



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0500200521**

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на  
Община Костинброд за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 357 от 12.09.2023 г.  
на Сметната палата (Протокол № 33)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
<b>Част първа РЕЗЮМЕ</b>	5
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ</b>	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитирания обект, прилагане на СФУК	9
3. Цели на одита	10
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	11
5. Критерии за оценка	12
6. Одитни стандарти	13
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ</b>	14
<b>I. Администриране на приходите от данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци. Постъпления от продажба на земя</b>	14
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	14
2. Администриране на приходите от данък недвижими имоти	25
3. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	30
4. План-сметка за такса за битови отпадъци, планиране и отчитане на приходите от такса за битови отпадъци и на разходите за дейност 623 „Чистота“	34
5. Постъпления от продажба на земя	37
<b>II. Провеждане на конкурс/подбор за назначаване на служители и сключване на договори по Кодекса на труда и Закона за държавния служител</b>	40
1. Организация на дейността	40
2. Процедури за конкурс/подбор по документи	43
<b>III. Договори по извънтрудови правоотношения</b>	45
1. Организация на дейността	45
2. Договори по извънтрудови правоотношения	46
<b>IV. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори</b>	48
1. Обща информация	48
2. Възлагане на обществени поръчки	49
3. Изпълнение на договори за обществени поръчки	56
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	61
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ</b>	64
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	65
Опис на одитните доказателства	66

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗД	Акт за установяване на задължения по декларация
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление цикъла на обществени поръчки
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготраен материален актив
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПС	Данък върху превозните средства
ДСП	Домашен социален патронаж
ДЦРДУ	Дневен център за работа с деца на улицата
ЕК	Европейска комисия
ЕС	Европейски съюз
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗЗЛД	Закон за защита на личните данни
ЗИД	Закон за изменение и допълнение
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИСФУК	Интегрирана система за финансово управление и контрол
КТ	Кодекс на труда
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
НКДА	Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите
НПКДС	Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители
НПКПМДС	Наредба за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
ОП	Основна процедура

ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПМС	Постановление на министерския съвет
ППМДС	Правила за подбор по мобилност на държавни служители в Община Костинброд
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПТСПО	Придобит трудов стаж и професионален опит
РИ	Работна инструкция
РС	Рамково споразумение
РОП	Регистър на обществените поръчки
СБКО	Социално-битово и културно обслужване
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
УПОДОА	Устройствен правилник на организацията и дейността на Общинската администрация на гр. Костинброд
ФЛ	Физически лица
ЦОП	Център за обществен промяна
ЦСРИ	Център за социална рехабилитация и интеграция
ЮЛ	Юридически лица

## Част първа

### РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Костинброд за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г.

Община Костинброд е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет и възложител на обществени поръчки. Бюджетът на община Костинброд за 2019 г. е 21 791 434 лв., а за 2020 г. е 24 778 154 лв., а населението по данни на Националния статистически институт е 17 558 жители.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци . Постъпления от продажба на земя“, „Провеждане на конкурси за назначаване на служители и сключване на договори по Кодекса на труда и Закона за държавния служител“, „Сключване на договори по извънтрудови правоотношения“, „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

*Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК), Кодекс на труда (КТ), Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закон за общинската собственост (ЗОС), Закон за публичните финанси (ЗПФ), Закон за устройство на територията (ЗУТ), Закон за държавния служител (ЗДСл), Закон за задълженията и договорите (ЗЗД), Закон за обществените поръчки (ЗОП), Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2019 г. и за 2020 г., ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г., ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г., Наредба за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители (НПКПМДС), методически указания по прилагането на СФУК, Устройствен правилник на организацията и дейността на Общинска администрация гр. Костинброд (УПОДОА). Вътрешните актове в областите на изследване са: Правилник за организацията и дейността на Общинския съвет – Община Костинброд, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация на Община Костинброд, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на територията на Община Костинброд (НОАМТЦУ), Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Костинброд (НОРМД), Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки (ВПУЦОП); указания/методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол по прилагането на ЗФУКПС, дадени от министъра на финансите; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината, в т.ч. Интегрирана системи за финансово управление и контрол (ИСФУК) и договорите.

*При одита на дейността по „Администриране на приходите от данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци. Постъпления от продажба на земя“ е установено:*

*Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Костинброд (НОРМД) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на:* в наредбата не са посочени: че в общинския бюджет постъпват приходи от „други местни данъци и такси; данъчно задълженото лице при концесия; при промяна на данъчната

оценка през годината на имот на предприятие или върху който им е учредено ограничено вещно право на ползване данъкът се определя от 1 януари на следващата година; при декларирането на имоти, придобити по наследство; предоставянето на екземпляр от съставения констативен акт по ЗУТ на данъчната служба на общината; при завършване на сграда в груб строеж установяване с констативен акт и съобщаване на данъчно задълженото лице; определен е патентен данък за отдаване под наем на видеокасети при отменено основание; без основание е разширен кръгът от лица, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци.

*В НОРМД на подзаконово ниво не са определени ред и срок за:* прилагането на възможността при подадена декларация от един съсобственик, съответно ползвател, това да ползва останалите съсобственици или ползватели, съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ; подаване на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ; представяне на данни за определяне на данъка върху недвижимите имоти за новопостроените сгради и постройки, подлежащи на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ; представяне на данни за определяне на данъка върху недвижимите имоти при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка; неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ, както и задължението на служител от общинската администрация да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота; изпълнението на задължението на служителя от общинската администрация да проверява подадените декларации и може да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и чрез измерване на имота от техническите органи; изпълнението на задължението на съответните служби на бюджетна издръжка да предоставят, при поискване от служителите на общинска администрация на данни и доказателствен материал за имотното състояние (копия от карти и планове, компютърни модели, регистри и други), безвъзмездно в 7-дневен срок; изпълнението на задължението на данъчно задължените лица да уведомяват общината при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка; изпълнението на задължението за уведомяване на общината при частично или пълно унищожаване на сгради или при преминаване на имота от облагаем в необлагаем и обратно, с което се създава риск от несвоевременно отразяване на настъпилите промени във връзка с определянето на данъчното задължение; не е предвидена/посочена възможността данъчните декларации по ЗМДТ да могат да се подават и по електронен път; възникване на данъчно задължение за данък върху недвижимите имоти за новопостроени сгради, при прехвърляне на съсобственост или при учредяване на право на ползване; прилагането на административнонаказателните разпоредби по Глава четвърта от ЗМДТ.

*Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на територията на Община Костинброд (НОАМТЦУ) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на:* не е определено, че се събират такси за социални услуги, които са финансирани от общинския бюджет, за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансираното от държавата, за 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 центрoвете за подкрепа за личностно развитие, както и че при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него; разширяване обхвата на законовоопределените принципи въз основа, на които общинският съвет следва да определя размера на таксите; ограничаване обхвата на категориите лица до категории граждани, които общинският съвет може да освобождава изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси; освобождаване от заплащане на такса за битови отпадъци за имоти публична собственост; ограничен е срокът за подаване на декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци; срока за публично обявяване със заповед на кмета на общината на границите и видът на предлаганите услуги, свързани с такса за битови отпадъци на територията на общината, и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци и за плащането на такса за битови отпадъци; заплащането на такси за съставяне на актове за гражданско състояние на български гражданин, който има актове, съставени в чужбина.

*В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ, свързани с:* уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци и за сроковете за плащане; недопускането на изменения в приетите от общинския съвет начини на определяне и размер на таксата за битови отпадъци в течение на годината; реда за установяването, обезпечаването и събирането на местните такси, както и обжалването на свързаните с тях актове; условията и реда за обявяване на информация и данни за: одобрената план-сметка по видове услуги; приетите основи за изчисляване на таксата за битови отпадъци и размера на таксата за единица основа за текущата година; отчетените разходи за предходната година по видове услуги и по бюджетни показатели за съответната година; отчетените количества събрани и третирани битови отпадъци за предходната година; условията при които общината не събира такса за битови отпадъци; правоотношенията, свързани с налагане на административни наказания за извършени нарушения във връзка с местните такси.

*С вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса,* писмено не са въведени контролни дейности при отчитането и събирането на приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, тъй като не са своевременно актуализирани в съответствие с указанията за предварителен контрол за законосъобразност, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

*При одита на дейността по администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти е установено:* размерът на данъка върху недвижимите имоти, редът и сроковете за внасянето му са определени с НОРМД и са в съответствие със ЗМДТ. При подаването на декларации по чл. 14 от ЗМДТ за продажба и за придобиване на имот некоректно са вписани данните на декларатора, съществуват различия между данните в хартиения носител и информацията в програмния продукт (ПП); не са попълнени всички реквизити; при неспазване на срока за подаване на декларации, не във всички случаи, данъчно задължените лица са санкционирани по административнонаказателен път при наличие на законово основание за това; в над 30 на сто от случаите, служебната информация е вписана и удостоверена с подпис на служител от общинска администрация със закъснение - след датата на регистриране на декларацията, което не дава разумна увереност за правилното/законосъобразно определяне на данъка; не са издавани заповеди от кмета на общината за възлагане на ревизии от органите по приходите по реда на чл. 110 от ДОПК.

*При одита на дейността по администриране на приходи от такса за битови отпадъци е установено:* през одитирания период с решения на общинския съвет са приети план-сметките

за дейностите по чистотата, в които не са утвърдени източниците на финансиране. Извършените разходи за дейностите по чистотата са в съответствие с изискванията на правната рамка.

През одитирания период не е осъществяван ефективен контрол върху работата на служителите с права и задължения на органи по приходите. Неупражняването на контрол над дейността на органите по приходите в общината създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1<sup>1</sup> и „Обективност“ по чл. 3<sup>2</sup> от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и пропуснати приходи за общинския бюджет.

*При проверката на процедурите по сключване на договори за продажба на земя са установени несъответствия, свързани с:* в Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) не е определен ред за продажба на земя – частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда; не е упражняван предварителен контрол за законосъобразност при разпореждането с общинско имущество като част от контролните дейности на ИСФУК на общината.

*При одита на дейностите, свързани с провеждането на конкурси/подбори за назначаване на служители и сключване на договори по КТ и ЗДСл е установено:* за организацията на дейностите по назначаване на служители в общината са въведени писмени процедури за осъществяване на процедурите съгласно изискванията на правната рамка. Системата за управление и контрол на човешките ресурси не е актуализирана съобразно НПКМДС, като процесите не са прецизирани и конкретизирани според различията в приложимата нормативна уредба (КТ и ЗДСл), прилагани са типови образци на документи, които не отразяват спецификата на различните процедури. През одитирания период при провеждането на конкурсите/подборите по документи за назначаване на служители по трудови правоотношения, са определени по-кратки крайни срокове за подаване на заявления от кандидатите от определените в КТ.

*При одита на дейностите по сключване на договори по извънтрудови правоотношения е установено:* разходите по сключените договори по извънтрудови правоотношения са пряко свързани с дейността на общината. Изплатените средства по договорите съответстват на договорените в съответствие с изискванията на правната рамка. Установените непълноти в договорите относно определянето на обема на възлаганата услуга, времето за изпълнението ѝ, критериите относно качеството и контрола на изпълнението, както и неустойки в случай на неизпълнение от изпълнителя, са резултат от липсата на писмено въведени контролни дейности при сключването, изпълнението и отчитането на договорите по извънтрудови правоотношения.

*При одита на дейността по възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори е установено:* обявление за възложена обществена поръчка е изпратено до Агенцията по обществени поръчки (АОП) за вписване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) след законоустановения срок; обявление за обществената поръчка е публикувано в РОП преди публикуването му в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС); откриване на обществена поръчка е оповестено преди изтичането на законоустановения срок от 3 работни дни от въвеждането на данните в системата за случаен подбор на АОП; сключен договор и приложенията към него не са публикувани на профила на купувача на интернет страницата на

---

<sup>1</sup> „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.

<sup>2</sup> „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.



общината. При всички проверени обществени поръчки не са спазени ВПУЦОП за съгласуване на сключените договори от ресорния заместник-кмет на общината.

От кмета на общината не е определено длъжностно лице, което да контролира изпълнението на договорите за възложените обществени поръчки; гаранция за изпълнение на договор е освободена след изтичането на договорения срок; обявления за приключване изпълнението на договорите са публикувани в РОП след определения срок, със закъснение от 1 до 6 месеца.

*Установените при одита несъответствия не са количествено измерими, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).*

*През одитирания период в областите на изследване, включени в обхвата на одита, не са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове, не са въведени достатъчни, адекватни и ефективни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират нарушенията/несъответствията с правната рамка и договорите. Състоянието на СФУК в областите на изследване не е добро, поради което системата не е достатъчно ефективна.*

## **Част втора**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Костинброд за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 321 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г., и в изпълнение на Заповед № ОД-05-02-005 от 12.05.2021 г., изменена със Заповеди № ОД-05-02-013/04.10.2021 г. и № ОД-05-2-014/27.10.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Информация за одитирания обект**

Община Костинброд е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА). До 17.06.2020 г. административно-териториалната единица обхваща територията на гр. Костинброд и 8 кметства, като организацията на дейността и функционалните задължения на основните административни звена в общинската администрация са определени с Устройствен правилник за организацията и дейността на Общинска администрация Костинброд (УПОДОА)<sup>3</sup>. След 17.06.2020 г. с изменение на УПОДОА са определени три самостоятелни кметства. В населените места, които не са административен център на кметство, до 17.06.2020 г. от кмета на общината са назначени двама кметски наместници, а от 17.06.2020 г. седем кметски наместници.

В структурата на Община Костинброд са включени 14 второстепенни разпоредители с бюджет<sup>4</sup>.

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 2 УПОДОА, утвърден със заповед на кмета на общината № 616/10.07.2006 г., изм. за 2019 г. със заповед на кмета № РД-05-155/01.06.2018 г. (считано от 01.07.2018 г.); изм. за 2020 г. със заповед на кмета № РД-05-223/17.06.2020 г.

<sup>4</sup> СУ „Д-р П. Берон“, Първо ОУ „В. Левски“, Второ ОУ „В. Левски“, ОУ „Отец Паисий“ с. Петърч, НУ „Отец Паисий“ с. Драговищица, ДГ „Пролет“, ДГ „Радост“, ДГ „Виолина“, ДГ „Детелина“, Кметство с. Петърч, Кметство с. Драговищица, Кметство с. Голяновци, ПВМСС „Св. Георги Победоносец“, ОП „Водоеми и пазари“

С Решение № 183 от 30.07.2020 г. на общинския съвет е приет *отчетът* за изпълнението на бюджета на общината за **2019 г.** в размер 15 773 913 лв., в т.ч. приходи за делегирани от държавата дейности - 7 937 077 лв. и за местни дейности - 7 836 836 лв. С Решение № 455 от 21.07.2021 г. на общинския съвет е приет отчетът за изпълнението на бюджета за **2020 г.** в размер 17 988 768 лв., в т.ч. за делегирани от държавата дейности - 9 175 947 лв., и за местни дейности - 8 812 821 лв.<sup>5</sup>

През **2019 г.** отчетените приходи от *данък върху недвижимите имоти* са в размер 577 834 лв., а през **2020 г.** - 565 927 лв. През 2019 г. са издадени общо 530 актове за установяване на задължения по декларация (АУЗД) по чл. 107 ал. 3 от ДОПК, а през 2020 г. – 104 бр. Просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти за 2019 г. са в размер 259 995,92 лв., а за 2020 г. - 291 499,88 лв.

През **2019 г.** са отчетени приходи от *такса битови отпадъци* в размер 1 835 584 лв., а през **2020 г.** - 2 170 935 лв. Сумата на просрочените публични вземания от такса за битови отпадъци към 31.12.2019 г. е в размер 1 073 574,01 лв., а към 31.12.2020 г. - 1 198 302,70 лв. През одитирания период от общинската администрация не са предприети действия спрямо данъчно задължените лица за доброволно изпълнение на задълженията им по реда на ДОПК. През 2019 г. са издадени 270 бр. АУЗД за такса за битови отпадъци, а през 2020 г. - 50 бр.

През **2019 г.** са отчетени постъпления от *продажба на земя* в размер 463 686 лв. въз основа на сключени 72 договора, а през **2020 г.** – 83 608 лв. по 21 договора, сключени за продажба на земя чрез търг и за продажба на земя по реда на чл. 17 от ЗУТ.

През **2019 г.** в общината са проведени 19 процедури за *подбор и конкурс по трудово правоотношение* по реда на КТ, и не са обявявани конкурси за назначаване на държавни служители. През **2020 г.** са проведени 28 процедури, като от тях 27 са по реда на чл. 89 – чл. 96 от КТ, и е извършен един подбор по мобилност за назначаване на държавен служител съгласно НПКМДС<sup>6</sup>.

През одитирания период общата стойност на поетите задължения от общината след проведени *обществени поръчки* е в размер 14 391 553,77 лв., в т.ч. **2019 г.** - 4 902 476,27 лв. и **2020 г.** - 9 489 077,50 лв. По реда на ЗОП са проведени общо 29 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки (2019 г. - 15 бр. и 2020 г. - 14 бр.). При одита са проверени общо 4 възлагания на обществени поръчки и изпълнението на 5 договора за обществени поръчки .

През одитирания периода чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП са възложени общо 14 обществени поръчки (2019 г. - 9 бр. и 2020 г. - 5 бр.). При одита са проверени общо 2 бр. обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява (2019 г. - 1 бр. и 2020 г. - 1 бр.) и изпълнението на 2 договора за обществени поръчки.

През одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Трайко Андреев Младенов – кмет на община Костинброд.

### 3. Цели на одита

**3.1.** Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци. Постъпления от продажба на земя“; „Провеждане на конкурси за назначаване на служители и сключване на договори по КТ и ЗДСл“; „Сключване

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 137

на договори по извънтрудови правоотношения“ и “Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

**3.2.** Да се установи състоянието и функционирането на СФУК в областите на изследване, включени в обхвата на одита.

## **4. Обхват на одита и ограничения в обхвата**

### **4.1. Обхват на одита**

В обхвата на одита са включени четири области на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци: „Постъпления от продажба на земя“, „Провеждане на конкурси за назначаване на служители и сключване на договори по КТ и ЗДСл“, „Сключване на договори по извънтрудови правоотношения“ и „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

### **4.2. Ограничения в обхвата на одита**

При изпълнение на одитната задача ограниченията в обхвата на одита са в Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ за второстепенните разпоредители с бюджет, които са юридически лица и самостоятелни възложители на обществени поръчки по смисъла на ЗОП. Документацията за обществени поръчки се съхранява при тях, като същите са с различно териториално разположение от седалището на общината, което ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

### **4.3. Одитни извадки**

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

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

а) администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци (брой)“, в т.ч. за 2019 г. – 2 803 бр., размер на извадката 30 бр.; за 2020 г. – 2 578 бр., размер на извадката - 25 бр.;

б) постъпления от продажба на земя

Популациите за определяне на извадките се състоят от „договори за продажба на земя (брой)“, в т.ч. за 2019 г. – 72 бр., размер на извадката – 8 бр.; за 2020 г. – 19 бр., размер на извадката – 7 бр.

**4.3.2.** Област „Провеждане на конкурси за назначаване на служители и сключване на договори по КТ и ЗДСл“

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички проведени през одитирания период конкурсни процедури: през 2019 г. - 19 процедури (от които 5 не са приключили с назначение) и през 2020 г. - 28 процедури (от които 8 по европейски проект „Патронажна грижа“ и една не е приключила с назначение).

#### **4.3.3. Област „Сключване на договори по извънтрудови правоотношения“**

Проверките при одита са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор на единиците.

Популациите за определяне на извадките се състоят от „сключени договори по извънтрудови правоотношения с физически лица (брой)“, в т.ч. през 2019 г. – 169 бр., размер на извадката – 30 бр. и през 2020 г. – 168 договора, размер на извадката – 32 бр.

#### **4.3.4. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“**

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

##### **а) възлагане на процедури по реда на ЗОП**

Популациите за определяне на извадките се състоят от „проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (брой)“, в т.ч. през 2019 г. – 15 бр., размер на извадката – 2 бр. и през 2020 г. – 14 бр., размер на извадката – 2 бр.;

##### **б) възлагания по реда на Глава 26 от ЗОП**

Популациите за определяне на извадките се състоят от „проведени възлагания на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП (брой)“, в т.ч. през 2019 г. – 9 бр., размер на извадката – 1 бр. и през 2020 г. – 5 бр. Размер на извадката – 1 бр.;

в) изпълнение на сключените договори в резултат на проведени процедури по реда на ЗОП

Популациите за определяне на извадките се състоят от „изпълнение на сключени договори за възложени обществени поръчки по реда на ЗОП (брой)“, в т.ч. през 2019 г. – 7 бр., размер на извадката – 2 бр. и през 2020 г. – 14 бр., размер на извадката – 3 бр.;

##### **г) изпълнение на сключените договори по реда на Глава 26 от ЗОП**

За 2019 г. популацията за определяне на извадката се състои от „изпълнение на сключени договори за възложени обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП през 2019 г. (брой)“ - 9 бр., размер на извадката - 1 бр.

За 2020 г. одитните процедури за изпълнението на сключените договори за възложени обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП не са изпълнени върху одитна извадка, като е проверено изпълнението на двата сключени договора.

## **5. Критерии за оценка**

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

**5.1.** За област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. Постъпления от продажба на земя“: ДОПК, ЗМДТ, ЗПФ, ЗОС, ЗДБРБ за 2019 г., ЗДБРБ за 2020 г., ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г., ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г., НОАМТЦУ, НОРМД, НРПУРОИ, Решения № 923 от 24.01.2019 г. и № 49 от 06.02.2020 г. на общинския съвет за приемане бюджета на общината, решения на общинския съвет, свързани с местните данъци и такси, заповеди на кмета на общината, ЗФУКПС, указания/методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол по прилагането на ЗФУКПС, дадени от министъра на финансите; УПОДОА; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в процеса - ИСФУК (Система за предварителен контрол при

поемане на финансови задължения и извършване на разходи (с индекс 02) с разписани ОП, РИ и документи с индекс 02 към нея; Система за управление и контрол при администриране на местни данъци и такси; Система за управление и контрол на общинската собственост (с индекс 05) с разписани ОП и РИ към нея (конкретно за продажбата на земя с индекс 05-05); въведени РИ 7.5.Ш-08 „Продажба на нежилищни имоти – общинска собственост“ (последна ревизия 10 от 2020 г.), както и РИ 7.5.Ш-13 „Прекратяване на съсобственост на недвижими имоти между общината и физически или юридически лица“ (последна ревизия 09 от 2020 г.); Стратегия за управление на риска в Община Костинброд за периода 2017-2020 г.

**5.2.** За област на изследване „Провеждане на конкурси за назначаване на служители и сключване на договори по КТ и ЗДСл“: КТ, ЗДСл, НПКПМДС, в сила от 10.12.2019 г., Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители (НПКДС, отм.), приета с ПМС № 8/16.01.2004 г., отм. ПМС № 304/03.12.2019 г., Правила за подбор по мобилност на държавни служители в Община Костинброд (ППМДС), утвърдени със заповед № РД-05-86 от 11.03.2020 г. на кмета на общината, в сила от 11.03.2019 г., Длъжностни и поименни щатни разписания, ЗФУКПС, указания/методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол по прилагането на ЗФУКПС, дадени от министъра на финансите; УПОДОА; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в процеса - ИСФУК (Система за управление и контрол на човешките ресурси (с индекс 03) с ОП и РИ към нея (конкретно за подбор, провеждане на конкурси и назначаване с индекси 03-01, 03-02 и 03-03), Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи (с индекс 02) с ОП, РИ и документи с индекс 02 към нея, Стратегия за управление на риска в Община Костинброд за периода 2017-2020 г.; договорите.

**5.3.** За област на изследване „Сключване на договори по извънтрудови правоотношения“: КСО, Закон за задълженията и договорите (ЗЗД), ЗФУКПС, указания/ методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол по прилагането на ЗФУКПС, дадени от министъра на финансите; УПОДОА; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в процеса - ИСФУК (Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи (с индекс 02) с ОП и РИ и документи с индекс 02 към нея, Стратегия за управление на риска в Община Костинброд за периода 2017 - 2020 г.; договорите.

**5.4.** За област на изследване „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“:

ЗОП, ППЗОП, ЗФУКПС, указания/методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол по прилагането на ЗФУКПС, дадени от министъра на финансите; УПОДОА; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в процеса - ИСФУК (с индекс 04); ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № РД-05-337 от 03.10.2016 г., актуализирани със Заповед № РД-05-132 от 07.04.2020 г. на кмета на общината, както и Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи (с индекс 02) с ОП, РИ и документи към тях, Стратегия за управление на риска в Община Костинброд за периода 2017 - 2020 г.; договорите.

