



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300321

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 077 от 29.03.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 12)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	13
1. Основание за извършване на одита	13
2. Информация за одитираната организация и предмета на одита	14
3. Цели на одита	15
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата на одита	15
5. Критерии за оценка	18
6. Одитни стандарти	19
Част трета КОНСТАТАЦИИ	19
I. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци	19
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	19
2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	30
3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства	35
4. Администриране на приходите от данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин	37
5. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	39
6. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост	41
7. Събиране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, и действия по събиране на просрочени вземания	45
II. Разходи за външни услуги и разходи за храна	51
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	51
2. Разходи за външни услуги	57
3. Разходи за храна	88
4. Състояние на СФУК в процеса по възлагане и изпълнение на договорите за обществени поръчки	96
III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	98
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	98
2. Актуване на имоти - общинска собственост	112
3. Застраховане на имотите - общинска собственост	113
4. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс	115
5. Отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд след провеждане на публичен търг/конкурс	120
6. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс	125
7. Отдаване под наем на земеделски земи без проведен публичен търг - ниви, мери, пасища, ливади	128
8. Отдаване под наем на общински жилища	132
9. Приходи от наеми и действия за събиране на просрочените вземания	136
10. Изпълнение на договори за концесия на имоти – общинска собственост	142
11. Разпореждане с имоти - общинската собственост	147
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	168
Част пета ПРЕПОРЪКИ	173
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	175
Опис на одитните доказателства	176

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АИО	Административно и информационно обслужване
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗД	Акт за установяване на задължение по декларация
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПРУЦОП	Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки
Вътрешни правила за концесиите	Вътрешни правила за планиране, координиране и провеждане на концесионни процедури и осъществяване на контрол на изпълнението на сключените концесионни договори
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ГФО	Годишен финансов отчет
Дирекция СБСКЕ	Дирекция „Строителство, благоустрояване, строителен контрол и екология“
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗВМД	Закон за ветеринарномедицинската дейност
ЗГР	Закон за гражданската регистрация
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЕ	Закон за енергетиката
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗК	Закон за концесиите
ЗЛЗ	Закон за лечебните заведения
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗНФО	Закон за независимия финансов одит
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
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
КТ	Кодекс на труда
МВР	Министерство на вътрешните работи
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции

МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
Наредба по чл. 45а от ЗОС	Наредба за условията и редът за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища
Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Асеновград
НЕЛК	Национална експертна лекарска комисия
НКР	Национален концесионен регистър
НОАМТЦУ	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги
НОРМД	Наредба за определяне на размера на местните данъци
НРПРУОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НСУРЗОПФ	Наредба за стопанисване, управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд
Общинско предприятие ТДБСО	Общинско предприятие „Третиране и депониране на битови и строителни отпадъци“
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОПФ	Общински поземлен фонд
Отдел МП	Отдел „Местни приходи“
Отдел ПНООП	Отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“
Отдел СО	Отдел „Счетоводно обслужване“
Отдел УОС	Отдел „Управление на общинската собственост“
Отдел ПИДРПП	Отдел „Планиране на инвестиционни дейности, разработване на програми и проекти“
ПВп	Правилник за вписванията
ПП	Програмен продукт за местни данъци и такси „Матеус“
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
РОП	Регистър на обществените поръчки
СВп	Служба по вписванията
СГКК	Службата по геодезия, картография и кадастър
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ТЕЛК	Трудово-експертна лекарска комисия
ТЗ	Търговски закон
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация Асеновград
ЧСИ	частен съдия изпълнител

Част първа

РЕЗЮМЕ

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

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин и такса за битови отпадъци“, „Разходи за външни услуги и разходи за храна“, „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

Община Асеновград е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет. Бюджетът на общината за 2019 г. е 52 487 960 лв., а за 2020 г. - 55 623 575 лв.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за нормативните актове (ЗНА); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността (ЗС); Закон за политическите партии (ЗПП); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за арендата в земеделието (ЗАЗ); Закон за концесиите (ЗК); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2019 г.; ЗДБРБ за 2020 г.; ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение 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.; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделски земи; Правилник по вписванията (ПВП); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Асеновград (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ); Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Асеновград (НОРМД); Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на права и услуги на територията на Община Асеновград (НОАМТЦУ); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Асеновград (НРПУРОИ); Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти на Община Асеновград (отм.); Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти на Община Асеновград (Наредба по чл. 45а от ЗОС); Наредба за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд (НСУРЗОПФ); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Асеновград (ВПУЦОП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Асеновград; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; договорите.

При одита на дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин и такса за битови отпадъци е установено:

НОРМД е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: съдържа отменени разпоредби на ЗМДТ, свързани с определяне данък върху наследствата и съобщаването му на данъчно задължените лица; срока за плащане на данък върху превозните средства; срока за подаване на декларации от данъчно задължените лица за облагане с туристически данък; срока на заплащане на данък при придобиване на имущества по дарение; разширяване кръга на лицата, ползващи данъчни облекчения при заплащане на патентен данък при обучение на чираци.

НОРМД не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и на подзаконово ниво не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с: подаването на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на Закона за устройство на територията (ЗУТ), от собственика в двумесечен срок; подаване на необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж; задължението на предприятията да подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване; 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 и при придобиване на имот по наследство да подават декларация и сроковете за това; ред/процедурни стъпки в процеса при служебно образуване на партия за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението; 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 вкл. ред/процедурни стъпки на служител от общинската администрация да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имотите; определената документация и служителите, които предоставят на данъчната служба на общината в едномесечен срок информация за завършване на сгради или части от тях; определяне на дължим данък върху недвижимите имоти за имоти в двугодишен срок от завършване на сграда в груб строеж, съответно в едногодишен срок от съставяне на протоколи, определени в ЗМДТ; подаване на данъчна декларация в двумесечен срок от данъчнозадължените лица при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно; подаване на декларация и заплащане на данък при безвъзмездно придобиване на имущество; ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци.

НОАМТЦУ е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: определяне на размера на местните такси въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите; ограничаване на срока за подаване на декларации за неползване на имотите през цялата следваща година; възможност да се подава декларация за освобождаване от такса за битови отпадъци през текущата година; освобождаване от заплащане на такса за битови отпадъци на индивидуално посочени лица/обекти; заплащане на такси „за съставяне на актове за гражданско състояние на български граждани, които имат актове, съставени в чужбина: за акт за раждане, за граждански брак, за смърт“ и „за признаване или изпълнение на съдебно решение ли друг акт на чуждестранен съд или друг орган“; определяне на размера на такса за отдаване под наем на общински имоти като процент от материалния интерес или като част от него; освобождаването от такса собствениците на кучета по Закона за ветеринарномедицинската дейност (ЗВМД).

В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на ЗМДТ относно: събиране на общинска такса за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; ред за отсрочване и разсрочване на задължения от местните такси; възможността на общинският орган, издал разрешението за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи, улични платна и други терени да го отменя; длъжностните лица и срокът за събиране и внасяне на таксите от лицата ползващи общински социални услуги; нетаксуване на услугата по издаване на удостоверение за наследствена пенсия; заплащането за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък; незаплащане на такси за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по ДОПК; подаването на декларация от собственика на куче в тримесечен срок от датата на придобиване; заплащането на такса за издаване на удостоверения/заверки, когато това е предвидено в закон.

Със заповед на кмета на общината не са определени служителите на общинската администрация, които имат права и задължения на публични изпълнители в производствата по обезпечаване на данъчни задължения. В общината писмено не са въведени: правила за ред/процедурни стъпки, уреждащи функциите и действията на служителите, свързани с приемане, проверка, обработка на декларациите и въвеждането им в програмния продукт; създаване/промяна в данните по партиди на данъчно задължените лица при получаване на информация по служебен път във връзка с процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси; ред и начин за документирание на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица; ред за определяне на годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти в едномесечен срок от получаване на уведомлението от Службата по вписванията (СВп); ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на актовете на кмета на общината.

За одитирания период не е утвърдена Стратегия за управление на риска, не са идентифицирани рисковете при администрирането приходите от местни данъци и такси и писмено не са въведени контролни дейности. През одитирания период не е документирано провеждане на срещи за обсъждане ограничаването на риска за дейността на отдел „Местни приходи“ (отдел МП), в несъответствие с вътрешните актове. Извън случаите на годишното докладване на министъра на финансите, не е извършвана самооценка на адекватността и ефективността на вътрешния контрол в изследвания процес.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично съответствие с правната рамка: на физически лица не са съставени фишове за налагане на глоба за установеното административно нарушение при наличие на основания за това; приети и обработени/въведени в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ (ПП) декларации, които не са по образца, утвърден от министъра на финансите или са с непълнена изисквана служебна информация; определяне на годишния данък въз основа на информация подадена от данъчно задължените лица или от нотариусите при извършване на сделка по възмезден начин; несъответствие между документи, представени към декларациите, декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица, обработената служебна информация и въведената такава по партидите на имотите в ПП; от служител на общинска администрация не са изисквани допълнителни данни, имащи значение за определяне на размера на данъка.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху превозните средства са осъществени в частично съответствие с правната рамка: приети и обработени/въведени в ПП декларации, които не са по образца, утвърден от министъра на финансите; не е приложена документация, удостоверяваща, че пожизнено освободените лица от заплащане на данък имат трайно намалената работоспособност, която е установена след навършване на възрастта за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст или са навършили тази възраст в срока на решението; неправилно са въведени данни в ПП.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък при придобиване на имуществата по дарение и по възмезден начин са осъществени в частично съответствие с правната рамка: не е съставен фиш за налагане на глоба за установеното административно нарушение при наличие на основания за това; приети и обработени/въведени в ГПП декларации, по отменени нормативни разпоредби, събран е недължим данък от лица; неправилно въведени данни в ГПП.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с правната рамка: не е осигурена публичност на заповедите на кмета на общината относно границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване; не са извършени проверки за установяване верността на декларираните обстоятелства от лицата, подали декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци за имотите, които няма да се ползват през цялата година; несъответствие между документи, представени към декларациите, декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица, обработената служебно информация и въведената такава по партидите на имотите в ГПП.

Дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост са осъществени в частично съответствие с правната рамка: не са декларирани общински имоти за облагане с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци; не са декларирани обстоятелства, имащи значение за определяне размера на годишния данък и таксата за битови отпадъци; заплащане на данък върху недвижимите имоти за имоти – публична общинска собственост; заплащане на такса за битови отпадъци за имоти, които са освободени от заплащането на такса.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите и действията за събиране на просрочените вземания са осъществени в частично съответствие с правната рамка: за 2019 г. и 2020 г. планирането на приходите от данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината е извършено в несъответствие със ЗПФ: по бюджета не са планирани размерите на просрочените вземания, които общината предвижда да бъдат събрани през съответната бюджетна година; на видно място в общинската администрация не са поставяни съобщения за длъжниците за местни данъци и такса за битови отпадъци, разгласяване чрез бюлетин /средства за масова информация; не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци; към исканията за разсрочване/отсрочване на задължения за местни данъци и такси не са прилагани изискуемите доказателства по ДОПК и са сключени споразумения за разсрочване/отсрочване на местни данъци и такси, в размер 85 456 лв.; от общината са отписани вземания, за които е изтекъл давностният срок; не са съставяни актове за установяване на задължения по декларации (АУЗД) по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК при наличие на основание за това. От общинската администрация не са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство и не е поискано извършването на изпълнителни действия в продължение на две години по вече образувани изпълнителни дела при частен съдебен изпълнител.

Установените при одита несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в размер 245 857,47 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на дейностите, свързани с извършването на разходи за външни услуги и разходи за храна е установено:

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не е актуализирана в съответствие с промените в ЗПФ, свързани с: финансирането на текущите разходи за сметка на поемането на дългосрочен дълг; възстановяването/разходването на неусвоени целеви субсидии за капиталови разходи и трансфери по бюджета на общината, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година и със срока за издаване на решение на общински съвет за финансово оздравяване.

ВПРУЦОП не са приведени в съответствие с промените в ЗОП и ППЗОП по отношение на: реда за възлагане на обществени поръчки чрез централизираната електронна платформа, поддържане на профила на купувача и обмен до документи чрез него, предоставяне на информация в регистъра за обществени поръчки като част от централизираната електронна платформа, съдържание и ред за съхранение на досиетата за обществените поръчки в централизираната електронна платформа; промените в структурата и възложените функции на дирекции и отдели, в сила от 01.03.2020 г. *Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса* не са актуализирани в съответствие с измененията в ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите от 2020 г. и не са приведени в съответствие с организационната структура на общината.

Възлагането на обществени поръчки за външни услуги и храна е в частично съответствие с правната рамка: в годишния план-график на обществените поръчки не са включени всички обществени поръчки, които общината има намерение да възложи; в обяви за обществени поръчки не са посочени националните основания за отстраняване от процедурата; обявления не съдържат изискуемата информация и не са посочени изчерпателно основанията за отстраняване от процедурата, свързани с личностното състояние на участниците; от възложителя не е утвърден единен образец на декларация, съдържаща изискуемата информация, в несъответствие с изискванията на чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 т 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.); в документациите за участие в обществени поръчки за доставка на хранителни продукти за детски заведения са формулирани критерии за подбор по отношение на участниците, както и документи, които необосновано стесняват обхвата на изискуемия опит; от възложителя е изисквана декларация по Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици за обстоятелства, които се декларират в единен електронен документ за обществени поръчки (ЕЕДОП); поставено е изискване за представяне на декларация за липса на основания за отстраняване на хартиен носител освен представяне на ЕЕДОП; при провеждането на процедура не е изискано представяне на ЕЕДОП в електронен вид; не е актуализирано съдържанието на декларацията за липса на основания за отстраняване; от членовете на комисията не са подписани техническите предложения на участниците; техническото предложение на участник не е предложено да се подпише от присъстващия представител на другия участник; в техническите спецификации са посочени отменени наредби; определени са гаранции за изпълнение в по-висок размер; внесена е гаранция за изпълнение в несъответствие с определения в договора срок; представена гаранция не отговаря на условията на възложителя; уведомяване за определяне на изпълнител в несъответствие с приложимия ред; сключен е договор за обществена поръчка, независимо, че не е представена определената в договора банкова гаранция относно нейния срок на действия; сключване на договори след законовоопределения срок; без наличие на правно основание е отменено влязло в сила решение на възложителя за определяне на изпълнител; не е изпратена в срок информацията за възложена обществена поръчка в Регистъра за обществени поръчки (РОП) и в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и не са спазени сроковете за публикуване на обявления за възложена поръчка и договори за обществени поръчки в профила на купувача и др.

Изпълнението на възложените обществените поръчки за външни услуги и доставка на храна е в частично съответствие с правната рамка и договорите: от общината са извършени плащания след договорените срокове; не са освободени гаранции за изпълнение; в РОП не са публикувани обявления за изпълнени договори; от изпълнител не е изисквана и представена застраховка „Професионална отговорност“; не са подписани стокови разписки за приемане на хранителни продукти; не са подписани протоколи за приемане на извършената работа/доставки от представител на общината.

Введените контролни дейности в процеса не са прилагани непрекъснато и последователно, не са ефективни и не са предотвратили, разкрили и коригирали

несъответствията с правната рамка и договорите. Контролните дейности не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, което е в несъответствие с изискването на ЗФУКПС.

Установените при одита несъответствия с правната рамка и договорите, които са количествено измерими в общ размер на 6 922,36 лв., са съществени и по стойност, естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на дейностите, свързани с управление и разпореждане с имоти - общинска собственост е установено:

В НРПУРОИ на подзаконово ниво не е определен ред за: приемането от общинския съвет на план за действие за общинските концесии; обявяване на населението на стратегията за управление на общинската собственост, планът за действие на общинските концесии и на годишната програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост, както и за обявяване на промените в тях; безвъзмездно предоставяне на имоти за нуждите на местните ръководства на политическите партии и за нуждите на синдикалните организации; продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост без търг или конкурс: между общината и държавата или между общини и когато на лицата, на които може да се извърши продажбата са определени в закон; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет; замяна на общински ателиета и гаражи; управление на общинските недвижими имоти – публична общинска собственост, от центровете за подкрепа за личностно развитие, и за управление на придобитите недвижими имоти и движими вещи, представляващи частна общинска собственост, от училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие.

Наредбата по чл. 45а от ЗОС е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен: поставено е ограничително условие за кандидатстване за настаняване под наем в общински жилища само за български граждани, както и за граждани и техните семейства, които нямат парични задължения към общината; ограничен е кръга на лицата за настаняване в резервните жилища за лица, чиито собствени жилища са застрашени от самосрутване; определено е, че заповедта за настаняване на лица в общински жилища се връчва по реда на Гражданско-процесуалния кодекс (ГПК) и че влиза от датата на фактическото предаване на жилището на настаненото лице; определено е, че заповедта на кмета на общината за прекратяване на наемното правоотношение може да се обжалва по реда на Закона за административното производство (отм.).

В НСУРЗОПФ е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: определения срок за отдаване под аренда 10 години; по искане на наемателя, срокът на договора може да бъде за по-кратък период от пет години; като вид на търга е посочен и търг с тайно наддаване, какъвто не е определен в наредбата. В НСУРЗОПФ на подзаконово ниво не е определено, че: кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждане на търговете, в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината; ливадите от общинския поземлен фонд (ОПФ) не са определени като обект за отдаване под наем без търг или конкурс; мери, пасища и ливади се отдават без търг на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, които са регистрирани в Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ); свободни пасища, мери и ливади от ОПФ се отдават под наем чрез търг, в който се допускат до участие само собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, както и че останалите след провеждане на търга свободни пасища, мери и ливади се отдават чрез търг на собственици на пасищни селскостопански животни и на лица, които поемат задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, по ред, определен в ППЗСПЗЗ.

НСУРЗОПФ не е актуализирана по отношение на: служебното удостоверяване на обстоятелствата чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, изискване и получаване на информацията по служебен път от компетентната администрация, а за задължения към държавата - с декларация, при провеждането на публичен търг за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ; отдаването на земите от ОПФ под наем или аренда без търг или конкурс на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, когато земите са пасища, мери или ливади.

Вътрешните правила за планиране, координиране и провеждане на концесионни процедури и осъществяване на контрол на изпълнението на сключените концесионни договори от 2006 г. (Вътрешни правила за концесиите) не са актуализирани в съответствие със ЗК. Във Вътрешни правила за концесиите не са определени условия и ред за: прогнозиране на потребностите и определяне на целесъобразността на инвестицията; изработване на проект на план за действие и на предложения за включване на проекти за концесии в плана за действие, за изработване на предложения за промени в плана за действие или за изключване на проекти за концесии от него; проучване и мотивиране на целесъобразността на предложенията по чл. 56 от ЗК и на инвестиционните предложения, съдържащи се в тях; извършване на мониторинга и контрола по изпълнението на задълженията на страните по концесионните договори и на условията за осъществяване на концесиите, както и реда за извършване на одита на концесионерите и за отчитане на изпълнението на концесионните договори; архивиране на документите, свързани с управлението на концесиите; от дейности и случаите, при които може да се извършва възлагане на външни експерти на отделни дейности от подготвителните действия.

Стратегията за управление на общинската собственост не съдържа основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане и нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване. Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г. не е публикувана на интернет страницата на общината в несъответствие с изискването на ЗОС. През одитирания период не са идентифицирани съществени рискове в процеса и писмено не са въведени контролни дейности, писмени политики и процедури, които да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници.

При актуването на имоти – общинска собственост е установено: акт за общинска собственост е изпратен на Служба по геодезия, картография и кадастър (СГКК) и на областния управител след изтичане на 7-дневния срок от вписването му в СВп.

При застраховането на имоти - публична общинска собственост е установено: от общинската администрация не са предприети действия за възстановяване от ползватели на имоти на платените застрахователни премии от общинския бюджет; в застрахователни полици е включена клауза „самоучастие“ в несъответствие с разпоредбата във ЗОС. Своевременно не е подновена застрахователна полица от ползвател на общински имот. През 2019 г. е сключен добавък към застрахователна полица за застраховане на имоти - частна общинска собственост, който не покрива изцяло периода на финансовата година.

При отдаването под наем чрез публичен търг на недвижими имоти и земеделски земи е установено: в нарушение на законовите изисквания със заповедите на кмета на общината за назначаване на комисии за провеждане на публично оповестени конкурси, на членове на комисиите, които са служители в общинската администрация са определени и изплатени възнаграждения; в състава на тръжните комисии не са включени кметове на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката, е на територията на съответното кметство в несъответствие с изискванията на ЗОС; комисиите по провеждане на публични търгове не са в пълен състав; поставено е ограничително условие за участие в търгове/конкурси на лица, които са неизправни по договор с общината или са били наематели на общински имот и договорите им са прекратени по тяхна вина; заповеди на кмета на общината за определяне на наемател са съобщени на заинтересованите лица след

нормативноопределения срок, а 17 бр. заповеди не са съобщени на всички заинтересовани лица в публичните търгове; сключени са договори за наем преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината на определяне на наемателя. Два договора за наем на земи от ОПФ са сключени след изтичане на нормативноопределения срок от влизане в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател. Договорите със срок, по-дълъг от една година, не са вписани в СВп. През одитирания период не е начислена и събрана такса за битови отпадъци от наематели и от ползватели на имоти – общинска собственост; три имота не са застраховани от наемателите; застрахователна полица е сключена в полза на наемателя. Административна такса в производствата по настаняване под наем, определена в НОАМТЦУ, е заплащана като процент от удостоверявания материален интерес. При забава в плащането на месечния наем е начислявана лихва в по-голям размер от законната лихва. Внесени депозити от участниците не са възстановени; прихванати са за сметка на наема за други земи депозитите на участник, който не е потвърдил началната тръжна цена за земята, за която е внесен депозита. По шест договора не са начислени годишните вноски за наем; договор не е въведен в ПП и по него не е начислено вземане на общината; по договор е начислен и платен наем в по-висок размер от договорения; по един договор наемът е начислен със закъснение; извършени са плащания по договори за наем със закъснение.

При отдаване под наем без публичен търг/конкурс на нежилни имоти е установено: за отдадени помещения под наем за извършване на здравна дейност е договорен по-висок размер на наема от нормативноопределения; три имота, отдадени под наем, не са застраховани от наемателя; по четири договора за наем застрахователната полица е сключена след изтичане на едномесечния срок от приемане на обекта от наемателя; по четири застрахователни полици е договорено самоучастие за щета по клауза „земетресение“; по четири договора за наем от наемателя не е платена дължимата такса за битови отпадъци; при закъснение при плащането на месечния наем е начислявана лихва в по-голям размер от законната; заповед за определяне на наемател е съобщена на заинтересованото лице след изтичане на нормативноопределения срок.

При отдаване под наем на мери, пасища и ливади е установено: в състава на комисиите за разпределението на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ не са включени резервни членове; в общината няма данни договорите за наем със земеделски производители, собственици на животновъдни обекти, с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, да са регистрирани в общинската служба по земеделие; един договор не е вписан в СВп; в договорите не е включена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“ и не е предвидено увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от Националния статистически институт (НСИ); дължим наем е начислен и платен със закъснение; по пет договора не е начислено вземане на общината за наем за съответната стопанска година, за която е сключен договора, и не е извършено плащане; по пет договора за ползване на полски пътища, плащането е извършено от ползвателите след изтичане на едномесечния срок от издаване на заповедта на директора на областната дирекция по земеделие.

При отдаването под наем на общински жилища е установено: в заповедите на кмета на общината за определяне на наемател не е определен конкретен срок на наемното правоотношение и размер на месечния наем; седем заповеди на кмета на общината са съобщени наемателя след изтичане на нормативноопределения срок; преди издаване на заповедта за настаняване, от картотекираните лица не са подавани нови декларации. Сключени са 17 бр. договора преди влизането в сила заповедта на кмета на общината, без да е изтекъл срокът за тяхното оспорване. Договорите, сключени за срок над една година, не са вписани в СВп; по три договора за предоставената над нормата за жилищно задоволяване площ не е договорен двоен размер на наема; по договор е допусната грешка при изчисляване на месечния наем; не е актуализирана месечната наемна цена с изменение на процента намалена работоспособност на наемателя; договорена месечна наемна цена в по-малък размер от определената; по договор не е начислен и събран наем за два месеца, дължим по споразумение; от наемателите на осем

жилища не е представена ежегодна декларация за установяване на жилищните нужди; не са предприети действия за възстановяване от наемателите на платената от общината такса за битови отпадъци.

Договорите за наем не са прекратявани при неплащане на наемната цена за повече от един месец/три месеца или поради системното ѝ неплащане в срок; изтекъл давностен срок за събиране на вземания за наем; изтекъл давностен срок за постановени със съдебно решение вземания; не е поискано предприемането на изпълнителни действия по изпълнителни дела повече от две години; не е начислен наем за земеделски земи с изтекъл давностен срок за събирането му.

При изпълнението на договорите за общински концесии е установено, че в несъответствие с правната рамка и договорите: от концесионер не е изпълнена инвестиционната програма; от концесионерите не са представени финансови /счетоводни отчети; годишните финансови отчети (ГФО) на концесионерите не са заверени от регистриран одитор по Закона за независимия финансов одит (ЗНФО); несвоевременно подновяване на застрахователните полици; застраховане на имущество по концесията в полза на концесионера; некоректно прилагане на годишния инфлационен индекс при изчисляване на дължими годишни концесионни вноски; приложен инфлационен индекс, без да е договорен; неправилно изчислена лихва за просрочено плащане; неначислени и несъбрани неустойки при просрочена концесионна вноска повече от 30 дни.

Разпореждането с имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс е извършено в частично съответствие с правната рамка: пет имота, обект на продажба не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г.; заповед на кмета на общината за определяне на купувач не е съобщена на заинтересованото лице, а заповеди за определяне на купувач са съобщавани на заинтересованите страни след нормативноопределения тридневен срок от издаването им; договори за продажба и ограничени вещни права на имоти са сключени преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината; от купувачите са платени такси за административни услуги в несъответствие с изискванията на правната рамка; не е спазен срока за извършване на плащанията и за сключване на договора при продажбата на общинско жилище; фактическото предаване на имотите – обект на разпоредителни сделки, не е извършвано с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

Установените нарушения при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост с правната рамка и договорите са общо 2 554 062,23 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Асеновград 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 № 318 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-003 от 11.05.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Асеновград е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Общината обхваща 29 населени места, обособени в 22 съставни административно-териториални единици (гр. Асеновград с кварталите Горни Воден и Долни Воден, 12 кметства и девет кметски наместничества) и седем са населените места, които не са административни центрове. По данни на НСИ, населението на общината е 60 491 жители¹.

Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който е първостепенен разпоредител с бюджет. С решенията на общинския съвет² за приемане на бюджета за 2019 г. и 2020 г. са определени 37 второстепенни разпоредители с бюджет³.

Бюджетът за 2019 г. е в размер 52 487 960 лв., а за 2020 г. - 55 623 575 лв.

Приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин са с най-голям относителен дял в данъчните приходи през 2019 г. – 96,5 на сто, а през 2020 г. – 96,9 на сто. Приходите от такса за битови отпадъци за 2019 г. са с относителен дял 36,9 на сто от неданъчните приходи на общината, а за 2020 г. - 41,5 на сто.

За 2019 г. разходите за външни услуги са 5 398 264 лв., а за 2020 г. - 5 788 840 лв. За двете години от одитирания период разходите са 12 на сто от разходите по бюджета на общината. За възлагането външни услуги са проведени 8 бр. процедури, 6 бр. възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП и 2 рамкови споразумения, приключили със сключването на 17 бр. договори, на обща стойност 7 790 844,88 лв. (без ДДС).

През 2019 г. разходите за храна са 1 114 837 лв., а през 2020 г. са 1 058 048 лв. и са съответно 2,5 и 2,2 на сто от разходите по бюджета. За възлагането доставки за храна са проведени: една процедура и 2 бр. възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП, приключили със сключването на 7 бр. договори, на обща стойност 1 072 520,62 лв. (без ДДС).

Към 31.12.2020 г. са съставени 7 919 бр. актове за имоти - общинска собственост. През 2019 г. са проведени 19 бр. публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи и са сключени 14 бр. договори за нежилищни имоти и 5 бр. договори за земеделски земи. През 2020 г. са проведени 28 бр. публични търгове и са сключени 24 бр. договори за нежилищни имоти и 4 бр. договори за земеделски земи. През одитирания период без провеждане на публичен търг или конкурс под наем са отдадени: нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост и са сключени 45 бр. договори (2019 г. - 20 бр. и 2020 г. - 25 бр.). През одитирания период са отдадени под наем 27 бр. общински жилища и са сключени 27 бр. договори (2019 г. - 12 бр. и 2020 г. - 15 бр.).

През 2019 г. приходите от наеми са 1 012 442 лв. - 7,1 на сто от собствените приходи на общината, а за 2020 г. - 980 764 лв. или 6,2 на сто от собствените приходи. Към 31.12.2019 г. просрочени вземания от наеми и концесии са 145 024 лв., а към 31.12.2020 г. - 239 640 лв.

¹ <https://www.nsi.bg/bg/content>

² Решение № 1756 от 30.01.2019 г. и Решение № 72 от 29.01.2020 г. на Общинския съвет Асеновград

³ Дом за пълнолетни лица с физически увреждания; Домашен социален патронаж; Комплекс за социални услуги „Гергана“; Център за настаняване от семеен тип деца и младежи с увреждания; Комплекс за социални услуги; Център за обществена подкрепа; Градска библиотека; „Пазари и тържища“; Инспекторат, паркинги и гаражи; ОП „Третиране и депортиране на битови и строителни отпадъци“; ОП „Туризъм“; Исторически музей; Социално предприятие за строителство, ремонт и поддръжка на общинска собственост; 10 основни училища; 2 средни училища; 10 детски градини; ЦПЛР „Васил Левски“; Професионална гимназия по хранително – вкусови технологии „Св. Димитрий Солунски“

През одитирания период са изпълнявани осем договора за концесия, сключени преди одитирания период, като през 2019 г. постъпилите приходи от тях са 202 378 лв., а за 2020 г. – 191 553 лв.

През одитирания период са проведени 39 бр. публични търгове за продажба по чл. 35, ал. 1 от ЗОС (2019 г. - 26 бр. и 2020 г. - 13 бр.), в резултат са сключени 39 бр. договора. Без провеждане на публичен търг/конкурс са сключени 27 бр. договори (2019 г. - 14 бр. и 2020 г. - 13 бр.). За одитирания период са продадени 16 бр. общински жилища (2019 г. – 12 бр. и 2020 г. – 4 бр.).

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, за одитирания период носи Емил Караиванов - кмет на Община Асеновград за периода от 04.11.2011 г. до 04.11.2019 г. и д-р Христо Грудев - кмет на Община Асеновград от 11.11.2019 г. и понастоящем⁴.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин и такса за битови отпадъци“; „Разходи за външни услуги и разходи за храна“; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

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 три области на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин и такса за битови отпадъци“, „Разходи за външни услуги и разходи за храна“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

В обхвата на Област на изследване „Разходи за външни услуги и разходи за храна“ ограничение в обхвата на одита са извършените разходи за външни услуги и разходи за храна от второстепенните разпоредители с бюджет и в Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ - отдаването под наем на имоти - общинска собственост, от второстепенните разпоредители с бюджет.

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

В обхвата на област на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин и такса за битови отпадъци“ няма ограничения в обхвата.

⁴ Одитно доказателство № 1

4.3. Одитни извадки:

4.3.1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин и такса за битови отпадъци“

4.3.1.1. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, в т.ч.:

а) текущи задължения данък върху недвижимите имоти

Популацията за определяне на извадките са подадените и въведените в ПП декларации за данък върху недвижимите имоти (брой): за 2019 г. – 5 487 бр. декларации, размер на извадката - 20 бр.; за 2020 г. – 5 364 бр., размер на извадката - 20 бр.;

б) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти

Популацията за определяне на извадката се състои от лицата с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти (брой): към 01.01.2019 г. - 5 670 бр., размер на извадката - 20 бр.; към 01.01.2020 г. – 6 878 бр. размер на извадката - 30 бр.;

в) текущи задължения за данък върху превозните средства

Популацията за определяне на извадката са подадените и въведените в ПП декларации за данък върху превозните средства (брой) : за 2019 г. – 1 383 бр., размер на извадката - 20 бр.; за 2020 г. – 1 091 бр., размер на извадката - 20 бр.;

г) просрочени задължения за данък върху превозните средства

Популацията за определяне на извадката се състои от партидите с просрочени задължения за данък върху превозните средства (брой): към 01.01.2019 г. – 2 527 бр., размер на извадката 20 бр.; към 01.01.2020 г. – 3 062 бр., размер на извадката - 30 бр.;

д) текущи задължения за такса за битови отпадъци

Популацията за определяне на извадката са подадените и въведените в ПП декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой): за 2019 г. – 5 487 бр. декларации, размер на извадката - 20 бр.; за 2020 г. – 5 364 бр. декларации, размер на извадката - 20 бр.;

е) просрочени задължения за такса за битови отпадъци

Популацията за определяне на извадката се състои от партидите с просрочени задължения за такса за битови отпадъци (брой): към 01.01.2019 г. – 6 263 бр., размер на извадката - 20 бр. партиди; към 01.01.2020 г. – 7 625 бр., размер на извадката -30 бр. партиди;

ж) заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти – общинска собственост

Популацията за определяне на извадката се състои от имотите – общинска собственост (брой): за 2019 г. – 583 бр., размер на извадката – 25 бр.; за 2020 г. – 583 бр., размер на извадката – 25 бр.

4.3.1.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички декларации за данък при придобиване на имущества, в т.ч.:

а) подадени и въведени в ПП декларации по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., нова ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.) за облагане с данък при придобиване на имущества за 2019 г. – 5 бр.;

б) подадени и въведени в ПП декларации по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., нова ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.) за облагане с данък при придобиване на имущества за 2020 г. – 4 бр.

4.3.2. За област на изследване „Разходи за външни услуги и разходи за храна“

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки. Проверени са всички проведени процедури и възлагания на обществени поръчки, както и изпълнението на сключените договори, в т.ч.:

а) проведени процедури за възлагане на обществени поръчки за външни услуги (брой): през 2019 г. – 3 бр. и през 2020 г. - 5 бр.;

- б) проведени възлагания на обществени поръчки за външни услуги чрез събиране на оферти с обява или покана: през 2019 г. – 3 бр. и през 2020 г. – 3 бр.;
- в) проведени процедури за възлагане на обществени поръчки за доставка на храна през 2019 г. – една процедура;
- г) проведени възлагания на обществени поръчки за доставка на храна чрез събиране на оферти с обява или покана: през 2019 г. – едно възлагане и през 2020 г. – едно възлагане;
- д) изпълнение на сключени договори за обществени поръчки за външни услуги: през 2019 г. – 9 бр. и през 2020 г. – 8 бр.;
- е) изпълнение на сключени договори за обществени поръчки за доставка на храна през 2020 г. – 7 бр.;
- ж) изпълнение на сключени рамкови споразумения за външни услуги през 2020 г. – 2 бр.

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

4.3.3.1. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, в т.ч.:

- а) съставени актове за общинска собственост

Популацията за определяне на извадката се състои от съставените актове за общинска собственост (брой): през 2019 г. - 180 бр., размер на извадката - 10 бр.; през 2020 г. - 255 бр., размер на извадката - 15 бр.;

- б) публични търгове/конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти, завършили със сключването на договор

Популацията за определяне на извадката се състои от проведените търгове/конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти, завършили със сключването на договор (брой) през 2019 - 14 бр., размер на извадката - 10 бр.; през 2020 г. - 24 бр., размер на извадката - 10 бр.;

- в) отдаване под наем на земеделски земи без публичен търг/конкурс през 2020 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от броят на сключените договори за отдаване под наем на земеделски земи без публичен търг/конкурс през 2020 г. – 19 бр., размер на извадката – 10 бр.;

- г) отдаване под наем на общински жилища

Популацията за определяне на извадката се състои от броят на сключените договори за отдаване под наем на общински жилища: през 2019 г. – 12 бр., размер на извадката – 10 бр.; през 2020 г. – 15 бр., размер на извадката – 10 бр.;

- д) просрочени задължения за наеми

Популацията за определяне на извадката се състои от броят на договорите с просрочени задължения за наеми: към 31.12.2019 г. – 211 бр., размер на извадката – 15 бр.; към 31.12.2020 г. – 261 бр., размер на извадката – 20 бр.;

- е) публични търгове/конкурси за разпореждане с нежилищни имоти - общинска собственост

Популацията за определяне на извадката се състои от търговете/конкурсите за разпореждане с нежилищни имоти-общинска собственост (брой): през 2019 г. – 26 бр., размер на извадката – 10 бр.; през 2020 г. – 13 бр., размер на извадката – 10 бр.;

- ж) разпореждане с жилищни имоти без публичен търг/конкурс през 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от броят на договорите за разпореждане с жилищни имоти без търг/конкурс през 2019 г. (брой) – 12 бр., размер на извадката – 10 бр.

4.3.3.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки. Проверени са проверени всички търгове/конкурси и договори, в т.ч.:

- а) публични търгове/конкурси за отдаване под наем на земеделски земи

През 2019 г. са проведени пет търга за отдаване под наем на земеделски земи , в резултат на които са сключени 10 бр. договори за отдаване под наем на земеделски земи и през 2020 г. – 4 бр., в резултат на които са сключени 16 бр. договори за отдаване под наем на земеделски земи;

б) отдаване под наем на нежилищни имоти без публичен търг/конкурс

През 2019 г. са сключени 8 бр. договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост и през 2020 г. - 6 бр. договори;

в) отдаване под наем на земеделски земи без публичен търг/конкурс

През 2019 г. са сключени 12 бр. договори за отдаване под наем на земеделски земи и през 2020 г. - 4 бр.;

г) публичен търг/конкурс за учредяване на право на ползване след проведен търг/конкурс

През 2019 г. е проведен един публичен търг за учредяване на право на ползване;

д) учредяване на право на ползване (възмездно и безвъзмездно) без публичен търг/конкурс

През 2019 г. са сключени 2 бр. договори за учредяване на право на ползване (възмездно и безвъзмездно);

е) продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда без публичен търг/конкурс

През 2019 г. са сключени 4 бр. договори за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда и през 2020 г. - 6 бр. договори;

ж) прекратяване на съсобственост без публичен търг/конкурс

През 2019 г. са сключени 7 бр. договори за прекратяване на съсобственост и през 2020 г. - 6 бр. договори;

з) учредяване на отстъпено право на строеж, право на надстрояване/пристрояване (възмездно и безвъзмездно) без публичен търг/конкурс

През 2020 г. е сключен един договор за учредяване на отстъпено право на строеж, право на надстрояване/пристрояване (възмездно и безвъзмездно) без търг/конкурс;

и) изпълнение на договори за общински концесии

През 2019 г. са изпълнявани 8 бр. договори и през 2020 г. - 8 бр. договори за общински концесии.

5. Критерии за оценка

5.1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин и такса за битови отпадъци“

Критерии: ДОПК; ЗНА; ЗАНН; ЗПФ; ЗМДТ; заповеди и указания на министъра на финансите във връзка с местните данъци и такси; НОРМД; НОАМТЦУ; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Асеновград.

5.2. Област на изследване „Разходи за външни услуги и разходи за храна“

Критерии: ЗПФ; ЗДБРБ за 2019 г.; ЗДБРБ за 2020 г.; ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение 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.; ЗОП; ППЗОП; Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ; ВПУЦОП; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите за прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Асеновград; договорите.

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

Критерии: АПК; ЗНА; ЗОС; ЗС; ЗСПЗЗ; ЗАЗ; ЗЗД; ЗК; ППЗСПЗЗ; ПВп; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; НРПУРОИ; Наредба по чл. 45а от ЗОС (приета с Решение № 351 от 22.10.2008 г., изм. и доп. с Решения № 635 от 09.09.2009 г. и № 1802 от 27.02.2019 г. на общинския съвет, отм. с Решение № 2015 от 03.07.2019 г.); Наредба по чл. 45а от ЗОС (приета с Решение № 2015 от 03.07.2019 г., отм. с Решение № 2026 от 17.07.2019 г. на общинския съвет (отм.); Наредба по чл. 45а от ЗОС (приета с Решение № 2026 от 17.07.2019 г. на общинския съвет); НСУРЗОПФ; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община; 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, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

С решение от 27.02.2008 г.⁵ на общинския съвет е приета НОРМД, изменена и допълнена с 10 решения на общинския съвет⁶. НОРМД е публикувана на интернет страницата на Община Асеновград⁷.

С НОРМД са определени размерът на местните данъци, редът и сроковете за внасянето им. Данъците върху недвижимите имоти, наследствата, превозните средства, при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, патентния и туристическия данъци, са определени по реда и в границите на определените със ЗМДТ размери, в съответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ⁸. През одитирания период, в течение на годината не са извършвани изменения на приетите от общинския съвет размери и начин на определяне на данъците, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ⁹.

При извършената проверка за съответствие на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен е установено¹⁰:

⁵ Решение № 102 от 27.02.2008 г. на общинския съвет

⁶ Решения №№ 434/28.01.2009 г.; 761/27.01.2010 г.; 1070/26.01.2011 г.; 662/19.12.2012 г.; 1252/18.12.2013 г.; 215/17.02.2016 г.; 482/06.07.2016 г.; 1390/25.04.2018 г.; 1764 от 30.01.2019 г. и 171 от 25.03.2020 г. на общинския съвет

⁷ <https://www.asenovgrad.bg/bg/naredbibg-1>

⁸ Одитно доказателство № 2

⁹ Одитно доказателство № 2

¹⁰ Одитни доказателства №№ 2 и 3

1.1.1. В Чл. 29, ал. 2 от НОРМД (ред. Решение № 1764 от 30.01.2019 г.) се съдържа отменена разпоредба: „На основата на данъчната оценка, послужила за определяне на данъка по ал. 1, служителят в общинската администрация определя дължимия годишен данък и го съобщава на всеки наследник или заветник“, в несъответствие на чл. 37, ал. 2 от ЗМДТ (отм., ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.).

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

1.1.2. Съгласно чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.), лицата подават декларация по образец до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година.

В чл. 56, ал. 5 от НОРМД (ред. Решение № 107 от 26.01.2011 г.) посоченият срок до 30 януари е в несъответствие с чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.).

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

1.1.3. Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ, данъкът се заплаща при прехвърлянето на недвижимия имот, ограничените вещни права върху недвижим имот и моторните превозни средства, а в случаите по чл. 44, ал. 3 - към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване.

В чл. 36, ал. 2 на НОРМД (ред. Решение № 102 от 27.02.2008 г.) е определено, че данъкът в останалите случаи се заплаща – в двумесечен срок от получаване на имуществото, след подаване на декларация по чл. 49, ал.3 от ЗМДТ, което е в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ.

През одитирания период, след протест на Окръжна прокуратура – Пловдив, с решение от 25.03.2020 г. на общинския съвет¹¹, чл. 36, ал. 2 от НОРМД е изменен и е приведен в съответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ. За периода от 01.01.2019 г. до 25.03.2020 г. рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили.

1.1.4. Съгласно чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 28 от 2011 г.), лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 10 на Приложение № 4¹², заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място; намалението се ползва, при условие че към декларацията по чл. 61н е приложено копие от удостоверение за вписване в регистъра на чираците, издадено от съответната регионална занаятчийска камара.

В чл. 51, ал. 1, т. 4 от НОРМД (ред. Решение № 102 от 27.02.2008 г.), е разширен кръга на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци: т. 12 - козметични услуги, поставяне на татуировки и т. 13 - маникюр, което е в несъответствие с чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 28 от 2011 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като лица, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 12 и т. 13 не са ползвали данъчни облекчения. След протест на Окръжна прокуратура – Пловдив, с Решение № 171 от 25.03.2020 г. на общинския съвет, чл. 51, ал. 1, т. 4 от НОРМД е приведен в съответствие с изискванията на чл. 61м, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 28 от 2011 г.).

¹¹ Решение № 171 от 25.03.2020 г.

¹² услуги – данъкът се определя за работно място според местонахождението на обекта

1.1.5. С НОРМД общинският съвет определя както размера на местните данъци, така и реда за администрирането им, които се оповестяват на местната общност на интернет страницата на общината. За одитирания период НОРМД (ред. Решение № 171 от 25.03.2020 г.) и към момента на одита, не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и в наредбата не са определени ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с¹³:

а) подаването на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, от собственика в двумесечен срок съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

б) подаване на необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж по образец, определен от министъра на финансите съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.);

в) задължението на предприятията да подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срока по ал. 1, съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

г) задължението на данъчно задължените лица 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 01.01.2019 г.);

д) задължението на данъчно задължените лица при придобиване на имот по наследство да подават декларация по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, в срока по чл. 32 от закона. В случай, че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32 служителят по чл. 4, ал. 1 образува партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

е) 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, съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

ж) документите, удостоверяващи завършване на сгради или части от тях, органите, които представят екземпляри от документацията на данъчната служба на общината в едноседмичен срок. Дължим данък за имоти в двугодишен срок от завършване на сграда в груб строеж, съответно в едногодишен срок от съставяне на протокол по чл. 176, ал. 1 от ЗУТ, лицата, които предоставят информацията в общината съгласно в чл. 15, ал. 1 - 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

з) подаване на данъчна декларация в двумесечен срок от данъчно задължените лица при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно съгласно чл. 16, ал. 1 от ЗМДТ. Подаване на декларация и заплащане на данък при безвъзмездно придобиване на имущество съгласно чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

и) определянето на данъчната оценка на недвижимите имоти към 1 януари на годината и съобщаването им на лицата до 1 март на същата година.

През одитирания период данъчно задължените лица са уведомявани с писма от общината за дължимия данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, както и

¹³ Одитни доказателства №№ 2 и 3

за сроковете за плащането им. Посоченото несъответствие е довело до неблагоприятни последици, тъй като през 2019 г. не е спазен срокът за съобщаване на данъка върху недвижимите имоти до 1 март;

й) ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци.

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

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

1.2. Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на права и услуги на територията на Община Асеновград (НОАМТЦУ)

С решение от 27.04.2016 г. на Общинския съвет - Асеновград¹⁴, е приета НОАМТЦУ, изменена и допълнена с осем решения на общинския съвет. НОАМТЦУ е публикувана на интернет страницата на общината в раздел „Общински съвет“, с което е осигурена публичност на акта¹⁵.

С наредбата са уредени редът и начинът за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни от общината на физически и юридически лица на територията на общината, редът и сроковете за тяхното събиране, и условията за освобождаване при не ползване на услугата. НОАМТЦУ обхваща всички необходими части, свързани с определянето на размерите на местните такси, създава вътрешната организация в процеса по администриране на приходите от общински такси¹⁶.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен е установено¹⁷:

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

В чл. 25, ал. 1, т. 1, буква „б“ и ал. 2, във връзка с чл. 21, ал. 1 от НОАМТЦУ е посочен срок до 30 ноември на предходната година за подаване на декларация по образец от собственика или ползвателя за неползване на имота през цялата година и е дадена възможност да се подава такава за освобождаване от такса за битови отпадъци за имот, придобит през годината в несъответствие със срока по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.).

През одитирания период посоченото несъответствие е довело до неблагоприятни последици, тъй като по реда на чл. 25, ал. 1, т. 1, буква „б“ и ал. 2, във връзка с чл. 21, ал. 1 от НОАМТЦУ са приети 36 бр. декларации¹⁸ на данъчно задължени лица, придобили имотите през текущата година, като те са освободени от заплащането на такса за битови отпадъци до

¹⁴ Решение № 344 от 27.04.2016 г., посл. изм. и доп. Решения №№ 718 от 21.12.2016 г.; 792 от 22.02.2017 г.; 1026 от 05.07.2017 г.; 1335 от 28.03.2018 г.; 1425 от 16.05.2018 г.; 1475 от 13.06.2018 г.; 1476 от 13.06.2018 г.; 1765 от 30.01.2019 г. на общинския съвет

¹⁵ <https://www.asenovgrad.bg/bg/naredbibg-1>

¹⁶ Одитно доказателство № 6

¹⁷ Одитни доказателства №№ 6 и 7

¹⁸ 23 бр. през 2019 г. и 13 бр. през 2020 г.

края на текущата година. По този начин в бюджета на общината не са постъпили приходи от такса за битови отпадъци, в общ размер 539,03 лв.¹⁹.

1.2.2. 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.

Освобождаването от такса за битови отпадъци за част от лицата/обектите, посочени в чл. 18, ал. 2 от НОАМТЦУ е в несъответствие с чл. 8, ал. 6 и чл. 71а, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.), тъй като освен „категории лица“ („детски градини, детски ясли, музеи...“), съдържа и лица, които са индивидуално посочени - „Градската библиотека; Центъра за обществена подкрепа; Дневния център за деца с увреждания; ОДК „Васил Левски“; сградата и земята, ползвани от Дома за възрастни хора с физически увреждания“. В нарушение на правната рамка налице е освобождаване на едно лице, а не на категория лица с еднакви характеристики, каквото е изискването на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ. Общинският съвет няма правомощие/законово основание да извършва такова с подзаконов акт на основание чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ. Оценката за несъответствие с правната рамка се потвърждава и от съдебната практика на административните съдилища и Върховния административен съд по отношение освобождаването от такса за битови отпадъци и други подобни казуси.

1.2.3. 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.

Съгласно чл. 34, ал. 1 от Закон за гражданската регистрация (ЗГР), актовете за гражданско състояние на лицата са: акт за раждане, акт за сключване на граждански брак и акт за смърт и а съгласно чл. 40, ал. 1 и чл. 69 от ЗГР – тези актове се издават безплатно. На заинтересованите страни, един път/за първи път, се издават безплатно удостоверения за раждане, сключен граждански брак и препис-извлечение от акт за смърт по утвърдени образци, а 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. Гражданите на Република България, които се намират в чужбина, могат да поискат при спазване на българските или местните закони съставянето на актове за гражданско състояние от съответния български дипломатически или консулски представител, или от чуждестранните местни органи по гражданското състояние в мястото, където са настъпили събитията, подлежащи на регистрация.

В т. 1.18 и т. 1.32 от Раздел IV на Приложение 1 към НОАМТЦУ са определени такси за заплащане: „за съставяне на актове за гражданско състояние на български граждани, които имат актове, съставени в чужбина: за акт за раждане; за граждански брак; за смърт“ – 30 лв./60 лв./90 лв. според срока за изпълнение на услугата и „за признаване или изпълнение на съдебно решение ли друг акт на чуждестранен съд или друг орган“ - 30 лв./60 лв. според срока за изпълнение на услугата.

При регистриране на събития по гражданско състояние, настъпили в чужбина по отношение на български граждани и съставени актове в чужбина, длъжностните лица по гражданско състояние в съответните общини съставят акт по гражданско състояние по чл. 34, ал. 1 от ЗГР, който съгласно разпоредбите на чл. 40, ал. 1 от ЗГР се издава за първи път безплатно и не подлежи на таксуване съгласно чл. 110, ал. 2, т. 1-3 на ЗМДТ. Поради това въведените такси „за съставяне на актове за гражданско състояние на български граждани, които имат актове, съставени в чужбина: за акт за раждане; за граждански брак; за смърт“, са в нарушение на чл. 110, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ.

¹⁹ Одитна доказателства №№ 7 и 22

Извършената дейност „за признаване или изпълнение на съдебно решение ли друг акт на чуждестранен съд или друг орган“ не представлява административна услуга, за която съгласно чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ се определя такса, а ако е част от процедура по вписване на обстоятелства във връзка с гражданска регистрация, което е предоставяне на услуга от общината, то тя не се таксува на основание чл.110, ал. 2, т. 4 от ЗМДТ.

Таксите, определени в т. 1.18 и т. 1.32 от Раздел IV на Приложение 1 към НОАМТЦУ са в нарушение на чл. 110, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ. Оценката за несъответствие с правната рамка се потвърждава и от съдебната практика на административните съдилища по подобни казуси.

1.2.4. Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата. Съгласно чл. 115а, ал. 1 - 2 от ЗМДТ, размерът на таксата за всяка административна услуга трябва да съответства на разходите на общината за предоставяне на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи за изпълнение на задълженията на длъжностните лица с оглед на тяхната квалификация и разходваното работно време и административните разходи не могат да надвишават 20 на сто от размера на таксата. Съгласно чл. 111 от ЗМДТ, по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.

При одита е установено:

а) в общинската администрация няма и по време на одита не са представени документи/разчети за определяне на местните такси, въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите, както и за определяне на размера на таксата за всяка административна услуга;

б) таксата за отдаване под наем на жилищни имоти, за производства по продажби на общински имоти, определена в чл. 45, ал. 1 от НОАМТЦУ и т. 9.1, т.10 и т.12 от Раздел IV Такси за административни услуги от Приложение № 1 към НОАМТЦУ, е определена като процент от материалния интерес и като постоянна ставка плюс процент от определена горница на удостоверения материален интерес, в несъответствие с чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с които са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като са събрани такси за производства по настаняване под наем като процент от материалния интерес в общ размер 1 006,10 лв. и от купувачите са платени такси за административни услуги при разпореждане с търг и без търг в общ размер 9 837,08 лв. *(описано в Част трета, Раздел III, констатациите по т. 4.3.8 и т. 11 от доклада).*

1.2.5. Съгласно чл. 116, ал. 2 от ЗМДТ, освобождават се от такса собствениците на кучета по чл. 175, ал. 2 от ЗВМД - кучета на лица с увреждания; служебни кучета в организациите на бюджетна издръжка; кучета, използвани за опитни цели; кучета, използвани от Българския червен кръст; кастрирани кучета; кучета, които придружават или охраняват селскостопански животни, които се отглеждат в регистриран животновъден обект; ловни кучета, собственост на лица, придобили право на лов по реда на Закона за лова и опазване на дивеча (ред. ДВ, бр. 13 от 2020 г., в сила от 14.02.2020 г.).

Съгласно чл. 46, ал. 2 от НОАМТЦУ, освобождават се от такса собствениците на: 1. кучета на инвалиди; 2. служебни кучета в организациите на бюджетна издръжка; 3. кучета, използвани за опитни цели; 4. кучета, използвани от Българския червен кръст; 5. кастрирани кучета; 6. кучета, които придружават или охраняват селскостопански животни, които се отглеждат в регистриран животновъден обект. Текстът на чл. 46, ал. 2 от НОАМТЦУ е в пълно несъответствие с чл. 175, ал. 2 от ЗВМД.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, т.к. за периода са освобождавани от такса собствениците на кучета по чл. 175, ал. 2 от ЗМДТ.

1.2.6. В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ относно:

а) събиране на общинска такса за дейности по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие регламентирана в чл. 6, ал. 1, буква „з“ от ЗМДТ;

б) ред за отсрочване и разсрочване на задължения от местните такси, регламентиращи с чл. 9, във връзка с чл. 9а, ал. 4 и ал. 5 и чл. 69, ал. 1 от ЗМДТ;

в) длъжностните лица и срокът за събиране и внасяне на таксите от лицата, ползващи общински социални услуги по чл. 34 от НОАМТЦУ във връзка с чл. 92 от ЗМДТ;

г) нетаксуване на услугата по издаване на удостоверение за наследствена пенсия съгласно чл. 110, ал. 2, т. 8 от ЗМДТ;

д) заплащането за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък съгласно чл. 112 от ЗМДТ;

е) подаването на декларация от собственика на куче в тримесечен срок от датата на придобиване в общината по постоянния му адрес/ седалище съгласно чл. 117 от ЗМДТ;

ж) заплащането на такса за издаване на удостоверения, когато това е предвидено в закон, и за заверка на документи съгласно чл. 115, ал. 1 от ЗМДТ. В част IV от Приложение № 1 към НОАМТЦУ са включени такси за издаване на удостоверения и за заверка на документи.

Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА и не са изпълнени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА. През одитирания период рисковете/негативното влияние от тези несъответствия в наредбата не са се проявили, но до отстраняването им, при възникването на основания за настаняване същите ще бъдат проявени.

В НОАМТЦУ не са определени такси за: лагери на ученици във връзка с чл. 84, ал. 1 от ЗМДТ; учениците, които ползват общежития съгласно чл. 85, ал. 1 от ЗМДТ; настаняване в заведение или помещения за отрезвяване съгласно чл. 91 от ЗМДТ, тъй като общината няма заведения от такъв тип.

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

Причините за установените несъответствия на НОРМД и НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен са невъведен ред за периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет.

Съгласно чл. 27, ал. 1, т. 1 от УПОА от 2016 г. и чл. 26 от УПОА от 2020 г., задължението на отдел „Правен“/отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“ (ПНООП) е да дава становище по законосъобразността на проектите на актове и решенията на общинския съвет. Съгласно чл. 26, ал. 2, т. 5 от УПОА от 2016 г. и чл. 25, т. 5 от УПОА от 2020 г., сектор МП/отдел МП, изготвя и участва в изготвянето на предложения до общинския съвет за промени в НОРМД, НОАМТЦУ и други наредби, свързани с дейността на отдела.

През одитирания период дейността на посочените структури в общинската администрация за привеждане в съответствие на НОРМД и НОАМТЦУ с правната рамка и осъществения контрол от ресорните заместник-кметове на общината не са ефективни.

При промяна в нормативните актове от по-висока степен, от началника на отдел МП не е са предприети своевременно действия за изготвяне на предложения до кмета на общината за внасяне на предложения в общинския съвет за изменения и допълнения на НОРМД и НОАМТЦУ, с което не са изпълнени на задълженията, вменени с длъжностна му

характеристика²⁰. В резултат на това установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в размер 11 382,21 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

1.3. Устройствен правилник на общинска администрация - Асеновград (УПОА) и длъжностни характеристики

На основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от Закон за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), със заповед от 08.02.2016 г. на кмета на общината²¹, е утвърден УПОА, отменен със заповед от 20.02.2020 г. на кмета на общината²² и е утвърден нов УПОА²³.

1.3.1. Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиването на имущества по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци се осъществява от служители на отдел МП. С решения от 27.01.2016 г., 11.12.2019 г. и 29.01.2020 г. на общинския съвет²⁴ е одобрена структурата на общинска администрация, като отдел МП е с обща численост на персонала - 15 служители от началото на одитирания период и от 01.03.2020 г. - 11 служители²⁵.

През 2019 г. в отдела са назначени още двамата служители²⁶, а през 2020 г. – четирима²⁷. Към 31.12.2019 г. общата численост на персонала, с отговорности в процеса е 17 бр., в т.ч. 15 щатни бр., 1 бр. нещатен персонал по ПМС № 66 от 2019 г. и инспектор в „Други дейности по икономиката“, а към 31.12.2020 г. – 16 бр., в т.ч. 11 бр. щатни бройки, 2 бр. нещатен персонал по ПМС № 66 от 2019 г. и 3 бр. в „Други дейности по икономиката“²⁸. Съгласно длъжностните си характеристики служителите в общинската администрация изпълняват възложените им задачи и отговарят пред прекия си ръководител за изпълнението на работата²⁹.

1.3.2. На територията на общината е създадена организация за събиране на местните данъци и такса за битови отпадъци в сградата на общината и в 23 села³⁰, като събирането и отчитането на средствата се извършва от служители в кметствата посредством ПП за местни данъци и такси³¹.

1.3.3. С длъжностна характеристика на старши счетоводител от отдел „Счетоводно обслужване“ са вменени задължения за изготвяне и представяне на декларации по чл. 14 от ЗМДТ и чл. 17 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), както и коригиращи при настъпване промени и следи за срочното плащане на данък сгради, такса смет и данък върху превозните средства - общинска собственост³². Причината е неосъществяването на ефективен контрол от началник на отдел „Бюджет и човешки ресурси“ при съгласуването на длъжностната характеристика и от секретар на общината при утвърждаването ѝ³³.

