са актуализирани през одитирания период, във връзка с измененията на ЗОП от 2018 г. и 2019 г. При възлагането на обществените поръчки са установени несъответствия с изискванията на правната рамка: в обявление за обществена поръчка от възложителя не са посочени незадължителните основания за отстраняване на участниците, при условие че същите са посочени в документацията за участие, основанията за отстраняване от процедурата, регламентирани в чл. 54, ал. 1 от ЗОП и е поставено ограничително условие; в две обявления не са посочени националните основания за отстраняване, поради което обявленията нямат изискуемото по закон съдържание; определен е критерий за подбор за технически и професионални способности, който не е налице в чл. 63, ал. 1 от ЗОП; в деня на публикуването на обявлението за възложена поръчка в Регистъра на обществените поръчки (РОП) не е публикуван в профила на купувача сключен договор; при възлагане чрез събиране на оферти в публикуваната обява не е определен критерий за възлагане; не са спазени срокове, определени във ВПУЦОП. При обявяване на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява,

финансирана със субсидии от държавния бюджет за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт не са заложили параметрите, въз основа на които се изчислява компенсацията, както и определяне на механизмите за разпределение на разходите, свързани с предоставянето на услугите в нарушение на Регламент (ЕО) № 1370 от 2007. През 2018 и 2019 г. не са проведени процедури/възлагания чрез събиране на оферти за доставка на електрическа енергия, при наличието на законови основания за това.

При осъществяване на дейностите, свързани със зимно поддържане на общинската пътна мрежа, от общината не са изискани и от фирмите изпълнители не са представени оперативни планове, което е предпоставка за неефективно изпълнение на дейността. За одитирания период, в нарушение на нормативните изисквания, не са издадени заповеди за съгласуване на дейностите между общината, дружеството, поддържащо общинските пътища, Главна дирекция „Национална полиция” и Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението” при МВР, относно организацията на движението и контрола през зимния период.

При извършването на доставки и услуги е установено: с целеви средства за зимно поддържане са закупени ремарке и мини снегорин, на обща стойност 41 202 лв., в нарушение на изискванията на правната рамка; нетният ефект на превозвачите, извършващи обществен превоз на пътници е определен към 30 септември на съответната година и не е изчисляван ежемесечно и на годишна база в нарушение на нормативните изисквания; при приемане на доставките по пет договора не са съставени приемо-предавателни протоколи; сключените договори за доставки и услуги не са съгласувани от юрисконсулта на общината; от кмета на общината не са издадени заповеди за определяне на служител, който да осъществява контрол по изпълнението на възложените обществени поръчки; от възложителя не са спазвани договорените срокове за заплащане на изпълнителите по договорите за доставки и услуги.

Установените несъответствия при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите са в общ размер 41 202 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

През одитирания период са действали Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Бобов дол (НРПУРОИ) от 2008 г., която е отменена с Решение от 11.10.2018 г. на Административния съд - Кюстендил и НРПУРОИ, приета с решение от 28.02.2019 г. на общинския съвет. За периода от 26.10.2018 г. до 15.03.2019 г. в общината няма действаща наредба по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

При извършената проверка за съответствие на НРПУРОИ (отм.) с нормативни актове от по-висока степен е установено: въведени са изисквания за участниците в тръжните/конкурсни процедури за представяне на удостоверения за актуално състояние за юридическите лица и удостоверения за наличие или отсъствие на задължения, с които е създадена необоснована административна тежест; в несъответствие с изискванията на правната рамка при разпореждането с имоти - общинска собственост е регламентирано е заплащането от купувачите на режийни разноски.

В НРПУРОИ са поставени изисквания за представяне на удостоверения за наличие или отсъствие на задължения, с които е създадена административна тежест за участниците в търга. В НРПУРОИ не е определен ред за: приемане на план за действие на общинските концесии; ред за обявяване на населението на плана за действие на общинските концесии, както и на промените в него; отдаване под наем без търг/конкурс на имоти за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението и ред за отдаване

под наем поземлени имоти, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, за срока на ремонтно-строителните дейности; предоставяне под наем на вещи - частна общинска собственост; извършване на продажба без търг или конкурс между общината и държавата или между общини; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми; настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи.

До края на 2021 г. от общинския съвет не са приемани изменения и допълнения на наредбата и установените при одита несъответствия/нарушения не са отстранени.

В Наредбата за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд в Община Бобов дол (НСУЗЗОПФ) не е определен ред: за отдаване под наем/аренда на земите от общинския поземлен фонд на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българска агенция за безопасност на храните (БАБХ), когато земите са пасища, мери или ливади; за продажба на земеделска земя на собственика на овощни насаждения, създадени върху нея.

След одитирания период, с решение от 27.10.2021 г. на общинския съвет е приета нова НСУЗЗОПФ, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

В Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2015-2019 г. е въведено ограничение по отношение на обхвата ѝ. Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. и годишните програми за 2018 г. и 2019 г. не са публикувани на интернет страница на общината, с което не са изпълнени законовите изисквания. Годишните програми не съдържат описание на имотите, които общината има намерение да предложи за: учредяване на ограничени вещни права; замяна срещу имоти на граждани и юридически лица; отдаване под наем на открити площи.

За одитирания период в нарушение на законовите изисквания са застраховани част от застроените имоти - публична общинска собственост и е допуснато самоучастие при застраховането, в нарушение на законовите изисквания.

Управлението на имотите - общинска собственост е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: 15 имота от отдадените под наем, не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; от кмета на общината са издадени заповеди, в които не са включени всички имоти, определени с решенията на общинския съвет; издадени са заповеди за определяне на тръжни комисии, в които не са включени кметове на кметства и общински съветници, с което са нарушени изискванията на ЗОС; издадени са заповеди на кмета на общината за класиране на участниците в търговете след срока, определен в НРПУРОИ; сключени са договори за наем преди да е влязла в сила заповедта на кмета на общината или след определения срок; в 12 договора за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд е определена наемна цена по ниска от средното годишно рентно плащане и в резултат на това по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи и не са защитени финансовите интереси на общината. Седем договора за наем, сключени в периода 2013 г. – 2015 г. са с изтекъл срок на действие, и имотите са ползвани без правно основание от наемателите и от общината не са предприети действия за организиране на нов търг/конкурс за отдаването им под наем, в нарушение на изискванията на ЗОС.

В общината не е заведена аналитична отчетност на просрочените вземания от наем. От наемателите не са спазвани договорените срокове за внасяне на наема и от общината не са предприети действия за прекратяване на договорите, поради системно неплащане на наемната цена, с което са нарушени изискванията на ЗОС. В резултат на това към 31.12.2019 г. по проверените 20 договора за наем, просрочените вземания са в общ размер 21 404,84 лв. Не са

начислени и събрани законови лихви по два договора. За двете години от одитирания период при утвърждаване на бюджетите на общината, от общинския съвет не е определен размерът на просрочените вземания от наеми, които се предвижда да бъдат събрани през съответната бюджетна година, в нарушение на ЗПФ.

Разпореждането с имотите - общинска собственост е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: актовете на имотите, обект на разпореждане не са вписани в службата по вписванията; при продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда от общинския съвет не е определена пазарна цена на имота; извършени разпоредителни сделки не са включени в отчета за състоянието на общинската собственост; в актовете книги не са отбелязани разпоредителните сделки с имотите. В несъответствие с изискванията на правната рамка от купувачи на имоти са платени режийни разноски.

Установените несъответствия с правната рамка при управлението и разпореждането на имоти - общинска собственост са в общ размер 29 663,98 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

В четирите области на изследване, включени в обхвата на одита, СФУК не е ефективна.

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

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управление на публичните средства и дейности на Община Бобов дол за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за сметната палата, Одитна задача № 318 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-012 от 08.09.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Община Бобов дол е административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление с административен център гр. Бобов дол. На територията на общината има 18 населени места, включващи административния център на общината - гр. Бобов дол и 17 села, обединени в 16 кметства³. По данни на Националния статистически институт населението на общината е 7 262 жители⁴.

Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и с право на собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА). Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени със ЗМСМА. При осъществяване на функциите си през одитирания период кметът на общината е подпомаган от двама

³ Бабино, Бабинска река, Блато, Голема Фуча, Голем Върбовник, Големо село, Горна Козница, Долистово, Коркина, Локвата, Мала Фуча, Мало село, Мали Върбовник, Мламолowo, Новоселяне, Паничарево и Шатрово

⁴ <https://www.nsi.bg/bg/content/2975>

заместник-кметове. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет с 3 второстепенни разпоредители през 2018 г. и 2019 г.

Функционалните задължения на административните звена са регламентирани с Устройствен правилник на общинска администрация Бобов дол (УПОА) от 2016 г., изменен през 2018 г.⁵. Общата администрация е организирана в два отдела: отдел „Административно и информационно обслужване“ и отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“, а специализираната администрация в три отдела: „Устройство на територията и инфраструктурата“, „Социална политика, образование, култура и здравеопазване“ и „Европейски програми, проекти и обществени поръчки“. Дейностите, свързани с определянето и администрирането на местните данъци и такси е осъществявана от звено „Местни приходи“, което е на пряко подчинение на кмета на общината.

Съгласно Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ред. ДВ, бр. 54 от 2010 г) и размера на общинския бюджет (под 10 млн. лв.), Община Бобов дол няма законово задължение за изграждане на звено за вътрешен одит.

Бюджетът на Община Бобов дол за 2018 г. е 7 363 866 лв., от които собствени приходи - 2 320 712 лв., а за 2019 г. - 8 009 189 лв., от които собствени приходи 1 949 388 лв. За 2018 г. изпълнението на бюджета на общината е 6 220 815 лв., което представлява 85 на сто спрямо уточнения план, а за 2019 г. - 7 893 482 лв. или 99 на сто. Реализираните собствени приходи за 2018 г. са 1 503 969 лв., а за 2019 г. - 2 495 511 лв.⁶.

Обобщена информация за дейностите в обхвата на одита е както следва:

Показател	2018 г.	2019 г.
Подадени декларации за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	935 бр.	1 049 бр.
Партиди на данъчно задължени лица с просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти	2 649 бр.	3 266 бр.
Партиди на данъчно задължени лица с просрочени вземания за такса за битови отпадъци	3 144 бр.	3 909 бр.
Подадени декларации за данък върху превозните средства	970 бр.	1 137 бр.
Партиди на данъчно задължени лица с просрочени вземания за данък върху превозните средства	575 бр.	719 бр.
Обществени поръчки с предмет доставки и услуги, в това число:	30 бр.	36 бр.
- Публично състезание	4 бр.	0 бр.
- Договаряне без предварително обявление	3 бр.	0 бр.
- Пряко договаряне	0 бр.	2 бр.
- Събиране на оферти	3 бр.	2 бр.
- Покана до определени лица	0 бр.	1 бр.
- Директно възлагане	20 бр.	31 бр.
Приключили договори	37 бр.	24 бр.
Проведени търгове за отдаване под наем на имоти -общинска собственост след търг/конкурс/брой сключени договори	8 бр./11 бр.	6 бр./6 бр.
Сключени договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост без провеждане на търг/конкурс	64 бр.	144 бр.
Администрирани приходи от наем на имущество и земя към 31.12. ...	206 893 лв.	246 332 лв.
Действащи договори за наем	142 бр.	234 бр.
Просрочени вземания от наеми	28 717 лв.	42 083 лв.
Разпоредителни сделки без провеждане на търг	2 бр.	3 бр.
Постъпили приходи от продажба на общински имущество	929 269 лв.	301 107 лв.

⁵ утвърден със Заповед № 3-506 от 16.08.2016 г. на кмета на общината, изм. със Заповед № 3-602 от 17.09.2018 г. на кмета на общината

⁶ Одитни доказателства №№ 1 и 2

За одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Елза Стоянова Величкова - кмет на Община Бобов дол⁷.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите при: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“; „Разходи за доставки и услуги“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието и функционирането на СФУК при управление на публичните средства и дейности в Община Бобов дол.

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. Одитната задача обхваща три области на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“; „Разходи за доставки и услуги“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата

4.2.1. В *Област на изследване „Разходи за доставки и услуги“* ограничение в обхвата на одита са процедури по ЗОП и изпълнението на договори, свързани с разходите за доставки и услуги от второстепенните разпоредители с бюджет към Община Бобов дол и читалищата на територията на общината.

В *Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“* ограничение в обхвата на одита е отдаването под наем на имоти - общинска собственост от второстепенните разпоредители с бюджет.

Мотивите за това са че, второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки на основание чл. 5 от ЗОП. Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията от проведените възлагания на обществени поръчки и отдадените под наем имоти, са с различно териториално разположение от седалището на общината. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовите и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

В *Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“* няма ограничения в обхвата на одита.

4.3. Одитни извадки

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

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор:

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти

⁷ Одитно доказателство № 3

Популацията за определяне на извадката се състои от „подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2018 г. - 935 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр. и за 2019 г. - 1049 бр., размер на извадката - 25 бр.;

б) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти

Популацията за определяне на извадката се състои от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. към 01.01.2018 г. - 2 469 бр., размер на извадката - 10 бр. и към 01.01.2019 г. - 3 266 бр., размер на извадката - 10 бр.;

в) текущи задължения за данък върху превозните средства

Популацията за определяне на извадката се състои от „подадени декларации по чл. 54 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2018 г. - 970 бр. декларации, размер на извадка - 25 бр. и за 2019 г. - 1 137 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр.;

г) просрочени задължения за данък върху превозните средства

Популацията за определяне на извадката се състои от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху превозните средства (брой)“, в т.ч. към 01.01.2018 г. - 575 бр., размер на извадката - 10 бр. и към 01.01.2019 г. - 719 бр., размер на извадката - 10 бр.;

д) текущи задължения за такса за битови отпадъци

Популацията за определяне на извадката се състои от „подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2018 г. - 935 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр. и за 2019 г. - 1 049 бр., размер на извадката - 25 бр.;

е) просрочени задължения за такса за битови отпадъци към 01.01.2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за такса за битови отпадъци (брой)“, в т.ч. към 01.01.2018 г. - 3 144 бр., размер на извадката - 10 бр. и към 01.01.2019 г. - 3 909 бр., размер на извадката - 10 бр. партиди.

4.3.2. Област на изследване „Разходи за доставки и услуги“

4.3.2.1. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор:

а) директни възлагания на обществени поръчки

Популация за определяне на извадката се състои от “договори за директни възлагания по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (брой)“, в т.ч. през 2018 г. - 20 бр., размер на извадката - 10 бр. договори и през 2019 г. - 31 бр., размер на извадката - 10 бр. договори;

б) изпълнение на договори за доставки и услуги

Популация за определяне на извадката се състои от “договори за доставки и услуги (брой)“, в т.ч. през 2018 г. - 37 бр. договори, на обща стойност 660 607 лв., размер на извадката - 17 бр. договори, на обща стойност 638 884 лв. и през 2019 г. - 24 бр. договори, на обща стойност 298 816 лв., размер на извадката - 9 бр. договори, на обща стойност - 274 938 лв.

4.3.2.2. Одитните процедури за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги не са изпълнени върху одитни извадки.

В обхвата на проверките са включени всички обществени поръчки за доставки и услуги стартирали през одитирания период и приключили със сключването на договор, в т.ч. за 2018 г. - 4 четири процедури възложени чрез публично състезание, 3 процедури договаряне без обявление и 3 възлагания чрез събиране на оферти с обява и за 2019 г. - 2 процедури чрез пряко договаряне и 3 възлагания чрез събиране на оферти с обява.

4.3.3. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

4.3.3.1. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор:

а) отдадени под наем/аренда имоти - общинска собственост без провеждане на търг

Популацията за определяне на извадката се състои от „договори за отдаване под наем по реда на ЗСПЗЗ без провеждане на търг (брой)“, в т.ч. през 2018 г. - 63 бр., размер на извадката - 10 бр. и през 2019 г. - 141 бр., размер на извадката 10 бр.;

б) изпълнение на действащи договори за отдадени под наем имоти - общинска собственост

Популацията за определяне на извадката се състои от „действащи договори за отдадени под наем имоти - общинска собственост (брой)“, в т.ч. през 2018 г. - 142 бр., размер на извадката - 10 бр. и през 2019 г. - 234 бр., размер на извадката - 10 бр.;

4.3.2.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки за:

а) отдадени под наем имоти - общинска собственост по ЗОС чрез провеждане на търг

През 2018 г. са проведени 3 бр. търгове и сключени 3 бр. договори, а през 2019 г. са проведени 4 бр. търгове и сключени 4 бр. договори;

б) отдадени под наем имоти - общинска собственост по ЗОС без провеждане на търг

През 2018 г. е сключен един договор и през 2019 г. - 3 бр. договори;

в) отдадени под наем/аренда имоти - общинска собственост по реда на ЗСПЗЗ чрез провеждане на търг

През 2018 г. са проведени 5 бр. търгове и сключени 4 бр. договори, а през 2019 г. проведените търгове са 2 бр. търгове и сключени 10 бр. договори;

г) разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост без провеждане на търг

През 2018 г. - 2 бр. договори (в т.ч. един договор за прекратяване на съсобственост и един договор за учредяване право на строеж) и през 2019 г. - 3 бр. договори (в т.ч. един договор за продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда и два договора за прекратяване на съсобственост).

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Бобов дол са приложени следните критерии за оценка на съответствието с правната рамка:

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

Критерии: АПК, ДОПК, ЗПФ, ЗМДТ, ЗУО, НОРМД (отм.), НОРМД, НОАМТЦУ (отм.), НОАМТЦУ, решения на общинския съвет, ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Бобов дол.

5.2. Област на изследване „Разходи за доставки и услуги“

Критерии: ЗПФ, ЗОП, ППЗОП, ЗДБРБ за 2018 г., ЗДБРБ за 2019 г., ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2018 г., ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2019 г., Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Бобов дол (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ), Наредба по чл. 23 от ЗП (отм.), заповеди на кмета на общината в качеството му на възложител; ВПУЦОП, ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите по прилагането му, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Бобов дол и договорите.

5.3. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

Критерии: АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ЗАЗ, Закона за политическите партии (ЗПП), ППЗСПЗЗ, Наредба № 8 от 17.12.2009 г., НРПУРОИ (отм.), НРПУРОИ, НСУЗЗОПФ, Стратегия за

управление на общинската собственост в Община Бобов дол за периода 2015-2019 г., Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Бобов дол за 2018 г. и за 2019 г., решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината, ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите по прилагането му, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Бобов дол и договорите.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

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

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.), общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона.

В съответствие със законовите изисквания, с решение от 28.01.2011 г. на общинския съвет е приета НОРМД. В наредбата не е посочено законното основание, на което се приема - чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ. Наредбата е изменяна през 2011 г., 2014 г. и последното изменение, относимо към одитирания период е от 2016 г.⁸ Наредбата е прилагана до 31.12.2018 г.⁹

С Решение № 4 от 31.01.2019 г. на общинския съвет, НОРМД от 2011 г. е отменена и е приета нова НОРМД, която влиза в сила от 01.01.2019 г.¹⁰

НОРМД е публикувана на интернет страницата на общината в Раздел „Общински съвет“, съответно в под-раздел „Наредби“¹¹. На страницата на общината не се поддържа архив на отменените наредби.

1.1.1. При извършената проверка за съответствие на **НОРМД (отм.)** с нормативните актове от по-висока степен е установено¹²:

1.1.1.1. Съгласно чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), при концесия данъчно задължен е концесионерът. При концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него.

⁸ Одитно доказателство № 4

⁹ приета с Решение № 3 от 28.01.2011 г., изм. и доп. с Решения № 54 от 29.12.2011 г., № 16 от 27.02.2014 г. и № 161 от 19.09.2016 г. на общинския съвет

¹⁰ Одитно доказателство № 5

¹¹ http://new.bobovdol.eu/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=13&Itemid=24

¹² Одитно доказателство № 4

Съгласно чл. 6, ал. 4 от НОРМД (отм.), при концесия данъчно задължен е концесионерът.

Разпоредбата в чл. 6, ал. 4 от НОРМД не е приведена в съответствие с измененията в ЗМДТ.

1.1.1.2. В чл. 21, ал. 1 от НОРМД (ред. Решение № 161 от 19.09.2016 г. на общинския съвет, отм.) е определено, че данъкът върху недвижимите имоти се заплаща на две равни вноски, в следните срокове: от 01 март до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която е дължим. В чл. 21, ал. 2 от НОРМД (отм.) е определено, че на предплатилите данък върху недвижимите имоти от 01 март до 30 април за цялата година се прави отстъпка от 5 на сто.

Сроковете за плащане на данъка върху недвижимите имоти и ползване на отстъпка, определени в чл. 21, ал. 1 и ал. 2 от НОРМД (ред. Решение № 161 от 19.09.2016 г. на общинския съвет, отм.), са в несъответствие с чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.). съгласно които данъкът се заплаща на две равни вноски в срок до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим и на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

1.1.1.3. В чл. 52, ал. 1 от НОРМД (ред. Решение № 161 от 19.09.2016 г. на общинския съвет, отм.) е определено, че данъкът върху превозните средства се заплаща на две равни вноски, в следните срокове: от 01 март до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която е дължим. На предплатилите от 01 март до 30 април за цялата година се прави отстъпка от 5 на сто.

Разпоредбите на чл. 52, ал. 1 от НОРМД (ред. Решение № 161 от 19.09.2016 г. на общинския съвет, отм.) относно срока за плащане на данъка и ползване на отстъпка са в несъответствие с чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.), съгласно който данъкът върху превозните средства се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим. На предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

1.1.1.4. Във връзка с измененията в чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.), в НОРМД (отм.) не е регламентирана възможността декларациите да се подават и по електронен път.

В общината не са създадени условия за подаване на данъчните декларации по ЗМДТ по електронен път по реда на ДОПК, чрез използването на квалифициран електронен подпис.

1.1.1.5. В чл. 4, ал. 7 от НОРМД (отм.) е определено, че компетентен орган за отсрочване на местни данъци до 100 000 лв. е кметът на общината и при условие, че отсрочването или разсрочването се иска до една година от датата на издаване на разрешението, а в останалите случаи - общинският съвет.

В наредбата не е определен редът - процедурните стъпки за частта от процеса по администриране на местните данъци по направени искания за разсрочване или отсрочване на задълженията. С наредбата по чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя както размера на местните данъци, така и реда за администрирането им, които се оповестяват на интернет страницата на общината.

НОРМД (отм.) е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и не определя ред за администриране на местните данъци на територията на общината.

1.1.2. При извършената проверка за съответствие на **НОРМД (ред. Решение № 4 от 31.01.2019 г. на общинския съвет)** с нормативните актове от по-висока степен е установено¹³:

1.1.2.1. Съгласно чл. 7, ал. 2 от ЗНА (ред. ДВ, бр. 46 от 2007 г.), наредбата е нормативен акт, който се издава за прилагане на отделни разпоредби или подразделения на нормативен акт от по-висока степен. Съгласно чл. 8 от ЗНА (ред. ДВ, бр. 65 от 1995 г.), всеки общински съвет може да издава наредби, с които да урежда съобразно нормативните актове от по-висока степен неуредени от тях обществени отношения с местно значение, като аналогични са разпоредбите на чл. 21, ал. 2 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 69 от 2003 г.) и чл. 76, ал. 3 от АПК.

НОРМД преповтаря текстове от ЗМДТ, а не урежда прилагането на отделни разпоредби на закона съобразно спецификата на общината и обществените отношения с местно значение.

1.1.2.2. В чл. 4, ал. 6 от НОРМД е определено, че компетентен орган за отсрочване на местни данъци до 100 000 лв. е кметът на общината и при условие, че отсрочването или разсрочването се иска до една година от датата на издаване на разрешението, а в останалите случаи - общинският съвет.

В наредбата не е определен ред - процедурни стъпки за частта от процеса по администриране на местните данъци по направени искания за разсрочване или отсрочване на задълженията.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от тези несъответствия/нарушения в наредбата не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за това същите ще бъдат проявени.

1.1.2.3. НОРМД не е актуализирана във връзка с измененията и допълненията в ЗМДТ по отношение на:

а) определяне на размера на данъка върху недвижимите имоти, във връзка с измененията на чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 32 от 16.04.2019 г.);

б) определяне размера на данък върху недвижими имоти за 2019 г., във връзка с § 4в от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 38 от 10.05.2019 г., в сила от 20.04.2019 г.);

в) новопостроените сгради и постройките, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по Закона за устройство на територията, се облагат с данък върху недвижими имоти, във връзка с чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 6.12.2019 г., в сила от 1.01.2020 г.);

г) подаването на данъчни декларации за облагане с годишен данък за новопостроени сгради, във връзка с чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 6.12.2019 г., в сила от 1.01.2020 г.);

д) облагане с данък на моторните превозни средства, придобити по възмезден начин, във връзка с чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 102 от 31.12.2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

е) освобождаване от данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин, във връзка с чл. 48, ал. 1, б. „б“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 27.12.2019 г.);

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, според който нормативният акт трябва да съответства на нормативни актове от по-висока степен. Не са спазени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизане на измененията на закона в сила.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от тези несъответствия/нарушения в наредбата не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за това същите ще бъдат проявени.

¹³ Одитно доказателство № 5

Причините за установените несъответствия на НОРМД (отм.) и НОРМД с нормативните актове от по-висока степен са липсата на писмено въведен ред и неизпълнение на задълженията от отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“, определени в чл. 29, т. 32 от УПОА, за изготвяне на предложения за актуализиране на НОРМД.

До края на 2021 г. от общинския съвет не са приемани изменения и допълнения на наредбата и установените при одита несъответствия/нарушения не са отстранени.

НОРМД (отм.) и НОРМД са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Бобов дол (НОАМТЦУ)

С Решение № 197 от 29.12.2014 г. на общинския съвет е приета НОАМТЦУ¹⁴, в сила от 01.01.2015 г. В § 5 от Преходните и заключителните разпоредби на НОАМТЦУ от 2014 г. неправилно е посочено, че наредбата се издава на основание чл. 6, чл. 7, чл. 8 от ЗМДТ, вместо чл. 9 от ЗМДТ.

С Решение № 231 от 27.12.2018 г. на общинския съвет¹⁵ НОАМТЦУ от 2014 г. е отменена и е приета нова НОАМТЦУ¹⁶.

С НОАМТЦУ (отм.) и НОАМТЦУ са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, получаващи от гражданите, реда и срока на тяхното събиране на територията на Община Бобов дол.

НОАМТЦУ е публикувана на интернет страницата на Община Бобов дол в Раздел „Общински съвет“, под-раздел „Наредби“.

1.2.1. При извършената проверка за съответствие на **НОАМТЦУ (отм.)** с нормативните актове от по-висока степен е установено¹⁷:

1.2.1.1. В чл. 7, ал. 2 от ЗМДТ е регламентирано, че местните такси са прости и пропорционални и се заплащат безкасово, в брой или с общински таксови марки в сроковете и по реда на закона.

В чл. 2, ал. 2 от НОАМТЦУ (отм.) е определено, че местните такси са прости и пропорционални и се заплащат в брой с общински приходни квитанции.

Определеният начин на заплащане на местните такси е в несъответствие с чл. 7, ал. 2 от ЗМДТ, поради ограничаване начините на заплащане им - местните такси могат да се заплащат безкасово или с общински таксови марки.

1.2.1.2. Съгласно чл. 9а, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.01.2011 г.), разрешение за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси над 30 000 лв. или за срок, по-голям от една година, се издава от кмета на общината след решение на общинския съвет.

В чл. 5, ал. 4 от НОАМТЦУ (отм.) е регламентирано, че общинският съвет издава разрешение за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси над 30 000 лв. или за срок по-голям от една година.

Разпоредбата в НОАМТЦУ е в несъответствие с чл. 9а, ал. 5 от ЗМДТ, тъй като изменя реда за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси. Съгласно законите

¹⁴ приета с Решение № 197 от 29.12.2014 г., изм. и доп. с Решения № 14 от 28.12.2015 г., № 96 от 30.5.2016 г. и № 241 от 29.12.2016 г. на общинския съвет

¹⁵ Одитно доказателство № 6

¹⁶ Одитно доказателство № 7

¹⁷ Одитно доказателство № 6

изисквания решението се издава от кмета на общината, след решение на общинския съвет. В наредбата не е определен ред - процедурните стъпки за частта от процеса по администриране на местните такси по исканията за разсрочване или отсрочване на задълженията.

1.2.1.3. Съгласно чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.), на предплатилите данък върху недвижимите имоти до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

В чл. 21 от НОАМТЦУ (отм.) е определено таксата за битови отпадъци да се заплаща в съответствие със сроковете, определени в ЗМДТ за заплащане на данъка върху недвижимите имоти. В чл. 22 от НОАМТЦУ (отм.) е регламентирано, че на лицата предплатили таксата за битови отпадъци за цялата година в срок от 01 март до 30 април се прави отстъпка от 5 на сто.

Срокът, определен в чл. 26 от НОАМТЦУ (отм.) за ползване на отстъпка за лицата, предплатили за цялата година е в несъответствие с определения в чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.).

1.2.1.4. В чл. 86, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.) е определено, че лицата, ползващи общински социални услуги, заплащат месечна такса в размер на съответстващата реална издръжка на едно лице, а съгласно чл. 87, ал. 1 от закона - дължимата такса се удържа от личните доходи на лицето. Съгласно чл. 92 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.), таксите за детски ясли, детски градини, лагери и социални услуги, финансирани от общинския бюджет от закона се начисляват и събират от длъжностните лица в съответните заведения и се внасят в общинския бюджет до 10-то число, а тези по чл. 86 - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се дължат.

В чл. 32 от НОАМТЦУ (отм.) е определено, че дължимата такса за ползване на общински социални услуги, посочена като такса по чл. 21 от наредбата, се удържа от личните доходи на лицето. Съгласно чл. 33 от НОАМТЦУ (отм.) е определено, че таксите за детски ясли, детски градини, специализирани институции за предоставяне на социални услуги, лагери и други общински социални услуги се начисляват и събират от длъжностните лица в съответните заведения и се внасят в общинския бюджет до 10-то число, а тези по чл. 21 се събират от длъжностни лица от общинска администрация - определени със заповед на кмета на общината - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се дължат.

Разпоредбите на чл. 32 и чл. 33 от НОАМТЦУ (отм.) неправилно препращат към чл. 21 от наредбата, тъй като текстът на разпоредбата не кореспондира със съдържанието на посочените членове.

1.2.1.5. В НОАМТЦУ (отм.) не е регламентирано¹⁸:

а) събирането на такси за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансирането от държавата и дейности по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие, в несъответствие с чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ във връзка с чл. 6, ал. 1, буква „г“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 79 от 2015 г., в сила от 1.08.2016 г., изм., бр. 99 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.);

б) кои местни такси, установени със закон, се събират от концесионер по решение на общинския съвет във връзка с чл. 9а, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.). За одитирания период не е възложена концесия за услуга, за която се събира такса;

¹⁸ Одитно доказателство № 6

в) срок и ред за уведомяване на данъчно задължените лица за дължимата от тях такса за битови отпадъци във връзка с чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2004 г.);

г) освобождаване от заплащане на такса битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени във връзка с чл. 71а, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.);

д) заплащането на такса от лицата, настанени в частни пансиони или социални патронажи във връзка с чл. 90 от ЗМДТ.

Със Заповед № 313 от 12.05.2008 г. на кмета на Община Бобов дол е определен размерът на таксата, която следва да се заплати от лицата, ползващи социална услуга в Домашен социален патронаж - Бобов дол, вместо размерът да е определен от общинския съвет в наредбата¹⁹;

е) в административнонаказателните разпоредби на НОАМТЦУ (отм.) при неспазване на разпоредбите на закона, извън случаите по чл. 123, чл. 124 и чл. 125 на виновните лица се налага глоба в размер от 20 до 200 лв., а на юридическите лица и едноличните търговци - имуществена санкция в размер от 100 до 500 лв. в не са регламентирани хипотезите, посочени във връзка с чл. 127, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ., бр. 119 от 2002 г.);

ж) заплащането на такси за: ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране по чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 37 от 2015 г.) и чл. 99 от Закона за движение по пътищата (ЗДП), ползването на ученически лагер и общежития, настаняване в отрезвителни заведения/помещения, тъй като общината не притежава такива.

1.2.1.6. Съгласно чл. 115, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по чл. 87, ал. 11 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 92 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.) не се заплаща такса. Съгласно чл. 115а, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), размерът на таксата за всяка административна услуга трябва да съответства на разходите на общината за предоставяне на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи за изпълнение на задълженията на длъжностните лица с оглед на тяхната квалификация и разходвано работно време. Административните разходи по ал. 1 не могат да надвишават 20 на сто от размера на таксата.

НОАМТЦУ (отм.) не е актуализирана във връзка с чл. 115, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.) и чл. 115а, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.).

1.2.2. При извършената проверка за съответствие на **НОАМТЦУ (ред. Решение № 231 от 27.12.2018 г. на общинския съвет)** с нормативните актове от по-висока степен е установено²⁰:

1.2.2.1. Съгласно чл. 2 от НОАМТЦУ, наредбата има за цел предлагане на достъпни и качествени услуги на гражданите на общината чрез: 1. Осигуряване самофинансиране на общинските услуги, предоставяни на конкретни получатели; 2. Стимулиране ефективното разпределение на общински ресурси, чрез определяне на такси и цени на услуги; 3. Насърчаване частния сектор в предоставянето на регламентирани в наредбата услуги, без да се поставя в неравностойно положение.

¹⁹ Одитно доказателство № 8

²⁰ Одитно доказателство № 7

Законово принципите, въз основа на които общинският съвет следва да определя размера на таксите, са определени с чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ, а именно: 1) възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата; 2) създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество; 3) постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси.

Съгласно ЗМДТ, ЗНА и ЗМСМА не се допуска с подзаконовни административни актове да се въвеждат други принципи за определяне на размера на местните такси и цени на услуги, освен изрично посочените в законите. С определянето на принципите „ефективно разпределение на общински ресурси чрез определяне на такси и цени на услуги“ и „насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентираните в наредбата услуги“ са нарушени разпоредбите на чл. 7, ал. 2 и чл. 8 (ред. ДВ, бр. 65 от 1995 г.) във връзка с чл. 3 от ЗНА (ред. ДВ, бр. 46 от 2007 г.), съгласно които не може с наредба да се уреждат обществени отношения, уредени вече с нормативен акт от по-висока степен и/или да се уреждат по начин, респ. въз основа на принципи, различни от определените със ЗМДТ, с които са уредени първично.

От съпоставката на текста на чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2 от НОАМТЦУ е видно, че текстовете по т. 2 и т. 3 от НОАМТЦУ са извън принципите, определени със ЗМДТ, поради което не са в съответствие със закона. Анализът на съдържанието им по същество показва, че освен че са в несъответствие със ЗМДТ, текстовете са и вътрешно противоречиви, поради което не могат да осигурят законосъобразното прилагане на ЗМДТ.

Съответно:

- логически и фактически ефективното „разпределение“ на общински ресурси е обвързано с разходната част на бюджетите, поради което не може да бъде принцип за реализирането на собствените приходи на общината от местни такси, т.к. чрез този процес ресурсите се „акумулират“ (събират) в бюджета, а не се разпределят (разходват)

- логически и в правен аспект насърчаването на частния сектор в предоставянето на регламентираните в наредбата услуги, въобще не следва да бъде предмет на наредбата, т.к. означава, че по този начин общината/общинският съвет „уреждат“ обществени, в частност търговски, отношения на външни за тях лица/организации/процеси, за което не са компетентен орган, а фактически (на практика) тази цел би могла да бъде постигната само, ако услугите, които предлага общината са „крайно непривлекателни“ за гражданите - с високи цени, лошо качество и др. подобни, така че това да поощри частния сектор да предлага по-атрактивни услуги от общинските такива. Резултатите за общината от прилагането на подобен принцип биха били - намаляване на приходите по бюджета, респ. ограничаване на разходите на общината в същия размер, както и негативните оценки на гражданите за публичните услуги, които общината им предоставя, поради което да изберат услугите, предложени от частния сектор.

1.2.2.2. В чл. 7, ал. 2 от ЗМДТ е регламентирано, че местните такси са прости и пропорционални и се заплащат безкасово, в брой или с общински таксови марки в сроковете и по реда на този закон.

В чл. 4, ал. 2 от НОАМТЦУ е определено, че местните такси са прости и пропорционални и се заплащат в брой с общински приходни квитанции.

Определеният начин на заплащане на местните такси е в несъответствие с чл. 7, ал. 2 от ЗМДТ, поради ограничаване начините на заплащане им - местните такси могат да се заплащат безкасово или с общински таксови марки.

1.2.2.3. Съгласно чл. 9а, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.), разрешение за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси над 30 000 лв. или за срок, по-голям от една година, се издава от кмета след решение на общинския съвет.

В чл. 7, ал. 4 от НОАМТЦУ е регламентирано, че общинският съвет издава разрешение за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси над 30 000 лв. или за срок по голям от една година.

Посочената разпоредба от НОАМТЦУ е в несъответствие с чл. 9а, ал. 5 от ЗМДТ, тъй като изменя реда за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси. Съгласно законовите изисквания решението се издава от кмета на общината след решение на общинския съвет.

1.2.2.4. Съгласно чл. 71. т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.), не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота;

Съгласно чл. 30 от НОАМТЦУ, декларацията по чл. 13, ал. 1 от наредбата се подава от задълженото лице в срок до 31 декември на предходната година, по образец Приложение № 2.

Разпоредбата на чл. 30 от НОАМТЦУ по отношение, на декларацията за освобождаване от такса битови отпадъци, неправилно препраща към чл. 13, ал. 1 от НОАМТЦУ вместо към чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ. В тази връзка не е актуализирано и Приложение № 2 към чл. 30 от наредбата, като в него неправилно е посочено, че декларацията е по чл. 25 от НОАМТЦУ.

1.2.2.5. Съгласно чл. 26 от НОАМТЦУ таксата се заплаща в съответствие със сроковете, определени в ЗМДТ за заплащане на данъка върху недвижимите имоти.

В чл. 27 от НОАМТЦУ е регламентирано, че на лицата предплатили таксата за битови отпадъци за цялата година в срок от 01 март до 30 юни се прави отстъпка от 5 на сто.

Съгласно чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.) на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

Срокът, определен в чл. 27 от НОАМТЦУ за ползване на отстъпка за лицата, предплатили за цялата година е в несъответствие със срока, определен в чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.) - до 30 април.

1.2.2.6. В чл. 38 от НОАМТЦУ е определено, че таксите за детски ясли, детски градини, специализирани институции за предоставяне на социални услуги, лагери и други общински социални услуги се начисляват и събират от длъжностните лица в съответните заведения и се внасят в общинския бюджет до 10-то число, а тези по чл. 21 се събират от длъжностни лица от общинска администрация - определени със заповед от кмета на общината - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се дължат.

Разпоредбата на чл. 38 от НОАМТЦУ неправилно препраща към чл. 21 от Наредбата, чийто текст не кореспондира със съдържанието на чл. 86 от ЗМДТ, поради което е налице несъответствие с чл. 92 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.).

1.2.2.7. Съгласно чл. 110, ал. 2 от ЗМДТ, не подлежат на таксуване следните услуги: 1. съставяне на акт за раждане и издаване на оригинално удостоверение за раждане; 2. съставяне на акт за граждански брак и издаване на оригинално удостоверение за сключен граждански брак; 3. съставяне на акт за смърт и издаване на препис-извлечение от него; 4. отбелязвания, допълвания и поправки в актовете за гражданско състояние; 5. учредяване на настояничество и назначаване на попечител; 6. поддържане на регистъра на населението; 7. отразяване на

промяна на име в регистрите по гражданското състояние на населението; 8. издаване на удостоверение за наследствена пенсия.

В чл. 45, ал. 2 от НОАМТЦУ са определени услугите, които не подлежат на таксуване са: 1. издаване на удостоверение за раждане - оригинал; 2. издаване на удостоверение за сключен граждански брак - оригинал; 3. издаване на препис - извлечение от акт за смърт - за първи път; 4. издаване на удостоверение за настойничество и попечителство; 5. възстановяване или промяна на име; 6. съставяне на актове за гражданско състояние на български граждани, съставени в чужбина; 7. окомплектоване и проверка на документи към искане за установяване на българско гражданство; 8. отразяване на избор или промяна на режим на имуществените отношения между съпрузи; 9. предоставяне на данни по гражданска регистрация на държавни органи и институции; 10. служебно издаване на удостоверение за вписване в регистъра на населението; 11. за служебно издаване на удостоверения за правно ограничение; 12. промяна в актовете за гражданско състояние; 13. припознаване на дете.

Разпоредбата на чл. 45, ал. 2 от НОАМТЦУ разширява кръга от услуги, които не подлежат на таксуване, в несъответствие с чл. 110, ал. 2 от ЗМДТ. Нарушени са разпоредбите на чл. 7, ал. 2 и чл. 8 (ред. ДВ, бр. 65 от 1995 г.) във връзка с чл. 3 от ЗНА (ред. ДВ, 46 от 2007 г.), съгласно които не може с наредба да се уреждат обществени отношения, уредени вече с нормативен акт от по-висока степен и/или да се уреждат по начин, респ. различни от определените със ЗМДТ, с който са уредени първично.

В чл. 45, ал. 2 от НОАМТЦУ не е регламентирано, че не се събират такси за поддържане на регистъра на населението и издаване на удостоверение за наследствена пенсия.

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

1.2.2.8. В НОАМТЦУ не е регламентирано²¹:

а) дейностите по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие, в несъответствие с чл. 6, ал. 1, буква „г“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 99 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г., отм.);

б) кои местни такси, установени със закон, се събират от концесионер във връзка с чл. 9а, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.). За периода на одита не е възложена концесия за услуга, за която се събира такса;

в) ред и срок за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса във връзка с чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2004 г.);

г) заплащането на такса от лицата, настанени в частни пансиони, във връзка с чл. 90 от ЗМДТ.

Със Заповед № 313 от 12.05.2008 г. на кмета на общината е определен размерът на таксата, която следва да се заплати от лицата, ползващи социална услуга в Домашен социален патронаж - Бобов дол. Размерът на таксата е определен в Приложение № 5 от наредбата²²;

д) заплащането на такси за: ползването на общинските тротоари, площади и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране по чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ и чл. 99 от ЗДП, ползването на ученически лагер и общежития, настаняване в отрезвителни заведения/помещения, тъй като общината не притежава такива.

²¹ Одитно доказателство № 7

²² Одитно доказателство № 8

Причините за установените несъответствия на НОАМТЦУ (отм.) и НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен са липсата на писмено въведен ред и неизпълнение на задълженията от отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“, определени в чл. 29, т. 31 от УПОА, за изготвяне на предложения за актуализиране на НОАМТЦУ. Необходимо е непрекъснато да се провежда наблюдение и актуализиране на наредбите от компетентния за това орган - общинския съвет, за привеждането им в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

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

След одитирания период, с Решения № 68 и № 69 от 30.04.2020 г., № 142 от 11.09.2020 г. и № 77 от 27.05.2021 г. на общинския съвет, наредбата е изменена и допълнена, но установените при одита несъответствия/нарушения не са отстранени.

През одитирания период НОАМТЦУ (отм.) и НОАМТЦУ са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.3. Вътрешни актове

Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.), ръководителите на организациите отговарят за идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на организациите. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), ръководителите на организациите осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

1.3.1. Със заповед от 31.07.2014 г. на кмета на общината²³ е утвърдена СФУК, в която са определени обхватът и осъществяването на финансовото управление и контрол, както и принципите и изискванията към системата²⁴:

а) в СФУК е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение/или извършване на разходи. В чл. 17 е определено, че предварителният контрол по законосъобразността и спазването на принципите за ефективност, ефикасност и икономичност при прогнозирането и управлението на бюджетния процес се осъществяват от назначен финансов контролор или от други длъжностни лица, съгласно СФУК, длъжностни характеристики и заповеди на кмета.

За одитирания период в общинската администрация не е назначен финансов контролор и от кмета на общината не е определено длъжностно лице, което да изпълнява функциите на финансов контролор. През одитирания период не е осъществяван предварителен контрол преди вземане на решение за поемане на задължение или извършване на разход, с което не са изпълнени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г. и бр. 13 от 2019 г.) и чл. 17 и чл. 23, ал. 1 от СФУК²⁵;

б) Вътрешните правила за управление на човешките ресурси в Община Бобов дол²⁶, утвърдени със Заповед № 643 от 25.09.2008 г. на кмета на общината, са част от СФУК. От 11 години вътрешните правила не са актуализирани;

²³ Заповед № 3-475 от 31.07.2014 г. на кмета на общината

²⁴ Одитно доказателство № 9

²⁵ Одитно доказателство № 10

²⁶ Одитно доказателство № 9

в) като част от СФУК не са приети правила за предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия²⁷, в несъответствие с изискванията на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.);

От утвърждаването на СФУК през 2014 г. до края на одитирания период - 5 години, не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол за да се оцени адекватното му функциониране, да предостави информация за установени слабости/пропуски и да се гарантира навременното му актуализиране при промени в условията, с което не са изпълнени изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г. и бр. 13 от 2019 г.).

СФУК не е приведена в съответствие с измененията в ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 43 от 7.06.2016 г., бр. 95 от 29.11.2016 г., и бр. 13 от 12.02.2019 г.)²⁸.

1.3.2. Със Заповед № 3-474 от 31.07.2014 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегията за управление на риска в Община Бобов дол²⁹. Стратегията не е актуализирана на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда³⁰, с което не са изпълнени изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС.

През одитирания период в Община Бобов дол не са идентифицирани и оценени потенциалните събития, които биха повлияли върху постигането им и не са въведени контролни дейности, целящи намаляване на риска³¹, в нарушение на чл. 12, ал. 2 и ал. 3 от ЗФУКПС и чл. 6 от СФУК³².

1.3.3. С Решение № 143 от 28.07.2017 г. на общинския съвет е одобрена структурата на общинската администрация, която за одитирания период не е променяна.