## **6. Одитни стандарти**

Одитът е изпълнен в съответствие с Международен стандарт на Върховните одитни институции (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 и такса за битови отпадъци. Постъпления от продажба на земя.**

#### **1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове**

Актовете на общинския съвет (наредбите) са публикувани на интернет страницата на общината, Раздел „Общински съвет“, под-раздел „Наредби“. Актовете на общинския съвет са оповестени на местната общност в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА<sup>7</sup>.

##### **1.1. Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Костинброд (НОРМД)**

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона.

С Решение № 243 от 16.12. 2008 г. на общинския съвет е приета НОРМД. Наредбата е изменена и допълнена с 11 решения на общинския съвет, като последните изменения относими за одитирания период са приети с решения от 24.01.2019 г., 18.12.2019 г. и 30.07.2020 г. на общинския съвет<sup>8</sup>.

След одитирания период, НОРМД е изменена и допълнена с Решение № 753 от 20.07.2022 г. на общинския съвет.

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

1.1.1. Съгласно чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ, в общинския бюджет постъпват приходи от „други местни данъци, определени със закон“.

В чл. 2 от действащата през одитирания период НОРМД не е включен текстът, че в общинския бюджет постъпват приходи и от „други местни данъци, определени със закон“<sup>9</sup>.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствието/нарушението в наредбата не са проявени, но до отстраняването му при възникването на основания във връзка с чл. 16 от ЗМДТ, същите ще бъдат проявени.

След одитираният период, с Решение на общинския съвет № 753 от 20.07.2022 г. в чл. 2 от наредбата е допълнена нова т. 9 „други местни данъци, определени със закон“ и НОРМД е приведена в съответствие с чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ.

1.1.2. Съгласно чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ, при концесия данъчно задължен е концесионерът. При концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при

---

<sup>7</sup> <https://www.obs.kostinbrod.bg/>

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 23

които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него.

В чл. 7, ал. 4 от НОРМД е определено, че при концесия данъчно задължен е концесионерът, но разпоредбата не е приведена в пълно съответствие с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ<sup>10</sup>.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствието/нарушението в наредбата не са проявени, но до отстраняването му при възникването на основания във връзка с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ същите ще бъдат проявени.

След одитирания период, установеното при одита несъответствие **не е отстранено**.

1.1.3. Съгласно чл. 19, ал. 3 от ЗМДТ, при промяна на данъчната оценка на имота през годината, данъкът се определя върху новата оценка от месеца, следващ месеца на промяната. В случаите на промяна от общинските съвети на границите на зоните в населените места и категориите на вилните зони или на населените места данъкът се определя върху новата данъчна оценка от 1 януари на следващата година. Съгласно чл. 19, ал. 4 от ЗМДТ, алинея 3, изречение първо не се прилага за нежилищните имоти, които са собственост на предприятията или върху които им е учредено ограничено вещно право на ползване.

През одитирания период НОРМД не е приведена в съответствие с изискването на чл. 19, ал. 4 от ЗМДТ, с което се създава риск от неправилно определяне на данъка на нежилищните имоти, които са собственост на предприятията или върху които им е учредено ограничено вещно право на ползване<sup>11</sup>.

Рисковете/негативното влияние от несъответствието/нарушението в наредбата не са проявени през одитирания период, но до отстраняването му при възникването на основания във връзка с чл. 19, ал. 4 от ЗМДТ същите ще бъдат проявени.

След одитирания период, с Решение на общинския съвет № 753 от 20.07.2022 г., в чл. 17 е допълнен с нова ал. 3 и НОРМД е приведена в съответствие с чл. 19, ал. 4 от ЗМДТ.

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

През одитирания период НОРМД не е приведена в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г. и ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.)<sup>12</sup>.

Рисковете/негативното влияние от несъответствието/нарушението в наредбата не са проявени през одитирания период, но до отстраняването му при възникването на основания във връзка с чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ, същите ще бъдат проявени.

След одитирания период, с Решение на общинския съвет № 753 от 20.07.2022 г. НОРМД е приведена в съответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ.

1.1.5. Съгласно чл. 15, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), лицето, упражняващо строителен надзор или техническият ръководител за строежите от пета категория, предоставя екземпляр от съставения констативен акт по чл. 176, ал. 1 от ЗУТ на данъчната служба на общината в едномесечен срок от съставянето му.

---

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 23

През одитирания период НОРМД не е приведена в съответствие с изискванията на чл. 15, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г. и ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.)<sup>13</sup>.

Рисковете/негативното влияние от несъответствието/нарушението в наредбата не са проявени през одитирания период, но до отстраняването му при възникването на основания във връзка с чл. 15, ал. 6 от ЗМДТ, същите ще бъдат проявени.

След одитирания период, с Решение на общинския съвет № 753 от 20.07.2022 г. НОРМД е приведена в съответствие с чл. 15, ал. 6 от ЗМДТ.

1.1.6. Съгласно чл. 15, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), завършването на сграда в груб строеж се установява по реда на ЗУТ. Обстоятелствата по ал. 5 се установяват с констативен акт, съставен от служители на общината. Актът се съобщава на данъчно задълженото лице, което може да оспори констатациите в акта в 7-дневен срок от уведомяването.

През одитирания период НОРМД не е приведена в съответствие с чл. 15, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г. и ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.)<sup>14</sup>.

Рисковете/негативното влияние от несъответствието/нарушението в наредбата не са проявени през одитирания период, но до отстраняването му при възникването на основания във връзка с чл. 15, ал. 7 от ЗМДТ, същите ще бъдат проявени.

След одитирания период, с Решение на общинския съвет № 753 от 20.07.2022 г. НОРМД е приведена в съответствие с чл. 15, ал. 7 от ЗМДТ.

1.1.7. Точка 21 от Приложение № 4 от ЗМДТ (ред. бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г., отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), относно плащането на патентен данък за отдаване под наем на видеокасети или електронен носител под наем, е отменена, считано от 01.01.2019 г.

В т. 21 от НОРМД (ред. Решение № 202 от 30.07.2020 г. на общинския съвет) е определен патентен данък за отдаване на видеокасети под наем според местонахождението на обекта, в противоречие с т. 21 от Приложение № 4 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.)<sup>15</sup>.

След одитирания период, при приемането на изменението в НОРМД, установеното при одита несъответствие **не е отстранено**.

1.1.8. Съгласно чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ, лицата които използват работното място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 10<sup>16</sup> на Приложение 4, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място; намалението се ползва, при условие че към декларацията по чл. 61н от закона е приложено копие от удостоверение за вписване в регистъра на чираците, издадено от съответната регионална занаятчийска камара.

В чл. 52, ал. 1, т. 4 от НОРМД е определено, че лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 10, 12 и 13 на приложение № 4 към Глава втора, Раздел V от Закона за местните данъци и такси, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място;

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>16</sup> т. 10 - Бръснарски и фризьорски услуги, ветеринарно-фризьорски услуги – данъкът се определя за работно място според местонахождението на обекта.



намалението се ползва, при условие че към декларацията по чл. 53 е приложено копие от удостоверението за вписване в регистъра на чираците, издадено от съответната регионална занаятчийска камара.

По този начин, в НОРМД кръгът на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци е разширен без законово основание за: „т. 12 козметични услуги, поставяне на татуировки“ и „т. 13 Маникюр, педикюр“, в несъответствие с чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ<sup>17</sup>.

След одитирания период, установеното при одита несъответствие **не е отстранено**.

1.1.9. В НОРМД на подзаконово ниво не е определен ред за прилагането на разпоредбите на ЗМДТ, относно:

а) използването на възможността при подадена декларация от един съсобственик, съответно ползвател, това да ползва останалите съсобственици или ползватели, съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ;

б) подаване на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ;

в) представяне на данни за определяне на данъка върху недвижимите имоти за новопостроените сгради и постройки, подлежащи на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ;

г) представяне на данни за определяне на данъка върху недвижимите имоти при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определянето на данъка;

д) неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определянето на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ, както и задължението на служител от общинската администрация да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота, съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

е) изпълнението на задължението на служителя от общинската администрация да 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, във връзка с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

ж) изпълнението на задължението на съответните служби на бюджетна издръжка да предоставят, при поискване от служителите на общинска администрация на данни и доказателствен материал за имотното състояние (копия от карти и планове, компютърни модели, регистри и други), безвъзмездно в 7-дневен срок, във връзка с чл. 18, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 34 от 2000 г.);

з) изпълнението на задължението на данъчно задължените лица да уведомяват общината при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка, по реда и в срока по ал. 1, съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

---

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 23

и) изпълнението на задължението за уведомяване на общината при частично или пълно унищожаване на сгради или при преминаване на имота от облагаем в необлагаем и обратно, с което се създава риск от несвоевременно отразяване на настъпилите промени във връзка с определянето на данъчното задължение, във връзка с чл. 16 от ЗМДТ;

й) след приемането на НОРМД, във връзка с промяната на чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ, в НОРМД не е предвидена/посочена възможността данъчните декларации по ЗМДТ да могат да се подават и по електронен път;

к) възникване на данъчно задължение за данък върху недвижимите имоти за новопостроени сгради, при прехвърляне на съсобственост или при учредяване на право на ползване;

л) прилагането на административнонаказателните разпоредби по Глава четвърта от ЗМДТ<sup>18</sup>.

След одитирания период, с Решение № 753 от 20.07.2022 г. на общинския съвет за изменение и допълнение на НОРМД, всички установени при одита несъответствия посочени в констатацията по т. 1.1.9, букви „а“ - „л“ са **отстранени**.

Причина за установените несъответствия на НОРМД с действащата през одитирания период правна рамка са липсата на писмено въведен ред за извършването на периодичен преглед и актуализация за съответствие на наредбата с нормативните актове от по-висока степен.

*През одитирания период НОРМД е в частично несъответствие 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 Костинброд (НОАМТЦУ)**

На основание чл. 9 от ЗМДТ, с решение на Общински съвет - Костинброд през 2003 г.<sup>19</sup> е приета НОАМТЦУ, изменяна и допълвана многократно<sup>20</sup>. През одитирания период НОАМТЦУ е допълвана/изменена с Решение № 62 от 06.02.2020 г. на общинския съвет<sup>21</sup>. След одитираният период наредбата е изменяна и допълвана с три решения<sup>22</sup>. Наредбата е публикувана на интернет страницата на общината<sup>23</sup>.

С НОАМТЦУ са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни на физически и юридически лица, редът и срокът на тяхното събиране на територията на общината. НОАМТЦУ обхваща всички необходими части, свързани с определянето на размерите на местните такси, и създава вътрешната организация в процеса по администриране на приходите от общински такси<sup>24</sup>.

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

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>19</sup> Решение на общинския съвет № 21/06.03.2003 г.

<sup>20</sup> Решения на общинския съвет № 243/16.12.2008 г., № 365/17.07.2009 г., № 484/ 29.01.2010 г., № 30/ 27.12.2011 г., № 299/27.12.2012 г., № 588/24.01.2014 г., № 53 от 23.12.2015 г., № 314/ 06.10.2016 г., № 936 24.01.2019 г., № 43 от 18.12.1019 г., № 202 от 30.07.2020 г.

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 24

<sup>22</sup> Решение №752/20.07.2022г. на ОбС-Костинброд, изм. и доп. с Решение №917/30.11.2022г. на ОбС-Костинброд, изм. с Решение №1090/25.05.2023г. на ОбС-Костинброд.

<sup>23</sup> <https://www.obs.kostinbrod.bg/%d0%bd%d0%b0%d1%80%d0%b5%d0%b4%d0%b1%d0%b8/>

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 24

1.2.1. В чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ са определени местните такси, които общините събират.

В чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ не е определено, че се събират такси за:

а) социални услуги, които са финансирани от общинския бюджет, считано от 01.07.2020 г., в несъответствие с чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 24 от 2019 г., в сила от 01.07.2020 г.);

б) дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансираното от държавата, в несъответствие с чл. 6, ал. 1, б. „г“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 99 от 2017 г.).

След одитирания период, с изменение на ЗМДТ, ред. ДВ, бр. 17 от 2022 г., цитираната законова разпоредба е отменена, в резултат на което в тази ѝ част наредбата е в съответствие със ЗМДТ след отмяната;

в) 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, б. „з“ от ЗМДТ.

След одитирания период, с Решение № 752 от 20.07.2022 г. на общинския съвет несъответствието е отстранено.

1.2.2. 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 чл. 4, ал. 1 от НОАМТЦУ, освен законовоопределените принципи, въз основа на които общинският съвет следва да определя размера на таксите са добавени и: *булет 4) ефективно разпределение на общински ресурси чрез определяне на такси и цени на услуги и булет 5) насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентирани в наредбата услуги*

Съгласно ЗМДТ, Закона за нормативните актове (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 регламентирани в наредбата услуги* са нарушени разпоредбите на чл. 7, ал. 2 и чл. 8 във връзка с чл. 3 от ЗНА, съгласно които не може с наредба да се уреждат обществени отношения, уредени вече с нормативен акт от висока степен и/или да се уреждат по начин, респ. въз основа на принципи, различни от определените със закона (ЗМДТ), с който са уредени първично.

От съпоставката на текста на чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 4, ал. 1 от НОАМТЦУ е видно, че част текстовете 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:

а) чл. 4, ал. 1, булет 4 *„ефективно разпределение на общински ресурси чрез определяне на такси и цени на услуги“* от НОАМТЦУ - 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);

б) чл. 4, ал. 1 булет 5 „насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентираните в наредбата услуги“ от НОАМТЦУ - 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.

При приемането на измененията в НОАМТЦУ с решение № 1090 от 25.05.2023 г. на Общинския съвет след одитирания период, установеното при одита несъответствие е отстранено.

1.2.3. Съгласно чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ, общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата по чл. 9 от закона.

В чл. 8 от НОАМТЦУ е определен редът, по който общинският съвет може да освобождава отделни категории граждани изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси - ежегодно с приемането на бюджета.

В чл. 8, ал. 1 от НОАМТЦУ, общинският съвет е ограничил без законово основание обхвата на категориите лица до „категории граждани“, в несъответствие с чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.).

През одитирания период установеното несъответствие в наредбата не е довело до неблагоприятни последици, тъй като с решенията на общинския съвет за приемането на бюджетите на общината за 2019 г. и 2020 г. не са освобождавани отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси<sup>25</sup>, но до отстраняването му, при възникването на основания същите може да бъдат проявени.

И при приемането на измененията в НОАМТЦУ с решение № 1090 от 25.05.2023 г. на Общинския съвет след одитирания период, установеното при одита несъответствие **не е отстранено.**

1.2.4. Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ, такса за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ.

В чл. 14, ал. 4 от НОАМТЦУ не е определено, че при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него, в несъответствие с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, но до отстраняването му, при възникване на основания, същите ще бъдат проявени.

---

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 10

И при приемането на измененията в НОАМТЦУ с решение № 1090 от 25.05.2023 г. на Общинския съвет след одитирания период, установеното при одита несъответствие **не е отстранено**.

1.2.5. Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 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. 8, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.), общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата по чл. 9, като изрично в чл. 71 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 101 от 2013 г.) законодателят е регламентирал кога не се дължи такса - когато услугата по сметосъбиране и сметоизвозване не се предоставя от общината или имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец и ред, определени с наредбата по чл. 9, от задълженото лице до края на предходната година в общината по местонахождението на имота.

В чл. 14, ал. 5 от НОАМТЦУ (Решение №330/01.03.2013 г. на ОбС-Костинброд, в сила от 27.03.2013 г.) е определено, че не се събира такса за битови отпадъци за имотите - публична собственост.

В ЗМДТ няма/не е изрично предвидена възможност за освобождаване от заплащането на таксата за битови отпадъци за имотите - публична собственост, поради което е недопустимо допълнителното ѝ регламентиране с подзаконов нормативен акт - наредба на общинския съвет. Възможността за освобождаване от такса за битови отпадъци е изчерпателно регламентирана в чл. 71 от ЗМДТ при наличие на съответните основания за това.

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, според който нормативният акт трябва да съответства на нормативните актове от по-висока степен.

При приемането на измененията в НОАМТЦУ след одитирания период, установеното при одита несъответствие **не е отстранено**.

1.2.6. В чл. 18а, ал. 4 от НОАМТЦУ е определено, че не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване за новопридобити имоти, незастроени, нежилищни имоти, които няма да се ползват и/или върху които няма да се осъществява строителна дейност до края на текущата година и данъчно задълженото лице е подало декларация за това в 7-дневен срок от декларираните им.

Видно от текста в наредбата, определеният от общинския съвет 7-дневен срок за подаването на декларации от задължените лица за освобождаване от таксата за сметосъбиране и сметоизвозване за тези имоти е в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.).

При приемането на измененията в НОАМТЦУ след одитирания период, установеното при одита несъответствие **не е отстранено**.

1.2.7. Съгласно чл. 14, ал. 8 от НОАМТЦУ, в срок до 30 октомври на предходната година кметът на общината издава заповед за определяне границите на районите, в които ще се извършва организираното сметосъбиране и сметоизвозване, вида на предлаганите услуги и честотата на сметоизвозването.

Срокът за издаване на заповедта на кмета на общината, определен в чл. 14, ал. 8 от НОАМТЦУ не е в съответствие със срока по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ - до 31 октомври на предходната година.

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА и не са спазени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагането на ЗНА.

След одитирания период, с Решение № 752 от 20.07.2022 г. на общинския съвет несъответствието е отстранено.

1.2.8. В чл. 57, т. 76 от НОАМТЦУ, е определена такса за съставяне на актове за гражданско състояние на български гражданин, които имат актове, съставени в чужбина.

Съгласно чл. 34, ал. 1 от Закона за гражданската регистрация (ЗГР), актовете за гражданско състояние на лицата са: акт за раждане, акт за сключване на граждански брак и акт за смърт, а съгласно чл. 40, ал. 1 от ЗГР, актовете за гражданско състояние се издават безплатно. На заинтересованите страни, един път/за първи път, се издават безплатно удостоверения за раждане и сключен граждански брак и препис-извлечение от акт за смърт, по утвърдени образци. За издаването на удостоверения и преписи от тези актове за втори и следващ път се заплаща такса. Издаването на препис за служебно ползване е безплатно.

Съгласно чл. 110, ал. 2, т. 1 - 3 от ЗМДТ, не подлежат на таксуване: съставяне на акт за раждане и издаване на оригинално удостоверение за раждане; съставяне на акт за граждански брак и издаване на оригинално удостоверение за сключен граждански брак; съставяне на акт за смърт и издаване на препис - извлечение от него. Следователно, за издаването/съставянето на актовете за гражданско състояние на лицата в Република България, не се дължи такса, независимо че в чужбина има издадени такива, поради което и с подзаконов акт - НОАМТЦУ от общинския съвет не може да се определя цена на такава услуга, тъй като то е безплатно за лицата, а за всяко след първото издаване на удостоверения и преписи от тези актове се заплаща такса.

След одитирания период, с Решение № 752 от 20.07.2022 г. на общинския съвет несъответствието е отстранено.

1.2.9. В НОМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ, относно:

а) уведомяването на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци и за сроковете за плащане, съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

б) недопускането на изменения в приетите от общинския съвет начин на определяне и размер на таксата за битови отпадъци в течение на годината във връзка с чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

в) приложимия ред за установяването, обезпечаването и събирането на местните такси, както и обжалването на свързаните с тях актове, съгласно с чл. 96 от ЗМДТ;

г) условията и реда за обявяване на информация и данни за: одобрената план-сметка по видове услуги; приетите основи за изчисляване на таксата за битови отпадъци и размера на таксата за единица основа за текущата година; отчетените разходи за предходната година по видове услуги и по бюджетни показатели за съответната година; отчетените количества събрани и третирани битови отпадъци за предходната година, в несъответствие с чл. 71б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

д) условията, при които общината не събира такса за битови отпадъци, в несъответствие чл. 71 (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.); и чл. 71а от ЗМДТ;

е) правоотношенията, свързани с налагането на административни наказания за извършени нарушения във връзка с местните такси регламентирани с административнонаказателните разпоредби от ЗМДТ.

След одитирания период, с Решение № 752 от 20.07.2022 г. на общинския съвет установените несъответствия по букви „в“- „е“ са отстранени. При приемането на измененията в НОАМТЦУ след одитирания период, установените при одита несъответствия по букви „а“ и „б“ не са отстранени.

*Причините за установените нарушения/несъответствия на НОРМД и НОАМТЦУ с правната рамка по ЗМДТ са: не е извършван периодичен преглед на наредбите съобразно измененията на правната рамка, с цел своевременно им привеждане в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

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

### **1.3. Вътрешни актове**

1.3.1. Организацията на дейността и функционалните задължения на основните административни звена в общинската администрация са определени с Устройствения правилник за организацията и дейността на общинската администрация (УПОДОА)<sup>26</sup>.

Съгласно чл. 22 от УПОДОА общинската администрация е обща и специализирана.

В специализираната администрация е структуриран самостоятелен отдел „Приходи и администриране на местни данъци и такси“ (ПАМДТ), като в чл. 40 на УПОДОА подробно са регламентирани функциите във връзка с администрирането на местни данъци и такса за битови отпадъци.

Дейностите по придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост са регламентирани в чл. 37 от УПОДОА и се изпълняват от отдел Устройство на територията и общинска собственост (УТОС) в състава на дирекция „Устройство на територията, общинска собственост, строителство, строителен контрол, инженерна инфраструктура, инвестиционно проектиране и екология“ (УТОСССКИИИПЕ) от специализираната администрация на общината. Към административното осигуряване на дейността отношение имат дирекция „Финансово стопански дейности“ (ФСД), финансовият контролор (гл. експерт „Бюджет и ФК), юрисконсулти<sup>27</sup>.

1.3.2. В общинската администрация е структуриран самостоятелен отдел ПАМДТ, чиито функции във връзка с администрирането на местни данъци и такса за битови отпадъци са изчерпателно изброени в чл. 40 от УПОДОА<sup>28</sup>. Функциите, свързани с администрирането на приходи, са включени в длъжностните характеристики на служителите от отдел ПАМДТ, като същите са актуализирани през 2016 г.<sup>29</sup>.

Установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват от служители на общинска администрация по реда на ДОПК, в съответствие с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ.

Съгласно чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ, в производствата по установяването и събирането на данъчни задължения служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в тези по обезпечаването им – на публични изпълнители.

Със заповеди от 2016 г. на кмета на общината са определени служителите с права и задължения на органи по приходите, в съответствие с изискването на чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ<sup>30</sup>.

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>30</sup> Одитни доказателства № 26, заповеди №№ 147/16.01.2016 г. и 239/26.03.2016 г.

1.3.3. Като част от ИСФУК в общината е прилагана Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи (с индекс 02) с разписани основни процедури (ОП), работни инструкции (РИ) и документи с индекс 02 към нея<sup>31</sup>. При администрирането на местните данъци и такси е въведена Система за управление и контрол при администриране на местни данъци и такси с индекс 10, за документиранието на която се прилагат ОП от № 01 до № 11; от тях относими към проверката са ОП 10-01 „Приемане, обработка на данъчни декларации по закона за местните данъци и такси, определяне размера на налозите и тяхното издължаване“, както и ОП 10-05 „Определяне на действията по събиране“<sup>32</sup>.

В процеса по разпореждане с общинско имущество, в т.ч. при продажбата на земя е въведена Система за управление и контрол на общинската собственост (с индекс 05), с ОП и РИ към нея, конкретно за продажбата на земя с индекс 05-05<sup>33</sup>.

1.3.4 През одитирания период, изпълнението на функциите на финансов контролор са възложени на главен експерт „Бюджет и ФК/финансов контрол“, в дирекция ФСД. В длъжностната характеристика за основна цел на дейността е определено осъществяването на предварителен контрол по смисъла на ЗФУКПС за законосъобразност преди вземане на решения и предприемане на действия, които имат пряко финансово изражение, а също така и при осъществяването на цялостната дейност на Община Костинброд<sup>34</sup>.

*Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в одитираните процеси създават предпоставки за правилното прилагане на нормативните актове.*

**1.4.** За администрирането на приходите от местни данъци и такси общината ползва програмен продукт „Матеус“ (ПП „Матеус“) въз основа на Договор № ДОГ-258/04.08.2010 г. с „Информационно обслужване“ АД<sup>35</sup>.

При подаването на декларации по чл. 14 от ЗМДТ декларираните данни се въвеждат ръчно от служителите от отдел ПАМДТ в модула. В базата данни на ПП „Матеус“ са въведени за автоматизирано изчисляване данъчната оценка на имотите, както и размерите на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци, съгласно определените с решения на общинския съвет, което позволява с ПП да се начисляват данъчните задължения – за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, да се извършват справки (за задълженията, в т.ч.