²⁰ Одитно доказателство № 9

²¹ Заповеди № А-142 от 08.02.2016 г., доп. № А-443 от 31.03.2017 г., изм. № А-2210 от 14.11.2019 г.

²² Заповед № А-337 от 20.02.2020 г.

²³ Одитно доказателство № 10

²⁴ Решения № 158 от 27.01.2016 г., № 22 от 11.12.2019 г. и №73 от 29.01.2020 г.

²⁵ Одитно доказателство № 11

²⁶ изпълнител-касиер като длъжност към нещатен персонал и инспектор като длъжност за други дейности по икономиката

²⁷ двама изпълнител-касиери като длъжност към нещатен персонал, инспектор и двама изпълнител-касиери като длъжност за други дейности по икономиката

²⁸ Одитно доказателство № 12

²⁹ Одитно доказателство № 9

³⁰ с. Бачково, с. Боянци, с. Врата, с. Горнослав, с. Добростан, с. Долнослав, с. Златовръх, с. Избегли, с. Козаново, с. Конуш, с. Леново, с. Лясково, с. Мостово, с. Мулдава, с. Нареченски бани, с. Новаково, с. Нови Извор, с. Орещец, с. Патриарх Евтимово, с. Сини връх, с. Стоево, с. Тополово, с. Червен

³¹ Одитни доказателства №№ 4 и 13

³² Одитно доказателство № 18

³³ Одитно доказателство № 18

1.4. Заповед на кмета на общината за определяне на служители с права и задължения на органи по приходите

За одитирания период служителите, които в производството по установяване, обезпечаване и събиране на местни данъци и такса за битови отпадъци имат задължения на орган по приходите и служители, упражняващи правомощията на териториален директор на Националната агенция по приходите (НАП) са определени в пет заповеди³⁴ на кмета на общината³⁵.

Със заповед на кмета на общината не са определени служителите на общинската администрация, които имат права и задължения на публични изпълнители в производствата по обезпечаване на данъчни задължения в нарушение на чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ³⁶. Причините за установеното нарушение са липсата на писмено въведен ред за извършването на периодичен преглед и актуализация на актовете на кмета на общината, и неизпълнението на задълженията на служителите от отдел „Правен“/отдел ПНООП да следят за прилагането на ЗМСМА и другите законови и подзаконови нормативни актове, свързани с местното самоуправление, определени в чл. 27, т. 13 от УПОА (отм.) и чл. 26, т. 13 от УПОА³⁷.

1.5. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в процеса

В Община Асеновград е изградена организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност, права и задължения и нива на докладване в изследваната област във връзка с чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС³⁸.

Съгласно чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), финансовото управление и контрол се осъществяват чрез СФУК, включващи политики, процедури и дейности, въведени от ръководството на организациите, а съгласно чл. 7, ал. 1, т. 11. от ЗФУКПС - ръководителите на организациите отговарят за наблюдението и актуализирането на СФУК.

1.5.1 Със заповед от 06.08.2008 г. кмета на общината³⁹ е въведена СФУК, като част от нея е Работна инструкция „Предварителен контрол по приходите“. Съгласно работната инструкция за приходите от местни данъци и такси следва да се прилагат процедурите предвидени в ЗМДТ и ДОПК⁴⁰.

1.5.2. Със заповеди на кмета на общината⁴¹ са утвърдени Вътрешни правила за плащане чрез ПОС терминални устройства в Община Асеновград и Вътрешни правила за реда и организацията на процеса по събиране, отчитане, осчетоводяване и контрол на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци в Община Асеновград. Вътрешните правила определят местните данъци и такса за битови отпадъци, които се събират в брой и чрез ПОС терминални устройства на касите на общината. Изпълнителите-касиери от отдел МП или заместващите ги лица, както и оправомощените длъжностни лица в населените места на територията на общината, са отговорни за събиране на дължимите данъци и такса за битови

³⁴ Заповеди № А-82 от 17.01.2018 г., допълнена с № А-2049 от 15.10.2019 г., № А-33 от 08.01.2020 г. (отм.) с № А-453 от 09.03.20 г. (отм.) с № А-1071 от 15.06.2020 г. на кмета на общината за определяне на служители, които в производството по установяване, обезпечаване и събиране на местни данъци и такса за битови отпадъци имат задължения на орган по приходите и служители, упражняващи правомощията на териториален директор на НАП

³⁵ Одитно доказателство № 14

³⁶ Одитно доказателство № 8

³⁷ Одитни доказателства №№ 8 и 10

³⁸ Одитни доказателства №№ 9 и 10

³⁹ № А-1466 от 06.08.2008 г.

⁴⁰ Одитно доказателство № 15

⁴¹ Заповеди № А-1 от 02.01.2018 г., допълнена с № А-2221 от 20.12.2018 г. (отм.) със Заповед № А-1084 от 17.06.2020 г.; Заповед № А- 1925 от 01.10.2019 г. (отм.) със Заповед № А-1083 от 17.06.2020 г.

отпадъци. Контролът, свързан със събиране и отчитане на приходите е вменен на началник отдел МП и на директора на дирекция „Управление на финансите“⁴².

1.5.3. Със заповеди от 17.01.2017 г. и 09.03.2020 г. на кмета на общината⁴³ е определен служител, който да съставя актове за събиране на публичните вземания и осъществява контрол по тях, включващ получаване на информация за извършените от съдебния изпълнител действия по събиране на вземания и поддържане в актуално състояние данъчните сметки на задължените лица⁴⁴.

1.5.4 С вътрешни актове, част от СФУК на общината, не са въведени правила за ред/процедурни стъпки, уреждащи функциите и действията на служителите, свързани с приемане, проверка, обработка на декларациите по ЗМДТ и въвеждането им в ПП; създаване/промяна в данните по партии на данъчно задължените лица при получаване на информация по служебен път във връзка с процеса по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиването на имущества по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци, в т.ч.:

а) ред за предоставяне на данъчна служба на издадените документи за завършването на сграда или на част от нея, издадени от общинска администрация;

б) ред и начин за документиране на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица, във връзка с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 54 от ЗМДТ;

в) ред за определяне на годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти в едномесечен срок от получаване на уведомлението от СВп;

г) ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на актовете на кмета на общината.

Липсата на ясни правила за осъществяване на дейността влияе негативно на състоянието на елемента „контролна среда“ от СФУК, за чието изграждане, състояние и подобряване, съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗФУКПС, отговорност носят ръководителите на организациите, респективно кмета на общината⁴⁵.

1.5.5. През одитирания период не е осъществяван мониторинг на финансовото управление и контрол с цел да се оцени неговото функциониране и своевременно да се предостави информация за установени слабости и пропуски за предприемане на коригиращи действия, както и да се осигури навременното му актуализиране при промени в условията, в несъответствие с чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.).

Извън случаите на годишното докладване на министъра на финансите, не е извършвана самооценка на адекватността и ефективността на вътрешния контрол при администрирането на приходите от местни данъци и такси, в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗФУКПС.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси не са актуализирани и не са приведени в съответствие с измененията в ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 6.03.2020 г. на министъра на финансите. Причините са липса на писмено определен ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на вътрешните актове на общината, от директора на дирекция „Управление на финансите“ не са изпълнени задълженията за координирането на работата по администриране на местните данъци и такса за битови отпадъци и участието в изграждането и прилагането на СФУК в

⁴² Одитно доказателство № 17

⁴³ Заповеди № А-65 от 17.01.2017 г.(отм.) с № А-454 от 09.03.2020 г.

⁴⁴ Одитно доказателство № 16

⁴⁵ Одитно доказателство № 8

общината; от началника на отдел МП не са разработени инструкции и указания във връзка с приходите и изготвянето на предложения за усъвършенстване на използваните методи и средства за контрол за подобряване работата в отдела⁴⁶.

На интернет страницата на общината е дадена възможност за подаване на данъчните декларации по ЗМДТ по електронен път по реда на ДОПК, в съответствие с чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ⁴⁷.

1.6. Стратегия за управление на риска

1.6.1. Съгласно чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

Стратегията за управление на риска в Община Асеновград е утвърдена със Заповед № А-615 от 14.04.2009 г. на кмета на общината. От утвърждаването ѝ до края на 2020 г. – 11 години стратегия, не е актуализирана, с което не е изпълнено изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС.

В края на одитирания период, със Заповед № А-2288 от 22.12.2020 г. на кмета на общината, е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Асеновград за периода 2020-2022 г.⁴⁸

1.6.2. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на организациите. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), ръководителите на организациите въвеждат контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

В риск-регистрите за 2019 г. и за 2020 г. са идентифицирани рискове, свързани с местните данъци и такси, но не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности в различните етапи от администрирането им и не са определени отговорни длъжности лица и срокове, с което не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС⁴⁹.

В риск-регистъра за 2020 г., утвърден от кмета на общината, е въведена допълнителна дейност за минимизиране на рисковете – провеждане на срещи за обсъждане ограничаването на риска в изследваната област. За одитирания период не е документирано провеждане на срещи за обсъждане ограничаването на риска за дейността на отдел МП, в несъответствие с утвърдения риск-регистър за 2020 г.⁵⁰

1.7. Програмен продукт за местни данъци и такси

За планиране и администриране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци общината ползва Информационна система „Матеус - МДТ“, въз основа на договор от 15.11.2012 г.⁵¹ с „Информационно обслужване“ АД, клон Пловдив, за внедряване на модул „Местни данъци и такси“ към информационната система за общините, предоставен от Министерството на финансите (МФ)⁵².

1.7.1. ПП предоставя следните основни функционалности:

а) въвеждане и обработка на декларации;

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 8 и 9

⁴⁷ <https://www.asenovgrad.bg/bg/podavane-na-danachna-deklaratsiya-ot-zmdt-po-elektronen-pat>

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 8 и 19

⁴⁹ Одитни доказателства №№ 8 и 19

⁵⁰ Одитни доказателства №№ 8 и 19

⁵¹ № 144 от 15.11.2012 г.

⁵² Одитни доказателства №№ 4 и 20

б) издаване АУЗД, актове за установяване на административни нарушения (АУАН) и актове за публични вземания;

в) поддържане на електронни досиета на данъчно задължените лица;

г) отразяване на плащане и погасяване по давност на данъчни задължения;

д) изчисляване на данъчни оценки за имоти;

е) автоматично регистриране на превозни средства по данни от МВР - КАТ; приемане на искания за издаване на удостоверения;

ж) електронни административни услуги на граждани - проверка на данъчни задължения, издаване и връчване на електронни документи, включително интеграция с портала за електронни услуги на НАП;

з) вътрешни административни услуги - обмен на данни с МФ във връзка с чл.5а, ал.1 от ЗМДТ; обмен на информация и проверка за наличие на декларирано основно жилище с други общини, които използват ПП; трансфер и обработка на данни от системата на МВР - КАТ за регистрираните превозни средства;

и) извеждане на различни видове справочна информация⁵³.

Спазен е принципа, че данни се въвеждат еднократно и веднъж въведени данни се ползват многократно там, където е необходимо.

За целите на администрирането на местните данъци и такса за битови отпадъци, достъпът на служителите до ПП е посредством самостоятелно потребително име и парола⁵⁴.

1.7.2. За целите на управлението на проблеми с функционирането и инцидентите при оперирането на ПП, от разработчика на ПП е предоставен достъп на служителите до ПП „Мантис Бъг Тракър“, където регистрират инциденти, свързани с ползването на ПП. Регистърът на изискванията/заданията, свързани с ПП, се поддържа в самостоятелна Системата за регистриране на проблеми. При възникване на проблеми, за отстраняването им от служителите е осъществявана връзка с „Информационно обслужване“ АД - клон Пловдив, по телефона и не е водена писмена кореспонденция⁵⁵.

През одитирания период от служителите на „Информационно обслужване“ АД - клон Пловдив е извършвано ежедневно архивиране на базата данни и приложния софтуер, чрез отдалечен достъп до сървъра на общината. В ПП е заложена автоматична процедура за архивиране на базата данни (backup.dat) на продукта PostgreSQL, която извършва ежедневен пълен backup на базата след края на работния ден. Служителите от общината нямат задължения, свързани с архивирането на модул „Местни данъци и такси“⁵⁶. От 01.01.2015 г. общината предоставя ежедневна информация по електронен път на МФ, по ред, начин и във формат, определени със Заповед № ЗМФ-951 от 12.10.2017 г. на министъра на финансите, в съответствие с чл. 5а от ЗМДТ⁵⁷.

ПП улеснява общинската администрация при администрирането на приходите от местни данъци и такси, комуникацията с данъчно задължените лица и създава условия за подобряване на качеството на обслужване.

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

Критериите за оценка несъответствието при администрирането на данък върху недвижимите имоти са ДОПК, ЗМДТ, НОРМД и решенията на общинския съвет⁵⁸.

⁵³ Одитно доказателство № 8

⁵⁴ Одитно доказателство № 21

⁵⁵ Одитно доказателство № 8

⁵⁶ Одитно доказателство № 8

⁵⁷ Одитни доказателства №№ 4 и 8

⁵⁸ Одитно доказателство № 2

През одитирания период са приети и в ПП са въведени 10 851 бр. декларации (2019 г. – 5 487 бр. и 2020 г. – 5 364 бр.) за данък върху недвижимите имоти⁵⁹. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, са проверени 40 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2019 г. – 20 бр. и 2020 г. – 20 бр.)⁶⁰.

2.1. Съгласно чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.; обявен за противоконституционен с Решение № 4 на КС на РБ - бр. 32 от 2019 г.; изм. бр. 14 от 2021 г., в сила от 20.04.2019 г.), с наредбата по чл. 1, ал. 2, общинският съвет определя размера на данъка в граници от 0,1 до 4,5 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот.

За одитирания период размерът на данъка, определен от общински съвет в чл. 14 на НОРМД (ред. Решение № 761 от 27.01.2010 г.) е 1,3 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот, и е в границите по чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.; обявен за противоконституционен с Решение № 4 на КС на РБ - бр. 32 от 2019 г.; изм., бр. 14 от 2021 г., в сила от 20.04.2019 г.)⁶¹.

Данъчната оценка е определяна автоматизирано с ПП към 1 януари на годината по норми, съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ, въз основа на данните от декларациите. В течение на 2019 г. и 2020 г. не са извършвани изменения в приетите от общинския съвет размер и начин на определяне на данъка върху недвижимите имоти, което е в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ⁶². При прехвърляне на имота на приобретателя се начислява дължимият данък от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя в съответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ (ред. бр. 98 от 2018 г.).

2.2. Съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, собственикът уведомява за това писмено *в двумесечен срок* общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък 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, данъчно задължените лица уведомяват общината по реда и в срока по ал. 1.

Съгласно чл. 27 от ЗМДТ, лицата предявяват правото си на освобождаване от данък или за ползване на данъчно облекчение чрез данъчна декларация, която подават в срока по чл. 14, ал. 1 от закона.

През одитирания период са подадени шест декларации⁶³ за коригиране или за промяна на вече декларираните обстоятелства след изтичане на законоустановения двумесечен срок, в нарушение на чл. 14, ал. 5 и чл. 27, във връзка с чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.)⁶⁴, от тях:

а) две декларации⁶⁵ са подадени след законовоопределения срок. На данъчно задължените лица не е наложена глоба с фиш на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 124, ал. 1 от ЗМДТ, въпреки наличието на основание за това, в нарушение на чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ;

б) по останалите четири декларации, двугодишният давностен срок за образуване на административно наказателно производство по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН е изтекъл и фиш за налагане на глоба не е съставен.

⁵⁹ Одитно доказателство № 23

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 24, 26 и 27

⁶¹ Одитно доказателство № 25

⁶² Одитно доказателство № 2

⁶³ Декларации №№ 6601041880/14.06.2019 г.; 6601041972/20.06.2019 г.; 6610041973/20.06.2019 г.; 6601049244/17.07.2020 г.; 6601049543/30.07.2020 г.; 6601052121/16.12.2020 г.

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 24, 26 и 27

⁶⁵ Декларации №№ 6601041880/14.06.2019 г. и 6601049244/14.07.2020 г.

Причините за несъответствията са неизпълнението на задълженията от страна на служителите при приемането на декларации, липсата на писмено въведен ред и начин на документирание на контрола от служителите и неосъществяването на текущ контрол върху работата им. Неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, до непостигне на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

2.3. Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ, данъчните декларации се подават от данъчно задължените лица или от техните законни представители по образец, одобрен от министъра на финансите. Образците на декларации по чл. 14 и чл. 27 от ЗМДТ, относими за одитирания период са утвърдени със заповеди от 21.12.2018 г. и от 18.12.2018 г. на министъра на финансите⁶⁶. Съгласно чл. 99, ал. 2 и чл. 104, ал. 2 от ДОПК, декларацията се подава в писмена форма чрез попълване на утвърдените образци на хартиен носител, на технически носител по утвърден формат на запис и по електронен път. Промени в подадена декларация се извършват с нова декларация.

При извършената проверка е установено:

а) три декларации⁶⁷ не са подадени по одобрения образец, в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ, във връзка със заповед от 21.12.2018 г.⁶⁸ на министъра на финансите⁶⁹;

б) 12 декларации⁷⁰ не са подадени от данъчно задължените лица по образца, одобрен от министъра на финансите в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 99, ал. 2 и чл. 104, ал. 2 от ДОПК⁷¹;

в) в две декларации⁷², въведени в ПП от служители на отдел МП, не е попълнена изискуемата служебна информация съгласно одобрения образец⁷³. Това обстоятелство не е повлияло на размера на данъка.

2.4. Съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), не се подават данъчни декларации за облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин по раздел трети от глава втора на ЗМДТ. Съгласно чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ, СВп в 7-дневен срок уведомяват съответната община за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти. Съгласно чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), в едномесечен срок от получаване на уведомлението по ал. 1 служителят в общинската администрация определя годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти въз основа на данъчната оценка, послужила за определяне на данъка по този раздел, и уведомява данъчно задължените лица.

През одитирания период в ПП са въведени 19 бр. декларации⁷⁴ за придобиване на имоти по възмезден или безвъзмезден начин по Раздел трети от Глава втора на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98

⁶⁶ Заповеди №№ ЗМФ-1288 от 21.12.2018 г. и ЗМФ-1172 от 18.12.2019 г.

⁶⁷ Декларации №№ 6601041650/30.06.2019 г.; 6601041695/05.06.2019 г.; 6601041715/06.06.2019 г.

⁶⁸ № ЗМФ-1288 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите

⁶⁹ Одитно доказателство № 26

⁷⁰ Декларации №№ 6601041659/03.06.2019 г.; 6601041682/04.06.2019 г.; 6601041757/07.06.2019 г.; 6601041853/13.06.2019 г.; 6601041880/14.06.2019 г.; 6601041972/20.06.2019 г.; 6601041973/20.06.2019 г.; 6601049244/14.07.2020 г.; 6601049321/16.07.2020 г.; 6601049455/27.07.2020 г.; 6601049543 от 30.07.2020 г.; 6601052121 от 16.12.2020 г.

⁷¹ Одитни доказателства №№ 26 и 27

⁷² Декларации №№ 6601041695 от 05.06.2019 г. и 6601049484/28.07.2020 г.

⁷³ Одитни доказателства №№ 26 и 27

⁷⁴ Декларации №№ 6601041650/30.06.2019 г.; 6601045174/04.12.2019 г.; 6601045176/04.12.2019 г.; 6601045233/06.12.2019 г.; 6601045255/06.12.2019 г.; 6601045258/06.12.2019 г.; 6601045437/17.12.2019 г.; 6601045524/18.12.2019 г.; 6601045572/19.12.2019 г.; 6601045575/19.12.2019 г.;

от 2018 г.). Годишният данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти е определен въз основа на декларацията по чл. 14 от ЗМДТ или от уведомленията на нотариусите за прехвърлените вещни права върху недвижимите имоти и превозните средства, относно информация за размера на заплатения данък при придобиване на имущество по възмезден начин по чл. 49, ал. 2 и основата, върху която е определен на основание чл. 51, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), в несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.).

По време на одита не са предоставени уведомленията от СВп по сделките за проверяваните декларации⁷⁵. По информация от общинската администрация, за целите на облагането с данък върху недвижимите имоти, от служителите в отдел МП са приети и обработени декларации по чл. 14 от ЗМДТ или е обработена информация от нотариусите по чл. 51, ал. 2 от ЗМДТ. За одитирания период не е използвана информацията, която е получавана от СВп във връзка с чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ, тъй като не е била достатъчно изчерпателна за откриване на партии на новите собственици и не е съдържала всички необходими реквизити за определяне на дължимите данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци⁷⁶.

2.5. При одита е установено несъответствие между документи, приложени към декларациите, декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица, обработената служебно информация и въведената такава по партидите на имотите в ПП:

а) по декларация от 2019 г.⁷⁷, едно от лицата продавачи, съгласно уведомление от 25.11.2019 г. на нотариус⁷⁸, е въведено в ПП и като собственик, тъй като в уведомлението от нотариуса един от продавачите и купувача, които са различни лица са идентифицирани с едно и също ЕГН. В резултат на това е начислен недължим данък върху недвижимите имоти на едно лице – продавача, а на данъчно задълженото лице - купувача не е начислен данък.

При проверката е установено, че купувачът е представил документи по извършената сделка на 07.01.2020 г. и е включен като данъчно задължено лице за този имот. По време на одита е закрыта партидата⁷⁹, с което е отстранено констатираното несъответствие⁸⁰;

б) по декларация от 2020 г.⁸¹, в ПП е въведена по-малка притежавана идеална част от поземлен имот, отколкото е реално притежаваната видно от приложения документ за собственост от 26.06.2019 г. В резултат на това за 2020 г. е начислен и платен по-малък размер на данъка - 0,11 лв.⁸²;

в) по декларация от 2020 г.⁸³, в ПП е въведена по-малка притежавана идеална част от поземлен имот, отколкото е реално притежаваната съгласно приложен документ за собственост от 16.12.2020 г.⁸⁴. За одитирания период няма отклонение в размера на данък върху недвижимите имоти, защото по тази декларация облагането е от 01.01.2021 г. През 2021 г. и следващите години това ще влияе, тъй като на годишния данък ще се начислява на лице, което не е данъчно задължено съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ и съответно няма да се облага данъчно задължено лице⁸⁵;

6601051971/10.12.2020 г.; 6601051987/10.12.2020 г.; 6601051987/10.12.2020 г.; 6601051995/10.12.2020 г.; 6601052091/16.12.2020 г.; 6601052100/16.12.2020 г.; 6601052170/18.12.2020 г.; 6601052188/18.12.2020 г.; 6601052244/22.12.2020 г.

⁷⁵ Одитни доказателства №№ 24, 26 и 27

⁷⁶ Одитни доказателства №№ 26 и 27

⁷⁷ Декларация № 6601045255/06.12.2019 г., партида № 6601Н62073

⁷⁸ № 14-00-7126 от 25.11.2019 г.

⁷⁹ № 6601Н62073 по декларация № 6601045255 от 06.12.2019 г.

⁸⁰ Одитни доказателства №№ 24 и 27

⁸¹ Декларация № 6601049190/13.07.2020 г.

⁸² Одитни доказателства №№ 24 и 27

⁸³ Декларация № 6601052170/18.12.2020 г.

⁸⁴ Одитни доказателства №№ 24 и 27

⁸⁵ Одитни доказателства №№ 24 и 27

г) по декларация от 2020 г.⁸⁶, в ПП е въведен по-кратък срок от един месец за трайно намалената работоспособност на данъчно задължено лице през 2021 г., отколкото е определен със съответното експертно решение⁸⁷. В резултат на това данъчно задълженото лице ще ползва един месец повече данъчно облекчение по чл. 25, ал. 2 от ЗМДТ през 2021 г.⁸⁸;

д) по декларация от 2020 г.⁸⁹, имотите, въведени в ПП са в населено място, което не съответства на това от документа за собственост от 27.11.2020 г. Това обстоятелство влияе върху данъчната оценка на имотите⁹⁰, тъй като тя се изчислява автоматизирано чрез ПП на база коефициенти съгласно чл. 4 от Приложение № 2 от ЗМДТ и съответно върху определяне на размера на годишния данък върху недвижимите имоти, който се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти на граждани съгласно чл. 19, ал. 1 и чл. 20 от ЗМДТ.

В резултат на това за одитирания период няма отклонение в размера на данъка върху недвижимите имоти, защото по тази декларация облагането е от 01.01.2021 г., но през 2021 г. и следващите години това ще доведе до несъответствие с правната рамка при определяне размера му⁹¹.

2.6. По декларация от 2019 г.⁹², въведена в ПП, от предприятието не е подадена информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ. От служителя в общинската администрация не са изискани допълнителни данни/информация по тази декларация в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ⁹³.

2.7. През 2019 г. от четири данъчно задължени лица⁹⁴ и през 2020 г. от пет лица⁹⁵ е ползвано данъчно облекчение за основно жилище и е платен данък с 50 на сто намаление за основно жилище, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ЗМДТ⁹⁶.

2.8. През 2019 г. от четири данъчно задължени лица⁹⁷ и през 2020 г. от три лица⁹⁸ е ползвано данъчно облекчение за основно жилище на лица с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, в съответствие с чл. 25, ал. 2 от ЗМДТ⁹⁹.

2.9. През 2019 г. по пет декларации¹⁰⁰ и през 2020 г. по пет декларации¹⁰¹ данъкът не е платен в срока по чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ и са начислени лихви по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни вземания (ЗЛДТДПВ), в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ. Приходите са отчетени по партидите на данъчно задължените лица¹⁰².

⁸⁶ Декларация № 6601049321/16.07.2020 г.

⁸⁷ ЕР № 3108/114/26.06.2020 г.

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 24 и 27

⁸⁹ Декларация № 6601051995/10.12.2020 г.

⁹⁰ № 6601Н70593

⁹¹ Одитни доказателства №№ 24 и 27

⁹² Декларация № 6601045258/06.06.12.2019 г.

⁹³ Одитни доказателства №№ 24 и 26

⁹⁴ Декларации №№ 6601041682/04.06.2019 г.; 6601041757/07.06.2019 г.; 6601041853/13.06.2019 г.; 6601041880/14.06.2019 г.

⁹⁵ Декларации №№ 6601049061 от 06.07.2020 г.; 6601045711 от 07.01.2020 г.; 6601049321 от 16.07.2020 г.; 6601049455 от 27.07.2020 г.; 6601049543 от 30.07.2020 г.;

⁹⁶ Одитно доказателство № 24

⁹⁷ Декларации №№ 6601041682/04.06.2019 г.; 6601041757/07.06.2019 г.; 6601041853/13.06.2019 г.; 6601041880/14.06.2019 г.

⁹⁸ Декларации №№ 6601049321 от 16.07.2020 г.; 6601049455 от 27.07.2020 г.; 6601049543 от 30.07.2020 г.;

⁹⁹ Одитно доказателство № 24

¹⁰⁰ Декларации №№ № 6601041650/03.06.2019 г.; 6601041695/05.06.2019 г.; 6601041715/06.06.2019 г.; 6601041972/20.06.2019 г.; 6601041973/20.06.2019 г.

¹⁰¹ Декларации №№ 6601049061/06.07.2020 г.; 6601049190/13.07.2020 г.; 6601049244/14.07.2020 г.; 6601049321/16.07.2020 г.; 6601049543/30.07.2020 г.

¹⁰² Одитно доказателство № 24

2.10. През 2019 г. от три данъчно задължени лица¹⁰³ и през 2020 г. от пет лица¹⁰⁴ е ползвана 5 на сто отстъпка, което е в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ¹⁰⁵.

Причините за установените несъответствия при администрирането на данъка върху недвижимите имоти са неизпълнението на задълженията от страна на служителите при приемането на декларациите, липсата на писмено въведен ред и начин на документиране на контрола от отговорните служители и неосъществяването на текущ контрол върху работата им.

Дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично съответствие с правната рамка. Установените несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОРМД и решенията на общинския съвет¹⁰⁶.

През одитирания период въз основа на подадени данъчни декларации и автоматизирано предоставената информация от регистрите на Министерство на вътрешните работи (МВР) са приети и в ПП са въведени 2 474 бр. декларации (2019 г. – 1 383 бр. и 2019 г. – 1 091 бр.) за облагане с данък върху превозните средства¹⁰⁷.

Въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, при одита и са проверени 40 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ (2019 г. - 20 бр. и 2020 г. - 20 бр.), в т.ч. коригиращи декларации и такива във връзка с настъпване на обстоятелство, водещо до данъчно облекчение или освобождаване от данък¹⁰⁸.

3.1. За 2019 г. и 2020 г. размерът на данъка върху превозните средства в НОРМ е определен в законовоопределените граници, в съответствие с чл. 55 – чл. 57 от ЗМДТ¹⁰⁹.

3.2. При всички проверени декларации е установено, че данъчното задължение е изменено от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната, което е в съответствие с чл. 60, ал. 9 от ЗМДТ. При прехвърляне на собствеността на превозното средство, на новия собственик не е начисляван данък за годината на придобиване в случаите, когато данъкът е платен от предишния собственик за времето до края на календарната година, в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗМДТ.

На предплатилите данъка до 30 април за цялата година е направена отстъпка 5 на сто, в съответствие с чл. 60, ал. 1, изречение второ от ЗМДТ. За невнесения в срок данък върху превозните средства са начислени лихви за просрочие по ЗЛДТДПВ, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ. Данните от постъпилите плащания са отчитани в ПП по партидите на данъчно задължените лица¹¹⁰.

3.3. Въз основа на предоставената информация от МВР и/или подадени декларации, размерът на данъка е определян от служител в отдел МП и е съобщаван на данъчно

¹⁰³ Декларации №№ 6601041682/04.06.2019 г.; 6601041757/07.06.2019 г.; 6601041853/13.06.2019 г.

¹⁰⁴ Декларации №№ 6601045711/07.01.2020 г.; 6601045715 /07.01.2020 г.; 6601049324/17.07.2020 г.; 6601049455/27.07.2020 г.; 6601049484/28.07.2020 г.

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 24

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 2

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 23

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 28

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 2

¹¹⁰ Одитно доказателство № 28

задълженото лице, в съответствие с изискванията на чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ. Размерът на данъка е изчисляван автоматично от ПП, след въвеждането на количествените и качествените параметри на превозното средство. Въвеждането се осъществява от упълномощен служител, с личен профил за достъп¹¹¹.

Данъкът е определен в съответствие с размера, приет с решение от 30.01.2019 г. на общински съвет¹¹², което е в съответствие с чл. 55 – чл. 57 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г. и § 40 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗКПО (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.)¹¹³.

3.4. Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ, данъчните декларации се подават от данъчно задължените лица или от техните законни представители, а съгласно чл. 104, ал. 2 от ДОПК, промени в подадена декларация се извършват с нова декларация.

При извършената проверка е установено:

а) информацията по 14 декларации¹¹⁴, въведена в ПП, е въз основа на представени документи от данъчно задължените лица или от техните законни представители, но декларациите не са по образец, одобрен от министъра на финансите, което е в несъответствие с чл. 3, ал. 1, във вр. с чл. 54, ал. 6 от ЗМДТ и чл. 104, ал. 2 от ДОПК¹¹⁵;

б) към декларация от 2020 г.¹¹⁶, въведена в ПП, не са приложени документи, поради което не може да се извърши проверка за съответствие относно верността на декларираните обстоятелства и законосъобразното определяне на данъка¹¹⁷.

Причините за установените несъответствия са: неизпълнение на задълженията от страна на служителите при приемането на декларациите, липсата на писмено въведен ред и начин на документирание на контрола от служителите и неосъществяването на текущ контрол върху работата им от началника на отдел МП. Неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на ДОПК и ЗМДТ и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

3.5. Съгласно с чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ, лекият автомобил - собственост на лице с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, с обем на двигателя до 2 000 куб. см и с мощност до 117,64 kW се освобождава от данък. Съгласно § 20 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗМДТ, лицата с увреждания, трайно намалената работоспособност на които е установена след навършване на възрастта за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст или са навършили тази възраст в срока на решението на Трудово-експертна лекарска комисия (ТЕЛК)/Национална експертна лекарска комисия (НЕЛК), ползват правата си по този закон пожизнено независимо от определения в експертното решение срок.

През одитирания период от 32 данъчно задължените лица са подадени декларации¹¹⁸ и са освободени от заплащането на данък върху превозните средства, съразмерно на притежаваните от тях идеални части, от тях:

¹¹¹Одитно доказателство № 21

¹¹²Решение № 1764 от 30.01.2019 г.

¹¹³ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 25

¹¹⁴ Декларации №№ 6601066467/02.09.2019 г.; 660106468/02.09.2019 г.; 6601066720/11.09.2019 г.; 66010667394/03.10.2019 г.; 66010667749/14.10.2019 г.; 6601068101/24.10.2019 г.; 6601068375/06.11.2019 г.; 6601073234/15.04.2020 г.; 6601077043/09.09.2020 г.; 6601077160/08.09.2020 г.; 6601077607/24.09.2020 г.; 6601077609/25.09.2020 г.; 6601073254/29.09.2020 г.; 6601077914/06.10.2020 г.

¹¹⁵ Одитно доказателство № 29

¹¹⁶ Декларация № 6601074155/01.06.2020 г.

¹¹⁷ Одитно доказателство № 29

¹¹⁸ Декларации №№ 6601052355/23.10.2019 г.; 6601066193/02.09.2019 г.; 6601066467/02.09.2019 г.; 6601066468/02.09.2019 г.; 6601067120/25.09.2019 г.; 6601067394/03.10.2019 г.; 6601067628/10.10.2019 г.; 6601067749/14.10.2019 г.; 6601067616/15.10.2019 г.; 6601067794/16.10.2019 г.; 6601067842/17.10.2019 г.; 6601068310/31.10.2019 г.; 6601068359/04.11.2019 г.; 6601068363/04.11.2019 г.; 6601068375/06.11.2019 г.; 6601063516/11.11.2019 г.; 6601076926/02.09.2020 г.; 6601074155 /01.06.2020 г.; 6601073234/15.04.2020 г.; 6601077043/03.09.2020 г.; 6601077158/08.09.2020 г.; 6601077160/08.09.2020 г.; 6601077161/08.09.2020 г.;

а) към пет декларации¹¹⁹ не е приложена документация, която удостоверява декларираното обстоятелство, че лицето има право на пенсия за осигурителен стаж и възраст или са навършили тази възраст в срока на решението на ТЕЛК/НЕЛК, за да ползва правата си по този закон пожизнено независимо от определения в експертното решение срок. В резултат на това за 2019 г. не е начислен и съответно не е платен данък, в общ размер 48,79 лв., а за 2020 г. – 224,92 лв. в несъответствие с правната рамка по ЗМДТ, с което в общинския бюджет не са постъпили приходи в същия размер¹²⁰;

б) въведените в ПП данни по две декларации¹²¹ не отговарят на приложените към декларациите решения на ТЕЛК/НЕЛК¹²². Това обстоятелство не е оказало влияние върху общия размер на данъка. По време на одита установеното несъответствие е коригирано.

Причините за установените несъответствия при администрирането на приходите от данъка върху превозните средства са: в общината писмено не са определени ред и начин за документиране на контрола върху данните в подадените декларации, осъществяван от служителите в общинската администрация; на база идентифицираните рискове при администрирането на местните данъци не са въведени адекватни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията. В резултат на това за одитирания период по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи, в общ размер 273,71 лв.

Дейностите, свързани с администрирането на данъка върху превозните средства са осъществявани в частично съответствие с правната рамка. Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими не са съществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

4. Администриране на приходите от данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОРМД и решенията на общинския съвет¹²³.

През одитирания период от общината са приети и обработени девет бр. декларации по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (през 2019 г. - пет бр. и 2020 г. - четири бр.), които са проверени¹²⁴.

Размерът на данъка при дарение на имущество е изчисляван автоматизирано посредством ПП на база ставки заложили на основание чл. 47, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 34, ал. 1 от НОРМД¹²⁵.

4.1. Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ, данъкът се заплаща при прехвърлянето на недвижимия имот, ограничените вещни права върху недвижим имот и моторните превозни средства, данък при безвъзмездно придобиване на имущества се дължи и при придобиване на недвижими имоти и ограничени вещни права върху тях по давност към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване. Съгласно чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., нова, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), при безвъзмездно придобиване на имущество, с изключение на случаите по ал. 2,

6601069630/10.09.2020 г.; 6601067099/11.09.2020 г.; 6601077357/14.09.2020 г.; 6601077359/15.09.2020 г.; 6601075989/21.09.2020 г.; 6601077571/21.09.2020 г.; 6601077607/24.09.2020 г.; 6601077613/25.09.2020 г.; 6601078167/12.10.2020 г.

¹¹⁹ Декларации №№ 6601066193/02.09.2019 г.; 6601067120/25.09.2019 г.; 6601063516/11.11.2019 г.; 6601067099/11.09.2020 г.; 6601075989/21.09.2020 г.;

¹²⁰ Одитно доказателство № 29

¹²¹ Декларации №№ 6601067794/16.10.2019 г.; 6601077043/03.09.2020 г.

¹²² Одитно доказателство № 29

¹²³ Одитно доказателство № 2

¹²⁴ Одитни доказателства №№ 30, 31 и 32

¹²⁵ Одитно доказателство № 25

лицата, получили имущество, подават декларация за облагането му с данък и заплащат данъка в двумесечен срок от получаването му.

При извършената проверка е установено:

а) по декларация¹²⁶ за облагане с данък при придобиване на имущество за 2018 г. е подадена след двумесечния срок от безвъзмездното му придобиване, в нарушение на чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ. На лицето, декларирало дарението, не е наложена санкция по чл. чл. 127, ал. 1 от ЗМДТ, въпреки наличието на основание за това, в нарушение на чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ¹²⁷.

Причините са неизпълнението на задълженията от страна на служителите при приемането на декларациите, липсата на писмено въведен ред и начин на документиране на контрола от служителите и неосъществяването на текущ контрол върху работата им. Неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, до непостигне на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН и до пропуснати приходи за общинския бюджет;

б) през 2019 г. са приети три декларации¹²⁸ по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ за облагане с данък при безвъзмездно придобиване на имущества за 2019 г. По две¹²⁹ от тях, на 01.07.2019 г. и 30.08.2019 г. лицата са заплатили на общината данък, в общ размер 590 лв., в несъответствие с чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.)¹³⁰.

Съгласно § 12 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ДОПК (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), за имущества, придобити безвъзмездно през 2019 г., с изключение на случаите, предвидени в чл. 49, ал. 2 и ал. 4 от ЗМДТ, за които не е платен данък при придобиването им, данъчно задължените лица подават декларация за облагане с данък при безвъзмездно придобиване на имущества и заплащат данъка в срок до 31.03.2020 г. Събраната обща сума от 590 лв. за облагане с данък при безвъзмездно придобиване на имущества през 2019 г. е дължима с промяната в правната рамка от 01.01.2020 г.

Причините за несъответствията са неизпълнение на задълженията от страна на служителите при приемане на декларациите, липсата на писмено въведен ред и начин на документиране на контрола от служителите и липсата на писмено въведени контролни дейности съгласно изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.).

4.2. Дарението по декларация от 2019 г.¹³¹ не е обложено с данък, тъй като е придобито по дарение между роднини по права линия, което е в съответствие с чл. 44, ал. 6 от ЗМДТ¹³².

4.3. Основата за определяне на данъка е оценката на имуществото в левове към момента на прехвърлянето и е в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗМДТ¹³³.

4.4. Съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, невнесените в срок данъци се събират заедно с лихвите по ЗЛДТДПВ.

При извършената проверка е установено:

а) по една декларация¹³⁴, данъкът за 2018 г. не е платен в двумесечния срок, определен в чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ и на данъчно задълженото лице е начислена лихва в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ¹³⁵;

¹²⁶ Декларация № 6601000019 от 10.02.2019 г.

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 31 и 32

¹²⁸ Декларации №№ 6601000020 от 20.06.2019 г.; 6601000021 от 20.06.2019 г.; 6601000022 от 30.08.2019 г.

¹²⁹ Декларации №№ 6601000020 от 20.06.2019 г.; 6601000022 от 30.08.2019 г.

¹³⁰ Одитни доказателства №№ 31 и 32

¹³¹ Декларация № 6601000023 от 17.09.2019 г.

¹³² Одитно доказателство № 31

¹³³ Одитно доказателство № 31

¹³⁴ Декларация № 6601000019 от 10.02.2019 г.

¹³⁵ Одитно доказателство № 31

б) служителят въвел в ПП данни по декларация от 2020 г.¹³⁶, е въвел дата на придобиване 19.02.2019 г., вместо 19.02.2020 г. В резултат на това на данъчно задълженото лице е начислена недължима лихва по чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, в размер 18,40 лв., която е платена¹³⁷.

Причините за несъответствията са неизпълнение на задълженията от страна на служителите при приемане на декларациите, липсата на писмено въведен ред и начин на документирание на контрола от служителите и липсата на писмено въведени контролни дейности съгласно изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.).

През одитирания период дейността администриране на данъка при придобиване на имуществата по дарение е в частично съответствие с действащата правна рамка. Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са 608,40 лв. и не са съществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

5. 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 общината¹³⁸.

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

5.1. През одитирания период видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите по населени места и честотата на сметосъбирането и сметоизвозване са определени със заповеди от 29.10.2018 г. и 29.10.2019 г. на кмета на общината, в съответствие с изискването на чл. 63, ал. 2, предложение първо от ЗМДТ¹³⁹.

Заповедите на кмета на общината не са публикувани на интернет страницата на общината, с което не е осигурена публичност, в несъответствие с чл. 63, ал. 2, предложение второ от ЗМДТ¹⁴⁰.

Причините са липсата на писмено въведен ред и начин на администриране на таксата за битови отпадъци и липсата на писмено въведени контролни дейности.

5.2. През одитирания период размерът на таксата е определен съответствие с чл. 67 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.) и чл. 20, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ¹⁴¹.

Размерът на таксата е определен с решения от 19.12.2018 г. и 30.12.2019 г. на общинския съвет¹⁴² за всяка услуга по отделно и по населени места, в съответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 1.01.2004 г.), като определените ставки за облагане са въведени в ПП¹⁴³.

Данъчно задължените лица са уведомени от община за дължимата от тях такса за съответния период и за сроковете за плащане, в съответствие с изискването на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.)¹⁴⁴.

¹³⁶ Декларация № 6601000024 от 15.04.2020 г.

¹³⁷ Одитни доказателства №№ 31 и 32

¹³⁸ Одитно доказателство № 6

¹³⁹ Одитно доказателство № 34

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 33

¹⁴¹ Одитни доказателства № 6 и 34

¹⁴² Решения №№ 1726 от 19.12.2018 г. и 39 от 30.12.2019 г. на общинския съвет

¹⁴³ Одитно доказателство № 25

¹⁴⁴ Одитни доказателства № 4 и 5

5.3. С решение от 19.12.2018 г. на общинския съвет¹⁴⁵ е приета план-сметка за разходите за 2019 г., в общ размер 3 857 977 лв. С решение от 30.12.2019 г. на общинския съвет¹⁴⁶ е приета план-сметка за разходите за 2020 г., в общ размер 4 627 917 лв.¹⁴⁷

План-сметките по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.) са съобразени с настъпилите промени в приходите и разходите през предходната година, както и с промяната в броя на имотите, подлежащи на облагане.

5.4. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор са проверени 40 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2019 г. – 20 бр. и 2020 г. – 20 бр.) и е установено¹⁴⁸:

а) по декларация от 2020 г.¹⁴⁹ в ПП е въведена по-малка притежавана идеална част от поземлен имот на данъчно задължено лице, отколкото е реално притежаваната съгласно приложен документ за собственост от 26.06.2019 г., с което за 2020 г. е начислена и платена такса за битови отпадъци с 0,33 лв. по-малко¹⁵⁰;

б) по декларация от 2020 г.¹⁵¹ в ПП е въведена по-малка притежавана идеална част от поземлен имот на данъчно задължено лице, отколкото е реално притежаваната съгласно приложен документ за собственост от 16.12.2020 г.;

в) по декларация от 2020 г.¹⁵² в ПП са въведени имотите в населено място, което не съответства на това от документ за собственост от 27.11.2020 г. Това обстоятелство влияе върху данъчната оценка на имотите по партидата¹⁵³, тъй като тя се изчислява автоматизирано от ПП на база коефициенти съгласно чл. 4 от Приложение № 2 от ЗМДТ и съответно върху определяне на размера на таксата за битови отпадъци, който се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти на граждани съгласно чл. 19, ал. 1 и чл. 20 от ЗМДТ.

За одитирания период, несъответствията, посочени в букви „б“ и „в“, няма отклонение в размера на таксата за битови отпадъци, защото по тези две декларации¹⁵⁴ облагането е от 01.01.2021 г., но през 2021 г. и следващите години това ще влияе, тъй като таксата за битови отпадъци ще се начислява на лице, което не е данъчнозадължено съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ и съответно няма да се облага данъчнозадължено лице¹⁵⁵;

5.5. За освобождаване от такса за битови отпадъци/сметосъбиране и сметоизвозване/ поради неизползване на имота през цялата година на основание чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) през 2019 г. са подадени 3 546 бр. декларации и през 2020 г. – 4 442 бр. и всички лица са освободени¹⁵⁶.

През одитирания период от служителите на общинската администрация не са извършвани проверки за установяване верността на декларираните обстоятелства от лицата, подали декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци за имотите, които няма да се ползват през цялата година¹⁵⁷.

Причините са липсата на писмено въведен ред и начин на администриране на таксата за битови отпадъци и липсата на писмено въведени контролни дейности съгласно изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.). Неупражняването на контрол от и върху

¹⁴⁵ Решение № 1726 от 19.12.2018 г.

¹⁴⁶ Решение № 39 от 30.12.2019 г.

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 34

¹⁴⁸ Одитни доказателства №№ 24, 26 и 27

¹⁴⁹ Декларация № 6601049190/13.07.2020 г.

¹⁵⁰ Одитни доказателства №№ 24 и 27

¹⁵¹ Декларация № 6601052170/18.12.2020 г.

¹⁵² Декларация № 6601051995/10.12.2020 г.

¹⁵³ № 6601Н70593

¹⁵⁴ Декларации №№ 6601052170/18.12.2020 г. и 6601051995/10.12.2020 г.

¹⁵⁵ Одитни доказателства №№ 24 и 27

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 23

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 8

работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, до непостигне на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

5.6. Процесът на администриране на приходите от такса за битови отпадъци, в т.ч. заплащането на таксата, е идентичен с този за данъка върху недвижимите имоти и за внесената изцяло такса за битови отпадъци до 30 април на текущата година е направена 5 на сто отстъпка, в съответствие с чл. 23, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ.

За невнесената в срок такса съответно на първа вноса до 30 юни и за втора вноса до 31 октомври на текущата година е начислявана лихва за просрочие, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ¹⁵⁸.

През одитирания период дейностите, свързани с администриране на такса битови отпадъци, са осъществени в частично несъответствие с правната рамка. Установените несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

6. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост

През одитирания период данъчно задълженото лице – Община Асеновград притежава 583 бр. сгради - общинска собственост¹⁵⁹.

При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор е извършена е проверка за съответствие при администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост и са проверени 50 бр. имоти (2019 г. – 25 бр. и 2020 г. – 25 бр.)¹⁶⁰.

6.1. Деклариране на имотите - общинска собственост

6.1.1. За 10 сгради¹⁶¹, придобити преди одитирания период, от данъчно задълженото лице – общината, не са подадени данъчни декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, въпреки наличие на основание за това. В резултат на това за одитирания период не са определени/начислени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - частна общинска собственост и такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост.

При одита не може да бъде определена конкретната сума на установеното несъответствие, тъй като за нуждите на данъчното облагане ПП следва да генерира данъчна оценка съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

Причините са липса на писмено въведени правила за администриране на местни данъци и такси по отношение на имотите - общинска собственост; липсата на комуникация между различните структури в общинската администрация. От старши счетоводител от отдел „Счетоводно обслужване“ не е изпълнено задължението, определено в длъжностната му характеристика, за изготвяне на декларации по чл. 14 от ЗМДТ и представянето им в отдел МП, както и коригиращи при настъпване на промени¹⁶².

6.1.2. Към 31.12.2019 г. от общината са декларирани 31 имота - публична общинска собственост и 12 имота – частна общинска собственост по 23 партии от проверените имоти.

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 24

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 35

¹⁶⁰ Одитни доказателства № 36, 37 и 38

¹⁶¹ Имоти: Сграда на център за настаняване от семеен тип; Училищна двуетажна сграда в Тополово; Училище в село Конуш; Сграда месокомбинат 00702.530.236.23; 4 бр. жилища в бр.4/8 и 6/8 преустройство ЦДГ Зорница; Двуетажна здравна служба с изба с. Долно Воден; Вила в с. Малево

¹⁶² Одитно доказателство № 18

Към 31.12.2020 г. са декларирани 32 имота - публична общинска собственост и 25 имота – частна общинска собственост по 20 партии¹⁶³.

При извършената проверка е установено:

а) имот– частна общинска собственост¹⁶⁴ и три имота – публична общинска собственост¹⁶⁵ са премахнати, а за три имота¹⁶⁶ – частна общинска собственост и три имота¹⁶⁷ – публична общинска собственост са съставени нови актове за частна общинска собственост.

Посочените имоти са декларирани и информацията е въведена в ПП, но промяната в предназначението или на друго обстоятелство, имащо значение за определяне на данък върху недвижимите имоти или такса за битови отпадъци, както и преминаване на недвижимите имоти от облагаеми в необлагаеми не е декларирано по реда на чл. 14, ал. 5 и чл. 16, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) и във връзка с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.). При одита не може да бъде определена конкретната сума на установеното несъответствие, тъй като премахнатите и преактуваните имоти са част от партии в ПП, ведно с други общински имоти;

б) отчетната стойност, върху която са изчислени дължимите данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 58 имота - общинска собственост (през 2019 г. за 26 от проверените имоти¹⁶⁸ и за 2020 г. – за 32 имота¹⁶⁹) не е актуализирана в ПП във връзка с изменението – общото ѝ увеличение в счетоводните регистри на общината.

Не са спазени изискванията за деклариране на обстоятелствата със значение за определяне на данък върху недвижимите имоти и на такса за битови отпадъци в несъответствие с на чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.) и във връзка с чл. 21, ал.1 от ЗМДТ и чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.95 от 2009 г.).

В резултат на това за 2019 г. е начислен данък върху недвижимите имоти за имоти – частна общинска собственост в по-малък размер 2 770 лв. от следващата се и за 2020 г. – 395,46 лв. За 2019 г. е начислена такса за битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост в по-малък размер 13 362,73 лв. от следващата се и за 2020 г. – 2 784,25 лв.; за 2019 г. е начислена такса за битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост в по-малък размер 5 167,59 лв. от следващата се и за 2020 г. – 29 629,90 лв.;

¹⁶³ Одитни доказателства № 36, 37 и 38

¹⁶⁴ Обект от 31 кв. м. по АЧОС № 2056/2016 г.

¹⁶⁵ Три имота сгради №№ 00702.511.178.1; 00702.511.178.3 и 00702.511.178.4 по АПОС/6065/2016

¹⁶⁶ За имотите по АЧОС № 95/2005 г. са съставени нови АЧОС №№ 6844; 6845 и 6846, вписани в СВ на 14.08.2019 г.;

¹⁶⁷ За част от имот по АПОС № 5961/2015 през 2019 г. са съставени АЧОС №№ 6842/05.08.2019 г. и 6843/05.08.2019 г.; за сгради №№ 00702.514.415.4 и 00702.514.415.5 по АПОС № 6336 са съставени отделни АЧОС №№ 6638 и 6639 от 18.04.2018 г.

¹⁶⁸ Дом на съвета-нова сграда; Сграда библиотека – нова сграда; Спортна зала; Дом на съвета-стара сграда; Сграда-читалище Зет. Родолубие; Сграда РП Асеновец - ПИ 00702.528.88 с земя и др. нежилищна сграда с площ 31 кв. м.; Сграда с кад. № 00702.515.426.2 и нежилищна сграда 81 кв. м.; Ново крило-2ри етаж и 2ри ет. Джипита; Сграда бивше училище Червен и обект 13 кв. м.; Самостоятелен обект в сграда с кад. № 06029.502.946.2.5; Културен дом – Нареченски бани; Сграда училище –Нареченски бани; Изложбена зала; Сграда битов комбинат А-Д с земя; Сграда с КИ № 99088.503.289.1; Сграда ново кметство-Мулдава/ здр. служба/; Клуб-пенсионера; Сграда детска ясла 1; Сграда с кад. № 00702.511.178.9; Сграда 00702.511.178.10

¹⁶⁹ Сгради за фино механично пречистване Total сграда КИ 99087.2.29.1, КИ 99087.2.29.2, КИ 99087.2.29.3, КИ 99087.2.29.4, КИ 99087.2.29.5, КИ 99087.2.29.6, КИ 99087.2.29.7, КИ 99087.2.29.8, КИ 99087.2.29.9, КИ 99087.2.29.10; Сгради с № 00702.514.415.1 с застроена площ от 392 кв. м. на 3 етажа, жилищна сграда – еднофамилна, 00702.514.415.3, 00702.514.415.4, 00702.514.415.5, 00702.514.415.6, 00702.514.415.7, 00702.514.415.8; Палентологичен музей; Сграда 2ри ет. Джипита, ново крило ет.2; Земя и сграда читалище Леново и два селскостопански обекта; Хангар със съблекалня; Дом на съвета Бачково; Самостоятелни обекти в сгради с КИ №№ 00702.518.90.1.3, 00702.518.90.1.1, 00702.518.90.1.2; Административна сграда РЦ Депо; Битов комбинат Нареченски бани

в) за имот- публична общинска собственост¹⁷⁰ в ПП е въведена площ 32 341 кв.м. вместо 3 231 кв.м. В резултат на това е начислена такса за битови отпадъци в по-голям размер с 2 759,63 лв. По време на одита несъответствието е отстранено¹⁷¹.

Причините за установените нарушения/несъответствия с правната рамка са липса на писмено въведени правила за администриране на местни данъци и такси по отношение на имотите - общинска собственост; липсата на комуникация между различните структури в общинската администрация; неизпълнение на задълженията от старши счетоводител от отдел „Счетоводно обслужване“¹⁷².

Декларирането на имотите - общинска собственост е осъществено в частично съответствие с правната рамка.

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

6.2.1. За 2019 г. за всички проверени имоти - частна общинска собственост е начислен и от общината е платен данък върху недвижимите имоти в размер 2 233,63 лв. За 2020 г. начисления и платения данък е 2 033,02 лв., от тях 419,50 лв. за три имота - частна общинска собственост¹⁷³ са платени от ползвателя.

При извършената проверка е установено:

а) през 2020 г. четири имота - частна общинска собственост¹⁷⁴ са продадени от общината като за тях не е начислен и платен данък върху недвижимите имоти в пропорционален размер – 118,96 лв., в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

б) през 2020 г. четири имота- частна общинска собственост¹⁷⁵ не са обложени с данък върху недвижимите имоти, в размер 328,73 лв. в несъответствие с чл.11, ал. 1 от ЗМДТ¹⁷⁶.

6.2.2. За 2019 г. от всички проверени имоти - частна общинска собственост, таксата за битови отпадъци, в размер 8 906,13 лв., е начислена и платена от общината. За 2020 г. таксата е 12 212,57 лв., от тях 2 613,79 лв. за три имота - частна общинска собственост¹⁷⁷ е платена от ползвателя.

Два имота - частна общинска собственост¹⁷⁸ са продадени от общината през 2020 г. като за тях не е начислен и платен в пропорционален размер такса за битови отпадъци – 740,67 лв. в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) и във връзка с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.) и чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ¹⁷⁹.

Причините за констатираните несъответствия са липса на писмено въведени правила за администриране на местни данъци и такси по отношение на имотите - общинска собственост; липсата на комуникация между различните структури в общинската администрация.

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

За 2019 г. за проверените имоти - публична общинска собственост е начислена и от общината е платена такса в размер 63 318,39 лв., а за 2020 г. – 14 927,25 лв.¹⁸⁰.

¹⁷⁰ Земя по АПОС № 6467/2017 г. по партия № 6601F45665

¹⁷¹ Одитни доказателства №№ 36 и 37

¹⁷² Одитно доказателство № 18

¹⁷³ Имоти по партия 6601F65537

¹⁷⁴ Два имота по АЧОС № 6240/2016 г.; полумасивна сграда и земя по АЧОС № 6854/2019 г.

¹⁷⁵ ПИ 00702.518.49.1.1 земя, обект за делова дейност в сграда с площ 259.53 кв. м., нежилищен обект пл. 185,46 кв. м. и нежилищен обект пл. 77,29 кв. м.

¹⁷⁶ Одитни доказателства № 36, 37 и 38

¹⁷⁷ Имоти по партия 6601F65537

¹⁷⁸ Два имота по АЧОС № 6240/2016 г.

¹⁷⁹ Одитни доказателства № 36, 37 и 38

¹⁸⁰ Одитни доказателства № 36, 37 и 38

6.4. Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ, освобождават се от данък общините за имотите - публична общинска собственост.

През 2019 г. за 22 имота¹⁸¹ и през 2020 г. за 23 имота¹⁸², за които са съставени актове за публична общинска собственост, е начислен и платен данък върху недвижимите имоти, в общ размер 8 983,86 лв. (за 2019 г. – 6 822,96 лв. и за 2020 г. – 2 160,90 лв.). Нарушен е чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ;

б) през 2019 г. за три имота - общинска собственост¹⁸³ е начислена и платена такса за битови отпадъци в размер 6 027,22 лв., а за 2020 г. за два имота¹⁸⁴ – 2 685,40 лв. в несъответствие с чл. 18, ал. 2 от НОАМТЦУ - освободени от заплащането на такса за битови отпадъци собственици и ползватели на детски ясли, музеи, читалища и паметници на културата - общинска собственост.

В резултат на това общината е заплатена недължима такса за битови отпадъци в размер 8 712,62 лв.¹⁸⁵.

6.6. През одитирания период данъчно задължените лица по 28 бр. партии¹⁸⁶ (2019 г. - 20 бр. и 2020 г. - 8 бр.) са освободени заплащате на такса за сметосъбиране и сметоизвозване. По информация от одитирания обект имотите по тези партии са освободени от сметосъбиране и сметоизвозване поради неползване на имотите през цялата година, за което е подадена информация за това от служител на отдел „Управление на общинската собственост“, обработена от служител на отдел МП и въведена в ПП.

По време на одита от общината не е представена декларацията по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.). Поради това при одита не може да се извърши проверка за съответствие на декларираните обстоятелства и законосъобразното определяне на таксата за битови отпадъци¹⁸⁷.

Причините за установените нарушения/несъответствия с правната рамка са липса на писмено въведени правила за администриране на местни данъци и такси по отношение на имотите - общинска собственост; липсата на комуникация между различните структури в общинската администрация.

През одитирания период дейностите по администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост, и такса битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост, са в частично съответствие с правната рамка. Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са 72 994,77 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

¹⁸¹ сграда бивш ГНС; покрит пазар Асеница; Сграда с № 00702.515.426.2 - инвалиден дом с земя 2606 кв. м. и нежилищна сграда от 81 кв. м.; Подплощадно пространство-търговия; Сгради ново крило ет. 2, ново крило хемодиализа, ет.2 джипита и етаж 3; Самостоятелен обект в сграда с КИ № 06029.502.946.2.5; Културен дом – Нар. бани; Земя и две сгради с училище в Нареченски бани; Земя към сгради с кадастрален №№ 00702.511.178.9; 00702.511.178.1; 00702.511.178.3; 00702.511.178.4; 00702.511.178.10; 00702.511.178.12 и самите сгради

¹⁸² Сгради за фино механично пречистване Total сграда КИ 99087.2.29.1, КИ 99087.2.29.2, КИ 99087.2.29.3, КИ 99087.2.29.4, КИ 99087.2.29.5, КИ 99087.2.29.6, КИ 99087.2.29.7, КИ 99087.2.29.8, КИ 99087.2.29.9, КИ 99087.2.29.10; Сгради с № 00702.514.415.1 с застроена площ от 392 кв. м. на 3 етажа, жилищна сграда – еднофамилна, 00702.514.415.3, 00702.514.415.4, 00702.514.415.5, 00702.514.415.6, 00702.514.415.7, 00702.514.415.8; Сграда 2ри ет. джипита, ново крило ет.2, спешна помощ, ново крило хемодиализа и друг имот - трети етаж

¹⁸³ Читалище; изложбена зала – паметник на културата и детска ясла

¹⁸⁴ Читалище и музей

¹⁸⁵ Одитни доказателства № 36, 37 и 38

¹⁸⁶ №№ съгласно констативни протоколи №№ 7 и 8 от 23.09.2021 г.