УПОА е утвърден със заповед от 16.08.2016 г. на кмета на общината, изменен със заповеди от 17.09.2018 г. и 29.04.2019 г.³³. В УПОА и длъжностните характеристики на служителите е определен ред за осъществяване на взаимодействие между различните звена³⁴.

В Раздел пети от УПОА са определени функциите на звено „Местни приходи“, свързани с определяне и събиране на местните данъци и такси. Конкретните задължения и отговорностите на служителите, ангажирани в процеса по администриране на местни данъци и такси, са определени в длъжностните им характеристики.

1.3.4. През одитирания период с вътрешен акт на кмета на общината не са въведени процедури за наблюдение и преглед на процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси и за осъществяването на контрол върху работата на служителите от звено „Местни данъци и такси“. Неупражняването на контрол над дейността на органите по приходите и на мониторинг за прилагането, и за резултатите от вътрешния контрол в общината, създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и пропуснати приходи за общинския бюджет.

От кмета на общината не са утвърдени писмени правила за работа на звено „Местни приходи“. Не са регламентирани редът и начинът на планиране и управление на дейността,

²⁷ Одитно доказателство № 10

²⁸ Одитно доказателство № 10

²⁹ Одитно доказателство № 9

³⁰ Одитно доказателство № 10

³¹ Одитно доказателство № 10

³² Одитно доказателство № 10

³³ утвърден със Заповед № 3-506 от 16.08.2016 г., изм. със Заповеди № 3-602 от 17.09.2018 г. и № 3-214 от 29.04.2019 г. на кмета на общината

³⁴ Одитно доказателство № 9

функционирането, събирането на публичните и частните вземания, ред за осъществяване на контрол при приемане на декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ, извършване на контролни дейности, структурното звено и длъжностните лица, които да ги осъществяват, периодичност на извършването им и начин на документиране. Липсата на ясни правила за осъществяване на дейността влияе негативно на състоянието на елемента „контролна среда“ от СФУК, за чието изграждане, състояние и подобряване, съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗФУКПС, отговорност носят ръководителите на организациите, респективно кмета на общината.

В процеса по администриране на местните данъци и такси не са идентифицирани рискове и не са въведени контролни дейности, включващи писмени политики и процедури³⁵.

1.3.5. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.), установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци, в т.ч. данък върху недвижимите имоти, се извършва от служители на общинската администрация по реда на ДОПК, а обжалването на свързаните с тях актове се осъществява по същия ред. В производствата по чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите. Съгласно чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ, служителите, с права и задължения на органи по приходите се определят със заповед на кмета на общината.

При извършената проверка е установено:

а) със заповед на кмета на общината, поименно е определено само едно длъжностно лице с права и задължения на орган по приходите, както и правомощията на публичен изпълнител по смисъла на чл. 12 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ³⁶;

От кмета на общината е издадена заповед, с която същото длъжностно лице е определено и оправомощено по чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ да упражнява контрол в производството по ЗАНН³⁷;

б) функциите и задачите на служителите на длъжности „Инкасатор, събирач на данъци и такси“ и „Инкасатор, данъци и такси“ в звено „Местни приходи“, определени в длъжностните характеристики, са установяване, обезпечаване и събиране на местни данъци и такси, по реда на ЗМДТ и ДОПК. Служителите от звено „Местни приходи“ в общината извършват дейностите по приемане на декларации по чл. 14 от ЗМДТ; определяне на данъчните задължения; администриране на местните данъци; осъществяване на контрол при администрирането на публичните приходи, на основание и във връзка със ЗМДТ. През одитирания период със заповед на кмета на общината на служителите на длъжности „Инкасатор, събирач на данъци и такси“ и „Инкасатор, данъци и такси“ не са определени с права и задължения на органи по приходите.

През одитирания период възлагането на дейности по установяване, обезпечаване и събиране на местни данъци и такси, по реда на ЗМДТ и ДОПК, в т.ч. данък върху недвижимите имоти на неоправомощени лица (служители от звено „Местни приходи“), е в нарушение на чл. 4, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ.

По време на одита, със заповеди на кмета на общината са определени трима служители от звено „Местни приходи“ с права и задължения на органи по приходите, а едно от тях в производствата по обезпечаване на данъчни задължения, е с правомощията на публичен изпълнител по смисъла на чл. 12 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ³⁸.

Причините за установените несъответствия на вътрешните актове са свързани с неосъществяването на контрол от кмета на общината и секретаря на общината, липсата на

³⁵ Одитни доказателства №№10 и 50

³⁶ Одитно доказателство № 33

³⁷ Одитно доказателство № 34

³⁸ Одитни доказателства №№ 35 и 36

въведени процедури за преглед и актуализиране на вътрешните актове на общинската администрация. От юрисконсулта ефективно не са изпълнени задълженията да подпомага кмета на общината при издаването на административните актове, както и да контролира законосъобразността и спазването на вътрешните актове, определени в т. 2 и т. 7 от УПОА.

Вътрешните актове, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

2. Данък върху недвижимите имоти

Задължените лица за данък върху недвижимите имоти са регламентирани в чл. 11 от ЗМДТ. Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОРМД (отм.), НОРМД, решения на общинския съвет и заповеди на кмета на общината³⁹.

2.1. Определяне размера на данъка върху недвижимите имоти

2.1.1. Съгласно чл. 1, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.), чл. 1, ал. 3 от НОРМД (отм.) и НОРМД, когато до края на предходната година общинският съвет не е определил размера на местните данъци за текущата година, местните данъци се събират на базата на действащия размер към 31 декември на предходната година, като не се допускат изменения в размера и начина на определяне в течение на годината.

За 2018 г. размерът на данъка е определен в Приложение № 1 към НОРМД (отм.), а за 2019 г. - в Приложение № 1 към НОРМД.

В т. 1 на Приложение №1 от НОРМД (отм.) и от НОРМД размерът на данъка е определен на 2 на хиляда (промила) върху данъчната оценка на недвижимия имот, като за граждани е определена по Приложение № 2 от ЗМДТ. В чл. 15, ал. 1 от НОРМД е определено, че данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ⁴⁰.

През 2018 г. и през 2019 г. не са извършвани изменения в приетия от общинския съвет размер и начин на определяне на местните данъци в течение на годината, с което са спазени разпоредбите на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ.

2.1.2. Съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.), данъкът се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 от закона към 1 януари на годината, за която се дължи, и се съобщава на лицата до 1 март на същата година.

През одитирания период данъкът е определен върху данъчната оценка на имотите. За разпространение на съобщенията до данъчно задължените лица за данъчните им задължения е сключен договор с „Български пощи“ ЕАД. През 2018 г. са изпратени 11 586 съобщения, а през 2019 г. - 10 938⁴¹.

2.1.3. Декларирането на недвижимите имоти, извършването на справки, услуги и плащания на данъчните задължения е организирано чрез ПП за местни данъци и такси „Матеус“. С ПП са създадени условия за автоматизирано отчитане на крайния срок за деклариране и за автоматизирано изчисляване на дължимата лихва при неспазване на сроковете на плащане. Електронната база данни е с осигурена защита от нерегламентиран

³⁹ Одитно доказателство № 4

⁴⁰ Одитно доказателство № 4

⁴¹ Одитно доказателство № 11

достъп посредством пароли, осигуряващи определени нива на достъп до въведената информация и функции на системата.

Данъчната оценка на недвижимите имоти е определяна автоматично, след въвеждането на данните от служителите от звено „Местни приходи“ в ПП „Матеус“.

Данъкът върху недвижимите имоти е заплащан в касите на общината, по банков път, пощенски записи и чрез „Изипей“, което е в съответствие с изискванията на чл. 2 от ЗМДТ⁴².

2.2. Декларации по чл. 14 от ЗМДТ

За одитирания период от служителите са приети 1 984 бр. декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти, от които за 2018 г. - 935 бр. д и за 2019 г. - 1 049 бр. декларации⁴³.

При одита са проверени 50 бр. декларации, подадени от данъчно задължените лица през 2018 г. и 2019 г.⁴⁴.

2.2.1. Съгласно чл. 18 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 34 от 2000 г., изм. ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), служителят на общинската администрация проверява подадените декларации, като може да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и чрез измерване на имота от техническите органи.

При извършената проверка е установено:

а) в 40 бр. (80 на сто) от проверените декларации не е попълнена информацията за декларираните имоти, а именно: година на извършване на основен ремонт, наличие на отоплителна инсталация, климатична инсталация, луксозна или алуминиева дограма, шумо- или топло- изолации, специално покривно покритие, лукс декоративни елементи и облицовки. Посочените реквизити, които не са попълнени на хартиения носител не са въведени в ПП. Наличието или липсата на данни съдържащи индивидуалните характеристики на декларираните имоти, влияе при формирането на данъчната оценка на същите и определянето на размера на данъка върху недвижимите имоти. Поради липсата на надеждна информация, не може да бъде получена увереност, че при определянето на данъчното задължение по тези декларации са отчетени всички обстоятелства, относими към определянето на размера на данъка⁴⁵.

При приемането на декларациите, липсата на данни, съдържащи индивидуалните характеристики на декларираните имоти, не е установено от служителите от звено „Местни приходи“, поради което не са предприети/инициирани действия за подаване на коригираща декларация от лицата⁴⁶;

б) от две данъчно задължени лица са декларирани данни за наличието на асансьор, но такава информация не е въведена в ПП „Матеус“⁴⁷.

Липсата на данни, съдържащи индивидуалните характеристики на декларираните имоти, влияе при формирането на данъчната оценка на същите и определянето на размера на данъка върху недвижимите имоти.

Причина за установеното е, че не е упражнен контрол по отношение на работата на служителите от звено „Местни приходи“, в резултат на което коефициентът за индивидуални

⁴² Одитно доказателство № 12

⁴³ Одитно доказателство № 13

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 14 и 15

⁴⁵ Одитно доказателство № 16

⁴⁶ Одитно доказателство № 16

⁴⁷ Одитни доказателства №№ 16 и 17

характеристики (кк1 корекция за разположение във височината на обекти в жилищни сгради) не е коригиран;

в) в проверените данъчни декларации е установено, че не са попълнени следните реквизити: в една - не е посочен адрес на декларирания имот; в 40 декларации (80 на сто) не е посочено основанието за подаване на декларацията; не са номерирани страниците на всички 50 бр. декларации; във вътрешните страници на 49 бр. декларации (98 на сто) не е посочено ЕГН на декларатора; в 43 декларации (86 на сто) не е нанесена служебно информацията в Таблица 3 (продължение) - идентификатор на обекта; в 39 (78 на сто) не са посочени данни за лицето, от което е придобит имотът и опис на приложените към декларациите документи; в 23 декларации (46 на сто), в част I /продължение/ не е попълнена информацията относно собствеността на декларираната земя от собствениците; в 29 (58 на сто), в част I /продължение/ не е посочено дали имотът се ползва със стопанска цел; в 4 декларации (8 на сто) не са подписани отделни страници от деклараторите; в 13 (26 на сто) не е попълнена информацията относно степента на изграденост на инфраструктурата около имота по елементи; в една - не е попълнена информация за начина на придобиване на декларирания имот и вида на документа за собственост; в една декларация от задълженото лице погрешно е посочен начин на придобиване на имота, чрез покупка, а не по наследство⁴⁸.

Реквизитите, които не са попълнени на хартиения носител не са пречка за определяне на данъчната оценка на декларираните имоти, в резултат на което несъответствието не е повлияло на правилното определяне на приходите от данъка⁴⁹;

г) от 11 данъчно задължени лица са деклариран имоти (22 на сто от проверените), но не са приложени документи, удостоверяващи верността на декларираните обстоятелства, поради което не може да се направи оценка дали задължението за данъка върху недвижимите имоти е правилно определено. По информация на одитираната организация причина за това е, че общината няма изработена кадастрална карта за урбанизираната територия⁵⁰;

д) в един случай, посоченият в декларацията постоянен адрес на декларатора, не съответства на въведения в ПП от служителя, приел декларацията⁵¹;

От извършената проверка не е получена увереност за осъществяването на контрол от служителите от звено „Местни приходи“ за установяване верността на декларираните обстоятелства, поради това, че не е документиран⁵².

Причината за установените несъответствия с изискванията на ЗМДТ е, че при приемане на декларациите от служителите от звено „Местни приходи“ не са изпълнени задълженията по чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ за проверка на подадените декларации с цел установяване на всички обстоятелства от значение за правилното определяне на данъка и за предприемане на действия за отстраняване на нередовностите от данъчно задължените лица, чрез подаване на коригираща декларация. Друга причина е, че писмено не са въведени адекватни контролни дейности, осигуряващи попълването на реквизитите от декларациите.

2.2.2. Съгласно чл. 25, ал. 1 от ЗМДТ, за имот, който е основно жилище данъкът се дължи с 50 на сто намаление.

От проверените 50 декларации, от 6 данъчно задължени лица са ползвани данъчни облекчения⁵³:

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 14, 15, 16 и 22

⁴⁹ Одитно доказателство № 14

⁵⁰ Одитни доказателства №№ 14, 16 и 18

⁵¹ Одитни доказателства №№ 15 и 16

⁵² Одитно доказателство № 16

⁵³ Одитни доказателства №№ 14, 15 и 16

⁵³ Одитно доказателство № 16

а) при извършена проверка на въведените данни в ПП за декларираните имоти на 6 данъчно задължени лица е установено, че за тях декларираните жилища са основни⁵⁴;

б) за проверените декларации е установено, че данъкът е определен в съответствие с чл. 25 от ЗМДТ⁵⁵.

2.2.3. Съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., бр. 99 от 2017 г. и бр. 98 от 2018 г.), за новопостроените или придобити по друг начин имоти и за настъпилите промени в обстоятелствата от значение за определяне на данъка, собственикът в двумесечен срок уведомява за това писмено общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация. В чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г. и бр. 98 от 2018 г.) е определено, че при придобиване на имот по наследство, декларацията се подава от наследниците в шестмесечен срок от откриване на наследството. Съгласно чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.), 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 в размер от 10 до 400 лв., а юридическите лица и едноличните търговци - с имуществена санкция в размер от 500 до 3000 лв., ако не е предвидено по-тежко наказание. С чл. 124, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.) е регламентирано, че наследник, заветник или техен законен представител, който не подаде декларация по чл. 32, не я подаде в срок, не декларира или невярно декларира получено по наследство имущество, се наказват с глоба от 10 до 500 лв.

При извършената проверка е установено:

а) от проверените 50 декларации, 14 декларации (28 на сто) са подадени от задължените лица след законовоопределения срок⁵⁶. По седем от тях е изтекъл двугодишният давностен срок от извършване на нарушението и е отпаднало основанието за налагане на глоба, по чл. 123, ал. 1 и чл. 124 ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.), на основание чл. 34, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 76 от 2016 г. и ДВ, бр. 20 от 2018 г., в сила от 06.03.2018 г.)⁵⁷. За останалите седем декларации, подадени от физически лица не са наложени глоби по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.). Данъчно задължените лица не са санкционирани, при наличие на законово основание за това⁵⁸.

В тези случаи от служителя от звено „Местни приходи“ не са изпълнени задълженията по чл. 128, ал. 1, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ като не е приложена съответната административнонаказателна отговорност по отношение на лицата, определени в ЗМДТ. Една от причините за констатираното несъответствие е неупражняването на контрол върху дейността на служителя с права и задължения на орган по приходите⁵⁹;

б) за една декларация не може да бъде извършена проверка относно спазването на срока по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 76 от 2016 г. и ДВ, бр. 20 от 2018 г., в сила от 06.03.2018 г.), в който е било възможно търсене на административнонаказателна отговорност по ЗМДТ, поради това, че към декларацията не са приложени документи, удостоверяващи датата на настъпване на обстоятелствата⁶⁰.

⁵⁴ Одитно доказателство № 16

⁵⁵ Одитно доказателство № 14

⁵⁶ Одитни доказателства №№ 14 - 16

⁵⁷ Одитни доказателства №№ 14 - 16

⁵⁸ Одитни доказателства №№ 14 - 16

⁵⁹ Одитно доказателство № 33

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 14 - 16 и 22

По информация на одитираната организация декларираният имот е придобит на основание давностно владение с нотариален акт от 10.05.2019 г.⁶¹, т.е. седем дни след декларирането му⁶².

Причината за установените несъответствия с изискванията на ЗМДТ е, че при приемане на декларации от служителите от звено „Местни приходи“ не са изпълнени задълженията по чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ за проверка на подадените декларации, относно окомплектоване на деклариранияте обстоятелства с приложени копия на документи за тях.

2.2.4. Съгласно чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 100 от 2005 г.), актовете за установяване на нарушенията се съставят от служителите на общинската администрация, а наказателните постановления се издават от кмета на общината или от упълномощени от него длъжностни лица.

През 2018 г. са съставени четири акта за установяване на административно нарушение (АУАН) срещу две физически лица, за неподадени в срок декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 103 от 1999 г.). АУАН са връчени на лицата в деня на тяхното съставяне - 12.06.2018 г. и 11.10.2018 г.⁶³:

а) по съставените два АУАН от 12.06.2018 г.⁶⁴ срещу едно физическо лице не са наложени глоби, в несъответствие с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.)⁶⁵. По информация от кмета на общината за съставените АУАН не са издавани наказателни постановления⁶⁶, което е в нарушение на чл. 52, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 51 от 2007 г.);

б) по съставени два АУАН от 11.10.2018 г. от кмета на общината са издадени две наказателни постановления от 15.01.2019 г.⁶⁷ срещу едно лице⁶⁸. Наказателните постановления са изпратени по пощата с писмо с обратна разписка, но същите не са връчени на лицето. Върху обратната разписка е отбелязано, че пратката е непотърсена⁶⁹. Видно от придружителното писмо от офис мениджър в пощенската станция, пратката не е доставена на получателя по вина на пощенския служител⁷⁰.

С писмо, с обратна разписка, до лицето са изпратени покани за доброволно изпълнение, във връзка със съставените наказателни постановления. Поканите не са връчени на лицето, което е отбелязано върху обратната разписка, че пратката е непотърсена⁷¹.

От изпращането на двете наказателни постановления от 15.01.2019 г.⁷² до връщането им на 23.10.2020 г. е изминала повече от една година и девет месеца, в който период не са предприети действия за проследяване движението на преписката след изпращането ѝ. От юрисконсулта на общината не са предприети действия за изпълнение на наложените с наказателните постановления глоби за 300 лв., чрез изпращане до НАП или ЧСИ за принудително събиране⁷³;

⁶¹ Нотариален акт № 20, том II, рег. №1842, дело № 209 от 10.05.2019 г.,

⁶² Одитно доказателство № 18

⁶³ Одитни доказателства №№ 23 - 28

⁶⁴ АУАН № 1 от 12.06.2018 г. и АУАН № 2 от 12.06.2018 г.

⁶⁵ Одитни доказателства №№ 16, 23 и 24

⁶⁶ Одитно доказателство № 32

⁶⁷ АУАН № 3 от 11.10.2018 г. и № 4 от 11.10.2018 г. и Наказателни постановления № 5 от 15.01.2019 г. и № 6 от 15.01.2019 г.

⁶⁸ Одитно доказателство № 28

⁶⁹ Одитни доказателства №№ 25, 26 и 29

⁷⁰ Одитно доказателство № 30

⁷¹ Одитни доказателства №№ 16 и 31

⁷² Наказателни постановления № 5 и № 6 от 15.01.2019 г.

⁷³ Одитно доказателство № 16

През 2019 г. не са съставяни АУАН⁷⁴.

2.2.5. В чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.) са определени сроковете за плащане на данъка върху недвижимите имоти и срокът за ползване на отстъпка на предплатилите за цялата година. В чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), чл. 4, ал. 2 от НОРМД (отм.) и чл. 4, ал. 2 от НОРМД е регламентирано, че невнесените в срок данъци се събират заедно с лихвите по ЗЛДТДПДВ.

При извършената проверка е установено:

а) от проверените 50 бр. декларации⁷⁵, от 38 данъчно задължени лица (76 на сто) дължимият данък е платен в срок. На предплатилите за цялата година до 30 април - 25 лица⁷⁶ (50 на сто от проверените) е направена отстъпка в размер 5 на сто⁷⁷;

б) през 2018 г. от 3 лица и през 2019 г. от 10 лица, втората вноска от определения данък за съответната година е платена в срока, определен с чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.)⁷⁸.

в) от 6 данъчно задължени лица⁷⁹ (12 на сто от проверените) дължимият данък е платен след законовоопределените срокове, а от 5 лица⁸⁰ (10 на сто), данъкът не е платен и са начислени лихви⁸¹;

г) през 2018 г. от 3 лица и през 2019 г. от 10 лица, първата вноска от определения за съответната 2018 г. и 2019 г. данък е платена след срока, определен с чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.)⁸²;

д) по една декларация⁸³ дължимият данък за 2018 г. е внесен частично, като останалата дължима част не е платена от двама от собствениците⁸⁴;

е) съгласно чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.), не се облагат с данък недвижимите имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. включително.

За имот⁸⁵, деклариран през 2019 г., не е внесен данък, тъй като преди декларирането му, същият е с данъчната оценка 1 575,10 лв.⁸⁶. В 7 случая⁸⁷ (14 на сто) за декларираните имоти не е начислен данък върху недвижимите имоти, тъй като данъчната оценка е до 1 680 лв., включително⁸⁸;

ж) изчисляването на лихвите и отстъпките е в съответствие със ЗМДТ и е извършено по алгоритъм, заложен ПП⁸⁹.

Причините за установените несъответствия с правната рамка са: липсата на писмено въведени процедури по отношение на производство по установяване на административни нарушения, налагане и изпълнение на административни наказания; неупражняването на контрол върху дейността на служителя от звеното „Местни приходи“ и юриста на общината,

⁷⁴ Одитно доказателство № 16

⁷⁵ от 14 лица през 2018 г. и от 24 лица през 2019 г.

⁷⁶ от 9 лица през 2018 г. и от 16 лица през 2019 г.

⁷⁷ Одитни доказателства №№ 14 - 16

⁷⁸ Одитни доказателства №№ 14 - 16

⁷⁹ през 2018 г. от 3 лица и през 2019 г. от 3 лица

⁸⁰ от 1 лице през 2018 г. и от 4 лица през 2019 г.

⁸¹ Одитни доказателства №№ 14 - 16

⁸² Одитни доказателства №№ 14 - 16

⁸³ декларация № 6001000319/10.05.2018 г.

⁸⁴ Одитни доказателства №№ 14 - 16 и 19

⁸⁵ Одитно доказателство № 20

⁸⁶ Одитни доказателства №№ 13, 16 и 21

⁸⁷ Одитно доказателство № 14

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 14 - 16

⁸⁹ Одитно доказателство № 16

на когото с длъжностната характеристика е възложено да изготвя наказателните постановления⁹⁰.

Дейностите, свързани с определяне и администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти са в частично съответствие с правната рамка: приемане на данъчните декларации служители, които не са определени със заповед на кмета на общината в нарушение на законовото изискване; несъответствие между деклариран данни с въведените в ПП данни за облагаемия имот; непредставяне на документи, удостоверяващи верността на посочените в декларациите факти; непълнота на информацията в декларации по отношение на данни, попълвани от данъчно задължените лица и от служителите с права и задължения на органи по приходите, което крие риск за неправилно определяне на размера на данъчното задължение; несъответствие по отношение прилагането на административнонаказателна отговорност по ЗМДТ и несанкциониране на данъчно задължени лица при наличие на основания за това.

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

3. Данък върху превозните средства

Съгласно чл. 53 от ЗМДТ, данъкът се заплаща от собствениците на превозните средства. Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОРМД (отм.), НОРМД, решения на общинския съвет и заповеди на кмета на общината.

3.1. Определяне размера на данъка върху превозните средства

3.1.1. Съгласно чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.), не се допускат изменения в приетите от общинския съвет размер и начин на определяне на местните данъци в течение на годината.

Текущо не са извършвани промени в размера и начина на определяне на данъка върху превозните средства, в съответствие със законовите изисквания⁹¹.

Размерът на данъка е определен в чл. 47 - чл. 51 от НОРМД (отм.) и чл. 47- чл. 51 от НОРМД. Въведените в ПП „Матеус“ параметри за определяне размера на данъка върху превозните средства съответстват на параметрите по видове и категории превозни средства, определени със ЗМДТ, НОРМД (отм.) и НОРМД.

3.1.2. Съгласно чл. 54, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.), размерът на данъка се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи (МВР), и се съобщава на данъчно задълженото лице. Данните от регистъра на пътните превозни средства се предоставят по електронен път от МВР на Министерството на финансите (МФ).

В общината ежедневно е получавана информация от МФ чрез изградената и функциониращата автоматизирана връзка с ПП. Размерът на данъка е определян от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства и е изчисляван автоматично с ПП, в съответствие с чл. 54, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.).

⁹⁰ Одитно доказателство № 103

⁹¹ Одитно доказателство № 38

3.2. Декларации по чл. 54 от ЗМДТ

През 2018 г. от собственици на превозни средства са подадени 970 бр. декларации за облагане с данък върху превозните средства и през 2019 г. - 1 137 бр. декларации. При одита е извършена проверка на 50 бр. декларации (2018 г. - 25 бр. и 2019 г. - 25 бр.)⁹².

От собствениците на превозни средства, с изключение на случаите по чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ, са декларирани пред общината притежаваните от тях превозни средства, в съответствие с чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.). От служител в звено „Местни приходи“ са въвеждани параметрите на превозното средство и размерът на данъка е изчисляван автоматично с ПП. Информацията от всички проверени декларации е въведена в ПП.

а) в проверените декларации са попълнени необходимите реквизити относими за определяне размера на данъка върху превозните средства.

В данъчните декларации не са попълнени вид, номер и дата на документа за придобиване на превозното средство и на документа за самоличност. Тези реквизити не оказват влияние при определянето на размера на дължимия данък;

б) по декларация от 2019 г.⁹³ е извършена корекция от служител от звено „Местни приходи“ по отношение заплащането на дължимия данък, за което от данъчно задълженото лице е представена приходна квитанция за платен данък до края на годината, за която е дължим от предишния собственик;

в) във всички проверени случаи, данъкът за леките автомобили е изчислен съобразно мощността на двигателя, коригиран с коефициент в зависимост от годината на производство, в размерите, определени за 2018 г. в НОРМД (отм.) и за 2019 г. в НОРМД, в съответствие с чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.);

г) в проверените декларации не са установени случаи на декларирани обстоятелства и не са представени решения на ТЕЛК за намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, като основание за освобождаване от плащане на данък по чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2008 г., в сила от 1.01.2009 г.);

д) от проверените декларации за 2018 г. няма регистрирани превозни средства по чл. 59, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г., отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), снабдени с действащи катализаторни устройства, поради което определеният данък за съответната година не е заплащан с намаление 40 на сто, съгласно решение на общинския съвет.

В 3 случая⁹⁴ дължимият данък лек автомобил за 2018 г. е определен с намаление съобразно мощността на двигателя - до 74 kW включително, и съответстващи на екологични категории „Евро 3“ и „Евро 4“;

е) в осем случая⁹⁵ дължимият размер на данъка е платен от предишния собственик/същото данъчно задължено лице по подадена предходна декларация, за времето до края на календарната година, което е в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗМДТ. Обстоятелството е отбелязано от регистъра на превозните средства, поддържан от МВР или е представена приходна квитанция, удостоверяваща плащането;

⁹² Одитно доказателство № 37

⁹³ 6001000726/11.10.2019 г.

⁹⁴ 6001000010/03.01.2018 г.; 6001000359/04.05.2018 г.; 6001000566/27.07.2018 г.

⁹⁵ Декларации по чл. 54 от ЗМДТ 6001000724/19.09.2018 г.; 6001000882/16.11.2018 г.; 6001001015/20.12.2018 г.; 6001000726/11.10.2019 г.; 6001000924/17.10.2019 г.; 6001000836/17.09.2019 г.; 6001000660/26.07.2019 г.; 6001000267/19.03.2019 г.

ж) дължимият данък по 10 декларации⁹⁶ е платен в двумесечен срок от датата на придобиването им, съответно на регистрацията им за движение, в съответствие с чл. 60, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 112 от 2003 г., бр. 106 от 2004 г.), като по една от тях определеният размер на данъка (по декларация от 2018 г.⁹⁷) е предплатен за цялата година до 30 април, с отстъпка от 5 на сто, в съответствие с чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.);

и) дължимият данък за придобити превозни средства по 32 декларации⁹⁸ е платен след законовоопределения срок от датата на придобиването или регистрацията им за движение, и в тези случаи са начислени и събрани с лихвите по ЗЛДТДПДВ, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.).

По проверените декларации не са констатирани основания за санкциониране на собствениците на превозни средства. От служителите на общинската администрация не са съставяни фишове за налагане на глоба или АУАН⁹⁹.

Дейностите, свързани с администриране на данък върху превозните средства са осъществени в съответствие с правната рамка.

4. Такса за битови отпадъци

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОАМТЦУ (отм.), НОАМТЦУ, решения на общинския съвет и заповеди на кмета на общината.

Съгласно чл. 64 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 01.01.2010 г.), таксата за битови отпадъци се заплаща от данъчно задължените лица по чл. 11 заедно с данъка върху недвижимите имоти. Процесът на администриране на приходите от такса за битови отпадъци е идентичен с този за данъка върху недвижимите имоти.

4.1. Определяне размера на таксата за битови отпадъци

4.1.1. Съгласно чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.), границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 в съответния район, както и честотата на сметоизвозване се определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 31 октомври на предходната година. Съгласно чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), видът на предлаганите услуги по чл. 62 на територията на общината, както и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци се определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 31 октомври на предходната година.

Със заповеди на кмета на общината са определени границите на районите за организирано сметосъбиране и сметоизвозване, видът на предлаганите услуги и честотата на сметоизвозването за 2018 г. и 2019 г., което е в съответствие със законовите изисквания.

⁹⁶ Декларации по чл. 54 от ЗМДТ 6001000010/03.01.2018 г.; 6001000278/13.04.2018 г.; 6001000359/04.05.2018 г.; 6001000616/13.08.2018 г.; 6001001063/03.12.2019 г.; 6001000800/03.09.2019 г.; 6001000575/27.06.2019 г.; 6001000508/03.06.2019 г.; 6001000152/04.02.2019 г.; 6001000133/29.01.2019 г.

⁹⁷ 6001000010/03.01.2018 г.

⁹⁸ 6001000051/10.01.2018 г.; 6001000139/12.02.2018 г.; 6001000173/26.02.2018 г.; 6001000181/07.03.2018 г.; 6001000225/23.03.2018 г.; 6001000291/13.04.2018 г.; 6001000411/29.05.2018 г.; 6001000433/05.06.2018 г.; 6001000484/19.06.2018 г.; 6001000519/02.07.2018 г.; 6001000566/27.07.2018 г.; 6001000600/06.08.2018 г.; 6001000686/04.09.2018 г.; 6001000828/24.10.2018 г.; 6001000757/02.10.2018 г.; 6001000885/16.11.2018 г.; 6001000980/17.12.2018 г.; 6001000267/03.04.2018 г.; 6001001082/09.12.2019 г.; 6001000971/04.11.2019 г.; 6001000974/04.11.2019 г.; 6001000738/15.08.2019 г.; 6001000693/02.08.2019 г.; 6001000663/26.07.2019 г.; 6001000435/13.05.2019 г.; 6001000418/07.05.2019 г.; 6001000333/08.04.2019 г.; 6001000317/02.04.2019 г.; 6001000245/14.03.2019 г.; 6001000168/11.02.2019 г.; 6001000003/03.01.2019 г.; 6001000714/08.08.2019 г.

⁹⁹ Одитно доказателство № 37

Заповедите са обявени публично¹⁰⁰ в съответствие с изискването на ЗМДТ, чл. 9 от НОАМТЦУ (отм.) и чл. 14 от НОАМТЦУ¹⁰¹.

4.1.2. Съгласно чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци по ал. 1, размерът на таксата се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от общинския съвет, която не може да бъде данъчната оценка на недвижимите имоти, тяхната балансова стойност или пазарната им цена.

В чл. 19 от НОАМТЦУ (отм.) и чл. 24 от НОАМТЦУ е регламентирано, че в общината количеството на битовите отпадъци за всяко данъчно задължено лице не може да бъде установено, определянето на размера на таксата за битови отпадъци се определя пропорционално върху основата, определена от общинския съвет.

За 2018 г. размерът на таксата за битови отпадъци е определен в Приложение № 9 към чл. 20 от НОАМТЦУ (отм.)¹⁰², а за 2019 г. - в Приложение № 1 към чл. 25 от НОАМТЦУ¹⁰³. Съгласно посочените приложения, таксата се заплаща за услугите по сметосъбирането и сметоизвозването на битови отпадъци, за обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения, както и за чистота на териториите за обществено ползване. Размерът на таксата се определя за всяка услуга поотделно - сметосъбиране и сметоизвозване, за обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения, както и за чистота на териториите за обществено ползване¹⁰⁴.

В Приложение № 9 към чл. 20 от НОАМТЦУ (отм.) и Приложение № 1 към чл. 25 от НОАМТЦУ, от общинския съвет е определена основата за изчисляване на размера на таксата за битови отпадъци от 3,5 промила до 11 промила върху данъчната оценка за жилищните имоти за всички задължени лица, съответно върху по-високата от отчетната стойност на активите или данъчната оценка на имота за нежилищните имоти собственост на юридически лица и в промили върху данъчната оценка на имота за едноличните търговци и физически лица собственици на нежилищни имоти.

4.1.3. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.), таксата за битови отпадъци се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет, въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и 64 от ЗУО; почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

При одита е установено:

а) с докладни записки от 15.12.2017 г. и 17.12.2018 г. на кмета на общината в общинския съвет са внесени предложения за приемане на план-сметките за разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.) за 2018 г. и 2019 г.¹⁰⁵;

¹⁰⁰ http://new.bobovdol.eu/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=42&Itemid=72

¹⁰¹ Одитно доказателство № 40

¹⁰² Одитно доказателство № 6

¹⁰³ Одитно доказателство № 7

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 39

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 43

б) с Решения № 268 от 28.12.2017 г. и № 230 от 27.12.2018 г. на общинския съвет са приети план-сметките по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.) за 2018 г. и 2019 г. и размера на таксата за битови отпадъци за съответната година.

За 2018 г. разходите са в общ размер 834 649 лв., а за 2019 г. - 834 582 лв. С план-сметките са определени необходимите разходи за всяка от дейностите, регламентирани в чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.)¹⁰⁶.

4.2. Декларации по чл. 14 от ЗМДТ за определяне на такса за битови отпадъци

През 2018 г. от данъчно задължените лица са подадени - 935 бр. декларации, а за 2019 г. - 1 049 бр. декларации за такса за битови отпадъци. При одита е извършена е проверка на 50 бр. декларации за таксата за битови отпадъци (2018 г. - 25 бр. и 2019 г. - 25 бр.)¹⁰⁷.

Определянето на дължимия размер такса за битови отпадъци от задължените лица е извършвана автоматично от ПП след въвеждане на данните от служителите, приели декларациите.

За одитирания период не е документирано извършването проверка за окомплектоване на проверените декларираните обстоятелства с приложени копия на документи за тях от служител от звено „Местни приходи“¹⁰⁸.

4.2.1. В 40 (80 на сто) от проверените декларации, от данъчно задължените лица не са попълнени данни за физическото състояние и извършените подобрения на декларираните имоти, за определяне на коефициента за индивидуални характеристики на същите и в ПП не е въведена такава информация. Наличието или липсата на данни, съдържащи индивидуалните характеристики на декларираните имоти, влияе при формирането на данъчната оценка на същите и определянето на размера на таксата за битови отпадъци¹⁰⁹.

Липсата на данни, съдържащи индивидуалните характеристики на декларираните имоти не е установено от служителя, приел декларациите, поради което не са инициирани действия за подаване на коригираща декларация от лицата¹¹⁰.

4.2.2. От две данъчно задължени лица са декларираните данни за наличието на асансьор, която информация не е въведена в ПП¹¹¹.

Липсата на данни, съдържащи индивидуалните характеристики на декларираните имоти, влияе при формирането на данъчната оценка на същите и определянето на размера на данъка върху недвижимите имоти.

Причина за установеното е, че не е упражнен контрол по отношение на работата на служителите от звено „Местни приходи“, в резултат на което коефициентът за индивидуални характеристики не е коригиран¹¹².

Неправилното определяне на данъчната оценка на имотите от проверените декларации по чл. 14 от ЗМДТ е оказало негативно влияние при определянето на размера на таксата, тъй като тази оценка служи за база при определяне на таксата за битови отпадъци.

¹⁰⁶ Одитни доказателства №№ 41 и 42

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 15 и 44

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 39

¹⁰⁹ Одитни доказателства №№ 15, 39 и 44

¹¹⁰ Одитно доказателство № 39

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 17 и 39

¹¹² Коефициент за индивидуални характеристики - кк1 корекция за разположение във височината на обекти, в жилищни и предимно жилищни сгради /таблица 6 на чл.8, ал.1, т.1 от Приложение №2 на ЗМДТ- норми за определяне на данъчната оценка/

4.2.3. В проверените 50 бр. данъчни декларации не са попълнени следните реквизити в неписан адрес на деклариран имот; в 40 случая (80 на сто) не е посочено основанията за подаване на декларацията; страниците на всички проверени не са номерирани; във вътрешните страници на 49 бр. декларации (98 на сто) не е посочен ЕГН на декларатора; в 43 случая (86 на сто) не е нанесена служебна информацията в Таблица 3 (продължение) - идентификатор на обекта; в 39 случая (78 на сто) не са посочени данни за лицето, от което е придобит имота и опис на приложените към декларациите документи; в 23 случая (46 на сто), в част I (продължение) не е попълнена информацията относно собствеността на декларираната земя от собствениците; в 29 случая (58 на сто), в част I (продължение) не е посочено дали имотът се ползва със стопанска цел; в 4 случая (8 на сто) не са подписани отделни страници от деклараторите; в 13 случая (26 на сто) не е попълнена информацията относно степента на изграденост на инфраструктурата около имота по елементи; в 1 случай не е попълнена информацията за начина на придобиване на декларирания имот и вида на документа за собственост; в 1 случай от задълженото лице погрешно е посочен начин на придобиване на имота, чрез покупка, а не по наследство; в 1 случай посоченият в декларацията постоянен адрес на декларатора, не съответства на въведения в ПП¹¹³.

Реквизитите, които не са попълнени на хартиения носител не са пречка за определяне на данъчната оценка на декларираните имоти, в резултат на което несъответствието не е повлияло на правилното определяне на приходите от таксата за битови отпадъци¹¹⁴.

4.2.4. От 11 данъчно задължени лица са деклариран имоти, но не са приложени документи, удостоверяващи верността на декларираните обстоятелства, поради което не може да се направи оценка дали задължението за такса битови отпадъци е правилно определено. По информацията на кмета на общината причината за това е, че Община Бобов дол няма изработена кадастрална карта за урбанизираната територия¹¹⁵. В съставените нотариални актове са посочени като налични построените в имотите сгради, но не са отразени техните размери/квадратури. Квадратните метри на сградите/постройките са посочени от деклараторите в декларациите, но при липсата на скица не може да се удостовери верността на декларираните обстоятелства.

Причината за установените несъответствия с изискванията на ЗМДТ е, че при приемане на декларациите от служителите не са изпълнени задълженията по чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ за проверка на подадените декларации с цел установяване на всички обстоятелства от значение за правилното определяне на таксата за битови отпадъци и за предприемане на действия за отстраняване на нередовността от задължените лица.

4.2.5. В чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) са определени случаите, в които не се събира такса за битови отпадъци. В чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ е регламентирано, че с наредбата по чл. 9 от закона общинският съвет определя реда, по който лицата, неползващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса.

Съгласно чл. 13, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.) и чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ, не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота. Съгласно чл. 25, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.) декларацията по чл. 13, ал. 1 се подава от

¹¹³ Одитни доказателства №№ 15, 22, 39 и 44

¹¹⁴ Одитно доказателство № 39 и 44

¹¹⁵ Одитни доказателства №№ 18, 39 и 44

задълженото лице в срок до 31 декември на предходната година, по образец Приложение № 10 от наредбата, а съгласно ал. 3 - на данъчно задължените лица, подали декларация по чл. 13, ал. 1 от наредбата и нарушили чл. 25, ал. 1 се начислява пълният размер за таксата за битови отпадъци за текущата година, ведно със законоустановената лихва, на база действащото законодателство тези лица подлежат на наказание. Съгласно чл. 30 от НОАМТЦУ декларацията за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване се подава от задълженото лице в срок до 31 декември на предходната година, по образец Приложение № 2 от наредбата.

През 2018 г. от данъчно задължени лица са подадени 739 бр. декларации за освобождаване от заплащане на таксата, а през 2019 г. - 804 бр.¹¹⁶

При одита е извършена е проверка на 28 бр. декларации за освобождаването от заплащане на такса за сметосъбиране и сметоизвозване (2018 г. - 12 бр. и 2019 г. - 16 бр. декларации)¹¹⁷ и е установено:

а) всички проверени декларации са подадени от лицата до 31 декември на предходната година, съответно 2017 г. и 2018 г., в съответствие с чл. 25, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.) и чл. 30, ал. 1 от НОАМТЦУ;

б) от 27 данъчно задължени лица (96 на сто) са подадени декларации по образец Приложение № 10 към чл. 25 от НОАМТЦУ (отм.) и Приложение № 2 към чл. 30 от НОАМТЦУ. Към датата на подаване на декларациите, при всички проверени лица е установено, че не са налице задължения към общината за местни данъци и такси за предходни години;

в) през 2018 г. от данъчно задължено лице е подадена декларация за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, която не съответства на образца на декларация Приложение № 10 към чл. 25 от НОАМТЦУ (отм.)¹¹⁸. Подадената декларация от лицето е по образец на Община Дупница¹¹⁹. Таксата за битови отпадъци за 2018 г. за населеното място с. Коркина, определена с т. 4.14 от Приложение № 10 към чл. 25 от НОАМТЦУ (отм.) е 9 на хиляда (промила) върху данъчната оценка на имота, в т. ч. 6 промила за сметосъбиране и сметоизвозване, 1 промил такса за обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и 2 промила такса за чистота на териториите за обществено ползване.

За декларирания имот лицето дължи такса битови отпадъци в размер 18,23 лв. В резултат на подадената декларация от общинска администрация правилно е начислена такса от три промила¹²⁰, в размер 6,07 лв., тъй като лицето е освободено от заплащането на такса за сметосъбиране и сметоизвозване за 2018 г. (в размер на 6 промила на хиляда - 12,16 лв.)¹²¹;

г) през одитирания период от служителите в звено „Местни данъци“ не са извършвани проверки за верността на декларираните обстоятелствата за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване¹²².

Освобождаване на данъчно задължените лица от заплащане на такса за битови отпадъци е в съответствие с правната рамка, с изключение на това, че от общинската администрация не са извършвани проверки за верността на декларираните обстоятелства.

¹¹⁶ Одитно доказателство № 39

¹¹⁷ Одитно доказателство № 15, 45 и 46

¹¹⁸ Декларация вх. 94-В-250/11.12.2017 г. заведена в ПП „Матеус“ с вх. №6001000241/15.01.2018 г.

¹¹⁹ Одитни доказателства №№ 39 и 47

¹²⁰ 1 промил такса за обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и 2 промила такса за чистота на териториите за обществено ползване

¹²¹ Одитни доказателства №№ 39, 45, 48 и 49

¹²² Одитни доказателства № 39

Освобождаване на данъчно задължените лица от заплащане на такса за битови отпадъци е в съответствие с правната рамка, с изключение на това, че от общинската администрация не са извършвани проверки за верността на декларираните обстоятелства.

4.2.6. В съответствие с чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 1.01.2004 г.), данъчно задължените лица са уведомени от общината за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане.

Съгласно чл. 21 от НОАМТЦУ (отм.) и чл. 26 от НОАМТЦУ, таксата за битови отпадъци се заплаща в съответствие със сроковете, определени в ЗМДТ за заплащане на данъка върху недвижимите имоти.

При извършената проверка е установено:¹²³

а) от 44 лица (88 на сто от проверените)¹²⁴, дължимата такса е внесена в срок. На предплатилите до 30 април за цялата година 26 лица (52 на сто от проверените)¹²⁵ е направена отстъпка в размер на 5 на сто;

б) през 2018 г. от четири данъчно задължени лица и през 2019 г. от 12 лица, втората вноска от определената такса за съответната година е платена, в срока, определен с чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.);

в) от 18 задължени лица (36 на сто от проверените) дължимата такса е платена след изтичане на законоустановените срокове (2018 г. - 6 лица и 2019 г. - 12 лица);

От 6 лица (12 на сто от проверените) таксата не е платена и са начислени лихви по ЗЛДТДПДВ, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.01.2011 г.), чл. 6, ал. 3 от НОАМТЦУ (отм.) и чл. 8, ал. 3 от НОАМТЦУ, с които е регламентирано, че невнесените в срок такси се събират заедно с лихвите по ЗЛДТДПДВ;

г) през 2018 г. от 6 лица и през 2019 г. от 12 лица, таксата за съответната година е платена след срока, определен с чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.);

д) по една декларация¹²⁶ дължимата такса за 2018 г. е внесена частично като, останалата дължима част не е платена от собствениците.

4.2.7. Таксата за битови отпадъци е заплащана в касите на общината, с банкови преводи, пощенски записи и чрез „Изипей“, което е в съответствие с чл. 7, ал. 2 от ЗМДТ¹²⁷.

Дейностите, свързани с администрирането таксата за битови отпадъци са в осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка: несъответствие между декларираните данни с въведените в ПП; непредставяне на документи, удостоверяващи верността на посочените в декларациите данни; непълнота на информацията в декларации по отношение на данни, попълвани от данъчно задължените лица и от служителите, което крие риск за неправилно определяне на размера на таксата за битови отпадъци.