---

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 20 (ОП 02-01 „Поемане на задължение“, РИ 02-01 „Действия при поемане на задължение“, ДОК 02-01-01 „Заявка за поемане на задължение“, ОП 02-02 „Извършване на разход“, РИ 02-02 „Действия при извършване на разход“, ДОК 02-02-01 „Искане за извършване на разход“, РИ 02-03 „Действия при съставяне на досие на задължение/разход“, ДОК 02-03-01 „Контролен лист“, ДОК 02-03-02 „Контролен лист за проследяване на задължение/разход над 10 000 лв.“, РИ 02-04 „Действия на финансовия контролор при предварителния контрол“, ДОК 02-04-01 „Действия на финансовия контролор при предварителния контрол“)

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 21 ОП 10-01 регламентира процесите на деклариране на данни и факти с доказателствена сила за определяне основата за данъчното облагане, както следващия от нея размер на подлежащ за внасяне данък и ТБО от страна на данъчно задължените лица и тяхното издължаване, и има за цел унифициране на процедурите, предпазване от незаконосъобразни действия и предизвикване на несъответствия с нормативните документи на местно ниво; ОП 10-05 Обхваща действията на началник отдел „ПАМДТ“ и публичният изпълнител по организиране работата в отдела относно възлагането, управлението на дълговете, принудителното изпълнение в частта на определените им компетенции.

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 22 ОП 05-05 „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“, РИ 05-05 „разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“, РИ 7.5.П-08 „Продажба на нежилищни имоти – общинска собственост“ (последна ревизия 10 от 2020 г.), РИ 7.5.П-13 „Прекратяване на съсобственост на недвижими имоти между общината и физически или юридически лица“ (последна ревизия 09 от 2020 г.)

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 25



и за всеки вид поотделно), да се отчита крайният срок за деклариране, да се начисляват лихви при неспазване на определените срокове за плащане и други.

Защитата на електронната база данни се осигурява чрез пароли, даващи определени нива на достъп до въведената информация и функции на системата. Чрез автоматизирана връзка с Министерство на финансите и в изпълнение на чл. 5а, ал. 1 от ЗМДТ общината предоставя ежедневна информация по електронен път за задължените лица по ЗМДТ, обектите на облагане, размера на задълженията по видове данъци и такси и други данни от значение за облагането.

*Прилагането на ПП за местни данъци и такси „Матеус“ осигурява администрирането на приходите от местни данъци и такси, и е в съответствие с изискванията за дейността. Данъчните задължения се начисляват автоматизирано, осигурени са нива на достъп и защита на електронната база данни, както и извличането при необходимост на данни, справки, информацията относно плащанията, лихвите, задълженията и други справки.*

## **2. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти**

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОРМД, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината, вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината.

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

При проверката е установено:

2.1. Данъкът върху недвижимите имоти е определян върху данъчната оценка на недвижимите имоти към 1 януари на годината, за която се дължи, съобразно определените от общинския съвет граници на зоните в населените места и категориите на вилните зони или на населените места, в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ. Границите на зоните в населените места, подлежащи на зонирание на територията на общината, във връзка с чл. 6, ал. 7 от Приложение № 2 от ЗМДТ, са актуализирани последно с Решение № 51 от 23.12.2015 г. на общинския съвет, и до края на одитирания период не са изменяни<sup>36</sup>.

При промяна на данъчната оценка на имота през годината данъкът е определян върху новата оценка от месеца, следващ месеца на промяната.

Размерът на данъка върху недвижимите имоти е определен в чл. 14 от НОРМД и е 2 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот за жилищните имоти на граждани и фирми, 1,7 на хиляда върху данъчната оценка за нежилищните имоти на граждани, и 1,7 на хиляда върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка за нежилищните имоти на фирми<sup>37</sup>. За одитирания период не са извършвани изменения в приетия от общинския съвет размер и начин на определяне на данъка върху недвижимите имоти в течение на годината, като са спазени изискванията на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ.

В чл. 19 от ЗМДТ е регламентирано, определеният към 1-ви януари на годината, за която се дължи данък върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ, да се съобщава на лицата до 1-ви март на същата година.

За определеният данък през 2019 г. на данъчно задължените лица са изпратени 21 531 бр. съобщения, а през 2020 г. – 20 954 бр.<sup>38</sup>. На интернет страницата на общината, в раздел „Местни данъци и такси“, е публикувана информация за начините на плащане на данъчните задължения. В съответствие с изискванията на чл. 2 от ЗМДТ, данъчните задължения за данък върху

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 28

недвижимите имоти са заплащани в брой, в касата на общинската администрация или безкасово, по сметката, обявена на интернет страницата на общината<sup>39</sup>.

*През одитирания период са спазени законовите изисквания за начина на определяне размера на данъка върху недвижимите имоти, за съобщаването му на данъчно задължените лица и за осигуряване на законовоопределените възможности за плащането му.*

**2.2.** През 2019 г. от служителите в общинската администрация са приети 2 803 бр. декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти, а през 2020 г. – 2 578 декларации<sup>40</sup>. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, е извършена проверка на общо 55 бр. декларации (2019 г. – 30 бр., в т.ч. 8 бр. за продажба и 22 бр. за придобиване на имоти и за 2020 г. - 25 бр., в т.ч. 8 бр. за продажба и 17 броя за придобиване на имоти) и е установено:

**2.2.1. При извършената проверка на декларациите по чл. 14 от ЗМДТ за продажба на имоти е установено<sup>41</sup>:**

а) при осем декларации (50 на сто) при регистриране в системата са установени грешно вписване на данни на декларатора (съответно в хартиения носител и на ПП), неправилно посочване или липса на посочено основание по т. 2 от образца на декларацията<sup>42</sup>;

б) при една декларация (6 на сто) е налице закъснение от законовоопределените срокове за подаване в несъответствие с изискванията на чл. 14, ал. 1 и ал. 5 и ал. 6 от ЗМДТ. На данъчно задълженото лице не е съставен фиш за налагане на глоба при наличие на основание за това, в несъответствие с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ<sup>43</sup>;

в) две декларации (13 на сто) са подадени от данъчно задължените лица със закъснение повече от две години след законовоопределения срок и в нарушение на чл. 34, ал. 1 от ЗАНН не са образувани административно-наказателни производства, при наличие на законово основание за това<sup>44</sup>;

г) в пет декларации (31 на сто) служебната информация е попълнена от служителя с права и задължения на орган по приходите със закъснение - след регистрирането на декларацията, което създава риск от проформа (привидно) извършване на проверката на декларираните данни и неправилно определяне на данъка<sup>45</sup>;

д) за четири декларации (25 на сто) е налице освобождаване на данъчно задължените лица от заплащане на данък върху недвижимите имоти, тъй като данъчна оценка на имотите е до 1 680 лв., в съответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ<sup>46</sup>.

**2.2.2. При извършената проверка на 22 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ за придобиване на имот през 2019 г. е установено<sup>47</sup>:**

а) в 13 декларации (59 на сто) са налице несъответствия при попълването на данни на хартиения носител и въвеждането им в ПП – различни данни за личната карта на декларатора или

<sup>39</sup> <https://www.mdt.kostinbrod.bg/>

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 32

<sup>41</sup> Одитни доказателства № 89, №№ 33 - 48

<sup>42</sup> Одитни доказателства №№ 33-35, 38 - 39, 41, 43, 45

<sup>43</sup> Одитни доказателства № 33 и 88

<sup>44</sup> Одитни доказателства №№ 35 и 43

<sup>45</sup> Одитни доказателства № 37, 45- 48

<sup>46</sup> Одитни доказателства № 33, 46 -48

<sup>47</sup> Одитно доказателство № 89

данни не са въведени, или в ПП е въведен адрес на декларатора различен от посочения на хартиения носител, като липсва информация за източника на вписаните данни (официален регистър на населението или друг)<sup>48</sup>;

б) две декларации (9 на сто) са подадени от данъчно задължените лица след законовоопределения срок, в несъответствие с изискванията на чл. 14 от ЗМДТ. На данъчно задължените лица не е съставен фиш за налагане на глоба при наличие на основание за това, в несъответствие с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ<sup>49</sup>;

в) две декларации (9 на сто) са подадени от лицата със закъснение повече от две години от срока за подаване/деклариране и съгласно чл. 34, ал. 1, б. „в“ от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 38 от 2018 г. и ДВ, бр. 13 от 2020 г.) не са образувани административнонаказателни производства<sup>50</sup>;

г) в четири декларации (18 на сто) служебната информация е попълнена и е удостоверена с имената и подписа на служител от отдел „Приходи и администриране на местни данъци и такси“ със закъснение, след регистриране на самата декларация, което създава риск от проформа (привидно) извършване на проверката на декларираните данни и неправилно определяне на данъка<sup>51</sup>;

д) за подадена една декларация (5 на сто) е налице освобождаване от данък върху недвижимите имоти, тъй като данъчната оценка на имота до 1 680 лв., в съответствие с изискването на чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ<sup>52</sup>;

е) към датата на извършването на проверката при одита, задълженията по подадени две декларации (19 на сто) не са платени от данъчно задължените лица, видно от предоставеното извлечение по хронология на плащанията от ПП<sup>53</sup>;

ж) при четири декларации (18 на сто) са налице обстоятелствата по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ и са предприети са действия по чл. 128 от ЗМДТ, като са издадени фишове за глоба от 10 лв., които са платени от данъчно задължените лица с приходни квитанции<sup>54</sup>.

### **2.2.3. При извършената проверка на 17 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ за придобиване на имот, подадени и регистрирани през 2020 г. е установено<sup>55</sup>:**

а) при 12 декларации (71 на сто) са налице несъответствия при попълването на данни в хартиения носител и въвеждането им в ПП – различни данни за лична карта на декларатора или не са въведени данни, или в ПП е въведен адрес на декларатора различен от посочения на хартиения носител, като липсва информация за източника на вписаните данни (официален регистър на населението или друг)<sup>56</sup>;

б) две декларации (12 на сто) са подадени от данъчно задължените лица след законовоопределения срок в несъответствие с изискванията на чл. 14 от ЗМДТ. На данъчно задължените лица не е съставен фиш за налагане на глоба при наличие на основание за това, в несъответствие с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ<sup>57</sup>;

<sup>48</sup> Одитни доказателства №№ 49 - 52, 54, 56, 58, 60, 61, 65 - 67, 69 - 70

<sup>49</sup> Одитни доказателства №№ 55,70 и 88

<sup>50</sup> Одитни доказателства № 58 - 59

<sup>51</sup> Одитни доказателства №№ 52, 54, 63 и 67

<sup>52</sup> Одитно доказателство № 61

<sup>53</sup> Одитни доказателства №№ 50 и 59

<sup>54</sup> Одитни доказателства №№ 50, 52, 53, 56 и 88

<sup>55</sup> Одитни доказателства №№ 71 - 87

<sup>56</sup> Одитни доказателства №№ 71 - 77, 79, 81, 83, 84 и 87

<sup>57</sup> Одитни доказателства №№ 76 - 77

в) три декларации (18 на сто) са подадени от лицата със закъснение повече от две години след законовоопределения срок за подаване/деклариране и съгласно чл. 34, ал. 1, б. „в“ от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 38 от 2018 г. и ДВ, бр. 13 от 2020 г.) не са образувани административнонаказателни производства<sup>58</sup>;

г) в седем декларации (32 на сто) служебната информация е попълнена и е удостоверена с имената и подписа на служител от отдел „Приходи и администриране на местни данъци и такси“, със закъснение след регистриране на самата декларация, което създава риск от проформа (привидно) извършване на проверката на декларираните данни и неправилно определяне на данъка<sup>59</sup>;

д) за една декларация (6 на сто) данъчната оценка на имота е до 1680 лв. и данъчно задълженото лице е освободено от данък върху недвижимите имоти, в съответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ<sup>60</sup>;

е) към датата на извършването на проверката при одита по две декларации (12 на сто) от лицата не са платени задълженията, видно от предоставеното извлечение по хронология на плащанията от ПП<sup>61</sup>;

ж) за една декларация (6 на сто) са налице обстоятелствата по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ и е издаден фиш за глоба от 10 лв., в съответствие с чл. 128 от ЗМДТ<sup>62</sup>.

#### **2.2.4. Прилагане на въведените контролни дейности при администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти**

Като част от ИСФУК в Община Костинброд е въведена Система за управление и контрол на администриране на местни данъци и такси с индекс 10, за документирането на която се прилагат ОП с № от 01 до 11, от които относими към проверката са ОП 10-01 „Приемане, обработка на данъчни декларации по закона за местните данъци и такси, определяне размера на налозите и тяхното издължаване“<sup>63</sup>, както и ОП 10-05 „Определяне на действията по събиране“.

В т. 3 от основната процедура 10-01, е посочено, че за „спазването и контрола на процеса отговарят директорите на дирекции „УТУССОП“ и ПАМДТ, Социални и хуманитарни дейности, Опазване на околната среда и ГРАО“, служители от ПАМДТ (началник отдел, старши експерт, главен специалист, главен специалист касиер, главен инспектор), юрист, началник отдел ФСД, началник отдел АПИТО, т.е. всички лица участващи в процеса контролират декларирането на данни и факти с доказателствена сила за определяне основата за данъчното облагане, както следващия от нея размер на подлежащ за внасяне данък върху недвижимите имоти от данъчно задължените лица.

В ОП 10-01 писмено не е определен начин за документиране за осъществяването на въведения контрол и съответно такъв не е документиран, поради което няма/не може за бъде получена разумна увереност, че е упражняван контрол.

*Установените несъответствия (т. 2.2.1, 2.2.2 и 2.2.3 от Раздел I на доклада) се дължат на непоследователното прилагане на въведените в процеса контролни дейности<sup>64</sup>.*

<sup>58</sup> Одитни доказателства №№75, 77 и 83

<sup>59</sup> Одитни доказателства №№ 75, 77, 78, 80, 82, 84 и 86

<sup>60</sup> Одитно доказателство № 78

<sup>61</sup> Одитни доказателства №№ 73 и 80

<sup>62</sup> Одитно доказателство № 87

<sup>63</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>64</sup> Одитно доказателство № 89

### **2.3. Разсрочване, санкции, предприети действия, просрочени вземания**

2.3.1. През одитирания период не са постъпвали искания и от кмета на общината не са издавани разрешения за разсрочено плащане на данъчни задължения за данък върху недвижимите имоти в размер до 100 000 лв., на основание чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ.

От кмета на общината не са издавани заповеди за възлагане на ревизии от органите по приходите, по реда на чл. 110 от ДОПК.

Издадени са удостоверения за въвеждане в експлоатация на строежи – 79 бр. за 2019 г. и 87 бр. за 2020 г.<sup>65</sup>.

2.3.2. В чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ са регламентирани санкциите, свързани с неспазването на изискванията за подаване на декларация по чл. 14 от ЗМДТ<sup>66</sup>. В чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ е регламентирано актовете за установяване на нарушенията да се съставят от служителите на общинска администрация, а наказателните постановления да се издават от кмета на общината или от упълномощени от него длъжностни лица. В чл. 128, ал. 3 от ЗМДТ е конкретизирано, че установяването на нарушенията, издаването, обжалването и изпълнението на наказателните постановления се извършват по реда на Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН). За маловажни случаи е регламентирано налагането на глоби, в размер от 10 до 50 лв. с фиш, съгласно чл. 128, ал. 5 и ал. 6 от ЗМДТ.

През 2019 г. в общината са съставени и издадени общо 530 бр. актове за установяване на задължения по декларация (АУЗД) по чл. 107, ал. 3 от ДОПК, от които 19 бр. за данък върху превозните средства, 241 бр. за данък върху недвижимите имоти, и 270 бр. за такса за битови отпадъци<sup>67</sup>. През 2020 г. са съставени и издадени общо 104 бр. АУЗД<sup>68</sup>, от които 4 бр. за данък върху превозните средства, 50 бр. за данък върху недвижимите имоти и 50 бр. за такса за битови отпадъци<sup>69</sup>. Обобщените данни показват начислени задължения по главница през 2019 г. за 53 351,51 лв., платени 25 999,85 лв.; през 2020 г. са начислени 52 400 лв., и са платени 39 607,10 лв.<sup>70</sup>

2.3.3. През 2019 г. приходите от данък върху недвижимите имоти са в размер 577 834 лв. (9,5 на сто от общата стойност на приходите), а за 2020 г. - 565 927 лв. (8,3 на сто)<sup>71</sup>.

Просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти за 2019 г. по данни на общината са 259 995,92 лв. (в т.ч. 152 669,44 лв. от юридически лица и 107 326,48 лв. от физически лица) и за 2020 г. са 291 499,88 лв. (в т.ч. 176 270,71 лв. от юридически лица и 115 229,17 лв. от физически лица)<sup>72</sup>.

Причините за установените несъответствия при администрирането на данъка върху недвижимите имоти са свързани с неизпълнението на задълженията от страна на съответния

<sup>65</sup> Одитни доказателства №№ 29 и 89

<sup>66</sup> Съгласно чл. 123 ал. 1 от ЗМДТ който не подаде декларация по чл. 14, 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

<sup>67</sup> ФЛ и за 5 242, ЮЛ, платени 19 604,40 лв.

<sup>68</sup> За МПС общо за 2 857,34 лв., от които за 1 174,34 лв. на ФЛ и за 1 683,27 лв. на ЮЛ, платени 2 285,79 лв., за ДНИ общо за 13 286,36 лв., от които за 3 528,79 лв. на ФЛ и за 9 757,57 лв. на ЮЛ, платени 11 030,84 лв., за ТБО общо за 36 256,30 лв., от които за 15 835,83 лв. на ФЛ и за 20 420,47 лв. на ЮЛ, платени 26 290,47 лв.

<sup>69</sup> Одитни доказателства №№ 29 - 30 и 89

<sup>70</sup> Одитно доказателство № 30

<sup>71</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>72</sup> Одитно доказателство № 31

служител с права и задължения на органи по приходите при приемането на декларациите и неосъществяването на контрол върху работата на служителите. В резултат, от служителите, приели декларациите, не е приложена административнонаказателната отговорност спрямо данъчно задължените лица и не е осигурено еднакво прилагане на закона спрямо всички граждани. Неупражняването на контрол над дейността на органите по приходите 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.

*Администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти е в частично съответствие с изискванията на правната рамка относно: различия между данните в хартиения носител на декларациите и данните в ПП; непълнени реквизити на декларации; не са предприемани законовоопределените действия за санкциониране на всички данъчно задължени лица при наличие на основание за това; в над 30 на сто от случаите, служебната информация е последващо вписана и удостоверена с подпис на служителя с права и задължения на орган по приходите; въведените контролни дейности не са прилагане непрекъснато и последователно.*

### **3. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци**

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

Таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ за имотите на територията на общината. Определянето и администрирането на приходите от таксата за битови отпадъци, редът и срокът на тяхното събиране на територията на община са уредени в чл. 62 - 71а от ЗМДТ и чл. 14-18а от НОАМТЦУ (ред. Решение № 912 от 20.12.2018 г. на общинския съвет)<sup>73</sup>.

#### **3.1. Определяне на размера на таксата за битови отпадъци**

3.1.1. Таксата за битови отпадъци е определена в годишен размер с решение на общинския съвет за всяко населено място и въз основа на одобрена план-сметка, включваща необходимите разходи за всяка дейност поотделно<sup>74</sup>.

С Решение № 899 от 07.12.2018 г. на общинския съвет е одобрена план-сметката за таксата за битови отпадъци за 2019 г.<sup>75</sup>. План-сметката за 2020 г. е приета с Решение № 39 от 18.12.2019 г. на общинския съвет<sup>76</sup> и е определен размер на таксата за битови отпадъци пропорционално в промили върху данъчната оценка на имотите, които са диференцирани на жилищни (за граждани и за предприятия), и на нежилищни (за граждани и за предприятия).

Приети са таксите и цените на услугите за населените места в общината, които са разпределени по размери съответно на разходите по населените места за всяка от дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване, за обезвреждане на битови отпадъци в депа или други

<sup>73</sup> Одитно доказателство № 24

<sup>74</sup> чл. 14 от НОАМТЦУ в съответствие с чл. 66 от ЗМДТ - за сметосъбиране и сметоизвозване, за обезвреждане на битови отпадъци в депа или други съоръжения, за поддържане чистота на териториите за обществено ползване

<sup>75</sup> Одитно доказателство № 91.1.

<sup>76</sup> Одитно доказателство № 91.2.

съоръжения, за поддържане чистота на териториите за обществено ползване<sup>77</sup>. С решенията на общинския съвет са определени и видът и броят на съдовете за изхвърляне на битови отпадъци на лицата, подали декларация по чл. 16а, ал.1 от НОАМТЦУ. Прието е освобождаване от такса за сметоизвозване и ползване на депо за лицата, подали декларация по чл. 18а, ал. 2 от НОАМТЦУ, и за незастроените парцели и имоти, като същите заплащат съответните промили за поддържане на площите за обществено ползване на съответното населено място (във връзка с чл. 16а и чл. 18а от НОАМТЦУ).

В съответствие с изискванията на чл. 7 от ЗМДТ и чл. 3 от НОАМТЦУ таксите, в т.ч. таксата за битови отпадъци, се заплащат безкасово, в брой или с общински таксови марки. На интернет страницата на общината, Раздел „Местни данъци и такси“ е публикувана информация за начините на плащане на таксата за битови отпадъци. Публикувани са и образци на декларации по чл. 16а и чл.18а от НОАМТЦУ (съответно за ползване на съдове и за освобождаване от такса сметосъбиране и сметоизвозване и ползване на депо).

3.1.2. Съгласно чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 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. В чл. 14, ал. 9 от НОАМТЦУ е определено, че заповедта се обявява публично в общинската администрация и в интернет страницата на общината.

През 2019 г. и 2020 г. видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите по населени места, честотата на сметосъбирането и сметоизвозване са определени със заповеди от 29.10.2018 г. и 30.10.2019 г. на кмета на общината<sup>78</sup>.

На интернет страницата на общината няма информация за обявяването на заповедта от 29.10.2018 г. на кмета на общината, в несъответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 14, ал. 9 от НОАМТЦУ.

При извършената проверка е установено, че заповедта на кмета на общината от 30.10.2019 г. е публикувана на интернет страницата на общината в Раздел „Заповеди на кмета“, но не е посочена датата на публикуването<sup>79</sup>.

В резултат на това за част от одитирания период – 2019 г., не е осигурена в достатъчна степен целената от закона публичност на дейността.

3.1.3. Съгласно чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ, 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, като водеща основа е количеството битови отпадъци. Приемането и обработването на декларациите, свързани с определянето, начисляването и събирането на таксата за битови отпадъци се извършва чрез регистрирането в ПП „Матеус“ на декларациите, подадени по чл. 14 от ЗМДТ, по процедури, аналогични с декларирането на данъка върху недвижимите имоти.

<sup>77</sup> За населените места - Гр. Костинброд, с. Петърч, с. Драговищица, с. Голяновци, с. Градец, с. Царичина, с. Понор, с. Опицвет, с. Дреново, с. Дръмша, с. Чибавци, с. Безден, с. Богьовци, с. Бучин проход

<sup>78</sup> Одитно доказателство № 90

<sup>79</sup> <https://kostinbrod.bg/%d0%b7%d0%b0%d0%bf%d0%be%d0%b2%d0%b5%d0%b4%d0%b8-%d0%bd%d0%b0-%d0%ba%d0%bc%d0%b5%d1%82%d0%b0>

За определяне на таксата за битови отпадъци според количеството по чл. 16а от НОАМТЦУ през 2018 г. (за периода от 01.01.2019 г.) са подадени общо 117 бр. декларации по образец за определяне на такса за битови отпадъци според количеството<sup>80</sup>; 119 бр. през 2019 г. (за периода от 01.01.2020 г.)<sup>81</sup> и 117 бр. през 2020 г.<sup>82</sup> (за периода от 01.01.2021 г.)<sup>83</sup>.

При извършената проверка на 12 бр. декларации подадени по чл. 67 от ЗМДТ и чл. 16а от НОАМТЦУ, не са установени несъответствия при формата и сроковете за регистрирането им<sup>84</sup>.

Извършваните от общината услуги, за които се заплаща такса за битови отпадъци, са регламентирани в чл. 62 от ЗМДТ и чл. 14 от НОАМТЦУ. Случаите, в които не се събира такса за битови отпадъци, са обхванати с чл. 71 и 71а от ЗМДТ и чл. 18а от НОАМТЦУ<sup>85</sup>.