¹⁸⁷ Одитни доказателства №№ 37,38 и 39

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

7.1. С решения от 30.01.2019 г. и 29.01.2020 г. на общинския съвет¹⁸⁸ са приети бюджетите за 2019 г. и 2020 г., а с решения от 16.12.2020 г. и 25.08.2021 г. на общинския съвет¹⁸⁹ са приети отчетите за касово изпълнение на бюджета за двете години¹⁹⁰.

Планираните приходи по бюджета за 2019 г. от данък върху недвижимите имоти са в размер 940 000 лв. и представляват 6 на сто от собствените приходи. Изпълнението на приходите е 945 244 лв. или 100,56 на сто. За 2020 г. планираните приходи са 946 000 лв. или 6,20 на сто от собствените приходи на общината, а изпълнението е 105,44 сто или 997 508 лв.

За 2019 г. планираните приходи от данък върху превозните средства са 2 400 000 лв. (15,33 на сто от собствените приходи). Изпълнението е 2 376 347 лв. или 99,01 на сто. За 2020 г. планираните приходи от данък върху превозните средства са 2 350 000 лв. (15,41 на сто от собствените приходи). Изпълнението е 2 462 950 лв. или 104,81 на сто.

По бюджета за 2019 г. планираните приходи от данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин са 1 250 000 лв. (7,98 на сто от собствените приходи). Изпълнението е 1 169 845 лв. или 93,59 на сто. За 2020 г. планираните приходи са 1 200 000 лв. (7,87 на сто от собствените приходи). Изпълнението е 1 711 066 лв. или 142,59 на сто.

Планираните приходи от такса за битови отпадъци за 2019 г. са 3 504 646 лв. или 22,38 на сто от собствените приходи. Изпълнението е 3 570 025 лв. или 101,87 на сто, а за 2020 г. са планирани 4 325 320 лв. (28,37 на сто от собствените приходи), като изпълнението е 4 372 871 лв. – 101,10 на сто¹⁹¹.

7.2. В решенията от 30.01.2019 г. и 29.01.2020 г. на общинския съвет¹⁹², с които е приет бюджета на общината за 2019 г. и 2020 г., не е одобрен размер на просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци, които се предвижда да бъдат събрани, в несъответствие с изискването на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ¹⁹³.

Причините за установеното нарушение са: недобрата координация между структурните звена в общината, отговорни за процеса по планиране и изпълнение на приходите от местни данъци и такси, както и липсата на писмено въведени контролни дейности при планирането на бюджета. В резултат на това за одитирания период е планиран по-малък размер на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, съответно не е планиран размерът на просрочените вземания от данъци и такса битови отпадъци.

7.3. За одитирания период данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци са заплащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината и по банков път, включително чрез ПОС терминал и по договори с „Изипей“ и „Български пощи“ ЕАД, в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ¹⁹⁴.

7.4. При одита е извършена проверка за съответствие на предприетите действия на общинската администрация за събиране на просрочените вземания от данък върху

¹⁸⁸ Решения №№ 1756 от 30.01.2019 г. и 72 от 29.01.2020 г. на общинския съвет

¹⁸⁹ Решения №№ 476 от 16.12.2020 г. и 831 от 25.08.2021 г.

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 40

¹⁹¹ Одитно доказателство № 40

¹⁹² Решения №№ 1756 от 30.01.2019 г. и 72 от 29.01.2020 г. на общинския съвет

¹⁹³ Одитно доказателство № 41

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 42

недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци с правната рамка.

7.4.1. Съгласно чл. 107, ал. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ, когато задължението не е платено в срок се съставя АУЗД и се изпращат писмени съобщения за размера на задълженията. Съгласно чл. 182, ал. 2 и ал. 3 от ДОПК, ако задължението не бъде изпълнено в законоустановения срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, органът, установил вземането може да уведоми длъжника. В случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение, органът, установил вземането, може и: да постави на видно място в съответната администрация съобщение за длъжниците, не платили в срок задълженията си; да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжници.

При одита е установено:

а) през 2019 г. от общинската администрация са изпратени 15 254 покани/съобщения за доброволно изпълнение на просрочени задължения по чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК, а през 2020 г. – 12 777 покани/съобщения¹⁹⁵;

б) на видно място в сградата на общинската администрация не са поставяни съобщения за длъжниците за местни данъци и такса за битови отпадъци¹⁹⁶. Чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване не са разгласявани списъци на длъжници с неуредени публични задължения, включително техния размер, когато общото задължение надвишава 5 000 лв.;

в) през 2019 г. по чл. 107, ал. 3 от ДОПК са съставени 249 бр. АУЗД за 1 217 554 лв. и от тях са събрани 145 530 лв. (12 на сто). През 2020 г. на това основание са съставени 372 бр. АУЗД за 1 847 844 лв. и от тях са събрани 24 562 лв. (1,3 на сто)¹⁹⁷.

7.4.2. Към 01.01.2019 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 616 824 лв., за данък върху превозните средства – 1 567 481 лв. и за такса за битови отпадъци – 2 819 62 лв. През 2019 г. са образувани изпълнителни производства за принудително събиране на вземания по чл. 220 от ДОПК, по 183 преписки с просрочени задължения, в общ размер 120 233 лв., от които са събрани 49 210 лв. (41 на сто).

Към 01.01.2020 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 663 918 лв., за данък върху превозните средства – 1 643 277 лв. и за такса за битови отпадъци – 2 802 785 лв. През 2020 г. са образувани изпълнителни производства за принудително събиране на вземания по чл. 220 от ДОПК, по 165 преписки с просрочени задължения, в общ размер 568 036 лв., от които са събрани 47 681 лв. (8,4 на сто)¹⁹⁸.

7.4.3 През одитирания период не са възлагани и извършвани ревизии и проверки за установяване на факти и обстоятелства от значение за задълженията за данъци и ревизии за определяне на задълженията за местни данъци и такса битови отпадъци, за които общината е компетентна, в несъответствие с чл. 110, ал. 1 от ДОПК, което е предпоставка за увеличаване размера на несъбраните вземания¹⁹⁹.

7.4.4. През одитирания период са постъпили три искания от две юридически и едно физическо лице за отсрочване или разсрочване на данъчни задължения и местни такси по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ и чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ²⁰⁰.

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 43

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 44

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 43

¹⁹⁸ Одитни доказателства №№ 43 и 45

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 44

²⁰⁰ Одитно доказателство № 46

През 2019 г. от кмета на общината са дадени две разрешения за разсрочване, в общ размер 27 284 лв. (главница и лихва), а през 2020 г. – едно разрешение за отсрочване, в размер 58 172 лв.²⁰¹.

При извършена проверка на разрешенията за разсрочване и отсрочване е установено²⁰²:

а) към подадените три искания от данъчно задължени лица за разсрочване/отсрочване по чл. 183, ал. 1 от ДОПК не са приложени доказателства по чл. 183, ал. 8 от ДОПК.

Сключени са две споразумения между данъчно задължените лица и кмета на общината за разсрочване на местни данъци и такси с погасителен план, в общ размер 27 284 лв. и едно споразумение за отсрочване, в размер 58 172 лв., без да са изпълнени изискванията на чл. 183, ал. 2 и чл. 185, ал. 2 от ДОПК²⁰³;

б) разрешенията са издадените от кмета на общината, в съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 7 и чл. 96 от ЗМДТ;

в) съгласно чл. 183, ал. 4 от ДОПК, при неизпълнение на падежа, съответно на две вноски съгласно погасителния план, дължимите суми стават незабавно изискуеми заедно със законната лихва от датата на даденото разрешение.

През 2019 г. от данъчно задължено лице – физическо лице, не са внесени две вноски на падежа, в размер 320 лв., в нарушение на подписаното споразумение за разсрочване с кмета на общината и той е отменил правото на разсрочване. Преписката е изпратена на частен съдебен изпълнител за образуване на изпълнително производство за принудително събиране на публични общински вземания;

г) споразумение с юридическо лице за отсрочване, сключено през 2020 г., е в процес на изпълнение, което продължава след 31.12.2020 г.;

д) за одитирания период събраните суми са в размер 23 554 лв. или 28 на сто от общия размер на разсрочените или отсрочените задължения за двете години от одитирания период²⁰⁴.

Причина за установените несъответствия е липсата на писмено въведени правила и процедури, съдържащи контролни дейности във връзка с установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и таксата за битови отпадъци.

7.4.5 На основание чл. 173 от ДОПК, от общината са отписани вземания за местни данъци и такса за битови отпадъци, за които е изтекъл давностния срок по чл. 171, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК²⁰⁵:

а) през 2019 г. отписаните вземания са 13 546,85 лв., дължими преди 01.01.2014 г. от 243 данъчно задължени лица, от тях 2 122,97 лв. за данък върху недвижимите имоти, 8 447,50 лв. за такса за битови отпадъци и 2 976,38 лв. за данък върху превозните средства;

б) през 2020 г. отписаните вземания са 61 595,53 лв., от тях дължими към 01.01.2015 г., а преди този период 60 726,32 лв. от 620 данъчно задължени лица (4 721,75 лв. за данък върху недвижимите имоти, 32 442,02 лв. за такса за битови отпадъци и 24 431,76 лв. за данък върху превозните средства)²⁰⁶.

При проверката е установено, че на всички данъчно задължени лица са изпращани покани за доброволно изпълнение²⁰⁷.

В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили 75 142,38 лв., представляващи вземания от данъци, такси и законна лихва за просрочие²⁰⁸.

Причините за отписването на вземанията в значителен размер са свързани с непредприемането на всички законовоопределени действия срещу длъжниците,

²⁰¹ Одитно доказателство № 46

²⁰² Одитни доказателства №№ 47 и 48

²⁰³ Одитни доказателства №№ 47 и 48

²⁰⁴ Одитни доказателства №№ 46 и 48

²⁰⁵ Одитно доказателство № 43

²⁰⁶ Одитно доказателство № 43

²⁰⁷ Одитно доказателство № 43

²⁰⁸ Одитно доказателство № 43

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

7.5. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор е извършена проверка на партии с просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци - 50 бр. (към 01.01.2019 г. - 20 бр. и към 01.01.2020 г. - 30 бр.) и с просрочени задължения за данък върху превозните средства - 50 бр. (към 01.01.2019 г. - 20 бр. и към 01.01.2020 г. - 30 бр.).

7.5.1. Просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци²⁰⁹:

а) по проверяваните партии просрочените вземания към 01.01.2019 г. от данък върху недвижимите имоти са общо 99 869,70 лв. (главница и лихви), а към 01.01.2020 г. – 230 839,93 лв. (главница и лихви). Просрочените вземания към 01.01.2019 г. от такса за битови отпадъци са общо 605 899,08 лв. (главница и лихви), а към 01.01.2020 г. – 551 797,81 лв. (главница и лихви);

б) просрочените вземания са възникнали през периода 2005-2019 г. вкл.;

в) по две партии с просрочени задължения към 01.01.2019 г. на данъчно задължените лица не са съставени АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за съобщаване на данъчното задължение за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, а към 01.01.2020 г. - на 12 лица, при наличие на основание за това;

г) два АУЗД²¹⁰ по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК са обжалвани пред Административен съд като по тях през одитирания период няма решения;

д) през одитирания период спрямо 18 данъчно задължени лица с просрочени задължения (към 01.01.2019 г. - пет лица и към 01.01.2020 г. - 13 лица) не са предприети действия за уведомяване за последиците и възможните действия по събирането на вземането и уведомяване на съответните органи по чл. 182, ал. 2 от ДОПК;

е) по две партии, с влезли в сила АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за събиране на просрочените вземания от общината не са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство, в несъответствие с чл. 220, ал. 1 от ДОПК, което показва, че процедурата е изпълнена формално;

ж) от образуваните общо 54 изпълнителни производства, по 26²¹¹ от тях общината не е поискала извършването на изпълнителни действия в продължение на две години, в несъответствие с чл. 433, ал. 1, т. 8 от ГПК, което показва, че процедурата е изпълнена формално;

з) от образуваните едно изпълнително дело²¹² е прекратено с писмо от частен съдебен изпълнител от 09.06.2015 г. поради това, че вземането на вискателя Общината Асеновград не е включено в списъка на предявените вземания на кредитори, изготвен от синдика и одобрен от Окръжния съд по несъстоятелността съгласно чл. 688, ал. 1 от Търговския закон (ТЗ), във връзка с чл. 685, ал. 1 и чл. 739 от ТЗ.

²⁰⁹ Одитни доказателства №№ 44, 49 и 50

²¹⁰ №№ 34/19.05.20 г. и 229/02.12.2019 г.

²¹¹ ИД №№ 20138240400085; 20158240401659; 20128240401976; 20158240401648; 20188200401430; 20138240400086; 20148240402455; 20158240402241; 20108240401400; 20138240400467; 20188240403040; 20158240401650; 20128240401970; 20108240401322; 20188240403059; 20148240401439; 20158240401638; 20138240402656; 20148240402516; 20178240401841; 20188200401017; 20158240401624; 20188240403020; 20128240401949; 20178240400344; 20158240403728

²¹² № 20128240400634

Две изпълнителни дела²¹³ са спрени с писмо от частен съдебен изпълнител от 19.11.2017 г., тъй като вземането на вискателя Община Асеновград е включено в списъка на предявените и приети вземания на кредитори, изготвен от синдика и одобрен от Окръжния съд по несъстоятелността;

з) от общината е поискано прекратяване по две изпълнителни дела²¹⁴ поради преизчисляване на задълженията и обявяването им за недължими;

и) по реда на чл. 183 - чл. 187 от ДОПК не са разсрочвани задълженията;

й) в резултат на предприетите действия за принудително събиране на просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти събраната сума е 114 922,96 лв. (главница и лихви). През 2021 г. от данъчно задължено лице са внесени 147,23 лв. без да са предприети принудителни действия към него. Общо са събрани 115 070,19 лв.

Събраната сума в резултат на предприетите действия за принудително събиране на просрочените вземания за такса за битови отпадъци в размер 111 449,77 лв. (главница и лихви). През 2021 г. от данъчно задължено лице са внесени 541,92 лв. без да са предприети принудителни действия към него. Общо са събрани 111 991,69 лв.

От общо образуваните 54 изпълнителни дела, по три²¹⁵ от тях от длъжниците са внесени изцяло дължимите сумите.

7.5.2. Просрочени задължения за данък върху превозните средства²¹⁶:

а) към 01.01.2019 г. просрочените вземания по партидите, включени в извадката са 135 410,77 лв. (главница и лихви), а към 01.01.2020 г. – 192 182,82 лв. (главница и лихви);

б) просрочените вземания са възникнали през периода 2005-2019 г. вкл.;

в) по четири партии с просрочени задължения към 01.01.2019 г. не са съставени АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за съобщаване на данъчното задължение за данък върху превозните средства, и към 01.01.2020 г. – по 18 партии, при наличие на основание за това;

г) през одитирания период към 24 данъчно задължени лица с просрочени задължения (към 01.01.2019 г. – 5 лица и към 31.12.2020 г. - 19 лица) не са предприети действия за уведомяване за последиците и възможните действия по събирането на вземането и уведомяване на съответните органи по чл. 182, ал. 2 от ДОПК. На видно място не са поставяни съобщения за длъжниците, неплатили в срок задълженията си и чрез бюлетин/средствата за масова информация не са разгласявани списъци на длъжници с неуредени публични задължения, включително техния размер, когато общото задължение надвишава 5000 лв., каквато възможност е дадена в чл. 182, ал. 3 от ДОПК;

д) по партидите на две данъчно задължени лица, с влезли в сила АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за събиране на просрочените вземания от общината, не са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство, в несъответствие с чл. 220, ал. 1 от ДОПК, което показва, че процедурата е изпълнена формално;

е) от образуваните общо 54 изпълнителни производства, по 26²¹⁷ от тях общината не е поискала извършването на изпълнителни действия в продължение на две години, в несъответствие с чл. 433, ал.1, т.8 от ГПК, което показва, че процедурата е изпълнена формално;

²¹³ № 20138240400043 и 20148240402553

²¹⁴ №№ 20108240401199 и 20198240401496

²¹⁵ ИД №№ 20158240403860 и 20207580400399; 20168240401710

²¹⁶ Одитни доказателства №№ 44, 49 и 50

²¹⁷ ИД №№ 20158240401659; 20178240400516; 20128240400695; 20148240401443; 20158240403651; 20108240401352; 20138240400758; 20168240400911; 20108240401302; 20138240400042; 20168240403223; 20138240400088; 2016824042313; 20138240400368; 20168240402434; 20158240403608; 20108240400800; 20128240401238; 20128240401242; 20168240400891; 20128240400649; 20138240400067; 20168240400889; 20168240400644; 20108240401384; 20128240400638; 20168240400941; 20138240402663; 20168240403224

- ж) общината е поискала прекратяване по едно изпълнително дело²¹⁸ поради приизчисляване на задълженията и обявяването им за недължими;
- з) по реда на чл. 183 - чл. 187 от ДОПК не са разсрочвани задълженията;
- и) в резултат на предприетите действия за принудително събиране на просрочените вземания е събран данък върху превозните средства в размер 17 148,25 лв. (главница и лихви).

Причините за установените несъответствия при събирането на просрочени вземания за данъци и такса за битови отпадъци са: липса на вътрешни правила относно реда за събиране на просрочени вземания; неосъществяването на контрол върху работата на служителите от отдел МП. От служителите на отдел МП не са изпълнени ефективно задълженията за организиране на доброволното изпълнение на данъчните задължения и тези от такса за битови отпадъци, определени в длъжностните им характеристики. От началник на отдел МП не са съставени актове за възлагане събирането на публични вземания към частни съдебни изпълнители, не и осъществяван контрол, включващ получаване на информация за извършените от съдебен изпълнител действия по събиране на вземания и поддържане в актуално състояние данъчните сметки на задължените лица, с което не са изпълнени Заповеди № А-65 от 17.01.2017 г. (отм.) и № А-454 от 09.03.2020 г. на кмета на общината²¹⁹.

През одитирания период предприетите действия за събиране на просрочени вземания от проверените данъци и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка. Действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания не са достатъчно ефективни.

Обобщена оценка за съответствието в областта на изследване:

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

Администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти, данъка върху превозните средства, данъка при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци е в частично съответствие с правната рамка. Дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – частна общинска собственост и такса битови отпадъци за имотите – публична общинска собственост са в частично съответствие с правната рамка. Планирането на приходите от местните данъци и такси е в несъответствие с изискванията на ЗПФ. Действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания не са ефективни.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в размер 245 857,47 лв. (освободени данъчно задължени лица от такса за битови отпадъци, подали декларация през текущата година - 539,03 лв.; неначислен и неплатен данък върху превозните средства – 273,71 лв.; събран недължим данък придобиване на имущества и лихва – 608,40 лв.; неначислени и неплатени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти - общинска собственост поради неактуализирана отчетна стойност или други обстоятелства от значение за размера им - 55 298,29 лв.; платен данък върху недвижимите имоти за имоти - публична общинска собственост – 8 983,86 лв.; платена недължима такса за битови отпадъци за имоти - общинска собственост - 8 712,62 лв.; сключени споразумения между данъчно задължените лица и кмета на общината за разсрочване/отсрочване на местни данъци и такси с погасителен план/падеж в несъответствие с ДОПК – 85 456 лв.; отписани по давност вземания - 75 142,38 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и

²¹⁸ № 20217580400017

²¹⁹ Одитни доказателства №№ 9, 16 и 44

смисъл (контекст). СФУК при администрирането на местните данъци и такси е неефективна.

II. Разходи за външни услуги и разходи за храна

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Асеновград (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ)

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е приета с Решение № 1303 от 12.02.2014 г., изм. с Решение № 640 от 26.10.2016 г. на общинския съвет²²⁰. Наредбата е оповестена на интернет – страницата на общината²²¹.

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

1.1.1. В чл. 35, ал. 3 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е определено, че текущи разходи за местни дейности не може да се финансират за сметка на поемането на дългосрочен дълг от общината, което не е съобразено с отмяната на аналогичен текст в чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (отм. ДВ, бр. 91 от 2017 г.).

1.1.2. Съгласно чл. 129, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, може да се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок един месец от приключването на разплащанията, но не по-късно от 20 декември.

Съгласно чл. 37, ал. 1 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, общината възстановява в държавния бюджет неусвоените средства от целеви трансфери в срок до 31 януари на следващата бюджетна година, което е в несъответствие с чл. 129, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като през 2019 г. в общината няма неусвоени трансфери от централния бюджет, а през 2020 г. от неусвоените средства за овладяване и преодоляване на последствията от бедствията са възстановени 4 519 лв., което е в съответствие с чл. 30, ал. 4 от ПМС № 344 от 19.12.2019 г., но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на неусвоени трансфери през следващи отчетни периоди, може да бъдат проявени.

1.1.3. Съгласно чл. 129, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), постъпилите по бюджета на общината трансфери за обща субсидия за финансиране на делегираните от държавата дейности, местни дейности - обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища, и целевата субсидия за капиталови разходи, не се възстановяват и може да се разходват за същите цели и през следващите бюджетни години.

Съгласно чл. 37, ал. 2 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, постъпилите по бюджета на общината средства от целеви субсидии за капиталови разходи, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок до 20 декември, което е в несъответствие с чл. 129, ал. 2 от ЗПФ.

²²⁰ Одитно доказателство № 51

²²¹ <https://www.asenovgrad.bg/bg/naredbibg-1>

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на неусвоени средства от целева субсидия за капиталови разходи през следващи отчетни периоди, може да бъдат проявени.

1.1.4. Текстът на чл. 38д, ал. 4 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, не е актуализиран и е в несъответствие с изменението на чл. 130д, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.) по отношение на срока за издаване на решение на общински съвет за определяне срока на процедурата и плана за финансово оздравяване, който е 20-дневен срок от провеждане на публичното обсъждане, а в чл. 38д, ал. 4 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е 7-дневен²²².

Останалите разпоредби на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, свързани със съставянето, приемането, изпълнението и отчитането на общинския бюджет са в съответствие със ЗПФ.

Причините за установените несъответствия на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ със ЗПФ са липсата на писмено въведен ред и конкретни длъжностни лица, отговорни за извършване периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет; неизпълнение на задължението, определено в УПОА²²³, отдел „Правен“/ПНООП да дава задължително становище по законосъобразността на проектите на актове и решения на общинския съвет, в т.ч. и по подзаконовите актове на общинския съвет (наредбите).

През одитирания период Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично съответствие със правната рамка.

1.2. Вътрешни актове

1.2.1. Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Асеновград (ВПРУЦОП)

В съответствие с изискването на чл. 244 от ЗОП условията и реда за възлагане на обществени поръчки са определени във ВПРУЦОП, утвърдени със Заповед № А-1728 от 31.10.2017 год. на кмета на общината, които се прилагат от 01.11.2017 г. ВПРУЦОП са публикувани в профила на купувача на интернет страницата на Община Асеновград²²⁴.

С ВПРУЦОП е определено оперативното взаимодействие в сферата на приложение на всички видове възлагателни способи за възлагане на обществени поръчки, предвидени в чл. 20 от ЗОП, независимо от източника на финансиране.

1.2.1.1. ВПРУЦОП съдържат разпределение на задълженията между служителите и структурните единици в общината, но през 2020 г. те не са в съответствие с организационната структура на общинската администрация и функционалните характеристики на отделите, в сила от 01.03.2020 г.²²⁵ :

Съгласно ВПРУЦОП управлението на цикъла на обществени поръчки е възложено на отдел „Планиране на инвестиционни дейности, разработка на програми и проекти“ (отдел ПИДРПП).

С Решения № 158 от 27.01.2017 г. и № 22 от 11.12.2019 г. на общинския съвет е утвърдена структура на общината, съгласно която Дирекция „Правно нормиране“ (ПН), включва два отдела: отдел ПИДРПП и отдел „Правен“. Съгласно УПОА, приложим за 2019 г. и до 1.03.2020 г.²²⁶, основни функции по провеждане на обществени поръчки са възложени на отдел ПИДРПП.

²²² Одитни доказателства №№ 51 и 52

²²³ чл. 27, ал. 2 от УПОА (утвърден със Заповед А-142 от 08.02.2016 г., изм. със Заповеди № А-443 от 31.03.2017 г. и № А-2210 от 14.11.2019 г.) и чл. 28 от УПОА (утвърден със Заповед № А-337 от 20.02.2020 г.)

²²⁴ <http://op.assenovgrad.com/?q=page&idd=index>

²²⁵ Одитни доказателства №№ 10, 11, 53, 54 и 55

²²⁶ Утвърден със Заповед № А- 142 от 08.02.2016 г. , изменен и допълнен със Заповеди №№ А-443 от 31.03.2017 г. и А-2210 от 14.11.2019 г.

С Решение № 73 от 29.01.2020 г. на общинския съвет, в сила от 01.03.2020 г. е утвърдена структура на общината, в която общата и специализирана администрация са структурирани в две дирекции. В състава на Дирекция „Административно и информационно обслужване“ (АИО) е отдел ПНООП.

Съгласно УПОА²²⁷, в сила от 01.03.2020 г., основни функции по провеждане на обществени поръчки са възложени на отдел ПНООП, което не е отразено във ВПРУЦОП. Във ВПРУЦОП не са отразени и: преобразуването на дирекция „Финанси“ в дирекция „Управление на финансите“ на отдел „Бюджет“ в отдел „Бюджет и човешки ресурси“ (БЧР) и на отдел „Счетоводство“ в отдел „Счетоводно обслужване“, които осъществяват основни функции по планиране и изпълнение на обществени поръчки.

След одитирания период, със Заповед А-497 от 17.03.2021 г. на кмета на общината са утвърдени ВПРУЦОП, в сила от 17.03.2021 г., и основните отговорности по планиране, провеждане, изпълнение и обявяване на информация за обществените поръчки са в съответствие с актуалната структура и функционалните задължения на структурните звена²²⁸.

През 2020 г. са актуализирани длъжностните характеристики на служителите с отговорности в процеса по планиране, провеждане, изпълнение, отчитане на обществените поръчки: директор на дирекция АИО, директор на дирекция УФ, началници на отдели ПНООП, БЧР и СО²²⁹.

1.2.1.2. След утвърждаване на ВПРУЦОП от 2017 г. са приети 17 изменения и допълнения на ЗОП²³⁰ и четири на ППЗОП²³¹, които са приложими за одитирания период. За одитирания период ВПРУЦОП не са актуализирани в съответствие с действащата правна рамка.

1.2.1.2.1. ВПРУЦОП не са актуализирани във връзка с измененията и допълненията на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.) и ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 31.12.2019 г., в сила от 1.1.2020 г.), свързани с възлагането на обществените поръчки чрез централизираната електронна платформа:

а) съгласно чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), кандидатите и участниците се уведомяват за решенията на възложителя по ал. 1, т. 3 – т. 8, т. 10 и т. 11 в тридневен срок от тяхното издаване чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата по чл. 39а, ал. 1, към което е прикачено съответното решение, решението се смята за връчено от постъпването на съобщението на потребителския профил, което се удостоверява от платформата чрез електронен времеви печат.

Съгласно чл. 33, ал. 2 от ВПУЦОП, класираните участници, както и участниците, отстранени от участие в процедурата, се уведомяват за решението от експерт от отдел ПИДРПП по някои от способите, предвидени в ЗОП и ППЗОП. Поради това, че правилата не са актуализирани в съответствие с организационната структура на общинската администрация, отговорностите за уведомяване на участниците могат да не бъдат изпълнени;

²²⁷ утвърден със Заповед А-337 от 20.02.2020 г. на кмета на общината

²²⁸ Одитно доказателство № 56

<http://op.assenovgrad.com/?q=page&idd=pravila>

²²⁹ Одитно доказателство № 57

²³⁰ бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г., изм. и доп., бр. 102 от 22.12.2017 г., в сила от 22.12.2017 г., изм., бр. 7 от 19.01.2018 г., изм. и доп., бр. 15 от 16.02.2018 г., в сила от 16.02.2018 г., доп., бр. 17 от 23.02.2018 г., в сила от 23.02.2018 г., бр. 24 от 16.03.2018 г., в сила от 23.05.2018 г., бр. 30 от 3.04.2018 г., изм. и доп., бр. 49 от 12.06.2018 г., изм., бр. 77 от 18.09.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., доп., бр. 80 от 28.09.2018 г., в сила от 28.09.2018 г., изм. и доп., бр. 86 от 18.10.2018 г., в сила от 1.03.2019 г., изм., бр. 102 от 11.12.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., бр. 105 от 18.12.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., изм. и доп., бр. 17 от 26.02.2019 г., бр. 83 от 22.10.2019 г., в сила от 1.11.2019 г., бр. 102 от 31.12.2019 г., в сила от 1.01.2020 г., доп., бр. 23 от 14.03.2020 г., в сила от 14.03.2020

²³¹ изм. и доп., бр. 91 от 14.11.2017 г., в сила от 1.01.2018 г., изм. и доп., бр. 17 от 26.02.2019 г., в сила от 1.03.2019 г., попр., бр. 20 от 8.03.2019 г., изм. и доп., бр. 29 от 27.03.2020 г., в сила от 1.04.2020 г.

б) съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), възложителите предоставят неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 до документацията за обществената поръчка. Във ВПРУЦОП не е определен ред за предоставяне на достъп до платформата;

в) съгласно чл. 33, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г. в сила от 01.03.2019 г.), искане и предоставяне на разяснения се осъществява чрез профила на купувача. Във ВПРУЦОП не е определен ред за предоставяне на разяснения на участниците;

г) съгласно чл. 36, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г. в сила от 01.01.2020 г.), РОП представлява електронна база данни – част от платформата по чл. 39а, ал. 1, с информация за възлаганите обществени поръчки от възложителите по закона, посочени са документите, които задължително се публикуват в регистъра. Във ВПРУЦОП не е определен ред за публикуване на документите в РОП като част от платформата;

д) съгласно чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г. в сила от 01.01.2020 г.) възложителите осигуряват чрез профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1, публичност на задължителни за публикуване документи, а съгласно ал. 2 (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г. в сила от 01.01.2020 г.), документите за всяка обществена поръчка се обособяват на профила на купувача в отделна електронна преписка. ВПРУЦОП не съдържат ред за поддържане на профил на купувача като част от платформата;

е) съгласно чл. 39а (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), ал. 1 (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г. в сила от 01.11.2019 г.), възлагането на обществени поръчки, включително чрез динамична система за покупки, рамково споразумение и квалификационна система, се осъществява с електронни средства чрез използване на централизирана електронна платформа. Във ВПРУЦОП не е определен ред за възлагане на обществените поръчки чрез използване на централизираната електронна платформа;

ж) съгласно чл. 122, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г. в сила от 01.11.2019 г.) електронните документи в досието на обществената поръчка се съхраняват в платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, за срок 5 години от годината, в която е приключило изпълнението на договора или е прекратено възлагането. След изтичането на този срок те се архивират за срок пет години в съответствие със Закона за електронното управление. ВПРУЦОП не определят ред за съхранение на документи в досието на обществената поръчка в платформата по чл. 39а, ал. 1 от закона.

1.2.1.2.2. ВПРУЦОП не са актуализирани във връзка с измененията и допълненията н ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г. от 26.02.2019 г., в сила от 1.03.2019 г. и ДВ бр. бр. 29 от 2020 г., в сила от 1.04.2020 г) във връзка с:

а) съгласно чл. 47 (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г в сила от 1.11.2019 г.), ал. 1 от ППЗОП документи, свързани с участие в обществени поръчки, се подават чрез платформата съобразно правилата за нейното използване по чл. 229, ал. 1, т. 12 от ЗОП и при спазване на изискванията, поставени от възложителя. ВПРУЦОП не съдържа ред за обмен и подаване на документи чрез платформата;

б) съгласно чл.140, ал. 1, т. 11 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 1.04.2020 г.) вътрешните правила по чл. 244 от ЗОП определят реда за публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача. ВПРУЦОП не са актуализирани относно реда за публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача.

Причините за установените несъответствия на ВПРУЦОП са липсата на ред и отговорни длъжностни лица, които да осъществяват периодичен преглед и да изготвят проекти за актуализиране на вътрешните актове в съответствие с нормативните актове от по-висока степен. В резултат на това ВПРУЦОП не са актуализирани в съответствие с действащата правна рамка и не създават вътрешен ред за прилагане на ЗОП и ППЗОП, с конкретно разпределение на функции и определяне на отговорни длъжностни лица.

След одитирания период със Заповед № А-197 от 16.03.2021 г. на кмета на общината са утвърдени ВПРУЦОП, които са приведени в съответствие с правната рамка²³².

1.2.1.3. При одита е установено противоречие във вътрешните актове относно осъществяването и документирането на предварителния контрол за законосъобразност при подготовка за откриване на обществена поръчка.

Съгласно т. 42 от ВПРУЦОП, преди стартирането на подготовката на процедурата за възлагане на обществени поръчки, финансовият контролор на общината осъществява предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията. Документирането на предварителния контрол за законосъобразност на поетите задължения се извършва по реда определен в СФУК на общината.

Съгласно Раздел III, т. 4.6. от СФУК, утвърдена със Заповед № А-1466 от 16.08.2008 г., „преди поемане на задължение, т.е. преди започване на процедури за обществени поръчки или сключване на договори и друг ангажимент попълнените заявки/приложение/подлежат на проверка от отдел ФУК“.

За всички проверени при одита процедури и възлагания по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, преди стартирането на подготовката за провеждане на обществена поръчка от финансовия контролор не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност по реда на ВПУЦОП, а по реда на СФУК са изготвени заявки преди сключване на договорите поради противоречието във вътрешните актове на общината.

С приложимите през одитирания период вътрешни актове, рискът дейностите, свързани с възлагане и изпълнение на обществени поръчки да се осъществят в несъответствие с изискванията на правната рамка, не бил е минимизиран до приемливо ниво.

Със Заповед № А-519 от 22.03.2021 г. на кмета на общината, в сила от 01.04.2021 г. са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на Община Асеновград, в които несъответствието с ВПРУЦОП е отстранено²³³.

1.2.1.4. Съгласно § 131, ал. 3 от ПЗР към ЗОП (ред. ДВ, бр. 83 от 2019 г., в сила от 01.11.2019 г.; изм., бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), за обществените поръчки, чието възлагане е започнало след 31.12.2019 г., но до датата, определена в графика по ал. 1, се прилага редът за възлагане, действащ до 1.11.2019 г., като разпоредбите на чл. 6, ал. 1, чл. 14, ал. 1, т. 5 и т. 7, чл. 20, ал. 1, чл. 21, ал. 2, чл. 54, ал. 1, т. 5, буква „а“, чл. 100, ал. 3 и 12, чл. 107, т. 5 и 6, чл. 112, ал. 9 и 10, чл. 112а и чл. 149, ал. 1, т. 13 се прилагат в редакцията от 1.01.2020 г. Този ред се прилага и за сключване и изпълнение на рамковите споразумения и договорите, включително изпращане на изискуемата информация.

Съгласно ПМС № 332 от 13.12.2019 г. за приемане на график за използване на централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, задължението за използване на централизираната електронна платформа за Община Асеновград възниква от 01.04.2020 г. Съгласно § 12 от ПЗР на Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г., възложителите, за които не е възникнало задължението за прилагане на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до влизането в сила на закона, прилагат за обществени поръчки, открити до един месец след отмяната на извънредното положение, реда за възлагане, действащ до 1.11.2019 г.

Всички проверени при одита обществени поръчки са открити преди 14.06.2020 г. и неактуализирането на ВПРУЦОП от 2017 г. с цитираните изменения относно прилагане на централизираната електронна платформа не е оказало влияние на законосъобразността на провеждането им в този аспект.

ВПРУЦОП са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

²³² Одитно доказателство № 56

²³³ Одитно доказателство № 58

1.3. Вътрешни правила за въвеждане на СФУК в процеса

Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 11. от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за наблюдението и актуализирането на СФУК.

СФУК на общината е утвърдена със Заповед № 1466 от 06.08.2008 г., изм. със Заповед № А-2665 от 15.12.2014 г. на кмета на общината. Като част от СФУК са утвърдени работни инструкции (РИ): РИ „Поемане на задължение“; РИ „Предварителен контрол преди извършване на разход“; РИ „Действия при съставяне на проектобюджета“; РИ „Действия при изпълнение на бюджета“; РИ „Действия при обсъждане и приемане на проектобюджета“; РИ „Действия при актуализиране на бюджета“; РИ „Основни правила при провеждане на обществени поръчки“.

1.3.1. През одитирания период СФУК на общината не е актуализирана в съответствие с действащата организационна структура на общинската администрация, а е във връзка с структурата, утвърдена с УПОА²³⁴ от 2007 г.²³⁵ Със заповеди на кмета на общината в периода 2016-2020 г.²³⁶ са определени длъжностните лица, които изготвят заявки за поемане на задължения и искания за извършване на разходи.

1.3.2. През одитирания период вътрешните актове, част от СФУК на общината не са актуализирани²³⁷:

а) Стратегията за управление на риска, утвърдена със Заповед № А-615 от 14.04.2009 г. на кмета на общината, в сила от 13.04.2009 г., не е актуализирана, в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС.

В края на одитирания период, със Заповед № А-2288 от 22.12.2020 г. на кмета на общината е утвърдена нова Стратегия за управление на риска.

В риск-регистрите за 2019 г. и 2020 г., утвърдени от кмета на общината, са идентифицирани рискове, свързани с извършване на разходи и възлагане на обществени поръчки: рискове от провеждане на обществени поръчки и поемане на задължение и извършване на разход в нарушение на правната рамка. От общинската администрация не са идентифицирани съществени/значими рискове и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности за минимизирането им;

б) през одитирания период вътрешните актове, свързани с осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност не са актуализирани в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) във връзка с чл. 7, ал. 1, т. 11 от ЗФУКПС и методологията по финансово управление и контрол, по елементите на финансовото управление и контрол, в т.ч. Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

След одитирания период, със Заповед № А- 519 от 22.03.2021 г., в сила от 01.04.2021 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Асеновград²³⁸;

в) съгласно чл. 12, ал. 3, изречение второ от ЗФУКПС, контролните дейности, целящи намаляването на риска, следва да се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно. През одитирания период не са анализирани и актуализирани контролните дейности в несъответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС²³⁹.

²³⁴ утвърден със Заповед № 76 от 19.01.2007 г. на кмета на общината

²³⁵ Одитни доказателства №№ 55, 58 и 59

²³⁶ Заповеди №№ А- 551 от 11.04.2016 г., А-1865 от 29.10.2018 г., А-2066 от 17.10.2019 г., А-416 от 2.3.2020 г., А-2003 от 6.11.2020 г.

²³⁷ Одитни доказателства №№ 55, 58 и 59

²³⁸ Одитно доказателство № 58

²³⁹ Одитно доказателство № 55

След одитирания период са утвърдени²⁴⁰ Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението в Община Асеновград и Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Община Асеновград²⁴¹.

1.3.3 Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, възложител на обществените поръчки е кметът на общината, а съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗОП - възложителят може да определи длъжностно лице, което да организира и/или да възлага обществени поръчки.

През одитирания период със заповеди на кмета на общината са упълномощени заместник-кметове на общината да организират и да възлагат обществените поръчки²⁴².

1.3.4. През одитирания период с УПОА и длъжностните характеристики на директора на дирекция „Финанси“/УФ, началника на отдел „Бюджет“/БЧР, началника на отдел „Счетоводство“/СО, директор на дирекция „Правно нормиране“/АИО и началника на отдел „Планиране на инвестиционни дейности, разработване на програми и проекти“ (ПИДРПП)/отдел ПНООП са разпределени отговорностите, свързани с възлагане и изпълнение на обществени поръчки.

В общината са назначени финансови контролори, които следва да осъществяват финансов контрол, включващ политики и процедури, въведени от ръководството на общината²⁴³.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, ВПРУЦОП от 2017 г. и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината са в частично съответствие с действащата правна рамка и организационна структура на общинската администрация.

2. Разходи за външни услуги

През одитирания период са открити и възложени четири обществени поръчки за външни услуги: открити процедури на стойност по чл. 20, ал. 1 от ЗОП (2019 г. - една и 2020 - три); три с публични състезания на стойност по чл. 20, ал. 2 от ЗОП (2019 г. - две и 2020 - едно); една процедура на пряко договаряне, проведена през 2020 г. и шест обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (2019 г. - три и 2020 г. - три).

В резултат на проведените обществени поръчки, през одитирания период са сключени 21 бр. договора и 2 рамкови споразумения за възлагане на обществени поръчки. По сключените рамковите споразумения, за определяне на изпълнител на обществената поръчка за конкретни обекти, през одитирания период са проведени четири вътрешни конкурентни избора по ЗОП, по всеки от които е сключен договор с изпълнител²⁴⁴.

Разходите за външни услуги, чиито стойности са под праговете за провеждане на обществена поръчка са извършени чрез директно възлагане, поради по-ниската прогнозна стойност и са сключени договори, което е в съответствие с чл. 20, ал. 4 от ЗОП. През одитирания период разходите за някои услуги са доказани с първични платежни документи, поради по-ниската им стойност, което е в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП²⁴⁵.

При одита са проверени всички процедури и възлагания на обществени поръчки за външни услуги по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, които са открити и възложени през одитирания период, както и изпълнението на договорите и рамковите споразумения.

²⁴⁰ утвърдени със Заповеди № А-502 от 16.03.2021 г. и № А-501 от 16.03.2021 г. на кмета на общината

²⁴¹ Одитно доказателство № 58

²⁴² Одитни доказателства №№ 57 и 60

²⁴³ Одитно доказателство № 57

²⁴⁴ Одитни доказателства №№ 40, 61, 62, 63, 64 и 65

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 67 и 68

От общината са изготвени план-графици за възлагане на обществените поръчки от Община Асеновград за 2019 г. и 2020 г.²⁴⁶.

При проверката е установено:

а) от проверените 14 бр. обществени поръчки, 6 обществени поръчки не са включени в план-графика за възлагане на обществените поръчки в несъответствие с чл. 10, ал. 4, чл. 11, ал. 1 и чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП²⁴⁷;

б) преди откриване на процедурите, възложителят е въвел данни в системата за случаен избор в Агенцията за обществени поръчки (АОП), в съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП. Пет процедури²⁴⁸ не са избрани за контрол чрез случаен подбор от АОП, а три процедури²⁴⁹ не подлежат на контрол поради ниска прогнозна стойност, съгласно чл. 229, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.);

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

2.1. Открита процедура с предмет: *„Поддържане на паркове, зелени площи и озеленяване на територията на община Асеновград” (УИН 00022-2019-0007)*²⁵⁰.

Съгласно Заповед № А-1486 от 27.09.2017 г., на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на общината, а за периода от 12.08.2019 г. до 23.08.2019 г. – заместник-кмет на общината, оправомощен със Заповед № А-1584 от 02.08.2019 г. на кмета на общината²⁵¹. Индивидуалните административни актове са издадени на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП.

Прогнозна стойност на обществената поръчка е 850 000 лв. (без ДДС). Обществената поръчка е открита с Решение № А-1362 от 03.07.2019 г. на възложителя. За участие в обществената поръчка са подадени четири оферти.

2.1.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането с изискванията на правната рамка е установено:

а) обявлението за обществената поръчка, изпращането му за публикуване в ОВ на ЕС, в РОП и в профила на купувача, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на офертите, документирането на работата на комисията в три протокола²⁵² и доклад²⁵³ са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) с решение на възложителя²⁵⁴, е определен участникът за изпълнител на обществената поръчка по реда на чл. 108, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.). Решението е изпратено на участниците и е публикувано в профила на купувача, с което са изпълнени изискванията на чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.).

Обявлението за възложена поръчка²⁵⁵ е изпратено за публикуване до ОВ на ЕС и РОП, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП при спазване на срока, определен в чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)²⁵⁶.

²⁴⁶ Одитно доказателство № 66

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 27, 66, 70, 75, 95 и 109

²⁴⁸ УИН 00022-2019-0002, УИН 00022-2019-0007, УИН 00022-2019-0009, УИН 00022-2020-0001 и УИН 00022-2020-0021

²⁴⁹ УИН 00022-2019-0009 и УИН 00022-2020-0011 и УИН 00022-2020-0020

²⁵⁰ Одитно доказателство № 69

²⁵¹ Одитно доказателство № 60

²⁵² Протокол № 1 от 26.05.2020 г., Протокол № 2 от 10.08.2020 г. и Протокол № 3 от 30.08.2019 г.

²⁵³ Доклад от 30.08.2019 г.

²⁵⁴ Решение № А-1730 от 30.07.2019 г.

²⁵⁵ Обявление за възложена поръчка от 04.10.2019 г.

²⁵⁶ Одитно доказателство № 69

2.1.2. В обявлението за обществената поръчка не са посочени националните основания за отстраняване от процедурата: – наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/ участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество. В обявлението се посочват условията за участие.

Обявлението за обществената поръчка не съдържа изискуема информация по Приложение № 4 към чл.23, ал.5, т.2, буква „а“, Част Б, т. 11 от ЗОП²⁵⁷.

2.1.3. Съгласно чл.112, ал. 6 от ЗОП, възложителят сключва договора в едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител или на определението, с което е допуснато предварително изпълнение на това решение, но не преди изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител.

В процедурата е имало повече от един участник, т.е. 14 дневният срок тече от последната дата, на която е уведомен последният участник, а не само от уведомяването на участника избран за изпълнител. Решението за определяне на изпълнител е от 30.08.2019 г. Последния участник е уведомен с писмо с обратна разписка от 04.09.2019 г. Договорът е сключен на 02.10.2019 г. в едномесечен срок от влизане в сила на решението за определяне на изпълнител²⁵⁸.

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

2.1.2. Изпълнение на *Договор от 02.10.2019 г. с предмет: „Поддържане на паркове, зелени площи и озеленяване на територията на община Асеновград“*²⁵⁹

За предоставяне на услугите, възложителят заплаща на изпълнителя на база единичните цени, предложени от изпълнителя в ценовото му предложение, като максималната стойност на договора не може да надвишава 850 000 лв. без ДДС или 1 020 000 лв. с ДДС. Срокът на договора е 24 месеца.

През одитирания период са извършени, приети, фактурирани и заплатени дейности по договора на стойност 532 119,57 лв. (с ДДС).

Цялостен контрол по изпълнението на договора от страна на възложителя е осъществен от главния експерт в дирекция „Строителство, благоустройство, строителен контрол и екология“ (СБСКЕ), в съответствие с чл. 24, т. 3 от договора. Приемането на извършените дейности е извършвано с двустранно подписани протоколи, в съответствие с чл. 26 от договора. Фактурираните дейности, съответстват на приетите такива с приемо-предавателните протоколи. Калкулираните единични цени на извършените услугите са в съответствие с ценовото предложение на изпълнителя, неразделна част от договора. Изплатените суми, съответстват на стойността на фактурираните, плащанията са извършени в договорения срок.

Срокът на договора е до 02.10.2021 г. и изпълнението на обществената поръчка не е приключило²⁶⁰.

2.2. Открита процедура с предмет: *„Събиране и транспортиране на битови отпадъци, включително и на битови отпадъци по чл. 19, ал. 3, т. 9 и т. 10 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО), поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване, включително машинно метене и миене, дезинфекция на съдове за*

²⁵⁷ Одитно доказателство № 69

²⁵⁸ Одитно доказателство № 69

²⁵⁹ Одитно доказателство № 71

²⁶⁰ Одитно доказателство № 71

събиране на битови отпадъци, зимно поддържане и снегочистване на гр. Асеновград, включително кв. Горни Воден и кв. Долни Воден“ (УИН 00022-2020-0001)²⁶¹

Съгласно Заповед № А-2217 от 14.11.2019 г. на кмета на общината, издадена на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, възложител на обществената поръчка е заместник-кмета на общината²⁶². Прогнозна стойност на обществената поръчка е 6 824 619 лв. (без ДДС) и попада в прага, определен в чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.) за провеждане на процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е със срок 60 месеца. Обществената поръчка е открита с Решение № А-551 от 19.03.2020 г. на възложителя. За участие в обществената поръчка е получена една оферта.

2.2.1. При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

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

В обявлението се посочват условията за участие в процедурата. Обявлението за конкретната обществена поръчка не съдържа изискуема информация по Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, буква „а“, Част Б, т. 11 от ЗОП;

б) изпращането на обявлението за обществената поръчка за публикуване в ОВ на ЕС, в РОП и в профила на купувача, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на офертите, документирането на работата на комисията в два протокола²⁶³ и доклад²⁶⁴ са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

в) с решение на възложителя²⁶⁵ са удължени сроковете за получаване на офертите; минималния срок, през който оферентът е обвързан с офертата и датата на отваряне на офертите. Промяната на сроковете е на основание § 13, ал. 1 от Заключителните разпоредби на Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г. (обн., ДВ, бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г., ред. бр. 34 от 9.04.2020 г., в сила от 9.04.2020 г.).

Възложителят е публикувал в РОП решението за одобряване на обявление или допълнителна информация, с което е удължил сроковете по обществената поръчка, както и в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 3 от ЗОП;

г) с решение на възложителя²⁶⁶, е определен участникът за изпълнител на обществената поръчка по реда на чл. 108, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.). Решението е изпратено на участника и е публикувано в профила на купувача, с което са изпълнени изискванията на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.);

д) след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на участника за решението за класиране и представяне на документи по чл. 58, ал. 1 от ЗОП е сключен Договор от 31.07.2020 г., в съответствие с чл. 112 от ЗОП. В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП, в ОВ на ЕС е публикувана информация за възлагането на поръчката, на стойност по чл. 20, ал. 1, чрез обявленията за възлагане на поръчки;

е) договорът за обществената поръчка е сключен на 31.07.2020 г. Обявлението за възложена поръчка²⁶⁷ е изпратено за публикуване до ОВ на ЕС и РОП на 01.09.2020 г. – 32 дни

²⁶¹ Одитно доказателство № 72

²⁶² Одитно доказателство № 60

²⁶³ Протокол № 1 от 26.05.2020 г. и Протокол № 2 от 10.08.2020 г.

²⁶⁴ Доклад от 10.07.2020 г.

²⁶⁵ Решение № А-734 от 29.04.2020 г.

²⁶⁶ Решение № А-1262 от 10.07.2020 г.

²⁶⁷ Обявление за възложена поръчка от 01.09.2020 г.

след сключване на договора и не е спазен срока (до тридесет дни) по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП²⁶⁸. Обявлението за възложена поръчка е публикувано в профила на купувача на 01.09.2020 г. – два дни преди публикуването му в Регистъра за обществени поръчки на 03.09.2020 г., в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.)²⁶⁹;

ж) договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача, на 01.09.2020 г. – два дни преди публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП, в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.)²⁷⁰.

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

2.2.2. Изпълнение на Договор от 31.07.2020 г. с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци, включително и на битови отпадъци по чл. 19, ал. 3, т. 9 и т. 10 от ЗУО, поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване, включително машинно метене и миене, дезинфекция на съдове за събиране на битови отпадъци, зимно поддържане и снегочистване на гр. Асеновград, включително кв. Горни Воден и кв. Долни Воден“²⁷¹

Стойността на обществената поръчка е 6 824 619 лв. без ДДС или 8 189 542,80 лв. с ДДС, за срок от 60 месеца. Дейностите, предмет на договора включват: събирането и транспортирането на битовите отпадъци - ежедневно по съставени от възложителя маршрутни графици; дезинфекция на съдовете за битови отпадъци с - най-малко 2 пъти в годината; дейностите по поддържане чистотата на териториите за обществено ползване - ежедневно ръчно метене в работните дни през цялата година; дейности по машинно метене и миене, които се извършват по график на възложителя; почистване на нерегламентирани замърсявания, изпълняващи се по график на възложителя при необходимост; доставка на съдове; дейностите по зимно поддържане и снегочистване - денонощно при нужда в периода от 16.11. до 15.03. и включват почистване на уличните платна, тротоарите и площадите от сняг (при снежна покривка над 40 мм.); механично и ръчно опесъчаване на участъци със заледряване и стръмни участъци; опесъчаване с пясъко-солени смеси е преди или в началото на снеговалежа.

През одитирания период са извършени дейности, свързани със събиране и транспортиране на битови отпадъци; ръчно метете и миене; машинно метене и миене; почистване на нерегламентирани замърсявания. Не са извършвани дейности по дезинфекция на съдовете за битови отпадъци, тъй като такова е извършено през годината по предходния сключен договор за обществената поръчка и дейности по зимно поддържане и снегочистване, т.к. не е възникнала необходимост от това.

Дейностите са приети от длъжностното лице, определено в чл. 25, ал. 5 от договора, което осъществява контрол по изпълнение на дейностите по договора. Приемането на работата е документирано с обобщен месечен протокол за извършената работа, подписан от представителите на възложителя и изпълнителя; кантарни бележки за предадени за предварително третиране и депониране на отпадъци; фактури за дължимите суми за съответния месец, издадени от изпълнителя и предоставени на възложителя, в съответствие с чл. 9, ал. 1 от договора.

Фактурираните дейности, съответстват на приетите такива и на единичните цени на услугите в съответствие с ценовото предложение на изпълнителя, неразделна част от договора.

При изпълнението на договора от възложителят е констатирано²⁷² неизпълнение на чл. 24, ал. 12 от договора: не са предоставени до 15 дни от влизане в сила на договора, съдове за ползване тип „Бобър“ – 30 бр. и тип „Кука“ – 300 бр. Изчислената санкция по двата протокола, съгласно договора е в общ размер на 8 446,43 лв. и е приспадната от дължимото

²⁶⁸ Одитни доказателства №№ 73, 74 и 75

²⁶⁹ Одитни доказателства №№ 75, 76 и 77

²⁷⁰ Одитни доказателства №№ 75, 76 и 77

²⁷¹ Одитно доказателство № 78

²⁷² Констативен протокол от 01.09.2020 г. и Констативен протокол от 01.10.2020 г.

плащане по съответните фактури²⁷³. В последствие, съдовете са доставени от изпълнителя и приети от възложителя с приемо-предавателни протоколи от 21.09.2020 г.

През одитирания период извършените, приети и фактурирани дейности по договора са на стойност 657 112,55 лв. (с ДДС), от които 529 436,82 лв. са платени през одитирания период. Изплатените суми, съответстват на стойността на фактурираните, плащанията са извършени в договорения в чл. 8 от договора срок.

Срокът на договора е от 01.08.2020 г. до 01.08.2025 г. и изпълнението на обществената поръчка не е приключило²⁷⁴.

2.3. Открита процедура с предмет: „Упражняване на независим строителен надзор на обект: „Аварийно укрепване на активизирали се свлачищни процеси по път PDV 3016/II-86, Асеновград– Бачково-/Лясково-Яворово-Добралък-/III-8064/ при км. 2+070, Община Асеновград” (УИН 00022-2020-0020)”²⁷⁵

Съгласно Заповед № А-2217 от 14.11.2019 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на общината²⁷⁶. Обществената поръчка е открита с Решение № А-1039 от 12.06.2020 г. на възложителя. Прогнозна стойност на обществената поръчка е 8 833,33 лв. (без ДДС). За участие в обществената поръчка е получена една оферта

2.3.1. При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

а) съдържанието на обявлението, изпращането му за публикуване в ОВ на ЕС, в РОП и в профила на купувача, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на офертите са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) за документиране на работата на комисията са съставени два протокола.

Изготвеният от комисията доклад е утвърден от възложителя и има задължителното минимално съдържание по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.);

в) с решение на възложителя²⁷⁷ е определен изпълнител на обществената поръчка.

Решението е изпратено на участника и публикувано в профила на купувача, с което са изпълнени изискванията на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.);

г) сключен е Договор от 06.08.2020 г. – преди изтичане на 14-дневния срок за уведомяване, тъй като определеният за изпълнител е единственият заинтересован участник и няма заинтересовани кандидати, в съответствие с изключението по чл. 112, ал. 7, т. 2 от ЗОП. Срокът на изпълнение на независимия строителен надзор е обвързан със сроковете за изпълнение на СМР и е от получаване на възлагателно писмо от възложителя до изпълнителя и подписване на Протокол за откриване на строителна площадка с определяне на строителната линия и ниво до издаване на разрешение за ползване;

д) обявлението за възложена поръчка²⁷⁸ е изпратено за публикуване до ОВ на ЕС и РОП, в съответствие чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП, при спазване на срока, определен в чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП на 10.08.2020 г., а в профила на купувача на 07.08.2020 г. – три дни преди това, в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.)²⁷⁹.

Договорът за обществена поръчка е публикуван в профила на купувача на 07.08.2020 г. – три дни преди публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП, в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.)²⁸⁰.

²⁷³ Фактура № 100013349 от 04.09.2020 г. и Фактура № 100013507 от 05.10.2020 г.

²⁷⁴ Одитно доказателство № 78

²⁷⁵ Одитно доказателство № 79

²⁷⁶ Одитно доказателство № 60

²⁷⁷ Решение № А-1397 от 31.07.2020 г.

²⁷⁸ Обявление за възложена поръчка от 07.08.2020 г.

²⁷⁹ Одитни доказателства №№ 81, 82, 83 и 84

²⁸⁰ Одитно доказателство № 81, 82, 83, 84 и 85

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

2.3.2. Изпълнение на Договор от 06.08.2020 г. с предмет: „Упражняване на независим строителен надзор на обект: „Аварийно укрепване на активизирани се свлачищни процеси по път PDV 3016 /II-86, Асеновград–Бачково-/Лясково-Яворово-Добралък-/III-8064/ при км. 2+070, Община Асеновград“²⁸¹

Съгласно чл. 2 от договора стойността на обществената поръчка е 8 000 лв. без ДДС или 9 600 лв. с ДДС.

Изпълнението на договора започва на 06.08.2020 г. с подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническата инфраструктура, в съответствие с чл. 4, ал. 1 от договора.

На 02.10.2020 г.²⁸² и 16.11.2020 г.²⁸³ е прието изпълнение и са предадени междинни доклади²⁸⁴, изготвени от изпълнителя и предоставени на възложителя, в съответствие с чл. 3, ал. 2 от договора. Контрол по изпълнението, като представител на възложителя за приемане на извършената работа и съпътстващите документи, е извършен от началник отдел „Инвестиционна политика и строителство“ (ИПС), определен със заповед на възложителя²⁸⁵ и в съответствие с договора.

Фактурирано е междинно плащане²⁸⁶ в размер на 80 на сто от стойността на договора, а именно 7 680 лв. с ДДС, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от договора. Плащането е извършено²⁸⁷, като е спазен срока, определен в чл. 4, ал. 2 от договора. Не е извършено окончателното плащане в размер на 20 на сто от стойността на договора, поради това, че не е издадено разрешение за ползване и изпълнението на договора не е приключило, което е в съответствие с чл. 4, ал. 2 и във връзка с чл. 4, ал. 1 от договора.

По информация от началник отдел „Инвестиционна политика и строителство“ за издаване на разрешение за ползване на обекта е необходимо издаване на предварително разрешение от Министерството на регионалното развитие и благоустройството, за което се подготвят необходимите документи за подаване на искане²⁸⁸.