Установените несъответствия с правната рамка при администрирането на приходите от таксата за битови отпадъци са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

¹²³ Одитни доказателства №№ 15, 19, 39 и 44

¹²⁴ през 2018 г. от 17 лица и през 2019 г. от 27 лица

¹²⁵ през 2018 г. от 11 лица и през 2019 г. от 15 лица

¹²⁶ декларация № 6001000319/10.05.2018 г.

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 11, 12 и 39

5. Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземания

5.1. Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци

5.1.1. Приходи от данък върху недвижимите имоти

По данни от ПП „Матеус“ за 2018 г. текущите задължения на данъчно задължените лица за годината за този данък са 168 468 лв., а просрочените задължения към 01.01.2018 г. - 396 823 лв. През 2018 г. по бюджета на общината са планирани приходи от данък върху недвижимите имоти в размер 200 000 лв. и постъпилите приходи са 169 213 лв., или 85 на сто от планираните.

За 2019 г. по данни от ПП „Матеус“ текущите задължения за годината за този данък са 141 352 лв., а просрочените задължения към 01.01.2019 г. - 397 352 лв. Изпълнението на приходите от данък върху недвижимите имоти за 2019 г. е 198 848 лв., или 99 на сто от планирания им размер - 200 000 лв.¹²⁸.

5.1.2. Приходи от данък върху превозните средства

По данни от ПП „Матеус“ за 2018 г. текущите задължения на данъчно задължените лица за годината за този данък са 269 076 лв., а просрочените задължения към 01.01.2018 г. - 193 026 лв. През 2018 г. изпълнението на приходите от данък върху превозните средства е 288 266 лв., или 99 на сто от планираните - 290 000 лв.

За 2019 г. по данни от ПП „Матеус“ текущите задължения на данъчно задължените лица за годината за този данък са 297 307 лв., а просрочените задължения към 01.01.2019 г. - 291 234 лв. През 2019 г. са планирани приходи от данък върху превозните средства - 290 000 лв. и по бюджета на общината са постъпили - 277 976 лв., или 96 на сто от планираните¹²⁹.

5.1.3. Приходи от такса за битови отпадъци

По данни от ПП „Матеус“ за 2018 г. текущите задължения на данъчно задължените лица за годината за таксата са 1 091 605 лв., а просрочените задължения към 01.01.2018 г. - 3 413 511 лв. По бюджета за 2018 г. планираните приходи от такса за битови отпадъци са 834 649 лв. и са реализирани приходи в размер 506 502 лв. - 61 на сто спрямо планираните. Таксата формира 84 на сто от общия размер на планираните приходи от общински такси по бюджета (997 649 лв.), а събраните - 82 на сто от приходите от общински такси за 2018 г. (615 880 лв.).

За 2019 г. по данни от ПП „Матеус“ текущите задължения на данъчно задължените лица за годината за таксата са 894 142 лв., а просрочените задължения към 01.01.2019 г. - 3 443 934 лв. По бюджета за 2019 г. планираните приходи от такса за битови отпадъци са 834 582 лв., и са събрани 1 041 084 лв., което е 125 на сто спрямо планираните. Таксата формира 87 на сто от общия размер на планираните приходи от общински такси по бюджета - 956 582 лв., а събраните - 91 на сто от приходите от общински такси за 2019 г. (1 149 965 лв.)¹³⁰.

За 2018 г. и 2019 г. по бюджета на общината са планирани по-малко приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, които не съответстват на размера на вземанията на общината за текущата година и на размера на просрочените вземания. При утвърждаване на бюджетите на общината, от общинския съвет не е определен размерът на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година 2018 г. и 2019 г., в нарушение на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ.

Причина за установеното несъответствие е липсата на писмено въведени контролни

¹²⁸ Одитни доказателства №№ 1, 2, 70 и 71

¹²⁹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 70 и 71

¹³⁰ Одитни доказателства №№ 1, 2, 70 и 71

дейности, които да гарантират правилното планиране на приходите по бюджета на общината. В резултат на това е извършено неправилно планиране на приходите по бюджета, в нарушение на изискванията на ЗПФ, отчетено е нереално изпълнение на планираните приходи и от кмета на общината е представена на общинския съвет невярна и неточна информация както за очакваните приходи по бюджета на общината, така и за изпълнението им.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е в несъответствие с изискванията на правната рамка.

5.2. Действия за събиране на просрочени вземания

Съгласно чл. 4, ал. 1 (ред. ДР, бр. 105 от 2006 г. и ред. ДВ, бр. 1 от 2019 г., в сила от 01.01.2019 г.) и чл. 96 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19 от 2011 г., в сила от 08.03.2011 г.), установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси, се извършва по реда на ДОПК¹³¹.

5.2.1. През 2018 г. и 2019 г. от кмета на общината не са издавани разрешения за разсрочване или отсрочване на задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци по реда на чл. 4, ал. 7 (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.01.2011 г.) и чл. 9а, ал. 4 и ал. 5 (ред. ДВ, бр. 105 от 2006 г.) от ЗМДТ¹³².

5.2.2. Съгласно чл. 110 от ДОПК, органите по приходите осъществяват данъчен контрол за установяване на задължения за данъци или факти и обстоятелства от значение за задълженията чрез извършване на ревизии и проверки.

През 2018 г. и 2019 г. не са издавани заповеди за извършване на ревизии и проверки по ДОПК и не са извършвани ревизии за установяване на задълженията за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци и проверки на факти и обстоятелства от значение за такива задължения¹³³.

5.2.3. Съгласно чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.), във връзка с чл. 4, ал. 1, изречение първо от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2006 г. и бр. 1 от 2019 г.), размерът на задължението въз основа на подадена декларация се съобщава на задълженото лице. По искане на задълженото лице органът по приходите издава акт за установяване на задължението в 30-дневен срок от искането. Акт може да се издаде и служебно при установяване на несъответствие между декларираните данни и данните, получени от трети лица и организации, след като е изчерпан редът по чл. 103 от ДОПК, както и когато не е подадена декларация или задължението не е платено в срок и не е извършена ревизия. Акт може да се издаде и служебно въз основа на собствени данни, данни, получени от трети лица и организации, когато по закон не е предвидено подаване на декларация и задължението не е платено и не е извършена ревизия. Способите за връчване на съставения акт за установяване на задължения са определени в чл. 29 и чл. 32 от ДОПК.

При одита е извършена проверка на 60 лица с просрочени задължения (20 лица с неплатени задължения за данък върху недвижимите имоти, 20 лица с неплатени задължения за данък върху превозните средства и 20 лица с неплатени задължения за такса за битови отпадъци)¹³⁴.

¹³¹ Одитно доказателство № 33

¹³² Одитно доказателство № 39 (т.18)

¹³³ Одитно доказателство № 39 (т.19)

¹³⁴ Одитни доказателства №№ 56, 57 и 58

При извършената проверка за съответствие на предприетите действия за събиране на просрочени вземания с правната рамка е установено:

5.2.3.1. През одитирания период от органите по приходите е издаден един акт за установяване на задължения за данък върху недвижимите, на стойност 15 228,52 лв. и за задължения за такса за битови отпадъци за 114 213,99 лв.¹³⁵.

През одитирания период за неплатените задължения в срок по издадения акт за установяване на задължения по декларация (АУЗД) не са предприети действия за принудително изпълнение¹³⁶.

5.2.3.2. През одитирания период не са съставени актове за установяване на задължение за всички проверени 60 лица:

а) задължения към 31.12.2019 г. за данък върху недвижимите имоти на проверените 20 лица, на обща стойност 73 670,65 лв. за неплатени задължения от 2010 г. до 2019 г.¹³⁷;

б) задължения към 31.12.2019 г. за данък върху превозните средства на проверените 20 лица, на обща стойност 73 480,24 лв. за неплатени задължения от 2010 г. до 2019 г.¹³⁸;

в) задължения към 31.12.2019 г. за такса за битови отпадъци на проверените 20 лица, на обща стойност 610 633,46 лв. за неплатени задължения за периода от 2010 г. до 2019 г.¹³⁹.

Нарушен е чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.). Причините за установените нарушения/несъответствие е неизпълнение на задълженията от служителите от звено „Местни приходи“, определени в УПОА¹⁴⁰, неефективен контрол от началника на отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“ и изпълняващият длъжността ръководител на звено „Местни приходи“, както и несвоевременното предаване на преписките за принудително събиране. В резултат на това са създадени предпоставки за несъбиране на дължимите приходи по бюджета¹⁴¹.

5.2.3.3. От проверените 60 лица с просрочени задължения за периода от 2011 г. до 2018 г. на 4 юридически лица (7 на сто) са съставени 7 акта за установяване на задължения за данък върху недвижимите имоти, на стойност 228 926,17 лв., за данък върху превозните средства - 6 076,32 лв. и такса за битови отпадъци - 63 998,65 лв., ведно с дължимите лихви към датата на съставяне на актовете¹⁴².

Два акта са връчени на задължените лица лично, с полагане на подпис върху разписка, а 5 акта са връчени на задължените лица, чрез изпращане на писма с обратна разписка, в съответствие с чл. 29 от ДОПК¹⁴³. Със съставянето на актове за установяване на задължения давността по чл. 171, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г. и ДВ, бр. 64 от 2019 г., в сила от 13.08.2019 г.) е прекъсната на основание чл. 172, ал. 2 от ДОПК и е минимизиран рискът от погасяване по давност на неплатените в срок задължения.

¹³⁵ Одитно доказателство № 39

¹³⁶ Одитно доказателство № 39 (т.16)

¹³⁷ Одитни доказателства №№ 39 и 56

¹³⁸ Одитни доказателства №№ 39 и 57

¹³⁹ Одитни доказателства №№ 39 и 58

¹⁴⁰ определени в т. 27, т. 29 и т. 30 от УПОА (изм. със Заповед №3-506 от 16.08.2016 г.) и т. 6, т. 9 и т. 10 от УПОА (изм. със Заповед № 3-602 от 17.09.2018 г.)

¹⁴¹ Одитни доказателства №№ 39 (т. 22) и 215

¹⁴² Одитни доказателства № 39 и от 56 до 65

¹⁴³ Одитни доказателства №№ 39 и 59 - 65

5.2.4. Съгласно чл. 182, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.), ако задължението не бъде изпълнено в законоустановения срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, органът, установил вземането може да уведоми длъжника. Съгласно чл. 182, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.), в случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение, органът, установил вземането, може и: да постави на видно място в съответната администрация съобщение за длъжниците, не платили в срок задълженията си; да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжници.

При извършената проверка е установено:

а) длъжниците не са уведомявани писмено, по телефона, с посещение на място, с електронно съобщение на посочен от тях електронен адрес и/или по друг подходящ начин за последиците и възможните действия по събирането на вземането, в случай че не изпълнят доброволно определените задължения, каква възможност е дадена в чл. 182, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.)¹⁴⁴;

б) от органа, установил вземането не са поставяни на видно място в администрацията съобщение за длъжниците, неплатили в срок задълженията си по реда на чл. 182, ал. 3, т. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.)¹⁴⁵.

Поради липса на въведен писмен ред в общинската администрация, не е използвана възможността, дадена с ДОПК за оповестяване на длъжниците. Създаден е риск за изтичане на давностния срок за събирането им и за неизпълнението на приходната част на бюджета.

5.2.5. В чл. 209, ал. 2, т. 3 от ДОПК е регламентирано принудително изпълнение на публични вземания да се предприема въз основа на издадени актове за установяване на задължения. Съгласно чл. 220 от ДОПК (ред. ДВ бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.), когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнителното производство се образува въз основа на заявление, по електронен път, до публичния изпълнител от публичния взыскател. В чл. 164, ал. 1 и ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 32 от 2009 г.) е регламентирано, че публичните вземания могат да се събират и чрез участие в производство или чрез присъединяване към открито производство по несъстоятелност на длъжника, като се предявяват от НАП пред съда по несъстоятелността.

При извършената проверка на влезли в сила общо 8 акта за установяване на задължения, в т.ч. 7 от тях с просрочени задължения е установено:

а) в съответствие с чл. 220 от ДОПК (ред. ДВ бр. 94 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), на частен съдебен изпълнител за принудително събиране на задължения са предадени 4 акта (57 на сто от проверените) за задължения за данък върху недвижимите имоти, на стойност 128 209,47 лв., за данък върху превозните средства на стойност 480 лв. и за такса за битови отпадъци на стойност 931 737,62 лв., в съответствие с чл. 220 от ДОПК.

Към момента на одита по образуваните 4 производства са събрани задълженията за данък върху недвижимите имоти в размер 25 712,18 лв., данък върху превозните средства - 105,15 лв. и такса за битови отпадъци - 53 564,17 лв., ведно с дължимите лихви към датата на внасянето им¹⁴⁶;

б) за принудително изпълнение задължения не са предадени 3 акта (43 на сто от проверените) за задължения за данък върху недвижимите имоти - 100 716,70 лв., за данък върху превозните средства - 5 596,32 лв. и такса за битови отпадъци - 820 167,58 лв. и дължимите лихви към датата на съставяне на актовете.

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 39 (т.17)

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 39

¹⁴⁶ Одитни доказателства №№ 39 (т. 22.3), 60 - 63, 68 и 77

По трите акта от лицата са платени частично задълженията: за данък върху недвижимите имоти - 43 032,91 лв. и такса битови отпадъци – 371 229,60 лв., ведно с дължимата лихва към датата на плащане. Установените по акт задължения за данък върху превозните средства, в размер 5 596,32 лв., са платени изцяло, ведно с лихвите към датата на плащане¹⁴⁷;

в) през 2019 г. на частен съдебен изпълнител за принудително събиране е предаден дължим остатък от 176 942 лв. (97 734,09 лв. главница и 79 207.91 лв. лихва) за задължения за такса за битови отпадъци по един акт, в съответствие с чл. 220 от ДОПК (ред. ДВ бр. 94 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.). По образуваното производство през 2019 г. е събрана дължимата такса и лихви, в размер 176 268,39 лв.¹⁴⁸

5.2.6. През одитирания период е съставен един акт по реда на Глава шестнадесета от ДОПК за прихващане и възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за данъци и такси¹⁴⁹.

От физическо лице е депозирано искане за възстановяване на надвнесени суми, в размер 45,00 лв. (за данък върху недвижимите имоти - 4,45 лв. и такса за битови отпадъци - 40,55 лв.)¹⁵⁰.

От длъжностно лице старши инспектор „Местни приходи“ е издаден акт на основание чл. 129 от ДОПК и извършена служебна проверка за възстановяване на сумата на лицето¹⁵¹. Недължимо платената сума е възстановена¹⁵².

5.2.7. През одитирания период не е извършен анализ на просрочените вземания от наеми. Към 31.12.2018 г. не са осчетоводени просрочените публични общински вземания за данък върху недвижимите имоти - 397 352 лв., данък върху превозните средства - 291 234 лв. и такса за битови отпадъци - 3 443 934 лв. Към 31.12.2019 г. не са осчетоводени вземанията за данък върху недвижимите имоти - 459 643 лв., данък върху превозните средства -334 084 лв. и такса за битови отпадъци - 4 096 171 лв.¹⁵³.

Действията на общинската администрация, свързани със събирането на просрочените вземания на общината за местни данъци и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с изискванията на правната рамка: не са съставяни актове за установяване на задължения, не са предприети действия за уведомяване на длъжниците за доброволно изпълнение на задълженията, не са предприети законовоопределените действия за принудителното събиране на вземанията; не са възлагани проверки и ревизии по ДОПК; за одитирания период не са осчетоводени просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, в общ размер 9 022 418 лв.

¹⁴⁷ Одитни доказателства №№ 39 (т.22.3), 59, 64, 65 и 68

¹⁴⁸ Одитни доказателства №№ 39 (т.22.3), 66 и 67

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 39 (т.20)

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 53

¹⁵¹ Одитно доказателство № 54

¹⁵² Одитно доказателство № 55

¹⁵³ Одитни доказателства №№ 39 (т.23), 69 - 74

6. Данък върху недвижимите имоти за имоти - частна общинска собственост и такса за битови отпадъци за имоти - публична и частна общинска собственост

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

Към 31.12.2019 г. по данни от регистрите за публична и частна общинска собственост, общината притежава 2 924 имота общинска собственост, от които 671 имота - публична общинска собственост и 2 253 имота - частна общинска собственост¹⁵⁴.

Към 31.12.2019 г. по счетоводните регистри на общината се водят 93 сгради и 1 900 земи.

През одитирания период от общината са декларирани и в ПП „Матеус“ са въведени 32 бр. партии за имоти - общинска собственост (2018 г. - 12 имота и 2019 г. - 19 имота).

В подадените декларации от данъчно задълженото лице – Община Бобов дол, не е посочен видът на собствеността (публична или частна общинска собственост), а в голяма част от тях не са отбелязани номера и датата на документа за придобиване на имота, поради факта, че при въвеждането на данъчните декларации в ПП, не във всички случаи се отбелязва видът на общинската собственост публична/частна общинска собственост, подаването на информация и изготвянето на справките за платени данък върху недвижими имоти или такса за битови отпадъци затруднява служителите при подаване на информация на одитния екип¹⁵⁵.

Липсата на аналитична информация в звено „Местни приходи“, отделно за имоти - публична общинска собственост и за частна общинска собственост, е вследствие на неупражнен контрол от длъжностните лица, ангажирани в процеса, в резултат на което подаването на информация за целите на управлението, както и за осъществяване на последващ контрол е затруднено.

В отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“ имотите се водят по счетоводни сметки, и по видове собственост, а в ПП - по партии, независимо от вида на собствеността - публична или частна. Отчитането и ползването на различни регистри и ПП не позволява координацията между различните звена в общинската администрация¹⁵⁶.

За установяване на размера на задължението и заплащането на данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци (сгради и УПИ) към 31.12.2019 г., при одита е извършена проверка на 224 имота - общинска собственост (105 имота - публична общинска собственост и 119 имота - частна общинска собственост) и е установено:

6.1.1. При проверката на 105 имота - публична общинска собственост (сгради и УПИ) е установено¹⁵⁷:

а) в ПП „Матеус“ декларирани и въведени са 21 бр. партии¹⁵⁸;

б) през 2018 г. за декларираните имоти - публична общинска собственост е начислена такса за битови отпадъци по 7 бр. партии, в размер 771,34 лв., а за 2019 г. по 21 партии в размер 12 147,74 лв.;

По време на одита дължимата такса за битови отпадъци за 2018 г. и 2019 г., в общ размер 12 919,08 лв. е платена от общината, ведно с дължимите лихви към датата на внасянето¹⁵⁹;

в) два от декларираните имоти са отдадени под наем, от които отделни парцели от един имот са отдадени под наем на 18 наематели, а другият имот е отдаден под наем на един

¹⁵⁴ Одитни доказателства №№ 75 и 76

¹⁵⁵ Одитни доказателства №№ 78, 79, 80 и 81

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 75

¹⁵⁷ Одитни доказателства №№ 75, 80 и 81

¹⁵⁸ Одитни доказателства №№ 75, 80 и 81

¹⁵⁹ Одитни доказателства №№ 75, 80 -82

наемател. В договорите за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост са включени клаузи за заплащане на такса за битови отпадъци.

За двата имота от общината е платена такса за 2018 г. - 189,85 лв. и за 2019 г. - 1 975,55 лв. и не се предприети действия за възстановяване на сумите от наемателите в нарушение на договорите¹⁶⁰;

г) за 84 имота от общината, в качеството ѝ на данъчно задължено лице, не са подадени данъчни декларации и за одитирания период не е начислена и платена такса за битови отпадъци¹⁶¹;

д) през 2018 г. и 2019 г. четири имота са декларирани и въведени два пъти в ПП „Матеус“. За тези имоти от общината са платени 5 158,55 лв. повече от дължимата такса за битови отпадъци¹⁶²;

е) от общината са декларирани 14 имота, за които липсват данни в счетоводните регистри¹⁶³. За тези имоти от общината е платена такса за битови отпадъци за 2018 г. – 753,44 лв. и за 2019 г. – 12 106,03 лв.;

ж) през 2018 г. са действали 16 договора за отдаване под наем имоти - публична общинска собственост, сключени в периода 2013 г. - 2018 г., с различен срок на действие. През 2019 г. са действали 25 договора за отдаване под наем имоти - публична общинска собственост, сключени в периода 2014 г. - 2019 г. с различен срок на действие.

От тях само два имота (5 на сто от 41 действащи договори за наем) са декларирани и за тях е начислена и платена такса за битови отпадъци¹⁶⁴;

з) за три имота, предадени на Община Бобов дол от частен съдебен изпълнител¹⁶⁵ не са съставени актове за общинска собственост¹⁶⁶. Същите не са декларирани от общината и не е платена за тях такса за битови отпадъци.

6.1.2. За проверените 119 имота - частна общинска собственост (сгради и УПИ) е установено¹⁶⁷:

а) през 2018 г. от общината са декларирани и въведени в ПП „Матеус“ 6 партии¹⁶⁸ и през 2019 г. - 5 партии¹⁶⁹ на имоти - частна общинска собственост¹⁷⁰;

б) за 2018 г. по 3 от партидите е начислен данък върху недвижимите имоти, в размер 13,64 лв. и такса за битови отпадъци - 121,31 лв. По три партии през 2018 г., в съответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ, не е начислен данък върху недвижимите имоти, тъй като данъчните им оценки са на стойност под 1 680 лв.

За 2019 г. по 7 от партидите е начислен данък върху недвижимите имоти, в размер 141,66 лв. и за 11 партии е начислена такса за битови отпадъци, в размер 1 088,39 лв. За 4 партии през 2019 г., в съответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ, не са начислени данъци, тъй като данъчните им оценки са на стойност под 1 680 лв.

¹⁶⁰ Одитни доказателства №№ 75, 77, 80 - 84

¹⁶¹ Одитни доказателства №№ 75 и 80 и 81

¹⁶² Одитни доказателства №№ 75, 81, 83, 85 -87

¹⁶³ Одитни доказателства №№ 75 и 77

¹⁶⁴ Одитни доказателства №№ 75, 77, 83 и 84

¹⁶⁵ ЧСИ с рег.№744, район на действие Окръжен съд Кюстендил

¹⁶⁶ Одитни доказателства №№ 75 и 88

¹⁶⁷ Одитни доказателства №№ 78 и 79

¹⁶⁸ №№ 6001000598/05.09.2018 г., 6001000160/28.02.2018 г., 6001000151/26.02.2018 г.; 6001000161/01.03.2018 г., 6001000310/08.05.2018 г. и 6001000601/07.09.2018 г.

¹⁶⁹ №№ 6001000461/17.06.2019 г., 6001000083/11.02.2019 г., 6001000278/15.04.2019 г., 6001000279/15.04.2019 г., 6001000469/27.06.2019 г.

¹⁷⁰ Одитни доказателства №№ 75 и 77

През 2018 г. за един имот е платен данък върху недвижимите имоти - 4,61 лв. а за три имота е платена такса за битови отпадъци - 57,70 лв.

По време на одита, от общината е платен остатъкът по начислените за 2018 г. и 2019 г. данък върху недвижимите имоти – 155,30 лв. и такса за битови отпадъци - 1 216,70 лв., ведно с дължимите лихви към дата на внасянето им¹⁷¹;

в) един от декларираните имоти е отдаден под наем. Съгласно договора наемателят е задължен да открие за своя сметка партида за заплащане на ток, вода, телефон, данъци, и др. консумативи. Клаузата в договора за откриването от наемателя на партида за данъци е в противоречие с чл. 11 от ЗМДТ, тъй като наемателите не са данъчно задължени лица и с договора за наем не се прехвърля вещно право, нито се учредява ограничено вещно право върху вещта, а само се предоставя нейното ползване.

През 2019 г. за този имот от общината са платени данък върху недвижимите имоти - 27,41 лв. и такса за битови отпадъци 205,56 лв. и не са предприети действия за възстановяване на сумите от наемателя¹⁷²;

г) два имота, декларирани от общината, са въведени в ПП „Матеус“ два пъти - през 2018 г. и 2019 г. За тях през 2019 г. от общината е платен данък върху недвижимите имоти - 7,09 лв. и такса за битови отпадъци -53,40 лв. повече от дължимите¹⁷³;

д) от общината не са декларирани 108 имота - частна общинска собственост и за тях не е начислен и платен дължимият данък и такса¹⁷⁴;

е) през 2018 г. са действали 3 договора за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост, сключени в периода 2014 г. - 2017 г. с различен срок на действие. През 2019 г. са действали 4 договора за отдаване под наем, сключени през 2017 г. и 2019 г., с различен период на действие. От тях само един имот е деклариран от Община Бобов дол¹⁷⁵;

ж) през 2018 г. от общината са продадени 2 имота, а през 2019 г. са продадени 3 имота¹⁷⁶. За 5-те имота от общината са платени общо данък върху недвижимите имоти за 2018 г. - 4,85 лв. и за 2019 г. - 62,31 лв., както и такса за битовите отпадъци за 2018 г. - 59,97 лв. и за 2019 г. - 490,59 лв.;

з) от общината са декларирани 9 имота, за които липсват данни в счетоводните регистри¹⁷⁷. За тях от общината са платени общо данък върху недвижимите имоти 2018 г. - 12,27 лв. и за 2019 г. - 85,81 лв., както и такса за битовите отпадъци за 2018 г. - 118,04 лв. и за 2019 г. - 669,55 лв.¹⁷⁸.

Причините за установените нарушения/несъответствия на правната рамка и договорите са неизпълнение на определените в УПОА задълженията от служителите от отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“, свързани с деклариране на имотите, деактуване, завеждане в счетоводните регистри и плащането на данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци.

6.1.3. По време на одита са проверени осем договора за отдаване под наем имоти, от които седем имота публична и един имот частна общинска собственост, сключени през одитирания период.

¹⁷¹ Одитни доказателства №№ 75, 78, 79, 82, 89 - 92

¹⁷² Одитни доказателства №№ 75, 81, 82, 92 и 93

¹⁷³ Одитни доказателства №№ 75, 78, 82, 92, 94 и 95

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 75

¹⁷⁵ Одитни доказателства №№ 78, 79, 93 и 181

¹⁷⁶ Одитни доказателства №№ 75, 77 и 78

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 75

¹⁷⁸ Одитни доказателства №№ 75, 77 и 78

При извършената проверка е установено:¹⁷⁹

а) в четири договора № 69 от 01.06.2018 г., № 72 от 18.09.2018 г., № 168 от 29.11.2019 г. и № 169 от 29.11.2019 г. за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост са включени клаузи за заплащане на такса за битови отпадъци. Отдадените под наем имоти не са деклариран и за същите не са начислени и платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци;

б) имот, отдаден под наем с Договор № 158 от 20.09.2019 г., е деклариран от общината на 15.04.2019 г. като имот - частна общинска собственост и за същия от общината за 2019 г. са платени данък върху недвижимите имоти - 27,41 лв. и такса за битови отпадъци - 205,56 лв. От общината не са предприети действия за възстановяване на сумите от наемателя на имота¹⁸⁰;

в) с Договор № 167 от 25.11.2019 г. са отдадени под наем 80 кв.м. в сградата на общинската администрация. Отдаденият под наем имот не е деклариран и за същия не са начислени и платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци;

г) в Договори № 73 от 16.11.2018 г. и № 156 от 21.05.2019 г., не съдържат клауза ползвателите да заплащат такса за битови отпадъци, а са определени конкретни суми, които същите са задължени да заплащат за чистота.

Имотът по Договор № 73 от 16.11.2018 г. за управление на недвижим имот, сключен с Агенция за социално подпомагане - гр. София, е деклариран от общината на 31.10.2018 г. като имот - публична общинска собственост и за същия е начислена и платена за сметка на общината такса за битови отпадъци за 2018 г. - 48,67 лв. и за 2019 г. - 280,16 лв.

Отдаденият под наем имот по Договор № 156 от 21.05.2019 г., сключен с НЗОК, не е деклариран и за него не са начислени и платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци¹⁸¹.

Съгласно чл. 11, ал. 1 във връзка с чл. 24 от ЗМДТ, данъчно задълженото лице собственик на имотите е Община Бобов дол, която е следвало да заплати данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци в срока по чл. 28 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.) и НОАМТЦУ, след което да ги събере по силата на договорите от наемателите, които са приели това договорно задължение, при сключването им. По този начин доходът на общината би бил по-голям, отколкото доходът от прихода от наем, намален с размера на такса за битови отпадъци, която не е калкулирана/не участва при формирането на цената на наема.

Причината за включването на клаузи за заплащане на таксата за битови отпадъци в договорите при отдаването на имотите под наем, каквато е практиката и в други общини в страната е, че съгласно чл. 232, ал. 2 от Закона за задълженията и договорите, наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта. В тази връзка, наемателят дължи на наемодателя разходите за електроенергия, вода, телефон, такса за битови отпадъци и други разходи, свързани с ползването на наетата сграда или на част от нея.

На основание, сключените договори и това, че задължението е възниквало по силата на договора, размерът на дължимата по договорите такса за битови отпадъци е следвало да бъде текущо начислен за събиране по партидите на наемателите, съобразно сроковете за плащането им, за всеки конкретен имот от договорите.

Съгласно действащата през одитирания период и към момента правна рамка, не е налице законово основание по ЗМДТ за данъчно задължени лица да бъдат определяни наемателите и в тази връзка задължението - разходите да бъдат поети от общината. Предвид измененията в Глава трета, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от ЗМДТ(ред. ДВ., бр. 88 от 2017 г.), съгласно които при определянето на размера на таксата трябва да бъде следван принципът, определен в чл. 67, ал. 1

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 75

¹⁸⁰ Одитни доказателства №№ 92, 93, 98 и 181

¹⁸¹ Одитни доказателства №№ 75, 78, 82, 84, 92, 93, 98 и 181

от закона, а именно „Размерът на таксата за битови отпадъци за всяко задължено лице се определя за календарна година при спазване на принципа за понасяне на разходите от причинителя или притежателя на отпадъците.“, е необходимо с оглед на бъдещето да бъде направен анализ както за законосъобразността, така и за целесъобразността на договорните отношения с наемателите на имоти - общинска собственост, попадащи в обхвата на облагане с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

Причините за установените нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са: неефективен контрол от юрисконсулта на общината при съставянето/съгласуването на договорите за наем, неосъществен контрол по изпълнението на договорите за наем, непредприети действия от данъчно задълженото лице – Община Бобов дол за деклариране на имотите – общинска собственост, както и непредприети действия за възстановяване от наемателите на платената от общината такса.

Заплащането на данъка върху недвижими имоти и таксата за битови отпадъци за имотите, собственост на общината, е в частично съответствие с правната рамка: не са декларирани имоти - общинска собственост, за което не са начислявани и плащани данък и такса; декларирани са имоти - общинска собственост, за които не се водят в счетоводните регистри; декларирани са общински имоти, които са продадени и деактивирани; придобити общински имоти не са активирани; имоти - общинска собственост са декларирани два пъти; от наемателите не е възстановена платената от общината такса, в нарушение на клаузите в договорите.

Обобщена оценка за областта:

За одитирания период подзаконовите актове на общинския съвет - НОРМД (отм.), НОРМД, НОАМТЦУ (отм.), НОАМТЦУ и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

Дейностите, свързани с определяне и администриране на данъка върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, такса за битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с правната рамка.

Установените несоответствия с правната рамка са в общ размер 7 617,41 лв. (платен данък върху недвижимите имоти повече - 7,09 лв., платена такса за битови отпадъци повече - 5 211,95 лв., невъзстановени суми от наематели на общински имоти за данък върху недвижимите имоти – 217,26 лв. и за такса за битови отпадъци – 2 181,11 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несоответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

II. Разходи за доставка и услуги

1. Актове на общински съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Бобов дол (Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ)¹⁸².

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

¹⁸² Одитно доказателство № 99

Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Бобов дол е приета с Решение № 3 от 12.02.2014 г., изм. с Решение № 128 от 29.07.2016 г. на общинския съвет.

С наредбата са определени условията и реда за: съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; съставяне, обсъждане, приемане, промяна, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; за изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметките за средствата от ЕС. Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ определя единствено отговорностите на кмета на общината и общинския съвет, без да се определят отговорните за конкретните действия структурни звена от общинската администрация, координацията и взаимодействието между тях, сроковете и не създава вътрешна организация.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е оповестена на интернет страницата на Община Бобов дол в Раздел „Общински съвет“, под-раздел „Наредби“¹⁸³.

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

1.1.1. От 2016 г. до края на одитирания период Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не е актуализирана съобразно промените в нормативните актове от по-висока степен по отношение на:

а) годишния размер на разходите, във връзка с чл. 26, ал. 3-10 от ЗПФ (ред. ДВ бр. 91 от 14.11.2017 г.);

б) максималния размер на разходите по консолидираната фискална програма, във връзка с чл. 28, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ бр. 91 от 14.11.2017 г.);

в) взаимоотношенията на общинския бюджет с държавния бюджет и други бюджети и сметки, във връзка с чл. 51, чл. 52, чл. 53 и чл. 55а от ЗПФ (ред. ДВ бр. 91 от 14.11.2017 г.);

г) съставяне на средносрочната бюджетна прогноза, във връзка с чл. 73, чл. 75, чл. 77, чл. 79, от ЗПФ (ред. ДВ бр. 91 от 14.11.2017 г.);

д) съставяне на бюджетна прогноза, приемане и изпълнение на бюджета, във връзка с чл. 84, чл. 86, чл. 94 и чл. 103 от ЗПФ (ред. ДВ бр. 91 от 14.11.2017 г.);

е) финансиране на проекти чрез финансови инструменти, по смисъла на чл. 2, т. 11 от Регламент 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17.12.2013 г., във връзка с чл. 4, т. 7, чл. 5, ал. 1, т. 6, чл. 17, ал. 3, чл. 17а, ал. 2, чл. 19 и чл. 19а от Закона за общинския дълг (ЗОД, ред. ДВ, бр. 98 от 9.12.2016 г., в сила от 1.01.2017 г.);

ж) финансиране на общински проекти за концесии за строителство или концесии за услуги с плащания от концедента, във връзка с чл. 4, т. 5 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.);

з) разплащане на просрочени задължения и осигуряване на плащания по предоставени временни безлихвени заеми за сметка на централния бюджет по реда на ЗПФ, във връзка с чл. 4, т. 8 и т. 9 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 99 от 12.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.).

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

1.1.2. В Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не са определени:

а) ред за откриване на процедура по финансово оздравяване, приемане на план за финансово оздравяване и изпълнението му, както и ползване на временни безлихвени заеми за изпълнение на плана за финансово оздравяване, в несъответствие с чл. 130д и чл. 130е от ЗПФ;

¹⁸³ http://new.bobovdol.eu/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=13&Itemid=24

б) условия и ред за поемане на общински дълг и за издаването на общински гаранции, както и видовете общински дълг, в несъответствие с чл. 13 – чл. 17 от ЗОД;

в) ред за съставяне и срок за изпращане на годишния отчет за състоянието на дълга до министъра на финансите, с копие до Сметната палата, съгласно изискването на чл. 18 от ЗОД.

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

До края на 2021 г. от общинския съвет не са приемани изменения и допълнения на наредбата и установените при одита несъответствия/нарушения не са отстранени.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

1.2. Наредба за управление на общинските пътища на територията на Община Бобов дол (Наредба по чл. 23 от ЗП, отм.)¹⁸⁴.

Съгласно чл. 23 от Закона за пътищата (ЗП, ред. ДВ, бр. 26 от 29.03.2000 г.), правомощията на кмета на общината по управлението на общинските пътища се определят с наредба на общинския съвет.

Наредбата по чл. 23 от ЗП е приета с Решение № 148 от 11.11.2008 г. на общинския съвет. С наредбата са определени условията и реда за придобиването в собственост, управлението, ползването и изграждането, ремонта, поддържането и финансирането на пътища от общинската пътна мрежа на Община Бобов дол. Наредбата включва основните дейности, свързани с управление на общинските пътища, включително Глава пета, Раздел 3 - дейностите, свързани със зимното поддържане.

1.2.1. През 2018 г., по протест на прокурор от Окръжна прокуратура - Кюстендил, е образувано административно дело и е оспорена цялата наредбата във връзка с нарушения на производствените правила по приемането ѝ: липса на доказателства за публикуване на проекта на наредба, ведно с мотивите, както и за изготвени и публикувани мотиви, съответно доклад към проекта със съдържанието на чл. 28, ал. 2 от ЗНА. Нарушени са принципите необоснованост, стабилност, откритост и съгласуваност, определени в чл. 26, ал. 1 от ЗНА. В тази връзка Наредбата по чл. 23 от ЗП е отменена с Решение № 215 от 22.10.2018 г. на Административния съд - Кюстендил¹⁸⁵.

1.2.2. При извършената проверка за съответствие на Наредба по чл. 23 от ЗП, прилагана до отмяната ѝ - 22.10.2018 г., с нормативните актове от по-висока степен е установено¹⁸⁶:

а) съгласно чл. 8 от ЗНА, всеки общински съвет може да издава наредби, с които да урежда съобразно нормативните актове от по-висока степен неуредени от тях обществени отношения с местно значение. Освен основните правомощия на кмета на община, свързани с управлението на общинските пътища, с Наредбата по чл. 23 от ЗП не са определени конкретните структурни звена и служители с отговорности в процеса и не е определен ред за осъществяване на дейностите в общината;

б) разпоредбите относно реда за промяна на собствеността на пътя са в несъответствие с чл. 15, ал. 1 и ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона по пътищата (ред., ДВ, бр. 90 от 2016 г., в сила от 15.11.2016 г.), тъй като в наредбата не е регламентирано, че предложенията за промяна на собствеността на пътищата се представя и в Министерството на транспорта,

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 100

¹⁸⁵ влязлото в сила решение на Административния съд е получено в общината - вх. № 08-00-299 от 27.11.2018 г.

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 101

информационните технологии и съобщенията. Наредбата не е актуализирана във връзка с преобразуването през 2006 г. на Изпълнителна агенция „Пътища“;

в) определените основания за отнемане на разрешенията за специално ползване на пътищата са в частично съответствие с чл. 7 от Наредба за специалното ползване на пътищата (ред. ДВ, бр. 90 от 15.11.2016 г., в сила от 15.11.2016 г.), тъй като не регламентират и неплащане на дължимите такси и нарушения относно съществуващите рекламни съоръжения;

г) в чл. 11, ал. 2 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г., издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството, са определени основните дейности за зимно поддържане на пътищата.

В Наредбата по чл. 23 от ЗП не са определени дейности за зимно поддържане на пътищата и не е определен ред за изготвяне на планове за зимно поддържане, технически прегледи на заявените за ползване машини и съоръжения, както и за съгласуване на дейностите между държавните органи и общината.

Причините за установените несъответствия на Наредбата по чл. 23 от ЗП с нормативните актове от по-висока степен са липсата на писмено въведен ред и отговорно структурно звено/длъжностни лица, които да извършват периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет. Това създава риск от осъществяване на дейностите в несъответствие с изискванията на правната рамка.

След отмяната от 22.10.2018 г. до края на одитирания период и към края на 2021 г., от кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не е приета нова Наредба за управление на общинските пътища. Не е изпълнена разпоредбата на чл. 23 от ЗП от общинския съвет с наредба да се определят на правомощията на кмета по управлението на общинските пътища¹⁸⁷.

1.2.3. Възлагането на дейностите, свързани с извършването на разходи за доставки и/или услуги е регламентирано в ЗОП.

Дейностите по зимно поддържане в Община Бобов дол са извършвани при условията и по реда на Наредбата за специалното ползване на общинските пътища (приета с ПМС № 179 от 4.07.2001 г., посл. изм. ДВ, бр. 90 от 15.11.2016 г., в сила от 15.11.2016 г.)¹⁸⁸. С тази наредба се определят условията и редът за специално ползване на пътищата по смисъла на § 1, т. 8 от Закона за пътищата, която е "Специално ползване на пътищата" е използването на пътищата за превозване на тежки и извънгабаритни товари или за осъществяване на други дейности в обхвата на пътя и в обслужващите зони, като: изграждане и експлоатация на търговски крайпътни обекти и на пътни връзки към тях, както и на площадки за оказване на пътна помощ и на пътни връзки към тях; изграждане и експлоатация на рекламни съоръжения; изграждане на нови и ремонт на съществуващи подземни и надземни линейни или отделно стоящи съоръжения и тяхната експлоатация в обхвата на пътя; временно ползване на части от пътното платно и земи в обхвата на пътя от други лица. (изм. ДВ, бр. 6 от 2004 г.)

В Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството (Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г., обн., ДВ, бр. 91 от 20.11.2012 г., в сила от 20.11.2012 г., попр., бр. 95 от 4.12.2012 г.) е регламентирано, че поддържането и текущият ремонт на пътищата се организират и осъществяват от собствениците или администрацията, съответно юридическите лица, управляващи пътищата, както следва: за общинските пътища - от общините. Наредбата включва и реда за осигуряване на зимно поддържане на пътищата - видове, обхват и технология на работите за зимно поддържане на пътищата, както и технически изисквания и правила.

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 101

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 100

1.3. Вътрешни актове

1.3.1. През одитирания период в общината са прилагани ВПУЦОП, утвърдени със заповед от 01.02.2017 г. на кмета на общината¹⁸⁹ в качеството му на възложител по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП. През одитирания период вътрешния акт не е приведен в съответствие с измененията на ЗОП от 2018 г. и 2019 г.

ВПУЦОП определят реда за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, както и за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците; разглеждане и оценка на офертите; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори, както и за приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; поддържане на профила на купувача. Съдържанието на ВПУЦОП е в съответствие с изискванията на чл.140, ал. 1 от ППЗОП,

ВПУЦОП обхващат в съдържанието си всички необходими по закон части и създават вътрешна организация в процеса по прогнозиране, планиране, възлагане на обществени поръчки и осъществяване на контрол по изпълнението на сключените договори за обществени поръчки за доставки и услуги. През одитирания период ВПУЦОП не са приведени в съответствие с измененията на ЗОП от 2018 г. и 2019 г.

1.3.2. С УПОА на главния юрисконсулт на общината е възложено да участва в: административната и юридическата подготовка на процедурите по ЗОП, в комисиите по провеждането и осъществява предварителен контрол за законосъобразност на провеждането на процедурите, в съставянето и съгласуването на договорите и изразява становище за законосъобразността им. Съвместно с главния експерт „Процедури“ да подготвя и изпраща разяснения на запитвания от кандидатите във връзка с условията на обявените процедури по ЗОП.

Дейностите свързани с извършването на разходите за доставки и услуги се осъществяват от отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“, съгласно чл. 29 от УПОА. Част от функциите на отдела са: извършване на текущ и последващ контрол по своевременното завеждане на стопанските операции и разходването на бюджетните кредити; съставяне на досиета за поемане на задължение и/или извършване на разход за общинска администрация; извършване на счетоводно отчитане на приходите и разходите на общинския бюджет; изготвяне заявки за необходимите средства на общината и други¹⁹⁰.

Във ВПУЦОП са определени условията и реда за изпълнение на договор за обществена поръчка и приемане на резултатите. Контролът по изпълнение на обществените поръчки се осъществява от отдела, чиято дейност е свързана с предмета на обществената поръчка. Лицето което осъществява контрол по изпълнението на договора се определя със заповед от кмета на общината, на база изготвен от заявителя на поръчката доклад. Лицата на които е възложено упражняването на контрол по изпълнение на договорите се упълномощават и за приемане на работата от тях от името на възложителя или участват в комисия за приемане, ако се предвижда

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 102

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 9

такава. Предаването на договорения резултат се документира с протокол за приемане и предаване, който се подписва от представители на възложителя и изпълнителя по договора.

Плащанията по договорите се осъществяват от отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“ при спазване на постигнатите договорености след представяне и проверка на необходимите документи, удостоверяващи настъпването на основание за плащане. Определеното длъжностно лице за осъществяване на контрол върху договора след получаване на необходимите документи за извършване на плащането, изготвя служебна бележка, с която се представят на служител от отдел „Бюджет, финанси, счетоводство“ оригинал на издадената от изпълнителя фактура за плащане по договора и оригинален документ/ти за приемане на работата. След извършване на плащането копие на досието за извършеното плащане по договора се предоставя със служебна бележка на длъжностно лице от отдел „Европейски програми, проекти и обществени поръчки“, отговорно за създаване и поддържане на досие за обществената поръчка¹⁹¹.

1.3.3. През 2014 г. от кмета на общината е утвърдена СФУК¹⁹². В чл. 3 от СФУК е определено, че изразходването на финансовите средства в общината се извършва в рамките на бюджета, утвърден от общинския съвет за съответната бюджетна година¹⁹³.

а) съгласно чл. 20 от СФУК, предварителен контрол за законосъобразност се извършва преди поемане на задължение или извършване на разход, чрез проверка на всички документи и приложенията към тях, по силата на които се поема задължението или се извършва разхода.

За одитирания период не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение или извършване на разход в нарушение на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.);

б) преди подписване от кмета на общината, всеки договор за поемане на задължение или извършване на разход се съгласува от юрист и главен счетоводител. Задължението за полагане на съгласувателен подпис е регламентирано в чл. 26, т. 11 от УПОА и в длъжностната характеристика на юрисконсулта на общината.

При извършената проверка на договорите за доставка и услуги е установено, че при проверените 26 бр. договори, не е положен съгласувателен подпис от юрист, което е в несъответствие с реда, определен в чл. 20, ал. 2 от СФУК и чл. 26, т. 11 от УПОА¹⁹⁴;

в) системата за двоен подпис е задължителна процедура, съгласно която всяко поемане на задължение, сключване на договор и извършване на плащане се осъществява след полагане на подпис от кмета на общината и лицето, отговорно за счетоводните записвания - главен счетоводител.

Възложените задължения на главен счетоводител са в съответствие с определените в длъжностната му характеристика, който е отговорен за счетоводните записвания и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.). Един от проверените 26 договора не е подписан от главен счетоводител;

г) договорите са регистрирани в специален регистър, с което са изпълнени изискванията на чл. 20, ал. 3 от СФУК;

д) през одитирания период не са идентифицирани и оценени рисковете и не са въведени контролни дейности при извършването на разходите за доставки и услуги в общината, в нарушение на чл. чл. 12 от ЗФУКПС и чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.).