Редът за удостоверяване на обстоятелството, че имотът не се ползва през цялата година изисква подаване на декларация от 1-ви ноември до 31-ви декември на предходната година; образец на декларацията за освобождаване от такса сметосъбиране и сметоизвозване е публикуван на интернет-страницата на общината, в раздел „Местни данъци и такси“<sup>86</sup>. През одитирания период освобождаването от заплащане на такса за битови отпадъци е извършвано въз основа на подадени декларации по чл. 71 от ЗМДТ и чл. 18а от НОАМТЦУ, като през 2019 г. от данъчно задължените лица са подадени 1020 бр. декларации, а през 2020 г. - 972 бр.

От Общинския инспекторат са извършвани проверки на верността на декларираните данни и обстоятелства относно неползването на имотите, които са документирани с 58 бр. констативни протоколи<sup>87</sup>.

*Определянето на размера на таксата за битови отпадъци е в съответствие с изискванията на правната рамка. В несъответствие с изискванията на ЗМДТ заповедта на кмета на общината за определяне на границите на районите и видът на предлаганите услуги, както и честотата на сметоизвозване през 2019 г. не е публично оповестена.*

### **3.2. Просрочени публични вземания от такса за битови отпадъци и предприети действия за събирането им**

През 2019 г. по бюджета на общината са постъпили приходи от такса за битови отпадъци в размер 1 835 584 лв. (30 на сто от общия размер на приходите - 6 068 128 лв.), а за 2020 г. - 2 170 935 лв. (32 на сто от общия размер на приходите – 6 790 262 лв.)<sup>88</sup>.

Към 31.12.2019 г. просрочените вземания от такса за битови отпадъци са в размер 1 073 574,01 лв. (620 703,64 лв. от юридически лица и 452 870,37 лв. от физически лица), а към 31.12.2020 г. те са 1 198 302,70 лв. (705 669,02 лв. от юридически лица и 492 633,68 лв. от физически лица)<sup>89</sup>.

<sup>80</sup> 19 бр. за контейнер 1,1 куб., 9 бр. за контейнер 4 куб., 89 бр. за кофа тип „Мева“

<sup>81</sup> 22 бр. за контейнер 1,1 куб., 9 бр. за контейнер 4 куб., 88 бр. за кофи тип „Мева“

<sup>82</sup> 21 бр. за контейнер 1,1 куб., 9 бр. за контейнер 4 куб., 87 бр. за кофи тип „Мева“

<sup>83</sup> Одитно доказателство № 92

<sup>84</sup> в т.ч. 4 за 2019 г. (подадени през 2018 г.), 6 за 2020 г. (подадени през 2019 г.), и 1 подадена през 2020 г. (за 2021 г.) одитно доказателство № 93

<sup>85</sup> освобождаване от такса за сметоизвозване и ползване на депо за лицата, подали декларация по чл. 18а ал. 2 от НОАМТЦ, и за незастроените парцели и имоти, като същите заплащат съответните промили за поддържане на площите за обществено ползване на съответното населено място

<sup>86</sup> Одитно доказателство № 94

<sup>87</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>88</sup> Одитни доказателства № № 18 и 19

<sup>89</sup> Одитно доказателство № 30



През одитирания период от общинската администрация не са предприемани действия за доброволно изпълнение на задълженията от такса за битови отпадъци по реда на ДОПК<sup>90</sup>.

От общинската администрация са предприети действия за принудително събиране на просрочените вземания. През 2019 г. са съставени общо 530 бр. АУЗД по чл. 107, ал. 3 от ДОПК, от които 270 бр. актове за такса за битови отпадъци (156 връчени, 113 генерирани и 1 създаден). През 2020 г. са съставени 104 бр. актове, от които 50 акта за такса битови отпадъци (11 връчени, 35 генерирани, 4 създадени)<sup>91</sup>.

АУЗД се генерират автоматично от ПП „Матеус“ и се изпращат на адресатите след като се установи, че дължимите данъци и такси не са платени в законоустановения срок, и на данъчнозадълженото лице не е извършена ревизия. АУЗД влизат в сила след изтичането на двуседмичен срок от получаването им, като за ненамерените на адреса данъчнозадължени лица се прилага редът на чл. 32, ал. 4 от ДОПК – „Съобщението за връчването се поставя на определено за целта място в териториалната дирекция. Съобщението се публикува и в Интернет.“. Всички изпратени АУЗД се съхраняват в отдел ПАМДТ заедно с обратните разписки за получаването им и се следи за плащанията по тях. По данни на общинската администрация - не са издавани покани за доброволно изпълнение преди самото издаване на АУЗД, тъй като в началото на всяка година се изпращат съобщения до данъчно задължените лица<sup>92</sup>.

През одитирания период не са постъпвали искания и от кмета на общината не са издавани разрешения за разсрочване или отсрочване на задължения за местни такси, в размер до 30 000 лв., на основание чл. 9а, ал. 4 и ал. 5 от ЗМДТ и чл. 11 от НОАМТЦУ<sup>93</sup>.

*През одитирания период размерът на просрочените вземания, свързани с такса за битови отпадъци е значителен, като през 2020 нараства спрямо 2019 г. В обратна зависимост на нарастването на задълженията съставените АУЗД за такса за битови отпадъци през 2020 г. са пет пъти по-малко от тези през 2019 г. Причините за недостатъчната ефективност на действията на общинската администрация по събирането на просрочените вземания са свързани основно с недостатъчния административен капацитет и кадровото осигуряване на дейността.*

### **3.3. Прилагане на въведените контролни дейности при администрирането на таксата за битови отпадъци**

При администрирането на приходите от такса за битови отпадъци, като част от ИСФУК на общината се прилагат Основна процедура ОП 10-03 „Администриране на местни такси и цени на услуги“, както и Основна процедура ОП 10-05 „Определяне на действията по събиране“<sup>94</sup>. С ОП са въведени основни контролни дейности при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, но не е предвидено осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при отчитането и събирането на приходи от такса за битови отпадъци. При проверката е установено, че вътрешните актове не са актуализирани във връзка с указанията, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите относно осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от организациите от публичния сектор. Указанията са публично достъпни на интернет страницата на Министерството

<sup>90</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>91</sup> Одитни доказателства №№ 29 и 31

<sup>92</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>93</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>94</sup> Одитно доказателство № 21

на финансите, като с изменението на ЗФУКПС от 12.02.2019 г. (ред. ДВ бр. 13 от 12.02.2019 г.) е постановено задължителното им прилагане<sup>95</sup>.

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

#### **4. План-сметка за такса за битови отпадъци, планиране и отчитане на приходите от такса за битови отпадъци и на разходите за дейност 623 „Чистота“**

##### **4.1. Обща информация**

В чл. 66 ал. 2 от ЗМДТ е регламентирано включването на всички относими за календарната година разходи на общината за извършване на дейности по предоставянето на услугите по чл. 62 в план-сметка за годината за всяка от тях, и по източници на финансиране. Чл. 66 ал. 3 от ЗМДТ определя: изготвянето на план-сметката по образец и ред, определени с наредба на Министерския съвет; одобряване с решение на общинския съвет, срокове и публикуване за обществено обсъждане. В ал. 4 – 13 на чл. 66 от ЗМДТ са посочени изискванията за финансиране на разходите от план-сметката, съответните източници, условия и начини за извършването на корекции. С решенията на общинския съвет са одобрени план-сметките за такса за битови отпадъци за 2019 и за 2020 г. и са посочени годишният размер на разходите, разпределени по съответните дейности<sup>96</sup>. В решенията на общинския съвет не са посочени източниците на финансиране в несъответствие с правната рамка по чл. 66, ал. 2 от ЗМДТ. В изпълнение изискванията на методологията, в срока по чл. 97 от ЗПФ общината е изпратила по електронен път в МФ данни за одобрената план-сметка по чл. 66 от ЗМДТ за одитирания период по образец<sup>97</sup>.

Планираните приходи и разходи от такса за битови отпадъци са приети с решенията на общинския съвет за приемане на бюджета на общината.

За 2019 г. са планирани приходи в размер 2 248 800 лв., а за 2020 г. - 2 478 596 лв.<sup>98</sup>. Отчетените приходи от такса за битови отпадъци за 2019 г. са 1 835 584 лв., а за 2020 г. - 2 170 935 лв.<sup>99</sup>.

Планираните разходи за дейностите по чистотата, съгласно Приложение № 4 за дейност 623 „Чистота“ за 2019 г. са 1 552 298 лв. (в т.ч. 57 852 лв. капиталови - 14 889 лв. за основен ремонт на дълготрайни материални активи и 42 963 лв. за придобиване на ДМА), а за 2020 г. - 1 738 167 лв. (не са планирани капиталови разходи)<sup>100</sup>. Извършените разходи за дейност 623 „Чистота“ за 2019 г. са 1 505 238 лв. (в т.ч. 23 304 лв. капиталови), а за 2020 г. - 1 735 678 лв. Към отчета за касовото изпълнение на бюджета е изготвяна и представяна в МФ информация за изпълнението на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ<sup>101</sup>.

С решение от 12.12.2019 г. на общинския съвет е извършена корекция на приходната част на бюджета за 2019 г. и със сумата 218 650 лв. (източник РИОСВ), са увеличени разходите по бюджета за дейност 623 „Чистота“ (30 976 лв. платени държавни данъци, такси, наказателни

<sup>95</sup> <https://fukvopublic.minfin.bg/Public/DocumentList?sectionId=3>

<sup>96</sup> Одитно доказателство № 91

<sup>97</sup> Одитно доказателство № 95

<sup>98</sup> Одитно доказателство № 96

<sup>99</sup> Одитни доказателства №№ 18 и 19

<sup>100</sup> Одитно доказателство № 97

<sup>101</sup> Одитно доказателство № 98

лихви и административни санкции и 187 674 лв. за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения)<sup>102</sup>.

Отчетените разходи по план-сметката са 1 489 853,34 лв., а за дейност 623 „Чистота“ са отчетени 1 505 239 лв. Разликата е от средства за строителен и авторски надзор по проект „Рекултивация на общинско депо за отпадъци“, които са финансирани със собствени средства, а не от приходите от такса за битови отпадъци.

За 2020 г. планираните разходи по Приложение № 4 към първоначално гласувания бюджет за дейност 623 „Чистота“ са 1 738 167 лв. Към прихода за дейността са включени 1 000 лв. по договор за дарение и 35 070 лв. с решение на МОСВ<sup>103</sup>. Отчетът за изпълнението на план-сметката е на стойност 1 700 636 лв., а за дейност 623 „Чистота“ са отчетени 1 735 678 лв., като разликата, в размер 35 070 лв., е за закупуване на съдове за разделно събиране на отпадъци, с цел обслужване на индивидуални жилищни домове на населението на общината, с източник на финансиране отчисления по чл. 64 и чл. 60 от ЗУО от МОСВ, а не от такса за битови отпадъци<sup>104</sup>.

*В план-сметките по чл. 66 ал. 2 от ЗМДТ за 2019 г. и 2020 г., приети от общинския съвет, не са определени източниците на финансиране, в несъответствие с правната рамка.*

## **4.2. Извършени разходи за дейностите по чистота**

### **4.2.1. Обща информация**

Дейностите, финансирани със средства от събраната такса за битови отпадъци, следва да отговарят на определението за „битови отпадъци“, дадено в ЗМДТ (§ 1 т. 7 от Допълнителните разпоредби) и в ЗУО (§ 1 т. 4 от Допълнителните разпоредби). Средствата от такса за битови отпадъци са с целеви характер и могат да се събират и изразходват единствено за услугите и за дейностите, посочени в чл. 62 и чл. 66 от ЗМДТ. Таксата за битови отпадъци се събира за обезпечаване финансирането на посочените в чл. 62, ал. 1 от ЗМДТ услуги чрез извършването на дейностите по чл. 66. При изразходването на средствата не по целевото им предназначение се нарушават изискванията на чл. 62 и чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ .

В отчетените разходи за дейност 623 „Чистота“ за 2019 г., в размер 1 505 238 лв., са включени: 20 263 лв. за заплати и възнаграждения на персонала, 1 788 лв. за други възнаграждения и плащания на персонала, 3 959 лв. за задължителни осигурителни вноски, 30 976 лв. за платени държавни данъци, такси, наказателни лихви, 1 410 059 лв. за издръжка, 14 889 лв. за основен ремонт на ДМА, 23 304 лв. за придобиване на дълготрайни материални активи. За 2020 г. са отчетени 1 735 678 лв., които включват: 21 618 лв. за заплати и възнаграждения, 1 775 лв. за други възнаграждения, 4 228 лв. за осигурителни вноски и 1 708 057 лв. за издръжка<sup>105</sup>. От отчетените разходи за дейност 623 „Чистота“ с най-висока стойност са начислените и изплатени разходи за външни услуги.

### **4.2.2. Разходи за дейности по чистотата по договори за услуги, сключени по реда на ЗОП**

За изпълнение на дейности по чистотата, след проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП, от кмета на Община Костинброд са сключени договори с две дружества. Договорите са сключени в изискуемата форма при прилагане на законодателството в областта на обществените поръчки. В предмета на договорите са услугите по събиране и

<sup>102</sup> Одитни доказателства №№ 99 и 100

<sup>103</sup> Одитно доказателство № 101

<sup>104</sup> Одитно доказателство № 100

<sup>105</sup> Одитни доказателства №№ 18 - 19

транспортиране на неопасни отпадъци (в т.ч. сметоизвозване), генерирани на територията на общината до съоръжения за третиране; почистване и поддържане на територии за обществено ползване, поддържане на зелени площи, разделно събиране и транспортиране на биоразградими отпадъци от зелени площи, паркове, градини, домакинства до компостираща инсталация на територията на община Костинброд, за депониране на неопасни (битови) отпадъци<sup>106</sup>.

За извършените услуги, към едното дружество-изпълнител, през 2019 г. са начислени разходи за транспортиране на неопасни отпадъци, в т.ч. сметоизвозване на стойност 190 822,32 лв. (платени са 196 868,88 лв.), за третиране, почистване и поддържане на територии за обществено ползване са начислени 849 319,32 лв. (платени са 928 778,28 лв.)<sup>107</sup>.

Към второто дружество, за депониране на неопасни (битови) отпадъци през 2019 г. са начислени 321 569,96 лв. (платени са 338 196,32 лв.), а през 2020 г. са начислени и платени 358 686,90 лв.<sup>108</sup>.

За услугите от изпълнителите по договорите са издавани разходооправдателни документи, които своевременно са осчетоводявани и представяни за плащане, От финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършването на разходите<sup>109</sup>.

#### **4.2.3. Проверка на изплатени разходи за закупуване на дълготрайни материални активи – 24 бр. подземни контейнери с обем 3 куб. м<sup>110</sup>.**

След проведена обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на 24 бр. подземни контейнери с обем 3 куб. м“<sup>111</sup> е сключен Договор № 126 от 20.09.2019 г., на стойност 182 207,63 лв. (без ДДС).

Проверката на процедурата за възлагане на обществената поръчка и изпълнението на сключения договор са отразени в Раздел IV „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ на одитния доклад.

При проверката на изплатените разходи е извършен преглед по документи на представен стандартизиран образец на договор на АОП за възлагане на обществена поръчка на основание чл. 183 от ЗОП. Преписката е окомплектована с документи от упражнен предварителен контрол за законосъобразност (заявка за поемане на задължение при извършване на плащането по договора, искане за извършване на разход), отчети за предоставените доставки и монтажи (2 бр.), констативни актове (3 бр.) за установяване на годността за приемане на обект, приемо-предавателен протокол, окончателна калкулация, фактури и активите са осчетоводени, в съответствие с изискванията на правната рамка<sup>112</sup>.

*Извършените разходи за дейности по чистотата са в съответствие с правната рамка. Разходите по възлагането на услуги и за закупуване на материални активи (контейнери) са извършвани чрез провеждане на процедури по ЗОП, осъществяван е предварителен контрол за законосъобразност при сключването на договорите и при извършването на разходите. При одита не е установено незаконосъобразно финансиране на други дейности със средства от събраната такса за битови отпадъци.*

<sup>106</sup> Одитно доказателство № 102

<sup>107</sup> Одитно доказателство № 103

<sup>108</sup> Одитно доказателство № 104

<sup>109</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>110</sup> Одитно доказателство № 105

<sup>111</sup> УИН 00035-2019-0005

<sup>112</sup> Одитно доказателство № 106

## **5. Постъпления от продажба на земя**

### **5.1. Обща информация**

За 2019 г. приходите от постъпления от продажба на нефинансови активи са 8 на сто от общата стойност на отчетените приходи на общината, от които 463 686 лв. са постъпленията от продажба на земя. През 2020 г. от продажба на нефинансови активи са постъпили 99 951 лв. (2 на сто), от които 83 608 лв. са от продажба на земя<sup>113</sup>.

През втората година от одитирания период е установено значително намаляване на броя на сключените договори за продажба на земя, както и на размера на реализираните от тях приходи в сравнение с първата.

Приходите са реализирани по договори за продажба, сключени въз основа на проведени публични търгове или за продажба по чл. 17 от ЗУТ. За 2019 г. са сключени общо 72 бр. договори<sup>114</sup>, от които 40 бр. след провеждането на публичен търг, 18 бр. без провеждането на търг и 14 бр. за прекратяване на съсобственост. За 2020 г. са сключени общо 21 бр. договори<sup>115</sup>, от които 2 бр. след провеждането на публичен търг, 9 бр. без търг и 10 бр. за прекратяване на съсобственост.

Съгласно УПОДОА, пряко ангажирани с процедурите по сключването на договорите за продажба на земя, в т.ч. и с подготовката, организирането и провеждането на търговете, са служителите от отдел „Устройство на територията и общинска собственост“ (УТОС) в дирекция „Устройство на територията, общинска собственост, строителство, строителен контрол, инженерна инфраструктура, инвестиционно проектиране и екология“ (УТОСССКИИПЕ), структурирана в рамките на специализираната администрация на общината. Други звена, с отговорности в процеса са дирекция ФСД (по отношение на плащанията), дирекция АИО (във връзка с документацията и кореспонденцията)<sup>116</sup>.

### **5.2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове**

При администрирането на постъпленията от продажба на земя са прилагани изискванията на ЗОС, ЗУТ и НРПУРОИ<sup>117</sup>.

5.2.1. В съответствие с изискването на чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 5, ал. 1 от НРПУРОИ, с Решения № 74 от 28.01.2016 г. (в сила от 13.02.2019 г.) и № 52 от 06.02.2020 г. (в сила от 24.02.2020 г.) на общинския съвет, са приети съответно Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2016-2019 г. и за периода 2020-2023 г.<sup>118</sup>.

В изпълнение на стратегията, с Решения № 925 от 24.01.2019 г. (в сила от 13.02.2019 г.) и № 51 от 06.02.2020 г. (в сила от 24.02.2020 г.)<sup>119</sup> на общинския съвет са приети годишни програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 6, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>120</sup>. Годишните програми са актуализирани във връзка с допълнителното включване на конкретни имоти, поради предстояща разпоредителна процедура.

<sup>113</sup> Одитни доказателства №№ 18 и 19

<sup>114</sup> Процедурите на 39 от тях са стартирали преди 2019 г.

<sup>115</sup> Процедурата на 1 от тях е стартирала преди 2019 г.

<sup>116</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>117</sup> Одитно доказателство № 107

<sup>118</sup> Одитно доказателство № 108

<sup>119</sup> Одитно доказателство № 109

<sup>120</sup> Одитни доказателства №№ 108 и 109

Функциите на специализираното звено по чл. 8 и чл. 65 от НРПУРОИ се изпълняват от отдел УТОС.

При извършената проверка на процедурите за продажба на земя - общинска собственост е установено, че в НРПУРОИ не е определен ред за продажба на земя – частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда, в нарушение на чл. 35, ал. 3 от ЗОС<sup>121</sup>. В тази връзка НРПУРОИ е в несъответствие с нормативния акт от по-висока степен – ЗОС и е не може да осигури правилното прилагане на закона, което създава висок риск за законосъобразното осъществяване на дейностите.

5.2.2. Съгласно ЗФУКПС и указанията/методическите насоки на министъра на финансите по прилагането на закона, обект на предварителен контрол за законосъобразност е „Процесът по разпореждане с движимо и недвижимо имущество – да се установи спазени ли са изискванията на законодателството за реда и начина на разпореждане с имущество, включително за определяне размера на постъпленията и тяхната събираемост“.

Като част от ИСФУК на общината, при разпореждането с общинско имущество е въведена Система за управление и контрол на общинската собственост (с индекс 05)<sup>122</sup>.

Процесът на разпореждане е регламентиран с ОП 05-05 „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“ и съпътстващият документ РИ 05-05 „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“. В т. 3 на РИ 05-05 са описани контролните дейности, които се упражняват при процедурите, но не е предвидено документиране на действията, с което не е създадена адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, в несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

Във въведените Работна инструкция РИ 7.5.ІІІ-08 „Продажба на нежилищни имоти – общинска собственост“ (последна ревизия 10 от 2020 г.) и РИ 7.5.ІІІ-13 „Прекратяване на съсобственост на недвижими имоти между общината и физически или юридически лица“ (последна ревизия 09 от 2020 г.) са описани правилата и участниците в съответните процедури, но не е регламентирано упражняването на предварителен контрол за законосъобразност при разпореждането с движимо и недвижимо имущество<sup>123</sup>.

*През одитирания период ИСФУК не е актуализирана и не е приведена в съответствие с изискванията на правната рамка по ЗФУКПС, което създава риск за законосъобразно осъществяване на процедурите за продажба на земя - общинска собственост и реализирането на приходите от тази дейност.*

### **5.3. Провеждане на процедури и сключване на договори за продажба на земя**

Упражняването на специфичните дейности е възложено чрез длъжностните характеристики на ангажираните служители<sup>124</sup>.

Съгласно чл. 45 и чл. 46, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>125</sup>, разпоредителните сделки се извършват след решение на общинския съвет за провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс, а продажбата без търг или конкурс е допустима при условията на чл. 46, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ<sup>126</sup>. Съгласно чл. 57 от НРПУРОИ мотивирано предложение за разпореждане с

<sup>121</sup> Одитно доказателство № 107

<sup>122</sup> Одитни доказателства №№ 22 и 110

<sup>123</sup> Одитно доказателство № 110

<sup>124</sup> Одитно доказателство № 111

<sup>125</sup> Одитно доказателство № 107

<sup>126</sup> НРПУРОИ чл. 46 ал. 2 Когато лицата, на които може да се извърши продажба, са определени в закон, както и когато продажбата се извършва между общината и държавата или между общини, продажбата се извършва без търг

общински недвижими имоти и вещни права върху тях се подготвя и внася от кмета на общината до общинския съвет, окомплектовано с всички необходими документи. В случаите по чл. 35, ал. 1 от ЗОС, чл. 46, ал. 1 и чл. 50, ал. 1 от НРПУРОИ, кметът на общината издава заповед за публичен търг с тайно наддаване, назначава комисия за подготовка и провеждане на търга; комисията изготвя протокол, който следва да се одобри от кмета на общината<sup>127</sup>.

В случаите по чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 46, ал. 3 от НРПУРОИ, общинският съвет приема решение въз основа на мотивираното предложение от кмета на общината<sup>128</sup>.

При извършената проверка за съответствие на проведените процедури за продажба на земя е установено:

а) за всички имоти, обект на разпореждане, има съставени актове за частна общинска собственост;

б) за всички продажби на земя от общинския съвет са приети решения, в съответствие с чл. 35, ал. 1 от ЗОС;

в) при всички продажби са изготвени пазарни оценки и продажбите са извършени по пазарни цени, не по-ниски от данъчните им оценки, в съответствие с изискването на чл. 41, ал. 2, изречение първо от ЗОС;

г) през одитирания период експертните оценки са изготвяни от дружество въз основа на сключени три договора за изработка<sup>129</sup>.

д) въз основа на решенията на общинския съвет, от кмета на общината са издадени заповеди за провеждането на търговете и са сключени договори в писмена форма;

е) всички дължими суми са платени в едномесечен срок от получаването на заповедите на кмета на общината за определяне на спечелилия участник;

ж) договорите са вписани в Служба по вписванията в съответствие с изискванията на чл. чл. 112, буква „е“ от Закона за собствеността и чл. 4, буква „е“ от Правилника за вписванията;

з) всички извършени разпоредителни сделки са вписани в главния регистър за частна общинска собственост в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и чл. 60 от НРПУРОИ<sup>130</sup>. Със заповеди на кмета на общината са определени отговорностите на служители от отдел „Устройство на територията и общинска собственост“ (УТ и ОС) за поддържане на публичния регистър<sup>131</sup>;

и) при всички извършени разпоредителни сделки със земя, отписването им от актовете книги е извършено със заповеди от кмета на общината, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС.