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

2.4. Открита процедура с предмет: „Избор на изпълнители за осъществяване на консултантски услуги съгл. 166, ал.1, т.1 от Закона за устройство на територията при изпълнението на обекти, собственост на Община Асеновград по обособени позиции “Обособена позиция № 1: „Избор на изпълнители за извършване на оценка за съответствие на инвестиционните проекти“ Обособена позиция № 2: „Избор на изпълнители за упражняване на строителен надзор, включително контрол на количествата, качеството и съответствието на изпълняваните строителни и монтажни работи и влаганияте материали с договорите за изпълнение на строителството“ (УИН 00022-2020-0021)²⁸⁹

Възложител на обществената поръчка е заместник-кмета на общината, съгласно Заповед № А-2217 от 14.11.2019 г. на кмета на общината²⁹⁰. Предметът на обществената поръчка е сключването на Рамково споразумение с петима участника за всяка от двете обособени позиции, в което не са определени всички условия за изпълнение на дейностите.

²⁸¹ Одитно доказателство № 86

²⁸² Приемо-предавателен протокол от 02.10.2020 г.

²⁸³ Приемо-предавателен протокол от 16.11.2020 г.

²⁸⁴ Доклад от 02.10.2020 г. и Доклад от 16.11.2020 г.

²⁸⁵ Заповед № А-1450 от 07.08.2020 г.

²⁸⁶ Фактура № 0000000615 от 24.11.2020 г.

²⁸⁷ с платежно нареждане от 02.12.2020 г.

²⁸⁸ Одитни доказателства №№ 86 и 87

²⁸⁹ Одитно доказателство № 88

²⁹⁰ Одитно доказателство № 60

Обществената поръчка е открита с Решение № А-1048 от 12.06.2020 г. на възложителя и е с прогнозна стойност 300 000 лв. (без ДДС), по обособена позиция № 1 - 50 000 лв. (без ДДС) и по обособена позиция № 2 - 250 000 лв. (без ДДС). За участие в процедурата са подадени седем оферти.

2.4.1. При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

а) съдържанието на обявлението, изпращането му за публикуване в ОВ на ЕС, РОП и в профила на купувача, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на офертите, документирането на работата на комисията в три протокола²⁹¹ и доклад²⁹² са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) в състава на комисията за разглеждане и оценка на офертите са включени двама външни експерти (строителен инженер и юрист, икономист), с които са сключени договори, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1, 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.).

От комисията са установени липси и непълноти на информацията, по отношение на критериите за подбор, във офертите на всички участници, и е поискано от участниците да представят нов ЕЕДОП и/или документи, които съдържат променена и/или допълнена информация, съгласно указаното в протокола. На всички участници е изпратен протокола на комисията с констатираните липси, непълноти или несъответствия на информацията и е определен срок за представяне на допълнителните документи, което в съответствие с чл. 54, ал. 9 от ППЗОП.

След изтичането на срока по чл. 54, ал. 9 от ППЗОП, от комисията са разгледани допълнително представените документи и е установено, че техническото предложение на трима от участниците в процедурата не съдържат всички изискуеми реквизити и не отговарят на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката. Мотивирано от комисията е предложено отстраняване тримата участника и по двете обособени позиции, тъй като са представили предложение за изпълнение на поръчката, което не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката, както и че са представили оферта, която не отговаря на условията за представяне, включително за форма и начин, което е в съответствие с чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) и т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.);

в) с решение от 25.09.2020 г. на възложителя²⁹³ са класирани участниците, определени са изпълнители за сключване на рамкови споразумения по реда на чл. 112а от ЗОП. Решението съдържа отстранените участници и мотивите за тяхното отстраняване, в съответствие с чл. 22, ал. 5, т. 6, буква „г“ от ЗОП. Решението е изпратено на участниците и публикувано в профила на купувача, с което са изпълнени изискванията на чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.);

г) обявлението за възложена поръчка²⁹⁴ е изпратено за публикуване до ОВ на ЕС и РОП, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП при спазване на срока, определен в чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП²⁹⁵;

д) сключени са Рамкови споразумения № 1 от 21.10.2020 г. и № 2 от 21.10.2020 г., след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за класиране и представяне на документи по чл. 58, ал. 1 от ЗОП. Рамковите споразумения са сключени за срок от 3 години, в съответствие с чл. 81, ал. 3 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

²⁹¹ Протоколи №№ 1 от 20.08.2020 г., 2 от 16.09.2020 г. и 3 от 24.09.2020 г.

²⁹² Доклад от 24.09.2020 г.

²⁹³ Решение № А-1715 от 25.09.2020 г.

²⁹⁴ Обявление за възложена поръчка от 27.10.2020 г.

²⁹⁵ Одитно доказателство № 88

2.4.2. Съгласно чл. 82, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.), когато в рамковото споразумение не са определени всички условия и то е сключено с повече от едно лице, за всеки договор, който предстои да бъде сключен, възложителят провежда вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител.

Проведени са четири вътрешни конкурентни избори за:

а) **„Избор на изпълнител за осъществяване на строителен надзор за обект „Изграждане на подпорна стена, укрепване част от ул. „Странджа“ гр. Асеновград“²⁹⁶ за определяне на изпълнител на обществената поръчка по Рамково споразумение № 2 от 21.10.2020 г.;**

б) **„Избор на изпълнител за осъществяване на строителен надзор за обект „Основен ремонт на сграда на Основно училище „Ангел Кънчев гр. Асеновград/ Конструктивно укрепване“²⁹⁷ за определяне на изпълнител на обществената поръчка по Рамково споразумение № 2 от 21.10.2020 г.;**

в): **„Избор на изпълнител за осъществяване на строителен надзор за обект „Изграждане на част от инженерна инфраструктура кв. Баделема 2 – обект 1: Водопровод, канализация и баластриране на ул. „Матей Преображенски“, гр. Асеновград“²⁹⁸ за определяне на изпълнител на обществената поръчка по Рамково споразумение № 2 от 21.10.2020 г.;**

г) **„Избор на изпълнител за извършване на оценка за съответствие на инвестиционен проект за обект: Актуализация на проект „Обновяване и внедряване на мерки за енергийна ефективност на сградата на Читалище „Родолюбие“, гр. Асеновград“²⁹⁹ за определяне на изпълнител на обществената поръчка по Рамково споразумение № 1 от 21.10.2020 г.**

При извършената проверка за съответствие на проведените вътрешни конкурентни избори за определяне на изпълнителите на обществените поръчки по рамковите споразумения с правната рамка е установено:

2.4.2.1. От общината са отправени писмени покани до страните по рамковото споразумение да подадат оферти по съответната процедурата и определените условия, определен е подходящ срок за получаване на оферти в съответствие с чл. 82, ал. 4, т. 1 и т. 2 от ЗОП.

След събирането на офертите са назначени комисии, които да разгледат и класират офертите. Работата на комисиите е документирана в протоколи и доклади за работата в съответствие с чл. 82, ал. 4, т. 4 от ЗОП. В съответствие с чл. 18, ал. 2 от рамковите споразумения, при класиране на офертите, от комисиите е приложен критерия и методиката за оценка по отделните показатели, определени в документацията за обществените поръчки.

2.4.2.2. С решения на възложителя са определени изпълнителите на обществените поръчки. В съответствие с чл. 82, ал. 4, т. 5 от ЗОП, условията в рамковите споразумения и ценовите предложения на участниците са сключени:

а) Договор от 02.12.2020 г. на стойност 2 760,99 лв. (без ДДС). През одитирания период няма извършени дейности по сключения договор за обществената поръчка. Изпълнението на договора е през 2021 г.³⁰⁰;

б) Договор от 11.12.2020 г. на стойност 3 517,17 лв. (без ДДС). През одитирания период няма извършени дейности по сключения договор за обществената поръчка³⁰¹;

²⁹⁶ Одитно доказателство № 89

²⁹⁷ Одитно доказателство № 90

²⁹⁸ Одитно доказателство № 91

²⁹⁹ Одитно доказателство № 92

³⁰⁰ Одитни доказателства №№ 87 и 89

³⁰¹ Одитни доказателства №№ 87 и 90

в) Договор от 22.12.2020 г. на стойност 6 222,52 лв. (без ДДС). Договорът стартира с подписване на протокол за откриване на строителна площадка от 21.12.2020 г. Съгласно чл. 2, ал. 2 от договора, плащане се извършва при приети дейности и предоставяне на фактура, като междинните плащания са до 80 на сто от стойността на договора. Няма искане за плащане от страна на изпълнителя и такова не е извършено. Подписан е Акт обр. 10 за спиране на строителството от м. февруари 2021 г., като същото е стартирало отново през м. юни 2021 г. Към момента на одита, договорът е действащ и съгласно чл. 4, ал. 2 от договора, ще приключи с получаване на разрешение за ползване. През одитирания период и към момента на проверката няма извършени и приети изпълнени дейности по сключения договор за обществената поръчка и не са извършвани плащания³⁰²;

г) Договор от 22.12.2020 г. е на стойност 1 915,20 лв. (без ДДС). През одитирания период няма извършени дейности по сключения договор за обществената поръчка. Дейностите по договора са приети и изплатени след одитирания период, през 2021 г.³⁰³.

От изпълнителите са внесени парични гаранции за изпълнение в размер 3 на сто от стойността на договорите, в съответствие с чл. 10 от договорите.

Проведените през одитирания период процедури за вътрешен конкурентен избор са в съответствие с правната рамка и рамковите споразумения.

2.5. Публично състезание с предмет "Следгаранционно сервизно и техническо обслужване, профилактика, диагностика и ремонт на машини обслужващи Регионален център за обезвреждане на твърди битови отпадъци /РЦОТБО/, включително доставка на резервни части и консумативи по четири обособени позиции" (УИН 00022-2019-0002)³⁰⁴

Съгласно Заповед № А-1486 от 27.09.2018 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник-кмета на общината. Прогнозна стойност на обществената поръчка е 176 640 лв. (без ДДС). Обществената поръчка е открита с Решение № А-212 от 04.02.2019 г. на възложителя. В определения срок за подаване на оферти е получена една оферта по три от обособените позиции и две оферти по една от обособените позиции. По една от обособените позиции не е получена оферта и възложителят не се е възползвал от възможността за удължаване на първоначалния срок за подаване на оферти по реда на чл. 100, ал. 12, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.)

2.5.1. При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

а) в обявлението за обществената поръчка не е посочено, че за участниците следва да е налице липса на обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество. Обявлението не съдържа изисквана информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП /т. 5/, тъй като не са посочени изчерпателно основанията за отстраняване от процедурата свързани с личното състояние на участниците;

б) изпращането на обявлението за публикуване в РОП и в профила на купувача, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на офертите, документирането на работата на комисията в три протокола са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. В обявлението за обществената поръчка, от възложителя са определени критериите за подбор, за възлагане и показателите за оценка на офертите и тяхната тежест. В обявлението са посочени обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП и гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора в размер на 5 на сто от прогнозната стойност, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.);

в) документацията съдържа Приложение № 4. Декларация по чл. 3, т. 8 и чл. 4 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с

³⁰² Одитни доказателства №№ 87 и 91

³⁰³ Одитни доказателства №№ 87 и 92

³⁰⁴ Одитни доказателства №№ 93, 94, 95, 96, 103 и 104

преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици. В обявлението е посочено, че липсата на основание за отстраняване по чл. 3, т. 8 от закона се декларира в ЕЕДОП, поради което изискването на допълнителна декларация по чл. 3, т. 8 и чл. 4 от закона създава допълнителна административна тежест в несъответствие с правната рамка³⁰⁵;

г) с Решение № А-597 от 02.04.2019 г. на възложителя е определен изпълнител на обществена поръчка по Обособени позиции №№ 2, 3 и 4, влезнало в сила на 13.04.2019 г.

На основание чл. 110, ал.1, т. 1 от ЗОП, обществената поръчка по Обособена позиция № 1 е прекратена. Решението е изпратено на участниците в законовоопределените срокове и публикувано на профила на купувача. Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 8 от ЗОП;

д) съгласно чл. 112, ал. 6 от ЗОП, възложителят сключва договора в едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител или на определението, с което е допуснато предварително изпълнение на това решение, но не преди изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител.

Договорите са сключени на 20.05.2019 г. - след изтичане на едномесечния срок от влизане в сила на Решение № А- 597 от 02.04.2019 г., в несъответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП³⁰⁶;

е) по Обособена позиция № 2 е сключени Договор № 2/4 от 20.05.2019 г. на стойност 69 066, 67 лв. без ДДС или 82 880 лв. с ДДС, а по Обособена позиция № 4 - Договор № 4/4 от 20.05.2019 г. на стойност 20 208, 33 лв. без ДДС или 24 250 лв. с ДДС. Договорите включват всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител и има задължителното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП.

В съответствие с чл. 26, ал.1, т. 1 от ЗОП, от възложителят е изпратено обявление за възлагане на поръчка в РОП за публикуване;

ж) съгласно чл. 2 от Договор № 2/4 от 20.05.2019 г., срокът на договора е 12 месеца, считано от датата на сключването му. Съгласно чл. 5, ал. 1 в случай на представяне на банкова гаранция тя следва да е със срок, надвишаващ срока по чл. 2 с не по- малко от 30 дни, която се освобождава в срок до 14 дни от окончателното приемане на работата.

Банковата гаранция е внесена на 23.04.2019 г., с краен срок 06.06.2020 г., който срок надвишава с по-малко от 30 дни срока по чл. 2 от договора. Изпълнението на договора е приключило на 29.05.2019 г., като банковата гаранция е валидна до приключване изпълнението на договора е в несъответствие с чл. 5, ал. 1 от договора и е нарушен чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП, тъй като договорът е сключен въпреки, че не е представена определената в договора банкова гаранция относно нейният срок на действие³⁰⁷;

з) преди сключването на договора по Обособена позиция № 3, на възложителя е представена докладна записка от директора на Общинско предприятие „Третиране и депониране на битови и строителни отпадъци“ (ТДБСО) за нуждите, на което се провежда обществената поръчка за необходимост от включване на допълнителни услуги/доставки за ремонт на техника по Обособена позиция № 3, възникнали през м. март и м. април 2019 г. Цитираните услуги/доставки не са включени в техническата спецификация по Обособена позиция № 3, а са добавени при последващо откриване на обществена поръчка с Решение № А-1668 от 19.08.2019 г. (УИН 00022-2019-0009).

Въз основа на докладната записка и на основание чл. 99, т. 2 от АПК във вр. с чл. 22, ал. 9, чл. 110, ал.1, т. 9 от ЗОП с Решение № А- 846 от 02.05.2019 г. е отменено Решение № А-597 от 02.04.2019 г. в частта за определяне на изпълнител по Обособена позиция № 3 и обществената поръчка е прекратена в тази част.

Решение № А-597 от 02.04.2019 г. на заместник-кмета на общината, с което е прекратена обществената поръчка в частта ѝ по Обособена позиция № 1, е изпратено по реда на чл. 43,

³⁰⁵ Одитни доказателства №№ 94 , 95 и 103

³⁰⁶ Одитни доказателства №№ 94 , 95 и 103

³⁰⁷ Одитни доказателства №№ 94 , 95 и 103

ал. 2, т. 1, буква „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) на електронните пощи на участниците на 02.04.2019 г. и е влязло в сила от 13.04.2019 г. (чл. 197, ал. 1, т. 7 от ЗОП).

Възложителят е бил длъжен да изпрати обявлението за възлагане, в частта му за прекратяване на обществената поръчка по Обособена позиция № 1, в срок до 19.04.2019 г. вкл. В нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП, обявлението е изпратено за публикуване на 12.06.2019 г. Това създава риск за публичността на обществената поръчка и ангажиране на административнонаказателна отговорност на възложителя за неизпратена в срок информация, подлежаща на публикуване в РОП³⁰⁸;

и) при издаването на Решение № А-846 от 02.05.2019 г. за прекратяване, възложителят се е позовал на разпоредбите на чл. 99, т. 2 от АПК, във връзка с чл. 22, ал. 9 от ЗОП, съгласно които решенията на възложителя са индивидуални административни актове и като такива могат да бъдат отменени от органа, който ги е издал, когато се открият нови обстоятелства или нови писмени доказателства от съществено значение за издаването на акта, които при решаването на въпроса от административния орган не са могли да бъдат известни на страната в административното производство.

В чл. 99, т. 2 от АПК е уредено общото правило за възобновяване на административното производство, но в чл. 22, ал. 8 от ЗОП, който се явява специален и съответно приоритетно приложим спрямо решенията на възложителите при провеждане на процедурите за обществени поръчки, е регламентирано, че освен в случаите по чл. 202, възложителят може да измени или отмени всяко от решенията по чл. 22, ал. 1, т. 4-10 от ЗОП до влизането му в сила.

В чл. 110, ал. 5 от ЗОП е уреден извънреден способ за прекратяване на вече завършила процедура с издадено решение за определяне на изпълнител. Законодателят изрично е указал, че възложителят може да отмени влязлото в сила решение за определяне на изпълнител и да издаде решение за прекратяване на процедурата, когато преди сключването на договора възникне обстоятелство по ал. 1, т. 4, 6 и 8 или ал. 2, т. 4.

Конкретното решение за прекратяване на обществената поръчка по Обособена позиция № 3 не попада в изключенията на чл. 22, ал. 8 от ЗОП и в хипотезата на чл. 110, ал. 5 от ЗОП. Възложителят е длъжен да вземе решение за прекратяване при наличието на условията, посочени в чл. 110, ал. 1, т. 9 от ЗОП, на всеки етап от развитието на процедурата, но не и след нейното приключване.

При условие, че има влязло в сила решение на възложителя за класиране на участниците и определяне на изпълнител по Обособена позиция № 3, процедурата е завършена. Основанията по чл. 110, ал. 1, т. 9 от ЗОП, които обосновават Решение № А-846 от 02.05.2019 г. не са сред изрично изброените в чл. 110, ал. 5 от ЗОП, при наличието на които възложителят може да отмени вече влязлото в сила решение за определяне на изпълнител и да издаде решение за прекратяване.

Решение № А-846 от 02.05.2019 г. на заместник-кмета на Община Асеновград, в качеството му на възложител е в нарушение на чл. 22, ал. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), във вр. с чл. 108, т. 1 от ЗОП³⁰⁹.

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

2.5.3. Изпълнение на договори с предмет "Следгаранционно сервизно и техническо обслужване, профилактика, диагностика и ремонт на машини обслужващи Регионален център за обезвреждане на твърди битови отпадъци /РЦОТБО/, включително доставка на резервни части и консумативи по четири обособени позиции"³¹⁰

През одитирания период се изпълнявани два договора:

а) Договор № 2/4 от 20.05.2019 г., на стойност 69 066, 67 лв. без ДДС или 82 880 лв. с

³⁰⁸ Одитни доказателства №№ 94, 95 и 103

³⁰⁹ Одитни доказателства №№ 94, 95 и 103

³¹⁰ Одитни доказателства №№ 65, 96, 103 и 104

ДДС, по Обособена позиция № 2. През одитирания период са платени общо 59 220, 53 лв. без ДДС или 71 064,63 лв. с ДДС (2019 г. - 38 420, 85 лв. и 2020 г. - 32 643, 78 лв.);

б) Договор № 4/4 от 20.05.2019 г., на стойност 20 208, 33 лв. без ДДС или 24 250 лв. с ДДС, по Обособена позиция № 4. През одитирания период са платени общо 20 193, 50 лв. без ДДС, 24 232,20 лв. с ДДС (2019 г. - 23 926, 20 лв. и 2020 г. - 306 лв.).

През одитирания период не са сключени допълнителни споразумения за изменение на договорите. Съгласно чл. 2 от договорите, срокът на изпълнение е 12 месеца от сключване на договорите или изчерпване на финансовия ресурс.

Със заповеди на кмета на общината³¹¹, на директора на ОП ТДБСО е възложено да осъществява контрол по изпълнение на договора, а контрола по изпълнение на заповедите е възложен на заместник - кмет на общината.

При извършената проверка на изпълнението на договорите е установено³¹²:

а) съгласно чл. 12, ал. 1 от договорите, плащането се извършва в срок 30 календарни дни от представяне на фактура и приемо-предавателен протокол. Плащанията по договорите са извършени в договорения срок, с изключение на две плащания по Договор № 2/4 от 20.05.2019 г. в несъответствие с чл. 12, ал. 1 от договора, като исканията за извършване на разход са изготвени след изтичане на едномесечния срок от издаване на фактурите³¹³. От изпълнителя не са претендирани и от общината не са платени неустойки за забавено плащане;

б) условията за освобождаване на гаранциите в 14 дневен срок от окончателно приемане на работата са уговорени в чл. 5, ал. 1 от договорите. Банковата гаранция по Договор № 2/4 от 20.05.2019 г. е отписана в договорения срок.

Изпълнението на Договор № 4/4 от 20.05.2019 г. приключва на 24.02.2020 г. с последно плащане, за което е представена фактура с описани извършени дейности, а паричната гаранция е освободена на 01.10.2020 г. след изтичане на 14 дни от окончателното приемане на работата, в несъответствие с чл. 5, ал. 1 от договора;

в) по Договор 2/4 от 20.05.2019 г. с последно плащане с платежно нареждане от 29.05.2020 г., обявлението за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 05.06.2020 г. в законоустановения срок;

г) изпълнението на Договор 4/4 от 20.05.2019 г. приключва с последно плащане с платежно нареждане от 24.02.2020 г. до 25.03.2020 г. Информацията за изпълнението на договора е предоставена от ОП ТДБСО на отдел ПНООП на 29.09.2020 г. Обявлението за приключен договор е изпратено за публикуване в РОП на 29.09.2020 г. - след изтичане на законоустановения срок в нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). Това създава риск за публичността на обществената поръчка и ангажиране на административнонаказателна отговорност на възложителя за неизпратена в срок информация, подлежаща на публикуване в РОП. Причините за установеното са недостатъчно ефективен контрол осъществен от директора на ОП ТДБСО и недобро взаимодействие между ОП ТДБСО и отдел ПНООП. Това създава риск от ангажиране на отговорност на общината за неточно изпълнение и ангажиране на административно наказателна отговорност на възложителя за несвоевременно публикуване на информация в РОП;

д) в съответствие с чл. 9, ал. 1 и чл. 12, ал. 2 от договорите, приемането на дейностите е извършвано с протоколи, фактурите съдържат опис на извършените ремонтни дейности със съответния брой сервизни часове и вид и брой на вложени резервни части и консумативи;

е) изпълнението на договорите е приключило в договорения срок. Всички извършени и приети от възложителя дейности са заплатени.

През одитирания период изпълнението на обществените поръчки е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

³¹¹ Заповеди №№ А-1049 от 31.05.2019 г. и А-1023 от 29.05.2019 г.

³¹² Одитни доказателства №№ 103 и 104

³¹³ Фактура № 2000015208/16.03.2020г. платежно № 892/2/30.04.2020г., стойност 17188.80, искане за извършване на разход от 23.04.2020 г., Фактура № 2000015283/06.04.2020г. платежно № 901/2/ 18.05.2020г., стойност 43.20, искане за извършване на разход от 11.05.2020 г.

2.6. Публично състезание с предмет: **"Следгаранционно сервизно и техническо обслужване, профилактика, диагностика и ремонт на машини обслужващи Регионален център за обезвреждане на твърди битови отпадъци /РЦОТБО/, включително доставка на резервни части и консумативи по две обособени позиции"**³¹⁴

Съгласно Заповед № А-1584/02.08.2019 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на общината. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 100 000 лв. (без ДДС). Обществената поръчка е открита с Решение № А-1668 от 19.08.2019 г. на възложителя. В определения срок за подаване на оферти е получена една оферта по двете обособени позиции. Възложителят не се е възползвал от възможността за удължаване на първоначалния срок за подаване на оферти по реда на чл. 100, ал. 12, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.);

2.6.1. При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

а) в обявлението не е посочено, че за участниците следва да е налице липса на обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество. Обявлението не съдържа изискуема информация по Приложение № 19 към чл.178, ал.1 от ЗОП /т.5/, тъй като не са посочени изчерпателно основанията за отстраняване от процедурата свързани с личното състояние на участниците;

б) изпращането на обявлението за публикуване в РОП и в профила на купувача, гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора в размер на 5 на сто от прогнозната стойност, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на офертите, документирането на работата на комисията в два протокола са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

в) документацията съдържа Приложение № 4. Декларация по чл. 3, т. 8 и чл. 4 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици. В обявлението е посочено, че липсата на основание за отстраняване по чл. 3, т. 8 от закона се декларира в ЕЕДОП, поради което изискването на допълнителна декларация по чл. чл. 3, т. 8 и чл. 4 от ЗОП създава допълнителна административна тежест в несъответствие с правната рамка;

г) с решение на възложителя³¹⁵ е определен изпълнител на обществена поръчка по двете обособени позиции. Решението е публикувано в профила на купувача и изпратено на участниците в законовоопределените срокове. Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 8 (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.);

д) сключени са Договор от 23.10.2019 г. по Обособена позиция № 1, на стойност 70 000 лв. без ДДС или 84 000 лв. с ДДС и Договор от 23.10.2019 г. по Обособена позиция № 2, на стойност 30 000 лв. без ДДС или 36 000 лв. с ДДС. Обявлението за възложена поръчка е изплатено за публикуване в РОП в законоустановения срок. Договорите включват всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител и има задължителното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП³¹⁶.

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

2.6.2. Изпълнение на договори с предмет **"Следгаранционно сервизно и техническо обслужване, профилактика, диагностика и ремонт на машини обслужващи Регионален център за обезвреждане на твърди битови отпадъци /РЦОТБО/, включително доставка на резервни части и консумативи по две обособени позиции"**

2.6.2.1. През одитирания период са изпълнявани два договора :

а) Договор от 23.10.2019 г. по Обособена позиция № 1 на стойност 70 000 лв. без ДДС

³¹⁴ Одитни доказателства №№ 96, 97, 98, 99, 103 и 104

³¹⁵ Решение № А-1876 от 20.09.2019 г

³¹⁶ Одитни доказателства №№ 98 и 99

или 84 000 лв. с ДДС. През одитирания период са платени общо 7 172, 67 лв. без ДДС или 8 630.42 лв. с ДДС, през 2020 г.;

б) Договор от 23.10.2019 г. по Обособена позиция № 2 на стойност 30 000 лв. без ДДС или 36 000 лв. с ДДС.

През одитирания период не са сключени допълнителни споразумения за изменение на договорите.

Срокът на изпълнение е 12 месеца от сключване на договорите или изчерпване на финансовия ресурс съгласно чл. 2 от договорите, изпълнението на договорите е приключило в договорения срок. Със заповеди на кмета на общината³¹⁷, директорът на ОП ТДБСО, е определен да осъществява контрол по изпълнение на договора, а контрол по изпълнение на заповедите е възложен на заместник-кмета на общината.

В съответствие с чл. 9, ал. 1 и 12, ал. 2 от договорите приемането на дейностите е извършвано с протоколи, фактурите съдържат опис на извършените ремонтни дейности със съответния брой сервизни часове и вид и брой на вложени резервни части и консумативи. Всички извършени и приети от възложителя дейности са заплатени.

През одитирания период са платени общо 22 656, 33 лв. без ДДС или 27 187, 59 лв. с ДДС (2019 г. - 3 095.00 лв. и 2020 г. - 24 092, 59 лв.).

2.6.2.2. При изпълнение на договорите са установени следните несъответствия³¹⁸:

а) плащанията по договорите са извършени в договорения срок, с изключение на едно плащане по Договора от 23.10.2019 г. по Обособена позиция № 1, на стойност 70 000 лв. (без ДДС), в несъответствие с чл. 12, ал. 1 от договора, като искането за извършване на разход е изготвено след изтичане на едномесечния срок от издаване на фактурата³¹⁹. От изпълнителя не са претендирани и от общината не са платени неустойки за забавено плащане;

б) условията за освобождаване на гаранциите в 14 дневен срок от окончателно приемане на работата са посочени в чл. 5, ал. 1 от договорите;

ба) банкова гаранция за добро изпълнение³²⁰ по Договор от 23.10.2019 г., по Обособена позиция № 1, е в сила от 16.10.2019 г. до 11.12.2020 г., след която дата става автоматично невалидна независимо дали е върнат оригинала или не. Банковата гаранция може да бъде освободена преди изтичане на валидността ѝ само след връщане на оригинала. Изпълнението на договора приключва на 28.10.2020 г. с извършено плащане по фактура, в която са описани приетите изпълнени дейности. Банковата гаранция е следвало да бъде върната на 13.11.2020 г. след изтичане на 14 дневен срок от изпълнение на договора. Банковата гаранция е освободена на 30.12.2020 г. след срока и след окончателното приемане на работата, в несъответствие с чл. 5, ал. 1 от договора;

бб) банкова гаранция за добро изпълнение³²¹ по Договор от 23.10.2019 г. по Обособена позиция № 2, е в сила от 17.10.2019 г. до 11.12.2020 г., след която дата става автоматично невалидна независимо дали е върнат оригинала или не. Банковата гаранция може да бъде освободена преди изтичане на валидността ѝ само след връщане на оригинала.

Изпълнението на договора приключва на 22.10.2020 г. с извършено плащане по фактура, в която са описани приетите изпълнени дейности. Банковата гаранция е следвало да бъде върната на 05.11.2020 г. след изтичане на 14 дневен срок от изпълнение на договора. Банковата гаранция е освободена на 30.12.2020 г. след срока и след окончателното приемане на работата, в несъответствие с чл. 5, ал. 1 от договора;

в) изпълнението на Договор от 23.10.2019 г. по Обособена позиция № 1, на стойност до 70 000 лв. (без ДДС), приключва с платежно нареждане от 28.10.2020 г. и крайният срок за изпращане на обявлението изтича на 27.11.2020 г. Изпълнението на Договор от 23.10.2019 г. на

³¹⁷ Заповеди №№ А-21-26 от 28.10.2019 г. и А-2127 от 28.10.2019 г.

³¹⁸ Одитни доказателства №№ 65, 96, 103 и 104

³¹⁹ Ф-ра №2000015282/06.04.2020г. платежно №899/7 от 14.05.2020г. стойност 894.60 лв.

³²⁰ Реф. № 116DSK12274

³²¹ Реф. № 116DSK11689

стойност до 30 000 лв. (без ДДС) приключва с изтичане на срока на договора на 23.10.2020 г. и крайният срок за изпращане на обявлението е 23.11.2020 г.

По двата договора не е изпратено обявление за приключване на договор за обществена поръчка за публикуване в РОП в нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). Информация за изпълнение на договора е предоставена от общинското предприятие на отдел ПНООП на 01.09.2021 г.

Установените несъответствия с правната рамка и договорите са в резултат на недостатъчно ефективен контрол по изпълнение на договора от директора на ОП ТДБСО и недобро взаимодействие между ОП и отдел ПНООП. Това създават риск от публичността на обществената поръчка и от ангажиране на отговорност на общината за неточно изпълнение и ангажиране на административно наказателна отговорност на възложителя за несвоевременно публикуване на информация в РОП.

През одитирания период изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

2.7. Публично състезание с предмет *"Следгаранционно сервизно и техническо обслужване, профилактика, диагностика и ремонт на машини обслужващи Регионален център за обезвреждане на твърди битови отпадъци /РЦОТБО/, включително доставка на резервни части и консумативи по четири обособени позиции"* (УИН 00022-2020-0016)³²²

Съгласно Заповед № А-221 от 14.11.2019 г. на кмета на общината, издадена на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, възложител на обществената поръчка е заместник-кмета на общината³²³. Прогнозна стойност на обществената поръчка е 190 000 лв. (без ДДС). Процедурата е открита с Решение № А-1038 от 11.06.2020 г. на възложителя. В определения срок за подаване на оферти са получени две оферти по три обособени позиции и една оферта по една обособена позиция. Възложителят не е използвал законовата възможност за удължаване на първоначалния срок за подаване на оферти по реда на чл. 100, ал. 12, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.).

2.7.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка е установено:

а) в обявлението за обществената поръчка не е посочено, че за участниците следва да е налице липса на обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество. Обявлението не съдържа изискуема информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП /т.5/, тъй като не са посочени изчерпателно основанията за отстраняване от процедурата свързани с личното състояние на участниците;

б) изпращането на обявлението за публикуване в РОП и в профила на купувача, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на офертите, документирането на работата на комисията в три протокола са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

в) с решение на възложителя³²⁴ е определен изпълнител на обществена поръчка по двете обособени позиции. Решението е публикувано в профила на купувача и изпратено на участниците в законовоопределените срокове. Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 8 (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

Всички участници са уведомени по електронните пощи, с електронен подпис по реда на чл. 43, ал. 2, т. 1, буква „а“ от ЗОП на 17.09.2020 г., поради което решението влиза в сила на 28.09.2020 г.;

г) сключени са четири договора по обособените позиции: Договор от 30.12.2020 г. на стойност 70 000 лв. без ДДС или 84 000 лв. с ДДС, Договор от 30.12.2020 г. на стойност

³²² Одитни доказателства №№ 100, 101 и 102

³²³ Одитно доказателство № 60

³²⁴ Решение № А-1687 от 17.09.2020 г.

70 000 лв. без ДДС или 84 000 лв. с ДДС, Договор от 30.12.2020 г. на стойност 20 000 лв. без ДДС или 24 000 лв. с ДДС и Договор от 30.12.2020 г. на стойност 30 000 лв. без ДДС или 36 000 лв. с ДДС. Договорите са сключени след изтичане на едномесечния срок от влизане на решението в сила в несъответствие чл. 112, ал. 6 от ЗОП. Договорите включват всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител и има задължителното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП. Обявлението за възложена поръчка е изплатено за публикуване в РОП в законоустановения срок³²⁵.

Изпълнението на договорите е след одитирания период.

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

2.8. Пряко договаряне с предмет „Осигуряване на охрана на обекти на Община Асеновград по две обособени позиции“ (УИН 00022-2020-0011)³²⁶

Съгласно Заповед №. А-2217/14.11.2019 год. на кмета на общината възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на общината. Прогнозна стойност на обществената поръчка е 999 999 лв. (без ДДС). С Решение № А-877 от 21.05.2020 г. на възложителя е открита процедурата. Подадени са оферти от трима участника.

2.8.1. При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

2.8.1.1. Съдържанието на решението за откриване на процедурата, поканата за участие, изпращането за публикуване в РОП и на профила на купувача, назначаването на комисия за провеждане на пряко договаряне са в съответствие със ЗОП и ППЗОП.

С решението на възложителя са одобрени поканата за участие и документацията, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП (ДВ. бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.). Решението е изпратено за публикуване в РОП, в съответствие с чл. 36 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), ал. 1, т. 1 от ЗОП и е публикувано на профила на купувача в деня на публикуването му в РОП, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.). Определен е предмет, обем и прогнозна стойност на всяка обособена позиция в съответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП.

2.8.1.2. Съдържанието на поканата за участие³²⁷ е в съответствие с чл. 64, ал. 2 от ППЗОП. В съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) гаранции и техният процент са посочени в поканата за участие в преговори в размер на 2 на сто от стойността на договора. Поканата е изпратена до лицата, посочени в решението в изпълнение на чл. 64, ал. 3 от ППЗОП. В съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП, поканата е публикувана в профила на купувача³²⁸;

Техническите спецификации са в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.).

2.8.1.3. Подадени са оферти от трима участника, които са класирани съгласно определените критерии по всяка от обособените позиции, в съответствие с чл. 182, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

Със Заповед № А-942 от 1.06.2020 г. на възложителя е назначена комисия да проведе процедура пряко договаряне в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП след изтичането на срока за получаване на оферти в съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.). От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП;

Тъй като процедурата съдържа етап на преговори и са поканени няколко участници, поредността на провеждане на преговорите е определена от комисията чрез жребий, на който са присъствали представители на поканените участници, в съответствие с чл. 67, ал. 1 от

³²⁵ Одитни доказателства №№ 101 и 102

³²⁶ Одитни доказателства №№ 105, 106 и 107

³²⁷ изх. № 14-00-7179 от 27.11.2019 г.

³²⁸ <http://op.assenovgrad.com/?q=page&idd=index&porachkaid=20200521LgDP2008702>

ППЗОП. Действията на комисията са отразени в пет протокола. В съответствие с чл. 67, ал. 6 от ППЗОП след провеждане на преговорите комисията е изготвила доклад, утвърден от възложителя на 17.06.2020 г.

2.8.1.4. В документацията за участие е посочено изискване за подаване на ЕЕДОП в електронен вид и деклариране на обстоятелства за липса на отстраняване в декларации по образец на възложителя на хартиен носител в несъответствие с чл. чл. 67, ал. 4 от ЗОП (в сила от 1.04.2018 г. относно задължителното представяне на ЕЕДОП в електронен вид - ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

Поради това участниците са представили освен ЕЕДОП в изискуемите вид и форма и декларации за липса на основания за отстраняване по образец на възложителя на хартиен носител в несъответствие с чл. 67, ал. 4 от ЗОП. Поради неефективен контрол върху документацията за обществената поръчка е изискано представяне на документи в несъответствие с правната рамка, което е довело административна тежест за участниците³²⁹;

2.8.1.5. С решение на възложителя³³⁰ е определен изпълнител на обществена поръчка по двете обособени позиции. Решението е публикувано в профила на купувача и изпратено на участниците в законовоопределените срокове. Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 8 (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

Сключени са Договор от 13.07.2020 г. за физическа охрана, на обща месечна стойност 54 435 лв. без ДДС или 65 322 лв. с ДДС, единичната цена за издръжката на един охранител е 955 лв. без ДДС съгласно проведеното договаряне и срок на изпълнение 24 месеца или до изчерпване на финансовия ресурс и Договор от 13.07.2020 г. за охрана със сигнално - охранителна техника на обща стойност 27 864 лв. без ДДС или 33 436, 80 лв. с ДДС и срок на изпълнение 24 месеца или до изчерпване на финансовия ресурс. Договорите включват предложенията от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител и имат задължителното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП.

За публикуване в РОП от възложителя е изпратено обявление за възложена поръчка на 4.09.2020 г. след изтичане на 30 – дневния срок от подписване на договорите на 13.07.2019 г. в несъответствие с чл. 185, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.). Това създава риск за публичността на обществената поръчка и ангажиране на административнонаказателна отговорност на възложителя за неизпратена в срок информация, подлежаща на публикуване в РОП³³¹.

2.8.1.6. В решението за откриване на процедурата и в поканата за участие в преговори е посочено изискване на възложителя да внесе гаранция за изпълнение в размер на 2 на сто от стойността на договора без ДДС, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.):

а) по обособена позиция 1 е сключен договор на 13.07.2020 г. за физическа охрана. В договора не е записана обща цена от 969 999 лв. (без ДДС). Сумата от 969 999 лв. (без ДДС) е определена в изпратената покана от възложителя като част от разполагаемия финансов ресурс и прогнозна стойност по обособена позиция 1.

Съгласно чл. 2 от договора, общият срок на договора е 24 месеца или до изчерпване на финансовия ресурс, което от двете събития настъпи по-рано. В чл. 3, ал. 1 от договора е посочено, че общата стойност на месец и възлиза на 54 435 лв. (без ДДС). В ценовото предложение на участника избран за изпълнител също е определена обща цена на месец възлизаща на 54 606 лв. (без ДДС).

Не може да се направи извод поради каква причина цената в чл. 3, ал. 1 от договора не

³²⁹ Одитни доказателства №№ 106 и 107

³³⁰ Решение № А-1098 от 19.06.2020 г.

³³¹ Одитни доказателства №№ 106 и 107

кореспондира по размер напълно с ценовото предложение дадено от участника. Гаранцията за изпълнение е изчислена в размер 2 на сто от ценовото предложение на участника за период от 24 месеца. Предвид това, че гаранцията за изпълнение следва да се изчисли в размер 2 на сто от стойността на договора, като се вземе предвид чл. 3, ал. 1 от договора (в случая ценовото предложение, неразделна част от договора) и срокът от 24 месеца (по-дългият срок) от алтернативно дадения в чл. 2, ал. 1, представената гаранция за изпълнение е в съответствие с изискванията на възложителя.

В чл. 4, ал. 1 от договора е определена банкова гаранция в размер 2 на сто от стойността на договора на стойност 26 210, 88 лв., вместо 19 399, 98 лв., което е в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) и условията на възложителя. В резултат на това внесената банкова гаранция в размер 26 210, 88 лв. надвишава определената в условията на възложителя с 6 810,90 лв.;

б) сключен е договор от 13.07.2020 г. за охрана със сигнално - охранителна техника на стойност 27 864 лв. (без ДДС). В чл. 5, ал. 1 от договора е определена банкова гаранция на стойност 2 на сто от общата стойност на договора в размер на 668,74 лв. вместо 557, 28 лв.1 което е в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) и условията на възложителя. В резултат на това внесената банкова гаранция в размер 668,74 лв. е в по-висок размер от определения размер от възложителя с 111, 46 лв.

Установеното несъответствие от определена и внесената в по-висок размер банкова гаранция за изпълнение по двата договора е в общ размер 6 922, 36 лв.³³².

Възлагането за обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка и договорните клаузи.

2.8.2. Изпълнение на договорите с предмет „Осигуряване на охрана на обекти на Община Асеновград по две обособени позиции“³³³:

2.8.1. През одитирания период са изпълнявани два договора.

а) Договор от 13.07.2020 г. за физическа охрана, на обща месечна стойност 54 435 лв. без ДДС или 65 322 лв. с ДДС. Срокът на изпълнение е 24 месеца или до изчерпване на финансовия ресурс.

По договора са изплатени общо 365 238, 71 лв. (с ДДС), от които през 2020 г. - 106 768,99 лв. (с ДДС). Одобрени са планове за охрана в съответствие с чл. 1, ал. 4 от договора.

Ежемесечно от възложителя е плащана стойността на действително извършените дейности срещу представяне на фактура и приемо-предавателен протокол, в съответствие с чл. 3, ал. 4 от договора. В протоколите са посочвани брой охранители и дежурства, като са определяни и заплащани по 955 лв. (без ДДС) на охранител за пълен месец, в съответствие с чл. 3, ал. 2 от договора за физическа охрана.

Плащането е извършвано в срок от 30 календарни дни от датата на издадената фактура в съответствие с чл. 3, ал. 7 от договора. Всички плащания са извършени в договорения срок;

б) Договор от 13.07.2020 г. за охрана със сигнално-охранителна техника на обща стойност 27 864 лв. без ДДС или 33 436, 80 лв. с ДДС. Срокът на изпълнение 24 месеца или до изчерпване на финансовия ресурс.

По договора са изплатени общо 7 144, 02 лв. (с ДДС), от които през 2020 г. са изплатени 952,02 лв. (с ДДС). Дължимата сума е заплащана на равни месечни вноски в размер 1 161 лв. въз основа на представени отчети в съответствие с чл. 4, ал. 1 от договора. Извършеното плащане от през 2020 г. на стойност 952,02 лв. (с ДДС) е до размера на действително извършената услуга.

Плащането е извършвано в срок от 30 календарни дни от издаване на фактура в съответствие с чл. 4, ал. 5 от договора. Плащането през 2020 г. е извършено в срок.

³³² Одитни доказателства №№ 106 и 107

³³³ Одитни доказателства №№ 105, 106, 107 и 108

2.8.2. В двата договора е определено контролът по изпълнението на обществената поръчка да се осъществява от главния експерт „Управление на кризи, сигурност и отбранително- мобилизационна подготовка“. Видът на охрана на всеки обект е съгласно списъка към техническата спецификация/респективно видът охраната със сигнално-охранителна техника на всеки обект е съгласно списъка към техническата спецификация, което е в съответствие с чл. 1, ал. 3 от договорите. При съпоставката на отчетените обекти за охрана е установено съответствие с посочените в ценовото предложение на изпълнителя, неразделна част от договорите.

Съгласно чл. 7, т. 17 от договора за физическа охрана/респективно чл. 8, т. 17 от договора за охрана със сигнално-охранителна система, изпълнителят се задължава да сключи и поддържа за целия срок на изпълнение на договора валидна застраховка „Професионална отговорност“.

От възложителя не е изискана и не е представена застраховка „Професионална отговорност в нарушение на чл. 7, т. 17/ чл. 8, т. 17 от договорите, с което е създаден риск за защита на интересите на общината при реализиране на застрахователните рискове³³⁴.

Установените несъответствия са поради неефективен контрол от главен експерт „Управление на кризи, сигурност и отбранително - мобилизационна подготовка“, в резултат на което са нарушени клаузи на договора. По време на одита са представени застраховки от 07.09.2021 г.

През 2020 г. изпълнението на обществената поръчка за охрана е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

2.9. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет **„Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград по обособени позиции“ (обява 10.00.194 от 11.04.2019 г.)**³³⁵

Съгласно Заповед № № 1486 от 27.09.2017 г. възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на общината. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 69 999 лв. (без ДДС).

2.9.1. При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

2.9.1.1. В обявата не са посочени националните основания за отстраняване при възлагането на обществената поръчка, поради което обявата не съдържа изискуема информация по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 15.04.2016 г.).

2.9.1.2. За доказване на критерия за подбор възложителят е изискал участниците да представят валидно разрешение за извършване на дейност, съгласно предмета на поръчката, позицията, за която се участва издадено от Комисия за регулиране на съобщенията - заверено копие.

Съгласно чл. 92, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) към офертата участниците подават декларация по образец на възложителя за липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор, ако има такива. С оглед на това, на етапа на подаване на оферти възложителят може да изисква участниците само да декларират съответствие с критериите за подбор, не и да представят документи. След 01.03.2019 г. като задължително приложение към обявата, възложителят трябва да разработи и представи на участниците образец на декларация по чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

Обявата е публикувана на 11.04.2019 г. Видно от профила на купувача е, че възложителят е одобрил образци на декларации по чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, който към

³³⁴ Одитно доказателство № 108

³³⁵ Одитни доказателства №№ 110, 111, 112 и 113

момента на откриване на възлагането е изменен, но не и единен образец на декларация, съдържаща изискуемата информация, в несъответствие с изискванията на чл. 192, ал.3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

2.9.1.3. Спазени са правилата за определяне на прогнозната стойност на база предходни периодични услуги, включени са потребностите на второстепенните разпоредители кметства, дейности и поделения на общината, общински предприятия. Обявата за обществената поръчка, техническата спецификация, критериите за възлагане, удължаването на срока за подаване на оферти, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

2.9.1.4. Техническото предложение на участника не е подписано от членовете на комисията в несъответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.). Поради това, че участникът е един, това не е оказало влияние при възлагане на обществената поръчка за нарушаване принципите за свободна конкуренция, пропорционалност, публичност и прозрачност, определени в чл. 2, ал. 1 от ЗОП³³⁶.

2.9.1.5. Сключени са две договора:

а) Договор от 22.05.2019 г. с предмет: „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград по обособени позиции „Чрез мобилна обществена клетъчна мрежа с национално покритие по стандарт GSM/UMTS“, на стойност 47 000 лв. без ДДС или 56 400 лв. с ДДС;

б) Договор от 22.05.2019 г. с предмет: „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград по обособени позиции за „Чрез фиксирана телефонна мрежа“, на стойност 22 999 лв. без ДДС или 27 598 лв. с ДДС, със срок на изпълнение 12 месеца или до изчерпване на финансовия ресурс. Не е определена гаранция за изпълнение от възложителя.

2.9.1.6. Документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача и на портала на обществените поръчки, са публикувани, като са спазени определените срокове, в съответствие с чл. 24 ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.).

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с правната рамка.

2.9.2. Изпълнение на договори по обществената поръчка с предмет: **„Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград по обособени позиции“**³³⁷:

През одитирания период са изпълнявани два договора:

а) Договор от 22.05.2019 г. с предмет: „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград по обособени позиции „Чрез мобилна обществена клетъчна мрежа с национално покритие по стандарт GSM/UMTS“, на стойност 47 000 лв. без ДДС или 56 400 лв. с ДДС.

През одитирания период са изплатени общо 40 237,98 лв. с ДДС, от които през 2019 г. 23 993, 10 лв. с ДДС и през 2020 г. 16 244, 88 лв. с ДДС. Стойността на извършените разходи по договора е 33 531,65 лв. без ДДС и е в договорения размер в чл. 4, ал. 2 от договора;

б) Договор от 22.05.2019 г. с предмет: „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград по обособени позиции за „Чрез фиксирана телефонна мрежа“, на стойност 22 999 лв. без ДДС или 27 598 лв. с ДДС.

През одитирания период са изплатени общо 21 387,84 лв. (с ДДС), от които през 2019 г. 12 813,12 лв. (с ДДС) и през 2020 г. 8 574,72 лв. (с ДДС) и е в договорения размер в чл. 4, ал. 2

³³⁶ Одитни доказателства №№ 110, 111, 112 и 113

³³⁷ Одитни доказателства № № 112 и 113

от договора.

Срокът на изпълнение на договорите е 12 месеца от сключване на договора или изчерпване на финансовия ресурс.

Договорите не са изменяни, не са променени предмета и крайната цена по договорите. Подписани са споразумения за заместване на абонатни номера съгласно техническите спецификации, в които е поставено условие за добавяне и премахване на телефонни постове, ползвани от възложителя, при запазване на тарифите и таксите на услугите³³⁸.

В договорите е определено лице, което да осъществява контрол по изпълнението им старши счетоводител в отдел „Счетоводно обслужване“.

В съответствие с чл. 5, ал. 2 от договорите към фактурите са представяни и детайлни справки с данни за периода на фактуриране, месечни абонаментни такси, вид на услугата, стойност на услугата, продължителност и стойност на проведените телефонни разговори според вида им, отчитане на безплатните минути за всеки разговор.

В съответствие с чл. 5, ал. 1 от договорите плащанията са извършвани в срок 20 календарни дни от представяне на фактурите. По договорите не е изисквана гаранция. Изпълнението на договорите е приключило в срока по чл. 2 от договорите.

През одитирания период обществената поръчка е изпълнена в съответствие с правната рамка и договорните клаузи.

2.10. Обществена поръчка с предмет: „Почистване, поддържане и възстановяване на дъждоприемни шахти на територията на Община Асеновград“ (обява № 10.00.424 от 04.09.2019 г.)³³⁹

Съгласно Заповед № А-1486 от 27.09.2017 г. на кмета на общината възложител на обществената поръчка е заместник кмет на общината³⁴⁰. Прогнозната стойност на обществената поръчка е в размер 70 000 лв.(без ДДС). В определения срок е получена една оферта и възложителят е удължил срока за подаване на оферти, в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП. В удължения срок не са подадени допълнителни оферти и със заповедна възложителя³⁴¹.

2.10.1. При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

а) техническата спецификация, удължаването на срока за подаване на оферти, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) в обявата не са посочени националните основания за отстраняване от участие във възлагането на обществената поръчка, поради което обявата няма необходимото минимално съдържание по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 15.04.2016 г.);

В обявата е посочено, че: „При сключване на договор, класираният на първо място участник е необходимо да представи удостоверения за добро изпълнение за декларираните идентични или сходни с предмета на поръчката услуги, които съдържат стойността, датата, на която е приключило изпълнението, мястото, вида и обема, както и дали са изпълнени в съответствие с нормативните изисквания.“

Нарушен е чл. 59, ал. 3 във връзка с чл. 64, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), тъй като при обществени поръчки за доставки и услуги възложителят няма право да изисква удостоверения за добро изпълнение за декларираните идентични или сходни с предмета на поръчката услуги. Такъв документ е допустимо да се изисква само при обществени поръчки с предмет „строителство“, съгласно чл. 64, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

³³⁸ Одитно доказателство № 113

³³⁹ Одитно доказателство № 115

³⁴⁰ Одитно доказателство № 60

³⁴¹ Заповед № А-1884 от 24.09.2019 г.

Обявата е публикувана на 04.09.2019 г. Видно от профила на купувача е, че възложителят е одобрил образци на декларации, но не и единен образец на декларация съдържаща изискуемата информация, в несъответствие с чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.);

в) от възложителя е определен следния критерии за подбор: *„Участникът следва да е изпълнил през последните три години, считано от датата на подаване на офертата, дейности с предмет и обем, идентични или сходни с предмета на поръчката. За доказване на съответствието участниците представят списък на услугите, които са идентични или сходни с предмета на поръчката, с посочване на стойностите, датите и получателите.“*

Нарушен е чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), тъй като от участниците на етап подаване от офертата следва да се изисква деклариране на съответствие с критериите за подбор, не и прилагане на други документи;

г) техническото предложение на участника в обществената поръчка не е подписано от тримата членове на комисията, в несъответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.)³⁴². Поради това, че участникът е един, това не е оказало влияние на възлагането на обществената поръчка;

д) с класирания на първо място участник е сключен Договор от 17.10.2019 г. за възлагане на обществена поръчка, на стойност до 70 000 лв. без ДДС, на цени, предложени в офертата на участника и срок на действие една година, считано от 28.11.2019 г.

Представена е банкова гаранция за изпълнение в размер 3 на сто от стойността на договора, в съответствие с чл. 111, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), във връзка с изискванията на възложителя, посочени в обявата.

Документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача са публикувани, при спазване на определените срокове, в съответствие с чл. 24 ал. 1 от ППЗОП (изм. и доп. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.)³⁴³.

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

2.10.2. Изпълнение на Договор от 17.10.2019 г. с предмет: „Почистване, поддържане и възстановяване на дъжд приемни шахти на територията на община Асеновград“³⁴⁴

Съгласно Техническата спецификация, дейностите предмет на договора включват: поддържане и почистване на дъжд приемни шахти, метални скари и решетки по улиците на града и посочени населени места на територията на общината; извозване на отпадъците от почистването до депото за твърди битови отпадъци; подмяна на изгнили кофи с метални кофи за дъжд приемни шахти; подмяна, нивелация и укрепване на счупени и липсващи решетки; участие в екстремни ситуации – отваряне на шахти при проливни дъждове, възстановяването на шахтите в рамките на 2 часа след спиране на дъжда; създаване на временна организация на движението, улесняваща движението на активния масов и градски транспорт, както и други дейности, произтичащи от създадената ситуация.

Срокът за изпълнение на обществената поръчка е 12 месеца, считано от 28.11.2019 г.

При извършената проверка е установено:

а) в чл. 8, т. 5 от договора е определено, че за цялостен контрол по изпълнението на договора от страна на възложителя се определят главен инспектор в дирекция СБСКЕ и старши инспектор „Други дейности по опазване на околната среда“.

Приемането на извършените дейности е извършвано с двустранно подписани протоколи, като към тях са представени пътни листа на превозните средства, кантари бележки от депото за битови отпадъци и опис на почистените шахти, съответно възстановените решетки, кофи, гривни, нивелация, в съответствие с чл. 7, ал. 1 от договора.

³⁴² Одитни доказателства №№ 114 и 116

³⁴³ Одитно доказателство № 115

³⁴⁴ Одитно доказателство № 117

Дейностите са приети от длъжностните лица за контрол на изпълнение на дейностите по предмета на договора, определени в чл. 8, т. 5 от договора;

б) фактурираните дейности, съответстват на приетите такива и на единичните цени на услугите в съответствие с договора.

За изпълнената обществена поръчка са изплатени 78 882,88 лв. (с ДДС), което е в рамките на договорената в чл. 5 от договора стойност за целия период на договора, която не трябва надхвърля сумата 70 000 лв. без ДДС или 84 000 лв. с ДДС.

Изплатените суми, съответстват на стойността на фактурираните, плащанията са извършени в договорения срок, с изключение на едно плащане³⁴⁵, което е извършено след договорения в чл. 7, ал. 2 от договора срок за плащане от 10 работни дни след приемане на извършената работа³⁴⁶;

в) гаранцията за изпълнение на договора е възстановена в договорения срок³⁴⁷.

Изпълнението на договора през одитирания период е в съответствие с правната рамка и договорните клаузи, с изключение на едно плащане по договора, което и извършено след договорения срок.

2.11. Обществена поръчка с предмет: за **„Ежедневно и извънредно почистване на помещенията в обекти, собственост на Община Асеновград“** (обява № 10.00.461 от 02.10.2019 г.)³⁴⁸

Съгласно Заповед № А-1486 от 27.09.2017 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник кмет на общината³⁴⁹. Прогнозната стойност на обществената поръчка е в размер 69 800 лв. (без ДДС). В определения срок са получени три оферти.

2.11.1. При извършена проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

а) техническата спецификация, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) в обявата не са посочени националните основания за отстраняване от участие във възлагането на обществената поръчка, поради което обявата няма необходимото минимално съдържание по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 15.04.2016 г.).

В обявата е посочено, че: *„При сключване на договор, класираният на първо място участник е необходимо да представи удостоверения за добро изпълнение за декларираните идентични или сходни с предмета на поръчката услуги, които съдържат стойността, датата, на която е приключило изпълнението, мястото, вида и обема, както и дали са изпълнени в съответствие с нормативните изисквания.“*

Нарушен е чл. 59, ал. 3 във връзка с чл. 64, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), тъй като при обществени поръчки за доставки и услуги възложителят няма право да изисква удостоверения за добро изпълнение за декларираните идентични или сходни с предмета на поръчката услуги. Такъв документ е допустимо да се изисква само при обществени поръчки с предмет „строителство“, съгласно чл. 64, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Видно от профила на купувача е, че възложителят е одобрил образци на декларации, но не и единен образец на декларация съдържаща изискуемата информация, в несъответствие с чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.);

в) от възложителя е определен следния критерий за подбор: *„Участникът следва да е изпълнил през последните три години, считано от датата на подаване на офертата, дейности с предмет и обем, идентични или сходни с предмета на поръчката. За доказване*

³⁴⁵ Протокол от 31.12.2019 г., Фактура 1000011937 от 31.12.2019 г. и платежно нареждане от 20.01.2020 г. за 4345,30 лв.

³⁴⁶ Одитни доказателства № 116 и 118

³⁴⁷ Одитни доказателства № 117

³⁴⁸ Одитно доказателство № 119

³⁴⁹ Одитно доказателство № 60

на съответствието участниците представят списък на услугите, които са идентични или сходни с предмета на поръчката, с посочване на стойностите, датите и получателите.“.

Нарушен е чл.192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), тъй като от участниците на етап подаване на офертата следва да се изисква деклариране на съответствие с критериите за подбор, не и прилагане на други документи;

г) за разглеждане и оценка на офертите, от комисията е съставен протокол³⁵⁰, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.). В протокола комисията е класирала участниците по критерий „най-ниска цена“ и е представила протокола за утвърждаване от възложителя. Протоколът е публикуван в профила на купувача, като в същия ден е изпратен на участниците в процедурата, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.);

д) техническите предложения на участниците в обществената поръчка не са подписани от тримата членове на комисията, в несъответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.)³⁵¹. Съществува риск при възлагането на обществената поръчка да се нарушат принципите за свободна конкуренция, пропорционалност, публичност и прозрачност, определени в чл. 2, ал. 1 от ЗОП;

е) с класирания на първо място участник е сключен Договор от 24.10.2019 г. за възлагане на обществена поръчка, на стойност 55 620 лв. (без ДДС), в съответствие с офертата на участника и срок на действие една година от датата на подписването му.

Представена е банкова гаранция за изпълнение, в размер 3 на сто от стойността на договора, е в съответствие с чл. 111, ал 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), във връзка с изискванията на възложителя, посочени в обявата от 02.10.2019 г.;

ж) документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача са публикувани, при спазване на определените срокове, в съответствие с чл. 24 ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.)³⁵².

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

2.11.2. Изпълнение на Договор от 24.10.2019 г. с предмет: „Ежедневно и извънредно почистване на помещенията в обекти, собственост на Община Асеновград“³⁵³.

Стойността на договора е 55 620 лв. без ДДС или 66 744 лв. с ДДС, разпределени по обекти, съгласно ценовото предложение на изпълнителя.