През одитирания период ВПУЦОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в

¹⁹¹ Одитно доказателство № 102

¹⁹² Със Заповед № 3-475 от 31.07.2014 г.

¹⁹³ Одитно доказателство № 9

¹⁹⁴ Одитни доказателства №№ 103 и 104

изследваната област са в частично съответствие с правната рамка. Не са идентифицирани и оценени рисковете в процеса и не са въведени контролни дейности.

2. Възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги

Критериите за оценка на съответствието на проведените процедури и възлагания на обществени поръчки за доставки и услуги са изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП.

На основание чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (обн., ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.), кметът на Община Бобов дол е възложител на обществени поръчки по смисъла на ЗОП. През 2018 г. и 2019 г. правните действия по възлагането на обществени поръчки са извършени от кмета на общината, като в случаите на отсъствие са делегирани правомощия на заместник-кмет на общината по реда на чл. 7, ал. 2 от ЗОП.

През одитирания период са обявени 9 процедури за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги¹⁹⁵, 5 възлагания чрез събиране на оферти с публикуване на обява и една покана до определени лица, на обща стойност 944 128 лв. (без ДДС)¹⁹⁶.

От тях през 2018 г. обявени и приключили със сключването на договор са 3 процедури, възложени чрез публично състезание, 3 процедури договаряне без обявление и 3 възлагания чрез събиране на оферти с обява и една процедура публично състезание е прекратена.

През 2019 г. обявени и приключили със сключването на договор са две процедури чрез пряко договаряне и едно възлагане чрез събиране на оферти с обява, като едно възлагане посредством събиране на оферти с обява и една покана до определени лица са прекратени.

През одитирания период чрез директно възлагане са сключени 51 бр. договори за доставки и услуги (20 бр. договори - 2018 г. и 31 бр. договори - 2019 г.), на обща стойност 342 667,06 лв. (без ДДС).

При одита са проверени всички обществени поръчки за доставки и услуги, стартирали през одитирания период и приключили със сключването на договор, както и прекратените обществени поръчки. Проверките на директните възлагания под праговете по чл. 20, ал. 4 от ЗОП са направени въз основа нестатистическа извадка, чрез случаен подбор, в която са включени 10 договора за 2018 г. и 10 договора за 2019 г.

2.1. Процедура публично състезание с предмет „Избор на изпълнител за доставка на обзавеждане и оборудване за ОДЗ „Дружба“, кв. „Миньор“, гр. Бобов дол“ (УИН 00599-2018-0003)

На основание чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП с решение на възложителя¹⁹⁷ е открита процедурата за възлагане на обществената поръчка. Възлагането на поръчката е приключило със сключен договор с участника, определен за изпълнител. В законовия срок е изпратена информация за възложена поръчка до АОП.

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.2. Процедура публично състезание с предмет „Избор на изпълнител за доставка и монтаж на детски съоръжения за ОДЗ „Дружба“, кв. Миньор, гр. Бобов дол по проект №10/07/2/0/00411“ (УИН 00599-2018-0004)

¹⁹⁵ през 2018 г. – четири процедури публично състезание и три процедури договаряне без предварително обявление, през 2019 г. – две процедури пряко договаряне

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 105

¹⁹⁷ Решение № 12-00-67 от 30.05.2018 г.

На основание чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП с решение на възложителя¹⁹⁸ е открита процедурата за възлагане на обществената поръчка. Процедурата е прекратена с решение на възложителя¹⁹⁹ на основание чл. 110, ал. 1, т. 2 от ЗОП, тъй като всички оферти са неподходящи²⁰⁰.

Процедурата за възлагане на обществена поръчка е прекратена в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.3. Процедура публично състезание с предмет „Избор на изпълнител за доставка и монтаж на детски съоръжения за ОДЗ „Дружба“, кв. Миньор, гр. Бобов дол по проект №10/07/2/0/00411“ (УИН 00599-2018-0005)

На основание чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП с решение на възложителя²⁰¹ е открита процедурата за възлагане на обществената поръчка. Възлагането на поръчката е приключило със сключен договор с участника, определен за изпълнител. В законовия срок е изпратена информация за възложена поръчка до АОП²⁰².

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.4. Процедура публично състезание с предмет „Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища IV-то класна пътна мрежа на територията на Община Бобов дол за календарната 2019 година“ (УИН 00599-2018-0006)

2.4.1. Съгласно чл. 55, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016) възложителят може да отстрани от участие в процедура за възлагане на обществена поръчка кандидат или участник, за когото е налице някое от следните обстоятелства:

а) обявен е в несъстоятелност или е в производство по несъстоятелност, или е в процедура по ликвидация, или е сключил извънсъдебно споразумение с кредиторите си по смисъла на чл. 740 от Търговския закон, или е преустановил дейността си, а в случай че кандидатът или участникът е чуждестранно лице - се намира в подобно положение, произтичащо от сходна процедура, съгласно законодателството на държавата, в която е установен;

б) лишен е от правото да упражнява определена професия или дейност съгласно законодателството на държавата, в която е извършено деянието;

в) сключил е споразумение с други лица с цел нарушаване на конкуренцията, когато нарушението е установено с акт на компетентен орган;

г) доказано е, че е виновен за неизпълнение на договор за обществена поръчка или на договор за концесия за строителство или за услуга, довело до предсрочното му прекратяване, изплащане на обезщетения или други подобни санкции, с изключение на случаите, когато неизпълнението засяга по-малко от 50 на сто от стойността или обема на договора;

д) опитал е да: - повлияе на вземането на решение от страна на възложителя, свързано с отстраняването, подбора или възлагането, включително чрез предоставяне на невярна или заблуждаваща информация, или - получи информация, която може да му даде неоснователно предимство в процедурата за възлагане на обществена поръчка.

¹⁹⁸ Решение № 12-00-78 от 12.06.2018 г.

¹⁹⁹ Решение № 3-585 от 23.08.2018 г.

²⁰⁰ Одитно доказателство № 105

²⁰¹ Решение № 12-00-133 от 01.10.2018 г.

²⁰² Одитно доказателство № 105

Разпоредбата на чл. 55, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) допълва, че възложителят посочва обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

При извършената проверка е установено, че в обявлението²⁰³, с което се оповестява откриването на процедурата за възлагане на обществена поръчка, възложителят не е посочил незадължителните основания за отстраняване на участниците в процедурата съгласно чл. 55, ал. 1, т. 1 и т. 5 от ЗОП, при условие че същите са посочени в раздел IV. „Изисквания към участниците“, т. 4. „Изисквания към личното състояние на участниците“, т. 4.4.1 от документацията за участие²⁰⁴. Нарушен е чл. 55, ал. 2 във вр. с чл. 55, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

2.4.2. В обявлението е посочено, че: *„Участникът следва да притежава поне една наета или собствена материална база на територията на Община Бобов дол за складиране на материали (пясък, сол и пясъчно - солни смеси), необходими за изпълнение на поръчката“*. Критерият за подбор се доказва със: *„Списък материална база (депо) за складиране на материали (собствена или наета) за изпълнение на поръчката, подписан и подпечатан от участника.“*

Поставеното условие е ограничително предвид това, че има и други правни възможности за осигуряване на техническа/сервизна/материална база, освен собствеността върху такава или наемането ѝ. Такава база може да бъде осигурена чрез учредяване право на ползване, може да бъде предоставена (без наличие на договор) от трето лице, при условие „ако участникът бъде определен за изпълнител“. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като е ограничено участието на лица в процедурата, които биха могли да осигурят необходимата база за изпълнение на поръчката, но същата да не е собствена или наета.

2.4.3. В чл. 37, ал. 3, т. 2 от ВПУЦОП е определено, че главен експерт „Процедури“ и/или младши експерт „Обществени поръчки“, в срок до 3 (три) работни дни от регистриране на договора в регистъра на договорите на Община Бобов дол изготвя служебна бележка, с която изпраща: копие от договора, копие на банкова гаранция за добро изпълнение или застрахователна полица, а при депозити на парични суми - оригинал или заверено от изпълнителя копие на платежно нареждане на заявителя - Приложение № 10 към ВПУЦОП.

Договор № 9 от 01.02.2019 г., сключен в резултат на проведената процедура с предмет *„Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища IV-то класна пътна мрежа на територията на Община Бобов дол за календарната 2019 г.“* е заведен в регистъра на договорите с регистрационен № 9 от 01.02.2019 г.²⁰⁵. От младши експерт „Обществени поръчки“ на 11.02.2019 г. е изготвена служебна бележка (Приложение № 10) за изпращане на копие на договора до заявителя при неспазване на регламентирания 3-дневен срок от датата на регистриране на договора в регистъра на договорите в несъответствие с чл. 37, ал. 3, т. 2 от ВПУЦОП²⁰⁶.

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

2.5. Процедура договаряне без предварително обявление с предмет *„Доставка на дизелово гориво - прогнозно количество до 49 000 л (четиридесет и девет хиляди), автомобилен бензин А-95Н - прогнозно количество до 10 000 л (десет хиляди) и газ пропан*

²⁰³ Обявление изх. № 12-00-162 от 27.11.2018 г.

²⁰⁴ Одитно доказателство № 106

²⁰⁵ Одитни доказателства №№ 107 и 108

²⁰⁶ Одитни доказателства №№ 109 и 110

бутан - прогнозно количество до 4 000 л (четири хиляди) за автомобилите на Общинска администрация и автомобилите на специализираната автомобилна техника на Общинско предприятие „Чистота, озеленяване и благоустройство“, гр. Бобов дол чрез покупка с карти за безналичен плащане - за срок от 12 месеца“ (УИН 00599-2018-001)

Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28, 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения, включително приложенията към тях се публикуват в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в регистъра.

В несъответствие с изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28, 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), сключеният Договор № 46 на 19.01.2018 г. между Община Бобов дол и „Петрол“ АД не е публикуван в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възложена поръчка в РОП на 29.01.2018 г., като същият е публикуван в профила на купувача на 07.02.2018 г.²⁰⁷.

В останалата ѝ част процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.

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

2.6. Процедура договаряне без предварително обявление с предмет „Доставка на дизелово гориво, автомобилен бензин А-95Н и газ пропан-бутан за автомобилите на общинска администрация и автомобилите на специализираната автомобилна техника на общинско предприятие „Чистота, озеленяване и благоустройство“, гр. Бобов дол чрез покупка с карти за безналичен плащане за срок от 12 месеца“ (УИН 00599-2018-0008)

В чл. 37, ал. 3, т. 2 от ВПУЦОП е регламентирано, че главен експерт „Процедури“ и/или младши експерт „Обществени поръчки“, в срок до 3 (три) работни дни от регистриране на договора в регистъра на договорите изготвя служебна бележка, с която изпраща: копие от договора, копие на банкова гаранция за добро изпълнение или застрахователна полица, а при депозити на парични суми - оригинал или заверено от изпълнителя копие на платежно нареждане на заявителя - Приложение № 10 към ВПУЦОП.

Договор № 985 от 28.12.2018 г., сключен с „Петрол“ АД, в резултат на проведената процедура за възлагане на обществена поръчка за доставка на гориво е заведен в регистъра на договорите с регистрационен № 2 от 03.01.2019 г.²⁰⁸. От младши експерт „Обществени поръчки“ на 14.01.2019 г. е изготвена служебна бележка (Приложение № 10) за изпращане на копие на договора до заявителя при неспазване на регламентирания 3-дневен срок от датата на регистриране на договора в регистъра на договорите, което е в несъответствие с чл. 37, ал. 3, т. 2 от ВПУЦОП²⁰⁹.

При провеждането на процедурата не са изпълнени изисквания, определени във ВПУЦОП.

2.7. Процедура договаряне без предварително обявление с предмет „Доставка на газьол за ПКЦ за нуждите на детските градини и сградата на Общинска администрация, гр. Бобов дол“ (УИН 00599-2018-0007)

Съгласно чл. 37, ал. 3, т. 2 от ВПУЦОП, главен експерт „Процедури“ и/или младши експерт „Обществени поръчки“, в срок до 3(три) работни дни от регистриране на договора в регистъра на договорите на Община Бобов дол изготвя служебна бележка, с която изпраща: копие от договора, копие на банкова гаранция за добро изпълнение или застрахователна

²⁰⁷ Одитни доказателства №№ 111

²⁰⁸ Одитни доказателства №№ 112

²⁰⁹ Одитно доказателство № 113

полица, а при депозити на парични суми - оригинал или заверено от изпълнителя копие на платежно нареждане на заявителя - Приложение № 10 към ВПУЦОП.

Борсов договор № 986 от 28.12.2018 г., сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД е заведен в регистъра на договорите с регистрационен номер № 3 от 03.01.2019 г.²¹⁰. От младши експерт „Обществени поръчки“ на 14.01.2019 г. е изготвена служебна бележка (Приложение № 10) за изпращане на копие на договора до заявителя при неспазване на регламентирания 3-дневен срок от датата на регистриране на договора в регистъра на договорите в несъответствие с изискванията на чл. 37, ал. 3, т. 2 от ВПУЦОП²¹¹.

При провеждането на договаряне без предварително обявление не са изпълнени изисквания, определени във ВПУЦОП.

2.8. Процедура пряко договаряне с предмет „Доставка на газьол за ПКЦ за нуждите на детските градини и сградата на Общинска администрация, гр. Бобов дол“ (УИН 00599-2019-0004)

На основание чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП с решение на възложителя²¹² е открита процедурата за възлагане на обществената поръчка. Възлагането на поръчката е приключило със сключен договор с участника, определен за изпълнител. В законовия срок е изпратена информация за възложена поръчка до АОП²¹³.

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.9. Процедура пряко договаряне с предмет „Доставка на горива за МПС (дизелово гориво, автомобилен бензин А-95Н и газ пропан бутан) за автомобилите на Общинска администрация и автомобилите на специализираната автомобилна техника на Общинското предприятие „Чистота, озеленяване и благоустройство“, гр. Бобов дол за срок от 12 месеца“ (УИН 00599-2019-0005)

На основание чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП с решение на възложителя²¹⁴ е открита процедурата за възлагане на обществената поръчка. Възлагането на поръчката е приключило със сключен договор с участника, определен за изпълнител. В законовия срок е изпратена информация за възложена поръчка до АОП²¹⁵.

Процедурата за обществената поръчка е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.10. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на детските градини на територията на Община Бобов дол за срок от 12 месеца“

Съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), възложителите откриват възлагането на поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 с публикуване на профила на купувача на обява за събиране на оферти, която се изготвя по образец и съдържа най-малко информацията по приложение № 20. Съгласно Приложение № 20 информацията, която най-малко трябва да съдържа обявата е: наименование на възложителя; обект, предмет и кратко описание на поръчката; условия, на които следва да отговарят участниците, включително изискванията за финансови и икономически условия, технически способности и квалификация, когато е

²¹⁰ Одитни доказателства №№ 108 и 114

²¹¹ Одитно доказателство № 115

²¹² Решение номер 12-00-163 от дата 24.10.2019 г.

²¹³ Одитно доказателство № 105

²¹⁴ Решение номер 12-00-164 от дата 24.10.2019 г.

²¹⁵ Одитно доказателство № 105

приложимо; срок за подаване на офертите; срок на валидност на офертите; критерия за възлагане, включително показателите за оценка и тяхната тежест; дата и час на отваряне на офертите; обособени позиции, когато е приложимо; друга информация, когато е приложимо.

При одита е установено, че в обявата за събиране на оферти²¹⁶, публикувана в профила на купувача на 29.11.2018 г. не е посочен критерият за възлагане²¹⁷. Критерият за възлагане е посочен само в документацията за участие, с което е нарушен чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016)²¹⁸.

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

2.11. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет **„Доставка на нов автомобил за нуждите на Община Бобов дол“**

Обявата е публикувана в профила на купувача на 26.02.2018 г.²¹⁹.

В обявата не са посочени национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, а именно - наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество.

Обявата не съдържа изискуемата информация, посочена в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

В резултат на проведеното възлагане е сключен Договор № 16 от 26.03.2018 г. с класирания на първо място участник.

Възлагането е проведено в частично съответствие със законовите изисквания.

2.12. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет **„Обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания на автобусни линии от утвърдените общинска, областна и републиканска транспортни схеми от квотата на Община Бобов дол“**

Обявата е публикувана в профила на купувача на 23.11.2018 г.²²⁰.

В обявата е поставен следният критерий за подбор **„участникът следва да разполага с правоспособни водачи на основаните превозни средства, които имат сключен трудов договор с участника“**.

В чл. 63, ал. 1, т. 5 от ЗОП е регламентирано, че възложителят може да определи критерии за подбор, участникът да разполага с персонал и/или с ръководен състав с определена професионална компетентност за изпълнението на поръчката, в случай че изискването не се използва като показател за оценка на офертите. Съгласно § 2, т. 41 от ДР на ЗОП, „професионална компетентност“ е наличието на знания, получени чрез образование или допълнителна квалификация, и/или на умения, усвоени в процеса на упражняване на определена длъжност или позиция в изпълнение на трудови, служебни или граждански правоотношения.

На основание чл. 18 от Закона за автомобилните превози е издадена Наредба № 2 от 15.03.2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на

²¹⁶ Обява изх. № 12-00-163 от 29.11.2018 г.

²¹⁷ Одитно доказателство № 116

²¹⁸ Одитно доказателство № 117

²¹⁹ Одитно доказателство № 105

²²⁰ Одитно доказателство № 105

обществени превози на пътници с автобуси (Наредбата № 2 от 15.03.2002 г.). В чл. 33 от Наредбата № 2 от 15.03.2002 г. е регламентирано, че водачът на автобус за обществен превоз на пътници трябва да отговаря на следните изисквания: 1. да притежава свидетелство за управление, валидно за съответната категория МПС; 2. да не е осъждан за умишлени престъпления от общ характер по Наказателния кодекс или не е лишен с влязла в сила присъда от правото да упражнява превозна дейност; 3. да е психологически годен по смисъла на наредбата по чл. 152, ал. 1, т. 2 от Закона за движението по пътищата; 4. да отговаря на изискванията за професионална квалификация по смисъла на наредбата по чл. 7б, ал. 5 от Закона за автомобилните превози.

Видно е от цитираната разпоредби от нормативната уредба, че не е налице основание за поставяне на критерий за подбор към участниците към момента на тяхното участие в обществената поръчка да разполагат с водачи на основните автобуси назначени на трудов договор при участника. Това изискване има отношение към изпълнението на обществената поръчка, а не към професионалната компетентност на водачите на автобусите, т.е. дали правоспособен водач е назначен на трудов договор при участника към момента на подаване на офертите няма отношение към неговата професионална компетентност за изпълнение на дейностите включени в предмета на обществената поръчка.

Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП, възложителите могат да използват спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по този закон, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката.

Определен е критерий за подбор за технически и професионални способности, който не е налице в чл. 63, ал. 1 от ЗОП, с което е нарушен чл. 59, ал. 2 от ЗОП. В резултат на проведеното възлагане е сключен Договор № 4 от 11.01.2019 г. с класирания на първо място участник.

В чл. 4, § 1, букви „б“ и „в“ от Регламент (ЕО) № 1370 от 2007 е регламентирано задължението договорите да установяват предварително, по обективен и прозрачен начин параметрите, въз основа на които се изчислява компенсацията, ако има такава както и да се определят механизмите за разпределение на разходите, свързани с предоставянето на услугите.

При обявяване събирането на оферти с обява, в проекта на договор, публикуван в профила на купувача, впоследствие и в сключения Договор № 4 от 11.01.2019 г. с предмет *„Обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания на автобусни линии от утвърдените общинска, областна и републиканска транспортни схеми от квотата на Община Бобов дол“*, който е финансиран със субсидии от държавния бюджет за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт липсват заложените параметрите, въз основа на които се изчислява компенсацията, както и определяне на механизмите за разпределение на разходите, свързани с предоставянето на услугите²²¹.

Нарушени са изискванията на чл. 4, § 1, букви „б“ и „в“ от Регламент (ЕО) № 1370 от 2007.

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

2.13. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет *„Доставка на хранителни продукти за нуждите на детските градини на територията на община Бобов дол за срок от 12 месеца“*

Обявата е публикувана в профила на купувача на 22.10.2019 г.²²².

²²¹ Одитно доказателство № 138

²²² Одитно доказателство № 105

Съгласно чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), към офертата, участниците подават **декларация по образец на възложителя** за липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор, ако има такива. В случая възложителят не е определил критерии за подбор. Независимо от това обаче, е видно от профила на купувача, че възложителят е одобрил няколко образци на декларации, но не и единен образец на декларация съдържаща изискуемата информация по чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), поради което цитираната разпоредба не е изпълнена.

В резултат на проведеното възлагане е сключен Договор № 56 от 10.12.2019 г. с класирания на първо място участник.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие със законовите изисквания.

2.14. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет „Обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания на автобусни линии от утвърдените общинска, областна и републиканска транспортни схеми от квотата на Община Бобов дол”

Обявата е публикувана в профила на купувача на 23.10.2019 г. В профила на купувача е публикувано съобщение, с което се оповестява, че възлагането е прекратено на основание чл. 193 (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.), във вр. с чл. 110, ал. 1, т. 1 и чл. 195 от ЗОП²²³.

Прекратяването на обществената поръчка е в съответствие със законовите изисквания.

2.15. Възлагане чрез покана до определени лица с предмет „Обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания по автобусни линии от общинска, областна и републиканска транспортни схеми от квотата на община Бобов дол“

Поканата е публикувана в профила на купувача на 05.12.2019 г. С решение на възложителя възлагането е прекратено на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 и чл. 195 от ЗОП, поради неподадена оферта²²⁴.

Прекратяването на обществената поръчка е в съответствие със законовите изисквания.

2.16. Директно възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги на стойност под праговете по чл. 20, ал. 4 от ЗОП

За целите на директното възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги на стойност под праговете по чл. 20, ал. 4 от ЗОП в съответствие с изискванията на ВПУЦОП е изготвян е доклад от административното звено-заявител до кмета на общината относно необходимостта от доставка или услуга. Докладът съдържа описание на предмета на поръчката, фактическа обосновка на причините, налагащи извършване на разхода, прогнозна стойност без ДДС, изискванията към изпълнителя и към него е прилагана справка за наличие на възложени поръчки със същия предмет за период от 12 месеца. Докладът за инициране на всяка обществена поръчка е одобряван от кмета на общината. От служител в отдел „Европейски програми, проекти и обществени поръчки“ е изготвян проект на договор, който е съгласуван със заявителя на поръчката и юрисконсулта. Всеки подписан договор е заведен с регистрационен номер в регистъра на договорите. От главен експерт „Процедури“ и/или

²²³ Одитно доказателство № 105

²²⁴ Решение № 3-893 от 20.12.2019 г.

младши експерт „Обществени поръчки“, в срок от 3 работни дни от регистриране на договора в регистъра на договорите са изготвяни служебна бележка (Приложение № 9) за изпращане на копие на договора до служител на отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“ и служебна бележка (Приложение № 10) за изпращане на копие на договора до заявителя.

Директното възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги на стойност под праговете по чл. 20, ал. 4 от ЗОП е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка и вътрешните актове с изключение на следните случаи:

а) в два случая служебната бележка (Приложение № 9 към ВПУЦОП), изготвена от младши експерт „Обществени поръчки“ за изпращане на копие на договора до служител от отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“ е изпратена при неспазване на регламентирания 3-дневен срок от датата на регистриране на договора в регистъра на договорите, което е в несъответствие с чл. 38, ал. 6, т. 1 от ВПУЦОП²²⁵.

б) в два случая служебната бележка (Приложение № 10 към ВПУЦОП), изготвена от младши експерт „Обществени поръчки“ за изпращане на копие на договора до заявителя на обществената поръчка е изпратена при неспазване на регламентирания 3-дневен срок от датата на регистриране на договора в регистъра на договорите, което е в несъответствие с чл. 38, ал. 6, т. 2 от ВПУЦОП²²⁶.

В останалите случаи директното възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги е в съответствие с правната рамка и вътрешните актове²²⁷.

Причина за установените несъответствия по отношение на директните възлагания е липсата на осъществен ефективен контрол от началник на отдел „Европейски програми, проекти и обществени поръчки“. В резултат на установеното е създаден риск за ненавременна уведомяване на отговорните за счетоводните записвания лица, както и на заявителите на обществените поръчки.

2.17. Непроведени процедури за възлагане на обществени поръчки/възлагания

В чл. 17, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) е регламентирано, че възложителите са длъжни да приложат предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка, когато са налице основанията за това. В чл. 20 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) са определени стойностните прагове, при които възложителите са длъжни да прилагат ЗОП.

При извършен анализ на разходите по бюджета на общината за 2018 г. и 2019 г. е установено:

2.17.1. Разходи за електрическа енергия през 2018 г.

Съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) при възлагане на обществени поръчки публичните възложители прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 1 - 3, т. 6 - 8 и т. 11 - 13 от закона.

За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. от общината са извършени разходи за периодично повтаряща се доставка на електрическа енергия от доставчика „ЧЕЗ Електро България“ АД, на обща стойност 89 958,37 лв. без ДДС или 107 950,04 лв. с ДДС, доказана чрез първични платежни документи-фактури²²⁸. Снабдяването с електрическа енергия на общината е извършвано и без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност.

²²⁵ Одитни доказателства №№ 121, 122 и 123

²²⁶ Одитни доказателства №№ 108, 122 и 123

²²⁷ Одитно доказателство № 105

²²⁸ Одитни доказателства №№ 118 и 119

Общата стойност на извършените доставки на електрическа енергия от „ЧЕЗ Електро България“ АД попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и изисква възлагане чрез провеждане на процедура „публично състезание“ (чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП) или пряко договаряне (чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП). Доставката на електрическа енергия попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е посочена в изключенията на закона.

Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

2.17.2. Разходи за електрическа енергия през 2019 г.

Съгласно чл. 186, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), разпоредбите на Глава двадесет и шеста от ЗОП се прилагат при възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от закона.

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. от общината са извършени разходи за периодично повтаряща се доставка на електрическа енергия от доставчика „ЧЕЗ Електро България“ АД на обща стойност 88 833,64 лв. без ДДС или 78 292,62 лв. с ДДС, доказана чрез първични платежни документи-фактури. Снабдяването с електрическа енергия на общината е извършвано и без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност.

Общата стойност на извършените доставки на електрическа енергия попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и изисква възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ (чл. 186 от ЗОП) или чрез покана до „ЧЕЗ Електро България“ АД, на основание чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП²²⁹.

Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и чл. 186 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

От общинската администрация не са предприети действия за своевременно провеждане на процедури и възлагане и преди извършването на разходите е осъществен неефективен контрол за законосъобразност. При избора на изпълнител за доставка на електрическа енергия, не са спазени принципите за свободна конкуренция, публичност и прозрачност, определени в чл. 2, ал. 1, т. 2 и т. 4 от ЗОП.

През одитирания период доставката на електрическа енергия е извършена в нарушение на ЗОП.

Причините за установените несъответствия по отношение на възлагането на обществени поръчки във връзка с изразходването на средства за доставки и услуги са: осъществен неефективен контрол за законосъобразност на провежданите процедури от юрисконсултът на общината, неефективен контрол от началник на отдел „Европейски програми, проекти и обществени поръчки“, както и липсата на ефективен контрол във връзка с прогнозиране и планиране на обществените поръчки от страна на възложителя. В резултат на това е създаден риск за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги в нарушение на ЗОП.

Извършените директни възлагания на обществени поръчки под праговете по чл. 20, ал. 4 от ЗОП са в частично несъответствие с изискванията на вътрешните актове.

През одитирания период възлагане на обществени поръчки за извършване на разходи за доставки и услуги е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в обявление, с което се оповестява откриването на процедурата за възлагане на обществена поръчка от възложителят не са посочени незадължителните основания за

²²⁹ Одитни доказателства №№ 118 и 120

отстраняване на участниците в процедурата, при условие че същите са посочени в документацията за участие, основанията за отстраняване от процедурата, регламентирани в чл. 54, ал. 1 от ЗОП и е поставено ограничително условие; в две обявления не са посочени националните основания за отстраняване, поради което обявленията нямат изискуемост по закон съдържание; определен е критерий за подбор за технически и професионални способности, който не е налице в чл. 63, ал. 1 от ЗОП; сключен договор за обществена поръчка не е публикуван в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възложена поръчка в РОП; при възлагане чрез събиране на оферти в публикувана обява не е посочен критерият за възлагане; при обявяване на възлагане чрез събиране на оферти с обява в проекта на договор липсват заложените параметрите, въз основа на които се изчислява компенсацията, както и определяне на механизмите за разпределение на разходите, свързани с предоставянето на услугите по извършване на превоз на пътници; не са спазени срокове, определени във ВПУЦОП. През 2018 г. и 2019 г. за доставката на електрическа енергия, не са провеждани процедури/възлагания чрез събиране на оферти, при наличието на законови основания за това.

3. Изпълнение на договорите за доставки и услуги

Критериите за оценка на съответствието са ЗПФ, ЗП, ЗДБРБ за 2018 г. и 2019 г., ПМС № 332 от 22.12.2017 г., ПМС № 344 от 21.12.2018 г., ЗФУКПС, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Бобов дол и договорите.

При одита са проверени 26 договора за извършени доставки и услуги, чието изпълнение е приключило, включващи разходи за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа, обществен превоз на пътници, доставка на горива и въглища, покупка на моторни превозни средства и други.

3.1. Договори, финансирани със средства от целевата субсидия за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища за 2018 г. и 2019 г.

През одитирания период четири договора са финансирани със средства от целевата субсидия за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища за 2018 г. и 2019 г.

3.1.1. Трансфери за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища

Размерите на трансферите за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища за Община Бобов дол за 2018 г. и 2019 г. са определени в чл. 52 от ЗДБРБ за 2018 г. и чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. и са съответно 104 400 лв. и 114 800 лв.

В чл. 55, ал. 4 от ЗДБРБ за 2018 г. и чл. 53, ал. 4 от ЗДБРБ за 2019 г. е регламентирано, че средствата за зимно поддържане и снегочистване се предоставят на общините до 20 януари в размер 75 на сто и до 31 октомври - останалите 25 на сто. Съгласно чл. 47, ал. 2 от ПМС № 332 от 22.12.2017 г. и ПМС № 344 от 21.12.2018 г., неусвоените средства от постъпилите по бюджетите на общините трансфери за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища за 2017 г., съответно за 2018 г. се разходват за същата цел през следващите бюджетни години, както и за разплащане на просрочени задължения за дейности по зимно поддържане на общинските пътища.

Планирането на разходите за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища по бюджета на общината е извършено на базата на размера на трансферите, определени със ЗДБРБ за съответната година, както и на размера на преходния остатък от предходния зимен сезон.

Трансферите за зимно поддържане и снегочистване са преведени от МФ по бюджета на общината при спазване на размера, и сроковете в съответствие със ЗДБРБ за 2018 г., ЗДБРБ за 2019 г., ПМС № 332 от 22.12.2017 г. и ПМС № 344 от 21.12.2018 г.

3.1.2. На основание чл. 3, ал. 4 от ЗП, с ПМС № 236 от 13.04.2007 г. е утвърден списък на общинските пътища. С ПМС № 155 от 14.03.2009 г. е утвърден допълнителен списък на общинските пътища, като за Община Бобов дол е включен още един път²³⁰.

С предоставената субсидия от държавния бюджет за зимно поддържане и снегочистване на общинската мрежа са финансирани дейностите за зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинските пътища, включени в списъците, утвърдени от Министерския съвет. Тези пътища са включени и в доклада за инициране на обществената поръчка за 2018 г. и в сключените договори за зимно поддържане и снегочистване.

3.1.3. Планове за зимно поддържане на общинските пътища

Видовете, обхватът и технологията на работите за зимно поддържане на пътищата, както и техническите изисквания и правила са регламентирани в Глава четвърта на Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството. В чл. 11, ал. 2 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. (ред. ДВ бр. 91 от 20.11.2012 г.) са определени основните дейности за зимно поддържане на пътищата.

Съгласно ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите по прилагането му, ръководителят на всяка организация трябва да изгради такава структура, която да позволява изпълнение на целите и да съответства на нормативно определените функции. Организационната структура трябва да включва ясни правила, регламентиращи разделянето на правата, задълженията и отговорностите, подходяща йерархия и ясни линии на докладване.

В доклада, одобрен от възложителя за стартиране на процедурата за възлагане на обществена поръчка за осъществяване на текущ контрол и приемане на резултатите от договора за зимно поддържане и снегочистване на общинската мрежа е определен главен инспектор „Отбранително-мобилизационна подготовка и гражданска защита“ („ОМП и ГЗ“). За съдействие при изготвяне на документацията е определен главния инженер на общината²³¹.

3.1.4. Съгласно чл. 12, ал. 1 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. (ред. ДВ, бр. 91 от 20.11.2012 г.), дейностите за зимно поддържане на общинските пътища се извършват в съответствие с плановете за зимно поддържане, предварително изготвени от съответната община и оперативните планове за зимно поддържане, разработени от изпълнителите, на които това е възложено с договорите за поддържане на общинските пътища. Оперативните планове за зимно поддържане се одобряват от кметовете на общините. Съдържанието на плана за зимно поддържане е определено с чл. 12, ал. 2 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. (ред. ДВ, бр. 91 от 20.11.2012 г.).

Съставени са планове за зимно поддържане на общинските пътища и уличната мрежа на населените места в Община Бобов дол за 2018 г. и 2019 г., утвърдени от кмета на общината, в съответствие с чл. 12, ал. 1 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. (ред. ДВ, бр. 91 от 20.11.2012 г.).

3.1.5. Съгласно чл. 12, ал. 3 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. (ред. ДВ бр. 91 от 20.11.2012 г.), оперативните планове за зимно поддържане се разработват за всеки пътен

²³⁰ 902. KNL1014 / III - 602, Горна Козница - Мала Фуча / - Коркина - Паничарево - Голем Върбовник

²³¹ Одитно доказателство № 124

участък, въз основа на плана за зимно поддържане, изготвен от съответното областно пътно управление или общината, и се съгласуват с тях.

За създаване на нормални условия за движение на моторни превозни средства и хора по платното пътно-транспортните комуникации на общината през есенно-зимния сезон съответно 2017-2018 г., 2018-2019 г. и 2019-2020 г. със заповеди от 20.10.2017 г., 10.10.2018 г. и 18.10.2019 г.²³² на кмета на общината е възложено осигуряването на необходимата техника и денонощно дежурство за почистване и поддържане на пътищата и улиците при зимни условия, съгласно оперативните планове. В изпълнение на заповедите, почистването на вътрешната улична мрежа и тротоарите в общината е извършвано от Общинското предприятие (ОП) „Чистота озеленяване и благоустройство“, на основание чл. 6, 1, т. 4 от Правилника за устройство и дейността на ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство“; пътищата от III-то класната пътна мрежа са почиствани от областно пътно управление и зимното поддържане на IV-то класната пътна мрежа е извършвано въз основа на сключени договори с изпълнители²³³.

За одитирания период са изготвени оперативните планове за зимно поддържане, разработени от ОП²³⁴. Оперативен план за зимно поддържане не е представен от фирмите, на които това е възложено с договорите за поддържане на общинските пътища²³⁵, в нарушение на чл. 12, ал. 3 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. (ред. ДВ, бр. 91 от 20.11.2012 г.).

Поради неефективен контрол върху организацията на дейността по зимно поддържане на общинска пътна мрежа, не са изискани и представени оперативни планове от фирмите изпълнители, което е предпоставка за неефективно изпълнение на дейността.

3.1.6. По информация на общинската администрация, за одитирания период не са издавани заповеди за съгласуване на дейностите между общината, дружеството, поддържащо общинските пътища, Главна дирекция „Национална полиция“ и Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ при МВР, относно организацията на движението и контрола през зимния период, поради което при одита не може да се направи оценка за съответствието с чл. 11, ал. 2, т. 1, б. „д“ от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. (ред. ДВ бр. 91 от 20.11.2012 г.)²³⁶.

3.1.7. Договор № 7 от 16.01.2018 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища IV-то класна пътна мрежа на територията на Община Бобов дол за календарната 2018 г.“, на стойност 71 750 лв. без ДДС или 86 100 лв. с ДДС²³⁷. Договорът е сключен след проведено публично състезание, въз основа на Решение за откриване на процедурата № 12-00-102 от 15.11.2017 г.

а) съгласно чл. 3 от договора, срокът на действие е 12 месеца, считано от датата на сключването му или до достигане на максимално допустимата стойност, в зависимост от това, кое от двете събития настъпи първо. Съгласно чл. 6, ал. 1 от договора, плащането на цената по договора е авансово в размер на 10 на сто, междинно до 80 на сто (въз основа на периодични приемо-предавателни протоколи за приемане на действително извършени дейности по доказани количества) и окончателно - 10 на сто в срок до 10 дни, считано от окончателното приемане изпълнението на договора.

По договора са заплатени дейности на стойност 44 295,07 лв. без ДДС или 53 154,08 лв. с ДДС, въз основа на представени от изпълнителя 4 бр. фактури.

²³² Заповеди № 3-684 от 20.10.2017 г.; № 3-694 от 10.10.2018 г. и № 3-664 от 18.10.2019 г. на кмета на общината

²³³ Одитно доказателство № 125

²³⁴ Одитно доказателство № 126

²³⁵ Одитно доказателство № 101

²³⁶ Одитни доказателства №№ 104 и 127

²³⁷ Одитно доказателство № 128

Договореният в чл. 6 от договора, ред за извършване на авансово, междинно и окончателно плащане не е спазен. Последната фактура по договора е издадена на 23.01.2019 г., като в нея са включени извършени и приети дейности по договора от 19.11.2018 г. до 21.01.2019 г. Фактурата е заплатена от общината на 25.01.2019 г.²³⁸.

След изтичане на определения в чл. 3 от договора срок (16.01.2019 г.), са извършени дейности от изпълнителя, които са приети и заплатени от общината²³⁹, на обща стойност 2 143,47 лв. (без ДДС), с което са нарушени договорените клаузи²⁴⁰;

б) съгласно чл. 7 от договора, заплащането е извършвано въз основа на протоколи за приемане на действително извършените дейности по доказани количества, съгласно офериранияте единични цени, за всеки обособен маршрут и рекапитулация за цялата общинска пътна мрежа при съответното спазване на разпоредбите и фактура за дължимите суми, издадена от изпълнителя и представена на възложителя.

Към протоколите са приложени пътни листове за изминатите маршрути и километри с информация за извършеното снегопочистване и опесъчаване. Протоколите и сметките са подписани от изпълнителя и възложителя и са съгласувани с главен инспектор „ОМП и ГЗ“ и главния инженер на общината. В част от протоколите са извършени корекции, в посока намаление на изминатите километри, посочени в пътния лист за населени места, в които за конкретната дата, кметът на населеното място не е удостоверил с подписа си, че са извършени дейности. Корекциите са правени на ръка, след като са представени от изпълнителя на възложителя²⁴¹;

в) в чл. 23, ал. 4 от договора е определено почистването на гробищните паркове на населените места да се извършва при необходимост след заявка от кмета/кметския наместник, като се регистрира в оперативния журнал.

В нарушение на чл. 23, ал. 4 от договора, не са представени заявки и в оперативния журнал не е отбелязано извършеното почистване на гробищни паркове на 22.01.2018 г., 28.02.2018 г., 01.03.2018 г. и 18.01.2019 г.²⁴²;

г) контрол по изпълнение на договора за пътищата и улиците, попадащи в землището на съответните населени места е осъществяван от кмета/кметския наместник, на населеното място, в съответствие с чл. 23, ал. 5 от договора. Върху протоколите не е положен подпис от дежурен по община, въпреки че такъв се изисква с съдържа в приложената бланка.

За периода от 19.11.2018 г. до 21.01.2019 г. са изготвени четири протокола, съдържащи информация за извършени дейности за няколко дати. След представяне за подпис на протоколите на кмета на населеното място, за удостоверяване на извършените дейности, на ръка са дописани датите, през които от изпълнителя не е извършвано снегопочистване и опесъчаване в конкретното населено място. Това крие риск от възложителя да бъдат приети дейности по договора, които не са извършени действително²⁴³;

д) към договора не е представен оперативен план за изпълнение на поръчката, в който да е определен броят и видът на необходимата техника по маршрути, общата дължина на общинските пътища, включени в маршрута, характеристиките на пътните участъци и климатичните особености на района, в нарушение на чл. 23, ал. 6 и ал. 7 от договора²⁴⁴;

²³⁸ Одитни доказателства №№ 128 и 129

²³⁹ За снегопочистване на 104,600 км. х 11,92 лв. – 1 246,83 лв. (на 17.01.19 г. на 25 км. на 18.01.19 г. – 24,600 км.; 19.01.19 г. – 32 км. и на 21.01.19 г. – 23 км. и опесъчаване – 32 км. х 28,02 лв. – 896,64 лв. (на 17.01.19 г. на 25 км. и на 19.01.19 г. – 7 км.).

²⁴⁰ Одитни доказателства №№ 101 и 129

²⁴¹ Одитно доказателство № 128

²⁴² Одитни доказателства №№ 104 и 129

²⁴³ Одитни доказателства №№ 104 и 129

²⁴⁴ Одитно доказателство № 101

е) съгласно чл. 24, ал. 4 от договора, оперативният дежурен по община води оперативен журнал за снегопочистването, в който се отбелязва точният час на подадения сигнал за излизане на техниката и часа на нейното пристигане във всяко населено място.

Заведен е оперативен журнал, но той не съдържа информацията, договорена в чл. 24, ал. 4 от договора. При одита е извършена съпоставка на информацията, която е попълнена в оперативния журнал и е установено, че от фирмата-изпълнител са извършени и от възложителя са приети дейности по договора, на осем дати²⁴⁵, които не са вписани в оперативния журнал²⁴⁶;

ж) в два случая приетите с протоколи дейности не съответстват на действително извършените от изпълнителя. От възложителя са приети дейности по снегопочистване на 36 км. от общинската пътна мрежа и са заплатени на изпълнителя 429,12 лв. (без ДДС).

В единия случай по пътен лист са изминати 22 км., а в протокола са включени 40 км. В другия случай е представен пътен лист за извършено снегопочистване на 18 км, но за посочената дата от кметския наместник на населеното място в протокола е отбелязано, че не е извършвано снегопочистване²⁴⁷;

з) в един случай на изпълнителя не са заплатени извършените дейности за 252,18 лв., тъй като при пренасяне в рекапитулацията е допусната техническа грешка²⁴⁸;

и) гаранцията по договора, в размер 2 152,50 лв., е възстановена на изпълнителя в срока определен в чл. 13 от договора²⁴⁹;

й) от възложителя е изпратена информация за изпълнение на договора до РОП²⁵⁰, при спазване на срок, определен в чл. 185, т. 3 от ЗОП. Обявление по образец е публикувано и в профила на купувача, в законовоопределения срок в чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.)²⁵¹;

к) в съответствие с чл. 24, ал. 1 от договора, контрол за изпълнението му е упражняван от кметове и кметски наместници по места. От кмета на общината не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнение на договора за услуга²⁵², в несъответствие с чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП;

л) при одита е направена съпоставка на извършеното и заплатено снегопочистване и опесъчаване по дати и дните за валежите от сняг в района на общината, въз основа на поискана и предоставена метеорологична информация от Националния институт по метеорология и хидрология (НИМХ)²⁵³. Предоставената от НИМХ информация е общо за района на общината, тъй като не е налична такава по конкретни пътни отсечки.

В съответствие с чл. 24, ал. 3 от договора, изпълнението на договора е отчитано ежесечно, като протоколите за извършено снегопочистване и/или опесъчаване са подписвани от кмета или кметския наместник на съответното населено място, съгласувани от главен инспектор „ОМП и ГЗ“, главния инженер на общината и кмета на общината.

При анализа на предоставената информацията от НИМХ е установено, че в периода на изпълнение на договора на датите, на които са отчитани дейности, от общината са отчетени значителни снеговалежи и височина на снежната покривка в рамките на 2-25 см., с изключение

²⁴⁵ дати: 02.03.2018 г.; 26.03.2018 г.; 19.11.2018 г.; 09.02.2018 г.; 03.01.2019 г.; 09.01.2019 г.; 19.01.2019 г. и 21.01.2019 г.

²⁴⁶ Одитни доказателства №№ 104 и 130

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 104 и 131

²⁴⁸ Одитни доказателства №№ 104 и 132

²⁴⁹ Одитни доказателства № 124

²⁵⁰ изх. № 12-00-27 от 06.02.2019 г.

²⁵¹ Одитно доказателство № 104

²⁵² Одитно доказателство № 101

²⁵³ Одитно доказателство № 133

на 25.02.2018 г. и 10.12.2018 г. за които има представени протоколи за извършено снегочистване на 108 км.²⁵⁴, на обща стойност 1 287,36 лв. (без ДДС)²⁵⁵.

Изпълнението на договора е в частично съответствие с вътрешните правила и клаузите на договора.

3.1.8. Договор № 27 от 10.05.2019 г. с предмет: „Окастриане на дървета, изсичане на храсти и почистване на банката от трева по четвъртокласната общинска пътна мрежа“, със срок до изпълнение на всички поети от страните задължения, но не за повече от 30 дни от датата на сключването му. Стойността на договора е 25 000 лв. без ДДС или 30 000 лв. с ДДС²⁵⁶. Договорът е сключен след директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

а) съгласно изготвения доклад за стартиране на процедурата, одобрен от кмета на общината, източникът на средствата за финансиране е целева субсидия за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища - преходен остатък от 2018 г. в рамките на 25 000 лв. без ДДС. В доклада е определен служителът, който да осъществява текущ контрол по договора и да приема работата - главен инженер в Община Бобов дол. От кмета на общината не е издадена нарочна заповед за определяне на длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнение на договора, което е в несъответствие с изискванията на чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП²⁵⁷;

б) в съответствие с чл. 7 и чл. 13 от договора, плащането е извършвано въз основа на представени приемо-предавателен протокол²⁵⁸ и фактура за дължимата сума²⁵⁹;

в) в чл. 6 от договора е уговорено плащането да се извърши авансово в размер 30 на сто (в срок до 10 дни от подписване на договора) и окончателно - в срок до 10 дни, считано от окончателното приемане на договора. Дължимата сума по договора 30 000 лв. (с ДДС) е преведена на изпълнителя на 07.06.2019 г., като не е спазен договореният в чл. 6 от договора 10-дневен срок от окончателното приемане на работата 20.05.2019 г.²⁶⁰.