---

или конкурс от кмета на общината, след решение на Общински съвет.; ал. 3 Продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда се извършва от кмета на общината без търг или конкурс

<sup>127</sup> НРПУРОИ чл. 46 ал. /1/ Продажба на имоти - частна общинска собственост, се извършва след решение на Общински съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс; чл. 50 ал./1/ Право на строеж върху имот – частна общинска собственост, се учредява след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс и съобразно предвиденията на влязъл в сила подробен устройствен план.

<sup>128</sup> НРПУРОИ чл. 46 ал. /3/ Продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда се извършва от кмета на общината без търг или конкурс

<sup>129</sup> Одитно доказателство № 112

<sup>130</sup> Одитно доказателство № 114

<sup>131</sup> <https://kostinbrod.bg/%d1%80%d0%b5%d0%b3%d0%b8%d1%81%d1%82%d1%80%d0%b8> и Одитно доказателство № 115

### **5.3.1. Договори за продажба на земя, сключени през одитирания период**

През 2019 г. са регистрирани общо 72 бр. договора за продажба на земя<sup>132</sup>, а през 2020 г. - 19 бр. договори за продажба на земя<sup>133</sup>.

При одита са проверени 15 договора ( 8 договора от 2019 г.<sup>134</sup> и 7 договора от 2020 г.<sup>135</sup>) и е установено:

а) в преписките са налични мотивирани предложения/докладни записки от кмета на общината до общинския съвет<sup>136</sup>.

б) в преписките са налични заявления за продажба на недвижим имот;

в) при една от процедурите данните в подадените документи са непълни - в Декларацията за гражданство, жителство, гражданско, семейно и имотно състояние не е посочено гражданското състояние на заявителя<sup>137</sup>.

г) в документацията на проверените процедури не са налични контролни листове, обективиращи/доказващи осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС<sup>138</sup>.

*Причините за установените несъответствия с изискванията на правната рамка са: в НРПУРОИ не е определен ред за продажбата на земя и не е упражняван предварителен контрол за законосъобразност при разпореждането със земя.*

*НРПУРОИ и вътрешните актове във връзка с за продажбата на земя и постъпленията от тях не са приведени в съответствие с изискванията на нормативните актове.*

#### **Обобщена оценка за съответствието в областта:**

*Актовете на общинския съвет (НОРМД, НОАМТЦУ, НРПУРОИ) са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

*Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси са в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Администрирането на приходи от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и на приходите от продажба на земя са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите.*

*Установените нарушения/несъответствия с правната рамка при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса е недостатъчно ефективна.*

## **II. Провеждане на конкурси за назначаване на служители и сключване на договори по Кодекса на труда и Закона за държавния служител**

### **1. Организация на дейността**

Процесът по подбор и назначаване на служители в Община Костинброд цели привличането и наемането на подходящ персонал, който да отговаря на изискванията на

<sup>132</sup> От тях 40 бр. с провеждане на търг, 18 бр. без търг, 14 бр. за прекратяване на съсобственост;

<sup>133</sup> От тях 2 бр. с провеждане на търг, 9 бр. без търг, 8 бр. за прекратяване на съсобственост

<sup>134</sup> Одитни доказателства №№ 116 - 123

<sup>135</sup> Одитни доказателства №№ 124-130

<sup>136</sup> Одитни доказателства №№ 118 - 119 и 123

<sup>137</sup> Одитно доказателство № 119

<sup>138</sup> Одитно доказателство № 134



общинската администрация, да спомага за установяване на управленските стандарти по отношение на подбора и повишаване капацитета на административните звена на общинската администрация. Структурните звена на общинската администрация участват в изготвянето и реализирането на проекти за привличане на средства от национални и международни програми и фондове, за развитие на инфраструктурата и подпомагане дейностите на общината, както и при разработване и реализиране на съвместни програми и проекти с неправителствени организации.

През одитирания период се изпълнява административен договор от 23.07.2019 г. по схема за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014–2020 по процедура BG05M9OP001-2.040 „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания – Компонент 2“, сключен с Министерството на труда и социалната политика по проектно предложение рег. № BG05M9OP001-2.040-0119 „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания на територията на Община Костинброд“<sup>139</sup>. По проекта се набира персонал за предоставяне, организиране и координиране на патронажната грижа, предоставят се почасови мобилни интегрирани здравно-социални услуги, психологическа подкрепа и консултиране.

Към общината функционират и бюджетни структури, главно в областта на социалните услуги, при които подборът и конкурсното начало при набиране на персонал би допринесъл за по-високо качество на услугите, предоставяни на потребителите - Дневен център за работа с деца на улицата (ДЦРДУ), Център за обществена промяна (ЦОП), Център за социална рехабилитация и интеграция (ЦСРИ), Домашен социален патронаж (ДСП).

През одитирания период са проведени процедури за подбор и организиране на конкурси за назначаване на персонал в общинската администрация, както и в структурните звена, предоставящи социални услуги на населението, и във връзка с изпълнявания проект за патронажна грижа. При проведените подбори и конкурси за назначаване на служители по трудови и служебни правоотношения са прилагани разпоредбите на чл. 89 – 96 от КТ, ЗДСл, Наредбата за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители (НПКПМДС, приета с ПМС № 304 от 03.12.2019 г. (обн. ДВ бр. 97 от 10.12.2019 г., в сила от 10.12.2019 г.), и предходната Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители (НПКДС, отм.)<sup>140</sup>. Със Заповед № РД-05-86 от 11.03.2020 г. на кмета на общината са утвърдени Правила за подбор по мобилност на държавни служители в Община Костинброд (ППМДС)<sup>141</sup>.

Като част от ИСФУК в общината при процедурите за подбор на персонал се прилага Система за управление и контрол на човешките ресурси (с индекс 03) с ОП и РИ към нея<sup>142</sup>. За подбора и провеждането на конкурси и назначаване се прилагат ОП 03-01 „Планиране на персонала“, ОП 03-02 „Набиране и подбор на персонала“, РИ 03-02 „Набиране и подбор“, ОП 03-03 „Назначаване на нов служител“, и РИ 03-03 „Назначаване на служител“, заедно с въведените типови документи към тях<sup>143</sup>.

При проверката е установено, че вътрешните актове за областта не са актуализирани във връзка с новоприетата НПКМДС. При прегледа на въведените ОП и РИ от Системата за управление и контрол на човешките ресурси, е установено несъответствие като: в РИ 03-02 „Набиране и подбор“ са включени всички възможности за назначаване (конкурентен подбор, преназначаване, конкурс по ЗДСл, конкурс по КТ), като разделението на процесите е

<sup>139</sup> Одитно доказателство № 135

<sup>140</sup> приета с ПМС № 8/16.01.2004 г., отм. ПМС № 304/03.12.2019 г.

<sup>141</sup> Одитно доказателство № 136

<sup>142</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>143</sup> Одитно доказателство № 138

недостатъчно прецизирано според различията в приложимата нормативна уредба; има непълнота при типовите документи към РИ 03-02 - при провеждането на конкурс за назначаване на служител по трудово правоотношение по чл. 89 – 96 от КТ е посочено да се прилага формуляр за преценка на кандидатите от интервю за експертни длъжности, който е за държавни служители по приложение към НПКДС (отм.)

Осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност, чрез полагането на съгласувателен подпис от юрисконсулт, е регламентирано с т. 3.1. Матрица на правата и отговорностите от ОП 03-02 „Набиране и подбор на персонала“, както и в Правилата за подбор по мобилност на държавни служители в община Костинброд (в сила от 11.03.2020 г.) при назначаването на държавни служители.

За периода след 12.02.2019 г. и до края на одитирания период, с изменението и допълнението на ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 13 от 12.02.2019 г. и бр. 28 от 24.03.2020 г.) в т. 10 на § 1 от Преходните и заключителни разпоредби е определено, че *"Предварителен контрол за законосъобразност" са всички проверки на документи, факти и обстоятелства, свързани с предоставяне на увереност за спазване на приложимото законодателство, преди да се вземе решение или да се извърши действие от страна на ръководителите на организациите по чл. 2"*.

Съгласно чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС, редът и начинът за осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност се определят от ръководителите на организациите по чл. 2 въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите и в съответствие с указанията на министъра на финансите. В р. IV т. 3 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност от организациите от публичния сектор<sup>144</sup>, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. е записано, че обект на предварителния контрол за законосъобразност е *„Процесът по назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения...“*<sup>145</sup>.

За периода до 12.02.2019 г. и до издаването на указанията от 03/2020 г. в сила са предходни Указания на министъра на финансите от 2006 г., в които провеждането на конкурси за назначаване на служители също е в обхвата на упражняването на предварителен контрол за законосъобразност, Упражняването на предварителен контрол за законосъобразност в общината се извършва въз основа на въведената с ИСФУК система за предварителен контрол само при поемането на финансови задължения и извършването на разходи. В резултат във вътрешните актове за управление на човешките ресурси в общината писмено не е въведен ред специален ред за осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност в процеса. В ОП 03-02 „Набиране и подбор на персонала“ при вземането на решение за начина на назначаване на персонал е вменена отговорност на юрисконсулт, който да „съгласува“ дейността<sup>146</sup>.

*За организацията на дейностите по назначаване на служители в общината са въведени писмени процедури за осъществяване на процедурите, съгласно изискванията на правната рамка. Системата за управление и контрол на човешките ресурси не е актуализирана съобразно НПКМДС, като процесите не са прецизирани и конкретизирани според различията в приложимата нормативна уредба (по КТ и по ЗДСл), прилагани са типови образци на документи които не отразяват спецификата на различните процедури.*

<sup>144</sup> <https://fukvpublic.minfin.bg/Public/DocumentList?sectionId=3>

<sup>145</sup> предварителният контрол следва да установи дали са спазени изискванията на законодателството по отношение на процедурите за назначаване на служители, дали определеното за назначаване лице отговаря на изискванията за длъжността, на която се назначава и дали размерът на определеното му възнаграждение е в съответствие с изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и др.

<sup>146</sup> Одитни доказателства №№ 138 и 167

## 2. Процедури за конкурс/подбор по документи

През одитирания период са проведени общо 47 конкурсни процедури, от тях за назначаване по трудово правоотношение 46, от които: 11 за назначаване на служители в общината, 20 за назначаване на служители в социалните услуги и 15 за назначаване на служители по проекта; извършен е един подбор по мобилност за назначаване на държавен служител съгласно НПКМДС<sup>147</sup>. На различни основания са прекратени общо 4 процедури, една процедура е обявена отново, без да е издадена заповед за прекратяването ѝ преди това<sup>148</sup>.

**2.1. През 2019 г.** са проведени 19 процедури за провеждане на конкурс и подбор за назначаване на служители, съгласно КТ, три са прекратени на различно основание (липса на кандидати, отказ на кандидат да заеме конкурсната длъжност). За назначаване на служители в общината са проведени 5 процедури, 7 за назначаване в социалните услуги и 7 за назначаване по проекта<sup>149</sup>. Не са провеждани процедури за назначаване на държавни служители.

При проверката е установено:

а) при 5 процедури за служители за социалните услуги, длъжността е обявена за свободна чрез докладна записка от прекия ръководител до кмета на общината<sup>150</sup>, за един конкурс не е предоставена докладна записка за свободна длъжност, в несъответствие с ОП 03-01 „Планиране на персонала“<sup>151</sup>;

б) за откриването на всички процедури са издадени заповеди на кмета на общината в съответствие с изискванията на т. 17 от Работна инструкция „Набиране и подбор“. Заповедите на кмета на общината съдържат наименованието на длъжността, минималните, специфични и допълнителни изисквания за длъжността, предвидени в нормативните актове за заемането ѝ, начинът на провеждане на подбора/конкурса, необходимите документи, мястото и срока на подаването им, общодостъпно място за обявяване на списъците и съобщения за конкурсите и др.;

в) съгласно чл. 91, ал. 2, т. 3 от КТ, крайният срок за подаване на документи е не по-малко от един месец от заповедта/обявлението. В заповедите на 4 конкурса за подаване на документите от кандидатите са обявени по-кратки срокове от един месец<sup>152</sup>;

г) при провеждането на две процедури назначаването на кандидатите е извършено преди изтичането на крайния срок за набиране на документи на кандидати<sup>153</sup>;

га) със Заповед № РД-05-76 от 19.03.2019 г. на кмета на общината е обявен подбор по документи за заемане на свободна длъжност „психолог“ в ЦСРИ-гр. Костинброд. Заповедта е издадена във връзка с докладна записка на директора на ЦСРИ от 15.03.2019 г. Крайният срок за подаване на документите е 19.04.2019 г. На 22.03.2019 г. е подадено заявление от кандидат за заемане на длъжността.

От кмета на общината със Заповед № РД-05-98 от 28.03.2019 г. е назначена комисия да проведе подбор по документи за длъжността „психолог“ в ЦСРИ. На 29.03.2019 г. председателят на комисията е представил на кмета на общината протокол от работата на комисията, като предлага единственият кандидат да бъде назначен на съответната длъжност. До кандидата е изпратено съобщение, че е класиран на първо място и да се яви на 02.04.2019 г. за назначаване на

<sup>147</sup> Одитно доказателство № 137, 167, т. 2

<sup>148</sup> Одитно доказателство № 166

<sup>149</sup> Одитни доказателства №№ 139 - 148

<sup>150</sup> Одитни доказателства №№ 143, 144, 145 и 147

<sup>151</sup> Одитни доказателства №№ 138 и 147

<sup>152</sup> Одитни доказателство №№ 141, 142, 144 и 146

<sup>153</sup> Одитно доказателство № 147

длъжността. На 02.04.2019 г., 17 дни преди крайният срок за подаване на документи с кандидата е сключен трудов договор, на основание чл. 67, ал. 1, т. 1 във вр. с чл. 70 от КТ;

гб) със Заповед № РД-05-31 от 25.01.2019 г. на кмета на общината е обявен подбор за заемане на свободна длъжност „психолог“ в ДЦРДУ. Крайният срок за подаване на документите е 23.02.2019 г. Ден преди издаване на заповедта на кмета, на 24.01.2019 г. е подадено заявление от кандидат за заемане на длъжността. Със Заповед № РД-05-36а от 31.01.2019 г. на кмета на общината е назначена комисия за провеждане на подбор по документи за длъжността „психолог“ в ДЦРДУ. От председателя на комисията е представен на кмета на общината протокол от работата на комисията, като е предложено единственият кандидат да бъде назначен на съответната длъжност. До кандидата е изпратено съобщение, че е класиран на първо място и да се яви на 01.02.2019 г. за назначаване на длъжността. На 31.01.2019 г., 23 дни преди крайният срок за подаване на документите, с кандидата е сключен трудов договор, на основание чл. 111 във вр. с чл. 70 от КТ.

**2.2. През 2020 г.** са проведени общо 28 процедури за провеждане на конкурси/подбори за назначаване на служители по КТ, една е прекратена на основание липса на кандидати. За назначаване на служители в общината са проведени 6 процедури, за назначаване в социалните услуги 13 процедури и за назначаване по проекта 8 процедури<sup>154</sup>. Извършен е един подбор по мобилност за назначаване на държавен служител съгласно НПКМДС<sup>155</sup>.

Обявленията за конкурсите и свързаните с тях съобщения се обявяват на интернет страницата на община Костинброд от началник отдел АИОГРАО в изпълнение на задължението му да организира и ръководи работата по цялостното предоставяне на услуги и информация на граждани и фирми по електронен път<sup>156</sup>.

При проверката е установено:

а) при 18 процедури в обявлението не е посочено общодостъпно място за обявяване на списъци и съобщения във връзка с конкурса, който фигурира в заповедта за обявяване на конкурс<sup>157</sup>;

б) при един конкурс за длъжността „главен инспектор „строителен надзор“ датата на заповедта е един ден след като е публикувано обявлението на общодостъпно място (интернет-страницата на общината)<sup>158</sup>;

в) съгласно чл. 91, ал. 2, т. 3 от КТ, крайният срок за подаване на документи е не по-малко от един месец от заповедта/обявлението. В заповедите на 17 конкурса са обявени по-кратки крайни срокове за подаване на заявления от кандидатите<sup>159</sup>;

г) в три от заповедите за обявяване на конкурс не е документиран извършен предварителен контрол за законосъобразност посредством полагане на съгласувателен подпис от юрисконсулт<sup>160</sup>. В една от заповедите за образуване на конкурсна комисия, предварителен контрол е извършен чрез съгласуване на заповедта от външен юрист – адвокат, който не е служител на общината и не е оправомощен да извършва такъв<sup>161</sup>.

<sup>154</sup> Одитни доказателства №№ 149 - 164

<sup>155</sup> Одитно доказателство № 150

<sup>156</sup> Одитно доказателство № 165

<sup>157</sup> Одитни доказателства №№ 151, 154, № 155 - 157, № 160 и 162

<sup>158</sup> Одитно доказателство № 160

<sup>159</sup> Одитни доказателства №№ 151, 153 - 156, 158 - 161 и 164

<sup>160</sup> Одитни доказателства №№ 151 и 162

<sup>161</sup> Одитно доказателство № 152

*През одитирания период при провеждането на конкурсите/подборите по документи за назначаване по трудови правоотношения са определени по-кратки крайни срокове за подаване на заявления от кандидатите, от определените в КТ.*

За правилното прилагане на изискванията на КТ следва писмено да се въведат вътрешни правила за назначаване на служители по трудови правоотношения.

#### **Обобщена оценка за съответствието в областта:**

*Проведените конкурсни процедури за 11 за служители в общината, 20 за служители в социалните услуги, 15 за служители по проект „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания на територията на Община Костинброд“ и един подбор по мобилност за назначаване на държавен служител съгласно НПКМДС са проведени в частично съответствие с изискванията на правната рамка относно пропуски при съгласуването на заповедите от юриконсулт; прилаганите документи не са актуализирани с влизането в сила на НПКМДС; не са прецизирани и разделени процесите според различията в приложимата нормативна уредба (по КТ и по ЗДСл); неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност. През одитирания период при провеждането на конкурсите/подборите по документи за назначаване на служители по трудови правоотношения, за подаване на заявления от кандидатите са определени по кратки крайни срокове от един месец от издаването на заповедта/обявлението.*

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

### **III. Договори по извънтрудови правоотношения**

#### **1. Организация на дейността**

Договорите по извънтрудови правоотношения в общината се сключват от кмета на общината за извършването на дадена работа, поръчка или услуга.

При проверката е установено, че през одитирания период в общината няма писмено въведени вътрешни правила или други актове, регламентиращи редът за сключването им, както и контролни дейности в процеса по сключване на договорите по извънтрудови правоотношения, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3 и чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

В общината не е определен служител, на когото да е възложено документирането на процедурите при сключването на договори по извънтрудови правоотношения – инициране, изготвяне на проект на договор, осъществяване на контрол върху изпълнението на сключените договори, включително приемането на отчетите за извършената работа. Наложена е практика, съгласно която при сключването на договори на заместник-кметовете или на директорите на дирекции са вменени задължения да контролират извършването на работата, осъществяването на контрол по изпълнението, приемането на доклади, подписването на констативни протоколи по изпълнението им. Според възникналите нужди за иницирането и предлагането на сключване на договори по извънтрудови правоотношения през одитирания период от заместник-кметове на общината, директори на дирекции и началници на отдели се изготвят докладни записки с предложения, с посочване на евентуални изпълнители за извършване на работата. Изготвянето на проект на договор по извънтрудови правоотношения се извършва от юристи, които са служители в правния отдел на общината или са наети за осъществяване на правни услуги в общината, който се съгласува с ресорния заместник-кмет на общината и главния счетоводител. Финансовият

контрольор води и актуализира периодично регистъра на гражданските договори в Община Костинброд. През периода на одита е воден отделен регистър на гражданските договори.

В одитирания период са сключени договори по извънтрудови правоотношения с физически лица за правни консултации, финансово-счетоводна и административна дейност, и услуги за подпомагане изготвянето на програми и проекти. Договорите предвиждат ежемесечно изплащане на възнаграждението, а предметът им е пряко свързан с дейността на Община Костинброд.

Всички разходи, изплатени по сключени договори по извънтрудови правоотношения, са отчетени като разходи за персонал по извънтрудови правоотношения - за 2019 г. 503 590 лв. (3 на сто от общата стойност на отчетените разходи), а за 2020 г. - 542 867 лв. (3 на сто от общата стойност на отчетените разходи)<sup>162</sup>.

## 2. Договори по извънтрудови правоотношения

2.1. През 2019 г. са сключени 185 бр. договори по извънтрудови правоотношения, на обща стойност 219 215,78 лв. При одита са проверени 30 бр. договори (24 бр. в дейност 898 „Други дейности“<sup>163</sup>; 1 бр. в дейност 550 „Център за социална рехабилитация и интеграция“<sup>164</sup>; 4 бр. в дейност 528 „Дневен център за работа с деца на улицата“<sup>165</sup>; 1 бр. в дейност 759 „Други дейности по културата“)<sup>166</sup>.

При проверката е установено:

а) преди сключването на договорите от финансовия контрольор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност;

б) договорите съдържат изискуемите данни за страните, сключени са и са подписани от компетентни лица, положени са съгласувателни подписи; договорите са вписани в регистър на гражданските договори с индивидуални регистрационни номера и с датата на сключването им; предметът на договорите е формулиран ясно и точно при всички договори, посочено е възнаграждението за извършваната дейност, посочен начинът за извършване на плащанията по тях – в брой или по банков път;

в) във всички договори е определен начин за отчитане на работата чрез двустранно подписан констативен протокол от страните и доклади от изпълнителя за извършената работа, приети и подписани от кмета на Община Костинброд или от упълномощен от него служител и изпълнителя, посочено е отговорно лице което да осъществява контрол, да следи за качеството и приема извършената работа. Изготвени са доклади от изпълнителите за извършената работа и двустранно подписани констативни протоколи от страните, с изключение на един, по който няма подпис на изпълнителя<sup>167</sup>;

г) всички изплатени възнаграждения са съгласно договореното, налично е одобрение/разрешение от компетентните лица, плащанията са извършени след приемане на извършената работа. Издадени са сметки за изплатени суми преди извършването на плащането. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност при извършването на плащането чрез общ контролен лист върху общата месечна ведомост за изплащане на средства по извънтрудови правоотношения;

<sup>162</sup> Одитни доказателства №№ 18 и 19

<sup>163</sup> Одитни доказателства №№ 169 - 170, 196, 171 178, 180 -182, № 185 - 192, № 194 и 196

<sup>164</sup> Одитно доказателство № 179

<sup>165</sup> Одитни доказателства № 183

<sup>166</sup> Одитно доказателство № 195

<sup>167</sup> Одитно доказателство № 188

д) в договорите не е уговорена неустойка при закъснение и/или некачествено извършване на договорената дейност от изпълнителя;

е) в договорите, сключени със служители на общинската администрация не е уговорено изпълняването на дейността по гражданския договор да е извън определеното работно време, с което се създава риск от неспазване на регламентираното работното време и трудовата дисциплина съгласно КТ, както и от некачествено изпълнение на трудовите задължения по трудовите им правоотношения;

ж) в отчетите на 16 от проверените за 2019 г. договори, сключени със служители на общинската администрация, не се съдържа изчерпателна информация, която да показва времето на изпълнение на задълженията по договора, което следва да бъде извън времето за изпълнение на трудовите им задължения по трудовите им правоотношения<sup>168</sup>.

2.2. През 2020 г. са сключени 188 договора по извънтрудови правоотношения на стойност 275 327,62 лв. При одита са проверени 34 бр. договори (24 бр. по дейност 898 „Други дейности“<sup>169</sup>; 6 бр. по дейност 528 „Дневен център за работа с деца на улицата“<sup>170</sup>; 2 бр. по дейност 239 „Други дейности по вътрешната сигурност“<sup>171</sup>; 1 бр. по дейност 524 „Домашен социален патронаж“<sup>172</sup>; 1 бр. по дейност 759 „Други дейности по културата“<sup>173</sup>).