При извършената проверка е установено:

а) в съответствие чл. 4, ал. 1 от договора, ежедневното почистване на сградата на възложителя е осъществявано, съгласно описанието на обекта, техническите спецификации за изпълнение на обществената поръчка и ценовата оферта на изпълнителя, която и неразделна част от договора;

б) в чл. 10, буква „г“ от договора е определено, че за цялостен контрол по изпълнението на договора от страна на възложителя се определя директор на дирекция „Управление на ресурси и бази данни“. Приемането на извършените дейности е извършено с двустранно подписан протокол, в съответствие с чл. 3, ал. 3 от договора, с изключение на един протокол³⁵⁴, който не е подписан от представител на общината³⁵⁵;

в) за изпълнението на обществената поръчка са изплатени общо 66 744 лв. (с ДДС), в съответствие със стойността на договора³⁵⁶;

³⁵⁰ Протокол от 15.10.2019 г.

³⁵¹ Одитни доказателства №№ 120 и 121

³⁵² Одитно доказателство № 119

³⁵³ Одитно доказателство № 122

³⁵⁴ Протокол за извършена услуга съгласно договор за м. Януари 2020 г. за ежедневно почистване на сградата на общината /за най-малката община.

³⁵⁵ Одитно доказателство № 124

³⁵⁶ Одитно доказателство № 123

г) изплатените суми, съответстват на стойността на фактурираните и приети дейности, плащанията са извършени в договорения срок, с изключение на две плащания³⁵⁷, при които не е спазен срока за плащане от 15 календарни дни след приемане на извършената работа и издадена фактура, определен в чл. 3, ал. 3 от договора.³⁵⁸ За забавата не са начислени и платени неустойки от общинския бюджет³⁵⁹;

д) договорът е изпълнен в определения с чл. 2 от договора срок. Гаранцията за изпълнение е възстановена в срок, в съответствие с чл. 15, ал. 3 от договора³⁶⁰.

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

2.12. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет **„Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград по обособени позиции“ (обява 10.00.147 от 25.03.2020 г.)**³⁶¹

Съгласно Заповед № А - 2217 от 14.11.2019 г. възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на общината. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 69 999 лв. (без ДДС). В определения срок е получена една оферта и възложителят е удължил срока за подаване на оферти в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП. В удължения срок не е получена друга оферта.

2.12.1. При извършената проверка на възлагането е установено:

а) техническата спецификация, удължаването на срока за подаване на оферти, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Спазени са правилата за определяне на прогнозната стойност на база предходни периодични услуги в изпълнение на чл. 21, ал.8, т. 2 от ЗОП. Включени са разходите за телефони на второстепенните разпоредители кметства, дейности и подразделения на общината, общински предприятия в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ЗОП;

б) в обявата не са посочени националните основания за отстраняване при възлагането на обществената поръчка, поради което обявата не съдържа изискуема информация по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 15.04.2016 г.);

в) за доказване на критерия за подбор възложителят е изискал участниците да представят валидно разрешение за извършване на дейност, съгласно предмета на поръчката, позицията, за която се участва издадено от Комисия за регулиране на съобщенията - заверено копие.

Съгласно чл. 92, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) към офертата участниците подават декларация по образец на възложителя за липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор, ако има такива. С оглед на това, на етапа на подаване на оферти възложителят може да изисква участниците само да декларират съответствие с критериите за подбор, не и да представят документи. След 01.03.2019 г. като задължително приложение към обявата, възложителят трябва да разработи и представи на участниците образец на декларация по чл.192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

Видно от профила на купувача е, че възложителят е одобрил образци на декларации по чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, който към момента на откриване на възлагането е изменен, но не и единен образец на декларация, съдържаща изискуемата информация, в несъответствие с изискванията на чл. 192, ал.3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.);

г) в документацията в Образец № 4 Декларация за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 – т. 5 от ЗОП не е прецизирано основание за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 5, буква „а“ от ЗОП

³⁵⁷ Фактури № 0000001640 от 12.01.2020 г. и № 0000001642 от 12.01.2020 г., протоколи за м. януари 2020 г., и платежни нареждания от 18.02.2020 г. за 4986 лв. и от 25.02.2020 г. за 198 лв.

³⁵⁸ Одитни доказателства №№ 121 и 124

³⁵⁹ Одитни доказателства №№ 121 и 124

³⁶⁰ Одитно доказателство № 122

³⁶¹ Одитни доказателства №№ 125, 126 и 127

(ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), което вече е приложимо единствено в случаите на представяне на документи с невярно съдържание, с които се доказват съответните декларирані обстоятелства в ЕЕДОП. Това не е довело до нарушение и не е установено основание за отстраняване на участника³⁶²;

д) техническото предложение на участника не е подписано от членовете на комисията в несъответствие с чл. 97 (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.), ал. 4 от ППЗОП. Поради това, че участникът е един, това не е оказало влияние при възлагане на обществената поръчка за нарушаване на принципите за свободна конкуренция, пропорционалност, публичност и прозрачност, определени в чл. 2, ал. 1 от ЗОП³⁶³;

е) със срок на изпълнение 12 месеца или до изчерпване на финансовия ресурс;

ж) протоколът на комисията е утвърден на 15.04.2020 г. от възложителя и изпратен с електронен подпис на участника на 16.04.2020 г. Договорите са сключени с определения изпълнител след изтичане на 30-дневния срок от определяне на изпълнителя в несъответствие с чл. 194 (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), ал. 1 от ЗОП³⁶⁴;

з) документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача и на портала на обществените поръчки, са публикувани, като са спазени определените срокове, в съответствие с чл. 24 ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.).

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с правната рамка.

2.12.2. Изпълнение на договори по обществена поръчка с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград по обособени позиции“³⁶⁵

През одитирания период са изпълнявани два договора: Договор от 26.05.2020 г. с предмет: „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград по обособени позиции „Чрез мобилна обществена клетъчна мрежа с национално покритие по стандарт GSM/UMTS“ и Договор от 26.05.2020 г. с предмет: „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград по обособени позиции за „Чрез фиксирана телефонна мрежа“. Срокът на изпълнение на договорите е 12 месеца от сключване на договора или изчерпване на финансовия ресурс. По договорите не е изискана гаранция.

При извършената проверка е установено:

а) през одитирания период договорите не са изменяни;

б) в договора по Обособена позиция № 1 е определено лице, което да осъществява контрол по изпълнението старши счетоводител в отдел „Счетоводно обслужване“ (отдел СО). В договора по Обособена позиция № 2 не е посочено лице за осъществяване на контрол, но такъв е възложен в чек-лист за провеждане на обществената поръчка, изготвен по реда на ВПРУЦОП;

в) в съответствие с чл. 5, ал. 2 от договорите към фактурите са представяни и детайлни справки с данни за периода на фактуриране, месечни абонаментни такси, вид на услугата, стойност на услугата, продължителност и стойност на проведените телефонни разговори според вида им, отчитане на безплатните минути за всеки разговор;

г) в съответствие с чл. 5, ал. 1 от договорите плащанията са извършвани в срок 20 календарни дни от представяне на фактурите;

д) Договор от 26.05.2020 г. с предмет: „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград по обособени позиции „Чрез мобилна обществена клетъчна мрежа с национално покритие по стандарт GSM/UMTS“ (по Обособена позиция № 1) е на стойност 47 000 лв. без ДДС или 56 400 лв. с ДДС. През одитирания период са изплатени 28 344,37 лв. (с ДДС).

³⁶² Одитни доказателства №№ 125, 126 и 127

³⁶³ Одитни доказателства №№ 125, 126 и 127

³⁶⁴ Одитни доказателства №№ 125, 126 и 127

³⁶⁵ Одитно доказателство № 127

Договор от 26.05.2020 г. с предмет: „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград по обособени позиции за „Чрез фиксирана телефонна мрежа” (по Обособена позиция № 2) е на стойност 22 999 лв. без ДДС или 27 599 лв. с ДДС. През одитирания период са изплатени 11 253,78 лв. (с ДДС).

Изпълнението на обществените поръчки продължава и след одитирания период.

През одитирания период изпълнението на обществените поръчки е в съответствие с правната рамка и договорите.

2.13. Обществена поръчка с предмет: **„Почистване, поддържане и възстановяване на дъждоприемни шахти на територията на община Асеновград“ (обява № 10.00.257 от 11.06.2020 г.)**³⁶⁶

Съгласно Заповед № А-2217 от 14.11.2019 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник кмета на общината³⁶⁷. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 69 999 лв. (без ДДС). В определения срок е получена една оферта и възложителят е удължил срока за подаване на оферти, в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП. В удължения срок не са подадени други оферти.

2.13.1 При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

а) техническата спецификация, критериите за възлагане, удължаването на срока за подаване на оферти и назначаването на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) в обявлението за обществената поръчка не са посочени националните основания за отстраняване от процедурата (с изключение наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници в конкретна процедура - чл. 107, т. 4 от ЗОП): наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество. В обявлението се посочват условията за участие;

в) от възложителят е определено участниците да представят списък на извършените идентични и сходни услуги. Нарушен е чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), тъй като от участниците на етап подаване на офертата следва да се изисква деклариране на съответствие с критериите за подбор, не и прилагане на други документи;

г) видно от профила на купувача, от възложителя са одобрени образци на декларации, но не и единен образец на декларация, съдържаща изискуемата информация по чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), в несъответствие с цитираната разпоредба;

д) на основание чл. 189 от ЗОП са дадени разяснения по условията на обществената поръчка, в които възложителят е посочил, че е допуснал техническа грешка в образца на техническото предложение и го е изменил като е уточнил, че срокът на валидност на офертите следва да бъде не 90 календарни дни, а 180 календарни дни, както е посочено в документацията за участие.

При събиране на оферти с обява не е налице законов способ, при който могат да се изменят условията на обществената поръчка;

е) в Образец № 4 - Декларация за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 – 5 от ЗОП, част от документацията за участие в обществената поръчка, не е прецизирано основание за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 5, буква „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от

³⁶⁶ Одитно доказателство № 128

³⁶⁷ Одитно доказателство № 60

1.01.2020 г.), което е приложимо в случаите на представяне на документ с невярно съдържание, с който се доказва декларираната липса на основания за отстраняване или декларираното изпълнение на критериите за подбор, в несъответствие с чл. 192, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), във връзка с чл. 54, ал.1, т. 5, буква „а“ от ЗОП. (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.)³⁶⁸. Това не е оказало влияние на възлагането на обществената поръчка, поради това, че няма участник, за който да е констатирано посоченото основание за отстраняване³⁶⁹;

ж) техническото предложение на участника в обществената поръчка не е подписано от тримата членове на комисията, в несъответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.)³⁷⁰. Поради това, че участникът е един, това не е оказало влияние върху възлагането на обществената поръчка³⁷¹;

з) с класирания на първо място участник е сключен Договор от 02.10.2020 г. за възлагане на обществена поръчка, на стойност до 69 999 лв. без ДДС, на цени, предложени в офертата на участника и срок на действие една година, считано от 30.11.2020 г.

От възложителя е утвърден протокола на комисията на 10.07.2020 г. и е публикуван в профила на купувача³⁷². Договорът за обществената поръчка е сключен на 02.10.2020 г. - 84 дни след определяне на изпълнителя, в нарушение на чл. 194, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.)³⁷³;

и) представена е банкова гаранция за изпълнение в размер 3 на сто от стойността на договора, в съответствие с чл. 111, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), във връзка с изискванията на възложителя, посочени в обявата;

й) документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача и на портала на обществените поръчки са публикувани, при спазване на определените срокове, в съответствие с правната рамка.

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

2.13.2. Изпълнение на Договор от 02.10.2020 г. с предмет: „Почистване, поддържане и възстановяване на дъждоприемни шахти на територията на община Асеновград“³⁷⁴.

Съгласно чл. 5 от договора, общата стойност на договора за целия период на договора не трябва да надхвърля сумата от 69 999 лв. (без ДДС). Услугите се предоставят в съответствие с техническата спецификация, техническото предложение и ценовото предложение на изпълнителя, представляващи неразделна част от договора. В ценовото предложение на изпълнителя са посочени единични цени за услугите, които ще се изпълняват по сключения договор. Срокът за изпълнение на договора е 12 месеца, считано от 30.11.2020 г.

При извършената проверка е установено:

а) в чл. 8, т. 5 от договора е определено, че за цялостен контрол по изпълнението на договора от страна на възложителя се определя старши инспектор в отдел „Екология и околна среда“. Приемането на извършените дейности е извършвано с двустранно подписан протокол, като са представени пътни листи на превозните средства, кантарни бележки от депото за битови отпадъци и опис на почистените шахти, съответно възстановените решетки, кофи, гривни, нивелация, в съответствие с чл. 7, ал. 1 от договора.

Дейностите са приети от длъжностното лице за контрол на изпълнение на дейностите по предмета на договора, определено в чл. 8, т. 5 от договора;

³⁶⁸ Одитни доказателства №№ 129 и 130

³⁶⁹ Одитни доказателства №№ 129 и 130

³⁷⁰ Одитни доказателства №№ 130 и 131

³⁷¹ Одитни доказателства №№ 130 и 131

³⁷² Протокол от 10.07.2020 г.

³⁷³ Одитни доказателства №№ 130, 132 и 133

³⁷⁴ Одитно доказателство № 134

б) фактурираните дейности, съответстват на приетите такива и на единичните цени на услугите в съответствие с договора. Изплатените суми, съответстват на стойността на фактурираните, плащането е извършено в договорения в чл. 7, ал. 2 от договора срок.

През одитирания период по договора са приети извършени дейности на стойност 4 535,64 лв. (с ДДС), които са платени през 2021 г.

Изпълнението на договора продължава след одитирания период³⁷⁵.

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

2.14. Обществена поръчка с предмет: **„Ежедневно и извънредно почистване на помещенията и обекти, собственост на Община Асеновград“ (обява № 10.00.251 от 11.06.2020 г.)**³⁷⁶

Съгласно Заповед № А-2217 от 14.11.2019 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник - кмета на общината³⁷⁷. Прогнозната стойност на обществената поръчка в размер 56 323,33 лв. (без ДДС). В определения срок са получени две оферти и възложителят е удължил срока за подаване на оферти, в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП. В удължения срок не са подадени други оферти.

2.14.1 При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

а) техническата спецификация, критериите за възлагане, удължаването на срока за подаване на оферти, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) в обявата за обществената поръчка не са посочени националните основания за отстраняване от процедурата (с изключение наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници в конкретна процедура - чл. 107, т. 4 от ЗОП): наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество. В обявлението се посочват условията за участие;

в) от възложителят е определено участниците да представят списък на извършените идентични и сходни услуги. Нарушен е чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), тъй като от участниците на етап подаване от офертата следва да се изисква деклариране на съответствие с критериите за подбор, не и прилагане на други документи;

г) видно от профила на купувача, от възложителя са одобрени образци на декларации, но не и единен образец на декларация, съдържаща изискуемата информация по чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), в несъответствие с цитираната разпоредба;

д) в Образец № 4 - Декларация за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 – 5 от ЗОП, част от документацията за участие в обществената поръчка, не е прецизирано основание за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 5, буква „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), в несъответствие с чл. 192, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), във връзка с чл. 54, ал. 1, т. 5, буква „а“ от ЗОП. (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.)³⁷⁸. Това не е оказало влияние на възлагането на обществената поръчка, поради това, че няма участник, за който да е констатирано посоченото основание за отстраняване³⁷⁹;

³⁷⁵ Одитно доказателство № 134

³⁷⁶ Одитно доказателство № 135

³⁷⁷ Одитно доказателство № 60

³⁷⁸ Одитни доказателства №№ 136 и 137

³⁷⁹ Одитни доказателства №№ 136 и 137

е) техническите предложения на участниците в обществената поръчка не са подписани от тримата членове на комисията и не е предложено на присъстващия на заседанието представител на единия от участниците да подпише техническото предложение на другия участник, в несъответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 1.03.2019 г.)³⁸⁰. Съществува риск при възлагането на обществената поръчка да се нарушат принципите за свободна конкуренция, пропорционалност, публичност и прозрачност, определени в чл. 2, ал. 1 от ЗОП³⁸¹;

ж) с класирания на първо място участник е сключен Договор от 02.10.2020 г. за възлагане на обществена поръчка, на стойност 54 910 лв. (без ДДС), на цени, предложени в офертата на участника и срок на действие една година, считано от 26.10.2020 г.

От възложителя е утвърден протокола на комисията за разглеждане и класиране на офертите на 24.07.2020 г. и е публикуван в профила на купувача на протокола³⁸². Договорът за обществената поръчка е сключен на 02.10.2020 г. - 70 дни след определяне на изпълнителя, в нарушение на чл. 194, ал. 1 от ЗОП³⁸³;

з) документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача и на портала на обществените поръчки са публикувани, при спазване на определените срокове, в съответствие с правната рамка.

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

2.14.2. Изпълнение на Договор от 02.10.2020 г. с предмет: „Ежедневно и извънредно почистване на помещенията в обекти, собственост на Община Асеновград“³⁸⁴.

Стойността на договора е 54 910,00 лв. без ДДС или 65 892,00 лв. с ДДС, разпределени по обекти, съгласно ценовото предложение на изпълнителя. Договорът е сключен за една година, считано от 26.10.2020 г.

При извършената проверка е установено:

а) в чл. 10, буква „г“ от договора е определено, че за цялостен контрол по изпълнението на договора от страна на възложителя се определя директор на дирекция АИО. Приемането на извършените дейности е извършено с двустранно подписан протокол, в съответствие с чл. 3, ал. 3 от договора;

б) изплатените суми, съответстват на стойността на фактурираните и приети дейности и са платени в договорения срок;

в) през одитирания период по договора са изплатени общо 11 901,34 лв., като от бюджета на общината са заплатени извършени и приети дейности на стойност 11 082,34 лв. с ДДС, в съответствие с цената по договора за почистване на административната сграда на общината и за сградата на НЧ „Родолубие“, в която се помещава общинска дейност „Обредни домове и зали“.

В съответствие с ценовото предложение към договора, от бюджета на „Инспекторат паркинги и гаражи“ - второстепенен разпоредител с бюджет към общината и от Общинско предприятие „Туризм“, през одитирания период по договора са извършени дейности и изплатени съответно 390 лв. и 429 лв. за почистване на общинските сгради, които ползват и са включени в предмета на обществената поръчка.

Изпълнението на обществената поръчка продължава и след одитирания период³⁸⁵.

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

³⁸⁰ Одитни доказателства №№ 137 и 138

³⁸¹ Одитни доказателства №№ 137 и 138

³⁸² Протокол от 24.07.2020 г.

³⁸³ Одитни доказателства №№ 137, 139 и 140

³⁸⁴ Одитно доказателство № 141

³⁸⁵ Одитно доказателство № 141

Причините за установените нарушения/несъответствия при възлагането и изпълнението на обществени поръчки за външни услуги са неидентифицирането на съществени/значими рискове при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите; липсата на достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; неефективен контрола при възлагането на обществените поръчки, упражнен от директора на дирекция АИО и началника на отдел ПНООП и неефективен контрол при изпълнението на обществените поръчки, осъществен от началника на отдел СО и от определените длъжностни лица за контрол по изпълнението на договорите.

Възлагането и изпълнението на обществени поръчки за външни услуги е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

3. Разходи за храна

През 2019 г. по бюджета на общината са извършени разходи за храна (без разходите на второстепенните разпоредители с бюджет), в размер на 102 839 лв., а през 2020 г. разходите са 133 731,54 лв.³⁸⁶.

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки. През одитирания период са проведени: една процедура на пряко договаряне за възлагане на обществена поръчка за приготвяне и доставка на храна през 2019 г., възлагане на обществени поръчки за доставка на храна чрез събиране на оферти с обява или покана през 2019 г. – едно и през 2020 г. – едно възлагане. В резултат на проведените възлагания са сключени 7 бр. договори за доставка на храна, които са изпълнявани през одитирания период.

Процедурата пряко договаряне не е включена в план-графика за обществените поръчки за 2019 г., а двете обществени поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП не са включени в план - графиците за обществените поръчки за 2019 г. и 2020 г. в несъответствие с чл. 10, ал. 4, чл. 11, ал. 1 и чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка пряко договаряне е определена в границите на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП във вр. с чл. 20, ал. 1, буква „в“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), а на възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява в границите по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и в съответствие с чл. 21, ал. 1, ал. 2, ал. 8, т. 1 от ЗОП в приложимите редакции.

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

3.1. Обществена поръчка пряко договаряне с предмет: **„Приготвяне и доставяне на храна по заявка и предварително зададено меню, съгласно определен рецептурник за нуждите на социалните заведения на територията на Община Асеновград”** (УИН: 00022-2019-0011)³⁸⁷

Съгласно Заповед №. А-2217 от 14.11.2019 г. на кмета на общината, възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на общината³⁸⁸. Прогнозна стойност на обществената поръчка е 998 765, 62 лв. (без ДДС), попада в услуги по Приложение № 2 и обуславя прилагане на чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП. Обществената поръчка е открита с Решение № А-2293 от 27.11.2019 г. Поканата за участие е изпратена до лицата, посочени в решението и са подадени три оферти от поканените участници.

3.1.1. При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

а) съдържанието на решението за откриване на процедурата, поканата за участие и публикуването им в РОП и на профила на купувача, определеният критерий за възлагане,

³⁸⁶ Одитни доказателства №№ 40 и 143

³⁸⁷ Одитни доказателства №№ 146, 147 и 148

³⁸⁸ Одитни доказателства №№ 60 и 146

назначаването на комисия за провеждане на процедура пряко договаряне и документирането на действията ѝ, отразени в четири протокола и доклад, са в съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП;

б) с решение на възложителя³⁸⁹ е определен изпълнител на обществена поръчка. Решението е публикувано в профила на купувача и изпратено на участниците в законовоопределените срокове;

в) в законовоопределения срок след влизане в сила на решението и представяне на изискуемите документи е сключен договор от 27.12.2019 г., в сила от 30.12.2019 г., със срок на действие 18 месеца на максимална стойност до 998 765, 62 лв. без ДДС или 1 198 518,75 лв. с ДДС. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП в законоустановения срок.

Договорът включва предложенията от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител и има задължителното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП;

г) в документацията за участие не е посочено изискване за подаване на ЕЕДОП в електронен вид, а се изисква деклариране на обстоятелства за липса на отстраняване в декларации по образец на възложителя. Поради това участниците не са представили ЕЕДОП в изискуемите вид в несъответствие с чл. 67, ал. 4 от ЗОП (в сила от 1.04.2018 г. относно задължителното представяне на ЕЕДОП в електронен вид - ДВ, бр. 13 от 2016 г.). Образецът на декларация на възложителя включва основанията за отстраняване съгласно ЗОП, поради което е изпълнена целта на закона за допускане на участници, за които не са налице основанията за отстраняване³⁹⁰;

д) в техническите спецификации за изпълнение на поръчката е посочена Наредба № 108 от 2006 г. за изискванията за качество и контрол за съответствие на пресни плодове и зеленчуци (ред. ДВ, бр. 84 от 2006 г.), отменена с § 2 от Заключителните разпоредби на Наредба № 16 от 28.05.2010 г. за изискванията за качество и контрол за съответствие на пресни плодове и зеленчуци в сила от 08.06.2010 г. в несъответствие с чл. 48, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.). Това крие рискове за възлагане и изпълнение в несъответствие с изискванията на правната рамка³⁹¹;

е) решението за класиране на участниците³⁹² е връчено на участниците срещу подпис. Приложеният метод на уведомяване е в несъответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗОП (на електронна поща, като съобщението, с което се изпращат, се подписва с електронен подпис, или чрез пощенска или друга куриерска услуга с препоръчана пратка с обратна разписка или по факс), но е осигурено удостоверяване на датата на връчване³⁹³.

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

3.1.2. В резултат на проведеното възлагане е сключен договор от 27.12.2019 г. в сила от 30.12.2019 г., срок на действие 18 месеца. Максималната стойност е до 998 765,62 лв. без ДДС или 1 198 518,75 лв. с ДДС. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП в законоустановения срок.

Договорът се изпълнява от второстепенните разпоредители с бюджет (Домашен социален патронаж, Домашен социален патронаж – диабетично болни деца, Дом за пълнолетни лица с физически увреждания, Дневен център за лица с увреждания, Център за настаняване от семеен тип на деца и младежи с увреждания, Комплекс за социални услуги „Гергана“), поради което изпълнението на договора не е проверявано при одита.

3.2. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет **„Доставка на хранителни продукти за нуждите на детска ясла № 1 и Детска млечна кухня - гр. Асеновград“ (обява**

³⁸⁹ Решение № А - 2337 от 10.12.2019 г.

³⁹⁰ Одитни доказателства №№ 147 и 148

³⁹¹ Одитни доказателства №№ 147 и 148

³⁹² Решение № А-2337 от 10.12.2019 г.

³⁹³ Одитни доказателства №№ 147 и 148

10.00.567 от 19.12.2019 г).³⁹⁴

Съгласно Заповед № А- 2217 от 14.11.2019 г. възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на общината³⁹⁵. Прогнозната стойност на обществената поръчка е общо 60 739,18 лв. (без ДДС) по седем обособени позиции . В определения срок е получена една оферта, в удължения от възложителя срок е получена още една оферта.

При извършената проверка по възлагането на обществената поръчка е установено :

а) публикуването на обявата в РОП и в профила на купувача, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на получените оферти, документирането на действията на комисията в протокол, утвърден от възложителя, са в съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП;

б) в обявата за обществената поръчка не са посочени националните основания за отстраняване от процедурата: наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП: наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество;

в) в документацията за участие са формулирани критерии за подбор по отношение на участниците, както и документи, които следва да се приложат: участниците следва да са изпълнили дейности с предмет, идентичен или сходен с тези на поръчката, а именно: **доставка на хранителни продукти за детски заведения** за последните 3 години от датата на подаване на офертата.

Поставеното условие е ограничително, тъй като необосновано стеснява обхвата на изискуемия опит, защото потенциален участник може да е извършил доставки на хранителни продукти със сходен или идентичен предмет в социални заведения и структури на общинската, държавна администрация, или на други стопански субекти. Хранителните продукти предмет на обществената поръчка не са с особена специфика, която да е характерна само при доставката за детски заведения, а напротив - мляко и млечни продукти; месо, месни хранителни продукти и риба; хляб и хлебни продукти и т.н. са продукти, които се доставят на широк кръг стопански субекти и социални структури. Икономически оператор, който е доставял хранителни продукти със сходен или идентичен предмет, но не само за детски заведения, също би могъл да изпълни поръчката съобразно изискванията на възложителя. Поставеното изискване необосновано ограничава участието на лица в поръчката и е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП;

г) от възложителя е определено участниците да представят списък на извършените идентични и сходни услуги. Нарушен е чл.192, ал.3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), тъй като от участниците на етап подаване от офертата следва да се изисква деклариране на съответствие с критериите за подбор, не и прилагане на други документи;

д) със заповед на възложителя³⁹⁶ обществената поръчка е прекратена по Обособени позиции №№ 1, 3, 5, 6 и 7 на основание чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗОП поради това, че офертите на участниците надвишават финансовия ресурс на възложителя;

е) в техническите спецификации на обществената поръчка са посочени приложими нормативни актове за определяне на стандарти, с изключение на Наредба за изискванията към храните със специално предназначение, което е в несъответствие с чл. 48 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.). Това създава риск при възлагане и изпълнение на доставките в несъответствие с актуалната правна рамка³⁹⁷;

³⁹⁴ Одитни доказателства №№ 149 и 150

³⁹⁵ Одитни доказателства №№ 60 и 149

³⁹⁶ Заповед № 48 от 10.01.2020 г.

³⁹⁷ Одитно доказателство № 150

ж) техническото предложение на участника не е подписано от членовете на комисията в несъответствие с чл. 97, ал. 4 от ЗОП. (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.). Това създава риск при възлагане на обществената поръчка за нарушаване на принципите за свободна конкуренция, пропорционалност, публичност и прозрачност, определени в чл. 2, ал. 1 от ЗОП³⁹⁸;

з) в законовоопределения срок след уведомяване на участниците и представяне на изискуемите документи са сключени Договор от 24.01.2020 г. по Обособена позиция № 2 „Месо, месни хранителни продукти и риба“ на стойност 23 105 лв. (без ДДС) и Договор № 27 от 24.01.2020 г. по Обособена позиция № 4 за доставка на яйца на стойност 3 250 лв. (без ДДС), със срок на изпълнение - 12 месеца.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с правната рамка.

3.3. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет **„Доставка на хранителни продукти за нуждите на „Детска ясла № 1 и Детска млечна кухня - гр. Асеновград“ по пет обособени позиции“ (обява 10.00.14. от 14.01.2020 г.)**³⁹⁹

Съгласно Заповед № А- 2217 от 14.11.2019 г. на кмета на общината възложител на обществената поръчка е заместник-кмет на общината⁴⁰⁰. Прогнозната стойност на обществената поръчка е общо 47 700 лв. (без ДДС) по всички обособени позиции. В определения срок е получена една оферта и в удължения от възложителя срок е получена още една оферта.

При извършената проверка по възлагането на обществената поръчка е установено:

а) изпращането за публикуване на обявата в РОП и на профила на купувача, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на получените оферти, документирането на действията на комисията в протокол, утвърден от възложителя, са в съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП;

б) в обявата за обществената поръчка не са посочени националните основания за отстраняване от процедурата: наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП: наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество;

в) в документацията за участие са формулирани критерии за подбор по отношение на участниците, както и документи, които следва да се приложат: участниците следва да са изпълнили дейности с предмет, идентичен или сходен с тези на поръчката, а именно: **доставка на хранителни продукти за детски заведения** за последните 3 години от датата на подаване на офертата.

Поставеното условие е ограничително, тъй като необосновано стеснява обхвата на изискуемия опит, защото потенциален участник може да е извършил доставки на хранителни продукти със сходен или идентичен предмет в социални заведения и структури на общинската, държавна администрация, или на други стопански субекти. Хранителните продукти предмет на обществената поръчка не са с особена специфика, която да е характерна само при доставката за детски заведения, а напротив - мляко и млечни продукти; месо, месни хранителни продукти и риба; хляб и хлебни продукти и т.н. са продукти, които се доставят на широк кръг стопански субекти и социални структури. Икономически оператор, който е доставял хранителни продукти със сходен или идентичен предмет, но не само за детски заведения, също би могъл да изпълни поръчката съобразно изискванията на възложителя. Поставеното изискване необосновано ограничава участието на лица в

³⁹⁸ Одитни доказателства № № 109 и 150

³⁹⁹ Одитни доказателства №№ 151 и 152

⁴⁰⁰ Одитни доказателства №№ 60 и 151

поръчката и е нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП;

г) от възложителят е определено участниците да представят списък на извършените идентични и сходни услуги. Нарушен е чл.192, ал.3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), тъй като от участниците на етап подаване от офертата следва да се изисква деклариране на съответствие с критериите за подбор, не и прилагане на други документи;

д) в документацията в Образец № 4 Декларация за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 – т. 5 от ЗОП не е прецизирано основаниято за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 5, буква „а“ от ЗОП. Установеното несъответствие не е оказало влияние на законосъобразното възлагане на обществената поръчка, тъй като не е установен участник, за който е налице посоченото основание за отстраняване⁴⁰¹;

е) в техническите спецификации на обществената поръчка са посочени приложими нормативни актове за определяне на стандарти, с изключение на Наредба за изискванията към храните със специално предназначение в несъответствие с чл. 48, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) от ЗОП. Това крие риск при възлагане и изпълнение на обществената поръчка в несъответствие с условията на актуалната правна рамка⁴⁰²;

ж) техническото предложение на участника не е подписано от членовете на комисията в несъответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.). Това създава риск при възлагане на обществената поръчка за нарушаване на принципите за свободна конкуренция, пропорционалност, публичност и прозрачност, определени в чл. 2, ал. 1 от ЗОП⁴⁰³;

з) в законовоопределения срок и след представяне на изискуемите документи са сключени договори по пет обособени позиции в съответствие с предложенията на участниците: Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 1 „Мляко и млечни хранителни продукти“ на стойност 20 000 лв. (без ДДС), Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 3 „Хляб и хлебни продукти“ на стойност 1 200 лв. (без ДДС), Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 5 „Пресни плодове и зеленчуци“ на стойност 7 600 лв. (без ДДС), Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 6 „Плодови и зеленчукови консерви и пакетирани хранителни продукти“ на стойност 16 500 лв. (без ДДС) и Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 7 „Замразени продукти“ на стойност 2 100 лв. (без ДДС). Срокът на изпълнение на договорите е 12 месеца.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с правната рамка.

3.4. Изпълнение на договори за „Доставка на хранителни продукти за нуждите на „Детска ясла № 1 и Детска млечна кухня - гр. Асеновград“, сключени след проведени възлагания през 2019 г. и 2020 г. по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП (констатациите по т. 3.2 и т. 3.3).

През одитирания период се изпълнявани седем договора за доставка на хранителни продукти, сключени с двама изпълнители⁴⁰⁴:

а) два договора за доставка, сключени след проведено възлагане по чл. 20, ал. 3 от ЗОП през 2019 г.:

аа) Договор от 24.01.2020 г. по Обособена позиция № 2 „Месо, месни хранителни продукти и риба“ на стойност 23 105 лв. без ДДС или 27 726 лв. с ДДС, са изплатени 15 702,48 лв.;

аб) Договор № 27 от 24.01.2020 г. по Обособена позиция № 4 за доставка на яйца на стойност 3 250 лв. без ДДС или 3 900 лв. с ДДС, са изплатени 2 188, 80 лв.;

б) пет договора за доставка, сключени след проведено възлагане по чл. 20, ал. 3 от ЗОП през 2020 г.:

ба) Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 1 „Мляко и млечни хранителни

⁴⁰¹ Одитни доказателства № №109 и 152

⁴⁰² Одитно доказателство № 152

⁴⁰³ Одитни доказателства №№ 109 и 152

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 153

продукти“ на стойност 20 000 лв. без ДДС или 24 000 лв. с ДДС, са изплатени 12 508,77 лв.;

бб) по Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 3 „Хляб и хлебни продукти“ на стойност 1 200 лв. без ДДС или 1 440 лв. с ДДС, са изплатени 318,24 лв.;

бв) Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 5 „Пресни плодове и зеленчуци“ на стойност 7 600 лв. без ДДС или 9 120 лв. с ДДС, са изплатени 4 843,26 лв.;

бг) Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 6 „Плодови и зеленчукови консерви и пакетирани хранителни продукти“ на стойност 16 500 лв. без ДДС или 19 800 лв. с ДДС, са изплатени 8 676,72 лв.;

бд) Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 7 „Замразени продукти“ на стойност 2 100 лв. без ДДС или 2 520 лв. с ДДС, са изплатени 1 004 лв.

3.4.1. Договорите за доставка на хранителни продукти са сключени с двама изпълнители, за срок от една година. Периодичните доставки на храни и хранителни продукти са извършени по заявка, съгласно ценовото предложение на изпълнителя, в съответствие с чл. 1 от договорите.

В съответствие с чл. 3.1. от договорите плащанията са извършвани срещу издадена фактура, съдържаща данни за доставките, като е установено, че фактурираните единични цени са в съответствие с ценовите предложения на участниците по всички обособени позиции. Разходите по всички договори са извършени до размера на договорните стойности, в съответствие с чл. 2, ал. 1 от договорите:

Изпълнението е приключило в договорените срокове, в съответствие с чл. 4, ал. 1 от договорите.

3.4.2. Съгласно чл. 3.1. от договорите, плащанията се дължат до 10 число на месеца, следващ месеца на доставките. Съгласно чл. 3.2. от договорите плащането се извършва в срок до 10 дни от подписване на документ, удостоверяващ приемането на стоката и издаване на фактура. Противоречивите разпоредби относно срока на плащане не създават условия за осъществяване на ефективен контрол по договорите.

При изпълнението на всички договори са установени плащания, извършени от общината след срока по чл. 3.1 и/или срока по чл. 3.2⁴⁰⁵:

а) по Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 1 „Мляко и млечни хранителни продукти“ от 10 плащания през одитирания период, шест са извършени след срока по чл. 3.1 и две след срока по чл. 3.2⁴⁰⁶;

б) по Договор от 24.01.2020 г. по Обособена позиция № 2 „Месо, месни хранителни продукти и риба“ от девет плащания през одитирания период, пет са извършени след срока по чл. 3.1 и две след срока по чл. 3.2⁴⁰⁷;

в) по Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 3 „Хляб и хлебни продукти“ от девет плащания през одитирания период, четири са извършени след срока по чл. 3.1 и едно след срока по чл. 3.2⁴⁰⁸;

⁴⁰⁵ Одитни доказателства №№ 154 и 155

⁴⁰⁶ Фактура № 1700028971 от 26.11.2020 г., платежно № 4031 от 08.12.2020 г.; фактура № 1700028152/29.10.2020 г., платежно № 3722 от 13.11.2020 г.; фактура № 1700027163 от 30.09.2020 г., платежни №№ 3291, 3292, 3293 от 13.10.2020 г.; фактура № 1700026489 от 31.08.2020 г., платежно № 2944 от 16.09.2020 г.; фактура № 1700025762 от 29.07.2020 г., платежно № 2609 от 12.08.2020 г.; фактура № 1700024343 от 27.05.2020 г., платежно № 1803 от 12.06.2020 г.; фактура № 1700023958/23.03.2020 г., платежно № 1098 от 7.4.2020 г.; фактура № 1700023464 от 26.2.2020 г., платежно № 818 от 16.03.2020 г.

⁴⁰⁷ Фактура 1700028969 от 26.11.2020 г., платежно № 4031 от 08.12.2020 г.; Фактура 1700028150 от 26.10.2020 г., платежно № 5722 от 13.11.2020 г.; Фактура 1700027162 от 30.09.2020 г. платежно №№ 3291, 3292, 3293 от 13.10.2020 г.; Фактура № 1700026488/31.08.2020 г., платежно № 2744 от 16.09.2020 г.; Фактура 1700024344 от 27.05.2020 г., платежно № 1804 от 12.06.2020 г.; Фактура 1700023959 от 23.03.20 г., платежно № 1097 от 7.04.2020 г.; Фактура 1700023462 от 26.02.20г., платежно № 819 от 16.03.20.20 г.

⁴⁰⁸ Фактура 1700029007 от 26.11.2020 г., платежно № 4031 от 8.12.2020 г.; Фактура 1700028250 от 30.10.2020 г. платежно № 3720 от 13.11.2020 г.; Фактура 1700027240 от 30.09.2020 г., платежно № 3321 от 14.10.2020 г.;

г) по Договор № 27 от 24.01.2020 г. по Обособена позиция № 4 за доставка на яйца от девет плащания през одитирания период, четири са извършени след срока по чл. 3.1⁴⁰⁹;

д) по Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 5 „Пресни плодове и зеленчуци“ от девет плащания през одитирания период, шест са извършени след срока по чл. 3.1 и едно плащане е извършено след срока по чл. 3.2⁴¹⁰;

е) по Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 6 „Плодови и зеленчукови консерви и пакетирани хранителни продукти“ от девет плащания през одитирания период, седем са извършени след срока по чл. 3.1 и едно плащане е извършено след срока по чл. 3.2⁴¹¹;

ж) по Договор от 04.02.2020 г. по Обособена позиция № 7 „Замразени продукти“ от осем плащания през одитирания период, пет са извършени след срока по чл. 3.1. и едно плащане е извършено след срока по чл. 3.2.⁴¹²

В преобладаващия брой случаи закъсненията при плащанията са в рамките на седмица. Причината е временна липса на финансов ресурс. От изпълнителите на обществените поръчки не са претендирани и изплатени неустойки за забавено плащане от бюджета на общината.

3.4.3. Съгласно чл. 5.5. от договорите, всяка доставка се удостоверява с подписване в два екземпляра на двустранен документ, удостоверяващ приемането на стоката (протокол за доставка, търговски документ или друг документ). Съгласно чл. 7.7. от договорите изпълнителят се задължава да подпише лично или чрез упълномощен представител протокола/документа за доставка и/или констативните протоколи, както и другите документи, съпътстващи доставката и/или предвидени в договора. С договорите е възложен контрол по изпълнението на младши счетоводител и директор на Детска Ясла 1.

При доставките от изпълнителя са представяни стокови разписки/приемо-предавателен протокол/търговски документи общо за извършените доставки за деня по различни обособени позиции по сключените договори.

При одита е установено:

а) 28 стокови разписки, които включват продукти по договорите по обособени позиции №№ 4, 5, 6 не са подписани от доставчика, от които 27 разписки не са подписани и от представител на възложителя в несъответствие с 5.5. и 7.7. от договорите;

б) 50 стокови разписки, които включват доставки по договорите по обособени позиции №№ 1, 2, 3, 7 не са подписани от представител на възложителя, в несъответствие с чл. 5.5. от договорите⁴¹³.

Причините за установените несъответствия са недостатъчно ефективен контрол при

Фактура 1700026527 от 31.08.2020 г., платежно № 2944 от 16.09.2020 г.; Фактура 1700023525 от 28.2.2020 г., платежно № 823 от 16.3.2020 г.

⁴⁰⁹ Фактура от 29.05.2020 г., платежно от 12.06.2020 г.; Фактура от 30.07.2020 г., платежно от 12.08.2020 г.; Фактура от 26.02.2020 г., платежно от 12.03.2020 г.; Фактура от 23.03.2020 г., платежно от 28.04.2020 г.

⁴¹⁰ Фактура 500015318 от 26.2.2020 г., № 325 от 16.3.2020 г.;

Фактура 5000015479 от 23.3.2020 г., платежно № 1246 от 27.4.2020 г.; Фактура 500015710 от 29.05.2020 г., платежно № 1812 от 12.6.2020 г.; Фактура 500016260 от 30.07.2020 г., платежно № 2613 от 12.8.2020 г.; Фактура 5000016593 от 31.08.2020 г., платежно № 2945 от 16.09.2020 г.; Фактура 5000017091/28.10.2020 г., платежно № 3721 от 13.11.2020 г.; Фактура 5000017284 от 25.11.2020 г., платежно № 4030 от 9.12.2020 г.

⁴¹¹ Фактура 5000015332 от 26.02.2020 г., платежно № 768 от 12.03.2020 г.; Фактура 5000015480 от 23.3.2020 г., платежно № 1247 от 27.4.2020 г.; Фактура 555515709 от 29.05.2020 г., платежно № 1813 от 12.06.2020 г.; Фактура 500001626 от 30.07.2020 г., платежно № 2610 от 12.8.2020 г.; Фактура 5000016595 от 31.08.2020 г., платежно № 2945 от 16.09.2020 г.; Фактура 5000016855 от 30.09.2020 г., платежно № 3258 от 12.10.2020 г.; Фактура 5000017092 от 28.10.2020 г., платежно № 3721 от 13.11.2020 г.; Фактура 17285/25.11.2020 г., платежно № 4090 от 09.12.2020 г.

⁴¹² Фактура 1700028967 от 26.11.2020 г., платежно № 4031 от 08.12.2020 г.; Фактура 1700028151 от 29.10.2020 г., платежно № 3722 от 13.11.2020 г.; Фактура 1700027161 от 30.09.2020 г., платежни №№ 3291, 92, 93 от 13.10.2020 г.; Фактура 1700026490 от 31.08.2020 г., платежно № 2944 от 16.09.2020 г.; Фактура 1700025760 от 29.07.2020 г., платежно № 2615 от 12.08.2020 г.; Фактура 1700023960 от 23.3.2020 г., платежно № 1247 от 7.4.2020 г.; Фактура 1700023463 от 26.02.2020 г., платежно № 824 от 16.03.2020 г.

⁴¹³ Одитни доказателства №№ 154 и 155

приемане на доставките и при извършване на плащанията. В резултат на това не са изпълнени клаузите в договорите, свързани с приемане на доставките за храна и начина на документиране.

3.5. През 2020 г. от бюджета на общината са извършени разходи по Договор за предоставяне на услуга „Топъл обяд у дома в условията на извънредна ситуация – 2020 г.“, в размер 61 250 лв. без ДДС или 73 500 лв. с ДДС.

Сключен е Договор № ФС1-0521 от 29.04.2020 г. между Агенция за социално подпомагане и Община Асеновград, с който общината се задължава да реализира дейностите по Проект „Целево подпомагане с топъл обяд в община Асеновград“, финансиран Програма „Целево подпомагане с топъл обяд до дома в условията на извънредна ситуация 2020 г.“ до 19.06.2020 г., на обща стойност 19 140 лв. (за храна - 16 500 лв. за храна и режимни разноси - 2 640 лв.). В чл. 34 от договора е предвидена възможност за изменение на договора с двустранно подписани споразумения. С оглед удължаване на извънредната ситуация между агенцията и общината са сключени четири допълнителни споразумения за последователно удължаване на срока на изпълнение на дейностите до 31.12.2020 г. и общата стойност на финансиране по проекта е до 96 860 лв. (за храна - 83 500 лв. и режимни разноси - 13 360 лв.).

За финансиране на дейностите за осигуряване на топъл обяд от общината първоначално са сключени два договора от 30.04.2020 г., със срок на изпълнение до 19.06.2020 г., от които единият на стойност до 19 140 лв. се финансира по проекта за целево подпомагане, а другият на стойност 4 785 лв. се финансира от общинския бюджет.

С оглед продължаване финансирането на проекта с изпълнителя са сключени четири договора за директно възлагане за удължаване срока на изпълнение до 31.12.2020 г., като общата стойност по договорите е 64 766 лв. без ДДС или 77 720 лв. с ДДС. Всеки от сключените договори е в рамките на осигуреното финансиране по съответното допълнително споразумение и е на стойност, която допуска директно възлагане.

Предвид обстоятелствата, възложителят не е могъл да предвиди общата стойност и срока на закупуването на хранителни продукти за изпълнение на проекта през 2020 г., поради което са сключвани договори с изпълнителя след осигуряване на финансиране по проекта⁴¹⁴.

Извършените разходи за предоставяне на услуга „Топъл обяд у дома в условията на извънредна ситуация – 2020 г.“ са в съответствие с правната рамка и договорите.

3.6. През 2019 г. по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП са възложени доставки на тонизиращи напитки на стойност 1 176 лв. и за храна за културни и спортни празници - 28 055,40 лв. През 2020 г. – доставки на тонизиращи напитки на стойност 999,14 лв. и за храна за културни и спортни празници на стойност – 2 771,75 лв.

Разходите са доказани с първични платежни документи, без сключването на писмен договор, което е в съответствие с чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

3.7. През одитирания период са изпълнявани и договори за доставка на храна и хранителни продукти за нуждите на Детска ясла № 1, гр. Асеновград.

3.7.1. През 2019 г. въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от ЗОП са извършените разходи на стойност 61 338,52 лв. без ДДС или 73 606, 22 лв. с ДДС:

а) Договор № 122 от 02.05.2018 г. на стойност до 30 000 лв. (без ДДС), по който са платени 4 475,60 лв.;

б) Договор № 17 от 28.01.2019 г. на стойност до 1 200 лв. (без ДДС), по който са платени 1 134, 60 лв.;

в) Договор № 18 от 29.01.2019 г. на стойност 17 815, 23 лв. (без ДДС), по който са платени 13 563, 32 лв.;

г) пет Договори № 9 от 29.01.2019 г., № 10 от 16.01.2019 г., № 11 от 24.01.2019 г., № 12

⁴¹⁴ Одитно доказателство № 145

от 16.01.2019 г. и № 13 от 24.01.2019 г. по обособени позиции - 46 864,42 лв.;

д) три бр. допълнителни споразумения към договори, сключени преди одитирания период - 7 568,38 лв.⁴¹⁵.

През 2019 г. разходите за храна и хранителни продукти са доказани с първични платежни документи, което е в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП.

3.7.2. През 2020 г. въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от ЗОП са извършените разходи на стойност 47 050 лв. без ДДС или 56 460, 65 лв. с ДДС

а) Договор № 17 от 28.01.2019 г. на стойност до 1 200 лв. (без ДДС), по който са платени 186,12 лв.;

б) Договор № 18 от 29.01.2019 г. на стойност 17 815, 23 лв. (без ДДС), по който са платени 2 000, 87 лв.;

в) пет Договори № 9 от 29.01.2019 г., № 10 от 16.01.2019 г., № 11 от 24.01.2019 г., № 12 от 16.01.2019 г., № 13 от 24.01.2019 г. по обособени позиции - 8 931,39 лв.;

г) седем Договори № 27 от 24.01.2020 г., № 28 от 4.02.2020 г., № 9 от 4.02.2020 г., № 24 от 4.02.2020 г., № 25 от 24.01.2020 г., № 26 от 4.02.2020 г. и № 31 от 4.02.2020 г. - 45 342, 27 лв.

През 2020 г. разходите за храна и хранителни продукти са доказани с първични платежни документи, което е в съответствие с изискванията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП.

Възлагането на обществени поръчки за външни услуги и храна са извършени в частично съответствие с правната рамка: изискване на декларации за липса на основания за отстраняване без правно основание и/или с неактуализирано съдържание; неподписани от комисията и от представител на другия участник технически предложения на участници; посочване в технически спецификации на отменени нормативни актове; определяне на гаранции за изпълнение над определения в договора размер; сключване на договори след законовоопределения срок; внесена гаранция за изпълнение в несъответствие със срок по договора, уведомяване за определяне на изпълнител не по определения ред; отменено влязло в сила решение за определяне на изпълнител без правно основание; неизпратена в срок информация за публикуване в ОВ на ЕС и РОП за възложени обществени поръчки; непубликувани в определения срок обявления за възложени обществени поръчка и договори в профила на купувача.

Изпълнението на обществените поръчки е в частично съответствие с правната рамка и договорите: извършени плащания след договорени срокове; освободени гаранции за изпълнение след срока, определен в договора; в РОП не са публикувани в срок обявления за изпълнени договори; неизискана застраховка „Професионална отговорност“; неподписани стокови разписки за приемане на хранителни продукти от доставчик и представител на възложителя и неподписан протокол за приемане на извършената работа от представител на възложителя.

4. Състояние на СФУК в процеса по възлагане и изпълнение на договорите за обществени поръчки

При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при извършването на разходи за външни услуги и разходи за храна, с цел установяване до каква степен въведените в процеса контролни дейности гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия с правната рамка и договорите и е установено:

а) в заповедите за подготовка и провеждането на обществените поръчки е посочено лице за контрол върху работата на определените в заповедта лица, в съответствие с чл. 16, ал. 3, т. 6 от ВПУЦОП. Заповедите са съгласувани с юрист и подписани от заместник – кмет, в качеството му на възложител, в съответствие с чл. 16, ал. 2 от ВПУЦОП. При провеждането на

⁴¹⁵ Одитно доказателство № 144

12 обществени поръчки, заповедите на възложителя за провеждане не са съгласувани от директора на дирекцията – заявител на поръчката, с което не са изпълнени изискванията на чл. 16, ал. 2 от ВПУЦОП⁴¹⁶;

б) документацията за шест обществени поръчки не е съгласувана от ръководител на звеното – заявител на поръчката, а при две обществени поръчки от началник на отдел ПНООП, с което не са изпълнени изискванията на Глава III от Работна инструкция „Основни правила при провеждане на обществени поръчки“⁴¹⁷;

в) документирането на процесите от етапа на подготовка на процедурите за обявяване, е извършено с попълване на съответната част от чек лист, в съответствие с чл. 21 от ВПУЦОП;

г) заповедите за определяне на комисия за разглеждане и оценка на офертите са съгласувани от юрист, в съответствие с чл. 29, ал. 2 от ВПУЦОП;

д) решенията за определяне на изпълнител на обществените поръчки са съгласувани с юрист преди предаване за подпис на кмета на общината, с изключение на едно решение, с което не са изпълнени изискванията на чл. 33, ал. 1 от ВПУЦОП⁴¹⁸;

е) проектите на договорите и рамковите споразумения са съгласувани с юрист преди подписване от възложителя, в съответствие с Глава III от Работна инструкция „Основни правила при провеждане на обществени поръчки“;

ж) 25 договори и две рамкови споразумения не са съгласувани от представител на звеното - заявител на обществената поръчка, с което не са изпълнени изискванията на Глава III от Работна инструкция „Основни правила при провеждане на обществени поръчки“⁴¹⁹;

з) осъществен е предварителен контрол за поемане на задължение преди подписване на договорите и рамковите споразумения, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУК, чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), чл. 42 от ВПУЦОП и Раздел III, т. 4 от СФУК и Работна инструкция „Поемане на задължение“;

и) при подписване на договорите и рамковите споразумения, при извършване на плащанията е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУК, чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) и Раздел III, т. 3 от СФУК на Община Асеновград;

й) осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУК, чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), чл. 42 от ВПУЦОП, Раздел III, т. 4 от СФУК и Работна инструкция „Предварителен контрол преди извършване на разход“;

л) контролът по изпълнение на договорите за възлагане на обществени поръчки е осъществен от длъжностни лица от дирекцията заявител на обществената поръчка, определен със заповед на кмета на общината за всяка обществена поръчка, за която е сключен договор или посочен в самия договор за обществената поръчка, в съответствие с чл. 40, ал. 1, ал. 2 и ал. 5 от ВПУЦОП.

През одитирания период въведените контролни дейности не са изпълнявани във всички случаи в съответствие с определения в организацията ред. Контролните дейности при възлагане и изпълнение на обществените поръчки не са актуализирани и не са покрили всички рискове в процеса, което е довело до несъответствия с правната рамка и договорите в процеса по извършване на разходи за външни услуги и храна.

Причините за установените нарушения/несъответствия при възлагането и изпълнението на обществените поръчки за външни услуги и доставка на хранителни продукти са: неидентифицирането на съществени/значими рискове при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите; липсата на достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; неефективност на контрола упражнен от директор на дирекция АИО и

⁴¹⁶ Одитни доказателства №№ 70, 75, 84, 95, 99, 102, 107, 109, 142 и 148

⁴¹⁷ Одитни доказателства №№ 109, 116, 130 и 142

⁴¹⁸ Одитно доказателство № 84

⁴¹⁹ Одитни доказателства №№ 70, 75, 95, 99, 102, 107, 109, 116, 121, 137 и 148

началник отдел ПНООП при възлагането на обществените поръчки; от началник отдел СО при финансовото изпълнение на договорите и от определените в договорите длъжностни лица за контрол по изпълнението им. В резултат на това при възлагането и изпълнението на обществените поръчки са нарушени правни норми и договорените клаузи.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. През одитирания период ВПРУЦОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК не са актуализирани в съответствие с действащата правна рамка и организационната структура на общинската администрация. Обществени поръчки не са включени в годишните план - графици на обществените поръчки.

Възлагането и изпълнението на обществени поръчки за външни услуги и храна е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Установените несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Несъответствията, които са количествено измерими в общ размер на 6 922,36 лв. (определени и внесени в повече гаранции за изпълнение на договори) са съществени и по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК в процеса не е достатъчно ефективна.

III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Асеновград (НРПУРОИ)

С Решение № 979 от 19.06.2013 г. на общинския съвет е приета НРПУРОИ, в съответствие с изискването на чл. 8, ал. 2 от ЗОС. От приемането ѝ е изменена и допълнена с три решения на общинския съвет⁴²⁰, които са относими към одитирания период⁴²¹.

При извършената проверка за съответствие на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен, е установено⁴²²:

1.1.1. В чл. 82, ал. 5 и чл. 97, ал. 5 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.) е поставено ограничително условие за участие в търгове/конкурси на лица, които са неизправни по договор с общината или са били наематели на общински имот и договорите им са прекратени по тяхна вина. Нарушен е чл. 3, ал. 2 от Закона за ограничаване административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), според който при административно регулиране и административен контрол върху стопанската дейност органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за настаняване същите ще бъдат проявени⁴²³.

1.1.2. В НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.) не е посочено, че в изпълнение на Стратегията за управление на общинската собственост, общинският съвет приема план за действие за общинските концесии, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС.

⁴²⁰ Решения №№ 232 от 30.03.2016 г., 1260 от 31.01.2018 г. и 1572 от 29.08.2018 г. на общинския съвет

⁴²¹ Одитно доказателство № 156

⁴²² Одитни доказателства №№ 156 и 236

⁴²³ Одитни доказателства №№ 242, 246, 249, 252, 254 и 257

В НРПУРОИ не е определен ред за обявяване на населението на стратегията за управление на общинската собственост, приета от общинския съвет за срока на мандата му по предложение на кмета на общината, планът за действие за общинските концесии и годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, приета в изпълнение на стратегията както и за обявяване на промените в тях, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като не са провеждани процедури за възлагане на концесии за ползване на имоти – публична общинска собственост и не са сключвани договори за концесия, поради което рисковете - резултат от посоченото несъответствие не са се проявили, но до приемането на план за действие за общинските концесии при възникването на основания за провеждане на процедури за възлагане на концесии за ползване на имоти – публична общинска собственост същите ще бъдат проявени⁴²⁴.

1.1.3. В Глава шеста Условия и ред за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси от НРУПРОИ не е определено, че провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси става след приемане на решение на общинския съвет, в несъответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС, и не е определено съдържанието на решението – вид на имота, вид на търга, начална тръжна цена, депозит и т.н.

Съгласно чл. 78, ал. 2 от НРУПРОИ, „В случаите по чл. 77, ал. 1, общинският съвет определя началната тръжна цена и специални изисквания към участниците, когато това се налага от вида на обекта, от закон или друго решение на общинския съвет“.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици. За всеки публичен търг е прието решение на общинския съвет, което съдържа наименования на имота, пазарната цена, предложена от лицензиращия оценител, вида на търга, началната тръжна цена, размер на депозита за участие в търга, стъпката за наддаване, всички данъци, такси и разходите за оценка на имота, дължими от купувача при сключване на договора⁴²⁵.

1.1.4. Съгласно чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ, „Когато в търга се яви само един кандидат, тръжната комисия го регистрира и ако има доказателство за закупени повече от една тръжна документация, търгът се отлага с един час. Ако след този срок не се яви друг кандидат, търгът се провежда и регистрираният кандидат се обявява за спечелил търга по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена.“. В чл. 85, ал. 2 от наредбата е определено, че „когато на отложения търг регистрираният кандидат не се яви в определения час, а се яви друг кандидат закупил тръжна документация, търгът се провежда без отлагане и явеният се кандидат се обявява за спечелил търга по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена“, а в ал. 3 – „когато на търга се яви само един кандидат и няма доказателства за закупени повече от една тръжна документация, търгът се провежда без отлагане и кандидатът се обявява за спечелил търга по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от първоначалната тръжна цена“.

Текстът на чл. 85, ал. 3 от НРУПРОИ не противоречи на ЗОС, доколкото законът не е въвел забрана за това. Търгът с явно наддаване е състезателна процедура и за нейното реално провеждане е необходимо да се извършат наддавателни предложения (при спазване на стъпката на наддаване), т.е. при търг с явно наддаване, кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване. По този начин и доходът на общината би бил по-голям.

На проведените търгове през одитирания период за отдаване под наем и разпореждане с имоти - общинска собственост за 47 имота се е явил по един кандидат/в резултат на

⁴²⁴ Одитни доказателства №№ 156 и 236

⁴²⁵ Одитно доказателство № 242

декласиране на участници е останал само един кандидат, с който е сключен договор на начална тръжна цена (описано в *Част трета, Раздел III, констатациите по т. 4.2 и 11.1.5. от одитния доклад*)⁴²⁶.

1.1.5. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС, отдаването под наем на имоти по ал. 1 за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2. Размерът на наема се определя при условията на ЗПП. Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 102 от 2005 г., изм., бр. 6 от 2019 г., в сила до 29.07.2019), наемът на предоставените помещения е в размер на амортизационните отчисления, като към тях се добавят и експлоатационните разходи, ако има такива.

В чл. 24, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.), е посочено, че отдаването под наем на помещения за нуждите на местните ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс с негова заповед за настаняване за срок до обявяване на резултатите от следващите парламентарни избори. Размерът на наема се определя при условията на ЗПП. Въз основа на заповедта се сключва договор за наем.