Разходите за посочените дейности са в съответствие с регламентираните в чл. 11, ал. 2, т. 1, букви „в“ и „г“ от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. (ред. ДВ бр. 91 от 20.11.2012 г.), дейности за подготовка на пътищата за експлоатация при зимни условия и осигуряване на необходимите материали, както и с указания на МФ от 15.01.2019 г. за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от Европейския съюз за 2019 г.²⁶¹, депонирането в обхвата на пътя на материали, които създават затруднения при снегочистването или могат да станат причина за образуване на снегонавявания се извършват в рамките на чл. 11, ал. 2, т. 1, буква „в“ от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. (ред. ДВ бр. 91 от 20.11.2012 г.).

Дейностите по договора са изпълнени в частично съответствие с вътрешните правила и договорените клаузи.

3.1.9. През 2019 г. са сключени два договора за доставка на ремарке с оборудване за изкърпване на асфалтова пътна настилка и мини снегорин.

3.9.1.1. Договор № 29 от 21.05.2019 г. с предмет: „Доставка на един брой ремарке с оборудване за изкърпване на асфалтова пътна настилка - инфрачервена технология за нуждите

²⁵⁴ на 25.02.2018 г. – 82 км. – 977,44 лв. (без ДДС) и на 10.12.2018 г. – 26 км. – 309,92 лв.

²⁵⁵ Одитни доказателства №№ 129 и 133

²⁵⁶ Одитни доказателства №№ 124 и 134

²⁵⁷ Одитно доказателство № 104

²⁵⁸ Констативен протокол от 20.05.2019 г.

²⁵⁹ № 2000000777 от 20.05.2019 г.

²⁶⁰ Одитно доказателство № 104

²⁶¹ писмо ФО № 1 от 15.01.2019 г. (т. 2 Функция „Икономически дейности и услуги“)

на Община Бобов дол, ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство“. Срокът на договора е от датата на неговото подписване до изтичане на гаранционния срок на доставката, предмет на договора. Общата стойност е 25 000 лв. без ДДС или 30 000 лв. с ДДС. Договорът е сключен след директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП и е финансиран със средства от целевата субсидия за зимно поддържане²⁶².

а) в доклада за стартиране на процедурата, одобрен от кмета на общината са определени главен инженер и директора ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство“, които да осъществяват текущ контрол и да приемат резултатите от договора и не е издадена заповед на кмета на общината за определяне на длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнение на договора²⁶³, в несъответствие с чл. 43 от ВПУЦОП;

б) в съответствие с чл. 6, ал. 2 от договора, доставката е удостоверена с подписване на приемо-предавателен протокол на 12.06.2019 г.;

в) дължимата сума по договора в размер 30 000 лв. е преведена на изпълнителя на 17.06.2019 г., след представена фактура²⁶⁴, при спазване срока по чл. 4 от договора.

Доставката на ремарке с оборудване за изкърпване на асфалтова пътна настилка е извършена в съответствие с клаузите в договора.

3.1.9.2. Договор № 55 от 03.12.2019 г., с предмет: „Доставка на един брой лек автомобил Mitsubishi Pajero (мини снегорин) за нуждите на Община Бобов дол и ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство“. Срокът за изпълнение на доставката е седем календарни дни, считано от датата на сключването му. Общата стойност на доставка е 9 335 лв. без ДДС или 11 202 лв. с ДДС²⁶⁵.

а) предаването на лекия автомобил - втора употреба и удостоверяване на вида и качеството му е документирано със подписването на двустранен приемо-предавателен протокол²⁶⁶, придружен с документи за внос и регистрация, в съответствие с клаузите на чл. 5, ал. 2 от договора. Със заповед на кмета на общината²⁶⁷ е назначена комисия, която да извърши преглед и приеме доставката, предмет на поръчката, в съответствие с реда, определен в чл. 43 от ВПУЦОП. Приемо-предавателният протокол е подписан от комисията;

б) въз основа на представена фактура²⁶⁸ на стойност 11 202 лв. (с ДДС), на 05.12.2019 г. е преведена дължимата сума за доставка на снегорина.

Доставката на мини снегорина е извършена в съответствие с клаузите в договора.

3.9.3. Съгласно чл. 47, ал. 1 и ал. 2 от ПМС № 332 от 21.12.2018 г., трансферът за зимно поддържане на общинските пътища по чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. се предоставя за подпомагане на общините за дейностите за зимно поддържане на общинските пътища, регламентирано с Наредба № РД-02-20-19 от 2012 г. (обн., ДВ, бр. 91 от 2012 г.; попр., бр. 95 от 2012 г.). Неусвоените средства от постъпилите по бюджетите на общините трансфери за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища за 2017 г., съответно за 2018 г. се разходват за същата цел през следващите бюджетни години, както и за разплащане на просрочени задължения за дейности по зимно поддържане на общинските пътища.

²⁶² Одитни доказателства №№ 104 и 135

²⁶³ Одитно доказателство № 104

²⁶⁴ Фактура № 0000101479 от 12.06.2019 г.

²⁶⁵ Одитни доказателства №№ 124 и 136

²⁶⁶ на 04.12.2019 г.

²⁶⁷ Заповед № 3-825 от 04.12.2019 г.

²⁶⁸ № 0000000289 от 04.12.2019 г.

В Указание ФО-1 от 15.01.2019 г. на МФ относно съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от ЕС за 2019 г.²⁶⁹ са дадени допълнителни разяснения относно конкретните видове работи, които могат да се извършват в рамките на чл. 11, ал. 2, т. 1, буква „в“ от Наредбата. Изброени са допълнителни дейности за подготовка на пътищата за зимно почистване и поддържане, в т.ч. дейността по отстраняване на повредите на настилка чрез запълване на пукнатините и изкърпване на дупките, които могат да бъдат финансирани от общините с трансфера за зимно поддържане на общинските пътища по чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. Посочената под № 5 дейност е част от подготовката на общинските пътища за снегочистването и улеснява работите по зимното поддържане на пътищата.

Видно от цитираните разпоредби, към момента на сключване и изпълнение на Договор № 29 от 21.05.2019 г. с предмет: „Доставка на един брой ремарке с оборудване за изкърпване на асфалтова пътна настилка“ и Договор № 55 от 03.12.2019 г., с предмет: „Доставка на един брой лек автомобил Mitsubishi Pajero (мини снегорин), разходването на трансфера за зимно поддържане на общинските пътища, предоставен на основание чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. е било ограничено само за финансиране на дейностите по Глава четвърта от Наредба № РД-02-20-19 от 2012 г(ред. ДВ бр. 91 от 20.11.2012 г.).

Нарушени са разпоредбите на чл. 47, ал. 1 и ал. 2 от ПМС № 344 от 21.12.2018 г., във връзка с чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г., като през 2019 г. със средства от трансфера за зимно поддържане на общинските пътища са финансирани дейности за придобиване на дълготрайни материални активи в размер 41 202 лв. за закупуване на ремарке и мини снегорин²⁷⁰.

С разпоредбата на чл. 45, ал. 2 от ПМС № 381 от 30.12.2019 г. е дадено право на общините да разходват неусвоените средства към 31 декември 2019 г. от постъпилите през 2017 г., 2018 г. и 2019 г. по бюджетите на общините трансфери за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища за дейностите по зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища, регламентирани с наредбата по ал. 1, както и за придобиване на дълготрайни материални активи за снегочистване по решения на общинските съвети и за материали за обезопасяване на пътищата срещу хлъзгане. Съгласно § 2 от Заключителните разпоредби на ПМС № 381 от 30.12.2019 г., постановлението влиза в сила на 01.01.2020 г., като то няма правно действие към момента на извършване на разходите по цитираните два договор.

В тази връзка, въпреки че средствата от трансфера за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища са разходвани в нарушение на чл. 47, ал. 1 и ал. 2 от ПМС № 344 от 21.12.2018 г., във вр. с чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г., впоследствие с разпоредбите на ПМС № 381 от 30.12.2019 г. е дадена възможност за закупуване на дълготрайни материални активи от неусвоените целеви трансфери, след решение на общинския съвет.

Отклоняването на част от целевите трансфери за разплащане на дейности, различни от зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа е повлияно в известна степен и от това, че с договорите са закупени дълготрайни материални активи, които ще бъдат използвани за поддържане на пътищата и зимно поддържане. Основната причина за констатираното е, че в общината не са въведени адекватни и ефективни контролни процедури за разграничаване на разходите за различните видове дейности по зимно поддържане и снегочистване, в резултат на което са отклонени средства от целевия трансфер за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа за разплащане на доставка на ремарке и мини снегорин.

²⁶⁹ Някои важни моменти при планирането и отчитането на местните дейности през 2019 г., т. 2. Функция „Икономически дейности и услуги“

²⁷⁰ Договор № 29 от 21.05.2019 г. на стойност 30 000 лв. и Договор № 55 от 03.12.2019 г., на стойност 11 202 лв.

През одитирания период изпълнението на дейностите, свързани със зимно поддържане и снегочистване, е осъществено в частично съответствие с действащата правна рамка и договорите. С целеви трансфери са закупени дълготрайни материални активи на стойност 41 202 лв. в нарушение на ЗДБРБ за 2019 г. и ПМС № 332 от 21.12.2018 г.

3.10. Общият размер на изразходваните средства за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища през 2018 г. е 76 032,41 лв., а през 2019 г. - 109 532,72 лв. Преходният остатък от 2017 г. е в размер 6 143 лв., през 2018 г. е реализиран преходен остатък от 34 510,05 лв. и към 31.12.2019 г. - 39 776,80 лв. Към 31.12.2019 г. общината няма неразплатени задължения²⁷¹.

3.1.10.1. През 2018 г. със средства за зимно поддържане са финансирани²⁷²:

а) разходи, извършени от ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство“ за закупуване на материали за поддържане на улиците и тротоарните пешеходни площади в гр. Бобов дол - 31 721,81 лв.;

б) задължения по договори от минали години за зимно поддържане и снегочистване 4 853,35 лв.: по Договор № 2 от 05.01.2016 г. за 2016 г. са платени - 600 лв. и по Договор № 69 от 23.12.2016 г. - 4 253,35 лв. (за 2017 г. - 1934,53 лв. и за 2018 г. - 2 318,82 лв.);

в) за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища IV-то класна пътна мрежа²⁷³ са платени 27 758,57 лв.;

г) за изработка и монтаж на вертикална сигнализация - 11 698,68 лв.

Разходите, финансирани със средства от зимно поддържане и снегочистване през 2018 г. са в съответствие с регламентираните в чл. 11, ал. 2, т. 1, букви „в“ и „г“, т. 4, от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г., като дейности за подготовка на пътищата за експлоатация при зимни условия и осигуряване на необходимите материали.

3.1.10.2. През 2019 г. със средства за зимно поддържане са финансирани²⁷⁴:

а) разходи извършени от ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство“ за закупуване на материали за поддържане на улиците и тротоарните пешеходни площади в гр. Бобов дол - 12 935,23 лв.;

б) за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища IV-то класна пътна мрежа²⁷⁵ - 25 392,49 лв. (за 2018 г. - 9 596,34 лв. и за 2019 г. - 15 799,15 лв.);

в) за окастряне на дървета и храсти²⁷⁶ - 30 000 лв.;

г) за закупуване на ремарке с оборудване за изкърпване на асфалтова пътна настилка²⁷⁷ - 30 000 лв.²⁷⁸;

д) за закупуване на лек автомобил Mitsubishi Pajero (мини снегорин)²⁷⁹ - 11 202 лв.²⁸⁰.

²⁷¹ Одитно доказателство № 104

²⁷² Одитно доказателство № 104

²⁷³ Договор № 7 от 16.01.2018 г.

²⁷⁴ Одитно доказателство № 104

²⁷⁵ Договор № 7 от 16.01.2018 г.

²⁷⁶ Договор № 27 от 10.05.2019 г.

²⁷⁷ Договор № 29 от 21.05.2019 г.

²⁷⁸ Одитно доказателство № 135

²⁷⁹ Договор № 55 от 03.12.2019 г.

²⁸⁰ Одитно доказателство № 136

3.2. Договори, финансирани със средства от предоставените субсидии от държавния бюджет за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт

През одитирания период изпълнението на два договора е финансирано със средства от предоставените субсидии от държавния бюджет за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт:

а) Договор № 2 от 05.01.2018 г. с предмет „Обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания на автобусни линии от утвърдените общинска, областна и републиканска транспортни схеми от квотата на Община Бобов дол“, сключен след възлагане чрез събиране на оферти с обява, проведено преди одитирания период;

б) Договор № 4 от 11.01.2019 г. - с предмет „Обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания на автобусни линии от утвърдените общинска, областна и републиканска транспортни схеми от квотата на Община Бобов дол“, сключен след възлагания чрез събиране на оферти с обява²⁸¹.

3.2.1. В чл. 4, § 1, букви „б“ и „в“ от Регламент (ЕО) № 1370 от 2007 е регламентирано задължението договорите да установяват предварително, по обективен и прозрачен начин параметрите, въз основа на които се изчислява компенсацията, ако има такава както и да се определят механизмите за разпределение на разходите, свързани с предоставянето на услугите.

При извършената проверка е установено²⁸²:

а) в договорите не са заложили параметри, въз основа на които се изчислява: компенсацията с цел предотвратяване на свръхкомпенсиране и субсидията, естеството, механизмите, за определяне на разходите, пряко свързани с предоставяните услуги по обществен превоз на пътници, както и задължението на кмета на общината и на превозвачите да осъществяват контрол по редовността на пътниците по субсидирани линии в междуселищния транспорт;

б) в договорите липсва определяне на механизмите за разпределение на разходите, свързани с предоставянето на услугите.

Нарушен е чл. 4, § 1, буква „б“ и „в“ от Регламент (ЕО) № 1370 от 2007.

Причината е липсата на въведени контролни дейности по отношение избора на изпълнител за осъществяване на обществен превоз на пътници по утвърдена общинска транспортна схема. Това крие риск за свръхкомпенсиране и изплащането на компенсациите да надвиши сумата, необходима за покриване на нетния финансов ефект върху направените разходи.

3.2.2. С длъжностната характеристика на младши експерт „Бюджет“ е възложено задължението за ежемесечно разпределение на субсидии и компенсациите за вътрешноградския пътнически превоз, съгласно утвърдения ред от МФ. От кмета на общината не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол по договорите и да приема резултата от тях, с което не са спазени изискванията на чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП²⁸³.

3.2.3. Съгласно чл. 32, ал. 1, чл. 33, чл. 38, ал. 1, чл. 40, ал. 3 и чл. 41, ал. 3 от Наредбата, приета с ПМС № 163 от 2015 г., превозвачите представят опис-сметки и справки на кмета на общината, най-късно до 7-о число на месеца, следващ отчетния месец.

²⁸¹ Одитни доказателства №№ 137 и 138

²⁸² Одитно доказателство № 104

²⁸³ Одитни доказателства №№ 139 и 140

Съгласно чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от договорите, изплащането на уговорената стойност по тях, под формата на компенсация/субсидия, ще се извършва от възложителя, след получаване на средствата от централния бюджет и предоставяне на справка за финансовите резултати от изпълнителя. Той представя на възложителя опис-сметки ежемесечно до 7-мо число на месеца, следващ отчетния.

През 2018 г. пет опис-сметки²⁸⁴ и през 2019 г. една опис-сметка²⁸⁵ са представени след определения в договора срок, с което са нарушени разпоредите чл. 7, ал. 2 от договорите²⁸⁶.

Проверките на отчетените от превозвачите данни в опис-сметките са извършвани от младши експерт „Бюджет“, от които са съставени и подписани справки за разпределение на субсидията/компенсацията на база предоставените данни. Справките са съгласувани от главния счетоводител и са утвърдени от кмета на общината²⁸⁷.

3.2.4. Съгласно чл. 9 от договорите, изпълнителят предоставя гаранция за изпълнение на договора в размер на 3 на сто от прогнозната им стойност, която съгласно чл. 13, ал. 1 от договорите се възстановява, в срок до 30 дни след приключване на изпълнението им:

а) по Договор № 2 от 05.01.2018 г. е внесена гаранция за изпълнение в размер 1 779,66 лв., която е възстановена на изпълнителя на 14.01.2019 г. след приключване изпълнението на договора на 28.12.2018 г., при спазване на договорения срок;

б) по Договор № 4 от 11.01.2019 г., внесената гаранция е в размер 1 951,41 лв., която е възстановена на изпълнителя на 28.07.2020 г. Не е спазен срока, определен в чл. 13, ал. 1 от договора срок за възстановяване на гаранцията, тъй като изпълнението на договора е приключило на 30.12.2019 г.

3.2.5. В съответствие с чл. 109, ал. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43 от 2016 г.), с писма на министъра на финансите са увеличени бюджетните взаимоотношения между централния бюджет и Община Бобов дол за субсидиране/компенсиране на превозвачите за намалени приходи за 2018 г. в размер 157 240 лв. (в т.ч. субсидии за превоз на пътници по нерентабилни линии - 21 786 лв.; компенсации за транспорт на деца и ученици - 81 275 лв.; за ветерани от войните, военноинвалиди и военнопострадали - 1 737 лв.; за деца до 7 навършени години и от 7 до 10 навършени години - 15 337 лв.; за учащи - 2 634 лв.; за лица получаващи пенсия - 9 166 лв.; за служители на МВР - 25 305 лв. и за 2019 г. в размер 151 293 лв. (в т.ч. субсидии - 16 115 лв.; компенсации за транспорт на деца и ученици - 79 162 лв.; за ветерани от войните, военноинвалиди и военнопострадали - 822 лв.; за деца до 7 навършени години и от 7 до 10 навършени години - 25 280 лв.; за учащи - 732 лв.; за лица получаващи пенсия - 5 342 лв.; за служители на МВР - 23 840 лв.).

Получените субсидии са разпределени на превозвачите. Към 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г. не е реализиран преходен остатък²⁸⁸.

3.2.6. Съгласно чл. 55 от Наредбата, приета с ПМС № 163 от 2015 г., субсидиите за пътнически превози се предоставят на превозвачите чрез бюджетите на общините до размер, който не превишава сумата, съответстваща на нетния финансов ефект от изпълнението на задължението за обществени услуги. Нетният финансов ефект се определя като резултат от разходите, извършени във връзка със задължението за извършване на обществена услуга,

²⁸⁴ по Договор № 2 от 05.01.2018 г. за м. февруари, м. март, м. април, м. май и м. септември

²⁸⁵ по договор № 4 от 11.01.2019 г. за м. октомври

²⁸⁶ Одитни доказателства №№ 124, 141 и 142

²⁸⁷ Одитно доказателство № 124

²⁸⁸ Одитни доказателства №№ 143 и 144

наложено от компетентен орган и съдържащо се в обществена поръчка за услуги и/или в общо правило, намалени с всякакви положителни финансови резултати, реализирани в рамките на мрежата, експлоатирана съгласно въпросното задължение за извършване на обществена услуга, намалени с тарифните приходи или всякакви други постъпления, реализирани при изпълнение на въпросното задължение за извършване на обществена услуга, увеличени с разумна печалба. Ежемесечно най-късно до 7-мо число на месеца превозвачите предоставят на кметовете на общините данни (следващи отчетния период, и съдържащи обобщена информация за периода от началото на годината до края на изминалия месец с натрупване), необходими за изготвяне на справката по чл. 12, ал. 1 от Наредбата, приета с ПМС № 163 от 2015 г. На база на предоставените данни се определя нетният финансов ефект с отчитане на предоставените средства за компенсиране по реда на част трета от тази наредба.

Съгласно чл. 5, ал. 3 от договорите „изпълнителят получава компенсация/субсидия от централния бюджет чрез възложителя, съобразно действително изминатия пробег по разписание за изпълнение превози, след постъпване на средствата от централния бюджет по бюджета на възложителя и представени от изпълнителя в Община Бобов дол справки (опис сметки и справки)“.

Размерът на месечните субсидии за превоз на пътници през 2018 г. и 2019 г. не е определен като разлика между отчетения финансов ефект и предоставените за отчетния период субсидии²⁸⁹. Нарушен е чл. 55 от Наредбата, приета с ПМС № 163 от 2015 г.

Ежемесечно през 2018 г. 2019 г. от кмета на общината не е определян нетният финансов ефект от изпълнението на задължението на превозвачите да извършват обществен превоз на пътници по междуселищни автобусни линии, с което са нарушени разпоредбите на чл. 55, ал. 2 от Наредбата, приета с ПМС № 163 от 2015 г.²⁹⁰.

През одитирания период от кмета на общината е определен еднократно нетният финансов ефект от изпълнението на задължението на превозвачите, извършващи обществен превоз на пътници по субсидирани междуселищни автобусни линии за периода 1 януари - 30 септември съответно за 2018 г. и 2019 г.

3.2.7. Съгласно чл. 61 от Наредбата, приета с ПМС № 163 от 2015 г., с оглед избягването на свръхкомпенсиране след приключване на бюджетната година кметът на общината изчислява нетният финансов ефект за цялата предходна година поотделно за всички превозвачи, с които има сключен договор, на база данните от техните годишни финансови отчети. В случай, че се установи, че на превозвач е предоставена субсидия в размер, превишаващ необходимия, разликата в повече се възстановява от превозвача най-късно в едномесечен срок от установяване на превишението.

При проверката е установено, че след приключване на бюджетните 2018 г. и 2019 г. от кмета на общината не е изчислен нетният финансов ефект за цялата предходна година на превозвача, в нарушение на разпоредбите на чл. 61 от Наредбата, приета с ПМС № 163 от 2015 г.

От кмета на общината не са изискани и от превозвача не са представени данни от годишните финансови отчети, както и аналитични отчети по видове дейности, които той осъществява, съответно за 2018 г. и 2019 г., с цел изчисляване на нетния финансов ефект за цялата предходна година. Нарушен е чл. 61 от Наредбата от 2015 г.

През бюджетната 2018 г. на превозвачите са платени субсидии, в общ размер 21 786 лв. за извършени от тях междуселищни превози в периода от 01.01.2018 г. до 30.09.2018 г. За периода от 01.10.2018 г. до 31.12.2018 г. на превозвачите не са изплащани субсидии за

²⁸⁹ Одитни доказателства №№ 139 и 140

²⁹⁰ Одитни доказателства №№ 139 и 140

извършените от тях превози по субсидираните междуселищни линии, тъй като общината не е получила средства от централния бюджет.

През 2019 г. на превозвачите са изплатени субсидии в размер 16 115 лв.²⁹¹.

3.2.8. През 2018 г. на превозвачите са изплатени компенсации за извършените безплатни и по намалени цени превози по автомобилния транспорт в размер 54 178,79 лв. и през 2019 г. - 56 016 лв.:

а) по Договор № 2 от 05.01.2018 г. - за ветерани от войните, военноинвалиди и военнопострадали, с абонаментна карта -1 737 лв.; за децата до 7 навършени години - 15 337 лв.; учениците в дневна форма на обучение - 2 633,75 лв.; лицата, получаващи пенсия по условията на глава шеста от Кодекса за социално осигуряване - 9 166,04 лв. и за служителите, пътуващи безплатно във вътрешноградския транспорт при изпълнение на служебните си задължения, когато това е предвидено в закон - 25 305 лв.²⁹²;

б) по Договор № 4 от 11.01.2019 г. - за ветерани от войните, военноинвалиди и военнопострадали, с абонаментна карта 1 890 лв.; за децата до 7 навършени години - 19 162 лв.; учениците в дневна форма на обучение - 2 751 лв.; лицата, получаващи пенсия по условията на глава шеста от Кодекса за социално осигуряване - 8 373 лв. и за служителите, пътуващи безплатно във вътрешноградския транспорт при изпълнение на служебните си задължения, когато това е предвидено в закон - 23 840 лв.²⁹³.

Средствата за компенсиране са изплатени в съответствие с изискванията на чл. 32, чл. 37, чл. 40 и чл. 41 от Наредбата, приета с ПМС № 163 от 2015 г., на база представени опис-сметки от превозвача и справки за изминатия пробег през месеца и изготвени от младши експерт „Бюджет“, справки за разпределение на субсидията/компенсацията на база предоставените данни.

Изплатените компенсации на превозвачите са в съответствие с категорията на общината, месечни размери за всяка една карта в лева: учащи и лица, получаващи пенсия - до 10 км. - 5,75 лв. и над 10 км. - 9,15 лв.

През одитирания период на ветерани и военноинвалиди (карти) са издадени превозни документи - три броя. При одита е извършена проверка в ЕСГРАОН, при която е установено, че посочените лица живеят на територията на общината²⁹⁴.

Изпълнението на обществените поръчки за обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания на автобусни линии от утвърдените общинска, областна и републиканска транспортни схеми от квотата на Община Бобов дол е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

3.3. Договори за транспорт на битови отпадъци

През одитирания период са изпълнени два договора с предмет: „Транспорт на неопасни битови отпадъци от площадка в землището на гр. Бобов дол до инсталация за преработка на смесени битови отпадъци, гр. София“:

3.3.1. Договор № 13 от 07.03.2018 г., със срок на изпълнение една година, считано от датата на сключването му или до достигане на максимално допустимата стойност, в зависимост от това, кое от двете събития настъпи по-рано. Максималната стойност на поръчката е 29 950 лв.

²⁹¹ Одитни доказателства № № 141 и 142

²⁹² Одитно доказателство № 141

²⁹³ Одитно доказателство № 142

²⁹⁴ Одитно доказателство № 104

без ДДС или 35 940 лв. с ДДС - по 22,80 лв. (с ДДС) на тон, съгласно ценова оферта²⁹⁵. Договорът е сключен след директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

а) за извършената услуга са подписани между страните товарителници и месечен отчет в съответствие с чл. 13 от договора;

б) съгласно чл. 7 от договора, плащането да се извършва периодично, въз основа на представени месечни отчети, изготвени на база двустранно подписани товарителници, в срок до 10 дни, считано от приемане изпълнението на услугата за предходния месец и фактура за дължимата сума.

Въз основа на представени месечни отчети, придружени с двустранно подписани товарителници и фактури, по договора са платени 35 910 лв. (с ДДС). При 10 от общо 11 плащания не е спазен договореният 10-дневен срок за плащане, в нарушение клаузите на договора²⁹⁶;

в) в доклада за инициране на поръчката, одобрен от кмета на общината са определени лица за осъществяване на текущ контрол по договора (директор на ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство“ и старши експерт „Екология и управление на отпадъците“). Със заповед на кмета на общината не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнение на договора за услуга, в несъответствие с чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП²⁹⁷.

3.3.2. Договор № 13 от 15.02.2019 г., със срок на изпълнение една година, считано от датата на сключването му или до достигане на максимално допустимата стойност, в зависимост от това, кое от двете събития настъпи по-рано. Максималната стойност на поръчката е 29 950 лв. без ДДС или 35 940 лв. с ДДС - по 22,80 лв. (с ДДС) на тон, съгласно ценова оферта²⁹⁸. Договорът е сключен след директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

а) за извършената услуга са подписвани между страните товарителници и месечен отчет в съответствие с чл. 13 от договора;

б) в чл. 7 от договора е регламентирано плащането да се извършва периодично, въз основа на представени месечни отчети, изготвени на база двустранно подписани товарителници, в срок до 10 дни, считано от приемане изпълнението на услугата за предходния месец и фактура за дължимата сума.

За одитирания период от изпълнителя са извършени²⁹⁹ и приети от възложителя дейности по договора на обща стойност 35 910 лв. (с ДДС). От тях през одитирания период са платени 10 374 лв.

За периода от м. юни 2019 г. до м. декември 2019 г. от изпълнителя са представени месечни отчети, придружени с двустранно подписани товарителници и фактури, но плащания по тях през 2019 г. не са извършени, в нарушение на чл. 7 от договора.

През 2020 г. са заплатени две фактури за 7 980 лв. и към момента на одита неплатените задължения по договора³⁰⁰ са 17 556 лв.³⁰¹;

в) в доклада за инициране на поръчката, одобрен от кмета на общината са определени лица за осъществяване на текущ контрол по договора (директор на ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство“ и старши експерт „Екология и управление на отпадъците“). Със заповед на

²⁹⁵ Одитно доказателство № 145

²⁹⁶ Одитно доказателство № 146

²⁹⁷ Одитни доказателства №№ 104 и 124

²⁹⁸ Одитни доказателства №№ 122 и 124

²⁹⁹ на база представени месечни отчети, придружени с двустранно подписани товарителници и фактури

³⁰⁰ 22.02.2021 г.

³⁰¹ Одитно доказателство № 147

кмета на общината не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнение на договора за услуга, в несъответствие с чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП³⁰².

Причините за неспазване на сроковете за плащане през одитирания период и за неизвършените плащания по договора през 2019 г. са: не е определено лице за осъществяване на контрол по изпълнение на договора и неефективен контрол от главния счетоводител по спазване сроковете за плащане по договора.

Изпълнението на обществените поръчки за транспорт на неопасни битови отпадъци от площадка в землището на гр. Бобов дол до инсталация за преработка на смесени битови отпадъци е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

3.4. Договори за доставка на дизелово гориво

През одитирания период са извършвани доставки на дизелово гориво за детските градини е извършвана по два договора и доставка на дизелово гориво, автомобилен бензин А-95Н и газ пропан-бутан за автомобилите на общинска администрация и автомобилите на специализираната автомобилна техника.

3.4.1. Борсов договор № 23 от 13.01.2017 г. (вх. № 6 от 16.01.2017 г.), с предмет „Доставка на дизелово гориво, предназначено за отопление за нуждите на детските градини в гр. Бобов дол за срок от 12 месеца, с прогнозно количество до 45 000 л.“, сключен преди одитирания период след проведено договаряне без предварително обявление. Срокът на договора е 12 месеца или до достигане на общата му стойност, което събитие настъпи първо, считано от датата на сключването му³⁰³.

а) в чл. 4.1 от договора и т. 11 и т. 12 от спецификацията към договора е определено че предаването на стоката трябва да се извърши в срока, на място и по начин, определен в техническата спецификация. Съгласно спецификацията, място на предаване е детска градина „Дружба“ (основна сграда) и „Миньор“. Определен е срок на доставка 72 часа след подаване на писмени заявки за нужните количества от крайния купувач.

За доставките по договора не са изготвяни писмени заявки в нарушение на чл. 4.1 от договора и т. 11 и т. 12 от спецификацията към договора. Поради това не може да оцени спазването на определения срок за доставка (72 часа след подадената писмена заявка)³⁰⁴;

б) в т. 5 от спецификацията по договора е определен срок за заплащане на цената до 30 календарни дни от дата на издаване на фактурата за доставени количества.

По договора са извършени 24 доставки, въз основа на които са издадени фактури. При девет от извършените доставки не е спазен договореният срок за плащане в рамките на 30 календарни дни от датата на издаване на фактурите. Фактурите са издадени през месеците януари, февруари и март 2017 г., а плащанията по тях са направени през м. април, м. май и м. юни 2017 г., в нарушение на чл. 3.3 от договора и т. 5 от спецификацията³⁰⁵;

в) по договора са доставени 47 288,04 литра, на обща стойност 92 704,78 лв., като през 2017 г. са изплатени 51 945,51 лв. и през 2018 г. - 40 759,27 лв.³⁰⁶;

г) доставките на гориво са придружени с декларация за съответствие на качеството на течните горива; товарителница; приемо-предавателен протокол, с указано точно количество за всяка отделна доставка в съответствие с т. 15 от спецификацията към договора;

³⁰² Одитни доказателства №№ 104 и 124

³⁰³ Одитни доказателства №№ 104, 148 и 149

³⁰⁴ Одитно доказателство № 104

³⁰⁵ Одитни доказателства №№ 124, 148 и 149

³⁰⁶ Одитни доказателства №№ 104 и 149

д) от кмета на общината не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП³⁰⁷;

е) информация до РОП е изпратена на 20.02.2018 г. при спазване на срока по чл. 185, т. 3 от ЗОП³⁰⁸.

3.4.2. Борсов договор № 17 от 10.01.2018 г. (вх. № 3 от 12.01.2018 г.) „Доставка на газьол за ПКЦ за нуждите на детските градини и сградата на Общинска администрация, гр. Бобов дол, с прогнозно количество до 76 000 литра“, сключен след провеждане на процедурата за възлагане на обществената поръчка - договаряне без предварително обявление. Срокът на договора е 12 месеца или до достигане на общата му стойност, кое събитие настъпи първо, считано от датата на сключването му³⁰⁹.

а) в чл. 4.1 от договора и т. 11 и т. 12 от спецификацията към договора е определено че предаването на стоката трябва да се извърши в срока, на място и по начин определен в техническата спецификация. В спецификацията е определено място на предаване - детски градини и сграда на общинска администрация. Определен е срок на доставка 72 часа след подаване на писмени заявки за нужните количества от крайния купувач.

За доставките по договора не са изготвяни писмени заявки. В резултат на това не може да се оцени спазването на определения срок за доставка (72 часа след подадената писмена заявка), с което не са спазени изискванията на чл. 4.1 от договора и т. 11 и т. 12 от спецификацията към договора³¹⁰;

б) в т. 5 от спецификацията към договора е определен срок за заплащане на цената до 30 календарни дни от дата на издаване на фактурата за доставени количества. По договора са извършени 37 доставки, въз основа на които са издадени фактури.

При 18 от извършените доставки не е спазен договореният срок за плащане - 30 календарни дни от датата на издаване на фактурите, с което са нарушени клаузите на чл. 3.3 от договора и т. 5 от спецификацията към договора³¹¹;

в) по договора са доставени 68 637,59 литра, на обща стойност 140 855,07 лв., като през 2018 г. са платени 82 622,34 лв. и през 2019 г. - 58 232,73 лв.;

г) доставките на гориво са придружени с декларация за съответствие на качеството на течните горива; товарителница; приемо-предавателен протокол, с указано точно количество за всяка отделна доставка в съответствие с т. 15 от спецификацията към договора;

д) със Заповед № 3-161 от 14.03.2018 г. от кмета на общината са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнение на договора, в съответствие на чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП;

е) информация до РОП е изпратена на 19.02.2019 г. при спазване на определения в чл. 185, т. 3 от ЗОП срок.

Причините за неспазване на сроковете за плащане на доставките на дизелово гориво по двата договора са неосъществен контрол по изпълнението на договора, както и неефективен контрол от страна на главния счетоводител за спазване на сроковете за плащане.

Изпълнението на обществените поръчки за доставка на дизелово гориво е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

³⁰⁷ Одитно доказателство № 104

³⁰⁸ Одитно доказателство № 104

³⁰⁹ Одитни доказателства №№ 104, 124 и 150

³¹⁰ Одитно доказателство № 104

³¹¹ Одитно доказателство № 151

3.4.3. Борсов договор № 46 от 19.01.2018 г. с рег. № 8 от 22.01.2018 г. с предмет: „Доставка на дизелово гориво, автомобилен бензин А-95Н и газ пропан-бутан за автомобилите на общинска администрация и автомобилите на специализираната автомобилна техника на общинско предприятие „Чистота, озеленяване и благоустройство“, сключен след проведена процедура - договаряне без предварително обявление. Срокът на договора е 12 месеца или до достигане на общата му стойност, което събитие настъпи първо, считано от датата на сключването му. Прогнозната стойност на поръчката е 104 270 лв. (без ДДС)³¹².

а) заредените количества гориво са фактурирани от продавача поотделно за общинска администрация и общинското предприятие, в съответствие с т. 1.1 от техническата спецификация към договора;

б) плащанията са извършвани по банков път, в срок до 10 календарни дни от датата на издаване на данъчна фактура и детайлна разпечатка в писмен и електронен вид, отразяващ зареденото по автомобили гориво и неговата стойност. Фактурите за заредено количество гориво през предходния месец, са представяни до 5 число на всеки месец. Зареждането на горивото е извършвано посредством използване на карти за регистрация и авторизация на покупките;

в) спазен е срокът за плащане на доставките, определен в т. 4 от спецификацията. По договора са платени 114 336,23 лв. Доставки по договора са извършвани до 18.01.2019 г., като на 31.01.2019 г. е преведена от общината последната дължима сума по договора. С писмо изх. № 12-00-32 от 13.02.2019 г. е изпратена информация до РОП за приключване на договора, при спазване на срок по чл. 185 от ЗОП³¹³;

г) от кмета на общината не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП³¹⁴.

Доставка на дизелово гориво, автомобилен бензин А-95Н и газ пропан-бутан е извършена в съответствие с правната рамка и договора.

3.5. Договори за доставка на моторни превозни средства

През одитирания период са изпълнявани четири договора за доставка на моторни превозни средства.

3.5.1. Договор № 16 от 26.03.2018 г. с предмет: „Доставка на един брой нов автомобил Toyota модел Avensis“, със срок за доставка на автомобила 10 календарни дни, считано от дата на подписване на договора. Общата стойност на договора е 33 095,60 лв. без ДДС или 39 714,72 лв. с ДДС³¹⁵. Договорът е сключен след публикуване на обява за събиране на оферти.

а) в съответствие с чл. 5 от договора при доставката на автомобила от изпълнителя е предоставена фактура³¹⁶ на стойност 39 714,72 лв. (с ДДС). Доставката и предаването на автомобила е удостоверено с подписването на приемо-предавателен протокол между страните³¹⁷;

б) плащането по договора е извършено на 28.03.2018 г. при спазване на определения срок в чл. 3.2 от договора;

в) автомобилът е заприходен в склада на общината³¹⁸;

³¹² Одитни доказателства №№ 124 и 163

³¹³ Одитни доказателства №№ 104 и 163

³¹⁴ Одитно доказателство № 104

³¹⁵ Одитни доказателства №№ 124 и 152

³¹⁶ № 0600000622 от 27.03.2018 г.

³¹⁷ от 27.03.2018 г.

³¹⁸ № 12 от 27.03.2018 г.

г) със заповед от 27.03.2018 г. кмета на кмета на общината³¹⁹ е назначена комисия, която да извърши преглед и приеме автомобила, в съответствие с изискванията на чл. 43 от ВПУЦОП.

3.5.2. Договор за покупко-продажба на моторно превозно средство от 01.02.2018 г., с рег. № 11 от 22.02.2018 г., с предмет „Покупка на специализиран автомобил, марка „Ивеко“, модел „Дейли 50 Ц 13“, рег. № ВТ 8035 КМ“, на стойност 14 250 лв. (с ДДС). Договорът е сключен след директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

Специализираният автомобил е закупен от физическо лице, поради което не е приложена фактура, и е заприходен със складова разписка от 19.02.2018 г.. Дължимата сума по договора е платена на продавача на 01.02.2018 г. по банков път, в съответствие с чл. 3, ал. 1, т. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой.

При доставката на специализирани автомобил не е съставен приемо-предавателен протокол, в несъответствие с изискването на чл. 43 от ВПВЦОП³²⁰.

3.5.3. Договор № 32 от 01.07.2019 г., с предмет „Доставка на 1 бр. товарен автомобил ФИАТ 35 Ф 8, за нуждите на Община Бобов дол, Общинско предприятие „Чистота, озеленяване и благоустройство“, на стойност 9 300 лв. (с ДДС), срок на изпълнение на доставката 7 календарни дни, считано от датата на сключване на договора³²¹. Договорът е сключен след директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.):

а) съгласно чл. 5, ал. 2 от договора, предаването на товарния автомобил - втора употреба и удостоверяването на вида и качеството се осъществява със съставянето на приемо-предавателен протокол, подписан от упълномощени представители на двете страни.

Със заповед на кмета на общината³²² е назначена комисия, която да извърши преглед и приеме товарния автомобил. Подписан е приемо-предавателен протокол от 04.07.2019 г., с който автомобилът е приет без забележки;

б) съгласно чл. 4 от договора, че плащането се извършва в български левове, по банков път, с платежно нареждане, в срок от 30 календарни дни считано от датата на извършване на доставката. Покупката на автомобила е от физическо лице, поради, което не е издадена фактура.

Плащането по договора в размер на 9 300 лв. е извършено на 05.07.2019 г. при спазване на определения в договора срок, по банков път, в съответствие с чл. 3, ал. 1, т. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой и договора;

в) от кмета на общината е определено длъжностно лице³²³, което да контролира изпълнението на договора и приеме автомобила, в съответствие с чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП. В доклада за стартиране на възлагането на обществена поръчка, одобрен от кмета на общината, за контрол по изпълнение на договора е определен организатор по труда ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство“.

3.5.4. Договор № 48 от 04.11.2019 г. с предмет: „Доставка на един брой нов автомобил, марка Dacia Sandero Stepway Red Line“, на стойност 19 908,30 лв. без ДДС или 23 890 лв. с ДДС и срок на доставка 5 работни дни, считано от датата на подписване на договора³²⁴. Договорът е сключен чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

³¹⁹ Заповед № 3-192 от 27.03.2018 г.

³²⁰ Одитни доказателства №№ 104, 124 и 153

³²¹ Одитни доказателства №№ 124 и 154

³²² № 3-391 от 03.07.2019 г.

³²³ Със Заповед № 3-391 от 03.07.2019 г.

³²⁴ Одитни доказателства №№ 124 и 155

а) доставката/получаването на автомобила е удостоверено с подписване на приемо-предавателен протокол от страните³²⁵, в съответствие с чл. 5.3 от договора;

б) в съответствие с чл. 5.2 от договора при доставката на автомобила от изпълнителя е предоставена фактура³²⁶, която е заплатена от възложителя на 11.11.2019 г. по банков път, в съответствие с определения в чл. 3.2 срок и чл. 3, ал. 1, т. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой;

в) със заповед на кмета на общината³²⁷ е назначена комисия, която да извърши преглед и приеме автомобила, с което са спазени изискванията на чл. 43 от ВПУЦОП.

Извършената доставка на моторни превозни средства е в съответствие и с правната рамка и договорите.

3.6. Договори за доставка на хранителни продукти и за приготвяне на храна

3.6.1. Договор № 4 от 16.01.2018 г. с предмет: „Доставки на хранителни продукти за нуждите на детските градини на територията на Община Бобов дол“, сключен след възлагане на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява. Общата прогнозна стойност на доставките е 40 745,40 лв. без ДДС или 48 894,48 лв. с ДДС. Договорът влиза в сила от 16.01.2018 г. и със срок на действие 12 месеца³²⁸.

При извършената проверка е установено:

а) доставките по договора са извършвани периодично по заявка на възложителя, в съответствие с чл. 1.2. от договора;

б) съгласно чл. 3.3 от договора, заплащането се извършва в срок от 15 дни от датата на подписване на документ, удостоверяващ приемането на стоката (протокол за доставка, търговски документ или друг съотносим документ) и от издаване на фактурата.

Приемането на хранителните продукти не е удостоверено с подписването на протокол или друг документ, в нарушение на чл. 3.3. от договора и чл. 43, ал. 4 от ВПУЦОП³²⁹.

По договора са платени 44 248,18 лв. Плащането на всяка доставка е извършено на база складова разписка и издадена фактура от изпълнителя³³⁰;

в) със заповед на кмета на общината³³¹ на главния експерт „Образование, култура, читалища, традиции и ритуали“ и старши счетоводител е възложено осъществяването на контрол по изпълнение на договора.

Доставките на хранителни продукти за нуждите на детските градини са извършени в частично съответствие с правната рамка и договора.

3.6.2. Договор № 9 от 12.02.2018 г. с предмет „Ежедневно готвене на храна за нуждите на Домашен социален патронаж“ за една година, считано от датата на сключването му или до достигане на максимално допустимата стойност 29 930 лв. без ДДС или 35 916 лв. с ДДС³³². Договорът е сключен след директно възлагане.

При проверката е установено:

а) в съответствие с изискванията на чл. 5, ал. 1, т. 1 от договора, плащането е извършвано въз основа на изготвена справка за вложени хранителни продукти, придружена с месечна калкулационна ведомост и фактура за дължимата сума;

³²⁵ от 05.11.2019 г.

³²⁶ № 0002024980 от 04.11.2019 г.

³²⁷ № 3-694 от 05.11.2019 г.

³²⁸ Одитни доказателства №№ 124 и 161

³²⁹ Одитно доказателство № 104

³³⁰ Одитно доказателство № 162

³³¹ № 3-247 от 17.04.2018 г.

³³² Одитни доказателства №№ 123 и 124

б) съгласно чл. 5, ал. 1, т. 2 от договора срокът за заплащане на фактурата е 15 дни след одобряването ѝ от възложителя.

От изпълнителя по договора са представени 13 фактури, като плащанията по тях са извършени след определения в договора срок, в нарушение на чл. 5, ал. 1, т. 2 от договора³³³;

в) приготвянето на храната е осъществявано ежедневно през работните дни по предварителни ежеседмични заявки, по диети и менюта. Ежедневно са изготвяни калкулационни ведомости, придружени с предавателно-приемателни протоколи подписани от страните по договора. Прилагания ред за предаване и приемане изпълнението на договора е в съответствие чл. 10 от договора;

г) на 12.02.2018 г. между страните е подписан приемо-предавателен протокол за предоставяне на част от оборудването (сефертаси³³⁴), необходими за осъществяване на услугата, в изпълнение на чл. 9, т. 2 от договора;

д) със заповед на кмета на общината³³⁵ на началника на отдел „Социална политика, образование, култура и здравеопазване“ и старши счетоводител е възложено осъществяването на контрол по изпълнение на договора и приемането на извършената работа, в съответствие с чл. 43, ал. 1 и ал. 3 от ВПУЦОП.

Изпълнението на услугата е в частично съответствие с клаузите на договора.