При проверката е установено:

а) договорите съдържат данни за страните, което позволява тяхното идентифициране, сключени са и са подписани от компетентните лица;

б) в регистъра на гражданските договори същите са отразени с индивидуален регистрационен номер на договора и с датата на сключването му, като е описан предмета на договора и възнаграждението на изпълнителя; номерата на договорите са включени като последователни номера от регистъра на договорите в Община Костинброд за съответната година;

в) предметът на договорите е формулиран ясно и точно при всички договори, което позволява осъществяването на контрол на изпълнението; при сключването на договорите са положени съгласувателни подписи, с изключение два случая<sup>174</sup>. В нито един от договорите не е включена клауза работата/дейността по договора да се изпълнява извън работното време и извън трудовите задължения на служителя. Не са определени обемът на възлаганата работа и критериите относно качеството и контрола на изпълнението. В клаузите на договорите липсва и договорена неустойка, дължима от изпълнителя при закъснение и/или некачествено извършване на договорената дейност;

г) преди сключването на договорите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност;

д) в договорите е посочен начинът за извършване на плащанията по тях – в брой или по банков път; при проверката е установено, че не е изписана банковата сметка по която ще се осъществи плащането, същата е посочена допълнително при извършване на плащането по договора. Всички изплатени възнаграждения са съгласно договореното, налично е одобрение/разрешение от компетентните лица, плащанията са извършени след приемане на извършената работа. Издадени са сметки за изплатените суми преди извършването на самото

<sup>168</sup> Одитни доказателства №№ 169, 171 - 174, 176 - 177, 179, 181, 183 - 184, 187, - 188, 190, 193 - 194

<sup>169</sup> Одитни доказателства №№ 169, 200 - 211, 214, 215, № 218 - 220, 222 - 226 и 228

<sup>170</sup> Одитни доказателства №№ 197, 198, 212, 216, 217 и 221

<sup>171</sup> Одитно доказателство № 207

<sup>172</sup> Одитно доказателство № 213

<sup>173</sup> Одитно доказателство № 227

<sup>174</sup> Одитни доказателства №№ 197 и 201

плащане. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност при извършването на плащането чрез общ контролен лист върху общата месечна ведомост за изплащане на средства по извънтрудови правоотношения;

е) в договорите, сключени със служителите общинската администрация не е предвидено изпълняването на дейността по гражданския договор да е извън определеното работно време, с което се създава риск от неспазване на допустимото работното време и трудовата дисциплина съгласно КТ, както и от некачествено изпълнение на трудовите задължения;

ж) в отчетите на 20 от проверените за 2020 г. договори, сключени със служителите на общинската администрация, не се съдържа информация, която да показва времето на изпълнение на задълженията по договора, извън кръга на трудовите му задължения по трудовото правоотношение<sup>175</sup>.

Във всички договори е определен начин за отчитане на работата чрез двустранно подписан констативен протокол от страните и доклади от изпълнителя за извършената работа, приети и подписани от кмета на Община Костинброд или от упълномощен от него служител и изпълнителя, посочено е отговорно лице което да осъществява контрол, да следи за качеството и да приема извършената работа. Прегледът на представената документация показва, че са приложени доклади от изпълнителя за извършената работа и двустранно подписани констативни протоколи от страните.

#### **Обобщена оценка за съответствието в областта:**

*Разходите по сключените договори по извънтрудови правоотношения са пряко свързани с дейността на общината. Изплатените средства по договорите съответстват на договорените в съответствие с изискванията на правната рамка. Установените непълноти в договорите относно определянето на обема на възлаганата услуга, времето за изпълнението ѝ, критериите относно качеството и контрола на изпълнението, както и неустойки в случай на неизпълнение от изпълнителя, са резултат от липсата на писмено въведени контролни дейности при сключването, изпълнението и отчитането на договорите по извънтрудови правоотношения.*

*Установените нарушения/несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в процеса не е добро, поради което системата не е достатъчно ефективна.*

### **IV. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори**

#### **1. Обща информация**

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. възложител на обществени поръчки в Община Костинброд по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП е кмета на общината. През одитирания период правните действия по възлагане на обществени поръчки са извършвани от кмета на общината и не са делегирани правомощия по възлагането на други длъжностни лица по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП.

Организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация са определени с УПОДОА. Пряко ангажирани с организацията на дейността по възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори е дирекция „Обществени поръчки и оперативни програми и проекти“ (ОПОПП), както и служителите от дирекция ФСД, финансов контролър и юрисконсулти.

<sup>175</sup> Одитни доказателства №№ 197, № 202 - 206, 208 - 209, 210, 213, 215 - 219, 221, 224 - 226



От кмета на Община Костинброд са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки (ВПУЦОП) от 03.10.2016 г., в съответствие с изискванията на чл. 244 от ЗОП. Със Заповед № РД-05-132 от 07.04.2020 г. на кмета на общината ВПУЦОП са актуализирани<sup>176</sup>.

В съответствие с изискването на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, при планирането на броя и вида на обществените поръчки от Община Костинброд е изготвен План график за възлагане на обществени поръчки през 2019 г. и 2020 г.<sup>177</sup>. Със заповеди на кмета на общината са упълномощени лица с право на електронен подпис, в т.ч. и за Регистъра на обществените поръчки (РОП)<sup>178</sup>.

През одитирания период стойността на поетите задължения от общината след проведени обществени поръчки са в размер 14 391 553,77 лв. (2019 г. - 4 902 476,27 лв. и 2020 г. - 9 489 077,50 лв.). По реда на ЗОП са проведени 29 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки (2019 г. - 15 бр. и 2020 г. - 14 бр.). При одита са проверени 4 обществени поръчки и изпълнението на 5 договора<sup>179</sup>.

През одитирания периода чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП са възложени 14 обществени поръчки (2019 г. - 9 бр. и 2020 г. - 5 бр.). При одита са проверени общо 2 бр. обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява (2019 г. - 1 бр. и 2020 г. - 1 бр.) и изпълнението на 2 договора<sup>180</sup>.

## 2. Възлагане на обществени поръчки

### 2.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП

Критериите за оценка на съответствието са: ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. При одита са проверени общо 4 бр. процедури (2019 г. - 2 бр. и 2020 г. - 2 бр.), от които две са проведени чрез открита процедура и две обществени поръчки са възложени чрез процедура на публично състезание.

2.1.1. С Решение № РД-05-221 от 24.07.2019 г. заместник-кметът на общината<sup>181</sup> е открита процедура на възлагане на обществена поръчка чрез **публично състезание** с предмет: **„Доставка и монтаж на 24 (двадесет и четири) броя подземни контейнери за битови отпадъци с механизъм за отваряне и съд с обем 3 м<sup>3</sup>“ (УИН 00035-2019-0005)**<sup>182</sup>.

Прогнозната стойност на обществената поръчка 182 928 лв. без ДДС. С решението е одобрено обявление за обществената поръчка и документация за участие, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ЗОП. Решението и обявлението са изпратени до АОП за вписване в РОП и са публикувани в профила на купувача в законовоопределения срок, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.).

<sup>176</sup> Одитно доказателство № 232

<sup>177</sup> Одитно доказателство № 233

<sup>178</sup> Одитно доказателство №№ 230 и 231

<sup>179</sup> Одитно доказателство № 234

<sup>180</sup> Одитно доказателство № 235

<sup>181</sup> по смисъла на чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП, в качеството на заместник кмет на Община Костинброд, и длъжностно лице по смисъла на чл. 7, ал. 2 от ЗОП, съгласно Заповед № РД-05-211/15.07.2019 г

<sup>182</sup> Одитно доказателство № 236

В документацията за участие в процедурата са включени всички изискуеми документи, определен е критерий за възлагане „икономически най-изгодна оферта“, в съответствие с чл. 31 и чл. 70 ал. 2 от ЗОП. На основание чл. 114 от ЗОП в обявлението е посочено, че към момента на откриване на поръчката не е осигурено финансиране, като средствата ще бъдат осигурени от Община Костинброд, чрез искане към РИОСВ-София за осигуряване на финансиране по реда на чл. 64 от ЗУО.

За участие в обществената поръчка е подадена и регистрирана една оферта. Със Заповед № РД-05-457 от 16.08.2019 г. кметът на община е назначена комисия за провеждане на процедурата. Комисията е назначена след изтичането на срока за получаване на оферти, определен в обявлението, в съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. Подадените декларации от членовете на комисиите за липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците отговарят на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

За разглеждането, оценяването и класирането на офертата са съставени два протокола и обобщен протокол, подписани от всички членове на комисиите. Съставените протоколи от работата на комисията са утвърдени от възложителя в съответствие с чл. 181, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП

Процедурите по ЗОП е приключена с издаването на решение на възложителя за определяне на изпълнител на поръчката, в съответствие с чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

В законоустановения срок по чл. 112, ал. 6 от ЗОП при условията и реда, определени в закона с избрания за изпълнител участник е сключен Договор № 126 на 20.09.2019 г. за възлагане изпълнението на обществената поръчка на стойност 182 208 лв. (без ДДС). Обявлението за възложена поръчка е изпратено до РОП в законоустановения срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

*Обществената поръчка е проведена в съответствие с правната рамка.*

2.1.2. С Решение № РД-05-617 от 05.12.2019 г. на кмета на общината е открита процедура на възлагане на обществена поръчка чрез *публично състезание* с предмет: **„Избор на изпълнител за извършване на зимно поддържане и снегочистване на четвъртокласна пътна мрежа на територията на Община Костинброд, съгласно чл. 19, ал. 1, т. 2 от Закона за пътищата за зимен сезон 2019 г. - 2020 г.“ (УИН 00035-2019-0013)<sup>183</sup>.**

Прогнозната стойност на обществената поръчка 190 000 лв. (без ДДС). С решението е одобрено обявление за обществената поръчка и документация за участие, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ЗОП. Решението и обявлението са изпратени до Агенцията по обществени поръчки (АОП) за вписване в РОП и са публикувани в профила на купувача в законовоопределения срок, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.).

В документацията за участие в процедурата са включени всички изискуеми документи, определено е възлагане въз основа на икономически най-изгодна оферта по критерий „оптимално съотношение качество/цена“, както и съответните показатели, в съответствие с чл. 31 и чл. 70 ал. 2 от ЗОП.

За участие в обществената поръчка е подадена и регистрирана една оферта. Със Заповед № РД-05-639 от 23.12.2019 г. кметът на община е назначена комисия за провеждане на процедурата. Комисията е назначена след изтичането на срока за получаване на оферти, определен в обявлението, в съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. Подадените декларации от членовете на комисиите за липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците отговарят на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

---

<sup>183</sup> Одитно доказателство № 237

За разглеждането, оценяването и класирането на офертата са съставени два протокола, подписани от всички членове на комисиите. Съставените протоколи от работата на комисията са утвърдени от възложителя в съответствие с чл. 181, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП.

Процедурите по ЗОП е приключена с издаването на решение на възложителя за определяне на изпълнител на поръчката, в съответствие с чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

В законоустановения срок по чл. 112, ал. 7, т. 2 от ЗОП с изборния за изпълнител участник е сключен Договор № 14 на 16.01.2020 г. за възлагане изпълнението на обществената поръчка на стойност 190 000 лв. (без ДДС).

2.1.2.1 Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП възложителите изпращат обявление за възложените обществени поръчки до АОП за вписване в РОП в срок до тридесет дни след сключване на договор за обществена поръчка.

При извършената проверка е установено, че договорот е сключен на 16.01.2020 г., а обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено до АОП на 05.03.2020 г., със закъснение от 19 дни след законоустановения срок, в несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Причина за установеното е липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса, при изпращането на обявление за възложените обществени поръчки до АОП.

*Обществената поръчка е проведена в частично съответствие изискванията на правната рамка.*

2.1.3. С Решение № РД-05-214 от 12.06.2020 г. на заместник-кметът на общината (упълномощен със заповед) е открита процедура на възлагане на обществена поръчка чрез **открита процедура** с предмет: **„Зимно поддържане и снегопочистване на общинската пътна мрежа и улиците в населените места на територията на Община Костинброд за 1 зимен сезон: от 11.2020 г., до 03.2021 г., включително”, в две обособени позиции: № 1: Зимно поддържане и снегопочистване на територии за обществено ползване (улична мрежа) на територията на гр. Костинброд; № 2: Зимно поддържане и снегопочистване на четвъртокласна пътна мрежа, съгласно чл. 19, ал. 1, т. 2 от Закона за пътищата“ (УИН 00035-2020-0009)<sup>184</sup>.**

Общата прогнозната стойност на обществената поръчка 400 000 лв. (без ДДС). С решението е одобрено обявление за обществената поръчка и документация за участие, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ЗОП. Решението и обявлението са изпратени до Агенцията по обществени поръчки (АОП) за вписване в РОП и са публикувани в профила на купувача в законовоопределения срок, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.).

В документацията за участие в процедурата са включени всички изискуеми документи, определен е критерий за възлагане „икономически най-изгодна оферта“, в съответствие с чл. 31 и чл. 70 ал. 2 от ЗОП.

За участие в обществената поръчка са подадени и регистрирани три оферти. Със Заповед № РД-05-309 от 28.08.2020 г. на кмета на община е назначена комисия за провеждане на процедурата. Комисията е назначена след изтичането на срока за получаване на оферти, определен в обявлението, в съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. Подадените декларации от членовете на комисиите за липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците отговарят на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

---

<sup>184</sup> Одитно доказателство № 239

За разглеждането, оценяването и класирането на офертата са съставени два протокола и доклад, утвърден от възложителя в съответствие с чл. 181, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП.

Процедурите по ЗОП е приключена с издаването на решение на възложителя за определяне на изпълнител на поръчката, в съответствие с чл. 181, ал. 6 от ЗОП. Единият от участниците е отстранен от процедурата поради несъответствие на представени документи с изискванията на възложителя. С класираните двама участници в законоустановения срок и при спазване на законовите изисквания са сключени договори за възлагане на обществени поръчки, съответно: за обособена позиция № 1 - Договор № 174 от 27.11.2020 г. на стойност 200 000 лв. (без ДДС) и за обособена позиция № 2 - Договор № 175 от 30.11.2020 г. на стойност 200 000 лв. (без ДДС).

При подписване на договорите изпълнителите са представили изискуемите документи. Договорите, заедно със задължителните приложения към тях, както и протоколите от работата на комисията, докладът на комисията и решението за избор на изпълнител, са публикувани в профила на купувача. Обявлението за възлагане на поръчката е публикувано на профила на купувача, в РОП и в ОВ на ЕС.

2.1.3.1. Съгласно чл. 36, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.) решенията и обявленията по ал. 1, т. 2 и съдържащата се в тях информация не се публикуват в РОП преди публикуването на съответните обявления в „Официален вестник“ на Европейския съюз.

При извършената проверка е установено, че обявлението за обществената поръчка е публикувано в РОП на 15.06.2020 г., а е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС на 17.06.2020 г.

Обявлението за обществената поръчка е публикувано в РОП преди публикуването му в ОВ на ЕС в несъответствие с чл. 36, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.).

Причина за установеното е липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса, при изпращането на обявление за възложените обществени поръчки.

2.1.3.2. Съгласно чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.) възложителят е длъжен преди откриване на процедура, която подлежи на контрол по чл. 232, ал. 1 ЗОП, да въведе данни за нея в системата за случаен избор, която е достъпна чрез портала. Съгласно чл. 121, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.) когато след изтичането на 3 работни дни от въвеждането на данните по ал. 1 процедурата не е избрана за контрол, възложителят може да оповести нейното откриване.

При извършената проверка е установено, че на 10.06.2020 г. от възложителя са въведени данни в АОП за случаен подбор на процедурата, подлежаща на предварителен контрол. Възлагането на обществената поръчка е открито решението от 12.06.2020 г., с което не е пазен нормативно определения срок за оповестяването ѝ, в случаите, когато процедурата не е избрана за контрол чрез случаен избор, в несъответствие с чл. чл. 121, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.).

*Обществената поръчка е проведена в частично съответствие изискванията на правната рамка.*

2.1.4. С Решение № РД-05-168 от 04.05.2020 г. на кмета на общината е открита процедура на възлагане на обществена поръчка чрез *открита процедура* с предмет: **„Закупуване и доставка на хранителни продукти до кухнята на Възстановителен център за деца с онкохематологични заболявания“ (УИН 00035-2020-0004)**<sup>185</sup>.

---

<sup>185</sup> Одитно доказателство № 242

Прогнозната стойност на обществената поръчка 264 103,41 лв. (без ДДС). С решението е одобрено обявление за обществената поръчка и документация за участие, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ЗОП. Решението и обявлението са изпратени до Агенцията по обществени поръчки (АОП) за вписване в РОП и са публикувани в профила на купувача в законовоопределения срок, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.). Обявлението е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 36, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.).

В документацията за участие в процедурата са включени всички изискуеми документи, определено е възлагане въз основа на икономически най-изгодна оферта по критерий „оптимално съотношение качество/цена“, както и съответните показатели, в съответствие с чл. 31 и чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

За участие в обществената поръчка са подадени и регистрирани две оферти. Със Заповед № РД-05-221 от 17.06.2020 г. на кмета на община е назначена комисия за провеждане на процедурата. Комисията е назначена след изтичането на срока за получаване на оферти, определен в обявлението, в съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. Подадените декларации от членовете на комисиите за липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците отговарят на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

За разглеждането, оценяването и класирането на офертата е съставен протокол и доклад, утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 181, ал. 4 и ал. 5 и чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

Процедурата по ЗОП е приключена с издаването на Решение № РД-05-270 от 21.07.2020 г. на възложителя за определяне на изпълнител на поръчката, в съответствие с чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

В законоустановения срок по чл. 112, ал. 6 от ЗОП и при условията и реда, определени със закона, с избрания за изпълнител участник е сключен Договор № 121 на 26.08.2020 г. за възлагане изпълнението на обществената поръчка на стойност 146 513,64 лв. (без ДДС)<sup>186</sup>.

Договорът, заедно със задължителните приложения към него, както и протоколите от работата на комисията, докладът на комисията и решението за избор на изпълнител, са публикувани в профила на купувача. Обявлението за възлагане на поръчката е публикувано на профила на купувача, в РОП и в ОВ на ЕС.

*Обществената поръчка е проведена в съответствие с правната рамка.*

## **2.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП**

Критериите за оценка на съответствието са: ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. При одита са проверени общо 2 бр. обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява (2019 г. - едно и 2020 г. - едно възлагане).

2.2.1. Обществена поръчка с предмет: **„*Основен и текущ ремонт, рехабилитация на пътища и улици и поддържане на четвъртокласна пътна мрежа на територията на Община Костинброд*“** (ID № на документа в АОП: 9085082) на стойност 250 000 лв. (без ДДС)<sup>187</sup>.

Прогнозната стойност на обществените поръчки попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за която възложителят следва за приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

<sup>186</sup> Избраният изпълнител е „КРИСИ 2007“ ЕООД, с. Петърч, община Костинброд

<sup>187</sup> Одитно доказателство № 238

Възлагането на обществената поръчка е открито от възложителя с публикуване в профила на купувача, респективно в РОП, на обява за събиране на оферти, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обявата е изготвена по образец и съдържа изискуемото минимално съдържание по Приложение № 20 от ЗОП към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

Заедно с обявата от възложителя са публикувани/осигурен е достъп до техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката в съответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП.

За участие в обществената поръчка е подадена и регистрирана една оферта. Със Заповед № 43 от 12.02.2019 г. на кмета на община е назначена комисия за разглеждане, оценка и класиране на получените оферти. Комисията е назначена след изтичането на срока за получаване на оферти, в съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1, чл. 188 ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. Подадените декларации от членовете на комисията за липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците отговарят на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

За резултатите от работата на комисията е съставен протокол, утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. В законоустановения срок при условията и реда, определени в закона, с избрания за изпълнител участник е сключен Договор № 32 на 18.02.2019 г. за възлагане изпълнението на обществената поръчка на стойност 249 500 лв. (без ДДС)<sup>188</sup>.

Договорът за възлагане на обществена поръчка е публикуван в профила на купувача под формата на електронни документи, заедно с приложенията към него.

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

2.2.2. Обществена поръчка с предмет: **„Поддържане на зелени площи и декоративна растителност в обществени територии на Община Костинброд“** (ID № на документа в АОП: ID 9098694) на стойност 69 999,99 лв. (без ДДС)<sup>189</sup>.

Прогнозната стойност на обществените поръчки попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за която възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

Възлагането на обществената поръчка е открито от възложителя с публикуване в профила на купувача, респективно в РОП, на обява за събиране на оферти, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обявата е изготвена по образец и съдържа изискуемото минимално съдържание по Приложение № 20 от ЗОП към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

Заедно с обявата от възложителя са публикувани/осигурен е достъп до техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката в съответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП.

За участие в обществената поръчка е подадена и регистрирана една оферта. От възложителя е удължен срокът за получаване на оферти с най-малко три дни, т.к. в първоначалноопределения срок са получени по-малко от три оферти, в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), чл. 96, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.).

Със Заповед № РД-05-206 от 02.06.2020 г. на кмета на община е назначена комисия за разглеждане, оценка и класиране на получените оферти. Комисията е назначена след изтичането на срока за получаване на оферти, в съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1, чл. 188 ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. Подадените декларации от членовете на комисията за липса на конфликт

<sup>188</sup> Избраният изпълнител по договора е „ДИ ВИ БИ“ ООД, гр. София

<sup>189</sup> Одитно доказателство № 244

на интереси с кандидатите или участниците отговарят на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

За резултатите от работата на комисията е съставен протокол, утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. В законоустановения срок с изборния за изпълнител участник е сключен Договор № 77 от 05.06.2020 г. за възлагане изпълнението на обществената поръчка на стойност 69 999,90 лв. (без ДДС).

2.2.2.1. Съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), възложителите осигуряват чрез профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, информация за възлаганите обществени поръчки от възложителите по закона, в който се публикуват договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения, както и приложенията към тях.

При извършената проверка е установено, че сключения договор и приложенията към него не са публикувани на профила на купувача на интернет страницата на общината, в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.).

С непубликуването на информацията не е спазен принципът за публичност и прозрачност по чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

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

### **2.3. Вътрешен контрол в процеса по възлагане на обществени поръчки**

При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при възлагането на обществени поръчки, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на нарушенията/несъответствията с правната рамка. Извършена е проверка за прилагането на въведените контролни дейности на всички проверени по същество процедури за възлагане на обществени поръчки и възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП.

Проверено е прилагането на контролните дейности, въведени с ВПУЦОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината, утвърдени от кмета на общината.

При проверката е установено:

а) от юрист е осъществяван контрол за законосъобразност и са съгласувани договорите за възлагане на обществените поръчки, в съответствие с реда, определен с ВПУЦОП.

Контролната дейност е документирана чрез полагане на подпис за „съгласувал“. Контролната дейност е изпълнявана непрекъснато и последователно, съобразно регламентирания в организацията ред;

б) съгласуване на договорите за възлагане на обществени поръчки от ресорния заместник кмет на общината.

При всички проверени обществени поръчки, сключените договори не са съгласувани от ресорния заместник кмет на общината, в несъответствие с чл. 32, ал. 2 от ВПУЦОП. Контролната дейност не е прилагана и съответно не е документирана;

в) от финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение (сключване на договор), документиран със съставянето на контролен лист, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за функционирането на СФУК в Община Костинброд.

Контролната дейност, свързана с осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение (сключване на договор) е прилагана непрекъснато и последователно, съобразно регламентирания в организацията ред;

г) договорите за възлагане на обществените поръчки са съгласувани от главния счетоводител, в съответствие с ВПУЦОП. Договорите са подписани от кмета на общината и главния счетоводител, като е приложена системата на двоен подпис при сключване на договор за обществена поръчка, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и СФУК в Община Костинброд. Контролната дейност е изпълнявана непрекъснато и последователно, съобразно регламентирания в организацията ред.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия при възлагането на обществените поръчки с правната рамка са, че в процеса не са въведени достатъчни, адекватни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете до приемливо ниво.

*В резултат на това възлагането на обществени поръчки е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: обявление за възложена обществена поръчка е изпратено до АОП за вписване в РОП след законоустановения срок; публикувано е в РОП обявлението за обществената поръчка преди публикуването му в ОВ на ЕС; оповестено е откриване на обществена поръчка преди изтичането на законоустановения срок от 3 работни дни от въвеждане на данните за ней в системата за случаен подбор; сключени договор и приложенията към него не са публикувани на профила на купувача на интернет страницата на общината.*

### **3. Изпълнение на договори за обществени поръчки**

#### **3.1. Изпълнение на договори, сключени в резултат на проведени процедури по реда на ЗОП**

При одита е проверено изпълнението на общо 5 бр. договори за обществени поръчки (2019 г. - 1 бр. и 2020 г. - 4 бр.), сключени в резултат на процедурите, чието възлагане е проверено при одита.

3.1.1. Договор № 126 от 20.09.2019 г. с предмет „*Доставка и монтаж на 24 (двадесет и четири) броя подземни контейнери за битови отпадъци с механизъм за отваряне и съд с обем 3 м<sup>3</sup>*“, на стойност 218 649,60 (с ДДС)<sup>190</sup>.

В съответствие с чл. 6 от договора, изпълнението на дейностите са стартирани с възлагателни писма от кмета на общината до изпълнителя по договора. При изпълнението на договора са изготвени двустранно подписани от изпълнителя и възложителя протоколи (констативни актове) за установяване на извършената работа при доставката и за приемане на окончателното изпълнение на договора. Отразените в установителните протоколи количества и видове дейности съответстват на договорените.