Разпоредбата на чл. 24, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.) не е актуализирана в съответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), според който имотите се предоставят безвъзмездно⁴²⁷. НРПУРОИ не е изменена и допълнена, в шестмесечен срок, в съответствие с нормативните актове от по-висока степен с което не са изпълнени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като отдаването под наем на помещения за нуждите на местните ръководства на политическите партии е възмездно, поради което рисковете - резултат от посоченото несъответствие не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за настаняване същите ще бъдат проявени.

1.1.6. В НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.) не е определен ред за предоставяне на свободните нежилищни имоти – частна общинска собственост за нуждите на синдикалните организации за безвъзмездно ползване, въпреки че наредбата препраща към чл. 46 от КТ, където това е определено⁴²⁸.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като няма постъпили заявления от синдикални организации за ползване на свободни нежилищни имоти – частна общинска собственост, поради което рисковете - резултат от посоченото несъответствие не са се проявили, но до определянето на условия и ред за предоставяне на свободни нежилищни имоти – частна общинска собственост за нуждите на синдикалните организации за безвъзмездно ползване в НРПУРОИ при възникването на основания за настаняване същите ще бъдат проявени.

1.1.7. Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗОС, замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, се извършва с решение на общинския съвет по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2. Замяната се извършва по данъчната оценка на заменяните жилищни имоти. По този ред замяна може да бъде извършена само еднократно и само за един жилищен имот - собственост на физическо лице, с един общински жилищен имот.

В чл. 59, ал. 6 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.) е определено, че

⁴²⁶ Одитни доказателства №№ 176 и 242

⁴²⁷ Одитни доказателства №№ 156 и 236

⁴²⁸ Одитни доказателства №№ 156 и 236

замяна на общински жилища с жилищни или нежилищни имоти - собственост на държавата, на физически или юридически лица, се извършва при условията и по реда на чл. 40 от ЗОС.

В НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.) не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОС⁴²⁹.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, поради което рисковете - резултат от посоченото несъответствие не са се проявили, но до определянето на условия и ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет в НРПУРОИ при възникването на основания за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет същите ще бъдат проявени.

1.1.8. НРПУРОИ не е изменена и допълнена във връзка със ЗПУО (обн. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.08.2016 г.).

В Глава шестнадесета (обн. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.01.2017 г.), Раздел II. Имущество (чл. 302 – чл. 305) от ЗПУО са уредени въпросите, свързани с държавните и общинските недвижими имоти, предоставени за управление на държавните и общинските училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие.

НРПУРОИ не е допълнена в шестмесечния срок от влизането в сила на чл. 302 – чл. 305 от ЗПУО - до 01.07.2017 г., с което не са изпълнени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА⁴³⁰.

1.1.9. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.), кметовете на райони и кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на района или на кметството се извършва от кмета на общината.

В чл. 80 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.) е определено, че съставът на комисията по провеждане на публичен търг/конкурс се състои от пет члена – председател, секретар, правоспособен юрист и двама общински съветници. Определят се и двама резервни членове, единият от които задължително правоспособен юрист. В НРПУРОИ не е предвидено включването в състава на тръжните комисии на кметове на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката, е на територията на съответното кметство, в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС⁴³¹.

През одитирания период посоченото несъответствие е довело до неблагоприятни последици, тъй като в съставите на комисиите по провеждане на публични търгове не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители и съставите на комисиите не са в съответствие/не отговарят на императивните изисквания на ЗОС (*описано в Част трета, Раздел III, констатациите по т. 4.3, т. 5.3 и т. 11.1 от одитния доклад*).

1.1.10. В НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.) не е определен ред за продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост без търг или конкурс: между общината и държавата или между общини; когато на лицата, на които може да се извърши продажбата са определени в закон, в несъответствие с чл. 35, ал. 4 от ЗОС⁴³².

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, поради което рисковете - резултат от посоченото несъответствие не са се проявили,

⁴²⁹ Одитни доказателства №№ 156 и 236

⁴³⁰ Одитни доказателства №№ 156 и 236

⁴³¹ Одитни доказателства №№ 156 и 236

⁴³² Одитни доказателства №№ 156 и 236

но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

1.1.11. В Глава пета от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.) е определен редът за настаняването под наем и продажбата на общински ателиета и гаражи.

В НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г. на общинския съвет) не е определен ред за замяната на общински ателиета и гаражи, в несъответствие с чл. 50 от ЗОС⁴³³.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като не са извършвани замени на общински ателиета и гаражи, поради което рисковете - резултат от посоченото несъответствие не са се проявили, но до определянето на условия и ред за замяна на общински ателиета и гаражи в НРПУРОИ при възникването на основания за замяна на общински ателиета и гаражи същите ще бъдат проявени.

1.1.12. Съгласно чл. 107а, ал. 2 от Кодекса на труда (КТ) и чл. 7, ал. 3 от Закона за държавния служител (ЗДСл), служителят може да участва като представител на държавата или общината в органите на управление или контрол на търговските дружества с държавно или общинско участие в капитала или на юридическите лица, създадени със закон, в съвети, комитети, одитни комитети, комисии, работни или експертни групи, органи на управление или контрол на фондове, сметки и други, които не са юридически лица, за което не получава възнаграждение.

В чл. 99, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.) е определено, че със заповедта за назначаване на комисията за провеждане на публично оповестен конкурс се определя възнаграждението на членовете ѝ, в нарушение на чл. 107а, ал. 2 от КТ и чл. 7, ал. 3 от ЗДСл относно определянето на възнаграждения на членовете на комисиите, които са общински служители⁴³⁴.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като със заповедите на кмета на общината за назначаване на комисии по провеждане на публичните търгове не са определени възнаграждения на членовете на комисиите, поради което рисковете - резултат от посоченото несъответствие не са се проявили, но при определяне на възнаграждения на членовете на комисиите по провеждане на публичните търгове същите ще бъдат проявени.

1.1.13. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и бр. 77 от 2018 г.), индивидуалните административни актове се съобщават в тридневен срок от издаването им на всички заинтересовани лица. В чл. 18а от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г.) изчерпателно са посочени начините за съобщаване, а в ал. 10 е регламентирано, че съобщението се поставя на таблото за обявления или в интернет страницата на съответния орган, само когато не може да бъде извършено по реда на предходните алинеи.

В чл. 93, ал. 1 – ал. 3 и ал. 5 от НРПУРОИ е определено, че в тридневен срок от провеждането на търга, въз основа на протокола от него, кметът на общината издава заповед, с която определя спечелилия участник, цената, сроковете и условията на плащане, като заповедта се обявява в сградата на общинската администрация на място, достъпно за всички заинтересовани лица. След влизане в сила на заповедта, същата се връчва на спечелилия търга по реда на АПК. В НРПУРОИ не е определен срок, в който заповедта следва да стои обявена на информационното табло на общинската администрация и в кой момент ще се счита, че е влязла в законна сила

Определеният в НРПУРОИ начин за съобщаване чрез поставяне на таблото за обявления е приложим само, ако заповедта не може да бъде съобщена по реда на ал. 1 - ал. 9 от чл. 18а от АПК. Заповедта следва да се съобщи по реда на чл. 18а от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от

⁴³³ Одитни доказателства №№ 156 и 236

⁴³⁴ Одитни доказателства №№ 156 и 236

2018 г.) на всички заинтересовани лица, участвали в процедурата, като след влизането ѝ в сила, кметът следва да сключи договор със спечелилия участник, съгласно чл. 35, ал. 6 от ЗОС.

Определеният ред за съобщаването на заповедта на кмета на общината е в несъответствие чл. 18а от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г.) и това води до нередовно уведомяване на заинтересованите лица по провежданите публични търгове/конкурси.

НРПУРОИ (ред. Решение № 979 от 19.06.2013 г. на общинския съвет) не е приведена в съответствие с промените в АПК и ЗОС в шестмесечен срок, с което не са изпълнени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА⁴³⁵.

1.1.14. В НРПУРОИ не са определени ред и условия за учредяване на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища по реда на чл. 49а от ЗОС⁴³⁶.

През одитирания период не са реализирани сделки за право на строеж върху имоти - частна общинска собственост при условията на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС, поради което рисковете - резултат от посоченото несъответствие не са се проявили, но до определянето в НРПУРОИ на условия, ред и цена за право на строеж върху имоти - частна общинска собственост в посочените случаи, при възникването на основания за това същите ще бъдат проявени.

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

1.2. Наредба за условията и редът за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища (Наредба по чл. 45а от ЗОС).

Условията и редът за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и продажбата на общински жилища, са определени с Наредбата по чл. 45а от ЗОС, приета с Решение № 351 от 22.10.2008 г., изм. и доп. с Решения № 635 от 09.09.2009 г. и № 1802 от 27.02.2019 г. на общинския съвет.

С Решение № 2015 от 03.07.2019 г. на общинския съвет е отменена Наредбата по чл. 45а от ЗОС (приета с Решение № 351 от 22.10.2008 г., отм.) и е приета нова Наредба по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС, част от разпоредбите на която са оспорени от областния управител.

С Решение № 2026 от 17.07.2019 г. на общинския съвет е отменена Наредбата по чл. 45а от ЗОС (приета с Решение № 2015 от 03.07.2019 г. на общинския съвет) и е приета Наредба по чл. 45а от ЗОС⁴³⁷.

При извършената проверка за съответствие на Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 351 от 22.10.2008 г., отм.) и Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.) с нормативните актове от по-висока степен е установено⁴³⁸:

1.2.1. Условията и редът за установяване на жилищни нужди на гражданите са определени в Глава II. Условия и ред за установяване на жилищни нужди от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) и в Глава II. Условия и ред за установяване на жилищни нужди от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.).

При проверката е установено:

а) в чл. 5, ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) е определено, че право да кандидатстват за настаняване под наем в общински жилища имат граждани и техните семейства, които са български граждани. Тъй като в ЗОС такова ограничение не е предвидено, наредбата е в противоречие с нормативния акт по-висока степен.

С Решение № 1802 от 27.02.2019 г. на общинския съвет, чл. 5, ал. 1, т. 1 от Наредбата е отменен, с което несъответствието е отстранено;

⁴³⁵ Одитни доказателства №№ 156 и 237

⁴³⁶ Одитно доказателство № 156

⁴³⁷ Одитно доказателство № 157

⁴³⁸ Одитно доказателство № 157

б) в чл. 5, ал. 1, т. 9 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) е определено, че право да кандидатстват за настаняване под наем в общински жилища имат граждани и техните семейства, които нямат парични задължения към общината.

В ЗОС не е предвидена възможност за обвързване на дадена услуга с изпълнение на финансови задължения към общината, това изискване противоречи на нормативния акт от висока степен.

В НРПРУОИ (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.) несъответствието е отстранено.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като не са отклонени заявления на лица с установени жилищни нужди за настаняване под наем на общински жилища на това основание, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

1.2.2. Съгласно чл. 17, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) и чл. 17, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.), настаняването се извършва със заповед на кмета на общината по предложение на комисията по чл. 3, ал. 1. В заповедта се посочват вида и местонахождението на жилището, трите имена и ЕГН на настаненото лице, броя и членовете на семейството му, срока за настаняване, наемната цена и начина на плащането й. Съгласно ал. 3 от същите наредби, заповедта се връчва по реда на ГПК и влиза в сила от деня на фактическото предаване на жилището.

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК. Предвид на това, по отношение на издадените заповеди от кмета на общината на основание чл. 17 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) и чл. 17 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.) са приложими изцяло регламентирания в АПК правила за индивидуалните административни актове в т.ч. и разпоредбите на чл. 83, чл. 84 и чл. 90 от АПК.

В чл. 17, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) и чл. 17, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.) е определено, че заповедта на кмета на общината за настаняване под наем на лица с установени жилищни нужди се връчва по реда на ГПК, вместо по реда на АПК, и че заповедта влиза в сила от деня на фактическото предаване на жилището, вместо сроковете по чл. 83, чл. 84 и чл. 90 от АПК.

Текстовете в двете наредби по чл. 45а от ЗОС са несъответствие с чл. 83, чл. 84 и чл. 90 във връзка с чл. 21, ал. 1 от АПК. През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние. Сключени са 17 бр. договори за наем, преди заповедите на кмета на общината за настаняване да са влезли в сила (*описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 8.5 от доклада*).

1.2.3. Съгласно чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗОС, в резервните жилища се настаняват под наем за срок не по-дълъг от две години лица, жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване.

В чл. 29, ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) е определено, че в резервните жилища на общината се настаняват лица, жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат освен на природни и стихийни бедствия и аварии, или други изключителни обстоятелства, а в ал. 7 - че не се допуска настаняване в резервни жилища на лица, чиито собствени жилища са застрашени от самосрутване. Текстът на чл. 29, ал. 7 от наредбата е в несъответствие с чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗОС, тъй като е ограничен обхватът на лицата с права за настаняване в резервни жилища.

В Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.) несъответствието е отстранено.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като не са подавани молби за настаняване под наем в жилища от фонд „Резервен“ на лица, чиито жилища са застрашени от самосрутване, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

1.2.4. В чл. 20, ал. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 351 от 22.10.2008 г., изм. и доп. с Решение № 635 от 09.09.2009 г. на общинския съвет, отм.) и т. 8 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2015 от 03.07.2019 г. на общинския съвет, отм.) е определено, че заповедта на кмета на общината за прекратяване на наемното правоотношение може да се обжалва пред административния съд по реда на Закона за административното производство (отм., ДВ, бр. 30 от 11.04.2006 г., в сила от 12.07.2006 г.), вместо по реда на АПК. Несъответствието е отстранено с приетата наредба с Решение № 2026 от 17.07.2019 г. на общинския съвет.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като не са обжалвани заповеди, издадени от кмета на общината, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

През одитирания период Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (отм.) е в частично несъответствие с правната рамка. Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.) е в съответствие с правната рамка, с изключение на установеното несъответствие по т. 1.2.2.

1.3. Наредба за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд (НСУРЗОПФ)

С Решение № 980 от 19.06.2013 г. на общинския съвет е приета НСУРЗОПФ⁴³⁹, която през одитирания период не е изменяна или допълвана. С наредбата се уреждат реда и условията за стопанисване, управление и разпореждане със земите от ОПФ.

1.3.1. Съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, отдаването на земите от ОПФ, с изключение на пасищата, мерите и ливадите по ал. 6, т. 4, под наем или аренда се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда. Срокът на договора за наем не може да бъде по-дълъг от 10 години. Съгласно чл. 4, ал. 1 от Закона за арендата в земеделието (ЗАЗ, ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), минималният срок на договора за аренда е 5 стопански години.

В чл. 8 от НСУРЗОПФ е определен срок за отдаване под наем на земи от ОПФ до 5 г., а под аренда за създаване на трайни насаждения – 10 години, в несъответствие с чл. 4, ал. 1 от ЗАЗ, тъй като е ограничен срока на договорите за аренда⁴⁴⁰.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като не са извършвани сделки за отдаване под аренда на земи от ОПФ, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

1.3.2. В чл. 7 от НСУРЗОПФ е определено, че отдаването под наем на свободните земеделски земи от ОПФ се извършва при условия и по ред, определен в Глава III, чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване, освен ако в закон е предвидено предоставянето

⁴³⁹ Одитно доказателство № 158

⁴⁴⁰ Одитни доказателства №№ 158 и 162

под наем да се извършва без търг. Процедурата в чл. 15 в Глава III от наредбата е за отдаване под наем чрез публичен търг с явно наддаване.

В чл. 11, ал. 2, т. 2 от Глава III на НСУРЗОПФ е определено, че кмета издава заповед за провеждане на публични търгове с явно наддаване, която съдържа и вид на търга - с явно или тайно наддаване, което е в несъответствие с чл. 4 и реда за провеждане на публичен търг, определен в чл. 15 от НСУРЗОПФ⁴⁴¹.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като не са откривани процедури за отдаване под наем на земи от ОПФ чрез публичен търг с тайно наддаване, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

1.3.3. В НСУРЗОПФ не е определено че кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината, в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС⁴⁴².

През одитирания период посоченото несъответствие е довело до неблагоприятни последици, тъй като в съставите на комисиите по провеждане на публични търгове не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители и съставите на комисиите не са в съответствие/не отговарят на императивните изисквания на ЗОС (*описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 5.3 от доклада*).

1.3.4. Съгласно чл. 11, ал. 1 от НСУРЗОПФ, имотите от ОПФ, които ще се отдават под наем или аренда се определят с решение на общинския съвет, но не е определено какво съдържа решението – вид на имота, вид на търга, начална тръжна цена, депозит и т.н.

С решения от 21.11.2018 г. и 27.02.2020 г. на общинския съвет⁴⁴³ са определени свободните земи от ОПФ, без мери, пасища и ливади, които могат да се отдават под наем и началните тръжни цени за отдаване под наем за 2019 г. и 2020 г. Въз основа на тези решения и чл. 11, ал. 2 от НСУРЗОПФ, кметът на общината издава заповеди провеждане на процедура за отдаване под наем на свободните земи от ОПФ, без мери, пасища и ливади, чрез публичен търг с явно наддаване⁴⁴⁴.

1.3.4. Съгласно чл. 15, ал. 3, предложение второ от НСУРЗОПФ, „В случай на декласиране на участници, поради нередовност остане само един кандидат, участникът се обявява за спечелил по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена.“. Съгласно чл. 17 от НСУРЗОПФ, „Когато в процедурата участва само един кандидат, той се обявява за спечелил търга по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена.“⁴⁴⁵.

Текстовете на чл. 15, ал. 3, предложение второ и чл. 17 от НСУРЗОПФ не противоречат на ЗОС и ЗСПЗЗ, доколкото законът не е въвел забрана за това. Търгът с явно наддаване е състезателна процедура и за нейното реално провеждане е необходимо да се извършат наддавателни предложения (при спазване на стъпката на наддаване), т.е. при търг с явно наддаване, кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване. По този начин и доходът на общината би бил по-голям.

През одитирания период на проведените 23 публични търгове за отдаване под наем и разпореждане с имоти - общинска собственост се е явил по един кандидат, с който е сключен

⁴⁴¹ Одитни доказателства №№ 158 и 162

⁴⁴² Одитни доказателства №№ 158 и 162

⁴⁴³ Решения № 1667 от 21.11.2018 г. и № 111 от 27.02.2020 г. на общинския съвет

⁴⁴⁴ Одитни доказателства №№ 158 и 188

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 158

договор на начална тръжна цена⁴⁴⁶ (описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 5.2 от доклада).

1.3.6. В чл. 12, ал. 1 от НСУРЗОПФ е определено, че право на участие в търговете имат всички физически и юридически лица, които: 1. са регистрирани като земеделски производители; 2. управителите или членовете на управителните органи не са лишени от право да упражняват търговска дейност; 3. не са обявени и не се намират в производство за обявяване в несъстоятелност; 4. не се намират в ликвидация; 5. нямат парични задължения по местни данъци и такси, както и към държавата, освен ако компетентният орган е допуснал разсрочване или отсрочване на задълженията; 6. нямат задължения по договори за наем на земи от ОПФ и прекратени договори поради нарушение на договорни клаузи. Съгласно ал. 2, обстоятелствата по т. 3, 4, 5 и 6 се удостоверяват с документ от компетентен орган, а по т. 2 – с декларация.

В чл. 13, ал. 1 от НСУРЗОПФ са определени документите, които кандидатите за участие в публичен търг /публично оповестен конкурс представят във връзка с изискванията на чл. 12 (заверено копие от картата за регистрация за земеделски производител; документ за регистрация или ЕИК съгласно чл. 23 от Закона за търговския регистър за юридическите лица и едноличните търговци; удостоверение за актуално състояние; удостоверения от компетентните органи по чл. 12, ал. 1, т. 3 до т. 6 вкл. (не са обявени и не се намират в производство за обявяване в несъстоятелност, не се намират в ликвидация, нямат парични задължения по местни данъци и такси, както и задължения към държавата, освен ако компетентен орган е допуснал разсрочване или отсрочване на задълженията, нямат задължения по договори за наем на земи от ОПФ и прекратени договори поради нарушаване на договорни клаузи).

НСУРЗОПФ не е актуализирана в частта за служебно удостоверяване на обстоятелствата чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, изискване и получаване на информацията по служебен път от компетентната администрация, а обстоятелствата по ал. 1, т. 2 и т. 5 (за задължения към държавата) – с декларация⁴⁴⁷.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като от общинската администрация са извършвани служебни справки от Търговския регистър и за обстоятелствата по чл. 12, ал. 1, т. 3 - т. 6 от НСУРЗОПФ, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за това същите ще бъдат проявени.

1.3.7. Текстът на чл. 18, ал. 1 от НСУРЗОПФ не е актуализиран във връзка с изменението и допълнението на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ за отдаване на земите от ОПФ под наем или аренда без търг или конкурс на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, когато земите са пасища, мери или ливади⁴⁴⁸.

1.3.8. В чл. 20 от НСУРЗОПФ е определено, че мерите и пасищата – общинска собственост, могат да се отдават под наем само на земеделски стопани, отглеждращи пасищни животни или на лица, които са поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние за срок от 5 години. По искане на наемателя договарят може да се сключи и за по-кратък срок.

В НСУРЗОПФ на подзаконово ниво не е определено, че:

а) ливадите от ОПФ са обект на отдаване под наем без търг или конкурс, в несъответствие с чл. 37и, ал. 1 във връзка с чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ;

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 187

⁴⁴⁷ Одитни доказателства №№ 158, 162 и 187

⁴⁴⁸ Одитни доказателства №№ 158 и 162

б) мерите, пасищата и ливадите от ОПФ се отдават под наем без търг на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, които са регистрирани в интегрираната система на БАБХ, в несъответствие с чл. 24а, ал. 6, т. 4 във връзка с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ;

в) пасищата, мерите и ливадите от ОПФ се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, задължения към ДФ „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ;

г) минималният срок на договорите, сключени по реда на чл. 24а, ал. 2, т. 6 – без търг или конкурс е 5 стопански години;

д) останалите свободни пасища, мери и ливади от ОПФ се отдават под наем чрез търг, в който се допускат до участие само собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ. Търговете се провеждат от кмета на общината, а договорите се сключват за една стопанска година, каквито са изискванията на чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ;

е) останалите след провеждане на търга свободни пасища, мери и ливади се отдават чрез търг на собственици на пасищни селскостопански животни и на лица, които поемат задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, по ред, определен в ППЗСПЗЗ. Договорите се сключват за една стопанска година, в несъответствие с чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ⁴⁴⁹.

Наредбата не е приведена, в шестмесечен срок, в съответствие с нормативните актове от по-висока степен – ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, с което не са изпълнени изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА. През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като при сключените сделки са спазени изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за това същите ще бъдат проявени.

НРСУРЗОПФ е в частично съответствие с правната рамка .

1.4. Вътрешни правила за планиране, координиране и провеждане на концесионни процедури и осъществяване на контрол на изпълнението на сключените концесионни договори (Вътрешни правила за концесиите)

От кмета на общината са утвърдени⁴⁵⁰ Вътрешните правила за концесиите, на основание ЗК (ред. ДВ, бр. 36 от 02.05.2006 г., отм., бр. 96 от 01.12.2017 г. и ППЗК (обн., ДВ, бр. 54 от 04.07.2006 г., отм., бр. 70 от 24.08.2018 г.)⁴⁵¹. През одитирания период Вътрешните правила за концесиите са на отпаднало нормативно основание.

1.4.1. В чл. 2 от Вътрешните правила за концесии е определено, че всяка година при изготвяне на годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, по предложение на отдел „Управление на общинската собственост (УОС) се включват имоти, за които може да се предостави общинска концесия за добив, строителство или услуга.

Текстът от вътрешните правила е в несъответствие чл. 8, ал. 9 от ЗОС, според който в изпълнение на стратегията за управление на общинската собственост общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със ЗК и Раздел I във връзка с Раздел III, Глава трета от Наредбата за изискванията за определяне на финансово-икономическите елементи на концесията, където е регламентиран редът за изготвяне на плана за действие за общинските концесии и реда за включване на проекти в плановете за действие за общинските концесии⁴⁵².

⁴⁴⁹ Одитни доказателства №№ 158 и 162

⁴⁵⁰ със Заповед № А-156 от 03.02.2017 г. на кмета на Община Асеновград

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 163

⁴⁵² Одитно доказателство № 164

1.4.2. Вътрешни правила за концесиите не определят ред и отговорни служители за изработване на план за действие за общинските концесии, както и ред за осъществяване на контрол върху работата на служителите и екипите, определени за извършване на подготвителните действия и подготовка на процедурите за определяне на концесионер в несъответствие с чл. 8, ал. 2 от Наредбата за мониторинга, управлението и контрола на концесиите⁴⁵³.

1.4.3. Извършването на подготвителните действия и за подготовката на процедурите за определяне на концесионер е определено в чл. 4 – чл. 17 от Вътрешните правила за концесии, които не са актуализирани в съответствие със новия ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г.):

а) в чл. 5, ал. 2 от Вътрешните правила за концесии е определено, че в становището до кмета на общината се предлага предмета на концесията: строителство, услуги или добив, срокът на концесията - до 35 години, стопанските дейности, които могат да се извършват чрез концесия, което е в несъответствие с чл. 34, ал. 1 от ЗК, според който всяка концесия се възлага за определен срок, който не може да бъде по-дълъг от 35 години за концесия за строителство и за концесия за услуги и по-дълъг от 25 години за концесия за ползване, освен ако със специален закон е предвиден друг срок. Срокът на концесията може да се удължава, като общият срок на всички удължавания, независимо от основанията за това, не може да е по-дълъг от една трета от конкретния срок, определен с концесионния договор;

б) чл. 9, т. 3 от Вътрешните правила за концесиите е определено, че екипът за подготвителни действия изработва проект на обявление по чл. 41 от ЗК (отм.) и текстът в наредбата не е актуализирана в съответствие с чл. 57 от ЗК;

в) в чл. 11 от Вътрешните правила за концесиите е определено, че обосновката на концесията, концесионните анализи и проектите на документи по чл. 22 от ЗК (отм.), по преценка на кмета на общината могат да се възложат на външни експерти, което е в несъответствие с чл. 8, ал. 2, т. 2, буква „б“ от Наредбата за мониторинга, управлението и контрола на концесиите, според който вътрешните правила съдържат условията и реда за определяне на кръга от дейности и случаите, при които може да се извършва възлагане на външни експерти на отделни дейности от подготвителните действия;

г) в чл. 14, ал. 1 от Вътрешните правила за концесиите е определено изпращане за съгласуване на обосновката и проекта на решение за откриване на процедура за предоставяне на общинска концесия на министрите на отбраната, на вътрешните работи, на околната среда и водите, на културата, председателя на Държавна агенция „Национална сигурност“ и областния управител, в несъответствие с чл. 48, ал. 1 от ЗК, според който условие за издаване на решение за откриване на процедурата за определяне на концесионер за общинска концесия, която има за предмет предоставяне на услуга като делегирана от държавата дейност, е и изразено положително становище от компетентния държавен орган в областта на делегираната от държавата дейност⁴⁵⁴.

1.4.4. С Вътрешните правила за концесиите не са определени условията и реда за прогнозиране на потребностите и определяне на целесъобразността на инвестицията; за изработване на проект на план за действие и на предложения за включване на проекти за концесии в плана за действие, за изработване на предложения за промени в плана за действие или за изключване на проекти за концесии от него. Не са определени ред и организация за проучване и мотивиране на целесъобразността на предложенията по чл. 56 от ЗК и на инвестиционните предложения, съдържащи се в тях. Не е определен кръга от дейности и

⁴⁵³ Одитно доказателство № 164

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 164

случаите, при които може да се извършва възлагане на външни експерти на отделни дейности от подготвителните действия⁴⁵⁵.

1.4.5. В чл. 18 от Вътрешните правила за концесиите е определено назначаването на комисия, състава ѝ, както и съответствието ѝ с чл. 46, ал. 4 от ЗК (отм.). Вътрешните правила относно назначаване на комисия за оценка на предложенията за избор на концесионер не са актуализирани в съответствие с Раздел V. Комисия за провеждане на процедурата за определяне на концесионер от ЗК⁴⁵⁶.

1.4.6. С вътрешните правила не е определен ред за осъществяване на мониторинг и контрол по изпълнението на задълженията на страните по концесионните договори и на условията за осъществяване на концесиите, както и реда за извършване на одита на концесионерите и за отчитане на изпълнението на концесионните договори⁴⁵⁷.

1.4.7. В чл. 19 от Вътрешните правила за концесии е определено, че всички досиета на сключените договори за концесии се съхраняват в дирекция УОС. Не е определен ред за архивиране на документите, свързани с управлението на концесиите⁴⁵⁸.

През одитирания период Вътрешните правила за концесиите са в частично съответствие с правната рамка.

1.5. Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандат 2019-2023 г и годишни програми

1.5.1. С Решение № 40 от 29.01.2020 г. на Общинския съвет Асеновград е приета Стратегия за управление на общинската собственост 2019 -2023 г. в съответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.)⁴⁵⁹.

1.5.2. Съгласно чл. 8, ал. 8 от ЗОС, стратегията за управление на общинската собственост съдържа: основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване.

Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандат 2019-2023 г. не съдържа основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане и нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване⁴⁶⁰.

1.5.3. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС в изпълнение на стратегията общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със ЗК.

За одитирания период не е приет план за действие за общинските концесии, тъй като не се предвижда възлагане на концесии и кметът на общината не изготвя, съответно общинският съвет не одобрява план за действие, което е в съответствие с указанията от 2018 г.⁴⁶¹ на Министерския съвет⁴⁶².

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 164

⁴⁵⁶ Одитно доказателство № 164

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 164

⁴⁵⁸ Одитни доказателства №№ 163 и 164

⁴⁵⁹ Одитно доказателство № 161

⁴⁶⁰ Одитни доказателства №№ 161 и 238

⁴⁶¹ Указание № ЗК-10 от 07.08.2018 г.

⁴⁶² Одитно доказателство № 238

1.5.4. С Решение № 1741 от 30.01.2019 г. на общински съвет е приета Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г., а с Решение № 41 от 29.01.2020 г. е приета Годишна програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2020 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 9, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г. на общинския съвет),

Годишните програми са приети с заедно с приемането на бюджетите на общината за 2019 г. и 2020 г. Съдържанието на годишните програми за управление и разпореждане с имотите общинска собственост е в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС⁴⁶³.

1.5.5. Стратегията за управление на общинската собственост за срока на мандат 2019-2023 г. и Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2020 г. са публикувани на интернет страницата на общината, в съответствие с изискванията на ЗОС.

На интернет страницата на общината не е публикувана Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г. в несъответствие с изискването на чл. 8, ал. 9 от ЗОС⁴⁶⁴.

1.6. Отчети за състоянието на общинската собственост

От кмета на общината са предоставени на общинския съвет⁴⁶⁵ отчети за изпълнение на годишните програмите за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2019 г. и 2020 г. в съответствие с изискването на чл. 66а от ЗОС⁴⁶⁶.

1.7. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в процеса

1.7.1. В общинската администрация е създадена Дирекция „Инвестиционна политика и устройство на територията“, която включва с отдел УОС, с осем щатни бройки (началник отдел, шест бройки „главен експерт“ и една бройка „старши експерт“)⁴⁶⁷.

В структурата на общинската администрация е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите ЗОС, в съответствие с изискването на чл. 10 от ЗОС⁴⁶⁸.

1.7.2. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), ръководителите на организациите осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

Като част от СФУК са утвърдени работни документи „Разпореждане с недвижими имоти“ и „Одаване под наем на недвижими имоти“, които определят общи условия, ход на процесите и разпределение на задълженията. С тях не са въведени контролни дейности, които да включват писмени политики и процедури, които да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници⁴⁶⁹. Повече от 11 години вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса не са актуализирани.

В процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, вътрешните актове не са приведени в съответствие с изменения на в ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 12.02.2019 г.), указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор⁴⁷⁰ и методическите насоки по елементите на ФУК, указанията за

⁴⁶³ Одитни доказателства №№ 159 и 40

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 238

⁴⁶⁵ вх. № ДЗ-39 от 14.01.2020 г. и вх. № ДЗ-42 от 13.01.2021 г.

⁴⁶⁶ Одитно доказателство № 160

⁴⁶⁷ УПОА (утвърден със Заповед № А-142 от 08.02.2016 г. на кмета на общината, изм. със Заповеди № А-443 от 31.03.2017 г. и № А-2210 от 14.11.2019 г. на кмета на общината) и УПОА (утвърден със Заповед № А-337 от 20.02.2020 г. на кмета на общината)

⁴⁶⁸ Одитно доказателство № 10

⁴⁶⁹ Одитни доказателства №№ 238, 239 и 240

⁴⁷⁰ утвърдени със Заповед № ЗМ-601 от 09.07.2019 г. на министър на финансите

осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, за управление на риска и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор⁴⁷¹.

През одитирания период вътрешните актове в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. Вътрешните актове не създават необходимите условия за минимизиране на риска дейностите, свързани с управление и разпореждане с имоти – общинска собственост да се осъществят в несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

Причините за установените несъответствия на подзаконовите актове на общинския съвет (наредбите) и вътрешните актове, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост са: липсата на писмено въведен ред и определени длъжностни лица за периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет и вътрешните актове.

Наредбите на общинския съвет, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост и вътрешните актове са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

2. Актуване на имоти – общинска собственост

Режимът на актуване на имоти - общинска собственост е регламентиран в чл. 56 - чл. 64 от ЗОС и Наредба № 8 от 17.12.2009 г., както и в Глава седем от НРПУРОИ „Надзор и актуване на имотите общинска собственост“.

През 2019 г. са съставени 180 бр. актове за общинска собственост (актове за публична общинска собственост - 7 бр. и актове за частна общинска собственост - 173 бр.). През 2020 г. са съставени 255 бр. актове (за публична общинска собственост - 121 бр. и за частна общинска собственост - 134 бр.)⁴⁷². През одитирания период са отписани като общинска собственост 96 имоти⁴⁷³.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор. При одита са проверени 25 бр. акта за общинска собственост (2019 г. - 10 бр. и 2020 г. – 15 бр.).

2.1. За имотите – общинска собственост, са съставени актове за общинска собственост по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС⁴⁷⁴.

2.2. Съставянето, отписването и поддържането на актовете за общинска собственост и регистрите в актуално състояние е възложено на главен експерт УОС, с длъжностната му характеристика⁴⁷⁵.

Съставени са досиета на актуваните имоти - общинска собственост, към които са приложени актовете за собственост, документите, удостоверяващи възникването, изменението и прекратяването на правото на собственост на общината и за предоставени права на трети лица, в съответствие с чл. 58, ал. 3, от ЗОС и чл. 22 от Наредба № 8 от 2009 г.⁴⁷⁶.

Въз основа на актовете за общинска собственост са създадени главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, които са публикувани на интернет страницата на общината. По този начин е осигурена публичност

⁴⁷¹ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁴⁷² Одитно доказателство № 165

⁴⁷³ Одитни доказателства №№ 165 и 166

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 167

⁴⁷⁵ Одитно доказателство № 168

⁴⁷⁶ Одитно доказателство № 167

относно актуваните имоти - общинската собственост, в съответствие с чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 24 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁷⁷.

2.3. При одита е установено, че от проверените актове за общинска собственост, препис от един акт⁴⁷⁸ за общинска собственост е изпратен на СГКК⁴⁷⁹ и на областния управител⁴⁸⁰ след изтичане на 7-дневния срок от вписването му в СВп, в несъответствие с чл. 58, ал. 2 от ЗОС⁴⁸¹.

2.4. За имотите, за които са съставени акт за общинска собственост⁴⁸² и обект на разпоредителни сделки, фактическото им предаване, не е извършвано с протокол по образеца, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁸³

2.5. Общината има участие в осем търговски дружества, от които в две е едноличен собственик, за което е създаден регистър⁴⁸⁴.

В общината са създадени две общински предприятия и участие в пет юридически лица с нестопанска цел, за което са създадени регистри⁴⁸⁵. Създадените публични регистри са публикувани на интернет страницата на общината, като е осигурена публичност за участието на общината, в съответствие с чл. 54а, ал. 1 от ЗОС и чл. 27 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁸⁶.

Община Асеновград няма участие в граждански дружества.

През одитирания период актуване на имоти - общинска собственост, е в съответствие с изискванията на правната рамка с изключение неизпратен препис от акт на СГКК и областния управител.

3. Застраховане на имоти – общинска собственост

През 2019 г. от общината са извършени разходи за застраховане в размер 48 985 лв., а през 2020 г. - 52 036 лв.⁴⁸⁷.

През одитирания период са застраховани имоти – публична общинска собственост и имотите – частна общинска собственост, за които за приети решения от 2018 г. и 2019 г. на общинския съвет⁴⁸⁸.

На 19.10.2018 г., 17.10.2019 г. и 15.10.2020 г. от общината са сключени застрахователни полици⁴⁸⁹ и са застраховани всички застроени имоти – публична общинска собственост. Сключени са застрахователни полици⁴⁹⁰ от второстепенните разпоредители с бюджет, на които са предоставени застроени имоти - публична общинска собственост за управление, и имотите са застраховани за сметка на техния бюджет.

При извършената проверка са установени следните несъответствия с правната рамка:

⁴⁷⁷ <https://www.asenovgrad.bg/bg/publiczni-registri>

⁴⁷⁸ Акт за частна общинска собственост № 7016 от 02.04.2020 г., вписан под № 1242 от 03.04.2020 г. в СВп

⁴⁷⁹ Писмо, изх. № 14-00-1795 от 14.04.2020 г.

⁴⁸⁰ Писмо, изх. № 06-00-107 от 14.04.2020 г.

⁴⁸¹ Одитно доказателство № 169

⁴⁸² АЧОС №№ 7016 от 02.04.2020 г. и 7157 от 16.09.2020 г

⁴⁸³ Одитно доказателство № 169

⁴⁸⁴ Одитно доказателство № 170

⁴⁸⁵ Одитно доказателство № 171

⁴⁸⁶ <https://www.asenovgrad.bg/bg/publiczni-registri>

⁴⁸⁷ Одитно доказателство № 40

⁴⁸⁸ Решения №№ 1703 от 19.12.2018 г. и 14 от 11.12.2019 г.

⁴⁸⁹ №№ 98011810002584 от 19.10.2018 г.; 98011910002915 от 17.10.2019 г., и 22002017232000003 от 15.10.2020 г.

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 172

3.1. Съгласно чл. 9, ал. 1 от ЗОС, застроените имоти - публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу риск природни бедствия и земетресения.

В застрахователните полици⁴⁹¹ за застраховане на имоти – публична общинска собственост, сключени от общината, като обект за застраховане са включени незастроени поземлени имоти, представляващи гробищните паркове по населените места в общината, за които са съставени актове⁴⁹² за публична общинска собственост, в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС⁴⁹³.

3.2. Съгласно чл. 9, ал. 4 от ЗОС, застрахователните вноски се предвиждат по бюджетите на общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите и вещите по ал. 1 - 3 са предоставени за управление. Застрахователните вноски за имотите и вещите по ал. 1 - 3, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите

От общината са сключени застрахователни полици⁴⁹⁴ за застраховане на имоти – публична общинска собственост, включващи и предоставените за безвъзмездно стопанисване и управление сгради на читалищата на територията на общината. От бюджета на общината са платени застрахователни вноски за застраховане на сградите на читалищата през 2019 г. в размер 306,79 лв. и през 2020 г. – 373,49 лв. От общината не са предприети действия за възстановяването от читалищата, направени от нея разходи, в общ размер 680,28 лв., което е в несъответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС⁴⁹⁵.

3.3. Сключена е застрахователна полица преди одитирания период, през 2018 г.,⁴⁹⁶ е със срок на валидност до 04.01.2019 г. и е подновена⁴⁹⁷ от ползвателя на имот - публична общинска собственост⁴⁹⁸ на 13.02.2019 г. За периода от 05.01.2019 г. до 13.02.2019 г. вкл., имотът – публична общинска собственост е без застрахователно покритие, в несъответствие с чл. 9, ал. 1 във връзка с ал. 4 от ЗОС⁴⁹⁹.

В този случай съществува риск за незастрахования имот – публична общинска собственост при възникването в този период на застрахователно събитие, общината да не бъде възмездена за претърпените вреди.

3.4. Съгласно чл. 9, ал. 2 от ЗОС, общинският съвет определя имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове по ал. 1.

С Решения от 19.12.2018 г. и 11.12.2019 г. на общинския съвет⁵⁰⁰ са одобрени списъци на имотите - частна общинска собственост, които да се застраховат задължително, през 2019 г. и 2020 г. В изпълнение на решенията на общинския съвет от общината са сключени:

а) добавък⁵⁰¹ от 11.01.2019 г. за застраховане на имотите - частна общинска собственост. Застрахователната полица, съответно добавъка към нея, са за периода до 19.10.2019 г.

За периода от 20.10.2019 г. до 31.12.2019 г. имотите – частна общинска собственост,

⁴⁹¹ №№ 98011810002584 от 19.10.2018 г.; 98011910002915 от 17.10.2019 г. и 22002017232000003 от 15.10.2020 г.

⁴⁹² №№ 558; 586; 1926; 727; 1057; 1062; 1216; 1117; 6195; 1095; 1091; 5964; 5963; 2985; 2984; 729; 730; 3231; 1094; 728; 1171; 723; 724; 1172; 1173; 731; 1067; 1116; 1068; 1112; 725; 4498; 1065; 1066; 5962; 1104; 1114; 1092; 1093; 4499; 1097 и 1096

⁴⁹³ Одитни доказателства №№ 172 и 173

⁴⁹⁴ №№ 98011810002584 от 19.10.2018 г.; 98011910002915 от 17.10.2019 г. и ЗП 22002017232000003 от 15.10.2020 г.

⁴⁹⁵ Одитни доказателства №№ 172 и 174

⁴⁹⁶ № 11121853000015 от 03.01.2018 г.

⁴⁹⁷ Застрахователна полица № № 111219153000494 от 13.02.2019 г.

⁴⁹⁸ актуван с акт за публична общинска собственост № 337

⁴⁹⁹ Одитно доказателство № 173

⁵⁰⁰ Решения №№ 1703 от 19.12.2018 г. и 14 от 11.12.2019 г. на общинския съвет

⁵⁰¹ към застрахователна полица № 98011810002584 от 19.10.2018 г.

нямат валидна застраховка, в несъответствие с Решение № 1703 от 19.12.2018 г. на общинския съвет във връзка с чл. 9, ал. 2 от ЗОС. В този случай съществува риск за незастрахованите имоти – частна общинска собственост при възникването в този период на застрахователно събитие, общината да не бъде възмездена за претърпените вреди;

б) застрахователна полица⁵⁰² от 17.01.2020 г. с период на валидност 20.01.2020 г. до 19.01.2021 г., в съответствие с Решение № 14 от 11.12.2019 г. и във връзка с чл. 9, ал. 2 от ЗОС⁵⁰³.

Причините за установените при одита несъответствия при застраховането на имотите – общинска собственост с правната рамка са, че не са идентифицирани и оценени рисковете в процеса, не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности, както и неосъществен контрол от началник отдел "Управление на общинска собственост и нежилищни имоти, надзор, актуване и разпореждане" в процеса по застраховане.

През одитирания период застраховането на имотите и в частично съответствие с изискванията на правната рамка: от общината не са потърсени за възстановяване от ползватели на имоти платените от общинския бюджет застрахователни премии; своевременно не е подновена една застрахователна полица; през 2019 г. е сключен добавък към застрахователна полица за застраховане на имоти – частна общинска собственост, който не покрива изцяло периода на бюджетната година.

4. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, ЗМДТ, ЗЗД, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени 38 бр. публични търгове (2019 г. - 14 бр. и 2020 г. - 24 бр.)⁵⁰⁴. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор. Проверени са 20 бр. търгове, в резултат на които са сключени 20 бр. договора за отдаване под наем на общински имоти.

4.1. Всички отдадени под наем имоти чрез публичен търг, са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, приета от общинския съвет за 2019 г. и 2020 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁵⁰⁵.

В съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 21 от НРПУРОИ, за имотите – публична общинска собственост, е открита процедура за провеждане на публичен търг след решение на общинския съвет. Процедурите за провеждане на публичен търг за отдаване под наем на недвижимите имоти – общинска собственост, са открити със заповеди на кмета на общината, издадени в съответствие с чл. 59, ал. 2 от АПК, чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 78, ал. 1 от НРПУРОИ⁵⁰⁶.

Началната тръжна наемна цена за имотите – частна общинска собственост е определена по Тарифа за определяне на цените за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, към чл. 29, ал. 1 от НРПУРОИ⁵⁰⁷, а за имотите – публична общинска собственост – с решението на общинския съвет за откриване на търга, в съответствие с чл. 8, ал. 4, чл. 14, ал. 2 и ал. 8 от ЗОС⁵⁰⁸.

⁵⁰² № 0000823492

⁵⁰³ Одитно доказателство № 137

⁵⁰⁴ Одитно доказателство № 175

⁵⁰⁵ Одитни доказателства №№ 159 и 176

⁵⁰⁶ Одитно доказателство № 176

⁵⁰⁷ приета с Решение № 232 от 30.03.2016 г. на общински съвет

⁵⁰⁸ Одитно доказателство № 176

Обявите за провеждане на търговете с явно наддаване са публикувани в един местен вестник, интернет страницата на общината⁵⁰⁹ и таблото за обяви в сградата на общината в определения срок, в съответствие с чл. 8, ал. 4 от ЗОС и чл. 81, ал. 2 от НРПУРОИ, с което е осигурена публичност на действията по управление на имотите⁵¹⁰.

Договорите за наем на нежилищните имоти са сключени за срок до 10 години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 и ал. 7 от ЗОС и чл. 24, ал. 1 от НРПУРОИ⁵¹¹.

4.2. От проверените 20 бр. публични търгове (2019 г. - 10 бр. и 2020 г. - 10 бр.), за участие в 17 бр. публични търгове се е явил по един кандидат/след декласиране на останалите участници е останал един кандидат, с който е сключен договор на начална тръжна цена. Единствените участници в публичния търг с явно наддаване са обявени за спечелили търговете на началната тръжна цена за съответния имот.

В резултат на това в бюджета на общината за 2019 г. и 2020 г. са постъпили по-малко приходи от наеми в размер 1 777,26 лв., а до края на срока на договорите няма да постъпят общо 13 409,40 лв.⁵¹².

4.3. За провеждане на шест (30 на сто) от проверените публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, открити със заповеди на кмета на общината⁵¹³, в състава на комисиите за избор на наемател⁵¹⁴, не са включени кметовете на кметствата или определени от тях длъжностни лица от съответната администрация, на чиято територия са имотите - обект на отдаване под наем⁵¹⁵. Сключените договори за наем, след проведен публичен търг, без в състава на тръжната комисия да е включен съответния кмет на населеното място, на чиято територия е имотът – обект на отдаване под наем, са на обща стойност 54 481,80 лв.

Нарушени са изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС. В резултат на това, че съставът на комисиите за провеждане на търговете не отговаря на императивните изисквания на ЗОС.

4.3.2. Съгласно чл. 80 от НРПУРОИ (ред. Решение № 979 от 19.06.2013 г., изм. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.), комисията по провеждане на търга се назначава със заповед на кмета на общината и се състои от петима членове – председател, секретар, правоспособен юрист и двама общински съветници. Със заповедта се определят и двама резервни членове, единият от които задължително правоспособен юрист.

Съставът на всички комисии по провеждане на публичен търг, определен със заповеди на кмета на общината, е в съответствие с изискванията на чл. 80 от НРПУРОИ.

При провеждането на 19 бр. публични търгове⁵¹⁶ (95 на сто от проверените търгове) в състава на комисията за провеждане на публичния търг и избор на наемател на нежилищни имоти не присъстват единия или и двамата от общинските съветници, определени със заповедите на кмета на общината за назначаване на комисия⁵¹⁷. Отсъстващите общински

⁵⁰⁹ <https://www.asenovgrad.bg/bg/obyavi-targove-i-konkursi>

⁵¹⁰ Одитно доказателство № 176

⁵¹¹ Одитни доказателства №№ 176 и 262

⁵¹² Одитно доказателство № 261

⁵¹³ Заповеди №№ А-2137 от 07.12.2018 г.; А-289 от 14.02.2019 г.; А-2214 от 14.11.2019 г.; А-1026 от 11.06.2020 г.; А-1377 от 29.07.2020 г. и А-1719 от 25.09.2020 г. на кмета на общината

⁵¹⁴ Заповеди №№ А-2205 от 19.12.2018 г.; А-347 от 25.02.2019 г.; А-2297 от 27.11.2019 г.; А-1144 от 25.06.2020 г.; А-1385 от 30.07.2020 г. и А-1740 от 29.09.2020 г. на кмета на общината

⁵¹⁵ Одитно доказателство № 177

⁵¹⁶ открити със Заповеди № №А-2137 от 07.12.2018 г.; А-2138 от 07.12.2018 г.; А-11 от 04.01.2019 г.; А-12 от 04.01.2019 г.; А-289 от 14.02.2019 г.; А-453 от 13.03.2019 г.; А-775 от 16.04.2019 г.; А-1195 от 13.06.2019 г.; А-1441 от 11.07.2019 г.; А-1882 от 20.09.2019 г.; А-2214 от 14.11.2019 г.; А-2229 от 18.11.2019 г.; А-1024 от 11.06.2020 г.; А-1026 от 11.06.2020 г.; А-1176 от 30.06.2020 г.; А-1260 от 09.07.2020 г.; А-1377 от 29.07.2020 г.; А-1719 от 25.09.2020 г. и А-1721 от 25.09.2020 г. на кмета на общината

⁵¹⁷ Заповеди №№ А-2205 от 19.12.2018 г.; А-2210 от 19.12.2018 г.; А-44 от 10.01.2019 г.; А-45 от 10.01.2019 г.; А-347 от 25.02.2019 г.; А-572 от 29.03.2019 г.; А-799 от 22.04.2019 г.; А-1365 от 03.07.2019 г.; А-1595 от

съветници не са заменени от резервни членове на комисията. Не е изпълнено изискването на чл. 80 от НРПУРОИ (ред. Решение № 979 от 19.06.2013 г., изм. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.) комисията по провеждане на публичен търг да се състои от петима членове⁵¹⁸.

4.3.3. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и бр. 77 от 2018 г.), административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

При извършената проверка е установено:

а) не е спазен срока за съобщаване на заинтересованото лице на 16 бр. заповеди на кмета на общината⁵¹⁹ за определяне на наемател и наемна цена. Заповедите са съобщени на единственото заинтересовано лице след изтичане на нормативноопределения тридневен срок;

б) четири заповеди на кмета на общината⁵²⁰ за определяне на наемател не са съобщени на всички заинтересовани участници в публичния търг.

За съобщаването на заповед от 2020 г. на кмета на общината⁵²¹ не е документирана датата, на която е съобщена на заинтересованото лице, поради което не може да се извърши проверка относно спазване срока за съобщаването ѝ⁵²².

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и бр. 77 от 2018 г.) и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности. Нарушено е правото на участниците в търга да оспорват административният акт и същият не е влязъл в сила спрямо тях, тъй като не им е съобщен, съответно те биха могли да го оспорват по реда на АПК от момента на узнаването за издаването му.

4.3.4. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

При извършената проверка е установено:

а) сключени са 11 бр. договори за наем на нежилищни имоти – общинска собственост⁵²³, на обща стойност 191 746,92 лв., преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината, с която е определен наемател и условията по сделката;

б) сключени са 3 бр. договори за наем⁵²⁴, на обща стойност 41 124,00 лв., при които заповедите на кмета на общината за определяне на наемател не са влезли в сила, тъй като не са съобщени на всички участници в публичния търг, а само на определеното за наемател лице⁵²⁵;

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени преди това, като договорите са сключени в несъответствие с правната рамка. Нарушени са изискванията на чл. 90,

06.08.2019 г.; А-1982 от 08.10.2019 г.; А-2297 от 27.11.2019 г.; А-2298 от 27.11.2019 г.; А-1142 от 25.06.2020 г.; А-1144 от 25.06.2020 г.; А-1252 от 08.07.2020 г.; А-1277 от 13.07.2020 г.; А-1385 от 30.07.2020 г.; А-1740 от 29.09.2020 г. и А-1742 от 29.09.2020 г.

⁵¹⁸ Одитно доказателство № 178

⁵¹⁹ Заповеди №№ А-35 от 09.01.2019 г.; А-34 от 09.01.2019 г.; А-149 от 22.01.2019 г.; А-148 от 22.01.2019 г.; А-431 от 11.03.2019 г.; А-670 от 11.04.2019 г.; А-898 от 10.05.2019 г.; А-1431 от 11.07.2019 г.; А-1667 от 16.08.2019 г.; А-2334 от 09.12.2019 г.; А-2333 от 09.12.2019 г.; А-1307 от 14.07.2020 г.; А-1303 от 14.07.2020 г.; А-1408 от 03.08.2020 г.; А-1905 от 22.10.2020 г.; А-1903 от 22.10.2020 г.

⁵²⁰ Заповеди №№ А-149 от 22.01.2019 г.; А-670 от 11.04.2019 г.; А-1903 от 22.10.2020 г. и А-1441 от 11.07.2019 г. на кмета на общината

⁵²¹ Заповед № А-1308 от 14.07.2020 г. на кмета на общината

⁵²² Одитно доказателство № 179

⁵²³ Договори №№ 1395 от 28.01.2019 г.; 1396 от 06.02.2019 г.; № 1401 от 26.03.2019 г.; № 1415 от 06.01.2020 г.; 1414 от 06.01.2020 г.; 1425 от 17.08.2020 г.; № 1428 от 17.08.2020 г.; 1438 от 17.08.2020 г.; 1437 от 17.08.2020 г.; 1433 от 17.08.2020 г. и 1444 от 20.11.2020 г.

⁵²⁴ Договори №№ 1397 от 06.02.2019 г.; 1403 от 10.06.2019 г. и 1446 от 03.12.2020 г.

⁵²⁵ Одитно доказателство № 180

ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

4.3.5. Всички проверени договори за наем на нежилищни имоти – общинска собственост, сключени със срок по-дълъг от 1 година, не са вписани в Агенцията по вписванията⁵²⁶. Нарушени са изискванията на чл. 112, буква “е” от Закона за собствеността (ЗС), чл. 4, буква „е“ от ПВп и чл. 94, ал. 4 от НРПУРОИ.

4.3.6. Съгласно 232, ал. 2 от ЗЗД и чл. 5 от договорите за наем на общински нежилищни имоти, наемателят се задължава да заплаща в срок наемната цена и всички разходи, свързани с ползването на наетия обект: такса за битови отпадъци, както и всички местни такси.

При извършената проверка е установено:

а) по два договора за наем⁵²⁷, който са прекратени към 31.12.2019 г., не е начислена и от наемателите не е платена такса за битови отпадъци, в размер 164,75 лв.⁵²⁸;

б) от наемателите на 14 общински имоти, представляващи помещения в сгради, сгради и поземлени имоти в урбанизираните територии по договори за наем, не е платена такса за битови отпадъци. Дължимата и несъбрана такса за битови отпадъци от наемателите е в размер 1 936,39 лв. (2019 г. – 531,66 лв. и 2020 г. – 1 404,73 лв.).

Нарушени са договорните клаузи в чл. 5 от договорите за наем. От общината не са предприети своевременни действия за събиране в приход на общинския бюджет на дължимата и невнесена такса за битови отпадъци от наемателите (посочени в букви „а“ и „б“), в общ размер 2 101,14 лв., което е довело до намаляването на собствените приходи.⁵²⁹

4.3.7. Съгласно чл. 5 от договорите за наем, наемателят се задължава в едномесечен срок от приемане на обекта да го застрахова за своя сметка в полза на общината за всички застрахователни рискове.

От проверените договори - 11 бр. са за отдаване под наем на застроени недвижими имоти и 9 договора - за отдаване под наем на терени.

При извършената проверка е установено:

а) по договор от 2019 г.⁵³⁰ е предоставено под наем помещение, представляващо обособена част от имот – публична общинска собственост⁵³¹, в с. Избеглии, за застраховането на който има сключени от общината застрахователни полици⁵³².

За периода от 26.03.2019 г. до 31.12.2020 г. от общината не е поискано възстановяване от наемателя на платената застрахователна премия за застраховане на имота, пропорционално за частта от имота – отдаден под наем. Имотът е застрахован със застрахователна полица от 27.02.2020 г.⁵³³ от наемателя.

По този начин общината не е възстановила направени от бюджета разходи за застраховане на имота, и са нарушени чл. 5, т. 12 от Договора за наем от 26.03.2019 г.;

⁵²⁶ Одитно доказателство № 181

⁵²⁷ Договори № 1400 от 25.02.2019 г. и № 1397 от 06.02.2019 г.

⁵²⁸ Одитно доказателство № 182

⁵²⁹ Одитно доказателство № 182

⁵³⁰ Договор № 1401 от 26.03.2019 г.

⁵³¹ Актуван с акт за публична общинска собственост № 6645 от 16.05.2018 г.

⁵³² № 98011810002584 от 19.10.2018 г., валидна в периода от 20.10.2018 г. до 19.10.2019 г., № 98011910002915 от 17.10.2019 г., валидна за периода от 20.10.2019 г. до 19.10.2020 г. и № 22002017232000003 от 15.10.2020 г., валидна за периода 19.10.2020 г. до 18.10.2021 г.

⁵³³ № 111220151003925 от 27.02.2020 г., валидна за периода от 01.03.2020 г. до 28.02.2021 г.

б) по четири договора за наем⁵³⁴ не е спазен едномесечния срок от приемане на обекта от наемателя за застраховането му, в нарушение на чл. 5, т. 13 от договорите за наем;

в) по три договора за наем⁵³⁵ не е представена застрахователна полица и за имота няма направена застраховка от предаването му на наемателя с протокол до 31.12.2020 г., в нарушение на чл. 5, т. 12 от договорите за наем;

г) по един договор от 2020 г.⁵³⁶ застрахователната полица е сключена в полза на наемателя, вместо в полза на общината, в нарушение на чл. 5, т. 12 от договора.

В посочените случаи съществува риск за незастрахованите имоти - общинска собственост при възникването на застрахователно събитие в тези периоди, общината да не бъде възмездена за претърпените вреди⁵³⁷.

4.3.8. Съгласно чл. 45, ал. 1 от НОАМТЦУ, по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплащат такси по Приложение № 1. В т. 10 от Приложение № 1 към НОАМТЦУ, е определено, че за отдаване под наем на имоти, след проведен търг или конкурс се събира 35 на сто от таксата по т.12.1 от Приложение № 1 към НОАМТЦУ, съобразно удостоверявания материален интерес.

Определената в чл. 45, ал. 1 и т. 10 от Приложение № 1 от НОАМТЦУ такса за производствата по настаняване под наем като процент от материалния интерес по сделката е в противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен – чл. 115а, ал. 1 от ЗМДТ (описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.2.5, буква “б” от доклада).

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в НОАМТЦУ са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като по този ред за проверените сделки за настаняване под наем са събрани 1 006,10 лв.⁵³⁸.

4.3.9. Съгласно чл. 4, ал. 5 от договорите за наем на нежилищни, във връзка с чл. 86 от ЗЗД, при забава на плащането на наемната цена, наемателят дължи неустойка в размер на 0,5 на сто за всеки просрочен ден до окончателно изплащане на дължимия наем, т.е. договорената годишна неустойка при просрочено плащане на наем е 180 на сто.

По този начин за просрочия при издължаване на месечния наем от наемателите е събрана неустойка, в размер 240,16 лв., вместо дължимата законна лихва, която е 15,28 лв., или с 224,79 лв. повече, в нарушение на чл. 86 от ЗЗД⁵³⁹.

Причините за установените несъответствия с правната рамка при отдаване под наем на нежилищни имоти чрез публичен търг са: незаконосъобразни текстове в НРПУРОИ; не са идентифицирани съществени/значими рискове и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности; неизпълнение от отговорните служители на вменените им с длъжностна характеристика задължения за организиране и контролиране на цялостната дейност по управление на общинската собственост и нежилищните имоти.

Отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, чрез публичен търг е в частично съответствие с правната рамка и договорите: договори за наем са сключени преди да е изтекъл срокът за оспорване на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател и без в заповедта на кмета на общината за определяне на състава на комисия по провеждане на търгове за имоти на територията на кметствата да са включени кмета на кметството или определен от него служител; комисии при провеждане на публичен търг не са в пълен състав; заповедите за определяне на наемател са съобщени на

⁵³⁴ Договори № 1415 от 06.01.2020 г., № 1425 от 17.08.2020 г., № 1444 от 20.11.2020 г. и № 1446 от 03.12.2020 г.

⁵³⁵ Договори № 1395 от 28.01.2019 г., № 1424 от 17.08.2020 г. и № 1433 от 17.08.2020 г.

⁵³⁶ Договор № 1438 от 17.08.2020 г.

⁵³⁷ Одитно доказателство № 183

⁵³⁸ Одитно доказателство № 184

⁵³⁹ Одитно доказателство № 185

заинтересованите лица след нормативноопределения срок, а три заповеди. не са съобщени на всички заинтересовани лица; договорите за наем със срок, по-дълъг от една година, не са вписани в СВн; от общината не са предприети своевременни мерки за събиране в приход на общинския бюджет на дължима и невнесена от наемателите такса за битови отпадъци; не е потърсена за възстановяване пропорционално на отдадената под наем част от сграда платена застрахователна вноска от общината; не е спазен едномесечния срок от приемане на обекта с протокол за застраховането му; три имоти не са застраховани от наемателите; една застрахователна полица е сключена в полза на наемателя; събрана административна такса за производствата по настаняване под наем като процент от материалния интерес на договора; при забава в плащането на месечния наем е начислявана лихва в по-голям размер от законната лихва.

През одитирания период отдаването под наем на нежилни имоти - общинска собственост, след провеждане на публичен търг/конкурс е в частично съответствие с действащата правна рамка.

5. Отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд след провеждане на публичен търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, НСУРЗОПФ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени 9 бр. публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи (2019 г. – седем бр. и 2020 г. – два бр.), в резултат на които са сключени 26 бр. договори за отдаване под наем на земеделски земи (2019 г. – 10 бр. и 2020 г. – 16 бр.), които са проверени при одита⁵⁴⁰.

5.1. Всички отдадени под наем имоти чрез публичен търг, са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, приета от общинския съвет за 2019 г. и 2020 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁵⁴¹.

В съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 7 от НСУРЗОПФ, за земеделските земи от ОПФ, са открити процедури за провеждане на публични търгове след приети решения от общинския съвет.

Процедурите за провеждане на публичен търг са открити със заповеди на кмета на общината, издадени в съответствие с чл. 59, ал. 2 от АПК, чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 11, ал. 2 от НСУРЗОПФ⁵⁴². Началната тръжна наемна цена е определена в съответствие с решенията на общинския съвет⁵⁴³ за определяне на земите от общинския поземлен фонд, които могат да се отдават под наем или аренда и начални тръжни цени за отдаване под наем или аренда на свободните земеделски земи от общинския поземлен фонд съответно през 2019 г. и 2020 г., приети на основание чл. 11, ал. 4 от НСУРЗОПФ⁵⁴⁴.

Обявите за провеждане на търговете с явно наддаване са публикувани в един местен вестник, интернет страницата на общината⁵⁴⁵ и таблото за обяви в сградата на общината в определения срок, в съответствие с чл. 11, ал. 7 от НСУРЗОПФ, с което е осигурена публичност на действията по управление на имотите.

Договорите за наем на земеделските земи от общинския поземлен фонд са сключени със срок до 5 години, в съответствие с чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ⁵⁴⁶.

⁵⁴⁰ Одитно доказателство № 186

⁵⁴¹ Одитни доказателства №№ 159 и 187

⁵⁴² Одитно доказателство № 187

⁵⁴³ №№ 1667 от 21.11.2018 г. и 111 от 27.02.2020 г.

⁵⁴⁴ Одитни доказателства №№ 187 и 188

⁵⁴⁵ <https://www.asenovgrad.bg/bg/obyavi-targove-i-konkursi>

⁵⁴⁶ Одитно доказателство № 187

5.2. През 2019 г. след проведен публичен търг са сключени три договора⁵⁴⁷ с участниците, предложили най-висока тръжна цена, в съответствие с чл. 15, ал. 3 и чл. 17 от НСУРЗОПФ⁵⁴⁸.

При провеждането на осем публични търгове (2019 г. - шест бр. и 2020 г. - два бр.) се е явил по един кандидат. Единствените участници са обявени за спечелили търговете на началната тръжна цена за съответния имот. В резултат на това в бюджета на общината за 2019 г. и 2020 г. са постъпили по-малко приходи от наеми в размер 5 208,14 лв., а до края на срока на договорите няма да постъпят общо 13 170,34 лв.⁵⁴⁹.

5.3. Съставът на комисиите за провеждане на публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ⁵⁵⁰, е определен с пет заповеди от 26.05.2020 г. на кмета на общината⁵⁵¹.

В състава на комисии за провеждане на публични търгове с явно наддаване, назначени със Заповеди №№ А-891, А-892, А-893, А-894 и А-895 от 26.05.2020 г. на кмета на общината не са включени кметовите на кметствата/кметските наместници или определени от тях длъжностни лица от съответната администрация, на чиято територия са имотите⁵⁵², в нарушение на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства. В резултат търговете са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС и съставът на комисиите за провеждане на търговете не отговаря на императивните изисквания на ЗОС

5.4. При извършената проверка за спазването на изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и бр. 77 от 2018 г.) е установено:

а) 17 бр. заповеди на кмета на общината⁵⁵³ за определяне на наемател на земи от ОПФ са съобщени на единствения участник в публичния търг след изтичане на нормативноопределения тридневен срок;

б) 13 бр. заповеди от 15.04.2019 г. на кмета на общината⁵⁵⁴ са съобщени само на определеното за наемател лице, без да са съобщени на втория участник в публичния търг. Нарушено е правото на участниците в търга да оспорват административният акт и същият не е влязъл в сила спрямо тях, тъй като не им е връчен/съобщен, съответно те биха могли да го оспорват по реда на АПК от момента на узнаването за издаването му;

в) за 5 бр. заповеди на кмета на общината⁵⁵⁵ за определяне на наемател не е документирано съобщаването им на заинтересования участник в публичния търг⁵⁵⁶.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и бр. 77 от 2018 г.

5.5. При извършената проверка за изпълнението на административните актове е установено:

⁵⁴⁷ Договори № 4511-19-02 от 08.08.2019 г.; № 4200-0011 от 16.07.2019 г. и № 4200-0010 от 31.07.2019 г.

⁵⁴⁸ Одитно доказателство № 187

⁵⁴⁹ Одитно доказателство № 263

⁵⁵⁰ на територията на кметствата Жълт камък, Горни Воден, Боянци, Стоево и Избеглии

⁵⁵¹ Заповеди №№ А-891, А-892, А-893, А-894 и А-895 от 26.05.2020 г. на кмета на общината

⁵⁵² Одитно доказателство № 189

⁵⁵³ Заповеди №№ А-598 и А-599 от 02.04.2019 г.; А-2127 от 23.11.2020 г.; А-2126 от 23.11.2020 г.; А-2082 от 17.11.2020 г.; А-2081 от 17.11.2020 г.; А-2118 от 20.11.2020 г.; А-2093, А-2092, А-2095, А-2094, А-2091 от 18.11.2020 г.; А-2167 от 02.12.2020 г.; А-335 от 15.05.2019 г.; А-1284 от 28.06.2019 г.; А-1278 от 02.07.2019 г.; № А-784/17.04.2019 г. и А-972 от 05.06.2020 г. на кмета на общината

⁵⁵⁴ Заповеди №№ А-697, А-698, А-699, А-700, А-701, А-702, А-703, А-696, А-695, А-746, А-705; А-706 и А-707 от 15.04.2019 г. на кмета на общината

⁵⁵⁵ Заповеди №№ А-782 и А-783 от 17.04.2019 г.; А-2152 от 27.11.2020 г.; А-704 от 15.04.2019 г. и А-600 от 02.04.2019 г. на кмета на общината

⁵⁵⁶ Одитно доказателство № 190

а) през одитирания период са сключени 15 бр. договори⁵⁵⁷ за отдаване под наем на земи от ОПФ преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател и условията по наемната сделка, на обща стойност 94 239.23 лв.;

б) за два договора⁵⁵⁸ не може да се извърши проверка за спазване на срока за сключването му, тъй като не е документирана датата на връчване на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател и условията за плащане по наемната сделка⁵⁵⁹.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени преди това, като договорите са сключени в несъответствие с правната рамка. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

5.6. Съгласно чл. 16, ал. 1 от НСУРЗОПФ, след влизане в сила на заповедта по чл. 15, ал. 6, кметът на общината в 30-дневен срок сключва договор за наем с определения за спечелил търга кандидат.

Два договора от 2019 г.⁵⁶⁰ за отдаване под наем на земи от ОПФ са сключени след изтичане на 30-дневния срок от влизане в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател, в несъответствие с чл. 16, ал. 1 от НСУРЗОПФ (Решение № 980 от 19.06.2013 г.)⁵⁶¹.

5.7. Съгласно чл. 16, ал. 3 от НСУРЗОПФ (ред. Решение № 980 от 19.06.2013 г.), внесените депозити от неklasираните кандидати се възстановяват. Съгласно чл. 16, ал. 4 - депозитите на кандидатите, класирани на първо и второ място, не се възстановяват в случай на отказ за сключване на договор, а съгласно ал. 5 - депозитът на обжалвания търга участник се възстановява след влизане в сила на съдебното решение. Съгласно т. 5 от тръжната документация, утвърждавана със заповедите на кмета на общината за откриване на процедура по провеждане на публичен търг – Условия за задържане и връщане на депозита, в случай, че участникът в търга, след изрична покана от председателя, не изяви желание да се включи в наддаването, включително и да потвърди началната тръжна цена, внесените от него депозити не се възстановяват.

При извършената проверка е установено:

а) внесен депозит в размер 36,35 лв. за участие в публичен търг⁵⁶² е възстановен⁵⁶³ на участника, който е определен за наемател със заповеди на кмета на общината, но не е сключил договор за наем. Заповед № 403 от 05.03.2019 г. на кмета на общината, с която е утвърдена тръжната документация за провеждане на публичния търг във връзка с т. 5 от тръжната документация не е изпълнена и са пропуснати приходи за общинския бюджет за 2019 г., в размер 36,35 лв.⁵⁶⁴;

⁵⁵⁷ Договори с №№ 4812-0006 от 23.04.2019 г.; 4200-0010 от 31.07.2019 г., сключен след 30-дн. срок- 24.06.19 г.; 4200-0011 от 16.07.2019 г., сключен след срока, изтича на 02.06.19 г.; 4006-2120 от 21.12.2020 г.; 4003-2021 от 14.12.2020 г.; 4005-2021 от 09.12.2020 г.; 4008-2021 от 11.12.2020 г.; 4004-2021 от 10.12.2020 г.; 4007-2021 от 11.12.2020 г.; 9009-2021 от 11.12.2020 г.; 4001-2021 от 09.12.2020г.; 4013-2021 от 18.12.2020г.; 4200-0001 от 04.06.2019г.; 4813-0001 от 07.08.2019 г. и договор от 07.08.2019 г.

⁵⁵⁸ Договори №№ 4015-2021 от 16.12.2020 г. и 4812-0008 от 16.05.2019 г.

⁵⁵⁹ Одитно доказателство № 191

⁵⁶⁰ Договори № 45-19-01 от 17.06.2019 г. и № 4511-19-02 от 08.07.2019 г.

⁵⁶¹ Одитно доказателство № 191

⁵⁶² открит със Заповед № 403 от 05.03.2019 г. на кмета на общината

⁵⁶³ РКО № 30 от 23.04.2019 г.

⁵⁶⁴ Одитно доказателство № 192

б) внесената сума за участие в публичен търг, в размер 35,71 лв.⁵⁶⁵, представляваща депозит за два имота, за които участникът е подал заявление за участие в публичния търг, но не е потвърдил началната тръжна цена, е приспадната за сметка на годишната наемна вноска за 2020/2021 стопанска година за други земеделски имоти, за които е сключен Договор за наем № 9009-2021 от 11.12.2020 г. Заповед № 1950 от 29.10.2020 г. на кмета на общината за откриване на публичния търг и утвърждаване на тръжната документация във връзка с т. 5 от тръжната документация не е изпълнена и са пропуснати приходи за общинския бюджет за 2020 г. в размер 35,71 лв.⁵⁶⁶;

в) внесен депозит от двама участници в размер 14,62 лв. и 8,41 лв. за участие в два публични търгове⁵⁶⁷, съответно за 5 имота⁵⁶⁸ и за 1 имот⁵⁶⁹, за които участниците са потвърдили началната тръжна цена, но не са сключени договори за наем, не е прехвърлен от набирателната сметка на общината в приход на бюджета на общината. Внесеният депозит съответно в размер 410,84 лв. и 143,42 лв. за останалите земеделски земи от ОПФ, за които същите участници са определени за наематели и са сключили договор за наем не е възстановен на наемателя след сключването на договора⁵⁷⁰ за наем. Заповед № А-911 от 15.05.2019 г. на кмета на общината, с която е утвърдена тръжната документация за провеждане на процедурата във връзка с т. 5 от тръжната документация, относно разпореждане с внесените депозити не е изпълнена⁵⁷¹;

г) внесените депозити, в общ размер 1 774,10 лв. от 10 участника в осем бр. публични търгове⁵⁷², не са възстановени след сключването на договорите за наем или не са приспаднати за сметка на част от годишната наемна вноска за съответната стопанска година, в несъответствие с чл. 16, ал. 3 от НСУРЗОПФ и посочените заповеди на кмета на общината, с които е утвърдена тръжната документация за провеждане на публичния търг⁵⁷³.

5.8. Седем договори за наем на земи от ОПФ⁵⁷⁴, сключени за срок 5 години, не са вписани в Агенцията по вписванията⁵⁷⁵, в несъответствие с чл. 112, буква "е" от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП.

5.9. Съгласно чл. 3 от договорите за наем на земеделски земи от ОПФ, годишният наем е платим до 30 септември на текущата година.

При одита е установено⁵⁷⁶:

а) по два договора от 2019 г.⁵⁷⁷ не са начислени годишните наемни вноски, дължими до 30.09.2019 г. за 2019/2020 стопанска година общо в размер 4 998,35 лв., съответно не са платени от наемателя. Годишният наем за 2020/2021 стопанска година е начислен. По бюджета на общината за 2019 г. не са постъпили приходи в същия размер;

⁵⁶⁵ открит със Заповед № 1950 от 29.10.2020 г. на кмета на общината

⁵⁶⁶ Одитно доказателство № 192

⁵⁶⁷ открити със Заповеди № А-911 от 15.05.2019 г. и № А-440 от 12.03.2019 г. на кмета на общината

⁵⁶⁸ кадастрални №№ 32341.25.39; 32341.27.29; 32341.10.105; 32341.11.47 и 32341.14.63

⁵⁶⁹ кадастрален № 31108.53.4

⁵⁷⁰ Договор от 07.08.2019 г. и Договор № 4511-19-2 от 08.08.2019 г.

⁵⁷¹ Одитно доказателство № 192

⁵⁷² открити със Заповеди №№ А-403 от 05.03.2019 г.; А-440 от 12.03.2019 г.; А-574 от 29.03.2019 г.; А-404 от 05.03.2019 г.; А-1254 от 25.06.2019 г.; А-911 от 15.05.2019 г.; А-795 от 12.05.2020 г. и А-439 от 12.03.2019 г. на кмета на общината

⁵⁷³ Одитно доказателство № 192

⁵⁷⁴ Договори №№ 4200-0001 от 04.06.2019 г.; 4812-0006 от 23.04.2019 г.; 4812-0007 от 23.05.2019 г.; 4813-0001 от 07.08.2019 г.; 4200-0009 от 25.07.2019 г.; 45-20-01 от 22.07.2020 г.; от 07.08.2019 г.

⁵⁷⁵ Одитно доказателство № 193

⁵⁷⁶ Одитно доказателство № 194

⁵⁷⁷ Договори № 4511-19-2 от 08.08.2019 г. и № 45-19-01 от 17.06.2019 г.

б) по четири договора от 2019 г. и 2020 г.⁵⁷⁸ не са начислени дължимите годишни наемни вноски за стопанската 2020/2021 г., в общ размер 13 408,84 лв., съответно не са платени от наемателя, с което са намалени приходи по бюджета за 2020 г. на общината;

в) договор от 22.07.2020 г.⁵⁷⁹ не е въведен в ПП за начисляване и събиране на наем. Към 30.09.2020 г. по договора не е осчетоводено вземането на общината, в размер 1 592,20 лв. и са намалени приходите по бюджета за 2020 г.;

г) договор от 07.08.2019 г.⁵⁸⁰, е сключен за годишен наем в размер 4 208,70 лв., дължим за стопанската 2019/2020 г. Начисленият от общината и внесен от наемателя наем е в размер 5 361,22 лв., колкото е договорен по предходен Договор № 4516-01 от 22.01.2014 г., сключен със същия наемател. Начисленият годишен наем за стопанската 2019/2020 г. е в по-голям размер от договорения с 1 152,52 лв., който не е възстановен на наемателя;

д) по договор от 21.12.2020 г.⁵⁸¹ дължимата годишна вноска е начислена със закъснение на 01.08.2021 г.;

е) наемателите по два договора за наем са платили годишния наем със закъснение съответно от седем месеца и три месеца: дължимо плащане до 30.09.2019 г. по Договор № 4812-0006 от 23.04.2019 г., в размер 1 579,31 лв., внесено на 29.04.2020 г.; дължимо плащане до 30.09.2019 г. по Договор № 4200-0010 от 31.07.2019 г., в размер 463,35 лв., внесено на 13.12.2019 г.

Причините за установените несъответствия с правната рамка при отдаване под наем на земеделски земи чрез публичен търг са: незаконосъобразни текстове НСУРЗОПФ; не са идентифицирани съществени/значими рискове и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности; от отговорните служители не са изпълнени, вменените им с длъжностните характеристики задължения, за организиране и контролиране на отдаването под наем на земеделски земи.

Отдаването под наем на земеделски земи от ОПФ, чрез публичен търг е в частично съответствие с правната рамка и договорите: договори за наем са сключени преди да е изтекъл срокът за оспорване на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател и без в заповедта на кмета на общината за определяне на състава на комисия по провеждане на търгове за имоти на територията на кметствата да са включени кмета на кметството или определен от него служител; 17 бр. заповеди за определяне на наемател са съобщени на единственото заинтересовано лице след нормативноопределения срок, а 13 бр. не са съобщени на всички заинтересовани лица; два договора са сключени след изтичане на нормативно определения 30-дневен срок от влизане в сила на заповедта на кмета за определяне на наемател; внесени депозити за участие в публичен търг не са възстановени след сключването на договорите за наем; възстановен е депозит на участник, определен за наемател и не сключил договор; два депозита за имоти, за който не е потвърдена началната тръжна цена по време на търга са прихванати за сметка на наема за други имоти; два депозита на участници, които са потвърдили началната тръжна цена и не са сключили договори не са прехвърлени от набирателната по бюджетната сметка на общината; седем договора за наем със срок, по-дълъг от една година, не са вписани в СВп; по шест договора не са начислени годишните вноски за наем, един договор не е въведен в програмния продукт и за него не е начислено вземане на общината; по един договор е начислен и платен наем в по-висок размер от договорения; по един договор наемът е начислен със закъснение; плащанията по два договора, по които са начислени задължения, са със закъснение.

⁵⁷⁸ Договори № 4013-2021 от 18.12.2020 г.; № 4015-2021 от 16.12.2020 г.; № 9009-2021 от 11.12.2020 г. и № 4812-0009 от 25.07.2019 г.

⁵⁷⁹ Договор № 45-20-01 от 22.07.2020 г.

⁵⁸⁰ сключен след проведен публичен търг, открит със Заповед № 911 от 15.05.2019 г.

⁵⁸¹ Договор № 4006-2120 от 21.12.2020 г.

През одитирания период отдаването под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд, след провеждане на публичен търг/конкурс е в частично съответствие с действащата правна рамка.

6. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс

Критерии за оценка на съответствието са ЗОС, Закон за лечебните заведения (ЗЛЗ), НРПУРОИ, решенията на общинския съвет и договорите.

През одитирания период са сключени 14 бр. договори за отдаване под наем на нежилищни имоти без публичен търг/конкурс (2019 г. - седем бр. и 2020 г. – седем бр.)⁵⁸². При одита са проверени всички сключени договори.

6.1. В съответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС, от общинския съвет е прието решение за отдаване под наем на помещенията – части от имоти - общинска собственост⁵⁸³.

От заинтересованите лица е представено искане за предоставяне на имоти под наем, придружено с данни за актуалното правно състояние; лицата, които го представляват; дипломи за завършено образование и други документи, в съответствие с чл. 28, ал. 1 от НРПУРОИ⁵⁸⁴.

Договорите за наем са сключени от кмета на общината за срок до 10 години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 и ал. 6 от ЗОС⁵⁸⁵.

6.2. Съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗОС, наемните цени се определят от общинския съвет.

Съгласно чл. 102, ал. 4 от ЗЛЗ, управителните органи на лечебните заведения, до които е направено предложение, са длъжни в срок 15 дни след поискването да сключат наемни договори за помещенията по цени в размер 10 на сто от наемната цена, определена от съответния общински съвет по реда на ЗОС, а за обзавеждането и апаратурата по цени, равни на месечните им амортизационни отчисления, съгласно приложимите счетоводни стандарти в съответствие с глава четвърта от Закона за счетоводството (ЗСч). Съгласно чл. 102, ал. 6 от ЗЛЗ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.), имуществото на непреобразуваните публични здравни заведения за извънболнична помощ се управлява от кмета на общината, упълномощено от него лице или от създадено от общинския съвет търговско дружество за стопанисване и управление на собствеността. Медицинските специалисти, които извършват извънболнична помощ в помещенията на тези заведения имат права по ал. 3 и 4.

В чл. 9, изречение второ от Тарифата към НРПУРОИ, общинският съвет е определил, че по своя преценка може да определи с отделно решение различна начална наемна цена за някои обекти. Съгласно чл. 16 от Тарифата, наемната цена за обзавеждане и апаратура на лечебните заведения, в съответствие с чл. 102, ал. 6, във връзка с ал.4 от ЗЛЗ, е определена в размер равен на месечните им амортизационни отчисления, съгласно чл. 20 от ЗСч.

При извършената проверка е установено, че по пет договора⁵⁸⁶ за отдаване под наем на помещения за здравни дейности без публичен търг, представляващи имущество на непреобразувани публични здравни заведения за извънболнична помощ – бивши селски здравни служби, месечният наем е определен по преценка от общинския съвет с отделни решения и в по-висок размер от 10 на сто от определената наемна цена за здравни дейности с Тарифата за цени за отдаване под наем на имоти – общинска собственост в Община Асеновград

⁵⁸² Одитно доказателство № 195

⁵⁸³ Одитно доказателство № 196

⁵⁸⁴ Одитно доказателство № 196

⁵⁸⁵ Одитно доказателство № 196

⁵⁸⁶ Договори № 1399 от 25.02.2019 г., № 1404 от 17.06.2019 г., № 1405 от 30.07.2019 г., № 1410 от 29.08.2019 г. и № 1422 от 15.07.2020 г.

– Приложение № 1 към НРПУРОИ. По този начин за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. са договорени и в приход на бюджета от наемателите са събрани общо 12 809,78 лв.⁵⁸⁷.

Нарушени са разпоредбите на чл. 14, ал. 8 от ЗОС, във връзка с чл. 102 ал. 4 и ал. 6 от ЗЛЗ.

6.3. Заповед № А-2009 от 20.11.2018 г. на кмета на общината за определяне на наемател на имот – частна общинска собственост, с предназначение спортна дейност, е съобщена на заинтересованото лице на 18.12.2018 г., след изтичане на нормативноопределения тридневен срок. Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г., в сила от 25.03.2014 г.) и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности⁵⁸⁸.

6.4. Съгласно чл. 10, ал. 11 от сключените договори за наем на помещения – частна общинска собственост за извършване на здравна дейност⁵⁸⁹ и чл. 5 от договорите⁵⁹⁰, наемателят се задължава в едномесечен срок от приемане на обекта да го застрахова за своя сметка в полза на общината за всички застрахователни рискове. Наемателят се задължава да подновява застраховката ежегодно до изтичане на наемния договор и да представя копие на общината от застрахователните полици.

При извършената проверка е установено:

а) от наемателите по три договора от 2020 г. за наем на застроени имоти – общинска собственост⁵⁹¹ не е сключена застрахователна полица за застраховане на отдадения под наем обект⁵⁹²;

б) от наемателите по два договора от 2019 г.⁵⁹³ не е спазен едномесечният срок от приемане на обекта за застраховане на помещенията – обект на договора за наем, в несъответствие съответно с чл. 10, ал. 11 и чл. 5 на сключените договори за наем⁵⁹⁴;

в) по четири договора от 2019 г.⁵⁹⁵ със застрахователните полици⁵⁹⁶ за застраховане на помещенията е договорено самоучастие за щета по клауза „земетресение“, в несъответствие с чл. 9, ал. 5 от ЗОС, според който не се допуска самоучастие при задължителното застраховане на имотите по ал. 1 и ал. 2 срещу рисковете "природни бедствия" и "земетресение"⁵⁹⁷.

В посочените случаи съществува риск за незастрахованите имоти - общинска собственост при възникването на застрахователно събитие в тези периоди, общината да не бъде възмездена за претърпените вреди, включително в пълен размер, както и съществен/висок риск при евентуално претърпяване на щети за тези обекти, общината да извърши разходи по възстановяването им.

6.5. При извършената проверка за плащане на такса за битови отпадъци от наемателите на имоти – общинска собственост, предоставени без публичен търг/конкурс, е установено:

⁵⁸⁷ Одитно доказателство № 197

⁵⁸⁸ Одитно доказателство № 201

⁵⁸⁹ Договори №№ 1399 от 25.02.2019 г.; 1404 от 17.06.2019 г.; 1405 от 30.07.2019 г.; 1410 от 29.08.2019 г.; 1422 от 15.07.2020 г.; 1439 от 30.09.2020 г.

⁵⁹⁰ Договори №№ 1394 от 16.01.2019 г.; 1418 от 22.07.2019 г.; 1412 от 31.07.2019 г.; 1416 от 14.01.2020 г.; 1419 от 26.03.2020 г.; 1440 от 24.09.2020 г.; 1442 от 27.10.2020 г.

⁵⁹¹ Договори № 1422 от 15.07.2020 г., № 1439 от 30.09.2020 г. и № 1419 от 26.03.2020 г.

⁵⁹² Одитно доказателство № 198

⁵⁹³ Договори № 1404 от 17.06.2019 г. и № 1405 от 30.07.2019 г.

⁵⁹⁴ Одитно доказателство № 198

⁵⁹⁵ Договори № 1399 от 25.02.2019 г.; № 1405 от 30.07.2019 г.; № 1410 от 29.08.2019 г. и № 1412 от 31.07.2019 г.

⁵⁹⁶ Застрахователни полици №№ 111220151008450 от 14.05.2020 г.; 111219153003538 от 15.10.2019 г.; 111218153003551 от 22.12.2018 г.; 111219153004180 от 13.12.2019 г. и 111220153003733 от 15.12.2020 г.; 111219153001406 от 23.04.2019 г. и 111220153001410 от 27.04.2020 г.

⁵⁹⁷ Одитно доказателство № 198

6.5.1. С Решения № 1726 от 19.12.2018 г. и № 39 от 30.12.2019 г. на общинския съвет е определен размер на таксата за битови отпадъци, дължима от наемателите на общинско имущество⁵⁹⁸. Решението на общинския съвет е в несъответствие с правната рамка, поради:

Основанието за заплащането на такса за битови отпадъци от страна на наемателите са договорните клаузи, т.е. задължението за наемателя възниква по силата на договора, а не по силата на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно който данъчно задължено лице е собственикът на имота - Община Асеновград, и другите посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.), в случая неотнормирани към констатацията. Причината за включването на такава клауза в договорите при отдаването на имотите под наем, каквато е практиката и в други общини в страната е, че съгласно чл. 232, ал. 2 от ЗЗД, наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта. В тази връзка, наемателят дължи на наемодателя разходите за електроенергия, вода, телефон, такса за битови отпадъци и други разходи, свързани с ползването на наетата сграда или на част от нея. В тази връзка в ПП за местни данъци и такси не може да бъде въведено лице, което няма качеството на собственик.

Съгласно чл. 11, ал. 1 във връзка с чл. 24 от ЗМДТ, данъчно задълженото лице собственик на имота е общината, която е следвало да заплати таксата за битови отпадъци в срока по Наредбата по чл. 9 от ЗМДТ, след което да ги събере по силата на договора от наемателите, които са приели това договорно задължение, при сключването на договорите. По този начин доходът на общината би бил по-голям, отколкото дохода от прихода от наем, намален с размера на платената такса за битови отпадъци, които не са калкулирани/не участват при формирането на цената на наема.

Предвид измененията в Глава трета, Раздел I. Такса за битови отпадъци от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 88 от 2017 г.), съгласно които при определянето на размера на таксата трябва да бъде следван принципът прогласен в чл. 67, ал. 1 от закона, а именно „Размерът на таксата за битови отпадъци за всяко задължено лице се определя за календарна година при спазване на принципа за понасяне на разходите от причинителя или притежателя на отпадъците“, е необходимо с оглед на бъдещето да бъде направен внимателен анализ както за законосъобразността, така и за целесъобразността на договорните отношения с наемателите на имоти - общинска собственост, попадащи в обхвата на облагане с такса за битови отпадъци⁵⁹⁹.

6.5.2. В чл. 10, ал. 2 от договорите за наем е уговорено, че наемателят се задължава да заплаща в срок наемната цена и всички разходи, свързани с ползването на наетия обект: такса битови отпадъци, както и всички местни данъци и такси, а стойността на употребената електроенергия, отчетена по показанията на електромера – в касата на електроразпределителното дружество.

По четири договора от 2020 г. за наем⁶⁰⁰, от наемателите не е платена дължимата такса за битови отпадъци, в общ размер 560,16 лв., в т.ч. за 2019 г. – 78,16 лв. и за 2020 г. – 482,00 лв.⁶⁰¹. От общината не са предприети действия за събиране на дължимата от наемателите такса за битови отпадъци.

6.6. Съгласно чл. 86 от ЗЗД, при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата. Размерът на законната лихва се определя от Министерския съвет. За периода на одита законната лихва е в размер 10 на сто годишно⁶⁰².

⁵⁹⁸ Одитно доказателство № 34

⁵⁹⁹ Одитно доказателство № 196

⁶⁰⁰ Договори № 1422 от 15.07.2020 г., № 1439 от 30.09.2020 г., № 1419 от 26.03.2020 г. и № 1442 от 27.10.2020 г.

⁶⁰¹ Одитно доказателство № 199

⁶⁰² <https://www.bnb.bg/Statistics/StBIRAndIndices/StBIBaseInterestRate/index.htm>

В чл. 7 от договорите за наем на нежилищни имоти – общинска собственост, е договорено, че при забава на плащането на наемната цена, наемателят дължи *неустойка* в размер на 0,5 на сто за всеки просрочен ден до окончателно изплащане на дължимия наем.

В нарушение на чл. 86 от ЗЗД, за просрочията при издължаване на месечния наем от наемателите са събрани неустойки, в общ размер 281,54 лв., вместо дължимата законна лихва, която е в размер 17,49 лв., или с 264,05 лв. повече⁶⁰³.

Причините за установените нарушения при отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост, без провеждане на публичен търг/конкурс са: не са идентифицирани съществени/значими рискове и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности; неизпълнение на задълженията от отговорните служители, вменени им с длъжностните характеристики, за организиране и контролиране на цялостната дейност по управление на общинската собственост.

Отдаването под наем без публичен търг/конкурс на нежилищни имоти – общинска собственост, е в частично съответствие с правната рамка и договорите: договорен е по-висок размер на наема за помещения за извършване на здравна дейност; една заповед на кмета на общината за определяне на наемател е съобщена след нормативно определения срок; не е сключена и представена застрахователна полица за застраховане на наетия имот по три договора; по два договора за наем не е спазен едномесечния срок за застраховане на имота; по четири застрахователни полици е договорено самоучастие за щета по клауза „земетресение“; прието е решение от общинския съвет за определяне на размер на такса за битови отпадъци от наемателите в несъответствие с правната рамка; по четири договори за наем не е платена договорена и дължима от наемателя такса за битови отпадъци; при закъснение в изплащането на месечния наем е начислявана лихва в по-голям размер от законната лихва.

През одитирания период отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост, без провеждане на публичен търг/конкурс е в частично съответствие с действащата правна рамка.

7. Отдаване под наем на земеделски земи без проведен публичен търг - мери, пасища, ливади

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗ, НРПУРОИ, НСУРЗОПФ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са сключени 17 бр. договора за отдаване под наем на земеделски земи, от които седем бр. по чл. 37и от ЗСПЗЗ и 10 бр. по чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ⁶⁰⁴, които са проверени.

7.1. За всички проведени процедури по чл. 37и от ЗСПЗЗ, е прието решение на общинския съвет⁶⁰⁵ за определяне на мери, пасища и ливади за индивидуално ползване, в съответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ.

През 2019 г., в срока до 10 март, са подадени две заявления и след срока - шест бр. През 2020 г. в нормативноопределения срок са подадени 13 бр. заявления и след определения срок - едно заявление. Всички разгледани заявления от комисията за необходимата площ са подадени в срок до 10 март на съответната година, в съответствие с чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ⁶⁰⁶.

⁶⁰³ Одитно доказателство № 200

⁶⁰⁴ Одитно доказателство № 202

⁶⁰⁵ Одитно доказателство № 203

⁶⁰⁶ Одитно доказателство № 203

Протоколите са публикувани на интернет страницата на общината на 25.04.2019 г.⁶⁰⁷; 03.06.2019 г., 28.04.2020 г. 28.05.2020 г. и 29.05.2020 г.⁶⁰⁸, в съответствие с чл. 37и, ал. 8, предложение първо от ЗСПЗЗ.

7.2. Съгласно чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, разпределението на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ се извършва от комисия, назначена от кмета на общината, в състав от трима до петима редовни членове, един от които – правоспособен юрист, и двама резервни членове.

В състава на комисиите, назначени със Заповеди № 586 от 01.04.2019 г. и № 647 от 06.04.2020 г. на кмета на общината за разпределяне на мери, пасища и ливади от ОПФ на правоимащи земеделски производители с регистрирани животновъдни обекти, не са определени резервни членове на комисията, в несъответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ⁶⁰⁹.

7.3. Съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, въз основа на протоколите на комисиите по ал. 6 и ал. 10, кметът на общината сключва договори за наем или аренда по цена, определена по пазарен механизъм. Минималният срок на договорите е 5 стопански години. Договорите съдържат данните по ал. ал. 1, 4, 6 и 7 и се регистрират в общинската служба по земеделие.

В общината няма данни за всички сключени договори за наем на земеделски земи от ОПФ със земеделски производители, собственици на животновъдни обекти, с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, за регистрирането им в общинската служба по земеделие, с което не е изпълнено изискването на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ⁶¹⁰.

7.4. В съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, въз основа на протоколите на комисията за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори. Договорите за наем са сключени след изтичане на срока за обжалване на протоколите от работата на комисията, в съответствие с чл. 37и, ал. 8, предложение второ от ЗСПЗЗ.

Договор от 16.09.2020 г. за наем⁶¹¹, сключен за срок от пет години, не е вписан в СВп, в несъответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп⁶¹².

7.5. Във всички сключени седем договора⁶¹³ за наем по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ не е включена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, в несъответствие с чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ⁶¹⁴.

По време на одита е извършена проверка на информацията, публикувана на интернет страницата на Министерство на земеделието, храните и горите. Площите по договори от 31.07.2020 г. за КИ № 72789-171-371 и КИ № 72789-171-372; от 23.09.2020 г. за КИ № 38385-110-417, КИ № 38385-149-289, КИ № 38385-149-305, КИ № 38385-154-288, КИ № 38385-188-393 и КИ № 38385-220-297, и от 31.08.2019 за КИ № 06029-109-138 попадат в одобрения специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“.

⁶⁰⁷ <https://www.asenovgrad.bg/bg/obyavi-targove-i-konkursi/protokol-ot-23042019-g-na-komisiya-naznachena-sas-zapoved-a-586/-01042019-g-na-kmeta-na-obshtina-asenovgrad-za-razpredelyane-na-pasishta-meri-i-livadi-ot-obshtinski-pozemlen-fond>

⁶⁰⁸ <https://www.asenovgrad.bg/bg/obyavi-targove-i-konkursi/protokol-na-komisiyata-naznachena-sas-zapoved-a-647/06042020-g-na-kmeta-na-obshtinata-sas-zadacha-da-razpredeli-pasishta-meri-i-livadi-sobstvenost-na-obshtina-asenovgrad>

⁶⁰⁹ Одитно доказателство № 204

⁶¹⁰ Одитно доказателство № 205

⁶¹¹ земеделски земи от общинския поземлен фонд в землището на с. Леново с площ 228,737 дка, сключен със собственик на животновъден обект № 4286-0208

⁶¹² Одитно доказателство № 206

⁶¹³ Договори от 06.03.2020 г.; 31.7.2020 г.; 16.09.2020 г.; 18.08.2020 г.; 23.09.2020 г.; 10.11.2020 г. и 31.08.2019г.

⁶¹⁴ Одитно доказателство № 207

7.6. Във всички сключени договори⁶¹⁵ за наем по чл. 37и от ЗСПЗЗ не е включена клауза за увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ, в несъответствие с чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ⁶¹⁶.

По този начин в приход на бюджета на общината за следващите стопански години ще постъпят по-малък размер приходи от наем с размера на неактуализирания годишен наем с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

7.7. Съгласно сключените договори⁶¹⁷, плащането е дължимо на общината до 30 септември на текущата година.

При одита е установено:

а) по Договор от 06.03.2020 г. годишният наем в размер 29 800,57 лв., който е дължим до 30.09.2020 г., е начислен със закъснение на 02.12.2020 г. и платен от наемателя на 16.12.2020 г.⁶¹⁸;

б) по пет договора за наем на мери и пасища, сключени със собственици на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, не е начислено вземане на общината за наем за съответната стопанска година, за която е сключен договора, и не е извършено плащане⁶¹⁹;

ба) Договор от 31.07.2020 г. с договорен годишен наем в размер 1 833,21 лв., не е начислено вземане от наем до 30.09.2020 г., няма извършено плащане от наемателя. Договорът не е прекратен;

бб) Договор от 18.08.2020 г. с договорен годишен наем в размер 1 191,05 лв., на 30.09.2020 г. не е начислено вземане за наем в размер на 1 191,05 лв. Начислено е вземане на общината на 30.09.2021 г. Внесеният наем по бюджета на общината на 22.06.2021 г. е отчетен като погасено вземане за 2021 г.;

бв) Договор от 23.09.2020 г. с договорен годишен наем в размер 1 220,31 лв., на 30.09.2020 г. не е начислено вземане за наем в размер на 1 220,31 лв. Начислено е вземане на общината на 30.09.2021 г. Внесеният наем по бюджета на общината на 27.08.2021 г. е отчетен като погасено вземане за 2021 г.;

бг) Договор от 10.11.2020 г., сключен на основание Протокол на комисията от 28.04.2020 г., с договорен годишен наем в размер 330,99 лв. Съгласно чл. 5 от договора, той влиза в сила от стопанската 2020/2021 г. За стопанската 2020/2021 г. няма начислено вземане на общината и от наемателя извършено плащане. Договорът не е прекратен;

бд) Договор от 31.08.2019 г. с договорена годишна наемна цена в размер 432,24 лв. На 30.09.2019 г. не е начислено вземане за общината и не е платен наем за стопанската 2019/2020 г. Годишният наем за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г. е начислен и платен от наемателя.

Нарушени са клаузите в договорите и чл. 3, ал. 2 от ЗСч за текущо хронологично отчитане, в резултат на което са пропуснати дължими приходи за общинския бюджет в размер 5 007,80 лв. (2019 г. - 432,24 лв. и 2020 г. – 4 575,56 лв.).

7.8. Плащането по заповедта на кмета на общината и сключването на договорите за стопанската 2018/2019 г. е в съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ⁶²⁰.

7.9. Със Заповед № ПО-09-2013 от 12.12.2019 г. на директора на Областната дирекция „Земеделие“ е определена цената на имотите – полски пътища, тъй като общинският съвет не

⁶¹⁵ Договори от 06.03.2020 г.; 31.07.2020 г.; 16.09.2020 г.; 18.08.2020 г.; 23.09.2020 г.; 10.11.2020 г. и 31.08.2019г.

⁶¹⁶ Одитно доказателство № 207

⁶¹⁷ Договори от 06.03.2020 г.; 31.07.2020 г.; 16.09.2020 г.; 18.08.2020 г.; 23.09.2020 г.; 10.11.2020 г. и 31.08.2019 г.

⁶¹⁸ Одитно доказателство № 208

⁶¹⁹ Одитно доказателство № 208

⁶²⁰ Одитно доказателство № 203

е приел решение за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване, по цена в размер на средното годишно рентно плащане за землището. Срокът за внасяне на определените цена за ползвателите е до 11.01.2020 г. включително.

При извършената проверка е установено, че плащането по пет договора е извършено от ползвателите след изтичане на едномесечния срок от издаване на заповедта на директора на областната дирекция, в несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ:

а) сключен е Договор № 3 от 14.01.2020 г., а определената цена в размер 1 687,83 лв. е платена на 24.02.2020 г.;

б) сключен е Договор № 1 от 17.01.2020 г., а определената цена в размер 1 003,29 лв. е платена на 31.01.2020 г.;

в) сключен е Договор № 2 от 21.01.2020 г., а определената цена в размер 1 074,39 лв. е платена на 31.01.2020 г.;

г) сключен е Договор № 3 от 23.01.2020 г., а определената цена в размер 735,69 лв. е платена на 14.02.2020 г.;

д) сключен е Договор № 4 от 31.01.2020 г., а определената цена в размер 1 049,06 лв. е платена на 30.01.2020 г.⁶²¹.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия при отдаването под наем на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс са с правната рамка и договорите са: не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности.; от страна на отговорните служители не са изпълнени задълженията за организиране и контролиране на отдаването под наем на земеделските земи, както и за организиране и контролиране на цялостната дейност по управлението на общинската собственост и нежилищните имоти; проформа съгласуване на договорите за наем от страна на задължените лица; липсата на писмено въведен ред за комуникация между структурните звена на общината, отговорни за дейностите по управление на имуществото и местните приходи.

Отдаването под наем на земеделски земи без проведен публичен търг/конкурс, е в частично съответствие с правната рамка и договорите: в състава на комисиите, определени със заповеди на кмета на общината, за разпределението на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ не са включени резервни членове; договорите за наем със земеделски производители, собственици на животновъдни обекти, с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, не са регистрирани в общинската служба по земеделие; един договор не е вписан в СВп; в договорите не е включена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“ и не е предвидено увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ; дължимият наем по договор е начислен и платен със закъснение; по пет договора не е начислено вземане на общината за наем за съответната стопанска година, през която е сключен договора, и не е извършено плащане; за пет договора за ползване на полски пътища, плащането е извършено от ползвателите след изтичане на едномесечния срок от издаване на заповедта на директора на областната дирекция по земеделие.

През одитирания период отдаването под наем на имоти - общинска собственост по чл. 37и и чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ е извършено в частично съответствие с правната рамка в някои съществени аспекти.

⁶²¹ Одитно доказателство № 209

8. Отдаване под наем на общински жилища

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС, Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.), решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

Общината притежава през 2019 г. 184 бр. общински жилища и през 2020 г. – 171 бр. През одитирания период са сключени 27 бр. договори за отдаване под наем на общински жилища (2019 г. – 12 бр. и 2020 г. – 15 бр.) При одита въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор са проверени 20 бр. договори (2019 г. – 10 бр. и 2020 г. – 10 бр.)⁶²².

8.1. С решения № 1747 от 30.01.2019 г. и № 48 от 29.01.2020 г. на общинския съвет са разпределени жилищата от общинския жилищен фонд по видове, съответно за 2019 г. и за 2020 г.⁶²³.

В съответствие с чл. 3, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) и чл. 3, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.), от кмета на общината е назначена комисия за картотекиране на лица с установени жилищни нужди.

В съответствие с чл. 7, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) и чл. 7, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.), ежегодно е съставяна картотека на нуждаещите се от жилища лица и семейства, които отговарят на условията за кандидатстване за настаняване под наем в общински жилища. Списъците на лица с установени жилищни нужди за 2019 г. и 2020 г. са утвърдени с Решения № 1891 от 24.04.2019 г. и № 205 от 29.04.2020 г. на общинския съвет⁶²⁴.

8.2. Съгласно чл. 59, ал. 2 от АПК, когато административният акт се издава в писмена форма, той съдържа: 1. наименование на органа, който го издава; 2. наименование на акта; 3. адресат на акта; 4. фактически и правни основания за издаване на акта; 5. разпоредителна част, с която се определят правата или задълженията, начинът и срокът за изпълнението; 6. разпореждане относно разноските; 7. пред кой орган и в какъв срок актът може да се обжалва; 8. дата на издаване и подпис на лицето, издало акта, с означаване на длъжността му; когато органът е колективен, актът се подписва от председателя или от негов заместник.

В чл. 17, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) и чл. 17, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.) е определено, че в заповедта на кмета на общината за настаняване под наем се посочват вида и местонахождението на жилището, трите имена и ЕГН на настаненото лице, броя и членовете на семейството му, срока за настаняване, наемната цена и начина на плащането й.

При извършената проверка е установено:

а) в 12 бр. заповеди на кмета на общината⁶²⁵ за настаняване под наем на лица с установени жилищни нужди, въз основа на които са сключени договори, не е определен конкретен срок на наемното правоотношение и размер на месечния наем⁶²⁶;

б) в шест заповеди на кмета на общината⁶²⁷ за настаняване под наем на лица с установени жилищни нужди, въз основа на които са сключени договори, не е определен конкретен размер на месечния наем⁶²⁸.

⁶²² Одитно доказателство № 211

⁶²³ Одитно доказателство № 210

⁶²⁴ Одитно доказателство № 210

⁶²⁵ Заповеди №№ А-1487 от 16.07.2019 г.; А-1486 от 18.07.2019 г.; А-1484 от 16.07.2019 г.; А-1867 от 19.09.2019 г.; А-67 от 14.01.2019 г.; А-255 от 08.02.2019 г.; А-395 от 05.03.2019 г.; А-547 от 26.03.2019 г.; А-50 от 13.01.2020 г.; А-1828 от 13.10.2020 г.; А-486 от 11.03.2020 г. и А-1829 от 13.10.2020 г., на кмета на общината

⁶²⁶ Одитно доказателство № 212

⁶²⁷ Заповеди №№ А-1162 от 26.06.2020 г.; А-829 от 15.05.2020 г.; А-1371 от 28.07.2020 г.; А-1369 от 28.07.2020 г.; А-1839 от 14.10.2020 г. и А-1843 от 14.10.2020 г., на кмета на общината

⁶²⁸ Одитно доказателство № 212

Съдържанието на издадените заповеди е в несъответствие с чл. 59, ал. 2 от АПК и чл. 17, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (отм.) и чл. 17, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.).

8.3. Преди издаване на заповедта за настаняване на кмета на общината⁶²⁹, от картотекираните лица не е подавана нова декларация за обстоятелствата по чл. 5, чл. 6, ал. 1 и чл. 7, ал. 2, в несъответствие с чл. 16, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) и чл. 16, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.), според който преди издаване на настанителната заповед картотекираните граждани подават нова декларация за обстоятелствата по чл. 5, чл. 6, ал. 1 и чл. 7, ал. 2. Настъпилите промени, ако има такива, се вземат предвид при настаняването⁶³⁰.

8.4. При одита е установено, че седем заповеди на кмета на общината⁶³¹ за настаняване под наем в общинско жилище на лица с установени жилищни нужди, са съобщени на определеното за наемател лице след изтичане на нормативноопределения тридневен срок. За връчването на заповед от 08.02.2019 г. на кмета на общината⁶³² не е документирана датата, на която е съобщена на заинтересованото лице⁶³³.

Нарушени са изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и бр. 77 от 2018 г.) и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

8.5. При одита е извършена проверка за изпълнението на административните актове и е установено:

а) 17 бр. договори за наем на общински жилища⁶³⁴ са сключени преди да е изтекъл 14-дневния срок от съобщаване на заповедта на заинтересованите лица – наематели на общинското жилище, и преди влизането ѝ в сила⁶³⁵

б) за договор от 2019 г. за наем на общинско жилище⁶³⁶ не може да се установи спазване на срока за сключване на договора, тъй като не е документирана датата, на която Заповед № А-255 от 08.02.2019 г. на кмета на общината за настаняване в общинско жилище е съобщена на заинтересованото лице⁶³⁷.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени преди това, като договорите са сключени в несъответствие с правната рамка. Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му

⁶²⁹ №№ А-1487 от 16.07.2019 г.; А-1486 от 16.07.2019 г.; А-1484 от 16.07.2019 г.; А-395 от 05.03.2019 г.; А-547 от 26.03.2019 г.; А-1828 от 13.10.2020 г.; А-1829 от 13.10.2020 г.

⁶³⁰ Одитно доказателство № 213

⁶³¹ Заповеди №№ А-67 от 14.01.2019 г.; А-1162 от 26.06.2020 г.; А-829 от 15.05.2020 г.; А-486 от 13.03.2020 г.; А-1371 от 28.07.2020 г.; А-1369 от 28.07.2020 г. и А-1843 от 14.10.2020 г. на кмета на общината

⁶³² Заповед № А-255 от 08.02.2019 г. на кмета на общината

⁶³³ Одитно доказателство № 214

⁶³⁴ Договори № 5395 от 18.07.2019 г.; № 5394 от 18.07.2019 г.; № 5396 от 19.07.2019 г.; № 5397 от 08.10.2019 г.; № 5390 от 24.01.2019 г.; № 5389 от 22.01.2019 г.; № 5023 от 27.02.2019 г.; № 5392 от 06.03.2019 г.; № 5393 от 01.04.2019 г.; № 5398 от 16.01.2020 г.; № 5401 от 07.07.2020 г.; № 5403 от 14.10.2020 г.; № 5243 от 23.03.2020 г.; № 5169 от 19.10.2020 г.; № 5402 от 14.10.2020 г.; № 5175 от 21.10.2020 г. и № 5147 от 28.10.2020 г.

⁶³⁵ Одитно доказателство № 216

⁶³⁶ Договор № 5236 от 27.02.2019 г.

⁶³⁷ Одитно доказателство № 216

8.6. От общината са сключените 14 бр. договора⁶³⁸ след сключване на допълнително споразумение към тях от 10.01.2020 г., които са за срок по дълг от една година, не са вписани в Агенцията по вписванията, в несъответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП⁶³⁹.

8.7. В чл. 13, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) и чл. 13, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.) от общинския съвет са установени норми за жилищно задоволяване при настаняване в общински жилища.

Съгласно чл. 13, ал. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) и чл. 13, ал. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.), когато жилището надвишава нормите за жилищно задоволяване по предходните алинеи, за жилищната площ над тези норми се заплаща по-висока наемна цена в размер, определен от общинския съвет.

С решение от 30.01.2019 г. на общинския съвет⁶⁴⁰ са определени наемни цени на кв.м. полезна жилищна площ, в т.ч. в т. 5 от Тарифата за определяне на наемната цена за 1 кв.м. полезна площ на жилищата е определено, че когато наетата площ от едно семейство е над нормите за жилищно задоволяване по чл. 13, разликата за всеки квадратен метър над тази норма се заплаща в двоен размер по установената наемна цена за 1 кв.м. полезна площ.

При извършената проверка е установено:

8.7.1. По три договора е предоставена по-голяма полезна жилищна площ за настаняване в общинско жилище от нормата за настаняване, установена в чл. 13, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) и чл. 13, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.):

а) за предоставената с Договор № 5394 от 18.07.2019 г. над нормата полезна жилищна площ от 6,24 кв.м. със заповедта за настаняване⁶⁴¹ за периода от 18.07.2019 г. до 12.3.2020 г. не е определен и договорен наем в двоен размер от 8,11 лв. на месец или 62,89 лв. за периода от 18.07.2019 г. до 12.03.2020 г.⁶⁴²;

б) за предоставената с Договор № 5403 от 14.10.2020 г. над нормата полезна жилищна площ от 2,08 кв.м. със заповедта за настаняване⁶⁴³ не е договорен наем в двоен размер от 2,08 лв. за периода от 14.10.2020 г. до 15.11.2020 г. вкл.⁶⁴⁴;

в) за предоставената по Договор № 5389 от 22.01.2019 г. с лице, в качеството му на преживял съпруг⁶⁴⁵, над нормата полезна жилищна площ от 3,72 кв.м. не е определен наем в двоен размер от 4,84 лв./м., общо 112,73 лв. за периода от 22.01.2019 г. до 31.12.2020 г.⁶⁴⁶.

Нарушени са изискванията на чл. 13, ал. 4 във връзка с чл. 13, ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), чл. 13, ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.) и Решение № 1748 от 30.01.2019 г. на общинския съвет, в резултат на което не е договорен наем в пълен размер и са пропуснати дължими приходи в общинския бюджет в общ размер 177,70 лв.

8.7.2. По Договор № 5402 от 14.10.2020 г., на основание заповедта на кмета на общината⁶⁴⁷ за настаняване в общинско жилище на двучленно семейство, за периода от

⁶³⁸ Договори № 5395 от 18.07.2019 г.; № 5394 от 18.07.2019 г.; № 5396 от 19.07.2019 г.; № 5397 от 08.10.2019 г.; № 5389 от 22.01.2019 г.; № 5023 от 27.02.2019 г.; № 5236 от 27.02.2019 г.; № 5392 от 06.03.2019 г.; № 5393 от 01.04.2019 г.; № 5401 от 07.07.2020 г.; № 5403 от 14.10.2020 г.; № 5243 от 23.03.2020 г.; № 5402 от 14.10.2020 г. и № 5390 от 24.01.2019 г.

⁶³⁹ Одитно доказателство № 217

⁶⁴⁰ Решение № 1748 от 30.01.2019 г.

⁶⁴¹ със Заповед за настаняване № А-1486 от 16.07.2019 г. на кмета на общината

⁶⁴² Одитно доказателство № 218

⁶⁴³ № А-1828 от 13.10.2020 г. на кмета на общината

⁶⁴⁴ Одитно доказателство № 218

⁶⁴⁵ на основание Заповед № А-65 от 14.01.2019 г. на кмета на общината

⁶⁴⁶ Одитно доказателство № 218

⁶⁴⁷ № А-1829 от 13.10.2020 г.

14.10.2020 г. до 15.11.2020 г. е предоставена над нормата жилищна площ от 15,07 кв.м., за която е договорен наем в двоен размер от 15,07 лв. Площта, която е над нормата не е взета предвид при изчисляване на месечния наем на жилището, в резултат на което за посочения период е определен наем в по-малък размер със 7,54 лв.⁶⁴⁸.

Нарушени са изискванията чл. 13, ал. 1, т. 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.) и връзка с т. 1 от Тарифата за определяне на наемна цена за 1 кв.м. полезна площ на жилищата, Приложение № 1 към наредбата и за общинския бюджет са пропуснати дължими приходи от наем в размер 7,54 лв.

8.7.3. По Договор № 5389 от 22.01.2019 г., за периода от 01.10.2019 г. до 31.12.2020 г., не е актуализирана месечната наемна цена за отдаденото под наем жилище и е прилагана отстъпка от 50 на сто на основание т. 3 от Приложение № 1 към Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) за член от семейството с определена повече от 50 на сто намалена работоспособност. С решение от 01.10.2019 г. на ТЕЛК⁶⁴⁹, работоспособността на наемателя е променена от 61 на сто на 50 на сто, за което не се полага отстъпка. В резултат на което не е договорен и платен наем в размер на 20,57 лв./м., за периода от 01.10.2019 г. до 31.12.2020 г. общо 308,55 лв.⁶⁵⁰.

Не са изпълнени изискванията на т. 3 от Приложение № 1 към Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), в резултат на което са пропуснати приходи за общинския бюджет в същия размер.

8.7.4. По Договор № 5390 от 24.01.2019 г., за периода от 24.01.2019 г. до 31.12.2020 г., месечната наемна цена е в размер 50 на сто (21,16 лв.) вместо 60 на сто (25,39 лв.) от определената основна месечна наемна цена или с 4,23 лв./месец по-малко, или общо за посочения период - 98,38 лв. Това е в несъответствие с т. 4 от Приложение № 1 към Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.), според който семейства, в които се отглеждат три и повече непълнолетни деца, заплащат 60 на сто от основната наемна цена, но не по-малко от 0,30 лв./кв.м.⁶⁵¹.

В резултат от неправилно определения и договорен месечен наем са пропуснати дължими приходи от наем за общинския бюджет за 2019 г. и 2020 г., в общ размер 98,38 лв.

8.8. Съгласно чл. 19, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) и чл. 19, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.), гражданите настанени под наем в общински жилища представят ежегодно в срок от 30 септември до 31 декември декларация за обстоятелствата по чл. 5, ал. 1 от същата наредба, както и документи за платен наем, ел. енергия, вода, топлоенергия и такса за битови отпадъци.

От наемателите на общински жилища по 8 бр. договора⁶⁵² не са представяни ежегодни декларации за установяване на жилищни нужди, както и документи за платен наем, ел. енергия, вода и такса за битови отпадъци, в несъответствие с чл. 19, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС и чл. 19, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 2026 от 17.07.2019 г.)⁶⁵³.

8.9. Съгласно чл. 3, ал. 1 от Допълнително споразумение от 16.11.2020 г. към Договор № 5402 от 14.10.2020 г. за наем на общинско жилище месечната наемна цена, която наемателят заплаща на наемодателя е 84,74 лв. За периода 01.11.2020 г. до 31.12.2020 г. на основание сключеното допълнителното споразумение не е начислен и събран дължим наем в общ размер

⁶⁴⁸ Одитно доказателство № 218

⁶⁴⁹ № 4539/161 от 01.10.2019 г.

⁶⁵⁰ Одитно доказателство № 218

⁶⁵¹ Одитно доказателство № 218

⁶⁵² Договори №№ 5395 от 18.07.2019 г., 5394 от 18.07.2019 г., 5396 от 19.07.2019 г., 5397 от 08.10.2019 г., 5390 от 24.01.2019 г., 5236 от 27.02.2019 г., 5392 от 06.03.2019 г. и 5393 от 01.04.2019 г.

⁶⁵³ Одитно доказателство № 219

56,05 лв.⁶⁵⁴, в резултат на което в общинския бюджет за 2020 г. не са постъпили приходи в посочения размер.

8.10. Съгласно чл. 3, ал. 4 от договорите за наем, наемателят заплаща такса за битови отпадъци в касата на 2-ри етаж в сградата на общината.

За одитирания период наемателите не са заплащали такса за битови отпадъци за ползваните под наем общински жилища.

Таксата за битови отпадъци в размер на 404,72 лв. е платена от общината и не е потърсена за възстановяване от наемателите на общински жилища⁶⁵⁵. В резултат, на което в приход на бюджета не са възстановени направените от общината разходи, в общ размер 404,72 лв., с което намален в същия размер.