3.7. Други договори за услуги и доставки

3.7.1. Договор № 14 от 20.02.2019 г. с предмет „Комплексна услуга за отпечатване, влагане и доставка на съобщение за дължим данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци през 2019 г.“. Срокът за доставка по договора е не по-късно от 8 работни дни от датата на предаване на структурирания файл на изпълнителя. За услугата възложителят заплаща цена от 0,19 лв. (без ДДС) за едностранен печат, пликове и доставка на съобщение до задължено лице и 0,22 лв. (без ДДС) за двустранен печат³³⁶. Договорът е сключен след директно възлагане.

а) в съответствие с чл. 9.1 от договора възложителят е предал на изпълнителя базата данни в срока и по начина указан в офертата, за удостоверяването на което е подписан приемо-предавателен протокол³³⁷;

б) от изпълнителя е представена фактура³³⁸ на стойност 2 496,60 лв., за комплексната услуга (10 862 бр. едностранен печат и 76 бр. двустранен печат), която е заплатена от възложителя на 09.05.2019 г., при спазване на петдневния срок за заплащане след представяне на фактурата, определен в чл. 7 от договора;

в) от кмета на общината не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП.

Изпълнението на комплексната услуга е в съответствие с правната рамка и договора.

3.7.2. Договор № 39 от 26.08.2019 г. с предмет: „Почистване на 320 м. от коритото на р. Връчва в урбанизираната територия на гр. Бобов дол“. Срокът за изпълнение на услугата е 30 дни, считано от датата на подписването му. Общата стойност на договора е 24 600,60 лв. без ДДС или 29 520,72 лв. с ДДС³³⁹. Договорът е сключен след директно възлагане.

³³³ Одитно доказателство № 164

³³⁴ патронажни съдове

³³⁵ № 3-248 от 17.04.2018 г.

³³⁶ Одитни доказателства №№ 124 и 156

³³⁷ от 25.03.2019 г.

³³⁸ № 0900018877 от 29.03.2019 г.

³³⁹ Одитни доказателства №№ 124 и 157

а) услуга е приета с подписване между страните на констативен протокол за установяване и заплащане на услуги, в съответствие с чл. 13 от договора;

б) извършено е авансово плащане³⁴⁰, след представена фактура³⁴¹ и окончателно³⁴² след приемане на извършената услуга в изпълнение на чл. 6 от договора;

в) с доклада за стартиране на процедурата, одобрен от кмета на общината, е определен главния инженер да осъществява текущ контрол и приема извършената работа. От възложителя не е издадена нарочна заповед за определяне на лице, което да контролира изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 43 от ВПУЦОП³⁴³.

Изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка и договора.

3.7.3. Договор № 57 от 22.12.2017 г. с предмет: „Доставка на обогатени въглища клас 0-20 мм, количество до 25 тона за нуждите на ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство“ и кметствата по селата на Община Бобов дол“. Срокът на договора е една година, считано от датата на подписването му. В договора е определена цена 220 лв./за тон въглища без ДДС³⁴⁴.

а) съгласно чл. 5, ал. 1 от договора, доставката на стоката е в срок до пет дни след предварително съгласувана писмена заявка.

През одитирания период не са изготвяни заявки за доставката в нарушение на клаузата в договора;

б) извършени са три доставки, въз основа на които са доставени 25 тона въглища. От изпълнителя са представени фактури за доставените стоки, на стойност 6 967,16 лв. Представени са сертификати за качеството на въглищата при доставката, в съответствие с чл. 10, ал. 1 от договора;

в) съгласно чл. 4 от договора, възложителят се задължава да заплати цената на доставените въглища, в срок до 45 дни след доставка и надлежно оформени платежни и приемо-предавателни документи.

За предаването доставката не са изготвени протоколи в нарушение на чл. 4 от договора, и в несъответствие с изискванията на чл. 43, ал. 3, ал. 4 и ал. 6 от ВПУЦОП.

По договора са изплатени 4 180,02 лв.³⁴⁵. Към 31.12.2019 г. от възложителя не е платена фактурата представена на 22.03.2018 г. на стойност 2 787,14 лв., с което не е спазен срокът по чл. 4 от договора³⁴⁶;

г) в доклада за инициране на обществената поръчка, изготвен от директора на ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство“ главният счетоводител на ОП е определен да осъществява текущ контрол и да приема резултатите от изпълнението на договора. От кмета на общината не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице, което да контролира изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП.

Причините за неспазване на срока за плащане от страна на общината са липсата на въведен ред за осъществяване на контрол във връзка със спазване на сроковете за плащане и неефективен контрол от страна на главния счетоводител за плащанията по договора.

Доставката на обогатени въглища е извършена в частично съответствие с правната рамка и договора.

³⁴⁰ на 29.08.2019 г.

³⁴¹ № 0000000408 от 28.08.2019 г., заплатена на 29.08.2019 г.

³⁴² фактура № 000000412 от 01.10.2019 г., заплатена на 03.10.2019 г.

³⁴³ Одитно доказателство № 104

³⁴⁴ Одитни доказателства №№ 124 и 158

³⁴⁵ на 30.01.2018 г. – 2 783,44 лв. и на 28.02.2018 г. – 1 396,58 лв.

³⁴⁶ Одитно доказателство № 159

3.7.4. Договор № 60 от 29.12.2017 г. с предмет „Извършване на информационно обслужване, изразяващо се в публикуване на представителна информация, прессъобщения според приоритетите и нуждите на възложителя“. Договорът е сключен чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) със срок -12 месеца, считано от 02.01.2018 г. Стойността на услугата по договора е 1 200 лв. месечно (с ДДС) или за срока на договора 14 400 лв. (с ДДС)³⁴⁷.

а) съгласно чл. 4 от договора, плащането трябва да бъде извършено до 30-то число на всеки месец. Договорът не съдържа клаузи за обезщетение при забава на плащанията.

По договора ежесечно са представяни фактури за извършена услуга - информационно обслужване за конкретния месец (общо 12 бр. фактури). Срокът за заплащане на фактурите, до 30-то число на месеца, не е спазен, с което е нарушен чл. 4 от договора³⁴⁸.

б) от кмета на общината не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП³⁴⁹.

в) за приемане на извършената работа не са изготвени протоколи, в несъответствие с чл. 43, ал. 3, ал. 4 и ал. 6 от ВПУЦОП³⁵⁰.

Причините са неосъществяване на контрол по изпълнението на договора и неефективен контрол от главния счетоводител по спазване на сроковете за плащане.

Изпълнението на услугата е в частично съответствие с клаузите в договора.

3.7.5. Договор № 18 от 16.04.2018 г. с предмет „Предоставяне на консултантска услуга, свързана с изпълнението и отчитането на дейностите по проект № 10/07/2/0/00411“. Срокът на договора е от датата на подписването му до изпълнение на всички поети от страните задължения по него и окончателното отчитане и приключване на проекта, но не по-късно от 15.02.2021 г. Цената на предоставената по договора услуга е в размер на 14 740 лв. без ДДС или 17 688 лв. с ДДС³⁵¹. Договорът е сключен чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

По договора е заплатена предоставената фактура³⁵² за авансово плащане в размер 6 979,68 лв., в съответствие с чл. 6, ал. 1 от договора. Към 31.12.2019 г. не е извършено окончателно плащане и изпълнението по договора не е приключило.

Към момента на одита изпълнението на услугата е в съответствие с правната рамка и договора.

3.7.6. Договор № 21 от 28.06.2018 г. с предмет „Изработване на работен проект за обект: „Благоустрояване на площадно пространство пред Читалище „Просвета 1903“, кв. „Христо Ботев“, гр. Бобов дол“. Срокът за изработване на проектите е до 20 работни дни, считано от датата на сключване на договора, като за начална датата на изпълнение на договора се счита денят, в който възложителят е предоставил на изпълнителя изходни данни за изготвяне на проектите. Стойността на договора е 6 600 лв. без ДДС или 7 920 лв. с ДДС³⁵³. Договорът е сключен чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 12 от 2016 г.):

а) съгласно чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от договора, от общината са заплатени авансово 3 960 лв. (с ДДС). Окончателното плащане по договора е извършено след предаването на работните

³⁴⁷ Одитни доказателства №№ 124 и 160

³⁴⁸ Одитно доказателство № 124

³⁴⁹ Одитно доказателство № 104

³⁵⁰ Одитно доказателство № 104

³⁵¹ Одитни доказателства №№ 124 и 165

³⁵² 0000000109 от 26.06.2019 г., платена на 11.07.2019 г.

³⁵³ Одитно доказателство № 121

проекти и приемането им от експертен съвет, след положителна оценка за съответствие. Договорената сума е платена на изпълнителя въз основа на представени фактури;

б) с доклада за стартиране на процедурата, одобрен от кмета на общината е определен главният инженер на общината, който да осъществява текущ контрол и приемане на резултатите от изпълнението на договора. Със заповед от кмета на общината не е определен служител, който да осъществява контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП³⁵⁴;

в) за приемане и предаване на работния проект не е изготвен протокол в несъответствие с чл. 43, ал. 4 от ВПУЦОП. От експертен съвет е дадена на положителна оценка на инвестиционният проект, която е документирана в Протокол № 14 от 19.10.2018 г.³⁵⁵.

Изпълнението е в съответствие с клаузите в договора, но не е приложен реда, определен във ВПУЦОП, за осъществяване на контрол и приемане на извършената работа.

3.7.7. Договор № 25 от 03.07.2018 г. с предмет „Периодични доставки на канцеларски материали и консумативи за нуждите на общинска администрация“, срокът на договора е 18 календарни месеца, с обща прогнозна стойност 21 151,12 лв. без ДДС или 25 381,34 лв. с ДДС³⁵⁶. Договорът е сключен след възлагане чрез събиране на оферти с обява.

а) в чл. 8 от договора е уговорено, че възложителят заявява необходимите консумативи и канцеларски материали, чрез писмени заявки до изпълнителя, изпратени по пощата, факс или електронно.

Заявяването на канцеларски материали е обобщавано и изпращано по електронната поща от секретаря на общината, като копия от изпратените заявки не са съхранени и приложени към досието³⁵⁷;

б) в съответствие с чл. 43, ал. 4 от ВПУЦОП, предаването на материалите и консумативите е документирано с подписването на приемо-предавателни протоколи, приложени към фактурите;

в) доставките са заплащани след изпълнението на заявките, по цени и количества на доставените материали и консумативи, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от договора;

г) при две от направените 24 доставки, цената е заплатена след определения в договора срок от 30 дни след доставяне на заявеното количество, в нарушение на чл. 6, ал. 1 от договора³⁵⁸. Причините са неосъществен контрол по изпълнението на договора и неефективен контрол от главния счетоводител за спазване на сроковете за плащане.

д) от кмета на общината не е определен служител, който да осъществява контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП³⁵⁹.

Обществената поръчка за периодични доставки на канцеларски материали и консумативи е изпълнена в частично съответствие с правната рамка и договора.

3.7.8. Договор № 29 от 29.08.2018 г. с предмет „Възстановяване на кът за отдих, цветни алеи и пейки на ул. „Димитър Благоев“ до стадион „Николай Кръстев-Шулиц“. Срокът на договора е 90 календарни дни считано от датата на подписването му. Стойността му е 8 329,55 лв. без ДДС или 9 995,46 лв. с ДДС³⁶⁰. Договорът е сключен чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

³⁵⁴ Одитно доказателство № 104

³⁵⁵ Одитно доказателство № 104

³⁵⁶ Одитни доказателства №№ 124 и 166

³⁵⁷ Одитно доказателство № 104

³⁵⁸ Одитно доказателство № 167

³⁵⁹ Одитно доказателство № 104

³⁶⁰ Одитни доказателства №№ 124 и 168

а) в съответствие с чл. 12 от договора приемането на извършената работа е осъществено с подписването на 19.11.2018 г. на протокол;

б) извършените дейности по договора са заплатени, авансово и окончателно след подписване на протокола за приемане на извършената работа, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от договора. Общо по договора са платени 9 995,46 лв.;

в) в доклада за стартиране на процедурата, главният специалист „Инвеститорски контрол“ е определен да осъществява текущ контрол и да приеме резултатите от изпълнението на договора. Със заповед на кмета на общината не е определен служител, който да осъществява контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП.

Докладът за изпълнението е одобрен от кмета на общината с полагането на подпис и печат³⁶¹.

Изпълнението на услугата е в съответствие с правната рамка и договора.

3.7.9. Договор № 43 от 21.12.2018 г. с предмет „Медийно отразяване и популяризиране дейността на Община Бобов дол по телевизионен канал ТВ ЗАПАД“. Сроктът на договора е 12 месеца, считано от 02.01.2019 г. Общата стойност на договора е 5 040 лв. (без ДДС)³⁶². Договорът е сключен чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.):

а) съгласно чл. 4 и чл. 5 от договора плащането на сумата по договора се извършва на 12 равни месечни вноски, възлизащи на 420 лв. (без ДДС) за месец. Възнаграждението се заплаща до 10-то число на месеца, следващ извършването на услугата, за който е дължимо плащането. Съгласно чл. 6 от договора, за дължимото месечно възнаграждение, изпълнителят изпраща на възложителя фактури в срок до 5-то число на месеца.

На 30.12.2019 г. от изпълнителя са издадени 12 фактури. Дължимата сума по договора в размер 6 048 лв. (с ДДС) е платена на 15.02.2021 г. Спазени са клаузите в чл. 4, чл. 5 и чл. 6 от договора³⁶³;

б) в договора не е определен ред за документиране и отчитане на резултатите от предоставената услуга. От кмета на общината не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнение на договора и документиране на резултатите, в несъответствие с чл. 43, ал. 1 и ал. 4 от ВПУЦОП³⁶⁴;

в) договорът е подписан от кмета на общината и изпълнителя, липсва съгласувателен подпис на главен счетоводител в несъответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.)³⁶⁵.

Причините за установените несъответствия при изпълнението на договорите за доставки и услуги са: неидентифицирани рискове в процеса; липсата на въведени адекватни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете; неосъществяване на контрол по изпълнението на договорите; неефективен контрол от главния счетоводител за извършване на плащанията в срок; неефективния контрол от кмета на общината, в качеството му на възложител във връзка с изпълнението на договорите за обществени поръчки за услуги и доставки.

Изпълнението на договорите за доставки и услуги е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: не са изготвени планове за зимно поддържане от фирмите, на които това е възложено с договор; не са издадени заповеди за съгласуване на дейностите по зимно поддържане между участниците в процеса; със средства за зимно

³⁶¹ Одитно доказателство №104

³⁶² Одитни доказателства №№ 124 и 169

³⁶³ Одитно доказателство № 104

³⁶⁴ Одитно доказателство № 104

³⁶⁵ Одитно доказателство № 104

поддържане и снегочистване са закупени ДМА (ремарке и мини снегорин) на стойност 41 202 лв. в нарушение на правната рамка; не е определен ежесечно и на годишна база нетният ефект на превозвачите, извършващи обществен превоз на пътници по междуселищни автобусни линии; договорите не са съгласувани с юрисконсулта на общината; за 20 от проверените 26 договора не е издадена от кмета на общината заповед за определяне на лице, което да осъществява контрол по изпълнение на договора и да приеме извършената работа; не са спазвани договорените срокове за плащане; в три случая заявяването на доставките не е документирано; в пет случая не са подписани приемо-предавателни протоколи за приемане на извършените услуги/доставки.

В процеса, свързан с изпълнение на договорите за доставки и услуги не са идентифицирани съществени/значими рискове, не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности и не е осъществяван ефективен контрол по изпълнението на договорите.

Обобщената оценка за областта е:

Дейностите, свързани с възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги и изпълнението на договорите са в частично съответствие с правната рамка.

Установените несъответствия при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите са в общ размер 41 202 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК не е достатъчно ефективна.

III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1. Актове на общински съвет и вътрешни актове

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

Съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), общинският съвет приема наредба за реда 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.

НРПУРОИ е приета с Решение № 139 от 11.11.2008 г. на общинския съвет. В наредбата не е посочено основание за приемането ѝ - чл. 8, ал. 2 от ЗОС. Наредбата е изменена със седем решения на общинския съвет, като последното ѝ изменение е от 28.07.2017 г.³⁶⁶.

През 2018 г., по протест на прокурор от Окръжна прокуратура - Кюстендил, е образувано административно дело и е оспорена цялата наредбата във връзка с нарушения на правилата по приемането ѝ: липса на доказателства за публикуване на проекта на наредба, ведно с мотивите, както и за изготвени и публикувани мотиви, съответно доклад към проекта със съдържанието на чл. 28, ал. 2 от ЗНА, с което са нарушени принципите необоснованост, стабилност, откритост и съгласуваност, определени в чл. 26, ал. 1 от ЗНА. В тази връзка с Решение № 203 от 11.10.2018 г. на Административния съд - Кюстендил, НРПУРОИ от 2008 г. е отменена³⁶⁷.

³⁶⁶ приета с Решение № 139 от 11.11.2008 г., изм. и доп. с Решения № 178 от 18.12.2008 г., № 132 от 27.09.2010 г., № 49 от 22.02.2011 г., № 147 от 21.09.2011 г., № 18 от 15.02.2012 г., № 141 от 24.10.2012 г. и № 209 от 28.07.2017 г. на общинския съвет

³⁶⁷ Одитно доказателство № 170

С Решение № 10 от 28.02.2019 г. на общинския съвет е приета нова НРПУРОИ³⁶⁸. За периода от 26.10.2018 г.³⁶⁹ до 15.03.2019 г.³⁷⁰ в Община Бобов дол няма действаща наредба по чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.)³⁷¹.

1.1.1. При извършената проверка за съответствие на **НРПУРОИ (отм.)**, която е прилагана през одитирания период, с нормативните актове от по-висока степен е установено³⁷²:

1.1.1.1. В чл. 28, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) е определено: „при разпореждане с недвижим имот - частна общинска собственост, приобретателите заплащат на общината режимни разноски в размер на 2 на сто, изчислени върху стойността на имота, предмет на продажбата; ограниченото вещно право, което се учредява; по-скъпия имот при замяна; реалния дял, който се получава при делба“

В чл. 111 от ЗМДТ е определено, че по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса“.

Разпоредбата на чл. 28, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) е в противоречие с разпоредбата на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата, размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 - 8 от ЗМДТ, а занапред следва да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

Причина за установеното несъответствие между чл. 28, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) с чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемане на наредбата през 2008 г., неправилно по аналогия е приложена/взаимствана разпоредбата на § 3, ал. 1 от ПЗР на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ред. ДВ, бр. 78 от 26.09.2006 г.).

По съдържание основата за определяне на размера на таксата, съгласно чл. 115а от ЗМДТ е аналогична на съдържанието на понятието „режимни разноски“, което обаче е приложимо при разпореждане с имоти - държавна собственост, т.к. законодателно възстановяването на направените разходи от държавната администрация е уредено чрез плащането на „режимни разноски“, а не чрез такса, както е по отношение на имотите - общинска собственост.

1.1.1.2. В чл. 64, ал. 1, т. 5 и чл. 73, ал. 3, т. 5 от НРПУРОИ (отм.) е определено, че участниците в търга/конкурса подават в деловодството на общинска администрация в запечатан, непрозрачен плик удостоверение за актуално състояние (за регистрираните юридически лица) - оригинал или заверено копие.

Съгласно чл. 23, ал. 6 от Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, ако е посочен идентификационен код, съдът, държавните органи, органите на местното самоуправление и местната администрация и лицата, на които е възложено упражняването на публична функция, организации, предоставящи обществени услуги, включително банките, нямат право да изискват доказването на обстоятелства, вписани

³⁶⁸ Одитно доказателство № 172

³⁶⁹ влизане в сила на Решение № 203/11.10.2018 г. на Административния съд – Кюстендил, с което се отменя НРПУРОИ (отм.)

³⁷⁰ влизане в сила на Решение № 10 от 28.02.2019 г. на общинския съвет, с което се приема НРПУРОИ

³⁷¹ Одитно доказателство № 171

³⁷² Одитни доказателства №№ 170 и 171

в търговския регистър и в регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, и представянето на актове, обявени в търговския регистър.

С въвеждането на изискване за представяне на удостоверение за актуално състояние за юридическите лица е създадена необоснована административна тежест за участниците в търга.

1.1.1.3. В чл. 64, ал. 1. т. 7 и чл. 73, ал. 3, т. 7 от НРПУРОИ (отм.) е определено, че участниците в търга/конкурса подават в деловодството на общинска администрация в запечатан, непрозрачен плик удостоверение от Община Бобов дол за наличие или отсъствие на задължения (за местни данъци, такси и други общински вземания).

Съгласно чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията и които не са необходими за постигане на целите на закона.

С въвеждане на изискването за представяне на удостоверения за наличие или отсъствие на задължения е създадена необоснована административна тежест за участниците в търга.

1.1.1.4. В чл. 63, ал. 1 и чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) е определена числеността и състава на комисиите по провеждане на търг/конкурса. В чл. 17, буква „е“ от НРПУРОИ (отм.) е определено, че кметовете на кметства 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 или разпореждането с имота на територията на кметството се извършва от кмета на общината, в съответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.).

1.1.1.5. В Раздел II, чл. 64 - чл. 71 от НРПУРОИ (отм.) са определени условията и реда за провеждане на търга.

В НРПУРОИ (отм.) ясно не са разграничени условията за провеждане на публични търгове с тайно и явно наддаване.

Съгласно чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.), преди да започне наддаването, председателят на тръжната комисия поканва последователно по реда на подаване на предложенията всички допуснати участници в търга да потвърдят началната тръжна цена, а съгласно ал. 4 - в случай, че участниците потвърдят началната тръжна цена, но никой от тях не обяви следваща по размер цена, по-висока от началната с една стъпка, търгът се закрива и внесените от тях депозити за участие в търга се задържат.

Съгласно чл. 66, ал. 8 от НРПУРОИ (отм.), ако в търга се яви един участник или в резултат на отстраняване остане само един участник, той се обявява за спечелил търга, ако я е потвърдил при условията на ал. 1.

В НРПУРОИ (отм.) пълно/изчерпателно не са регламентирани процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване по аналогия с изискванията на чл. 66, ал. 4 от НРПУРОИ - изискване участникът да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка. Липсата на пълна правна регламентация в наредбата създава трудности при прилагането ѝ и предпоставки за събиране на по-малко приходи за бюджета на общината.

1.1.1.6. В НРПУРОИ (отм.) не е регламентирано³⁷³:

а) съгласно чл. 8, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), в наредбата по ал. 2 от закона се определя и редът за предоставяне под наем на имоти или части

³⁷³ Одитно доказателство № 171

от тях - общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена.

В НРПУРОИ (отм.) не е определен ред за предоставяне под наем на имоти или части от тях - общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена;

б) съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г., в сила от 1.01.2013 г., изм. и доп., бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), в изпълнение на стратегията по ал. 8, общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със Закона за концесиите и годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината.

За периода от 01.01.2018 г. до отмяната от 11.10.2018 г. в НРПУРОИ (отм.) не е регламентирано приемането от общинския съвет на план за действие за общинските концесии;

в) съгласно чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), стратегията за управление на общинската собственост, планът за действие за общинските концесии и програмата за управление на общинската собственост, както и промените в тях се обявяват на населението по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона.

В чл. 23, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) е определено, че стратегията и програмата, както и промените в тях се обявяват на населението и се публикуват на интернет страницата на общината. С разпоредбата на чл. 23, ал. 3, НРПУРОИ (отм.) преповтаря текста на чл. 8, ал. 10 от ЗОС, като не определя ред за обявяване на населението на стратегията за управление на общинската собственост, планът за действие за общинските концесии и програмата за управление на общинската собственост.

За периода от 01.01.2018 г. до 11.10.2018 г. в НРПУРОИ (отм.) не е определен ред за обявяване на населението на план за действие на общинските концесии, както и на промените в него;

г) съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г., доп., бр. 15 от 2011 г.), с решение на общинския съвет имотите по ал. 1 могат да се отдават под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона.

В НРПУРОИ (отм.) не е определен ред за отдаване под наем без търг/конкурс на имоти за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението;

д) съгласно чл. 35, ал. 4, т. 1 от ЗОС, продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост може да се извърши без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона между общината и държавата или между общини.

В НРПУРОИ (отм.) не е определен ред за извършване на продажба без търг или конкурс между общината и държавата или между общини;

е) съгласно чл. 36, ал. 1 от ЗОС, прекратяването на съсобствеността върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица се извършва след решение на общинския съвет по ред определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона.

В НРПУРОИ (отм.) не е определен ред за прекратяване на съсобствеността върху недвижими между общината и държавата;

ж) съгласно чл. 39, ал. 5 от ЗОС, когато лицата, на които може да се учреди безвъзмездно право на ползване, са определени в закон, то се учредява без търг или конкурс след решение на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона.

В НРПУРОИ (отм.) не е определен ред за учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имоти и вещи - частна общинска собственост без търг или конкурс;

з) съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗОС, замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, се извършва с решение на общинския съвет по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона.

В НРПУРОИ (отм.) не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми;

и) съгласно чл. 50 от ЗОС е определено, че настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи се извършват при условия и по ред, определени в наредбата по чл. 8, ал. 2.

В НРПУРОИ (отм.) не е определен ред за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи.

НРПУРОИ (отм.) не урежда прилагането на отделни разпоредби на ЗОС съобразно спецификата на общината и не урежда обществени отношения с местно значение. Нарушени са разпоредбите на ЗОС, чл. 7, ал. 2 и чл. 8 от ЗНА.

1.1.1.7. НРПУРОИ (отм.) не е приведена в съответствие с:

а) отменения Закон за публично-частно партньорство (ЗПЧП, отм., ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.);

б) с приемането на ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.).

Не са спазени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменяне или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизане на измененията на закона в сила.

1.1.2. При извършената проверка за съответствие на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен е установено³⁷⁴:

1.1.2.1. В чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 77 от 18.09.2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) изчерпателно са определени субектите, на които могат да се отдават под наем помещения - частна общинска собственост, без търг или конкурс: „отдаването под наем на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата“.

В чл. 24, ал. 1 от НРПУРОИ е определено, че отдаването под наем на имоти - общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии и за членовете на Европейския парламент, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП се извършва от кмета на общината, след решение на общинския съвет, без търг или конкурс.

С разширяването на кръга от лицата разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от НРПУРОИ е в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за отдаване под наем същите ще бъдат проявени.

1.1.2.2. В чл. 34, ал. 4 от ЗОС изчерпателно са изброени способите за разпореждане с имоти - частна общинска собственост: „чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права или по друг начин, определен в закон“.

В чл. 40, ал. 1 от НРПУРОИ е регламентирано, че разпореждането с недвижими имоти - частна общинска собственост, се осъществява чрез: продажба на имоти или на идеални части

³⁷⁴ Одитни доказателства №№ 171 и 172

от тях; замяна на имоти или на идеални части от тях или на вещни права върху тях; дарение; учредяване на право на строеж, надстрояване и пристрояване; делба; учредяване на право на ползване; премахване на сгради, постройки и съоръжения; по силата на закон;

С разширяването на способите за разпореждане с имоти - частна общинска собственост - премахване на сгради, постройки и съоръжения, разпоредбата на чл. 40, ал. 1 от НРПУРОИ е в несъответствие с чл. 34, ал. 4 от ЗОС.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за премахване на сгради, постройки и съоръжения ще бъдат проявени.

1.1.2.3. Съгласно чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД, органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията и които не са необходими за постигане на целите на закона.

В чл. 77, ал. 1, т. 7 от НРПУРОИ е регламентирано, че участниците в търга представят в удостоверение от Община Бобов дол за наличие или отсъствие на задължения (за местни данъци, такси и други общински вземания). Същите се издават от сектор „Местни данъци и такси“

С въвеждане на изискването за представяне на удостоверения за наличие или отсъствие на задължения е създадена административна тежест за участниците в търга.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като с въвеждането на това изискване е създадена административна тежест на участниците и е довело до ограничаване на конкуренцията (описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 2.2.1.3 и т. 2.2.2.3 от доклада).

1.1.2.4. В чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ е определена числеността и състава на комисиите по провеждане на търг/конкурса.

В наредбата не е регламентирано, че кметовете на кметства 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 или разпореждането с имоти на територията на района или на кметството се извършва от кмета на общината в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.).

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като съставите на комисиите при поведени две процедури, не отговарят на императивните изисквания на ЗОС. (описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 2.4.6 от доклада).

1.1.2.5. В Раздел II, чл. 77 - чл. 84 от НРПУРОИ са определени условията и реда за провеждане на търга.

В НРПУРОИ ясно не са разграничени условията за провеждане на публични търгове с тайно и явно наддаване.

Съгласно чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ, преди да започне наддаването, председателят на тръжната комисия поканва последователно по реда на подаване на предложенията всички допуснати участници в търга да потвърдят началната тръжна цена, а съгласно ал. 4 - в случай, че участниците потвърдят началната тръжна цена, но никой от тях не обяви следваща по размер цена, по-висока от началната с една стъпка, търгът се закрива и внесените от тях депозити за участие в търга се задържат.

Съгласно чл. 79 ал. 8 от НРПУРОИ, ако в търга се яви един участник или в резултат на отстраняване остане само един участник, той се обявява за спечелил търга, ако я е потвърдил при условията на ал. 1.

В НРПУРОИ пълно/изчерпателно не са регламентирани процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване по аналогия с изискванията на чл. 79, ал. 4 от НРПУРОИ - изискване участникът да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка. Липсата на пълна правна регламентация в наредбата създава трудности при прилагането ѝ и предпоставки за събиране на по-малко приходи за бюджета на общината.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за това същите ще бъдат проявени.

1.1.2.6. В НРПУРОИ не са определени³⁷⁵:

а) приемането от общинския съвет на план за действие за общинските концесии в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (изм. - ДВ, бр. 45 от 2012 г., в сила от 1.01.2013 г., изм. и доп., бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.);

б) ред за обявяване на населението на плана за действие на общинските концесии, както и на промените в него чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.);

в) ред за отдаване под наем без търг/конкурс на имоти за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението и ред за отдаване под наем поземлени имоти, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, за срока на ремонтно-строителните дейности, в несъответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г., доп., бр. 15 от 2011 г.);

г) ред за предоставяне под наем на вещи - частна общинска собственост в несъответствие с чл. 19 от ЗОС;

д) ред за извършване на продажба без търг или конкурс между общината и държавата или между общини в несъответствие с чл. 35, ал. 4, т. 1 от ЗОС;

е) ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОС;

ж) ред за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи в несъответствие с чл. 50 от ЗОС.

НРПУРОИ не урежда прилагането на отделни разпоредби на ЗОС съобразно спецификата на общината и не урежда обществени отношения с местно значение. Нарушени са разпоредбите на ЗОС, чл. 7, ал. 2 и чл. 8 от ЗНА.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за това същите ще бъдат проявени.

1.1.2.7. НРПУРОИ не е приведена в съответствие с:

а) отменения ЗПЧП (отм., ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.);

б) ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.).

³⁷⁵ Одитно доказателство № 171

Не са спазени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменяне или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизане на измененията на закона в сила.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за това същите ще бъдат проявени.

Причина за установените несъответствия на НРПУРОИ (отм.) и НРПУРОИ с правната рамка са липса на писмено въведен ред и отговорни длъжностни лица, които да са ангажирани с дейността по разработване и съгласуване на проектите на нормативни актове и актуализирането им, във връзка с промените в действащото законодателство. Това е довело до приемане от общинския съвет на разпоредби, които са в противоречие с разпоредбите на нормативни актове от по-висока степен, както и период, в който не е била приета НРПУРОИ.

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

1.4. Наредба за стопанисване и управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд на община Бобов дол (НСУЗЗОПФ)

С Решение № 2 от 29.01.2013 г. на общинския съвет е приета НСУЗЗОПФ. В наредбата не е посочено основанията за приемането ѝ.

При извършената проверка за съответствие на НСУЗЗОПФ с нормативните актове от по-висока степен е установено³⁷⁶:

1.4.1. НСУЗЗОПФ урежда условията и реда за управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд. В НСУЗЗОПФ са определени:

а) условията и ред за отдаване под наем или аренда на свободните земеделски земи (без мери, пасища и ливади) от общинския поземлен фонд;

б) максимален срок за отдаване под наем на земеделските земи от общинския поземлен фонд - 10 години;

в) ред за отдаване под наем или аренда на земите от общинския поземлен фонд без търг или конкурс, в съответствие с чл. 24а, ал. 6, т. 1, 2, 3 и 5 от ЗСПЗЗ;

г) ред за отдаване под наем на маломерни имоти от общинския поземлен фонд за срок от една година, без търг или конкурс, в съответствие с чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ.

1.4.2. С НСУЗЗОПФ не са определени:

а) ред продажба на земеделски земи без търг по реда на чл. 24 д, ал. 1, т. 1 от ЗСПЗЗ;

е) ред за отдаването под наем/аренда без търг/конкурс на земите от общинския поземлен фонд (ОПФ) на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, когато земите са пасища, мери или ливади в във връзка с чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ.

1.4.3. В ЗАЗ не е определен максимален срок за отдаване под аренда на земеделски земи. Съгласно чл. 4 от ЗАЗ, минималният срок на договора за аренда е 5 стопански години и не определя максимален срок на договора.

В чл. 17, ал. 2 и ал. 3 от НСУЗЗОПФ е определен срок за отдаването под аренда на свободни земеделски земи от общинския поземлен фонд е от 4 до 25 години, за засаждане на орехи е от 4 до 40 години. В наредбата е определен минимален срок за отдаване под аренда на

³⁷⁶ Одитно доказателство № 173

свободните земеделски земи от ОПФ - 4 години, вместо 5 години и максималният срок за отдаване под аренда - 25 години, съответно 40 години, при липса на законово ограничение.

Разпоредбата на чл. 17, ал. 2 и ал. 3 от НСУЗЗОПФ е в противоречие със ЗАЗ. Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА. С Решение № 183 от 10.07.2019 г. на Административния съд - Кюстендил, чл. 17, ал. 2 и ал. 3 от НСУЗЗОПФ са отменени.

1.4.3. В чл. 22, ал. 2 от НСУЗЗОПФ е регламентирано, че след решението на общинския съвет, кметът на общината открива процедурата за провеждане на търга/конкурса и е определено съдържанието на заповедта. В чл. 22, ал. 2, т. 12 от наредбата е определено, че заповедта съдържа състав на комисията - правоспособен юрист, лицето изготвило тръжната документация, кмета на кметството/кметския наместник, когато имотите са на територията на населеното място, както и общински съветници.

Съгласно чл. 23, ал. 5 от НСУЗЗОПФ, със заповедта за назначаване на комисията се определя нейния председател и членове, вкл. и резервни членове.

Разпоредбата на чл. 23, ал. 5 от НСУЗЗОПФ противоречи на чл. 22, ал. 2 от НСУЗЗОПФ. *НСУЗЗОПФ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

След одитирания период, с Решение № 134 от Протокол № 10 от 27.10.2021 г. на общинския съвет, е приета нова наредба, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.5. Стратегия за управление на общинската собственост в Община Бобов дол за периода 2015-2019 г. и годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2018 г. и 2019 г.

Съгласно чл. 8, ал. 8 от ЗОС, общинският съвет приема стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата си по предложение на кмета на общината. Стратегията определя политиката за развитие на общинската собственост и стопанската дейност на общината и съдържа: основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; основните характеристики 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.

1.5.1. С Решение № 1 от 29.01.2016 г. от общинския съвет е приета Стратегия за управление на общинската собственост в Община Бобов дол за периода 2015-2019 г.

При извършената проверка за съответствие на стратегията с правната рамка е установено³⁷⁷:

а) В Раздел III. „Обхват, предмет и структура на Стратегията“, т. 1 „Обхват“ е въведено ограничение по отношение на обхвата на Стратегията, като е определено, че тя не разглежда: собствеността, включена в капитала на търговските дружества; сградите - публична общинска собственост, представляващи детски заведения, училища, и културни институти, които са предоставени на организации и юридически лица по силата на специални закони; имотите и вещите - публична общинска собственост, предназначени да обслужват функционирането на органите на местното самоуправление и местната администрация; имотите, предназначени за трайно задоволяване на обществените потребности от общинско значение (улици, площади и други обществени територии).

Въвеждането на ограничението в обхвата на Стратегията е в несъответствие с чл. 8, ал. 8, изречение второ от ЗОС;

³⁷⁷ Одитно доказателство № 174

б) Стратегията е публикувана на интернет страница на Община Бобов дол, но не е обявена по друг начин на населението, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС.

Причина за установеното е липса на определен ред в НРПУРОИ (отм.) за обявяване на населението на стратегията за управление на общинската собственост³⁷⁸.

1.5.2. С Решение № 57 от 31.03.2020 г. на общинския съвет е приета Стратегия за управление на общинската собственост в Община Бобов дол за периода 2019-2023 г.

Стратегията за периода 2019-2023 г. не е публикувана на интернет страницата на общината и не е обявена на населението, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС³⁷⁹.

Причина за установеното несъответствие е липса на определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по отношение на публичността на актовете, приети от общинския съвет.

1.5.3. В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС, от общинския съвет³⁸⁰ са приети годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, съответно за 2018 г. и 2019 г.³⁸¹

При извършената проверка за съответствие на годишните програми с правната рамка е установено:

а) годишните програми са актуализирани през съответната година с решения на общинския съвет, съответно през 2018 г. - с две решения на общинския съвет³⁸² и през 2019 г. - с едно решение³⁸³;

б) годишните програми не съдържат описание на откритите площи, които общината има намерение да отдаде под наем за поставяне на преместваеми обекти, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

в) годишните програми не съдържат описание на имотите, които общината има намерение да предложи: за учредяване на ограничени вещни права и за замяна срещу имоти на граждани и юридически лица в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 и т. 3 от ЗОС³⁸⁴;

г) годишните програми, както и промените в тях, не са обявени на населението и не са публикувани на официалната интернет страница на Община Бобов дол, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС³⁸⁵.

1.6. Отчети за състоянието на общинската собственост

Съгласно чл. 66а от ЗОС, кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

От кмета на общината са съставени и внесени отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2018 г. и за 2019 г., които са приети с решения на общинския съвет³⁸⁶, в съответствие с чл. 66а от ЗОС³⁸⁷.

³⁷⁸ Одитно доказателство № 170

³⁷⁹ Одитно доказателство № 175

³⁸⁰ Решения № 271 от 28.12.2017 г. и № 2 от 31.01.2019 г. на общинския съвет

³⁸¹ Одитни доказателства № 176

³⁸² Решения № 99 от 28.06.2018 г. и № 200 от 27.10.2018 г. на общинския съвет

³⁸³ Решение № 36 от 30.05.2019 г. на общинския съвет

³⁸⁴ Одитно доказателство № 175

³⁸⁵ Одитно доказателство № 175

³⁸⁶ Решения № 8 от 31.01.2018 г. и № 4 от 30.01.2019 г.

³⁸⁷ Одитно доказателство № 177

2. Управление на имоти - общинска собственост

2.1. Застраховане на имоти - публична и частна общинска собственост

Съгласно чл. 9, ал. 1 от ЗОС, застроените имоти - публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения. Съгласно чл. 9, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр.105 от 19.12.2014 г.), общинският съвет определя имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове по ал. 1 от закона. Съгласно чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г., в сила от 1.01.2013 г.), застрахователните вноски за имотите, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите. Съгласно чл. 9, ал. 5 от ЗОС не се допуска самоучастие при задължителното застраховане на имотите по ал. 1 и 2 срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“.

При извършената проверка за съответствие на застрахованите имоти - общинска собственост с изискванията на правната рамка е установено³⁸⁸:

а) от общината са застраховани четири броя застроени имоти - публична общинска собственост³⁸⁹, при подлежащи на застраховане 25 броя, в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС³⁹⁰;

б) застрахователните събития по направените застраховки включват такива срещу природни бедствия и земетресения, в съответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС³⁹¹;

в) допуснато самоучастие³⁹² при задължителното застраховане на имотите срещу риск „Земетресение“, в несъответствие с чл. 9, ал. 5 от ЗОС³⁹³;

г) от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които да подлежат на задължително застраховане, каквато възможност е дадена в чл. 9, ал. 2 от ЗОС³⁹⁴;

д) предоставените под наем и за ползване имоти - общинска собственост не са застраховани от наемателите/ползвателите, в несъответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС³⁹⁵.

От общината не са застраховани всички застроени имоти - публична общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане. Допуснато е самоучастие при задължителното застраховане на имотите в несъответствие с разпоредбите на ЗОС.

2.2. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост по реда на ЗОС чрез провеждане на търг/конкурс

Съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС, свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, могат да се отдават под наем на трети лица. Отдаването под наем на имотите по ал. 1 се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс. Въз основа на резултатите от търга или конкурса се сключва договор за наем от кмета на общината или от оправомощено от него длъжностно лице. В чл. 14, ал. 7 от ЗОС е регламентирано, че свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при

³⁸⁸ Одитни доказателства № 179

³⁸⁹ актувани с АПОС с № № 1779 от 05.05.17 г.; 176 от 12.04.2000 г.; 34 от 30.12.1997 г. и 170 от 19.01.2000 г.

³⁹⁰ Одитно доказателство № 179

³⁹¹ Застрахователни полици

³⁹² в размер на 1% от застрахователната стойност

³⁹³ Одитно доказателство № 179

³⁹⁴ Одитно доказателство № 179

³⁹⁵ Одитно доказателство № 179

условията и по реда на ал. 2 след решение на общинския съвет.

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка. При одита са проверени 7 бр. процедури, от които 5 бр. търгове и 2 бр. конкурси) за отдадени под наем имоти - общинска собственост (2018 г. - 3 бр. и за 2019 г. – 4 бр.), в резултат на които са сключени 14 бр. договори за наем³⁹⁶.

2.2.1. Търгове за отдаване под наем на имоти — общинска собственост

При извършената проверка за съответствие на проведените пет търга с изискванията на правната рамка е установено³⁹⁷:

2.2.1.1. За двете години от одитирания период, 13 от имотите³⁹⁸, обект на отдаване под наем, не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС³⁹⁹. Причините са липса на писмено определен ред и длъжностни лица, отговорни за актуализиране на годишните програми. В резултат на това под наем са отдадени имоти, които не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

От общинския съвет са взети решения за провеждане на публични търгове, в съответствие с чл. 8, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 7 от ЗОС, чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ⁴⁰⁰.

2.2.1.2. От кмета на общината са издадени заповеди за провеждане на търговете, в съответствие с чл. 62, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ:

а) в заповедите от 18.10.2019 г. и 02.10.2019 г. на кмета на общината⁴⁰¹ не са включени пет имота, одобрени в решенията на общинския съвет, предмет на отдаването под наем⁴⁰².

Причината е осъществен неефективен контрол за законосъобразност при издаването на заповедите на кмета на общината, в резултат на което не са изпълнени решения на общинския съвет и не са проведени търгове за отдаване под наем на тези имоти;

б) при два търга по заповеди от 10.07.2018 г. и 10.07.2018 г. на кмета на общината⁴⁰³, обявленията за провеждането им не са публикувани в един ежедневник, а за един търг - на официалната интернет страница на Община Бобов дол, в несъответствие с чл. 62, ал. 6 от НРПУРОИ (отм.)⁴⁰⁴.

Обявленията за шестте търга са публикувани на официалната интернет страница на Община Бобов дол. В общинската администрация не е документирана датата на публикуване, поради което не може да бъде установена датата на публикуване⁴⁰⁵.

2.2.1.3. От кмета на общината са издадени заповеди за утвърждаване на тръжните документи, в съответствие с чл. 62, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 75, ал. 4 от НРПУРОИ.

³⁹⁶ Одитно доказателство № 180

³⁹⁷ Одитно доказателство № 181

³⁹⁸ помещения с площ 16.47 кв. м, обект № 12 и имоти с №№ 1, 2, 3, 8, 10, 11, 12, 13, 20, 21, 22

³⁹⁹ Одитно доказателство № 182

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 181

⁴⁰¹ Заповеди №№ 3-661/18.10.2019 г. и 608/02.10.2019 г. на кмета на общината

⁴⁰² Одитно доказателство № 182

⁴⁰³ открити със Заповеди №№ 3-475/10.07.2018 г. и 3-478/10.07.2018 г. на кмета на общината

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 182

⁴⁰⁵ Одитно доказателство № 182

В тържните документации са въведени изисквания за представяне на удостоверения за наличие или липса на задължения (за местни данъци, такси и други общински вземания), издадени от община Бобов дол и удостоверения за актуално състояние (за регистрираните юридически лица) или ЕИК по Булстат, в несъответствие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД и чл. 23, ал. 6 от Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ЗТРРЮЛНЦ). Причината е незаконосъобразния текст в чл. 64, ал. 1, т. 5 и т. 7 и чл. 73, ал. 3, т. 5 и т. 7 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 77, ал. 1, т. 7 от НРПУРОИ⁴⁰⁶ (констатация в Част трета, Раздел III, т. 1.1.1.2, т. 1.1.1.3 и т. 1.1.2.3 от одитния доклад). В резултат на това са наложени изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията и които не са необходими.

2.2.1.4. Със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за провеждане на търговете, в съответствие с чл. 63, ал. 1, изр. второ и трето от НРПУРОИ (отм.) и чл. 76, ал. 1, изр. второ и трето от НРПУРОИ.

а) в състава на комисия, назначена със заповед от 01.11.2019 г. на кмета на общината⁴⁰⁷, не са включени общински съветници, в несъответствие с чл. 76, ал. 1, изр. първо от НРПУРОИ⁴⁰⁸.

Причината е осъществен неефективен контрол за законосъобразност при издаването на заповедта на кмета на общината;

б) от членовете на комисиите са подписани декларации за липса на обстоятелствата по 63, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 76, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ и за неразгласяване на информация за кандидатите, в съответствие с 63, ал. 1, т. 3 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 76, ал. 1, т. 3 от НРПУРОИ⁴⁰⁹.