В съответствие с чл. 10 ал. 1 от договора е изготвен отчет от 02.12.2019 г. за извършената доставка и монтаж на 24 броя подземни контейнери, който е утвърден от кмета на общината.

Изплатените по договора средства съответстват на установителните протоколи за приетата работа и издадените от изпълнителя фактури<sup>191</sup>, на обща стойност 93 161,28 евро (левовата равностойност на сумите по курса на БНБ към датата на плащането е в размер 182 207,63 лв.).

<sup>190</sup> Одитно доказателство № 236

<sup>191</sup> Фактури №№ 400.205.000061/11.10.2019 г., № 400.205.000073/14.11.2019 г., 400.205.000076/23.11.2019 г. и 400.205.000080/12.12.2019 г.



3.1.1.1. Съгласно чл. 111, ал. 9 от ЗОП, условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение се уреждат в договора за обществена поръчка.

В чл. 18 от договора е уговорено, че гаранцията за изпълнение се освобождава в срок до 5 дни след приключване изпълнението на договора и окончателно приемане на услугите в пълен размер.

Доставката и монтажа по договора са приети на 02.12.2019 г. с подписване на двустранен приемо-предавателен протокол без забележки.

Гаранцията за изпълнение на договора е освободена на 27.07.2020 г., след изтичане на определения 5-дневен срок, с което не са изпълнени клаузите на сключения договор.

3.1.1.2. Съгласно чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.) възложителите изпращат за публикуване обявление за приключване на договор за обществена поръчка, като обявлението се изпраща в срок до 30 дни от изпълнението или прекратяването на договора.

Съгласно чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.) за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 2 от ЗОП договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно. В случаите, когато има гаранционен срок, той не се взема предвид.

Изпълнението на възложените дейности по договора са настъпили с извършването на последното действие по него, а именно плащането на дължимата сума от 182 207,63 лв. на 27.12.2019 г.

При извършената проверка е установено, че от възложителя е публикувано в РОП обявление № ID 991077 за приключване изпълнението на договора на 14.08.2020 г., със закъснение от 6 месеца, след законовоопределения срок, в несъответствие с чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.) и във връзка с чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.).

Причина за установеното е липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса, при изпращането на обявление за приключване на договори за обществени поръчки до АОП.

*Изпълнението на обществената поръчка е в частично съществено с правната рамка и договора.*

3.1.2. Договор № 14 от 16.01.2020 г. с предмет: **„Избор на изпълнител за извършване на зимно поддържане и снегопочистване на четвъртокласна пътна мрежа на територията на Община Костинброд, съгласно чл. 19, ал. 1, т. 2 от Закона за пътищата за зимен сезон 2019 г. - 2020 г.“** на стойност 228 000 лв. (с ДДС)<sup>192</sup>.

При изпълнението на договора са съставени месечни актове между възложителя и изпълнителя, въз основа на изготвени месечни и ежедневни констативни протоколи, като посочените единични цени на извършените работи в месечните протоколи съответстват на единичните цени в ценовата оферта на изпълнителя<sup>193</sup>. Същите са подписани от представители на възложителя и на изпълнителя и са утвърдени от кмета на общината.

<sup>192</sup> Одитно доказателство № 237

<sup>193</sup> В протоколите са посочени пътните участъци от четвъртокласната общинска пътна мрежа, периода, през който е извършвана дейността, обработените площи и единичните цени, съответно за машинно снегопочистване и опесъчаване

За отчетените дейности по зимно поддържане и снегочистване изпълнителят по договора са издадени фактури на обща стойност 140 097,24 лв. с ДДС<sup>194</sup>, които са платени от възложителя на 05.02.2020 г., на 16.03.2020 г. и на 06.04.2020 г.

Гаранцията за изпълнението на договора на стойност 3 800 лв., представена от изпълнителя под формата на застрахователна полица е освободена на 30.04.2020 г., в съответствие с клаузите на договора.

3.1.2.1. Съгласно чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.) възложителите изпращат за публикуване обявление за приключване на договор за обществена поръчка, като обявлението се изпраща в срок до 30 дни от изпълнението или прекратяването на договора.

Съгласно чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.) за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 2 от ЗОП договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно. В случаите, когато има гаранционен срок, той не се взема предвид.

Изпълнението на възложените дейности по договора са настъпили с извършването на последното действие по него, а именно плащането на последно издадената фактура на 06.04.2020 г.

При извършената проверка е установено, че от възложителя е публикувано в РОП обявление № ID 985370 за приключване изпълнението на договора на 23.06.2020 г., със закъснение от 1 месеца, след законовоопределения срок, в несъответствие с чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.) и във връзка с чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.).

Причина за установеното е липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса, при изпращането на обявление за приключване на договори за обществени поръчки до АОП.

*Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка.*

3.1.3. Договор № 174 от 27.11.2020 г. с предмет: **„Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа и улиците в населените места на територията на Община Костинброд за 1 зимен сезон: от 11.2020 г., до 03.2021 г., включително”, в две обособени позиции: За обособена позиция № 1: „Зимно поддържане и снегочистване на територии за обществено ползване (улична мрежа) на територията на гр. Костинброд“** на стойност 240 000 лв. (с ДДС)<sup>195</sup>.

Срокът на изпълнение на дейностите е за зимен период 2020/2021 г. (до 03.2021 г.), поради което е проверено изпълнението и заплащането на извършените по договора работи през одитирания период.

При изпълнението на договора на съставени изискуемите по договора отчетни документи - акт № 1 и протокол № 1 за установяване количествата и заплащането на извършените работи, ежедневни констативни протоколи и фактури.

Извършените дейности са фактурирани по единични цени в съответствие с ценовото предложение на изпълнителя. Издадената фактура на стойност 15 773,02 лв. (с ДДС) е платена от възложителя.

В съответствие с изискванията на РМС № 592 от 21.08.2018 г., плащането към изпълнителя по договора е извършено след получено потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащането може да бъде извършено.

<sup>194</sup> фактури №№ 2000000298/03.02.2020 г., 2000000308/11.03.2020 г. и 2000000314/03.04.2020 г.

<sup>195</sup> Одитно доказателство № 240

*През одитирания период изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка и договора.*

3.1.4. Договор № 175 от 30.11.2020 г. с предмет: **„Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа и улиците в населените места на територията на Община Костинброд за 1 зимен сезон: от 11.2020 г., до 03.2021 г, включително”, в две обособени позиции: За обособена позиция № 2: „Зимно поддържане и снегочистване на четвъртокласна пътна мрежа, съгласно чл. 19, ал. 1, т. 2 от Закона за пътищата“** на стойност 240 000 лв. (с ДДС)<sup>196</sup>.

Срокът на изпълнение на дейностите е за зимен период 2020/2021 г. (до 03.2021 г.), поради което е проверено изпълнението и заплащането на извършените по договора работи през одитирания период.

При изпълнението на договора на съставени изискуемите по договора отчетни документи - акт № 1 и протокол № 1 за установяване количествата и заплащането на извършените работи, ежедневни констативни протоколи и фактури.

Извършените дейности са фактурирани по единични цени в съответствие с ценовото предложение на изпълнителя. Издадената фактура на стойност 18 974,88 лв. (с ДДС) е платена от възложителя.

В съответствие с изискванията на РМС № 592 от 21.08.2018 г., плащането към изпълнителя по договора е извършено след получено потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащането може да бъде извършено.

*През одитирания период изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка и договора.*

3.1.5. Договор № 121 на 26.08.2020 г. с предмет: **„Закупуване и доставка на хранителни продукти до кухнята на Възстановителен център за деца с онкохематологични заболявания“** на стойност 175 816,37 лв. (с ДДС)<sup>197</sup>.

При изпълнението на договора са съставени двустранно подписани от изпълнителя и възложителя протоколи съдържащи вида и количество на доставените продукти, партидни номера, единична цена и обща стойност.

През одитирания от изпълнителя са извършени 13 доставки на хранителни продукти на обща стойност 3 729,35 лв. (с ДДС). За всяка доставка на възложителя са представени фактури и отчетни документи - протоколи за доставка; търговски документи и стокови разписки, в съответствие с клаузите на договора.

В съответствие с изискванията на РМС № 592 от 21.08.2018 г., плащането към изпълнителя по договора е извършено след получено потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащането може да бъде извършено.

*През одитирания период изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка и договора.*

---

<sup>196</sup> Одитно доказателство № 240

<sup>197</sup> Одитно доказателство № 243

### **3.2. Изпълнение на договори, сключени в резултат на проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда чл. 187 от ЗОП**

При одита е проверено изпълнението на общо 2 бр. договори за обществени поръчки (2019 г. - 1 бр. и 2020 - 1 бр.), сключени в резултат на възлаганията чрез събиране на оферти с обява, чието възлагане е проверено при одита.

3.2.1. Договор № 32 на 18.02.2019 г. с предмет: *„Основен и текущ ремонт, рехабилитация на пътища и улици и поддържане на четвъртокласна пътна мрежа на територията на Община Костинброд“* на стойност 299 400 лв. (с ДДС)<sup>198</sup>.

В съответствие с чл. 4, ал. 2 от договора, изпълнението на дейностите са стартирани поетапно с възлагателни писма от кмета на общината до изпълнителя по договора.

При изпълнението на договора са съставени 18 бр. двустранно подписани протоколи за приемане на извършените СМР на обща стойност 299 400,00 лв. (с ДДС). Протоколите са подписани от изпълнителя по договора и от служител за контрол по строителството в общината по чл. 223, ал. 2 от ЗУТ - старши специалист „Строителство“ при Община Костинброд. Към протоколите са приложени количествени сметки, с описани подробно наименованието и количеството на СМР, както и изпълненото количество. Отразените в установителните протоколи количества и видове дейности съответстват на договорените.

За извършените СМР от изпълнителя са издадени 18 бр. фактури на обща стойност 299 400,00 лв. (с ДДС.), които са платени от възложителя. Изпълнението на договора е приключило с извършеното последно плащане от община на 28.10.2019 г.

*Изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка и договора.*

3.2.2. Договор № 77 от 05.06.2020 г. с предмет: *„Поддържане на зелени площи и декоративна растителност в обществени територии на Община Костинброд“* на стойност 83 999,88 лв. (с ДДС)<sup>199</sup>.

За периода от сключване на договора до края на одитирания период са извършени дейности по поддръжка на зелени площи, възложени с 13 бр. възлагателни писма, на обща стойност 44 948,03 лв. (с ДДС).

Въз основа на всяко възлагателно писмо на възложителя са предоставяни фактури и отчетни документи - отчет за извършените дейности по съответното възлагателно писмо и приемо-предавателен протокол, подписван от представители на възложителя и на изпълнителя.

В съответствие с изискванията на РМС № 592 от 21.08.2018 г., плащането към изпълнителя по договора е извършено след получено потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащането може да бъде извършено.

*През одитирания период изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка и договора*<sup>200</sup>.

### **3.3. Вътрешен контрол в процеса по изпълнение на договорите за обществени поръчки**

При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при изпълнението на договорите за обществени поръчки, с цел установяване до каква степен въведените в процеса контролни дейности гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия с правната рамка и договорите.

<sup>198</sup> Одитно доказателство № 238

<sup>199</sup> Одитно доказателство № 245

<sup>200</sup> Одитно доказателство № 246

Извършена е проверка на всички проверени по същество 7 договора за прилагането на контролните дейности, въведени с ВПУЦОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината, утвърдени от кмета на общината.

При изпълнението на договорите, въведените контролни дейности (приемане на извършените дейности по договора, чрез съставяне на двустранно подписани приемо-предавателни протоколи и други документи; прилагане на система на двоен подпис при извършването на разходите) са в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 и т. 3 от ЗФУКПС, ВПУЦОП и СФУК на общината.

От финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходи, в т.ч. и по договори за възлагане на обществени поръчки, в съответствие с ВПУЦОП и СФУК на общината.

Въведените контролни дейности са изпълнявани от лица, притежаващи необходимата компетентност, и са документирани. Изпълнявани са последователно и съобразно регламентирания в общината ред, като са били в значителна степен ефективни и са постигнали предназначението си да минимизират и предотвратят допускането на несъответствия с правната рамка и договорите.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия при изпълнението на възложените обществени поръчки с правната рамка и договорите, че в процеса не са въведени достатъчни, адекватни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете до приемливо ниво.

*Изпълнението на договорите за обществени поръчки в Община Костинброд е в частично несъответствие с правната рамка и договорите: гаранция за изпълнение на договор е освободена след изтичане на договорения срок; обявления за приключване изпълнението на договора са публикувани в РОП след определения срок, със закъснение от 1 до 6 месеца.*

#### **Обобщена оценка за съответствието в областта:**

*Дейностите, свързани с възлагането и изпълнението на обществените поръчки са осъществени в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка: обявление за възложена обществена поръчка е изпратено до АОП за вписване в РОП след законоустановения срок; публикувано е в РОП обявлението за обществената поръчка преди публикуването му в ОВ на ЕС; оповестено е откриване на обществена поръчка преди изтичането на законоустановения срок от 3 работни дни от въвеждане на данните за ней в системата за случаен подбор; сключен договор и приложенията към него не са публикувани на профила на купувача на интернет страницата на общината. При всички проверени обществени поръчки не са спазени ВПУЦОП за съгласуване на сключените договори от ресорния заместник-кмет на общината.*

*От кмета на общината не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на договорите, при което гаранция за изпълнение на договор е освободена след изтичане на договорения срок; обявления за приключване изпълнението на договора са публикувани в РОП след определения срок, със закъснение от 1 до 6 месеца.*

*При провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки и при изпълнението на сключените договори не са прилагани последователно ефективни контролни дейности осигуряващи цялостното спазване на приложимото законодателство и вътрешни актове.*

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

## Част четвърта

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на община Костинброд за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение:

#### **1. Област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. Постъпления от продажба на земя“**

Дейностите, свързани с администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и постъпленията от продажба на земя са осъществявани в частично съответствие с по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Подзаконовите актове на общинския съвет (НОРМД, НОАМТЦУ и НРПУРОИ) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

През одитирания период *вътрешните актове* за въвеждане на СФУК при администрирането на приходите от местни данъци и такси са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

*При одита на дейността по администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти е установено:* размерът на данъка върху недвижимите имоти, редът и сроковете за внасянето му е определен с НОРМД и е в съответствие със ЗМДТ. При подаването на декларации по чл. 14 от ЗМДТ за продажба и за придобиване на имот некоректно са вписани данните на декларатора, различия между хартиения носител и програмния продукт (ПП); не са попълнени всички реквизити; при неспазване на срока за подаване на декларации, не във всички случаи, данъчно задължените лица са санкционирани при наличие на основание за това; в над 30 на сто от случаите, служебната информация е вписана и удостоверена с подпис на служител от общинска администрация, но със закъснение след датата на регистриране на самата декларация; не са издавани заповеди от кмета на общината за възлагане на ревизии от органите по приходите по реда на чл. 110 от ДОПК.

*При одита на дейността по администриране на приходи от такса за битови отпадъци е установено:* през одитирания период с решения на общинския съвет са приети план-сметките за дейностите по чистотата, в които не са утвърдени източниците на финансиране. Извършените разходи за дейностите по чистотата са в съответствие с изискванията на правната рамка.

През одитирания период не е осъществяван ефективен контрол върху работата на служителите с права и задължения на органи по приходите. Неупражняването на контрол над дейността на органите по приходите 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.

*При проверката на процедурите по сключване на договори за продажба на земя са установени несъответствия, свързани с:* в Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) не е определен ред за продажба на земя – частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда; не е

упражняван предварителен контрол за законосъобразност при разпореждането с общинско имущество като част от контролните дейности на ИСФУК на общината.

## **2. Област „Провеждане на подбор/конкурси за назначаване на служители и сключване на договори по КТ и ЗДСл“**

*При одита на дейностите, свързани с провеждането на конкурси за назначаване на служители и сключване на договори по КТ и ЗДСл е установено:* за организацията на дейностите по назначаване на служители в общината са въведени писмени процедури за осъществяване на процедурите съгласно изискванията на правната рамка. Системата за управление и контрол на човешките ресурси не е актуализирана съобразно НПКМДС, като процесите не са прецизирани и конкретизирани според различията в приложимата нормативна уредба (КТ и ЗДСл), прилагани са типови образци на документи, които не отразяват спецификата на различните процедури. При провеждането на конкурсите/подборите по документи за назначаване на служители по трудови правоотношения, за подаване на заявления от кандидатите са определени по кратки крайни срокове от един месец от издаването на заповедта/обявлението; не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност.

## **3. Област „Сключване на договори по извънтрудови правоотношения“**

*При одита на дейностите, свързани със сключване на договори по извънтрудови правоотношения е установено:* разходите по сключените договори по извънтрудови правоотношения са пряко свързани с дейността на общината. Изплатените средства по договорите съответстват на договорените в съответствие с изискванията на правната рамка. Установените непълноти в договорите относно определянето на обема на възлаганата услуга, времето за изпълнението ѝ, критериите относно качеството и контрола на изпълнението, както и неустойки в случай на неизпълнение от изпълнителя, са резултат от липсата на писмено въведени контролни дейности при сключването, изпълнението и отчитането на договорите по извънтрудови правоотношения.

## **4. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.**

*При одита на дейностите, свързани с възлагането и изпълнението на обществени поръчки е установено:* обявление за възложена обществена поръчка е изпратено до АОП за вписване в РОП след законоустановения срок; публикувано е в РОП обявлението за обществената поръчка преди публикуването му в ОВ на ЕС; оповестено е откриване на обществена поръчка преди изтичането на законоустановения срок от 3 работни дни от въвеждане на данните за нея в системата за случаен подбор; сключен договор и приложенията към него не са публикувани на профила на купувача на интернет страницата на общината. При всички проверени обществени поръчки не са спазени ВПУЦОП за съгласуване на сключените договори от ресорния заместник-кмет на общината.

От кмета на общината не е определено длъжностно лице, което да контролира изпълнението на договорите; гаранция за изпълнение на договор е освободена след изтичането на договорения срок; обявления за приключването на изпълнението на договорите са публикувани в РОП след определения срок, със закъснение от 1 до 6 месеца.

При възлагането на обществените поръчки и при изпълнението на сключените договори не са прилагани последователно ефективни контролни дейности, осигуряващи спазването на приложимото законодателство и вътрешните актове.

## **Част пета**

### **ПРЕПОРЪКИ**

**I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Костинброд 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 Костинброд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>201</sup>

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Костинброд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>202</sup>

3. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси и приходите от разпореждане с общинско имущество, управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, осигуряващи законосъобразното осъществяване на процесите.<sup>203</sup>

4. Да се извърши преглед и анализ на дейността по назначаване на служители по трудови правоотношения, с цел въвеждане на писмени правила за провеждане на конкурси/подбор и актуализиране на основните процедури, за осигуряване законосъобразното прилагане на Кодекса на труда.<sup>204</sup>

5. Да се допълнят и прецизират образците на договорите по извънтрудови правоотношения, като се включат клаузи относно определянето на обема на възлаганата услуга, критериите за качество и контрол на изпълнението, както и за неустойки в случай на неизпълнение от изпълнителя по договора.<sup>205</sup>

**II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет Костинброд се дават следните препоръки:**

1. Да се актуализира Наредбата за определяне на размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>206</sup>

---

<sup>201</sup> Част трета, Раздел I., т.2.1.

<sup>202</sup> Част трета, Раздел I., т.2.2.

<sup>203</sup> Част трета, Раздел I., т. 2.2.1., т. 2.2.2., т. 4.2., т. 5.4. и Раздел IV

<sup>204</sup> Част трета, Раздел II, т. 2

<sup>205</sup> Част трета, Раздел III.

<sup>206</sup> Част трета, Раздел I., т. 2.1.



2. Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>207</sup>

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с одитираната организация с цел постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства<sup>208</sup>.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 246 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 31.03.2024 г., кметът на Община Костинброд и председателят на Общинския съвет - Костинброд 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 № 357 от 12.09.2023 г. на Сметната палата.

---

<sup>207</sup> Част трета, Раздел I., т. 2.2.

<sup>208</sup> Одитни доказателства №№ 89, 106, 134, 167, 229 и 246

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500200521**

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Справка изх. 04-19-38/21.05.2021 г. за отговорните длъжностни лица в Община Костинброд за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., 3 стр.	2
2.	Устройствен правилник на организацията и дейността на Общинска администрация гр. Костинброд, утвърден със заповед на кмета на общината № 616/10.07.2006 г.,изм. за 2019 г. със заповед на кмета № РД-05-155/01.06.2018 г. (считано от 01.07.2018 г.), ISO 9001:2008, Сертификат № 175075-2015-AQ-BGR-RvA, ревизия 10, юли 2018 г, действащ за 2019 г. и до юни 2020 г.) ; изм. за 2020 г. със заповед на кмета № РД-05-223/17.06.2020 г. (Система за управление на качеството съгласно ISO 9001:2015, ревизия 11, юни 2020 г.)	Диск 1
3.	Поименно разписание и щатно разписание – за 2019 и 2020 г.	Диск 1
4.	4.1. Заповед № 1174/04.12.2006 г. за основни стъпки по разработване и внедряване на интегрирани системи за финансово управление и контрол, 4.2. № 1242/29.12.2006 г. за определяне на звената и екипите	Диск 1 и 3 стр.
5.	5.1. Заповед № 229/16.02.2007 г. за утвърждаване на типовите системи за ФУК 5.2. Наръчник СФУК	Диск 1 и 14 стр.
6.	Файлове системи СФУК	Диск 1
7.	Длъжностна характеристика на главен експерт «Бюджет и ФК» с вписани функции по осъществяване на предварителен контрол по смисъла на ЗФУКПС за законосъобразност чрез проверка преди вземането/извършване на всички решения/действия за поемане на задължения или извършване на разход, както и при осъществяване на цялостната дейност на община Костинброд	Диск 1
8.	Регистри фин. контрольор регистър за вида на задължението/разхода (общ), регистър на определените доставчици на стоки и услуги, регистър на сключените граждански договори.	Диск 1
9.	Правилник за организацията и дейността на Общинския съвет – Община Костинброд, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация на Община Костинброд приет с решение № 05/16.11.2015 г. на осн. чл. 21 ал. 3 от ЗМСМА, изм. и доп. с Решения на ОбС-Костинброд № 98/28.01.2016 г., № 704/13.04.2018 г., № 780/28.06.2018 г., № 104/05.03.2020 г.	Диск 1
10.	10.1. Решение № 923 от 24.01.2019 г. на Общинския съвет относно приемане бюджета на Община Костинброд за 2019 г. 10.2. Решение № 49 от 06.02.2020 г. за приемане бюджета на Община Костинброд за 2020 г. 10.3. Решение № 183 от 30.07.2020 г. Общинския съвет приема бюджета за изпълнение на Община Костинброд за 2019 г.	Диск 1

	10.4. Решение № 455 от 21.07.2021 г. Общинския съвет приема бюджета за изпълнение на Община Костинброд за 2019 г.	
11.	Правилник за вътрешния трудов ред на общинска администрация Костинброд	Диск 1
12.	Вътрешни правила за организация на административното обслужване в Община Костинброд	Диск 1
13.	Вътрешни правила за предоставяне достъп до обществена информация в Община Костинброд	Диск 1
14.	Вътрешни правила за мерките за защита на личните данни в Община Костинброд	Диск 1
15.	Стратегия за управление на риска в Община Костинброд за периода 2017 - 2020 г. утвърдена със заповед № РД-05-68/21.02.2017 г. (за периода 2021 – 2024 г., утвърдена със заповед на кмета № РД-05-06/06.01.2021 г. )	Диск 1
16.	Риск-регистър на идентифицираните и оценени рискове, 16.1.за 2019 г. утвърден със заповед на кмета № РД 05-32/28.01.2019 г., 16.2.за 2020 със заповед № РД-05-13А/10.01.2020 г.	Диск 1
17.	Доклади за състоянието на системите за финансово управление и контрол и въпросници за самооценка за 2019 г. и за 2020 г. в Община Костинброд	Диск 1
18.	Отчети за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2019 г., в т.ч. месечни, по ЕБК, обяснителни записки, сборни (баланс, отчет за приходите и разходите), финансово-правна форма на Община Костинброд - Информация за изготвяне на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства Решение № 183 от 30.07.2020 г. на ОбС – Костинброд относно приемане на уточнения годишен план на бюджета за 2019 г. по приходната и разходната част по функции и дейности, окончателния годишен план на извънбюджетните сметки и фондове за 2019 г. (прил. № 3), разчета за финансиране за капиталови разходи за 2019 г. по обекти и източници на финансиране (прил. № 4), отчета за състоянието на общинския дълг за 2019 г. (прил. № 5 и № 14)	Диск 1
19.	Отчети за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2020 г., в т.ч. месечни, по ЕБК, обяснителни записки, сборни (баланс, отчет за приходите и разходите), финансово-правна форма на Община Костинброд - Информация за изготвяне на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства Решение № 55 от 21 юли 2021 г. на ОбС Костинброд относно приемане на окончателния годишен план на отчета за 2020 г.; приемане на отчета за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от ЕС, на сметките за чужди средства и годишния отчет за състоянието на общинския дълг за 2020 г. на Община Костинброд	Диск 1
20.	ОП 02-01 „Поемане на задължение“, РИ 02-01 „Действия при поемане на задължение“, ДОК 02-01-01 „Заявка за поемане на задължение“, ОП 02-02 „Извършване на разход“, РИ 02-02 „Действия при извършване на разход“, ДОК 02-02-01 „Искане за извършване на разход“, РИ 02-03	Диск 1