2.2.1.5. Подадените предложения за участие в търговете са регистрирани във входящ регистър, в съответствие с чл. 62, ал. 9 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 75, ал. 9 от НРПУРОИ⁴¹⁰.

В досиетата на проведените търгове няма информация за предаване на регистрите и подадените предложения на председателя на съответната комисия за провеждане на търговете, в несъответствие с чл. 62, ал. 9 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 75, ал. 9 от НРПУРОИ⁴¹¹.

2.2.1.6. Работата на комисиите за провеждане на търговете, назначени от кмета на общината, е документирана в протоколи за проведените търгове, в съответствие с чл. 68, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 81, ал. 1 от НРПУРОИ.

а) при един от проверените търгове⁴¹², председателят на тържната комисия е представил протокола от проведения търг на кмета на общината, след определения три дневен срок, в несъответствие с чл. 68, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 81, ал. 2 от НРПУРОИ⁴¹³;

б) при три от проведените търгове⁴¹⁴ протоколите са утвърдени от кмета на общината, но в досиетата им липсва информация кога са предоставени за утвърждаване, в несъответствие с чл. 68, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 81, ал. 2 от НРПУРОИ⁴¹⁵.

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 171

⁴⁰⁷ назначена със Заповед № 3-690 от 01.11.2019 г. на кмета на общината

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 182

⁴⁰⁹ Одитно доказателство № 181

⁴¹⁰ Одитно доказателство № 181

⁴¹¹ Одитно доказателство № 182

⁴¹² открит със Заповед с № 3-223/10.04.2018 г.

⁴¹³ Одитно доказателство № 182

⁴¹⁴ открити със заповеди с № № 3-475/10.07.2018 г., 3-661/18.10.2019 г. и 3-608/02.10.2019 г.

⁴¹⁵ Одитно доказателство № 182

2.2.1.7. От кмета на общината са издадени заповеди за обявяване на класирането, спечелилия участник и отстранените участници, в съответствие чл. 69, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 82, ал.1 от НРПУРОИ.

а) за петте търга⁴¹⁶, заповедите на кмета на общината за обявяване на класирането, спечелилия участник и отстранените участници са издадени след определения седемдневен срок, в несъответствие с чл. 69, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 82, ал. 2 от НРПУРОИ⁴¹⁷;

б) съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г., в сила от 25.03.2014 г.), административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 10.10.2019 г.), административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава по реда на чл. 18а от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 10.10.2019 г.), в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК (доп. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.). Предвид на това, по отношение на издадените заповеди от кмета на общината са приложими изцяло регламентирания в АПК правила за индивидуалните административни актове.

За три (60 на сто от проведените търгове)⁴¹⁸: заповед от 03.05.2018 г. за класиране⁴¹⁹ е съобщена на заинтересованите лица след определения тридневен срок, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.) и чл. 69, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.); осем заповеди от 2019 г. на кмета на общината⁴²⁰ са съобщени след срока в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 10.10.2019 г.) и чл. 82, ал. 3 от НРПУРОИ⁴²¹.

Причината е неосъществен контрол по връчването на заповедите на кмета на общината и по спазването на нормативноопределените срокове.

2.2.1.8. Въз основа на заповедите на кмета на общината за обявяване на класирането, със спечелилите участници са сключени договори.

Съгласно чл. 149, ал. 1 от АПК, административните актове могат да се оспорят в 14-дневен срок от съобщаването им. 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 разрешаване на спора от съответния орган.

Договорите са сключени след влизане в сила на заповедите на кмета на общината за обявяване на спечелилия участник, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК⁴²².

⁴¹⁶ открити със Заповеди № 3-223/10.04.2018 г., № 3-475/10.07.2018 г., № 3-478/10.07.2018 г., № 3-661/18.10.2019 г. и № 608/02.10.2019 г. на кмета на общината

⁴¹⁷ Одитно доказателство № 182

⁴¹⁸ открити със Заповеди №№ 3-608/02.10.2019 г., № 3-223/10.04.2018 г. и № № 3-661/18.10.2019 г.

⁴¹⁹ Заповед № 3-296/03.05.2018 г. на кмета на общината

⁴²⁰ Заповеди № 3-671/23.10.2019 г.; № 3-763/18.11.2019 г., № 3-764/18.11.2019 г., № 3-765/18.11.2019 г., № 3-№ 766/18.11.2019 г., № 3-767/18.11.2019 г., № 3-769/18.11.2019 г. и № 3-770/18.11.2019 г. на кмета на общината

⁴²¹ Одитно доказателство № 182

⁴²² Одитно доказателство № 182

Осем договора за наем⁴²³ са сключени, след определения едномесечен срок от влизането в сила на заповедта, в несъответствие с чл. 71, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 84, ал. 1 от НРПУРОИ⁴²⁴;

в) два от договорите за наем⁴²⁵ са сключени преди заплащане на гаранция за изпълнение на договорите, в несъответствие с чл. 84, ал. 1 от НРПУРОИ⁴²⁶;

г) срокът на договорите за наем е до десет години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 и ал. 7 от ЗОС;

д) договорите за наем са вписани в Служба по вписванията, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВп (ред. ДВ, бр. 92 от 2014 г., в сила от 7.11.2014 г.);

Причината за установените несъответствия с НРПУРОИ е неосъществен контрол по спазването на срока за сключването на договорите.

Отдаването под наем на имоти - общинска собственост след провеждането на търг е извършено в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

2.2.2. Публично оповестени конкурси за отдаване под наем

При извършената проверка за съответствие на проведените два публично оповестени конкурси с изискванията на правната рамка е установено:

2.2.2.1. Имотите, обект на отдаване под наем са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁴²⁷.

От общинския съвет са взети решения за провеждане на конкурсите, в съответствие с чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ⁴²⁸;

2.2.2.2. От кмета на общината са издадени заповеди за откриване на конкурсите, в съответствие с чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ.

Обявленията за конкурсите са публикувани в един ежедневник и на официалната интернет страница на Община Бобов дол. В общинската администрация не е документирана датата на публикуване, поради което не може да бъде установена датата на публикуване⁴²⁹.

2.2.2.3. От кмета на общината са издадени заповеди за утвърждаване на конкурсните документации, в съответствие с чл. 86, ал. 2 от НРПУРОИ;

В конкурсните документации са въведени изисквания за представяне на удостоверения за наличие или липса на задължения (за местни данъци, такси и други общински вземания), издадени от Община Бобов дол и удостоверения за актуално състояние (за регистрираните юридически лица) или ЕИК по Булстат, в несъответствие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД и чл. 23, ал. 6 от ЗТР.

Причината е незаконосъобразния текст в чл. 86, ал. 3, т. 7 от НРПУРОИ⁴³⁰. В резултат на това са наложени изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията и които не са необходими.

⁴²³ Договори № 1/03.01.2020 г., № 8/03.01.2020 г., № 5/03.01.2020 г./6/03.01.2020 г., № 2/03.01.2020 г., № 4/03.01.2020 г., № 3/03.01.2020 г., № 7/03.01.2020 г.

⁴²⁴ Одитно доказателство № 182

⁴²⁵ с № № № 3/03.01.2020 г. и № 7/03.01.2020 г.

⁴²⁶ Одитно доказателство № 182

⁴²⁷ Одитно доказателство № 176

⁴²⁸ Одитно доказателство № 181

⁴²⁹ Одитно доказателство № 182

⁴³⁰ Одитно доказателство № 181

2.2.2.4. Със заповеди на кмета на общината са назначени конкурсни комисии за провеждане на конкурсите, в съответствие с чл. 88, ал. 1 от НРПУРОИ.

От членовете на комисиите са подписани декларации за липса на обстоятелствата по чл. 76, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ и за неразгласяване на информация за кандидатите, в съответствие с чл. 76, ал. 1, т. 3 от НРПУРОИ⁴³¹.

Работата на комисиите за провеждане на конкурсите, назначени от кмета на общината, е документирана в протоколи за проведените конкурси, в съответствие с чл. 88, ал. 5 от НРПУРОИ.

При конкурса по заповед от 24.10.2019 г. на кмета на общината⁴³², протоколът е утвърден от кмета на общината, но в досието му липсва информация кога е предоставен за утвърждаване, в несъответствие чл. 88, ал. 5 от НРПУРОИ⁴³³;

2.2.2.5. От кмета на общината са издадени заповеди за обявяване на класирането, спечелилия участник и отстранените участници, които не съдържат специфичните условия, произтичащи от предмета конкурса, в несъответствие с чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ⁴³⁴:

а) заповедите са издадени в седемдневен срок от приключване на процедурите по провеждане на конкурсите, в съответствие с чл. 89, ал. 2 от НРПУРОИ⁴³⁵;

б) Заповед № 3-678 от 24.10.2019 г. кмета на общината за класиране на участниците е съобщена на заинтересованите лица след определения тридневен срок, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 10.10.2019 г.) и чл. 89, ал. 2 от НРПУРОИ⁴³⁶. Заповед № 3-469/07.08.2019 г. е съобщена, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.) и чл. 89, ал. 2 от НРПУРОИ.

Заповедите не са публикувани на официалната интернет страница на общината. Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 10.10.2019 г.)⁴³⁷.

2.2.2.6. Въз основа на заповедите на кмета на общината за обявяване на класирането, със спечелилите участници са сключени договори.

а) договорите са сключени след влизането в сила на заповедите на кмета на общината в съответствие с чл. 91 от АПК и чл. 91 от НРПУРОИ⁴³⁸;

б) срокът на договорите за наем е до десет години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 и ал. 7 от ЗОС;

в) договорите за наем не съдържат специфичните условия, произтичащи от предмета на конкурса⁴³⁹;

г) в договорите за наем не са включени клаузи за заплащане от наемателите на такса битови отпадъци⁴⁴⁰;

д) договори за наем са вписани в Служба по вписванията, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВп (ред. ДВ, бр. 92 от 2014 г., в сила от 7.11.2014 г.);

⁴³¹ Одитно доказателство № 181

⁴³² открит със Заповед № 3-678/24.10.2019 г. на кмета на общината

⁴³³ Одитно доказателство № 182

⁴³⁴ Одитно доказателство № 182

⁴³⁵ Одитно доказателство № 181

⁴³⁶ Одитно доказателство № 182

⁴³⁷ Одитно доказателство № 182

⁴³⁸ Одитно доказателство № 181

⁴³⁹ Одитно доказателство № 182

⁴⁴⁰ Одитно доказателство № 182

Причините за установените нарушения/несъответствия при провеждането на публично оповестените конкурси са: незаконосъобразни текстове в НРПУРОИ, несъосъществяването на контрол по връчването на заповедите на кмета на общината и при сключването на договорите.

Отдаването под наем на имоти - общинска собственост по реда на ЗОС чрез провеждане на конкурс е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

2.3. Отдаване под наем имоти - общинска собственост по реда на ЗОС без провеждане на търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

2.3.1. Отдаване под наем имоти - общинска собственост по реда на НРПУРОИ (отм.) и НРПУРОИ

Съгласно чл. 12, ал. 3 и ал. 4 от ЗОС, имотите и вещите - общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка, могат да се предоставят безвъзмездно за управление на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни териториални структури. Редът за предоставяне за безвъзмездно управление на имоти и вещи - общинска собственост, се определя от общинския съвет в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона.

В чл. 15, ал. 3 - ал. 5 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 19, ал. 2 - ал. 6 от НРПУРОИ е определен ред за предоставяне за безвъзмездно управление на имоти и вещи - общинска собственост на юридически лица и звена на бюджетна издръжка.

Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка. За одитирания период са предоставени за безвъзмездно управление два имота - публична общинска собственост на организации на бюджетна издръжка (на Агенция за социално подпомагане през 2018 г. и на Национална здравноосигурителна каса през 2019 г.) и са сключени договори за безвъзмездно управление⁴⁴¹.

При извършената проверка за съответствие на отдаването под наем имоти - общинска собственост по реда на ЗОС без провеждане на търг/конкурс с изискванията на правната рамка е установено:

а) от ръководителите на юридическите лица са подадени заявления до кмета на общината, в съответствие с чл. 15, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ;

б) от общинския съвет са взети решения за предоставяне за безвъзмездно управление на имотите - общинска собственост на териториалните структури на юридически лица на бюджетна издръжка, в съответствие с чл. 15, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ;

в) от кмета на общината са сключени договори за предоставяне за безвъзмездно управление на имотите - общинска собственост за срок до десет години, в съответствие с чл. 15, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 19, ал. 6 от НРПУРОИ;

г) договорите са предоставени безвъзмездно, в съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗОС, чл. 15, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 19, ал. 6 от НРПУРОИ. В договорите е уговорено заплащането на изразходваните консумативи, съгласно количествено-стойностна сметка (вода, ел. енергия, отопление и почистване)⁴⁴².

Предоставянето за безвъзмездно управление на имоти - общинска собственост по реда на ЗОС е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

⁴⁴¹ Одитно доказателство № 183

⁴⁴² Одитно доказателство № 184

2.3.2. Отдаване под наем на обекти - общинска собственост по реда на Наредба за реда и условията за издаване на разрешения за поставяне на преместваеми и открити обекти и елементи на градско обзавеждане на територията на Община Бобов дол (НРУИРППООЕГО)

Съгласно чл. 70, ал. 1 и ал. 2 от НРУИРППООЕГО, ползването на общински имоти, сгради и съоръжения за поставяне на рекламно-информационни елементи се извършва въз основа на наемен договор, който се сключва от кмета на общината или упълномощено от него лице. Договорите за наем се сключват при цени, съгласно Приложение № 1 към наредбата⁴⁴³.

Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка. При одита са проверени двата сключени през 2019 г. договора с политическа партия за поставяне на рекламно-информационни елементи⁴⁴⁴.

При извършената проверка е установено:

а) подадени са заявления за ползване на рекламно-информационни елементи (разпространение на обяви и рекламни материали с временен характер) до кмета на общината, в съответствие с чл. 61 във връзка с чл. 53, ал. 1 и ал. 2 от НРУИРППООЕГО;

б) от главния архитект на общината са издадени разрешения за поставяне на рекламни информационни елементи, в съответствие с чл. 63, т. 3 от НРУИРППООЕГО;

в) от кмета на общината са сключени договори за наем за ползване на рекламно-информационни елементи, в съответствие с чл. 70, ал. 1 от НРУИРППООЕГО;

г) определените в договорите цени са по Приложение № 1 към НРУИРППООЕГО, в съответствие с чл. 70, ал. 2 от НРУИРППООЕГО;

д) от наемателите са заплатени определените цени, в съответствие с чл. 3 от договорите⁴⁴⁵.

Отдадените под наем обекти - общинска собственост по реда на НРУИРППООЕГО е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

2.4. Отдаване под наем/аренда имоти - общинска собственост по реда на ЗСПЗЗ чрез провеждане на търг

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, НСУЗЗОПФ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка. При одита са проверени 7 публични търга за отдадени под наем/аренда земеделски земи (2018 г. - 5 бр. и 2019 г. - 2 бр.), в резултат на които са сключени 14 договора за наем/аренда⁴⁴⁶.

При проверката за съответствие на проведените търгове с изискванията на правната рамка е установено⁴⁴⁷:

2.4.1. Съгласно чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), земите от общинския поземлен фонд могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, когато земите са пасища, мери или ливади.

От Община Бобов дол не е приложен определения в чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ ред и е проведен публичен търг за отдаване под наем на пасища и мери - публична общинска собственост за индивидуално ползване на животновъди за една стопанска година.

⁴⁴³ Одитно доказателство № 185

⁴⁴⁴ Одитно доказателство № 183

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 186

⁴⁴⁶ Одитни доказателства №№ 187 и 189

⁴⁴⁷ Одитно доказателство № 189

Причина за установеното е продължително отсъствие на длъжностното лице, пряко ангажирано с дейността по отдаване под наем/аренда на земи от общинския поземлен фонд. В резултат на което е проведена тръжна процедура, с което е създадена административна тежест за ползвателите⁴⁴⁸.

2.4.2. Два от имотите⁴⁴⁹, обект на отдаване под наем, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁴⁵⁰. Причините са липса на писмено определен ред и длъжностни лица, отговорни за актуализиране на годишните програми. В резултат на това под наем са отдадени имоти, които не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

2.4.3. От общинския съвет са взети решения⁴⁵¹ за провеждане на публични търгове за отдаване под наем/аренда на земи от общинския поземлен фонд, в съответствие с чл. 8, ал. 1, във връзка с 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 16 от НСУЗЗОПФ.

Решенията на общинския съвет не съдържат: условията за участие в търга и конкурса; размера и срока за плащане на депозита за участие в търга или конкурса; условията за плащане на цената; мястото и срока за получаване на документи за участие в търга и/или конкурса; мястото и срока за подаване на документи за участие в търга или конкурса; мястото на обявяване на информацията за земи - обект на търга или конкурса; мястото, деня и часа на провеждането на търга или конкурса; стъпка за наддаване, в несъответствие с чл. 22, ал. 1, т. 3 – т. 11 от НСУЗЗОПФ⁴⁵².

2.4.4. От кмета на общината са издадени заповеди за провеждане на търговете, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от НСУЗЗОПФ:

а) заповедите на кмета на общината не съдържат състав на комисията, в несъответствие с чл. 22, ал. 2, т. 12 от НСУЗЗОПФ;

б) обявления за търговете са публикувани в един ежедневник и на официалната интернет страница на Община Бобов дол, в съответствие с чл. 22, ал. 6 от НСУЗЗОПФ. В общинската администрация не е документирана датата на публикуване, поради което не може да бъде установена датата на публикуване⁴⁵³.

2.4.5. От кмета на общината са издадени заповеди, с които са утвърдени тръжните документации, в съответствие с чл. 22, ал. 3 от НСУЗЗОПФ⁴⁵⁴.

2.4.6. Със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за провеждане на търговете в съответствие с чл. 23, ал. 5 от НСУЗЗОПФ:

а) при два от проведените търгове (29 на сто) за имоти, които са на територията на кметствата в общината, не са включени съответните кметове на кметства или определени от тях служители от даденото кметство, в състава на определените комисии. Нарушени са разпоредбите на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.) и

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 188

⁴⁴⁹ с № 515074, в землището на с. Долистово и с № 008006, в землището на с. Блато

⁴⁵⁰ Одитно доказателство № 190

⁴⁵¹ Решения с №№ 98/28.06.2018 г.; 246/23.10.2017 г.; 201/27.10.2018 г.; 187/27.09.2018 г.; 100/28.06.2018 г.; 204/27.10.2018 г.; № 214/21.09.2017 г.

⁴⁵² Одитно доказателство № 190

⁴⁵³ Одитно доказателство № 190

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 189

съставите на комисиите за проведените процедури не отговарят на императивните изисквания на ЗОС;

б) от членовете на комисиите са подписани декларации за липса на обстоятелствата по чл. 24, ал. 1 от НСУЗЗОПФ и за не разгласяване на информация за кандидатите, в съответствие с чл. 24, ал. 2 от НСУЗЗОПФ⁴⁵⁵.

2.4.7. Подадените предложения за участие в търговете са регистрирани във входящ регистър, в съответствие с чл. 27, ал. 3, изр. първо от НСУЗЗОПФ:

а) в досиетата на проведените търгове няма информация за предаване на регистрите и подадените предложения на председателя на тръжната комисия, в несъответствие с чл. 27, ал. 3, изр. второ от НСУЗЗОПФ;

б) при един⁴⁵⁶ от проверените търгове, в подаденото предложение за участие в търга е приложено копие на пълномощно, което не е нотариално заверено, в несъответствие с чл. 23, ал. 1, т. 7 от НСУЗЗОПФ;

в) при един⁴⁵⁷ търг, ценовото предложение на участника не е заверено от всички членове на тръжната комисия, в несъответствие с чл. 31, ал. 10 от НСУЗЗОПФ⁴⁵⁸.

2.4.8. Работата на комисиите за провеждане на търговете, назначени от кмета на общината, е документирана в протоколи за проведените търгове, в съответствие с чл. 34, ал. 1 от НСУЗЗОПФ:

а) при един от проверените търгове⁴⁵⁹, председателят на тръжната комисия е представил протокола от проведения търг на кмета на общината, след определения тридневен срок, в несъответствие с чл. 34, ал. 2 от НСУЗЗОПФ;

б) при два от проверените търгове⁴⁶⁰, протоколите са утвърдени от кмета на общината, но в досиетата им липсва информация кога са предоставени за утвърждаване, в несъответствие с чл. 34, ал. 2 от НСУЗЗОПФ⁴⁶¹.

2.4.9. От кмета на общината са издадени заповеди за обявяване на класирането, спечелилия участник и отстранените участници в съответствие с чл. 35, ал. 1 от НСУЗЗОПФ;

а) заповедите на кмета на общината за обявяване на класирането, спечелилия участник и отстранените участници са съобщени на заинтересованите лица, но не са публикувани на интернет страница на общината.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 10.10.2019 г.)⁴⁶². Нарушено е правото на участниците в търга да оспорват административния акт и същият не е влязъл в сила спрямо тях, тъй като не им е съобщен, съответно те биха могли да го оспорват по реда на АПК от момента на узнаването за издаването му;

⁴⁵⁵ Одитни доказателства №№ 189 и 190

⁴⁵⁶ открит със Заповед № 3-744/26.10.2018 г. на кмета на общината

⁴⁵⁷ открит със Заповед № 3-28/23.01.2019 г. на кмета на общината

⁴⁵⁸ Одитно доказателство № 190

⁴⁵⁹ открит със заповед № 3-28/23.01.2019 г. на кмета на общината

⁴⁶⁰ открити със Заповеди № 3-28/17.01.2018 г. и № 3-28/23.01.2019 г. на кмета на общината

⁴⁶¹ Одитно доказателство № 190

⁴⁶² Одитно доказателство № 190

б) при един от проверените търгове⁴⁶³, заповедта на кмета на общината⁴⁶⁴ е съобщена на заинтересованите лица, след изтичане на определения тридневен срок, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.) и чл. 35, ал. 2 от НСУЗЗОПФ⁴⁶⁵;

в) при три от проверените търгове⁴⁶⁶, заповедите на кмета на общината са издадени след определения седемдневен срок, в несъответствие с чл. 35, ал. 2 от НСУЗЗОПФ⁴⁶⁷.

2.4.10. Въз основа на заповедите на кмета на общината за обявяване на класирането, със спечелилите участници са сключени договори.

2.4.10.1. Съгласно чл. 149, ал. 1 от АПК, административните актове могат да се оспорят в 14-дневен срок от съобщаването им. 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 разрешаване на спора от съответния орган.

Три договора за наем⁴⁶⁸ са сключени преди влизането в сила заповедта на кмета на общината за обявяване на спечелилия участник⁴⁶⁹:

а) Заповед № 3-78 от 08.02.2018 г. на кмета на общината е връчена на 08.02.2018 г. и влиза в сила на 23.02.2018 г. Сключен е Договор № 41 от 13.02.2018 г.;

б) Заповед № 3-80 от 21.02.2019 г. на кмета на общината е връчена на 21.02.2019 г. и влиза в сила на 08.03.2019 г. Сключен е Договор № 74 от 27.02.2019 г.;

в) Заповед № 3-71 от 06.02.2018 г. на кмета на общината е връчена на 09.02.2018 г. и влиза в сила на 24.02.2018 г. Сключен е Договор № 66 от 19.02.2018 г.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени, т.е. сключени са договори. Нарушен и чл. 90, ал. 1 от АПК. По този начин правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но не влязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

Останалите 11 договора⁴⁷⁰ са сключени след влизането в сила на заповедта на кмета на общината⁴⁷¹.

2.4.10.2. Четири договора за наем⁴⁷² са сключени, след изтичане на определения срок от един месец от влизане в сила на заповедта за класиране, в несъответствие с чл. 37, ал. 1 от НСУЗЗОПФ⁴⁷³.

2.4.10.3. Пет от сключените договори за наем⁴⁷⁴ не са вписани в Служба по вписванията, в нарушение на чл. 112, б. "е" от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВп (ред. ДВ, бр. 92 от 2014 г., в сила от 7.11.2014 г.)⁴⁷⁵.

⁴⁶³ открит със Заповед № 3-654/20.09.2018 г. на кмета на общината

⁴⁶⁴ с № 3-683/09.10.2018 г.

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 190

⁴⁶⁶ открити със Заповеди с №№ 3-744/26.10.2018 г.; 3-28/23.01.2019 г.; 3-30/17.01.2018 г. на кмета на общината

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 190

⁴⁶⁸ Договори № 41/13.02.2018 г.; 66/19.02.2018 г. и 74/27.02.2019 г.;

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 190

⁴⁷⁰ с № 54/21.02.2019 г., 67/25.02.2019 г., 70/25.02.2019 г., 71/25.02.2019 г., 72/26.02.2019 г., 74/16.11.2018 г., 36/19.02.2019 г., 3/24.01.2019 г., 10/07.02.2019 г., 37/19.02.2019 г., 75/19.12.2018 г.

⁴⁷¹ Одитно доказателство № 189

⁴⁷² с № № 3/24.01.2019 г.; 10/07.02.2019 г.; 37/19.02.2019 г.; 36/19.02.2019 г.;

⁴⁷³ Одитно доказателство № 190

⁴⁷⁴ с № №: 54/21.02.2019 г.; 67/25.02.2019 г.; 70/25.02.2019 г.; 71/25.02.2019 г.; 72/26.02.2019 г.;

⁴⁷⁵ Одитно доказателство № 190

Причините за установените нарушения/несъответствия са липса на въведени адекватни и ефективни контролни дейности, осъществяване на неефективен контрол от юрисконсулта, неосъществен контрол по спазването на сроковете за връчването на заповедите на кмета на общината и при сключването на договорите.

Отдаването под наем/аренда на имоти - общинска собственост по реда на ЗСПЗЗ чрез провеждане на търг е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

2.5. Отдаване под наем/аренда имоти - общинска собственост по реда на ЗСПЗЗ без провеждане на търг

Съгласно чл. 24а, ал. 6, т. 1, 2, 3 и 5 от ЗСПЗЗ, земите от общинския поземлен фонд могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс: 1) когато са заети с трайни насаждения; 2) когато не са били използвани две или повече стопански години; 3) в случаите по чл. 37в, ал. 10; 5) в други случаи, определени в закон.

В чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 58 от 2017 г., в сила от 18.07.2017 г., доп., бр. 42 от 2018 г., в сила от 22.05.2018 г.) е регламентирано, че земи от държавния и общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви и за тях не са сключени договори за наем или за аренда, преди издаването на заповедта по ал. 4 могат да бъдат предоставени на ползватели на съответните масиви по тяхно искане със заповед на министъра на земеделието, храните и горите или на оправомощено от него лице, съответно на кмета на общината. Договорът се сключва за едногодишно ползване след заплащане на по-високата сума между най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за землището за земите от държавния поземлен фонд за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в общината.

За стопанските 2017/2018 г. и 2018/2019 г. не са сключвани договори за отдаване под наем/аренда за землищата на Община Бобов дол за земите от държавния поземлен фонд⁴⁷⁶.

Одитните процедури са изпълнени върху одитна извадка. При одита са проверени 20 договора⁴⁷⁷.

При извършената проверка за съответствие на сключените договори с правната рамка е установено:

а) преди сключването на Договори № 13 от 08.02.2019 г. и № 26 от 13.02.2019 г., от ползвателите на масиви не са подадени заявления до кмета на общината, в нарушение на чл. 37в, ал. 10, изр. първо от ЗСПЗЗ(ред. ДВ, бр. 58 от 2017 г., в сила от 18.07.2017 г., доп., бр. 42 от 2018 г., в сила от 22.05.2018 г.);

б) съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА, при изпълнение на своите правомощия, кметът издава заповеди. Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК (доп. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

От кмета на общината не са издадени заповеди за предоставяне на съответните масиви на ползвателите, в нарушение на чл. 37в, ал. 10, изр. първо от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 58 от 2017 г., в сила от 18.07.2017 г., доп., бр. 42 от 2018 г., в сила от 22.05.2018 г.), АПК и ЗМСМА. В резултат на това няма влязъл в сила административен акт и заинтересованите страни не биха могли да го оспорват по реда на АПК;

⁴⁷⁶ Одитно доказателство № 192

⁴⁷⁷ Одитно доказателство № 191

в) от кмета на общината са сключени договори за срок от една стопанска година, в съответствие с чл. 37в, ал. 10, изр. второ от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 58 от 2017 г., в сила от 18.07.2017 г., доп., бр. 42 от 2018 г., в сила от 22.05.2018 г.);

г) четири от договорите от 2019 г.⁴⁷⁸ са сключени преди заплащане на определената наемна цена, в нарушение на чл. 37в, ал. 10, изр. второ от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 58 от 2017 г., в сила от 18.07.2017 г., доп., бр. 42 от 2018 г., в сила от 22.05.2018 г.);

д) в 12 договора (60 на сто от проверените договори)⁴⁷⁹, определената наемна цена е по-ниска от размера на средното годишно рентно плащане за землището в общината, в нарушение чл. 37в, ал. 10, изр. второ от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 58 от 2017 г., в сила от 18.07.2017 г., доп., бр. 42 от 2018 г., в сила от 22.05.2018 г.). В резултат на това по бюджета на общината са постъпил по-малко приходи в размер 6 554 лв. и не са защитени финансовите интереси на общината⁴⁸⁰.

Причините за установените нарушения/несъответствия с правната рамка са неизпълнение на задълженията от юрисконсулта и от служителите в отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“, както и неосъществен контрол от началника на отдела. В резултат на това са сключени договори без от ползвателите да са подадени заявления, не са издадени заповеди на кмета на общината за предоставяне на съответните масиви на ползвателите и са сключени договори на по-ниски цени.

Отдаването под наем/аренда на имоти - общинска собственост по реда на ЗСПЗЗ без провеждане на търг е в нарушение на изискванията на правната рамка. Установените несоответствия с правната рамка при управлението на имоти - общинска собственост са в размер 6 554 лв., представляващо разликата между средното годишно рентно плащане и определената наемна цена.

3. Администриране на приходите от наеми на имущество и земя по действащи договори и просрочени вземания

3.1. Планиране на приходите

3.1.1. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2018 г. са предвидени приходи от отдадени под наем имоти, в размер 185 600 лв.

Към 31.12.2017 г. просрочените вземания от наеми са 35 100 лв. В бюджета за 2018 г. са планирани приходи от наеми на имущество и земя в размер 253 600 лв. Планираните по бюджета средства са завишени с 32 900 лв. от заложените прогнозни приходи по годишната програма и просрочените вземания от наеми към 31.12.2017 г., които се предвиждат да бъдат събрани през бюджетната година. При одита не е представен анализ, въз основа на който планираните по бюджета на общината приходи са завишени. По данни на одитираната организация, причината, поради която бюджетът на общината е завишен в частта на приходите от наем е че, планирането на приходите от наем на имоти общинска собственост е извършено на база анализ на постъпилите приходи през предходните години.

Към 31.12.2018 г. реализираните приходи от наеми на имущество и земя са 206 893 лв., като неизпълнението им е 18 на сто от уточнения план по бюджета на общината за 2018 г.⁴⁸¹. Причината за неизпълнение на приходите по бюджета на общината се дължи на нереалното им планиране.

⁴⁷⁸ с № № 1/07.01.2019 г., 26/13.02.2019 г., 42/20.12.2019 г. и 51/21.02.2019 г.

⁴⁷⁹ Договори №№ 5/31.01.2018 г., 7/05.02.2018 г., 19/12.02.2018 г., 20/12.02.2018 г., 46/14.02.2018 г., 53/14.02.2018 г., 63/15.02.2018 г., 26/13.02.2019 г., 42/20.12.2018 г., 51/21.02.2019 г., 104/16.04.2019 г., 113/23.04.2019 г.

⁴⁸⁰ Одитни доказателства №№ 193 и 194

⁴⁸¹ Одитни доказателства №№ 1, 176, 195 - 196

3.1.2. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост, за 2019 г. са предвидени приходи от наем на имоти, в размер 246 000 лв.

Към 31.12.2018 г. просрочените/несъбрани вземания от наеми са 28 817 лв. В бюджета за 2018 г. са планирани приходи от наеми 260 000 лв., която сума е с 14 817 лв. по-малко от прогнозните приходи по годишната програма за 2018 г. и просрочените вземания от наеми към 31.12.2018 г. По време на одита не е представен анализ, въз основа на който са планирани приходите по бюджета.

В нарушение на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ по бюджета на общината за 2019 г. не е планиран пълният размер на просрочените вземания, които се предвиждат да бъдат събрани през бюджетната година. Реализираните приходи от наеми на имущество и земя към 31.12.2019 г. са в общ размер 246 332 лв., които са с 13 668 лв. по-малко от уточнения план по бюджета на общината за 2019 г.⁴⁸².

През одитирания период се наблюдава тенденция на неизпълнение на планираните приходи по бюджета на общината. Отчетено е нереално неизпълнение на приходите от наем на общинско имущество и на МФ, общинския съвет и кмета на общината е представена невярна и неточна информация, както за очакваните приходи по бюджета на общината, така и за изпълнението им.

Причините за установеното несъответствие с изискванията на ЗПФ са свързани с липсата на вътрешни правила с планирането на приходите от наем на имоти-общинска собственост, както и недобрата координация между структурните звена в общинската администрация, свързани с планирането и изпълнението им.

3.2. Събираемост на приходите от наеми

През одитирания период администрирането на приходите от наем на имоти - общинска собственост е извършвано по банков път или на фронт офиса въз основа на издадена фактура и касов бон. Събраните приходи от наеми са внасяни периодично по банковата сметка на общината.

Действащите договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост към 31.12.2018 г. са 142 бр. Към 31.12.2019 г. действащите договори за отдаване под наем са 234 бр. За отдадените под наем имоти - общинска собственост са съставени досиета, които се съхраняват от старши специалист „Търговска дейност, транспорт и общинска собственост“.

Към 31.12.2018 г. приходите от наем на имущество са 16 248 лв., при планирани 53 600 лв., а приходите от наем на земя са 190 646 лв., при планирани 200 000 лв. Към 31.12.2019 г., приходите от наем на имущество са 26 689 лв., при планирани 20 000 лв., а тези от наем на земя⁴⁸³ - 219 643 лв., при планирани 240 000 лв.

През одитирания период е начисляван и внасян ДДС за предоставените под наем сгради, или на части от тях⁴⁸³.

3.2.1. По счетоводни данни, в годишния финансов отчет към 31.12.2018 г. размерът на просрочените вземания от наеми е 28 717 лв., а 31.12.2019 г. - 42 083,12 лв. В общината не е заведена аналитична отчетност на просрочени вземания от концесии и наеми, както и не е извършен анализ на партидите с просрочени задължения.

При извършената от одитния екип проверка на договорите с просрочени задължения е установено, че към 31.12.2018 г. по 32 договора има неплатени задължения за наем, в размер 48 109 лв., а към 31.12.2019 г. - 50 728,30 лв. по 30 договора за наем⁴⁸⁴.

⁴⁸² Одитни доказателства №№ 2, 175, 195 и 196

⁴⁸³ Одитно доказателство № 195

⁴⁸⁴ Одитни доказателства №№ 195, 196, 198 и 207

В общината няма вътрешни правила, регламентиращи процеса, не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности и е осъществяван неефективен контрол при изпълнението на договорите, което е довело до неточно представяне на информацията за просрочените вземания от наем в отчетите на общината. В резултат на това на МФ, общинския съвет и кмета на общината е предоставена невярна и неточна информация за размера на просрочените вземания от наеми.

3.2.2. По време на одита са проверени 20 договора за наем, с просрочени задължения, при които е установено:

3.2.2.1. Приходите от наем са администрирани от касиер на касата на Община Бобов дол, като е използван ПП „Архимед“. В отделни случаи плащането на наема е извършвано по банков път.

Фактури за дължимите наеми са издавани от старши специалист „Търговска дейност, транспорт и общинска собственост“ с ПП „Архимед“, които задължения в определени в длъжностната му характеристика⁴⁸⁵. На издадените фактури като забележка е посочен периодът (месеца) за който се дължи той.

Ежемесечно, от старши специалист „Търговска дейност, транспорт и общинска собственост“ е изготвяна справка, съдържаща информация за постъпилите суми от наеми, която е предавана в счетоводството за осчетоводяване. Няма връзка между ПП „Архимед“ и използвания счетоводни продукт през одитирания период⁴⁸⁶.

3.2.2.2. За отдадените под наем имоти - общинска собственост са съставени досиета, съдържащи договора, издадените фактури за имота и изпратените писма за доброволно плащане. В досиетата не се съдържа информация за извършените плащания по договорите за наем. Досиетата се изготвяни и съхранявани от старши специалист „Търговска дейност, транспорт и общинска собственост“⁴⁸⁷.

3.2.2.3. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок. В договорите за наем е включена клауза, че наемодателят може едностранно да прекрати договора със седемдневно предизвестие при последователно неплащане на две наемни вноски.

При одита е установено:

а) към 31.12.2018 г. има неплатени наемни вноски по 11 договора, в размер 23 120,67 лв., като с неплатена една вноска са четири договора⁴⁸⁸, останалите седем са с неплатени от 5 до 35 наемни вноски⁴⁸⁹;

⁴⁸⁵ Одитно доказателство № 201

⁴⁸⁶ Одитни доказателства №№ 199 и 200

⁴⁸⁷ Одитни доказателства №№ 199 и 200

⁴⁸⁸ Договори № 17 от 20.04.2015 г.; № 43 от 08.10.2015 г.; № 50 от 21.10.2015 г. и № 31 от 13.08.2016 г.

⁴⁸⁹ Договори № 67 от 05.09.2017 г. – 8 вноски; № 24 от 19.11.2013 г. – 35 вноски; № 19 от 13.05.2016 г. – 5 вноски; № 68 от 02.10.2017 г. – 5 вноски; № 28 от 17.11.2014 г. – 14 вноски; № 69 от 01.06.2018 г. – 4 вноски и № 55 от 03.11.2015 г. – 23 вноски

б) към 31.12.2019 г. има неплатени наемни вноски по 11 договора, в размер 21 404,84 лв., като с неплатена една вноска са пет договора⁴⁹⁰, с неплатени две вноски - два договора⁴⁹¹ и с неплатени от 5 до 45 вноски - 4 договора⁴⁹²;

в) само един⁴⁹³ договор с просрочени задължения е прекратен поради неплащане на наемната цена. За останалите договори с неплатени повече от две наемни вноски в определения с договора срок, от наемодателя не са предприети действия за прекратяване на наемните правоотношения с наемателите за неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното и неплащане в срок. Нарушен е чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС;

г) по един договор от 2019 г.⁴⁹⁴ не са начислени дължими вноски към 31.12.2019 г. в размер 143,34 лв.;

д) при 12 от проверените договора⁴⁹⁵ не е спазен договорения срок за заплащане на наемната цена, като само по седем⁴⁹⁶ от тях са изпратени покани за доброволно изпълнение;

е) наемните вноски по шест договора⁴⁹⁷ са внесени в договорения срок⁴⁹⁸.

3.2.2.4. По Договори № 24 от 19.11.2013 г. и № 55 от 03.11.2015 г. не може да се определи спазването на договорения срок за плащането. Ежемесечно от старши специалист „Търговска дейност, транспорт и общинска собственост“ дължимия наем е фактуриран. Дължимата сума от наемателите е превеждана по сметката на ЧСИ и не е представен документ за уведомяване на общината, доказващ дата, от която ЧСИ започва да събира дължимия наем.

От ЧСИ са изпратени две писма до общината⁴⁹⁹, в които са посочени постъпили и разпределени суми по изпълнителни дела. Наемателите по двата договора фигурират в справката на ЧСИ, според която през одитирания период дължимият наем от тях е постъпвал по сметка на ЧСИ. От страна на общинска администрация не е извършен анализ на постъпилите суми по сметка на ЧСИ от наемателите, като направените вноски от тях не са намерили счетоводно отражение и към края на одитирания период по партидите на наемателите има неплатени задължения.

В досието на наемателя по договора от 03.11.2015 г. са приложени платежни нареждания за направените вноски по сметка на ЧСИ за дължимия наем, като направените плащания от него не са отразени по партидата му.

В резултат на това информацията, която е представена в отчетите през одитирания период за просрочените вземания от наем е неточна. По данни на одираната организация не са взети необходимите счетоводни операции, тъй като са установили разминаване в периодите, за които се дължат наемите⁵⁰⁰.

⁴⁹⁰ Договори № 17 от 20.04.2015 г.; 19 от 13.05.2016 г.; 68 от 02.10.2017 г.; 50 от 21.10.2015 г. и 89 от 15.04.2019 г.

⁴⁹¹ Договор № 69 от 01.06.2018 г. и № 31 от 13.08.2016 г.

⁴⁹² Договори № 67 от 05.09.2017 г. – 20 вноски; № 24 от 19.11.2013 г. – 45 вноски; № 28 от 17.11.2014 г. – 5 вноски и № 55 от 03.11.2015 г. – 33 вноски

⁴⁹³ Договор № 67 от 05.09.2017 г.

⁴⁹⁴ Договор № 168 от 29.11.2019 г.

⁴⁹⁵ Договори № 67 от 05.09.2017 г.; № 19 от 13.05.2016 г.; № 68 от 02.10.2017 г.; № 19 от 13.05.2015 г.; № 24 от 07.07.2016 г.; № 28 от 17.11.2014 г.; № 69 от 01.06.2018 г.; № 43 от 08.10.2015 г.; № 168 от 29.11.2019 г.; № 50 от 21.10.2015 г.; № 31 от 13.08.2016 г.; № 26 от 13.02.2019 г.

⁴⁹⁶ Договори № 67 от 05.09.17 г.; 19 от 13.05.16 г.; 68 от 02.10.2017 г.; 19 от 13.05.2015 г.; 24 от 07.07.2016 г.; 69 от 01.06.2018 г.; 43 от 08.10.2015 г.

⁴⁹⁷ Договори № 17 от 20.04.2015 г.; 7 от 05.02.2018 г.; 20 от 12.02.2018 г.; 54 от 14.02.2018 г.; 42 от 08.10.2015 г. и 89 от 15.04.2019 г.

⁴⁹⁸ Одитни доказателства №№ 195 и 200

⁴⁹⁹ Вх. № 11-00-19 от 08.03.2018 г. и писмо изх. № 00187 от 04.02.2021 г.

⁵⁰⁰ Одитни доказателства №№ 197 и 206

3.2.2.5. Към 31.12.2019 г. седем договора, сключени в периода 2013 г. - 2015 г.⁵⁰¹ са с изтекъл срок на действие. Имотите са ползвани без правно основание от наемателите.

От общината не са предприети действия за изземване на имотите и организиране на търг/конкурс за отдаването им под наем по реда на ЗОС. Нарушен е чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г., в сила от 1.01.2013 г.)⁵⁰².

3.2.2.6. В 18 от проверените договора са включени клаузи за начисляване на законна лихва, върху дължимата сума за всеки просрочен ден при забава плащането на наемната цена. Дължимата лихва е начислявана към деня на издаване на фактурата, а не при плащането ѝ.

Въпреки клаузите в два договора от 17.11.2014 г. и 29.11.2019 г.⁵⁰³ не е начислена дължимата законова лихва за просрочие на наемните вноски.

На 30.11.2019 г. от наемателя по договора от 17.11.2014 г. са внесени 12 875,40 лв. (представляващи 20 наемни вноски), като не е начислена дължимата законова лихва по тях в размер 1 651,13 лв.

Дължимият наем за месеците ноември и декември 2019 г. по договора от 29.11.2019 г. в размер 143,34 лв. е внесен на 05.02.2020 г., като върху сумата не е начислена дължимата законова лихва в размер 2,27 лв.

3.3.2.7. С неплатени пет и повече наемни вноски (просрочени задължения) към 31.12.2018 г. са шест наематели⁵⁰⁴ и към 31.12.2019 г. - четири⁵⁰⁵.

През одитирания период в посочените случаи не са предприети действия от страна на общинска администрация за принудително събиране на задълженията по общ исков ред.

3.2.3. През 2019 г. са сключени 4 договора за отдаване под наем на имоти - общинска собственост:

а) Договор № 162 от 05.11.2019 г. за предоставяне под наем земеделска земя от ОПФ. В чл. 2 от договора е определено, че той се сключва за срок от 5 стопански години и влиза в сила от стопанската 2019/2020 г. Годишната наемна вноска по договора в размер 4 772,47 лв. е дължима в 10-дневен срок, считано от началото на стопанската година. В договора няма клауза за заплащане на законова лихва при забава.

За стопанската 2019/2020 г. дължимият наем не е внесен в срок. На наемателя на 20.05.2020 г. от кмета на Община Бобов дол е изпратена покана за доброволно изпълнение, в която е определен 7-дневен срок от получаването ѝ за погасяване на задължението.⁵⁰⁶ Издадена е фактура от 05.06.2020 г.⁵⁰⁷ и наемът е внесен на 03.06.2020 г.

Към 31.12.2019 г. договорът и вземането за стопанската 2019/2020 г. не са заведени в счетоводните регистри на общината⁵⁰⁸;

б) Договор № 164 от 06.11.2019 г. за предоставяне под наем земеделска земя от ОПФ. В чл. 2 от договора е определено, че той се сключва за срок от 5 стопански години и влиза в сила от стопанската 2019/2020 г. Годишната наемна вноска по договора в размер на 6 797,95 лв. е

⁵⁰¹ Договор № 24 от 19.11.2013 г.; Договор № 19 от 13.05.2016 г.; Договор № 28 от 17.11.2014 г.; Договор № 43 от 08.10.2015 г.; Договор № 42 от 08.10.2015 г.; Договор № 50 от 21.10.2015 г.; Договор № 55 от 03.11.2015 г.

⁵⁰² Одитно доказателство № 195

⁵⁰³ Договори № 28 от 17.11.2014 г. и № 168 от 29.11.2019 г.

⁵⁰⁴ Договори №№ 67 от 05.09.17 г.; 24 от 19.11.13 г.; 19 от 13.05.16 г.; 68 от 02.10.17 г.; 28 от 17.11.14 г.; 55 от 03.11.15 г.

⁵⁰⁵ Договори №№ 67 от 05.09.17 г.; 24 от 19.11.13 г.; 28 от 17.11.14 г.; 55 от 03.11.15 г.

⁵⁰⁶ изх. № 94-Д-1042 от 20.05.2020 г.

⁵⁰⁷ фактура № 0000004655 от 05.06.2020 г.

⁵⁰⁸ Одитни доказателства №№ 195 и 202

дължима в 10-дневен срок, считано от началото на стопанската година. В договора няма клауза за заплащане на законна лихва при забава.

За стопанската 2019/2020 г. и 2020/2021 г. дължимият наем не е внесен в срок. По време на одита на 08.02.2021 г. е изпратена покана за доброволно изпълнение на наемателя и е издадена фактура от 09.02.2021 г. за дължим наем за стопанската 2019/2020 г. и наемът е внесен на 05.02.2021 г.⁵⁰⁹.

Към 31.12.2019 г. договорът и вземането за стопанската 2019/2020 г. не са заведени в счетоводните регистри на общината. За дължимия наем за стопанската 2020/2021 г. не е издадена фактура и не са предприети действия за събирането му⁵¹⁰;

в) Договор № 167 от 25.11.2019 г. за предоставяне на недвижим имот представляващ помещение с площ от 80 кв. м. срещу месечен наем от 288 лв. (с ДДС) за срок от 5 години. Съгласно договора, плащането на дължимата месечна наемна цена се извършва в брой или по банкова сметка до 10-число на текущия месец. Към 31.12.2019 г. не са начислени вземанията за месеците ноември и декември 2019 г.⁵¹¹;

г) Договор № 169 от 29.11.2019 г. за предоставяне на недвижим имот, представляващ обект № 9, срещу месечен наем от 66 лв. (с ДДС), за срок от 3 години. Съгласно договора, плащането на дължимата месечна наемна цена се извършва в брой или по банкова сметка до 10-то число на текущия месец. Към 31.12.2019 г. не са начислени вземанията за месеците ноември и декември 2019 г.⁵¹².

Причина за установените несъответствия с правната рамка и договорите е, че не са идентифицирани рисковете и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности в процеса, във връзка със събиране на приходите от наем и просрочените вземания. В резултат на това не са предприети законовоопределените действия за събиране на просрочените вземания и по бюджета на общината не са постъпили дължими приходи.

Действията на общинската администрация за събиране на просрочените вземания от наеми са в несъответствие с правната рамка и договорите. От общинската администрация не са предприети действия за събиране на просрочените вземания от наеми, вследствие на което остават несъбрани по 11 от 20 проверени партиди/договори 21 404,84 лв. Не са начислени и събрани законови лихви по два договора в размер 1 653,30 лв.

4. Разпореждане с имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

4.1. Продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда, без търг или конкурс по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС

Извършена е проверка на извършената през 2018 г. разпоредителна сделка със земя - частна общинска собственост със собственик на законно построени върху нея сграда, без търг/конкурс и е установено:

а) за имота е съставен акт за частна общинска собственост, който не е вписан в Службата по вписванията, в несъответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (нова ДВ, бр. 87 от 2010 г.);

⁵⁰⁹ покана изх. № 94-Д-35 от 08.02.2021 г. и фактура № 0000004999 от 09.02.2021 г.

⁵¹⁰ Одитни доказателства №№ 195 и 203

⁵¹¹ Одитни доказателства №№ 199 и 204

⁵¹² Одитни доказателства №№ 199 и 205

б) до кмета на общината е подадена искане⁵¹³ за придобиване право на собственост върху общинска земя, от собственика на законно построена върху нея сграда, в съответствие с чл. 34, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.);

в) изготвена е пазарна оценка на имота от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 35 от НРПУРОИ (отм.);

г) от общинския съвет не е определена пазарната цена на имота, въз основа на изготвената оценка, в нарушение чл. 41, ал. 2 от ЗОС;

д) от кмета на общината е издадена заповед⁵¹⁴ за продажба на земята, в съответствие с чл. 36, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.);

е) заповедта е връчена на заинтересованото лице, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.);

ж) от кмета на общината е сключен договор за продажба на земята, след влизане в сила на заповедта и след заплащане на определената цена, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 36, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.);

з) продажбата е вписана в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

и) сделката не е включена в отчета за състоянието на общинската собственост за 2019 г., в несъответствие с чл. 66а от ЗОС;

й) в актовете книги не е отбелязана разпоредителната сделка за имота, в нарушения с чл. 64, ал. 1 от ЗОС⁵¹⁵;

к) разпоредителната сделка е отразена в счетоводните регистри на общината⁵¹⁶.

Причините за установените нарушения/несъответствия са неизпълнение на задълженията от служителя в отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“ за вписване на акта за общинска собственост и неизпълнение на задълженията от кмета на общината.

Извършената разпоредителна сделка със земя - частна общинска собственост със собственика на законно построена върху нея сграда, без търг или конкурс е в частично съответствие с изискванията на правна рамка.

4.2. Прекратяване на съсобственост между общината и физически лица, по реда на чл. 36, т. 2 от ЗОС

Извършена е проверка на извършените двете разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост върху имоти между общината и физически лица, при които е установено:

а) за имотите, обект на разпореждане са съставени актове за частна общинска собственост, които са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87 от 2010 г.);

б) от съсобствениците на имотите са подадени искания за прекратяване на съсобствеността до кмета на общината, в съответствие с чл. 46 от НРПУРОИ (отм.) и НРПУРОИ;

в) изготвени са пазарни оценки на имотите от лицензиран оценител, по-високи от данъчните им оценки, които са одобрени от общинския съвет, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15 от 2011 г.);

г) с решения на общинския съвет е възложено на кмета на общината прекратяване на съсобствеността върху имотите, в съответствие с чл. 36 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.);

⁵¹³ с приложени към нея документи, определени в чл. 34, ал. 2, т. 1-5 от НРПУРОИ (отм.)

⁵¹⁴ Заповед № 22/21.01.2019 г. на кмета на общината

⁵¹⁵ Одитни доказателства №№ 209 - 211

⁵¹⁶ Одитно доказателство № 211

д) от кмета на общината са издадени заповеди за прекратяване на съсобствеността, в съответствие с чл. 46, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.) и НРПУРОИ;

е) заповедите са връчени на заинтересованите лица в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.), но не са публикувани на интернет страницата на общината;

ж) сключени са договори за продажба на имотите, след влизане в сила на заповедите на кмета на общината и след заплащане на определените цени, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 36, ал. 3 от ЗОС;

з) продажбите са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.);

и) сделките са включени в отчетите за състоянието на общинската собственост за 2018 г. и 2019 г., в съответствие с чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.);

й) в актовете книги не са вписани разпоредителните сделки за имотите, в нарушение чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.);

к) разпоредителните сделки са отразени в счетоводните регистри на общината;

л) на основание незаконосъобразната разпоредба на чл. 28, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.), при извършената разпоредителна сделка по Договор № 68 от 03.05.2018 г. от купувача са платени режийни разноски 2 на сто върху стойността на имота - 49,20 лв., в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г. в сила от 01.01.2003 г.)⁵¹⁷.

Причините за установените нарушения/несъответствия са неизпълнение на задълженията от служителя в отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“ за вписване в актовете книги и незаконосъобразна разпоредба в НРПУРОИ (отм.).

Прекратяването на съсобственост между общината и физически лица е в частично съответствие с изискванията на правна рамка.

4.3. Учредяване право на строеж върху имот - частна общинска собственост по реда на чл. 37 от ЗОС

При одита е проверена извършената през 2018 г. разпоредителна сделка за учредяване право на строеж върху имот - частна общинска собственост, при която е установено:

а) за имота е съставен акт за частна общинска собственост, който е вписан в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87 от 2010 г.);

б) изготвена е пазарна оценка на имота от лицензиран оценител, която е одобрена от общинския съвет, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15 от 2011 г.);

в) от общинския съвет е взето решение, с което е възложено на кмета да организира публичен търг за учредяване на възмездно право на строеж, в съответствие с чл. 39, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.);

г) от кмета на общината е издадена заповед за откриване на търга, в съответствие с чл. 62, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) и са утвърдени тръжните условия, в съответствие с чл. 62, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.);

Обявлението за търга е публикувано в един ежедневник и на официалната интернет страница на общината, в съответствие с чл. 62, ал. 4 от НРПУРОИ (отм.). В общинската администрация не е документирана датата на публикуване, поради което не може да бъде установена датата на публикуване.

д) за участие в търга е подадено едно оферта за участие в търга, регистрирана в деловоден регистър, в съответствие с чл. 63, ал. 9 от НРПУРОИ (отм.).

В досието на проведения търг няма информация за предаване на регистъра и подадените предложения на председателя на комисията за провеждане на търга, в несъответствие с чл. 63, ал. 9 от НРПУРОИ (отм.);

⁵¹⁷ Одитни доказателства №№ 209, 210 и 212

е) от кмета на общината е издадена заповед за определяне на комисия, в деня на провеждане на търга, в съответствие с чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.);

От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 63, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ (отм.) и за неразгласяване на информация за кандидатите, в съответствие с чл. 63, ал. 1, т. 3 от НРПУРОИ (отм.);

ж) работата на комисията за провеждане на търга е документирана в протокол за проведения търг, в съответствие с чл. 68, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.). Протоколът е представен на кмета на общината за утвърждаване, в съответствие с чл. 68, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.);

з) от кмета на общината е издадена заповед за учредяване на възмездно право на строеж, в съответствие с чл. 69, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.). Заповедта е издадена след определения седемдневен срок от приключване на процедурата по провеждане на търга, в несъответствие с чл. 69, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.).

Заповедта е връчена на заинтересованото лице, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.);

и) въз основа на заповедта на кмета е сключен договор за учредяване на право на строеж със спечелилия участник.

Договорът за учредяване на право на строеж е сключен преди влизане в сила на заповедта на кмета, в несъответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 71, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.). Заповедта на кмета не е влязла в сила, не е изтекъл срокът за нейното оспорване, а е изпълнена, т.е. сключен е договор. Нарушен е чл. 90, ал. 1 от АПК. По този начин правоотношението, което възниква въз основа на издаден, но невязъл в сила индивидуален административен акт, би могло да бъде засегнато неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му;

й) продажбата е вписана в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

к) сделката е включена в отчета за състоянието на общинската собственост, в съответствие с чл. 66а от ЗОС;

л) в актовете книги не е отбелязана разпоредителната сделка за имота, в несъответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС;

м) на основание незаконосъобразната разпоредба на чл. 28, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.), при извършената разпоредителна сделка по Договор № 68 от 03.05.2018 г. от купувача са платени режийни разноски 2 на сто върху стойността на имота – 2,64 лв., в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г. в сила от 01.01.2003 г.)⁵¹⁸;

Причините за установените нарушения/несъответствия са неосъществен контрол от юрисконсулта при връчването на заповедта на кмета на общината и при сключването на договора, неизпълнение на задълженията от служителя в отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“ за вписване в актовете книги и незаконосъобразна разпоредба в НРПУРОИ (отм.).

Учреденото право на строеж върху имот - частна общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правна рамка.

4.4. Продажба на земеделска земя - частна общинска собственост по реда на чл. 24д, ал. 1, т. 1 от ЗСПЗЗ

При одита е проверена извършената през 2019 г. разпоредителна сделка със земеделска земя - частна общинска собственост, при която е установено:

а) за имота, обект на разпореждане е съставен акт за частна общинска собственост, който е вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

⁵¹⁸ Одитни доказателства №№ 209, 210 и 213

б) подадено е заявление за закупуване на земеделска земя от собственика на овощни насаждения, създадени върху нея, което не е по образец, в несъответствие с чл. 110, ал. 3 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79 от 2017 г., в сила от 03.10.2017 г.);

в) от кмета на общината не е назначена комисия, която да извърши теренна проверка на имота за наличие на овощни насаждения и периода на тяхното засаждане, в нарушение на чл. 111, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г., в сила от 03.05.2016 г.)⁵¹⁹ и не е извършена теренна проверка на имота, документирана с протокол, в нарушение на чл. 110, ал. 3 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79 от 2017 г., в сила от 03.10.2017 г.);

г) от общинския съвет е определена пазарната цена на имота, въз основа на изготвена пазарна оценка от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС;

е) от кмета на общината е издадена заповед за продажба на земята и е връчена на заинтересованото лице, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.). Заповедта не е публикувана на интернет страница на общината;

ж) сключен е договор за продажба на земята, след влизане в сила на заповедта и след заплащане на определената цена, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 31, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.);

з) продажбата е вписана в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

и) сделката не е включена в отчета за състоянието на общинската собственост за 2018 г., в несъответствие с чл. 66а от ЗОС;

й) в актовете книги не е отбелязана разпоредителната сделка за имота, в несъответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС;

к) разпоредителната сделка е отразена в счетоводните регистри на общината⁵²⁰.

Причините за установените нарушения/несъответствия са неизпълнение на задълженията от служителя в отдел „Бюджет, финанси, счетоводство и местни данъци и такси“ за вписване в актовете книги и неизпълнение на задълженията от кмета на общината за назначаване на комисия, която да извърши теренна проверка на имота.

Продажбата на земеделска земя - частна общинска собственост по реда на чл. 24д, ал. 1, т. 1 от ЗСПЗЗ е осъществена в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Обобщената оценка за областта е:

За одитирания период подзаконовите актове на общинския съвет - НРПУРОИ (отм.), НРПУРОИ и НСУЗЗОПФ са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са осъществени в частично съответствие с действащата правна рамка.

Установените несъответствия с правната рамка при управлението и разпореждането на имоти - общинска собственост са в общ размер 29 663,98 лв. (определена наемна цена по ниска от средното годишно рентно плащане - 6 554 лв., от просрочени вземания от наеми - 21 404,84 лв., неплатена законова лихва за просрочие на наемни вноски - 1 653,30 лв. и платени от купувачите режийни - 51,84 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не е достатъчно ефективна.

⁵¹⁹ Одитно доказателство № 210

⁵²⁰ Одитни доказателства №№ 177, 209, 210 и 214

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и, такса за битови отпадъци са в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

Действащите през одитирания период актовете на общинския съвет – *НОРМД (отм.)*, *НОРМД*, *НОАМТЦУ (отм.)* и *НОАМТЦУ* са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

От утвърждаването на *СФУК* през 2014 г. до края на одитирания период - 5 години, не е извършен мониторинг на финансовото управление и контрол за да се оцени адекватното му функциониране, да предостави информация за установени слабости/пропуски и да се гарантира навременното му актуализиране при промени в условията. Стратегията за управление на риска не е актуализирана на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. През одитирания период с вътрешни актове на кмета на общината не са въведени процедури на наблюдение и преглед на процедури, дейности и операции в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси.

Дейностите, свързани с определяне и администриране на *приходите от данък върху недвижимите имоти* са в частично съответствие с правната рамка: приемане на данъчните декларации служители, които не са определени със заповед на кмета на общината; несъответствие между деклариран данни с въведените в ПП данни за облагаемия имот; непредставянето на документи, удостоверяващи верността на посочените в декларациите факти; непълнота на информацията в декларации по отношение на данни, попълвани от данъчно задължените лица и от служителите с права и задължения на органи по приходите; неприлагането на административнонаказателна отговорност по ЗМДТ и несанкциониране на данъчно задължени лица при наличие на законови основания за това.

Дейностите, свързани с администрирането на *таксата за битови отпадъци* са в осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка: несъответствие между деклариран данни с въведените в ПП; непредставяне на документи, удостоверяващи верността на посочените в декларациите данни; непълнота на информацията в декларации по отношение на данни, попълвани от данъчно задължените лица и от служителите.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е в несъответствие с изискванията на ЗПФ и указанията на МФ.

Действията на общинската администрация, свързани със събирането на просрочените вземания за местни данъци и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с изискванията на правната рамка: не са съставяни актове за установяване на задължения; не са предприети действия за уведомяване на длъжниците за доброволно изпълнение на задълженията, не са предприети законовоопределените действия за принудителното събиране на вземанията; не са възлагани проверки и ревизии по ДОПК; не са осчетоводени просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци.

Заплащането на данъка върху недвижими имоти и таксата за битови отпадъци за имотите, собственост на общината, е в частично съответствие с правната рамка: не са деклариран имоти - общинска собственост, за които не са начислявани и плащани данък и такса; деклариран са имоти - общинска собственост, които не се водят в счетоводните регистри;

декларирани са общински имоти, които са продадени и деактувани; придобити общински имоти не са актувани; имоти - общинска собственост са декларирани два пъти; от наемателите не е възстановена платената от общината такса, в нарушение на клаузите в договорите.

Установените несъответствия с правната рамка при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са в общ размер 7 617,41 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установените несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК не е достатъчно ефективна.

II. Област „Разходи за доставки и услуги“

Дейностите, свързани с възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги и изпълнение на договорите са в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите:

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично съответствие с нормативните актове от висока степен – ЗПФ и ЗОД. *Наредбата по чл. 23 от ЗП*, приета през 2008 г. е отменена от 22.10.2018 г. и след отмяната ѝ от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за приемането на нова Наредба по чл. 23 от ЗП.

През одитирания период ВПУЦОП не са приведени в съответствие с измененията на ЗОП от 2018 г. и 2019 г.

При възлагането на обществените поръчки са установени несъответствия с изискванията на правната рамка: в обявление за обществена поръчка от възложителя не са посочени незадължителните основания за отстраняване на участниците, при условие че същите са посочени в документацията за участие, основанията за отстраняване от процедурата, регламентирани в чл. 54, ал. 1 от ЗОП и е поставено ограничително условие; в две обявления не са посочени националните основания за отстраняване, поради което обявленията нямат изискуемото по закон съдържание; определен е критерии за подбор за технически и професионални способности, който не е налице в чл. 63, ал. 1 от ЗОП; в деня на публикуването на обявлението за възложена поръчка в Регистъра на обществените поръчки (РОП) не е публикуван в профила на купувача сключен договор; при възлагане чрез събиране на оферти в публикуваната обява не е определен критерия за възлагане; не са спазени срокове, определени във ВПУЦОП. При обявяване на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, финансирана със субсидии от държавния бюджет за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт не са заложили параметрите, въз основа на които се изчислява компенсацията, както и определяне на механизмите за разпределение на разходите, свързани с предоставянето на услугите. През 2018 и 2019 г. не са проведени процедури/възлагания чрез събиране на оферти за доставка на електрическа енергия, при наличието на законови основания за това.

При осъществяване на дейностите, свързани със *зимно поддържане на общинска пътна мрежа*, от общината не са изискани и от фирмите изпълнители не са представени оперативни планове в нарушение на нормативните изисквания; не са издавани заповеди за съгласуване на дейностите между общината, дружеството, поддържащо общинските пътища, Главна дирекция „Национална полиция” и Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението” при МВР, относно организацията на движението и контрола през зимния период.

При *изпълнението на договорите за обществени поръчки за доставки и услуги*: не са спазвани договорените срокове; в пет случая не са подписани приемо-предавателни протоколи за приемане на договорения резултат; с целеви трансфери за зимно поддържане са закупени ДМА, на стойност 41 202 лв.; договорите за доставки и услуги не са съгласувани с юрисконсулта на общината; в 20 от проверените случаи не е издадена от кмета на общината заповед за определяне

на лице, за осъществяване контрол; не е определен нетният финансов ефект на превозвачите, извършващи обществен превоз на пътници по междуселищни автобусни линии; не е спазван, определеният в организацията ред.

Установените несъответствия при разходите за доставки и услуги са в общ размер 41 202 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установените несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК не е достатъчно ефективна.

III. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

Дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка:

Действащите през одитирания период актовете на общинския съвет – НРПУРОИ (отм.), НРПУРОИ и НСУЗЗОПФ са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. и годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не е публикувана на интернет страница на общината. *Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост* не съдържат описание на имотите, които общината има намерение да предложи: за учредяване на ограничени вещни права; за замяна срещу имоти на граждани и юридически лица; за отдаване под наем на открити площи; 15 бр. имоти, отдадени под наем през одитирания период.

Застраховани са само част от застроените имоти - публична общинска собственост и е допуснато самоучастие при застраховането.

При управление на имотите - общинска собственост: част от имотите, отдадените под наем, не са в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; от кмета на общината са издадени заповеди, които не съдържат всички имоти, определени с решенията на общинския съвет; обявления за търговете са публикувани на официалната интернет страница, без дата на публикацията; издадени са заповеди за определяне на тръжни комисии, в които не са включени общински съветници и кметове на кметства; издадени са заповеди за класиране след определения срок; сключени са договори за наем преди да е влязла в сила заповедта за класиране или след определения срок; пропуснати са приходи по бюджета на общината при отдаването под наем на земите от общинския поземлен фонд. Не е заведена аналитична отчетност на просрочените вземания от наем, не са предприети действия за прекратяване на договорите, поради системно неплащане на наемната цена, не са иззети отдадените под наем имоти при изтичане на срока на договора.

При разпореждане с имотите - общинска собственост: актовете на имотите, обект на разпореждане не са вписани в службата по вписвания; от общинския съвет не е определена пазарна цена за имот, обект на разпоредителна сделка; сделките не са включени в отчета за състоянието на общинската собственост; в актовете книги не са отбелязани разпоредителните сделки с имотите; при две от разпоредителните сделки са събрани режийни разноски в нарушение на ЗМДТ.

Установените несъответствия с правната рамка при управлението и разпореждането на имоти - общинска собственост са в общ размер 29 663,98 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установените несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК не е достатъчно ефективна.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Бобов дол се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Бобов дол за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵²¹

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне на размера на местните такси и цени на услуги в Община Бобов дол за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵²²

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵²³

4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Бобов дол фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵²⁴

5. Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за общинските пътища в Община Бобов дол.⁵²⁵

6. Да се застраховат застроените имоти - публична общинска собственост в съответствие с изискванията на Закона за общинската собственост.⁵²⁶

7. С вътрешен акт на кмета на общината да:

7.1. определи ред и отговорни длъжностни лица за разработването и актуализирането на актовете на общинския съвет;⁵²⁷

7.2. въведе писмени правила/процедури, свързани с администрирането на местните данъци и такси;⁵²⁸

7.3. определи ред за осъществяването на мониторинг на финансовото управление и контрол и за актуализирането на стратегията за управление на риска.⁵²⁹

8. След проверка и анализ да се декларират всички имоти – частна и публична общинска собственост на общината, да се внесе дължимия данък върху недвижимите имоти и такса за

⁵²¹ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵²² Част трета, Раздел I, т. 1

⁵²³ Част трета, Раздел III, т. 1

⁵²⁴ Част трета, Раздел II, т. 1

⁵²⁵ Част трета, Раздел II, т. 1

⁵²⁶ Част трета, Раздел III, т. 2

⁵²⁷ Част трета, Раздел I, т. 1, Раздел II, т. 1 и Раздел III, т. 1

⁵²⁸ Част трета, Раздел I, т. 2

⁵²⁹ Част трета, Раздел I, т. 1

битови отпадъци за тях и да се предприемат действия за възстановяване от наемателите на платената такса за битови отпадъци⁵³⁰.

9. След проверка и анализ на просрочените вземания от наеми да се предприемат законовоопределените действия за събирането им.⁵³¹

10. След оценка на риска да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности в процесите, свързани с: администрирането на приходите от местни данъци и такси⁵³², управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки⁵³³, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост⁵³⁴, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процесите.

II. В резултат на извършения одит на Общински съвет - Бобов дол се дават следните препоръки:

1. Да актуализира Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Бобов дол и привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵³⁵

2. Да се актуализира Наредбата за определяне на размера на местните такси и цени на услуги в Община Бобов дол и привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵³⁶

3. Да актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵³⁷

4. Да актуализира Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Бобов дол за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵³⁸

5. Да приеме Наредбата за общинските пътища в Община Бобов дол.⁵³⁹

⁵³⁰ Част трета, Раздел I, т. 7

⁵³¹ Част трета, Раздел III, т. 2

⁵³² Част трета, Раздел I, т. 1

⁵³³ Част трета, Раздел II, т. 1 и т. 2

⁵³⁴ Част Трета, Раздел III, т. 2 и т. 3

⁵³⁵ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵³⁶ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵³⁷ Част трета, Раздел III, т. 1

⁵³⁸ Част трета, Раздел II, т. 1

⁵³⁹ Част трета, Раздел II, т. 1

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Бобов дол. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено пълно съгласие и не са постъпили писмени становища от тяхна страна⁵⁴⁰.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 215 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 29.09.2023 г., кметът на Община Бобов дол и председателят на Общинския съвет Бобов дол 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 № 076/29.03.2023 г. на Сметната палата.

⁵⁴⁰ Одитни доказателства №№ 216 - 218

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500301220

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Бобов дол към 31.12.2018 г.	6
2.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Бобов дол към 31.12.2019 г.	7
3.	Справка изх. № 92-00-1041 от 08.10.2020 г. за проверяваните длъжностни лица	1
4.	Наредба за определяне на местните данъци в Община Бобов дол, приета с Решение № 3 от 28.01.2011 г., посл. изм. и доп. с Решение № 161 от 19.09.2016 г.	31
5.	Наредба за определяне на местните данъци в Община Бобов дол, приета с Решение № 4 от 31.01.2019 г.	30
6.	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Бобов дол приета с Решение № 197 от Протокол № 13/29.12.2014 г., посл. изменена с Решение № 241 от 29.12.2016 г.	56
7.	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Бобов дол приета с Решение № 231 от 27.12.2018 г., изм. с Решения № 68 от 30.04.2020 г., № 69 от 30.04.2020 г.; Решение № 142 от 11.09.2020 г.	52
8.	Заповед № 313 от 12.05.2008 г.	1
9.	Декларация за идентичност с приложен електронен диск - вътрешни актове и СФУК в Община Бобов дол	1
10.	Констативен протокол - СФУК и вътрешни актове	2
11.	Въпрос вх. №92-00-7/19.01.2021г. и отговор изх. №92-Ю-10(1)/17.02.2021г на кмета на община Бобов дол.	9
12.	Справка изх. №92-00-1032(19)/11.02.2021г. и Справка изх. №92-00-1032(20)/11.02.2021г.	2
13.	Справка изх. № 92-00-1032(23)/11.02.2021г. относно броя на декларациите	1
14.	Справки №№ 1-10 за извършена проверка на данъчни декларации за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти през 2018 г. и 2019 г.	54
15.	Диск (папка - 50 бр. подадени декларации по чл.14 от ЗМДТ и (папка - декларации за освобождаване от сметосъбиране и сметоизвозване по чл.71 от ЗМДТ)	1 диск
16.	Констативен протокол от 24.02.2021 г.	10
17.	Декларации №№ 60010000198/22.03.2018г. и 60010000906/06.12.2018 г. подадени от лицата и декларации №№ 60010000198/22.03.2018г. и 60010000906/06.12.2018 г. от ПП „Матеус“	26
18.	Въпрос вх. №92-00-18/08.02.2021г. и отговор изх. №92-00-18(1)/11.02.2021г на кмета на община Бобов дол.	6
19.	Справки за неплатени задължения по партида №6001Н7055 от С.Р. и М.Т.	1
20.	Декларация № 6001001102/30.12.2019 г.	3
21.	Данъчна оценка за имот по партида 6001Н8243, данъчна декларация №6001851/19.11.2019 г. декларация № 6001851/19.11.2019г. от „Матеус“, НА № 111/26.09.2018г. и НА №126/02.10.2018г.	19
22.	Декларация №6001000324/03.05.2019 г.	10
23.	АУАН № 1/12.06.2018 г.	2
24.	АУАН № 2/12.06.2018 г.	2
25.	АУАН № 3/11.10.2018 г. и Наказателно постановление №5/15.01.2019г.	3
26.	АУАН № 4/11.10.2018 г. и Наказателно постановление №6/15.01.2019г.	3
27.	Извлечение от Регистър актове на Община Бобов дол	2
28.	Извлечение от Регистър на издадени наказателни постановления	2
29.	Писмо с обратна разписка № PS 2670002GYS4 на 15.01.2019 г.	3
30.	Придружително писмо изх. №308/22.10.2020 г.	1
31.	Покани изх. №№ 94-3-1031 и 94-3-1032 от 11.12.2020 г. за доброволно изпълнение	4
32.	Въпрос вх. № 92-00-26/11.02.2021г. и отговор изх. № 92-00-26(1)/12.02.2021 г. на кмета на общината	2

33.	Заповед №3-630/05.10.2017 г. и длъжностна характеристика за длъжността старши инспектор „Местни приходи“, подписана на 25.09.2017 г.	4
34.	Заповед №3-629/05.10.2017 г. на кмета на общината	1
35.	Длъжностна характеристика за длъжността „Инкасатор, събирач на данъци и такси“ и длъжностна характеристика за длъжността „Инкасатор, данъци и такси“	4
36.	Заповеди №№ 3-74/12.02.2021 г., 3-75/12.02.2021 г. и 3-76/12.02.2021 г. на кмета на общината	3
37.	Декларация за идентичност и електронен диск - 50 бр. декларации данък превозните средства	1
38.	Извлечение от ПП „Матеус“ - размер на данък върху превозните средства	7
39.	Констативен протокол от 24.02.2021 г.	12
40.	Заповеди № 3-711 от 30.10.2017 г. и № 3-753 от 29.10.2018 г. на кмета на общината	2
41.	Решение № 268 от 28.12.2017 г. на общинския съвет и план - сметка за 2018 г.	2
42.	Решение № 230 от 27.12.2018 г. на общинския съвет и план - сметка за 2019 г.	2
43.	докладни записки изх. №№ 08-00-340/15.12.2017 г. и 08-00-313/17.12.2018 г. на кмета на общината	6
44.	Справки №№ 1 - 10 за извършена проверка на данъчни декларации за определяне на такса битови отпадъци на физически лица през 2018 г. и 2019 г.,	52
45.	Справка относно: извършена проверка на постъпили и одобрени декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, за имоти на граждани на територията на общината – 2018 г.	1
46.	Справка относно: извършена проверка на постъпили и одобрени декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, за имоти на граждани на територията на общината - 2019 г.	2
47.	Декларация вх. 94-B-250/11.12.2017 г. заведена в ПП „Матеус“ с вх.№ 6001000241/15.01.2018г.	1
48.	Данъчна оценка на имот по партида 4001122865001 за 2018г.	1
49.	ПКО №6001006625/08.10.2020 г.	1
50.	Констативен протокол от 04.3.2021 г.	1
51.	Справка № 9.1 изх. №92-00-1032(27) от 11.02.2021 г. за действия по събиране на местни данъци и такси в Община Бобов дол за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018г.	1
52.	Справка № 9.2 изх. №92-00-1032(28) от 11.02.2021 г. за действия по събиране на местни данъци и такси в Община Бобов дол за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019г.	1
53.	Искане за прихващане или възстановяване вх. №6001000001/13.06.2019 г.	1
54.	Акт №1/13.06.2019 г. за прихващане или възстановяване с придружаващи документи	8
55.	Преводни нареждания от 15.06.2019 г.	3
56.	Справка относно: Проверени 20 бр. задължени лица с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти и 20 бр. справки за задължения на данъчни субекти по партиди	34
57.	Справка относно: Проверени 20 бр. задължени лица с просрочени задължения за данък върху превозните средства и 20 бр. справки за задължения на данъчни субекти по партиди	33
58.	Справка относно: Проверени 20 бр. задължени лица с просрочени задължения за такса битови отпадъци и 20 бр. справки за задължения на данъчни субекти	33
59.	АУЗД №1/22.02.2016 г.	26
60.	АУЗД №2/19.11.2013 г. - по акта е образувано Изпълнително дело №407/2013г., присъединено към Изпълнително дело №239/2016г.	13
61.	АУЗД №2/07.03.2016 г. - по акта е образувано Изпълнително дело №239/2016 г.	14
62.	АУЗД №6/15.12.2017 г. - по акта е образувано Изпълнително дело №82/2016 г.	16
63.	АУЗД №5/07.12.2017 г. - по акта е образувано Изпълнително дело №347/2019 г.	20
64.	АУЗД №2/07.12.2017 г.	20
65.	АУЗД №1/17.12.2018 г.	12
66.	Изпълнително дело №252/2019 г. по съставен АУЗД №1/14.11.2014 г.	21
67.	Банкови извлечения по сметка от 24.10.2019г., 07.11.2019г. 14.11.2019г., 09.10.2019г. и 27.09.2019 г.	9

68.	Справка изх. №92-00-1032(30)/11.02.2021 г. за дължими и събрани суми от данък върху недвижимите имоти, данък превозни средства и такса битови отпадъци по проверени АУЗД	2
69.	Справка изх. №92-00-1032(31)/11.02.2021 г. за просрочени вземания на Община Бобов дол	1
70.	Справка изх. №92-00-1032(33)/11.02.2021 г.	11
71.	Справка изх. №92-00-1032(32)/11.02.2021 г.	5
72.	Просрочени публични общински вземания към 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г.	2
73.	Просрочени публични общински вземания към 31.12.2016 г.	2
74.	Въпрос вх. №92-00-19/08.02.2021г. и отговор изх. №92-00-19(1)/08.02.2021 г. на кмета на общината	2
75.	Констативен протокол от 24.02.2021 г.	5
76.	Въпроси и отговори на въпроси изх. №92-00-14(2)/22.02.2021 г.	4
77.	Диск (папка счетоводни записвания, папка договори за отдаване под наем на имоти общинска собственост, декларации на деклариращи общински имоти)	1 диск
78.	Справка изх. №92-00-1032(34)/17.02.2021 г.	3
79.	Справка изх. №92-00-1032(35)/17.02.2021 г.	3
80.	Справка изх. №92-00-1032(36)/17.02.2021 г.	3
81.	Справка изх. №92-00-1032(37)/17.02.2021 г.	4
82.	Платежно нареждане от 19.02.2021 г., ПК №6001000622/19.02.2021 г. и опис на платежни документи по код вид плащане	17
83.	Акт №1646/28.07.2016 г.-УПИ-I, кв. 49 по плана на гр. Бобов дол, Декларации вх. №№ 6001000812/12.11.2018 г. и 6001000018/10.01.2019 г.	8
84.	Декларация 6001000772/31.10.2018 г.	4
85.	Акт №2093/21.06.2019г. -УПИ-XIII, кв. 49 по плана на гр. Бобов дол,, Декларации вх. №№ 6001000813/12.11.2018 г. и 6001000011/09.01.2019 г.	8
86.	Акт №2094/21.06.2019г.- УПИ-XIV, кв. 49 по плана на гр. Бобов дол, Декларации вх.№№ 6001000811/12.11.2018 г. и 6001000010/09.01.2019 г.	8
87.	Акт №2096/21.06.2019г. - УПИ-IX, кв. 49 по плана на гр. Бобов дол, Декларации вх.№№ 6001000810/12.11.2018 г. и 6001000020/10.01.2019 г.	8
88.	Постановления №№ 134/2015 г., 135/2015 г. и 136/2015 г. на ЧСИ	3
89.	Данъчна оценка за имот с партиден № 6001Н7343, Данъчна оценка за имот с партиден № 6001Н7564 и Данъчна оценка за имот с партиден № 6001Н7955	3
90.	Данъчна оценка за имот с партиден № 6001Н7343, Данъчна оценка за имот с партиден № 6001Н7564, Данъчна оценка за имот с партиден № 6001Н7955 и Данъчна оценка за имот с партиден № 6001Н9060	4
91.	ПК №№ 6001010622/07.09.2018 г., 6001007057/08.05.2018 г., 6001001757/27.02.2018 г.	3
92.	Платежно нареждане от 19.02.2021 г., ПК № 6001000622/19.02.2021 г. и опис на платежни документи по код вид плащане	6
93.	Декларация № 6001000278/15.04.2019 г.	3
94.	Акт №1984/28.05.2018г.-УПИ-X-521I, кв. 46 по рег. план на с. Мламолово, Декларации вх. №№ 6001000160/28.02.2018 г. и 6001000083/11.02.2019 г.	8
95.	Акт №2011/10.10.2018 г. - имот УПИ-XIV-435, кв. 37 по рег. план на с. Големо село, Декларации вх. №№ 6001000601/07.09.2018 г. и 6001000469/27.06.2019 г.	8
96.	Заповеди №№ 248/26.05.2006г., 257/07.09.2009г., 3-295/03.05.2018. и 3-446/26.10.2018г.	4
97.	Постановление № 4126/2019г. за възлагане на недвижим имот двуетажна масивна училищна сграда и УПИ, парцел X, планоснимачен № 391, кв.19, с. Големо село, община Бобов дол	1
98.	Справка изх.№92-00-1032(29)/11.02.2021 г.	4
99.	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Бобов дол, приета с Решение № 3 от 12.02.2014 г. на общинския съвет, изменена с Решение № 128 от 29.07.2016 г.	20
100.	Наредба за управление на общинските пътища на територията на Община Бобов дол	19
101.	Констативен протокол - зимно поддържане и снегочистване	5

102.	ВПУЦОП и Заповед № 3-43 от 01.02.2017 г.	38
103.	Длъжностна характеристика - юрисконсулт	3
104.	Констативен протокол - изпълнение на договори - разходи за доставки и услуги	6
105.	Електронен диск с досиета	3
106.	Обявление и документация за участие относно процедура публично състезание с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища IV-то класна пътна мрежа на територията на Община Бобов дол за календарната 2019 година“	40
107.	Договор № 9 от 01.02.2019 г.	12
108.	Регистър на договорите за 2018 и 2019 г.	11
109.	Служебна бележка (Приложение № 10 към ВПУЦОП) относно изпращане на Договор № 9 от 01.02.2019 г. до заявителя на обществената поръчка	1
110.	Констативен протокол обществени поръчки	3
111.	Договор № 46 от 19.01.2018 г. и принтскрийн от РОП	7
112.	Борсов Договор № 985 от 28.12.2018 г.,	6
113.	служебна бележка (Приложение № 10 за Договор №985 от 28.12.2018 г.	1
114.	Борсов договор № 986 от 28.12.2018 г.	5
115.	Служебна бележка (Приложение № 10 за Договор № 986 от 28.12.2018 г.	1
116.	Обява за събиране на оферти „Доставка на хранителни продукти за нуждите на детските градини на територията на Община Бобов дол за срок от 12 месеца“ и Printscreen	7
117.	Документация за участие по процедура с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на детските градини на територията на Община Бобов дол за срок от 12 месеца“	52
118.	Справка разходи електрическа енергия 2018 и 2019	9
119.	Констативен протокол АУАН 2018	1
120.	Констативен протокол АУАН 2019	1
121.	Договор № 21 от 28.06.2018 г и служебна бележка 9	5
122.	Договор № 13 от 15.02.2019 г. и служебна бележка № 9 и служебна бележка № 10	11
123.	Договор № 9 от 12.02.2018 г. и служебна бележка 10	11
124.	Декларация за идентичност - 26 броя договори за доставки и услуги	2
125.	Заповеди за поддържане и почистване на пътищата и улиците при зимни условия № 3-684 от 20.10.2017 г.; № 3-694 от 10.10.2018 г. и № 3-664 от 18.10.2019 г.	10
126.	Оперативни планове на ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство“ 2017-2018 г.; 2018-2019 г. и 2019-2020 г.	6
127.	Отговори на въпроси - разходи за зимно поддържане и снегочистване	16
128.	Договор № 7 от 16.01.2018 г.; служебна бележка Приложение № 15 от 28.11.2019 г., с приложени банкови извлечения, фактури и протоколи	34
129.	Справка за изпълнение на Договор № 7 от 16.01.2018 г.	6
130.	Оперативен журнал	17
131.	Протоколи за снегочистване и опесъчаване	10
132.	Рекапитулация - зимно поддържане и снегочистване	5
133.	Писмо за снеговалежи, обледеняване и други от НИМХ	10
134.	Договор № 27 от 10.05.2019 г.	9
135.	Договор № 29 от 21.05.2019 г. с копия на документи	29
136.	Договор № 55 от 03.12.2019 г. с копия на документи	14
137.	Договор № 2 от 05.01.2018 г.	15
138.	Договор № 4 от 11.01.2019 г.	16
139.	Отговори на въпроси - субсидии и компенсации за превоз на пътници	11
140.	Констативен протокол - субсидии и компенсации за превоз на пътници	2
141.	Справки за изплатени субсидии и компенсации за превоз на пътници през 2018 г.	12
142.	Справки за изплатени субсидии и компенсации за превоз на пътници през 2019 г.	12
143.	Справки за получени субсидии и компенсации за превоз на пътници през 2018 г.	1
144.	Справки за получени субсидии и компенсации за превоз на пътници през 2019 г.	1

145.	Договор № 13 от 07.03.2018 г.	9
146.	Справка за изпълнение на Договор № 13 от 07.03.2018 г.	1
147.	Справка за изпълнение на Договор № 13 от 15.02.2019 г.	1
148.	Борсов договор № 23 от 13.01.2017 г. (вх. № 6 от 16.01.2017 г.)	5
149.	Справка за извършени доставки и плащания по Борсов договор № 23 от 13.01.2017 г.	2
150.	Борсов договор № 17 от 10.01.2018 г. (вх. № 3 от 12.01.2018 г.)	8
151.	Справка за извършени доставки и плащания по Борсов договор № 17 от 10.01.2018 г. (вх. № 3 от 12.01.2018 г.)	2
152.	Договор № 16 от 26.03.2018 г.	11
153.	Договор за покупко-продажба на МПС	1
154.	Договор № 32 от 01.07.2019 г.	4
155.	Договор № 48 от 04.11.2019 г.	12
156.	Договор № 14 от 20.02.2019 г.	7
157.	Договор № 39 от 26.08.2019 г.	9
158.	Договор № 57 от 22.12.2017 г.	6
159.	Справка за извършени доставки по договори	1
160.	Договор № 60 от 29.12.2017 г.	2
161.	Договор № 4 от 16.01.2018 г.	17
162.	Справка за извършени доставки и плащания по Договор № 4 от 16.01.2018 г.	1
163.	Справка за извършени доставки и плащания по Борсов договор № 46 от 19.01.2018 г. (вх. № 8 от 22.01.2018 г.)	1
164.	Справка за извършени доставки и плащания по Договор № 9 от 12.02.2018 г.	1
165.	Договор № 18 от 16.04.2018 г.	17
166.	Договор № 25 от 03.07.2018 г.	10
167.	Справка за изпълнение на Договор № 25 от 03.07.2018 г.	1
168.	Договор № 29 от 29.08.2018 г.	7
169.	Договор № 43 от 21.12.2018 г.	3
170.	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (отм.)	58
171.	Констативен протокол наредби	7
172.	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	34
173.	Наредба за стопанисване и управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд на община Бобов дол	22
174.	Стратегия за управление на общинската собственост в Община Бобов дол за периода 2015 - 2019 г. и за периода 2019 г. - 2023 г.	32
175.	Констативен протокол Стратегия за управление на общинската собственост в Община Бобов дол и годишни програми	2
176.	Годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост	51
177.	Отчети за състоянието на общинската собственост	18
178.	Застрахователни полици, справки застраховане, отговор	48
179.	Констативен протокол - застраховане	2
180.	Справка за проведени процедури	17
181.	Диск 1 имоти ЗОС	1
182.	Констативен протокол - управление ЗОС	5
183.	Справка за предоставени за безвъзмездно управление	3
184.	Заверени копия за безвъзмездно управление	18
185.	Наредба реклами	33
186.	Заверени копия Партии	16
187.	Справка № 92-00-1032 (1) от 19.01.2021 г. и № 92-00-1032 (2) от 19.01.2021 г.	2
188.	Отговор изх. № 92-00-29 от 15.01.2021 г.	1
189.	Диск 2 имоти ЗСПЗЗ и заверени копия	27
190.	Констативен протокол - управление ЗСПЗЗ	6

191.	Справки	25
192.	Отговор ОДЗ	3
193.	Диск 3 ЗСПЗЗ без търг и заверени копия	2
194.	Констативен протокол ЗСПЗЗ без търг и Заповеди за средно годишно рентно плащане	17
195.	Констативен протокол - събиране на приходите от наем на общинско имущество и просрочените вземания от тях	6
196.	Извлечение от счетоводната програма - просрочени вземания от наем към 31.12.2018 г.	6
197.	Отговори на въпроси - събиране на приходите от наем на общинско имущество и просрочените вземания от тях	13
198.	Извлечение от счетоводната програма - просрочени вземания от наем към 31.12.2019 г.	10
199.	Диск - досиета действащи договори за наем	1
200.	Справка за извършена проверка на действащите договори и просрочени задължения по тях за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	64
201.	Длъжностна характеристика на старши специалист „Търговска дейност, транспорт и общинска собственост“	3
202.	Договор № 162 от 05.11.2019 г. с приложения	8
203.	Договор № 164 от 06.11.2019 г. за предоставяне под наем земеделска земя от ОПФ	8
204.	Договор № 167 от 25.11.2019 г. за предоставяне на недвижим имот	3
205.	Договор № 169 от 29.11.2019 г. за предоставяне на недвижим имот	3
206.	Справки - ЧСИ с вх. № 11-03-19 от 08.03.2018 г. и изх. № 00187 от 04.02.2021 г.	8
207.	Справки изх. № 92-00-1032#13 от 22.01.2021 г. и изх. № 92-00-1032#14 от 22.01.2021 г.	23
208.	Справки	4
209.	Диск 4 разпореждане и заверени копия	14
210.	Констативен протокол разпореждане	3
211.	Пазарна оценка и мемориален ордер	11
212.	Решения на общинския съвет; пазарни оценки; платежни нареждания; мемориални ордери	25
213.	Решение на общинския съвет; заповед; пазарна оценка; платежно нареждане	13
214.	Заявление; пазарна оценка; мемориален ордер	13
215.	Заповед № 3-866 от 12.12.2018 г. на кмета на Община Бобов дол	1
216.	Финално обсъждане на факти и обстоятелства с одитираната организация – област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“	36
217.	Финално обсъждане на факти и обстоятелства с одитираната организация – област „Разходи за доставки и услуги“	23
218.	Финално обсъждане на факти и обстоятелства с одитираната организация – област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“	23