	„Действия при съставяне на досие на задължение/разход“, ДОК 02-03-01 „Контролен лист“, ДОК 02-03-02 „Контролен лист за проследяване на задължение/разход над 10 000 лв.“, РИ 02-04 „Действия на финансовия контрол“, ДОК 02-04-01 „Действия на финансовия контрол при предварителния контрол“	
21.	Система за управление и контрол на администриране на местни данъци и такси – процедури: ОП 10-01 Основна процедура «Приемане, обработка на данъчни декларации по ЗМДТ, определяне размера на налозите и тяхното издължаване» /версия 2 от 2016 г./ ОП 10-05 Основна процедура «Определяне на действия по събиране» /версия 2 от 2016 г./ ОП 10-03 Основна процедура «Администриране на местни такси и цени на услуги», Заповеди	Диск 1 и 2 стр.
22.	ОП 05-05 „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“, РИ 05-05 „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“	Диск 1
23.	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Костинброд, изм. решение № 243/16.12.2008 г. , за одитирания период изм. и доп. с решения на ОбС № 314/06.10.2016 г., № 936/24.01.2019 г., № 42/18.12.2019 г., № 202 от 30.07.2020 г. Решения на ОбС № 936/24.01.2019 г., № 42/18.12.2019, № 202/30.07.2020 г., 24 стр., 8 стр.	Диск 2
24.	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на територията на Община Костинброд, в сила от 01.02.2003 г., за одитирания период изм. и доп. с решения на ОбС № 912/20.12.2018 г. и № 62/06.02.2020 г. Решение на ОбС № 62/06.02.2020 г., 42 стр., 2 стр.	Диск 2
25.	Договор с рег. № ДОГ-258/04.08.2010 г. Инф. обслужване ПП „Матеус“, 4 стр.	Диск 2
26.	Заповеди ПАМДТ органи по приходите от 2010 г.	Диск 2 и 2 стр.
27.	Длъжностни характеристики служители МДТ (н-к отдел ПАМДТ /2016 г./, гл. инспектор МДТ /2016 г./, гл. специалист, гл. специалист-касиер 2016 г./, старши експерт /2012 г./), 50 стр.	Диск 2
28.	28.1. Решение на ОбС № 51 от 23.12.2015 г. граници зони населени места; 28.2.Протоколи съобщения от 2019 и 2020 г. за предоставяне на услуги за отпечатване на съобщения за ТБО и ДНИ	Диск 2 и 3 стр.
29.	Писмо 08-00-56/26.07.2021 отговор	Диск 2 и 3 стр.
30.	Справка АУЗД към писмо 08-00-56/26.07.2021	Диск 2 и 2 стр.
31.	Справка недобори към писмо рег. № 08-00-56/26.07.2021 г.	Диск 2 и 1 стр.
32.	Писмо бр. декларации 06 юни	Диск 2
33.	1.1_25Janu2019_7314F5688 7314003574	Диск 3
34.	1.2_14March2019_4410176447001 7314011669	Диск 3

35.	1.3_10April2019_4211276382002 16865	Диск 3
36.	1.4_21May2019_3406076404003	Диск 3
37.	1.5_07July2019_7314F20504 203956735	Диск 3
38.	1.6_01Aug2019_5203187329002	Диск 3
39.	2.8_23Noe2020_3508216258002	Диск 3
40.	1.8_25Oct2019_07Noe_7314H19169	Диск 3
41.	2.1_06Janu2020_7314H22333 7314012885	Диск 3
42.	2.2_13Febr2020_7314H20789 7314011419	Диск 3
43.	2.3_16March2020_6107297343001 12696	Диск 3
44.	2.4_27May2020_7314H22369 7314012159	Диск 3
45.	2.5_10July2020_7314H3625 7314002316	Диск 3
46.	2.6_27Aug2020_7314H1076 7314000610	Диск 3
47.	2.7_09Oct2020_5708286410003 353	Диск 3
48.	2.8_23Noe2020_3508216258002 10507	Диск 3
49.	3.1_25Janu2019_7314H21347 7314011640	Диск 3
50.	3.2_15Febr2019_7314H21581 7314011746	Диск 3
51.	3.3_19Febr2019_7314H21605 7314011755	Диск 3
52.	3.4_06March2019_7314H21913 7314011837	Диск 3
53.	3.5_21March2019_7314H21893 7314011920	Диск 3
54.	3.6_12Apr2019_7314H22117 7314012010	Диск 3
55.	3.7_25Apr2019_7314H22194 7314012064	Диск 3
56.	3.8_07May2019_7314H22273 7314012103	Диск 3
57.	3.9_21May2019_7314F22400 7314012170	Диск 3
58.	3.10_14June2019_7314H22584 7314012255	Диск 3
59.	3.11_25June2019_7314H22692 7314012311	Диск 3
60.	3.12_08July2019_7314H22782 7314012357	Диск 3
61.	3.13_26July2019_7314H22960 7314012462	Диск 3
62.	3.14_22Aug2019_7314H23152 7314012557	Диск 3
63.	3.15_2Sept2019_7314F23302 7314012632	Диск 3
64.	3.16_18Sept2019_ 7314012693	Диск 3
65.	3.17_09Oct2019_ 7314012800	Диск 3
66.	3.18_24Oct2019_7314H23717 7314012860	Диск 3
67.	3.19_04Noe2019_7314H24033 7314012894	Диск 3
68.	3.20_29Noe2019_7314H23950 7314013028	Диск 3
69.	3.21_09Dec2019_7314H24118 7314013028	Диск 3
70.	3.22_12Dec2019_7314H24154 7314013121	Диск 3
71.	4.1_02Janu2020_7314H24433 7314013236	Диск 4
72.	4.2_21Janu2020_7314H24549 7314013326	Диск 4
73.	4.3_5Febr2020_7314H24731 7314013416	Диск 4
74.	4.4_21Febr2020_7314H24887 7314013524	Диск 4
75.	4.5_12March2020_7314H25147 7314013619	Диск 4
76.	4.6_28Apr2020_7314H25242 7314013720	Диск 4
77.	4.7_26May2020_7314H25384 7314013805	Диск 4
78.	4.8_10June2020_7314H27175 7314013882	Диск 4
79.	4.9_26June2020_7314H25682 7314013960	Диск 4

80.	4.10_10July2020_7314H25776 7314014029	Диск 4
81.	4.11_30July2020_7314H25937 7314014127	Диск 4
82.	4.12_20Aug2020_7314H26149 7314014216	Диск 4
83.	4.13_02Sept2020_7314F26211 7314014292	Диск 4
84.	4.14_25Sept2020_7314H26585 7314014375	Диск 4
85.	4.15_12Oct2020_7314H26515 7314014469	Диск 4
86.	4.16_30Oct2020_7314F26675 7314014559	Диск 4
87.	4.17_11Dec2020_7314H26987 7314014739	Диск 4
88.	Писмо от 29.07.2021 г. отг. От 19.08.2021 г. и справки към него – 88.1.декл.придоб.след прод.2019-2020; 88.2.закъсн.деклар.2019-2020; 88.3 плащ.ДНИ-ТБО-2019-2020	Диск 5
89.	2.32 Констативен протокол ДНИ 08.00-106/29.11.2021, 15 стр.	Диск 5
90.	90.1. Заповед № РД-05-294/29.10.2018 г. относно определяне за 2019 г. границите и районите на предлаганите услуги по сметосъбиране и сметоизвозване на територията на Община Костинброд, 90.2. Заповед № РД-05-577/30.10.2019 г. относно определяне за 2020 г. границите и районите на предлаганите услуги по сметосъбиране и сметоизвозване на територията на Община Костинброд, 7 стр.	Диск 5
91.	91.1. Решение № 899 от 7.12.2018 г. на ОбС относно одобряване на план-сметката за ТБО за 2019 г. 91.2. Решение № 39 от 18.12.2019 г. на ОбС относно одобряване на план-сметката за ТБО за 2020 г.	Диск 5
92.	92.1. ТБО кол. 2019 92.2. ТБО кол. 2020, 92.3. ТБО кол. 2021	Диск 5
93.	12 бр. декларации по чл. 16а НОАМТЦУ	Диск 5
94.	Образци декларации по чл. 16а и чл.18а от НОАМТЦУ	Диск 5
95.	Указания ФО-1 от 15.01.2019 г. и прил. 3, ФО-1 от 16.01.2020 г. и прил.4	Диск 5
96.	96.1. Приложение № 1 към Решение № 923 от 24.01.2019 г. на Общинския съвет относно приемане бюджета на Община Костинброд за 2019 г. – стойностни показатели приходи 96.2. Приложение № 1 към Решение № 49 от 06.02.2020 г. за приемане бюджета на Община Костинброд за 2020 г. – стойностни показатели приходи	Диск 5
97.	97.1.Приложение № 4 към Решение № 923 от 24.01.2019 г. на Общинския съвет относно приемане бюджета на Община Костинброд за 2019 г. – стойностни показатели приходи 97.2.Приложение № 4 към Решение № 49 от 06.02.2020 г. за приемане бюджета на Община Костинброд за 2020 г. – стойностни показатели приходи	Диск 5
98.	Приложения № 3 към ОКИБ за 2019 и за 2020 г. – изпълнение на план-сметката за ТБО	Диск 5
99.	Решение ОбС № 12 от 12.12.2019 г. промяна бюджет т.1.2 намаление на Приходна част и т. 2.2. увеличаване на Разходната част за дейност 623	Диск 5

100.	Писмо № 04-19-107/25.10.2021 г. – гл. счетоводител и експерт	Диск 5 и 3 стр.
101.	101.1. Договор за дарение и 101.2. Решение МОСВ	Диск 5
102.	Справка ОП дейност 623 Чистота	Диск 5 и 1 стр.
103.	Договори. № 135/13.12.2014 г. /60 мес./, № 175/13.12.2019 г. /30 х. лв./, дог. № 17/20.01.2020 г. /279 х. лв./, договори по чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП от 13.05.2020 г. споразумение към Договор № 17/20.01.2020 г. /139х.лв./, дог. № 74/03.06.2020 г. /24мес./	Диск 5
104.	Договори Костинброд Еко116/2019, 112/2020, 142/2018	Диск 5
105.	Документация по договор № 126/20.09.2019 г. „Корали“ ООД	Диск 5
106.	Констативен протокол 2.32 ТБО 08.00-105/29.11.2021 14 стр.	Диск 5
107.	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, приета с Решение на ОбС № 993/28.03.2019 г., в сила от 18.04.2019 г., изм. и доп. с решение на ОбС № 23/12.12.2019 г.	Диск 5
108.	108.1. Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2016 – 2019 г., приета с решение на ОбС № 74 от 28.01.2016 г. 108.2. Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020 – 2023 г., приета с решение на ОбС № 52 от 06.02.2020 г.	Диск 5 91 стр.
109.	109.1. Решение № 925 на ОбС от 24.01.2019 г. за приемане на Годишна програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г. 109.2. Решение № 51 на ОбС от 06.02.2020 г. за приемане на Годишна програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2020, 18 стр.	Диск 5
110.	110.1. ОП 05-00 Управление и контрол на общинската собственост 110.2. Работна инструкция РИ 7.5-III-08 Продажба на нежилищни имоти – общинска собственост, ревизия 10, и 110.3. РИ 7.5.III-13 „Прекратяване на съсобственост на недвижими имоти между общината и физически или юридически лица“	Диск 5 7 стр.
111.	Длъжностни характеристики на зам.-кмет „УТ, ОС, екология и строителство“ /18.11.2019 стр. 1-7/, на началник отдел „УТ и ОС“ /02.1.2018, стр.25-29/, на гл. експерт ОС / 05.04.2018 стр. 30-34/, на гл. специалист УС / 02.01.2018 стр.35- 39/, на гл. специалист УТ /02.1.2018, стр. 40-44/, на ст. специалист „ОС и наемни отношения“ /05.04.2018 стр. 45-49/, на мл. експерт УТ /17.7.2020, стр. 55-59/, на гл. юрисконсулт / 30.09.2020,стр.60-64/;	Диск 5
112.	Договори оценители ЕЛИС № 88/11.05.2018 г., № 18/17.01.2019 г., № 87/12.06.2019, № 89/14.06.2020 г.	Диск 5
113.	Заповед РД-15-131/17.05.2019 г. за определяне на Комисия	Диск 5
114.	Справка извадка от регистъра	Диск 5
115.	Заповед/и регистър	Диск 5 и 1 стр.
116.	1 - № 21 от 29.03.2019	Диск 6
117.	2 - № 34 от 12.07.2019	Диск 6

118.	3 - № 39 от 22.08.2019	Диск 6
119.	4 - № 40 от 21.08.2019	Диск 6
120.	5 - № 37 от 04.09.2019	Диск 6
121.	6 - № 41 от 03.09.2019	Диск 6
122.	7 – № 46 от 24.10.2019	Диск 6
123.	8 - № 56 от 23.10.2019	Диск 6
124.	9 - № 10 от 27.08.2020 /пореден № от списъка 82/	Диск 6
125.	10 - № 11 от 30.07.2020 /пореден № от списъка 83/	Диск 6
126.	11 - № 12 от 12.10.2020 /пореден № от списъка 84/	Диск 6
127.	12 - № 16 от 02.11.2020 /пореден № от списъка 88/	Диск 6
128.	13 - № 21 от 20.11.2020 /пореден № от списъка 93/	Диск 6
129.	14 - № 20 от 02.12.2020 /пореден № от списъка 92/	Диск 6
130.	15 - № 19 от 19.01.2021 /пореден № от списъка 91/	Диск 6
131.	Справка плащания договори продажби земи	Диск 7
132.	Писмо изх. № 04.19-119/18.11.2021	Диск 7 и 1 стр.
133.	Писмо изх. № 04.19-121/19.11.2021 г.	Диск 7 и 2 стр.
134.	Констативен протокол 2.32 приходи продажба земя рег. № 08.00-108/29.11.2021	Диск 7
135.	135.1. Дог. безвъзмездна финансова помощ патронажна грижа 135.2. Доп. споразумение 1 от 15.04.2020 135.3. Доп. споразумение 3 от 11.12.2020	Диск 7
136.	136.1. Правила за подбор при мобилност на държавните служители 136.2. Процедура за назначаване на секретар на общината	Диск 7
137.	Справка за обявените конкурси за назначаване по КТ и ЗДСл	Диск 7
138.	Система за управление и контрол на човешките ресурси, част от ИСФУК на общината	Диск 7
139.	Конкурс вътрешен одитор 2019 г.	Диск 7
140.	Конкурс ръководител вътрешен одит 2019 г.	Диск 7
141.	Подбор мл. специалист инф. технологии 2019 г.	Диск 7
142.	Конкурс юрисконсулт 2019 г.	Диск 7
143.	Подбор мед. сестра ЦСРИ 2019 г.	Диск 7
144.	Подбор социален работник ЦДРДУ и соц. работник ЦСРИ 2019	Диск 7
145.	Подбор социален работник ЦОП 2019 г.	Диск 7
146.	Подбор мл. експерт и ИТ 2019 г.	Диск 7
147.	Подбор психолог ДЦРДУ и психолог ЦСРИ 2019 г.	Диск 7
148.	Конкурси за длъжности по проекта 2019 (соц. работник, координатор, дом. помощник, мед. сестра, рехабилитатор, шофьор)	Диск 7
149.	Процедура за подбор за длъжност „Младши специалист Документооборот“ и Младши специалист „Секретар“ 2020 г.	Диск 7
150.	Подбор при мобилност за секретар на община 2020	Диск 7
151.	Конкурсна процедура за назначаване на длъжности Диспечер, Домакин, Шофьор, Социален асистент, Рехабилитатор, по проект за патронажна грижа, Компонент 3 2020 г.	Диск 7



152.	Конкурсна процедура за назначаване на Директор ЦСРИ 2020 г.	Диск 7
153.	Процедура за подбор и назначаване на длъжност „Психолог“ в ЦОП 2020 г.	Диск 7
154.	Процедура за подбор и назначаване на длъжност „Социален работник“ в ЦСРИ 2020 г.	Диск 7
155.	Процедура за подбор и назначаване на длъжност „Социален работник“ в ДЦРДУ 2020	Диск 7
156.	Конкурсна процедура за назначаване на длъжност „Управител ДСП“ 2020 г.	Диск 7
157.	Процедура за подбор и назначаване на длъжност „Специалист социална услуга“ в ЦОП 2020 г.	Диск 7
158.	Процедура за подбор и назначаване на длъжност „Младши експерт "Устройство на територията" в община Костинброд 2020	Диск 7
159.	Процедура за подбор и назначаване на длъжност „Младши специалист "Социални дейности" 2020 г.	Диск 7
160.	Конкурсна процедура за назначаване на длъжност „Главен инспектор „Строителен контрол“ в отдел „С, СК, ИИ, ИП, ПО и Е“ 2020	Диск 7
161.	Процедурни за подбор и назначаване на длъжности „Помощник-готвач-ДСП“ и „Хигиенист-домакин“ в ДЦРДУ и проведена конкурсна процедура за назначаване на длъжност „Рехабилитатор“ в ЦСРИ 2020	Диск 7
162.	Конкурсна процедура за назначаване на длъжност „Юриконсулт“ 2020 г.	Диск 7
163.	Педагог ЦОП 2020 г.	Диск 7
164.	Възпитател 2020 г.	Диск 7
165.	Длъжностна характеристика н-к отдел „АИО и ГРАО“	Диск 7
166.	Информация 04.19-98/12.10.2021	Диск 7
167.	Протокол 2.32 обсъждане с одитирания обект за конкурсите	Диск 7
168.	ГД № 3 от 02.01.2019 г.	Диск 8
169.	ГД № 6 от 04.01.2019 г.	Диск 8
170.	ГД № 7 от 04.01.2019 г.	Диск 8
171.	ГД № 11 от 04.01.2019 г.	Диск 8
172.	ГД № 13 от 04.01.2019 г.	Диск 8
173.	ГД № 17 от 07.01.2019 г.	Диск 8
174.	ГД № 20 от 07.01.2019 г.	Диск 8
175.	ГД № 21 от 07.01.2019 г.	Диск 8
176.	ГД № 23 от 17.01.2019 г.	Диск 8
177.	ГД № 24 от 17.01.2019 г.	Диск 8
178.	ГД № 24 А от 25.01.2019 г.	Диск 8
179.	ГД № 26 от 04.02.2019 г.	Диск 8
180.	ГД № 29 от 04.02.2019 г.	Диск 8
181.	ГД № 35 от 06.03.2019 г.	Диск 8
182.	ГД № 44 от 27.03.2019 г.	Диск 8
183.	ГД № 50 от 01.04.2019 г.	Диск 8
184.	ГД № 82 от 31.05.2019 г.	Диск 8
185.	ГД № 86 от 20.06.2019 г.	Диск 8
186.	ГД № 87 от 24.06.2019 г.	Диск 8
187.	ГД № 94 от 02.07.2019 г.	Диск 8
188.	ГД № 106 от 26.07.2019 г.	Диск 8

189.	ГД № 113 от 02.09.2019 г.	Диск 8
190.	ГД № 115 от 02.09.2019 г.	Диск 8
191.	ГД № 153 от 31.10.2019 г.	Диск 8
192.	ГД № 169 от 02.12.2019 г.	Диск 8
193.	ГД № 170 от 02.12.2019 г.	Диск 8
194.	ГД № 179 от 12.12.2019 г.	Диск 8
195.	ГД № 180 от 13.12.2019 г.	Диск 8
196.	ГД № 8 от 04.01.2019 г. и ГД № 52 от 01.04.2019 г.	Диск 8
197.	ГД № 1 от 02.01.2020 г.	Диск 8
198.	ГД № 3 от 02.01.2020 г.	Диск 8
199.	ГД № 6 от 02.01.2020 г.	Диск 8
200.	ГД № 10 от 10.01.2020 г.	Диск 8
201.	ГД № 11 от 10.01.2020 г.	Диск 8
202.	ГД № 12 от 10.01.2020 г.	Диск 8
203.	ГД № 16 от 16.01.2020 г.	Диск 8
204.	ГД № 17 от 16.01.2020 г. и ГД № 24 от 03.02.2020 г.	Диск 8
205.	ГД № 22 от 03.02.2020 г.	Диск 8
206.	ГД № 23 от 03.02.2020 г.	Диск 8
207.	ГД № 27 от 17.02.2020 г. и ГД № 83 от 18.05.2020 г.	Диск 8
208.	ГД № 36 от 02.03.2020 г.	Диск 8
209.	ГД № 40 от 02.03.2020 г.	Диск 8
210.	ГД № 53 от 20.03.2020 г.	Диск 8
211.	ГД № 57 от 07.04.2020 г.	Диск 8
212.	ГД № 68 от 13.04.2020 г.	Диск 8
213.	ГД № 70 от 13.04.2020 г.	Диск 8
214.	ГД № 71 от 23.04.2020 г.	Диск 8
215.	ГД № 74 от 05.05.2020 г.	Диск 8
216.	ГД № 88 от 04.06.2020 г.	Диск 8
217.	ГД № 89 от 04.06.2020 г.	Диск 8
218.	ГД № 91 от 26.05.2020 г.	Диск 8
219.	ГД № 92 от 01.06.2020 г.	Диск 8
220.	ГД № 93 от 01.06.2020 г.	Диск 8
221.	ГД № 100 от 15.06.2020 г.	Диск 8
222.	ГД № 103 А от 17.06.20 г.	Диск 8
223.	ГД № 105 от 19.06.2020 г.	Диск 8
224.	ГД № 125 от 21.08.2020 г.	Диск 8
225.	ГД № 138 от 11.09.2020 г.	Диск 8
226.	ГД № 154 от 07.10.2020 г.	Диск 8
227.	ГД № 155 от 16.10.2020 г.	Диск 8
228.	ГД № 186 от 03.12.2020 г.	Диск 8
229.	Протокол 2.32 обсъждане с одитирания обект за извънтрудовите правоотношения	Диск 8
230.	Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица, които организират и провеждат процедурите за възлагане на обществени	Диск 9

	поръчки и сключват договорите за тях в Община Костинброд за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	
231.	Заповеди за определяне на лица с право на ел. подпис, вкл. и за работа с Регистъра на обществените поръчки (РОП)	Диск 9 и 12 стр.
232.	1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки, утвърдени със Заповед № РД-05-337 от 03.10.2016 г.; 2. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки, утвърдени със Заповед № РД-05-132 от 07.04.2020 г.	Диск 9 и 58 стр.
233.	1. План график ЗОП за 2019 г. 2. План график ЗОП за 2020 г.	Диск 9 и 59 стр.
234.	Справки ОП, възлагания по чл. 20 ал.4 и по гл. 26 от ЗОП за 2019 г.	Диск 9 13 стр.
235.	Справки ОП, възлагания по чл. 20 ал.4 и по гл. 26 от ЗОП за 2020 г.	Диск 9 и 10 стр.
236.	Сканирани документи процедура № 00035-2019-0005	Диск 9
237.	Сканирани документи процедура № 00035-2019-0013	Диск 9
238.	Сканирани документи обява № ID 9085082	Диск 9
239.	Открита процедура с предмет: „Снегочистване и зимна поддръжка“	Диск 9
240.	Изпълнение на Договор № 174 от 27.11.2020 г.	Диск 9
241.	Изпълнение на Договор № 175 от 30.11.2020 г.	Диск 9
242.	Открита процедура с предмет "Закупуване и доставка на хранителни продукти до кухнята на ВЦДОХЗ"	Диск 9
243.	Изпълнение на Договор № 121 от 26.08.2020 г.	Диск 9
244.	Възлагане, чрез събиране на оферти с обява с предмет „Поддържане на зелени площи и декоративна растителност в обществени територии на община Костинброд“	Диск 9
245.	Изпълнение на Договор № 77 от 05.06.2020 г.	Диск 9
246.	Протокол 2.32 за обществените поръчки	18