Нарушени са изискванията на чл. 64 от във връзка с чл. 11 от ЗМДТ, чл. 3, ал. 4 от сключените договори, чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка при отдаването под наем на жилищни имоти на лица с установени жилищни нужди е, че в процеса не са идентифицирани и оценени рисковете, не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; от страна на отговорните служители не са изпълнени вменените им с длъжностна характеристика задължения; проформа са съгласувани на заповедите на кмета на общината за настаняване и договорите за наем; не е осъществяван контрол за спазването на сроковете за връчване на заповедите на кмета на общината и по изпълнението на сключените договори, в т.ч. и за заплащането на дължимите разходи от наемателите.

През одитирания период отдаване под наем на общински жилища е в частично съответствие с правната рамка и договорите: в заповедите на кмета на общината за определяне на наемател не е определен конкретен срок на наемното правоотношение и размер на месечния наем; седем заповеди са съобщени на настаненото лице след изтичане на нормативно определения срок; преди издаване на заповедта за настаняване, картотекираните лица не са подали нова декларация; 17 бр. договори са сключени, преди да е изтекъл срока за оспорване на заповедта и същата да е влязла в сила; договорите за наем на общинско жилище, сключени за срок над една година, не са вписани в СВп; при три договора за предоставената над нормата за жилищно задоволяване площ не е договорен двоен размер на наема; по един договор е допусната грешка при изчисляване на месечния наем за един месец; по един договор не е актуализирана месечната наемна цена с изменение на процента намалена работоспособност на наемателя; по един договор е договорена месечна наемна цена в по-малък размер от определената; по един договор не е начислен и събран наем за два месеца, дължим по споразумение; наемателите на 8 жилища не са представили ежегодна декларация за установяване на жилищните нужди; платената от общината такса за битови отпадъци не е потърсена за възстановяване от наемателите.

9. Приходи от наеми и действия за събиране на просрочените вземания

9.1. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, за 2019 г. (ред. Решение № 1741 от 30.01.2019 г.) са предвидени приходи от управление на имотите – общинска собственост в размер 1 088 800 лв. и от концесии в размер 198 000 лв.

⁶⁵⁴ Одитно доказателство № 220

⁶⁵⁵ Одитно доказателство № 221

По бюджета за 2019 г. са планирани приходи от управление на имущество 1 333 800 лв., в т.ч. от наеми 1 135 800 лв. (имущество - 1 030 800 лв. и земя - 105 000 лв.) и от концесии 198 000 лв. Към 31.12.2019 г. приходите са 1 214 820 лв., в т.ч. от наеми 1 012 442 лв. (имущество - 905 293 лв. и земя - 107 149 лв.) и концесии -202 378 лв., при актуализиран бюджет от 1 379 152 лв. (имущество - 1 071 091 лв. и земя – 110 061 лв.) и концесии – 198 000 лв.).

Изпълнението на приходите от управление на имущество за 2019 г. е 88,08 на сто спрямо актуализирания бюджет. Неизпълнението е в частта на приходите от наем на имущество 84,52 на сто. Към 31.12.2019 г. просрочените/несъбрани вземания от наеми за 2019 г. са в размер 145 024 лв.

В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, за 2020 г. (ред. Решение № 41 от 29.01.2020 г.) са предвидени приходи от управление на общинска собственост в размер 1 087 900 лв. и от концесии – 198 000 лв.

По бюджета за 2020 г. са планирани приходи 1 330 900 лв., в т.ч. от наеми 1 132 900 лв. (имущество - 1 027 900 лв. и земя - 105 000 лв.) и от концесии 198 000 лв. Към 31.12.2020 г. приходите са 1 172 317 лв., в т.ч. от наеми 980 764 (имущество - 842 799 лв. и земя - 137 965 лв.) и концесии - 191 553 лв., при актуализиран бюджет от 1 374 337 лв. (имущество – 1 051 337 лв. и земя – 125 000 лв.) и концесии – 198 000 лв.).

Изпълнението на приходите от управление на имущество за 2020 г. е 85,30 на сто спрямо актуализирания бюджет. Неизпълнението е в частта на приходите от наем на имущество 80,16 на сто и от концесии – 96,74 на сто⁶⁵⁶. Към 31.12.2020 г. просрочените/несъбрани вземания от наеми за 2020 г., са в размер 239 640 лв.

За 2019 г. и 2020 г. по бюджета на общината не е планиран размера на просрочените вземания от наеми и концесии, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година⁶⁵⁷, несъответствие с изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ.

9.2. Отчетените към 31.12.2018 г. просрочени вземания на общината са в размер 145 024 лв., а към 31.12.2019 г. те са 239 640 лв.⁶⁵⁸.

При одита е извършена проверка на предприетите действия за събиране на просрочените вземания от наеми на имоти - общинска собственост, в т.ч. пет договора за наем на общински жилища, пет договора за наем на земеделски земи и 10 бр. договори за наем на нежилищни имоти.

9.2.1. Договори №№ 5345 от 16.08.2007 г., 5220 от 01.07.2008 г., 5124 от 17.05.2004 г., 5154 от 01.06.2010 г. и 5179 от 05.11.1998 г. за наем на общински жилища не са прекратени при наличие на просрочени вземания за повече от три месеца, в нарушение на чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС⁶⁵⁹.

9.2.2. При неплащане на повече от един годишен наем три от проверените пет договори за наем на земеделски земи не са прекратени своевременно⁶⁶⁰:

а) Договор № 4856 от 12.05.2015 г. с начислен наем, дължим на 30.09.2015 г.; 30.09.2018 г. и 30.09.2019 г., в общ размер 19 970,73 лв. (годишен наем от 6 656,91 лв.);

б) Договор № 4980-14-1 от 01.10.2016 г., с дължим наем от 30.09.2017 г. до 30.09.2019 г. вкл., с общ размер 13 376,40 лв. (годишен наем от 4 458,80 лв.). След одитирания период наемът е издължен;

в) по Договор № 4705-01 от 26.11.2014 г. е начислен и дължим наем за периода от 30.09.2017 г. до 30.09.2019 г. вкл., в общ размер 10 398,09 лв. (годишен наем 3 466,03 лв.).

⁶⁵⁶ Одитно доказателство № 40

⁶⁵⁷ Одитно доказателство № 40

⁶⁵⁸ Одитно доказателство № 222

⁶⁵⁹ Одитно доказателство № 224

⁶⁶⁰ Одитно доказателство № 225

9.2.3. От общинската администрация поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок не са прекратени своевременно шест от проверените 10 бр. договори за наем на нежилищни имоти, в нарушение на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС⁶⁶¹:

а) Договор № 1176 от 30.08.2013 г. е прекратен с писмо от 24.7.2020 г. при наличие на неплатени 18 месечни наемни вноски, считано от 11.09.2018 г.;

б) Договор № 1304 от 06.10.2015 г. е прекратен с писмо от 10.11.2017 г. при наличие на неплатени 14 месечни наемни вноски за периода от 01.08.2016 г. до 30.09.2017 г. вкл.;

в) Договор № 1357 от 29.09.2017 г. е прекратен с писмо от 20.01.2020 г. при наличие на непогасени 13 бр. месечни вноски, дължими за периода от 01.12.2018 г. до 31.12.2019 г. вкл.;

г) Договор № 928 от 15.10.2008 г. е прекратен с писмо от 15.07.2011 г. при наличие на седем месечни наема за периода от м. 04.2010 г. до м. 06.2010 г. (по сключено споразумение за договаряне на погасителен план за погасяване на просрочен наем) и от м.12.2010 г. до м. 03.2011 г.;

д) Договор № 1270 от 05.11.2014 г. не е прекратен. Сключено е допълнително споразумение от 07.12.2015 г. за договаряне на схема за разсрочено плащане на неплатен наем за периода 01.03.2015 г. – 31.10.2015 г., общо 10 месечни вноски;

е) Договор № 291А от 01.04.1996 г. не е прекратен, като към датата на писмо – покана за плащане от 12.04.2019 г. са просрочени 13 месечни вноски за периода от 01.03.2018 г. до 31.03.2019 г. за наем - 6 186,30 лв. и ДДС - 1 237,26 лв. Последното изпратено писмо- покана за плащане е от 26.11.2019 г. и е за неплатен наем - 6 863,96 лв. и ДДС - 1 372,79 лв., дължими за периода от 01.09.2018 г. до 31.10.2019 г.

От общината е разрешено ползването под наем на общинския терен от наемателя по Договора от 01.04.1996 г., без да са приложени процедури за избор на наемател чрез публичен търг/конкурс за периода от възстановяване на търговеца като наемател на общинския терен, след Решение № 1590 от 22.11.2010 г. на Административния съд – Пловдив. Нарушен е чл. 8, ал. 4 от ЗОС.

9.2.4. От общината са сключвани допълнителни споразумения към договори за наем на нежилищни имоти, с които са договаряни погасителни планове за издължаване на просрочените вземания на общината, каквато възможност не е предвидена в ЗОС⁶⁶²:

9.2.4.1. Към Договор за наем № 1270 от 05.11.2014 г. са сключени три допълнителни споразумения:

а) от 07.12.2015 г., с което е договорен погасителен план за неплатен наем в размер 3 508,72 лв., дължим за периода от 01.03.2015 г. до 31.10.2015 г. вкл. и неустойка 2 162,25 лв.;

б) от 11.04.2017 г., с договорен погасителен план за неплатени наем за м. 10.2015 г. и за периода от 01.01.2016 г. до 31.03.2017 г., и неустойки, общо в размер 18 747,36 лв.;

в) от 03.10.2017 г., с което е договорен погасителен план за неплатения наем по допълнителното споразумение с дружеството - наемател от 11.04.2017 г.⁶⁶³ и наем за периода от 01.04.2017 г. до 30.09.2017 г., общо вземане на общината в размер 22 289,77 лв.

Споразуменията не са изпълнени, тъй като от Софийска градска прокуратура е поискано да се постанови прекратяване на дружеството на основание чл. 155, ал. 1, т. 3 от ТЗ, поради това, че е без управител повече от три месеца. С Решение № 345 от 19.02.2019 г. на Софийския градски съд дружеството е прекратено.

⁶⁶¹ Одитно доказателство № 226

⁶⁶² Одитни доказателства №№ 223 и 226

⁶⁶³ „ВЕНМАР 2017“ ООД

9.2.4.2. Към Договор № 928 от 15.10.2008 г. за наем е сключено допълнително споразумение от 15.07.2010 г., с което е договорен погасителен план за просрочен наем, дължим за периода 01.01.2010 г. до 30.06.2010 г.⁶⁶⁴.

9.2.4.3. Към Договор № 635А от 21.02.2001 г. и два договора от 04.04.2002 г. са сключени допълнителни споразумения за погасителни планове за просрочените вземания на общината за наем в размер 6 393,97 лв. и ДДС - 1 278,79 лв., дължими за периода от 01.01.2010 г. до 30.04.2010 г. вкл., и неустойки в размер - 1 435,81 лв.⁶⁶⁵.

9.2.5. Съгласно чл. 111, буква „в“ от ЗЗД, с изтичане на тригодишна давност се погасяват вземанията за наем, за лихви и за други периодични плащания.

От общинската администрация не са предприети действия за събиране на вземането по реда на чл. 417 от ГПК от наематели на общински жилища, в резултат на което⁶⁶⁶:

а) по Договори № 5345 от 16.08.2007 г. и № 5124 от 17.05.2004 г., за наем на общинско жилище към 31.12.2020 г. е изтекъл тригодишният давностен срок по чл. 111, буква „в“ от ЗЗД и вземането, в размер 6 062,51 лв., е погасено по давност;

б) по Договори № 5179 от 05.11.1998 г. и № 5220 от 01.07.2008 г., поради изтекъл тригодишният давностен срок, със заповеди от 27.01.2020 г.⁶⁶⁷ на кмета на общината е прекратено производството за събиране на просроченото вземане на общината, в размер 5 279,87 лв.

В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили/са пропуснати дължими приходи от наеми на жилищни имоти в размер 11 342,38 лв. за вземанията с изтекла погасителна давност, като не са предприети действия за събирането им по съдебен ред.

9.2.6. От общинската администрация не са предприети действия за събиране на просрочените вземания за наем и лихви по реда на чл. 417 от ГПК от наематели на земеделски земи от ОПФ⁶⁶⁸:

а) по Договор № 4856 от 12.05.2015 г. вземане в размер 19 970,73 лв. За вземането⁶⁶⁹ от наем, дължим за стопанската 2015/2016 г. на 30.09.2015 г. към 31.12.2020 г. е изтекъл тригодишният давностен срок по чл. 111, буква „в“ от ЗЗД и вземането в размер 6 062,51 лв. е погасено по давност към 31.12.2020 г.;

б) по Договор № 4980-4 от 25.05.2016 г. вземане в размер на 12 035,27 лв. За неплатения частично годишен наем за стопанската 2016/2017 г., дължим на 30.09.2016 г. е изтекъл тригодишният давностен срок по чл. 111, буква „в“ от ЗЗД и вземането в размер 3 000 лв. е погасено по давност към 31.12.2020 г.;

в) по Договор № 4705-01 от 26.11.2014 г. вземане в размер на 10 398,09 лв., дължим за периода 30.09.2017 г. до 30.09.2019 г. вкл. (годишен наем от 3 466,03 лв.). Към 31.12.2020 г. е погасено по давност вземането в размер 3 466,03 лв., представляващо дължим годишен наем на 30.09.2017 г.;

г) по Договор № 1304 от 14.09.2015 г. общината не е предприела действия за събиране на вземането по съдебен ред, дължимо за периода от 30.09.2017 г., до когато са присъдени вземания с изпълнителен лист, до 28.12.2017 г., когато е прекратен договорът за наем. Към 31.12.2020 г. е изтекла тригодишната давност, за вземанията за наем в размер 2 492,55 лв. с ДДС, дължим за периода 01.10.2017 г. до 27.12.2017 г.⁶⁷⁰.

⁶⁶⁴ Одитни доказателства №№ 223 и 226

⁶⁶⁵ Одитни доказателства №№ 223 и 226

⁶⁶⁶ Одитно доказателство № 224

⁶⁶⁷ Заповеди №№ А-165 и А-176 от 27.01.2020 г. на кмета на общината

⁶⁶⁸ Одитно доказателство № 225

⁶⁶⁹ начислено със счетоводен документ N 65285/15 на община Асеновград

⁶⁷⁰ Одитно доказателство № 226

За периода от прекратяване на договора за наем на 28.12.2017 г. до 31.12.2020 г. и към момента на одита, наемателят не е освободил и ползва имота, за което се начисляват вземания на общината под формата на обезщетение, които не са предявени за присъждане по съдебен ред. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили/ са пропуснати дължими приходи от наеми на земеделски земи в размер 15 021,10 лв., за които е изтекла погасителна давност, тъй като не са предприети действия за събирането им по съдебен ред.

9.2.7. Съгласно чл. 417 от ГПК, заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземането. Съгласно чл. 117, ал. 2 от ЗЗД, ако вземането е установено със съдебно решение, срокът на новата давност е всякога пет години.

При извършената проверка е установено:

а) по Договор от 01.06.2010 г. за наем на общинско жилище⁶⁷¹, е издаден изпълнителен лист от 30.08.2019 г. в полза на общината. По изпълнителния лист не са предприети действия за образуване на изпълнително дело за събиране на задължението по съдебен ред в размер 1 604,74 лв.

За дължимата сума за наем в размер 1 013,52 лв. и лихви в размер 211,90 лв. за периода от 01.06.2019 г. до 26.05.2020 г., когато договорът за наем е прекратен с изтичане на срока му, от общината не са предприети действия за събирането ѝ по доброволен ред, както и по съдебен ред⁶⁷². За несъбраното вземане за наем и лихви в размер 1 225,42 лв. съществува съществен/висок риск давностните срокове по чл. 111, буква „в“ от ЗЗД да изтекат, без същите да бъдат събрани от наемателя на общинския имот;

б) по Договор от 15.10.2008 г.⁶⁷³ общината се е снабдила с изпълнителен лист от 03.10.2012 г. за присъдени в нейна полза 25 945,57 лв. (наем - 13 847,49 лв. с ДДС; неустойки - 12 098,08 лв. и разноски - 1 341,50 лв.) и изпълнителен лист от 14.03.2014 г. за присъдено обезщетение за неправомерно използване на общинския обект за периода 29.07.2011 г. до 30.11.2011 г. в размер 5 282,87 лв.

В общината няма данни за образувано изпълнително дело срещу длъжника на основание издадените изпълнителни листове. Към 31.12.2020 г. е изтекла петгодишната погасителна давност за установеното вземане със съдебно решение общо в размер 31 228,41 лв.

В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили/са пропуснати дължими приходи от наем, лихви и неустойки в общ размер 31 228,41 лв., като не са предприети действия за събирането им по съдебен ред⁶⁷⁴.

9.2.8. Съгласно чл. 433, ал. 1, т. 8 от ГПК, изпълнителното производство се прекратява с постановление, когато вискателят не поиска извършването на изпълнителни действия в продължение на две години, с изключение на делата за издръжка.

При проверката на предприетите действията от общината по открити изпълнителни производства е установено:

а) от общината е образувано изпълнително дело от 19.10.2012 г. при частен съдия изпълнител (ЧСИ), въз основа на изпълнителния лист от 28.03.2012 г. за събиране на вземанията по Договори № 635А от 21.02.2001 г. и два договора от 04.04.2002 г. в размер 41 218,63 лв. (присъден наем - 13 668,34 лв. с ДДС за периода от 01.02.2010 г. до 01.08.2010 г., неустойки - 25 960,29 лв. и съдебни разноски - 1 590 лв.).

В общинската администрация няма документи, удостоверяващи, че са поискани изпълнителни действия по изпълнителното дело, считано от образуването му. Към 31.12.2020 г. е изтекъл срокът, след който изпълнителното производство се прекратява с

⁶⁷¹ № 5154 от 01.06.2010 г.

⁶⁷² Одитни доказателства №№ 223 и 224

⁶⁷³ Договор № 928 от 15.10.2008 г.

⁶⁷⁴ Одитно доказателство № 226

постановление на основание, когато взискателят не е поискал извършването на изпълнителни действия в продължение на две години⁶⁷⁵;

б) по Договор № 1304 от 14.09.2015 г., с писмо от 15.11.2017 г.⁶⁷⁶, общината е поискала от ЧСИ образуване на изпълнително дело за присъдените с изпълнителен лист № 12131 от 31.10.2017 г. вземания в размер 21 785,59 лв. (наем за периода 01.08.2016 г. до 30.09.2017 г. - 10 079,64 лв., ДДС - 2 015,89 лв., неустойки - 9 262,89 лв. и разноски - 427,17 лв.).

В общинската администрация няма документи, удостоверяващи, че са поискани изпълнителни действия по изпълнителното дело от образуването му. Към 31.12.2020 г. е изтекъл срокът, след който изпълнителното производство се прекратява с постановление на основание, когато взискателят не е поискал извършването на изпълнителни действия в продължение на две години⁶⁷⁷;

в) от общината е подадено искане от 20.07.2020 г. до ЧСИ за образуване на изпълнително дело по изпълнителен лист от 03.12.2019 г. за събиране на вземанията по Договор за наем № 1170 от 22.07.2013 г.

След изтичане срока на договора на 22.06.2018 г., не са предприела мерки за освобождаване от наемателя на общинския терен и общината начислява вземане под формата на обезщетение, каквото не се внася в приход на бюджета. За вземането на общината за периода след издаване на изпълнителния лист, общината не е предприела действия за събирането му чрез всички възможни способи⁶⁷⁸.

9.2.9. При извършената проверка относно просрочените вземания на общината по договори за наем на земеделски земи е установено, че не е начислен годишен наем⁶⁷⁹:

а) по Договор № 4856 от 12.05.2015 г. не е начислен наем дължим наем на 30.09.2016 г., в размер 6 656,91 лв. и на 30.09.2017 г. в размер 6 656,91 лв., общо 13 313,82 лв.;

б) по Договор № 4980-14-1 от 26.05.2016 г. не е начислен дължим наем на 30.09.2016 г., в размер 4 458,80 лв.

Към 31.12.2020 г. е изтекла тригодишна давност, с която се погасяват вземанията за наем, за лихви и за други периодични плащания за наем, по двата договора в размер 17 772,62 лв. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили/са пропуснати приходи от наем, тъй като не са предприети действия за начисляването и събирането им.

Причините за установените при одита несъответствия при събирането на приходи от отдадените под наем имоти - общинска собственост с правната рамка и договорите са: липса на писмено въведени правила и вменени задължения на служителите в процеса по управление на имущество на общината за своевременно предприемане на действия за събиране на вземанията; неефективен контрол при изпълнението на договорите за наем; липса на координация между структурните звена в общинска администрация; създаденият ред за ръчно/ежегодно начисляване на вземанията на общината по договорите за наем с годишни плащания.

През одитирания период събирането на приходи от отдадените под наем имоти - общинска собственост е извършено в частично съответствие с правната рамка и договорите: договорите за наем не са прекратявани своевременно при неплащане на наемната цена за повече от един месец/три месеца или поради системното ѝ неплащане в срок, не са предприети всички възможни способи за събиране на просрочени вземания; изтекъл давностен срок за събиране на вземания по договорите за наем; изтекъл давностен срок за постановени със съдебно решение вземания; не поискани изпълнителни действия по изпълнителни дела повече от 2 години; неначислен наем за земеделски земи с изтекъл давностен срок за събирането му.

⁶⁷⁵ Одитни доказателства №№ 223 и 226

⁶⁷⁶ изх. № 14-00-5443 от 15.11.2017 г.

⁶⁷⁷ Одитни доказателства №№ 223 и 226

⁶⁷⁸ Одитни доказателства №№ 223 и 226

⁶⁷⁹ Одитни доказателства №№ 223 и 225

10. Изпълнение на договори за концесия на имоти – общинска собственост

Съгласно § 5, ал. 1 от ПЗР на ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), сключените до влизането в сила на закона концесионни договори запазват действието си и се изпълняват в съответствие с договорените в тях условия.

През одитирания период са изпълнявани осем договора за концесия, сключени преди одитирания период, които са проверени при одита⁶⁸⁰.

10.1. Съгласно чл. 129, ал. 1 от ЗК, при изпълнение на концесионния договор концесионерът води аналитично счетоводно отчитане за предоставяните услуги и за другите стопански дейности, включени в предмета на договора. Съгласно ал. 2 - ГФО на концесионера подлежи на задължителен финансов одит от регистриран одитор по Закона за независимия финансов одит.

От концесионерите по осемте договора⁶⁸¹ не са представени финансови/счетоводни отчети за 2019 г. и 2020 г., поради което не може да се извърши проверка за спазване изискването за аналитична счетоводна отчетност за извършваните дейности по договора за концесия и другите стопански дейности, включени в предмета на дейност. Не е представен доклад за извършен независим финансов одит от регистриран одитор по Закона за независимия финансов одит⁶⁸².

От общината не са извършвани проверки на концесионерите за изпълнението на задължението им за воденето на аналитична счетоводна отчетност за услугите, които предоставя с договора, във връзка с чл. 129, ал. 1 от ЗК, а ако концесионерите има други стопански дейности, същите следва да се водят отделно от концесионните договори.

10.2. Съгласно клаузите в договорите, концесионерите са задължени да застраховат недвижимото имущество.

10.2.1. Съгласно чл. 9, т. 18 от Договора от 19.03.2015 г., концесионерът се задължава да застрахова за своя сметка в полза на концедента за срока на концесията, обекта на концесията, ако той може да бъде застрахован съгласно кодекса за застраховане.

Съгласно чл. 2, ал. 1 от договора, обекта на концесията включва минерална вода от сондаж № 12, находище на минерална вода „Леново“ публична общинска собственост, включително принадлежностите – Поземлен имот (ПИ), сондаж № 12 с изградената за него сграда с идентификатор № 43298.77.94.1 със застроена площ 5 кв.м.

От концесионера са представени застрахователни полици⁶⁸³ за недвижимо имущество – административни, търговски, производствени, стопански и складови сгради и помещения, находящи се в цех за бутилиране Леново. От представените полици⁶⁸⁴, не е видно, че сградата със застроена площ от 5 кв.м., представляваща публична общинска собственост, изградена за сондаж № 12, е застрахована⁶⁸⁵. Съществува риск за незастрахованата сграда за сондаж № 12 – публична общинска собственост, при възникване на застрахователно събитие, общината да не бъде възмездена за претърпените вреди.

⁶⁸⁰ Одитно доказателство № 227

⁶⁸¹ Договори от 19.03.2015 г.; 29.12.2008 г.; 06.06.2001 г.; 29.12.2006 г.; 17.11.2014 г.; 05.11.2015 г.; 09.12.2014 г.; 11.11.2014 г.

⁶⁸² Одитни доказателства №№ 229, 230, 231, 232 и 233

⁶⁸³ № 0870180550001522 от 04.04.2018 г. с валидност 06.04.2018 г. – 05.04.2019 г. и № 0870190550001401 от 02.04.2019 г. с валидност 03.04.2019 г. – 02.04.2020 г.

⁶⁸⁴ №№ 0870180550001522 от 04.04.2018г.; 0870190550001401 от 02.04.2019г. и 0870200550001510 от 02.04.2020г.

⁶⁸⁵ Одитни доказателства № 228 и 229

10.2.2. Съгласно чл. 12 от Договор от 29.12.2008 г, концесионерът се задължава да застрахова за срока на концесията за своя сметка в полза на концедента обекта на концесията.

От концесионера са представени застрахователни полици⁶⁸⁶ за търговски обект, сграда за нискорисково производство, машини, съоръжения и оборудване, и материални запаси в полза на общината. Застрахователната полица № 111218153001182 от 24.04.2018 г. не е подновена своевременно и за периода от 27.04.2019 г. до 06.06.2019 г. изградените имоти, попадащи в обекта на концесията, не са застраховани, в несъответствие с чл. 12 от договора за концесия⁶⁸⁷.

10.2.3. Съгласно чл. 6, т. 11 от Договор от 06.06.2001 г., концесионерът е длъжен да застрахова за своя сметка имуществото и съоръженията, пряко свързани с използването на обекта и с извършване на дейността по предназначение и да гарантира застраховка на имуществото при природни бедствия, пожари, наводнения, градушка, естествено натрупване на сняг, върнати обратни води.

При извършената проверка е установено:

а) застрахователни полици за застраховане на обекта на концесия не са сключени в полза на Община Асеновград⁶⁸⁸, в несъответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС;

б) застрахователната полица⁶⁸⁹ от 17.01.2018 г. не е подновена своевременно, в резултат на което за периода 18.01.2019 г. до 25.01.2019 г. обектът на концесия не е застрахован⁶⁹⁰.

Съществува риск за незастрахованите имоти – публична общинска собственост, при възникването на застрахователно събитие в тези периоди, общината да не бъде възмездена за претърпените вреди.

10.3. При извършената проверка на предоставените банкови гаранции от концесионерите е установено:

а) от концесионера по Договор от 19.03.2015 г. са представени банкови гаранции за гарантиране изпълнението на задълженията за плащане на концесионните вноски в договорения размер, в съответствие с чл. 10 от договора, а от годишното концесионно плащане е заплащана гаранция в размер пет на сто за гарантиране на изпълнението на задълженията на концесионера за опазване от изтощаване и замърсяване на минералната вода и земните недра, по набирателната сметка на общината, в съответствие с чл. 11 от договора. В края на годината отчисленията са прехвърляни от набирателната сметка на общината в приход на общинския бюджет⁶⁹¹;

б) от концесионера по Договор от 29.12.2008 г. е представена банкова гаранция за гарантиране изпълнението на задължението за плащане на концесионното възнаграждение и анекс за удължаването на срока ѝ до 31.12.2028 г. в договорения размер от 260 лв., в съответствие с чл. 8 от договора⁶⁹²;

в) от концесионера по Договор от 06.06.2001 г. е внесена парична гаранция за гарантиране изпълнението на концесионното възнаграждение в договорения размер⁶⁹³ и срок, в съответствие с чл. 10, ал.1 от договора⁶⁹⁴;

⁶⁸⁶ № 111218153001182 от 24.04.2018 г., с период на валидност 27.04.2018 г. – 26.04.2019 г.; № 111218153001989 от 05.06.2019 г., с период на валидност 06.06.2019 г. – 05.06.2020 г.; № 1112201530001823 от 05.06.2020 г., с период на валидност 06.06.2020 г. – 05.06.2021 г.

⁶⁸⁷ Одитно доказателство № 230

⁶⁸⁸ застрахователни полици № 98011910000199 от 24.01.2019 г., със срок на валидност 25.1.2019-24.01.2020 г. и № 98012010010237 от 23.01.2020 г., срок на валидност 25.01.2020 г. - 24.01.2021 г.

⁶⁸⁹ № 2200181200000011 от 17.01.2018 г., със срок на валидност от 18.01.2018 г. до 17.01.2019 г.,

⁶⁹⁰ Одитно доказателство № 231

⁶⁹¹ Одитно доказателство № 228

⁶⁹² Одитно доказателство № 228

⁶⁹³ В размер на ¼ от годишното концесионно възнаграждение

⁶⁹⁴ Одитно доказателство № 228

г) от концесионера по Договор от 29.12.2006 г. е представена банкова гаранция, изх. № 0369-58-012056 от 11.02.2016 г. в размер 2 051 лв., чийто срок е удължаван ежегодно с уведомления на банката – издател, в съответствие с чл. 24 от договора⁶⁹⁵;

д) концесионерите по Договори за предоставяне на концесия за услуга, сключени на 11.11.2014 г.; 17.11.2014 г.; 09.12.2014 г. и 05.11.2015 г., нямат задължения за представяне през одитирания период на гаранции за изпълнение на сключените договори⁶⁹⁶.

10.4. В седем от сключените договори за концесия⁶⁹⁷ е включена клауза всяка година концесионното плащане се коригира с коефициента на инфлация за страната. Размерът на годишното концесионно плащане за всяка година е изчисляван на база първоначално договорения размер на концесионното плащане и обявления от НСИ индекс на инфлация за предходната година, вместо на база годишното концесионно плащане от предходната година с обявления индекс на инфлация за предходната година.

При проверката е установено:

а) по Договор за концесия от 19.03.2015 г. за периода от 18.03.2016 г. до 31.12.2020 г. от общината не са начислени и в приход на общинския бюджет не са постъпили такси за концесионно възнаграждение в размер 1 616,75 лв.;

б) по Договор за концесия от 29.12.2008 г. за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2020 г. не от общината са начислени и в приход на общинския бюджет постъпили такси за концесионно плащане в размер 4 333,50 лв., в т.ч. за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2020 г. – 452,21 лв. и за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2017 г. – 3881,29 лв., за която сума е изтекла погасителна давност;

в) по Договор за концесия от 29.12.2006 г. за периода от 29.12.2016 г. - 31.12.2020 г. в от общината не са начислени и приход на бюджета не са събрани под формата на концесионни вноски по договора общо 13 349,79 лв., в т.ч. за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2020 г. - 4 426,82 лв. и 8 922,97 лв. за които е изтекъл тригодишния давностен срок;

г) по Договорите за концесия от 17.11.2014 г., 05.11.2015 г. и 09.12.2014 г., годишните концесионни вноски се начислявани с издаването на фактури за дължимото плащане на 31 януари на съответната година. Дължимата концесионна вноска за всяка година е изчислявана, като индексът на инфлация от предходната година, обявен от НСИ, е прилаган към първоначално договорения размер на годишната концесионна вноска, вместо да се индексира годишната концесионна вноска, изчислена за предходната година.

По този начин в приход на бюджета не са постъпили приходи от концесионни вноски общо за периода от сключването на договорите до 31.12.2020 г. в размер 20 876,35 лв. и са нарушени договорните клаузи⁶⁹⁸;

д) съгласно чл. 3, ал. 1 от Договора за концесия от 06.06.2001 г., концесионерът се задължава да плаща на концедента годишно концесионно възнаграждение за последните четири години от договора – 15 на сто от brutните годишни приходи за обекта на концесията (без ДДС) за предходната година, но не по-малко от 25 206 лв. за всяка година от периода. За 2019 г. brutните приходи на търговеца са 49 844,50 лв., съответно дължимата годишна концесионна вноска за 2020 г. е 25 206 лв. без ДДС или 30 247,20 лв. с ДДС.

За 2020 г. е концесионна вноска в размер 31 396,60 лв.⁶⁹⁹ и платена от концесионера. Годишната вноска по договора е с 1 149,40 лв. с ДДС повече от дължимата/договорената.

Причината е, че начислената за 2020 г. концесионна вноска е изчислена на база актуализация с процента на инфлация за 2019 г. (3,8 на сто) на годишната концесионна вноска

⁶⁹⁵ Одитно доказателство № 228

⁶⁹⁶ Одитно доказателство № 228

⁶⁹⁷ Договори от 19.03.2015 г.; 29.12.2008 г.; 29.12.2006 г.; 17.11.2014 г.; 05.11.2015 г.; 09.12.2014 г.; 11.11.2014 г.

⁶⁹⁸ Одитно доказателство № 234

⁶⁹⁹ Фактури №№ 1000180849 от 31.03.2020 г.; 1000188045 от 30.06.2020 г.; 1000195923 от 30.09.2020 г. и 1000202587 от 15.12.2020 г. и банкови бордера от 30.01.2020 г., 21.05.2020 г., 30.06.2020 г. и 30.09.2020 г.

за 2019 г., без да е договорено анексиране на тази база⁷⁰⁰, в несъответствие с чл. 4, ал. 1 от договора;

е) в съответствие с чл. 4, т.2.1 и .2.2 от Договор за концесия от 11.11.2014 г., годишната концесионна вноска е платена на 16.11.2020 г., в рамките на 7-дневния срок след изтичане на 6 години от влизане в сила на договора⁷⁰¹.

10.5. Съгласно договорните клаузи при забава на плащането концесионерът дължи лихви и неустойки.

10.5.1. Съгласно чл. 4, ал. 1 от Договор от 06.06.2001 г., концесионното възнаграждение, разпределено на четири равни вноски се внася всяко тримесечие не по-късно от последно число на последния месец от съответното тримесечие. Съгласно чл. 7 от договора, концедентът има право на лихви, неустойки и обезщетение при неизпълнение на договора.

Извършено е концесионно плащане на 21.05.2020 г., в размер 7 849,15 лв., след определения срок - 31.03.2020 г., в нарушение на чл. 4, ал.1 от договора⁷⁰². От общината не е начислена и предявена лихва за просроченото плащане на концесионната вноска, дължима на 31.03.2020 г. в размер 107,23 лв.⁷⁰³. В резултат на това в приход на общината не са постъпили приходи от лихви за просрочие.

10.5.2. Съгласно чл. 17, ал. 1 от договорите от 17.11.2014 г., 05.11.2015 г. и 09.12.2014 г., при забавено изпълнение на задължение за плащане по концесионния договор, неизправната страна дължи лихва в размер на основния лихвен процент на БНБ за периода плюс три пункта. Съгласно ал. 2, при неизпълнение или забавено плащане на задължения за плащане повече от 30 дни, неизправната страна дължи освен лихвата по ал. 1 и неустойка в размер на 0,5 на сто на ден върху стойността на неизплатената част от паричното задължение за съответния период, но не повече от 20 на сто.

При извършената проверка е установено:

а) по Договор от 17.11.2014 г. за просроченото годишно концесионно плащане за 2019 г. е начислена и събрана лихва в размер 2,37 лв., вместо 1,94 лв., или с 0,43 лв. повече от договорената. За просроченото годишно концесионно плащане за 2020 г. е начислена и събрана лихва от 9,60 лв., вместо 2,61 лв., или с 6,99 лв. повече от договорената;

б) по Договор от 05.11.2015 г. за просроченото концесионно плащане в размер 3 475,36 лв., дължимо за 2020 г., е начислената лихва по фактура⁷⁰⁴ в размер 24,64 лв., вместо 14,13 лв. Начислена лихва за просрочие по чл. 17, ал. 1 е в по-голям размер от договорената с 10,51 лв.;

в) по Договор от 09.12.2014 г. концесионното плащане за 2020 г. е извършено със закъснение от 6 дни, за което е начислена лихва⁷⁰⁵ в размер 6,75 лв., вместо 1,84 лв., или с 4,91 лв. повече от договорената;

г) по Договор от 05.11.2015 г. не е начислена неустойка за забавеното плащане повече от 30 дни, общо в размер на 430,98 лв.

Клаузи на чл. 17, т. 1 от Договорите за концесия от 17.11.2014 г., от 05.11.2015 г. и 09.12.2014 г., и чл. 17, т. 2 от Договора за концесия от 05.11.2015 г. не са спазени. В резултат на това са начислени лихви за просрочие с 22,84 лв. повече и не е начислена неустойка в размер 430,98 лв.⁷⁰⁶.

10.6. Съгласно чл. 13 от Договора за концесия от 29.12.2008 г. и допълнителното споразумение към него от 25.05.2010 г., концесионерът следва да осъществи общ размер на

⁷⁰⁰ Одитно доказателство № 228

⁷⁰¹ Одитно доказателство № 228

⁷⁰² Одитни доказателства №№ 228 и 231

⁷⁰³ Одитни доказателства №№ 228 и 231

⁷⁰⁴ № 1000184055 от 08.05.2020 г.

⁷⁰⁵ Фактура № 1000177744 от 25.02.2020 г., платена с банково бордеро от 21.02.2020 г.

⁷⁰⁶ Одитно доказателство № 233

инвестиции в обекта на концесията за целия срок на концесията за промяна на предназначението на терена; проектиране на сгради, инсталации и технология; изграждане на животински пазар: ограждане и заравняване на терена; изграждане на масивни навеси за животни; изграждане на рампи за товарене и разтоварване на животни 2 бр. и кантар; изграждане на административна сграда с разположени в нея офиси и ветеринарна служба; изграждане на търговска сграда с разположени в нея магазин за фуражи, агроаптека, заведение за обществено хранене, стаи за почивка, тоалетни, бани и съблекални, павилиони за занаятчийски стоки. Съгласно чл. 14 от договора, концесионерът трябва да осъществи инвестиции в инфраструктурата около обекта за изграждане на асфалтов път до входа/изхода на пазара; изграждане на паркинг за леки и товарни автомобили, а съгласно чл. 17, ал. 1 от - концесионерът доказва вложените инвестиции по чл. 13 и чл. 14 като предоставя на концедента копия от отчетно-разходни документи (фактури), инвестиционни проекти, строителни книжа, всички актове, издавани по време на строителството, разрешения за ползване на строежите.

В констативните протоколи за проверка на изпълнението на договора от 06.06.2019 г. и 04.06.2020 г., съставени от комисия, назначена от кмета на общината⁷⁰⁷, въз основа на които са изготвени доклади до кмета на общината⁷⁰⁸, не е отразено изграждането на магазин за фуражи, агроаптека, баня и съблекални в изградените сгради, както и павилиони за занаятчийски стоки; изграждането на асфалтов път до входа/ изхода на пазара.

Видно от двата констативни протокола на комисията, направената инвестиция е на стойност 1 137 110 лв., която се доказва с представен доклад за оценка от независим оценител, с което не са спазени изискванията на чл. 17, ал. 1 от договора за концесия.

В кадастралната карта за поземления имот № 00702.23.22 – обект на договора за концесия, не са нанесени сгради в имота⁷⁰⁹, което е задължение на концесионера да ги изгради и въведе в експлоатация, в срок до 31.12.2009 г.⁷¹⁰.

Обектът не е завършен изцяло и не е въведен в експлоатация, с което не са изпълнени чл. 15 и чл. 17 от договора.

10.7. През одитирания период за всички изпълнявани концесионни договори е изпратена информация до Националния концесионен регистър (НКР) - за съответния договор, допълнителните споразумения към него и изпълнението на концесионните задължения, с което е осигурена публичност по чл. 131, ал. 3 от ЗК⁷¹¹.

От кмета на общината, в изпълнение на правомощията на концедент, е изготвен и внесен в общинския съвет годишен отчет относно изпълнението на сключените концесионни договор и за 2019 г., който е приет с Решение № 448 от 16.12.2020 г. на общинския съвет. Спазени са изискванията на чл. 40, ал. 3, т. 4 от ЗК.⁷¹²

Причините за установените при одита несъответствия при изпълнението на концесионните задължения с правната рамка и договорите са: осъществен неефективен контрол от страна на концедента и отговорните длъжностни лица от общината, на които с длъжностна характеристика са вменени задължения за осъществяване на контрол по сключените договори за концесии, и да ръководи, координира и контролира цялостната дейност по управление на общинската собственост; не са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с изпълнението на договорите за концесия и не са въведени контролни дейности, които да минимизират риска и предотвратят несъответствията с правната рамка и договорите.

⁷⁰⁷ със Заповеди №№ А-944 от 15.05.2019 г. и А-761 от 05.05.2020 г. на кмета на общината

⁷⁰⁸ От 06.06.2019 г. и от 09.06.2020 г.

⁷⁰⁹ Одитни доказателства №№ 228 и 230

⁷¹⁰ Одитно доказателство № 228

⁷¹¹ Концесии - Национален Концесионен Регистър (government.bg)

⁷¹² Одитно доказателство № 228

Изпълнението на концесионните договори е в частично съответствие с правната рамка и договорите: непредставени финансови/счетоводни отчети от концесионерите; ГФО на концесионерите не са заверени от регистриран одитор по ЗНФО; несвоевременно подновяване на застрахователните полици от концесионерите; сключена застрахователна полица в полза на концесионера; некоректно прилагане на годишния инфлационен индекс при изчисляване на дължимите годишни концесионни вноски; приложен инфлационен индекс по един договор, без да е договорена такава актуализация; некоректно изчислена лихва за просрочено плащане и неначислени и несъбрани неустойки при просрочена концесионна вноска повече от 30 дни; неизпълнена инвестиционна програма от концесионер.

През одитирания период изпълнението на договорите за концесия, сключени преди одитирания период, е извършено в частично съответствие с правната рамка в някои съществени аспекти.

11. Разпореждане с имоти - общинска собственост

11.1. Разпореждане с имоти – общинска собственост чрез провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.), решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

Одитните процедури са изпълнени въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор. Проверени са 21 бр. проведени публични търгове с явно наддаване (2019 г. – 11 бр. и 2020 г. 10 бр.), в резултат на които са сключени 21 бр. договори за продажба за имоти – общинска собственост и учредено право на ползване върху имот – общинска собственост⁷¹³.

11.1.1. За всички разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, проведени чрез публичен търг по чл. 35, ал. 1 от ЗОС е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка⁷¹⁴:

а) сделките са извършени след приемането на решение на общинския съвет за продажба на имота - общинска собственост, с което са определени вида на търга и началната тръжна цена, в съответствие с чл. 35, ал. 1 от ЗОС;

б) имотите - обект на продажба, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

в) за имотите, предмет на разпореждане, са налице съставени актове за частна общинска собственост, вписани в СВп, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

г) търговете с явно наддаване са открити със заповед на кмета на общината, която по съдържание отговаря на определеното с чл. 78, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.);

д) търговете с явно наддаване са обявени най-малко 10 дни преди датата на провеждане на търга на електронната страница на общината и в един местен вестник;

е) тръжната документация е съгласувана с отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“ към дирекция „Административно и информационно обслужване“ и е одобрена от кмета на общината;

ж) разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, не по-ниски от данъчните оценки на имотите, а началните цени при провеждане на търговете са определени от общинския съвет на база пазарни оценки, изготвени от независим оценител на имоти, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС.

⁷¹³ Одитни доказателства №№ 241 и 242

⁷¹⁴ Одитно доказателство № 242

При два търга⁷¹⁵ определените пазарни цени от общинския съвет са по-малки от пазарните стойности на имотите, съгласно докладите на независимия оценител, но не са по ниски от данъчните им оценки в съответствие с чл. 41, ал.2 от ЗОС;

з) за провеждането на търговете с явно наддаване са назначени комисии в състав от пет члена, в т.ч. председател, секретар, правоспособен юрист и двама общински съветници. Определени са и двама резервни членове, единият от които правоспособен юрист;

и) за резултатите от работата на комисиите при провеждането на търговете за продажба на имотите - общинска собственост, са съставени протоколи, подписани от всичките им членове и от участниците в търга, в съответствие с чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.).

Въз основа на протоколите на комисиите за резултатите от проведените търгове, със заповеди на кмета на общината са определени купувачи на имотите и с тях са сключени писмени договори. Договорите са сключени след заплащането на достигнатите на търговете цени на имотите и дължимите данъци и такси и са вписани в СВп в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

й) депозитите на участниците в търговете, класиране на второ място, са върнати след подписването на договорите в съответствие с чл. 94, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.);

к) разпоредителните сделки с имоти са вписани в главния регистър за частна общинска собственост в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.. Промените са вписани в актовете за общинска собственост на имотите, като в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е посочено основанието за отписването им от актовете книги за общинска собственост;

л) в общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС. Извършените разпоредителни сделки са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост.

Регистърът на разпоредителните сделки⁷¹⁶ и Главният регистър на имотите – частна общинска собственост⁷¹⁷ са актуализирани и са публикувани на интернет страницата на общината;

м) имотите, предмет на разпореждане през одитирания период са отписани своевременно от актовете за общинска собственост и счетоводните регистри със заповеди на кмета на общината⁷¹⁸.

11.1.2. През одитирания период поземлен имот в гр. Асеновград, местността „Керемидарка“⁷¹⁹, обект на продажба през 2019 г. е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2018 г. От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализиране на Годишната програма за 2019 г. и за включване на имота, като обект, който общината има намерение да предложи за продажба⁷²⁰.

11.1.3. В Заповеди №№ А-1861 от 18.09.2019 г., А-793 от 19.04.2019 г., А-925 от 28.05.2020 г., А-2296 от 27.11.2019 г., А-1744 от 29.09.2020 г. на кмета на общината, в състава на комисиите за провеждане на публичните търгове, не е включен съответният кмет на

⁷¹⁵ открити със Заповеди №№ А-2099 от 03.12.2018 г. и А-687 от 15.04.2019 г.

⁷¹⁶ <http://acts.assenovgrad.com/asnacts/DealsDx/Default.aspx>

⁷¹⁷ <http://acts.assenovgrad.com/asnacts/RegPrivateDx/Default.aspx>

⁷¹⁸ Одитни доказателства №№ 242 и 243

⁷¹⁹ поземлен имот с кадастрален идентификатор № 00702.506.59 по кадастралната карта и кадастралните регистри на гр. Асеновград, местност „Керемидарка“, с площ 6 494 кв. м. с трайно предназначение: урбанизирана територия и с начин на трайно ползване: ниско застрояване до 10 м.

⁷²⁰ Одитни доказателства №№ 242 и 245

кметство или определен от него служител от кметството, в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства. В резултат търговете са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС⁷²¹.

11.1.4. Съгласно чл. 80 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.), комисията по провеждането на търга се състои от пет члена – председател, секретар, правоспособен юрист и двама общински съветници. Със заповедта се определят и двама резервни членове, единият от които правоспособен юрист.

За провеждането на 19 публични търгове⁷²² (90 на сто от проверените) комисиите по провеждане на търговете са в непълен състав. Отсъстват общинските съветници – членове на комисиите и не са заменени с определените резервни членове⁷²³. Причината е неизпълнени задължения от председателя на комисията, който открива заседанията на комисиите по провеждане на търговете и проверява присъствието на нейните членове, определени в чл. 84, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.). Независимо, че резервните членове не са включени в комисиите на мястото на отсъстващите членове, комисиите са имали нужния кворум и сделките не са недействителни/нищожни, но е необходимо дейността в този аспект да бъде подобрена.

11.1.5. За участие в седем публични търгове с явно наддаване (33 на сто от проверените търгове) се е явил по един кандидат/след декласиране на останалите участници е останал един кандидат, с който е сключен договор на начална тръжна цена. Единствените участници в публичния търг с явно наддаване са обявени за спечелили търговете на началната тръжна цена за съответния имот, което е в съответствие с чл. 85, ал. 3 от НРУПРОИ и не противоречи на ЗОС, доколкото законът не е въвел забрана за това.

Търгът с явно наддаване е състезателна процедура и за нейното реално провеждане е необходимо да се извършат наддавателни предложения (при спазване на стъпката на наддаване), т.е. при търг с явно наддаване, кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване. По този начин и приходът на общината би бил по-голям. Сключените седем договора⁷²⁴ са на обща стойност 9 010 лв. В резултат на това по бюджета на общината за 2019 г. и 2020 г. са постъпили по-малко приходи от продажби на общинско имущество⁷²⁵.

11.1.6. При 19 публични търгове за продажба на имоти - общинска собственост (90 на сто от проверените), заповедите на кмета на общината за определяне на спечелилия участник са съобщени на заинтересованата страна след регламентирания тридневен срок от издаването им⁷²⁶:

а) Заповед № А-2332 от 09.12.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 12.12.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 06.01.2020 г.;

б) Заповед № А-593 от 01.04.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 04.04.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 17.04.2019 г.;

в) Заповед № А-1933 от 03.10.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 06.10.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 17.10.2019 г.;

⁷²¹ Одитни доказателства №№ 242 и 245

⁷²² открити със Заповеди №№ А-426 от 08.03.2019 г.; А-1156 от 12.06.2019 г.; А-1161 от 12.06.2019 г.; А-1383 от 04.07.2019 г.; А-1828 от 17.09.2019 г.; А-1829 от 17.09.2019 г.; А-1831 от 17.09.2019 г.; А-1932 от 03.10.2019 г.; А-2232 от 18.11.2019 г.; А-687 от 15.04.2019 г.; А-810 от 13.05.2020 г.; А-986 от 09.06.2020 г.; А-2230 от 18.11.2019 г.; А-985 от 09.06.2020 г.; А-987 от 09.06.2020 г.; А-1261 от 09.07.2020 г.; А-1701 от 21.09.2020 г.; А-1702 от 21.09.2020 г.; А- 2231 от 18.11.2019 г. на кмета на общината

⁷²³ Одитни доказателства №№ 242 и 245

⁷²⁴ Договори от 22.10.2019 г., 17.10.2019 г., 23.10.2019 г., 13.12.2019 г., 22.05.2019 г., 20.07.2020 г. и 10.07.2020 г.

⁷²⁵ Одитно доказателство № 242

⁷²⁶ Одитни доказателства №№ 242 и 245

- г) Заповед № А-1934 от 03.10.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 06.10.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 17.10.2019 г.;
- д) Заповед № А-1403 от 08.07.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 11.07.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 25.07.2019 г.;
- е) Заповед № А-1426 от 10.07.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 13.07.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 25.07.2019 г.;
- ж) Заповед № А-1607 от 08.08.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 11.08.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 26.08.2019 г.;
- з) Заповед № А-1936 от 03.10.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 06.10.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 21.10.2019 г.;
- и) Заповед № А-2121 от 25.10.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 28.10.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 08.11.2019 г.;
- й) Заповед № А-2239 от 28.12.2018 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 31.12.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 14.01.2020 г.;
- к) Заповед № А-881 от 09.05.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 12.05.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 16.05.2019 г.;
- л) Заповед № А-1070 от 15.06.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 18.06.2020 г. вкл., съобщена е на купувача на 25.06.2020 г.;
- м) Заповед № А-1256 от 09.07.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 12.07.2020 г. вкл., съобщена е на купувача на 27.07.2020 г.;
- н) Заповед № А-2339 от 10.12.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 13.12.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 30.12.2019 г.;
- о) Заповед № А-1255 от 08.07.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 11.07.2020 г. вкл., съобщена е на купувача на 23.07.2020 г.;
- п) Заповед № А-1254 от 08.07.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 11.07.2020 г. вкл., съобщена е на купувача на 29.07.2020 г.;
- р) Заповед № А-1407 от 03.08.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 06.08.2020 г. вкл., съобщена е на купувача на 20.08.2020 г.;
- с) Заповед № А-1879 от 20.10.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 23.10.2020 г. вкл., съобщена на купувача на 04.11.2020 г.;
- т) Заповед № А-1878 от 20.10.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 23.10.2020 г. вкл., съобщена е на купувача на 04.12.2020 г.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и бр. 77 от 2018 г. и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за законосъобразно управление на публичните средства.

11.1.7. След провеждането на публичните търгове, със заповедите на кмета на общината са определени купувачите на имоти - общинска собственост.

При проверката е установено⁷²⁷:

а) Заповед № А-2332 от 09.12.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 06.01.2020 г., влиза в сила на 21.01.2020 г. Договорът за продажба е сключен на 13.01.2020 г.;

б) Заповед № А-1933 от 03.10.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 17.10.2019 г., влиза в сила на 01.11.2019 г. Договорът за продажба е сключен на 22.10.2019 г.;

в) Заповед № А-1934 от 03.10.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 17.10.2019 г., влиза в сила на 01.11.2019 г. Договорът за продажба на имота е сключен на 17.10.2019 г.;

г) Заповед № А-1426 от 10.07.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 25.07.2019 г., влиза в сила на 09.08.2019 г. Договорът за продажба е сключен на 01.08.2019 г.;

⁷²⁷ Одитни доказателства №№ 242 и 245

д) Заповед № А-1607 от 08.08.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 26.08.2019 г., влиза в сила на 10.09.2019 г. Договорът за продажба е сключен на 28.08.2019 г.;

е) Заповед № А-1936 от 03.10.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 21.10.2019 г., влиза в сила на 05.11.2019 г. Договорът за продажба е сключен на 23.10.2019 г.;

ж) Заповед № А-2121 от 25.10.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 08.11.2019 г., влиза в сила на 23.11.2019 г. Договорът за продажба е сключен на 12.11.2019 г.;

з) Заповед № А-2338 от 10.12.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 13.12.2019 г., влиза в сила на 28.12.2019 г. Договорът за продажба е сключен на 13.12.2019 г.;

и) Заповед № А-881 от 09.05.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 16.05.2019 г., влиза в сила на 31.05.2019 г. Договорът за продажба е сключен на 22.05.2019 г.;

й) Заповед № А-1253 от 08.07.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 10.07.2020 г., влиза в сила на 25.07.2020 г. Договорът за продажба е сключен на 10.07.2020 г.;

к) Заповед № А-1256 от 09.07.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 27.07.2020 г., влиза в сила на 11.08.2020 г. Договорът за продажба е сключен на 27.07.2020 г.;

л) Заповед № А-2339 от 10.12.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 30.12.2019 г., влиза в сила на 14.01.2020 г. Договорът за продажба е сключен на 06.01.2020 г.;

м) Заповед № А-1255 от 08.07.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 23.07.2020 г., влиза в сила на 07.08.2020 г. Договорът за продажба е сключен на 28.07.2020 г.;

н) Заповед № А-1407 от 03.08.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 20.08.2020 г., влиза в сила на 04.09.2020 г. Договорът за продажба е сключен на 26.08.2020 г.;

о) Заповед № А-1878 от 20.10.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 04.12.2020 г., влиза в сила на 19.12.2020 г. Договорът за продажба е сключен на 17.12.2020 г.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени преди това, т.к са сключени договорите. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. Сключени 15 договора, на обща стойност 2 103 088,41 лв., като правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

11.1.8. Съгласно чл. 93, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.), след изтичане на срока за обжалване на заповедта на кмета на общината, с която се определя спечелилия търга, депозитите на необжалвалите участници в търга се връщат. Задържат се депозитите на участниците, класирани на първо и второ място. Депозитите на участниците, обжалвали заповедта се задържат до приключване на делото.

При одита е установено, че при девет търга⁷²⁸ (43 на сто от проверените) не е спазен срока за връщане на депозитите⁷²⁹.

⁷²⁸ открити със заповеди №№ А-2231 от 18.11.2019 г.; А-1156 от 12.06.2019 г.; А-1161 от 12.06.2019 г.; А-1383 от 04.07.2019 г.; А-1932 от 03.10.2019 г.; А-993 от 09.06.2020 г.; А-985 от 09.06.2020 г.; А-987 от 09.06.2020 г. и А-1261 от 09.07.2020 г. на кмета на общината

⁷²⁹ Одитни доказателства №№ 242, 244 и 245

- а) Заповед № А-2231 от 18.11.2019 г. влиза в сила на 21.01.2020 г. Депозитите на осемте необжалвали некласирани участници са възстановени на 27.12.2019 г.;
- б) Заповед № А-1156 от 12.06.2019 г. влиза в сила на 09.08.2019 г. Депозитите на двамата необжалвали некласирани участници са възстановени на 24.07.2019 г. и 25.07.2019 г.;
- в) Заповед № А-1161 от 12.06.2019 г. влиза в сила на 09.08.2019 г. Депозитите на тримата необжалвали некласирани участници са възстановени на 26.07.2019 г.;
- г) Заповед № А-1383 от 04.07.2019 г. влиза в сила на 10.09.2019 г. Депозитът на един необжалвал некласиран участник е възстановен на 21.08.2019 г.;
- д) Заповед № А-1932 от 03.10.2019 г. влиза в сила на 23.11.2019 г. Депозитите на седемте необжалвали некласирани участници са възстановени на 15.11.2019 г.;
- е) Заповед № А-993 от 09.06.2020 г. влиза в сила на 11.08.2020 г. Депозитите на двамата необжалвали некласирани участници са възстановени на 27.07.2020 г.;
- ж) Заповед № А-985 от 09.06.2020 г. влиза в сила на 07.08.2020 г. Депозитите на тримата необжалвали некласирани участници са възстановени на 27.07.2020 г.;
- з) Заповед № А-987 от 09.06.2020 г. влиза в сила на 13.08.2020 г. Депозитите на осемте необжалвали некласирани участници са възстановени на 27.07.2020 г.;
- и) Заповед № А-1261 от 09.07.2020 г. влиза в сила на 04.09.2020 г. Депозитите на четирите необжалвали некласирани участници са възстановени на 18.08.2020 г.

Депозитите на необжалвалите участници в търговете са възстановени преди влизане в сила на заповедите на кмета на общината за определяне на купувач, в несъответствие с чл. 93, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.).

11.1.9. Таксата за производствата по продажби на общински имоти, определена в чл. 45, ал. 1 от НОАМТЦУ и т. 9.1, т.10 и т.12 от Раздел IV. Такси за административни услуги от Приложение № 1 към НОАМТЦУ, е определена като процент от материалния интерес и като постоянна ставка плюс процент от определена горница на удостоверения материален интерес, в несъответствие с чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.2.5 от доклада*).

Във всичките 21 заповеди на кмета на общината⁷³⁰ за определяне на купувач и дължимите плащания по разпоредителните сделки, съответно в сключените договори, е определено заплащането на такса за административна услуга по чл. 45, ал. 2 от НОАМТЦУ, която е определена в несъответствие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 115а, ал. 1 от ЗМДТ.

От купувачите е заплатена такса за административна услуга по чл. 45, ал. 2 от НОАМТЦУ, в общ в размер 7 222,52 лв.⁷³¹.

11.1.10. Съгласно чл. 81, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.) обявата за провеждане на търга се публикува на таблото за обяви в сградата на общината най-малко 10 дни преди датата на провеждане на търга.

При всички проверени търгове не е документирано обявяването на публичния търг на таблото за обяви в сградата на общината, както и датата на обявяването в несъответствие с реда, определен в НРПУРОИ⁷³².

⁷³⁰ Заповеди №№ А-2332 от 09.12.2019 г., А-593 от 01.04.2019 г., А-1933 от 03.10.2019 г., А-1934 от 03.10.2019 г., А-1403 от 08.07.2019 г., А-1426 от 10.07.2019 г., А-1607 от 08.08.2019 г., А-1936 от 03.10.2019 г., А-2121 от 25.10.2019 г., А-2239 от 28.12.2018 г., А-2338 от 10.12.2019 г., А-881 от 09.05.2019 г., А-1070 от 15.06.2020 г., А-1253 от 08.07.2020 г., А-1256 от 09.07.2020 г., А-2339 от 10.12.2019 г., А-1255 от 08.07.2020 г., А-1254 от 08.07.2020 г., А-1407 от 03.08.2020 г., А-1879 от 20.10.2020 г., А-1878 от 20.10.2020 г. на кмета на общината

⁷³¹ Одитни доказателства №№ 242 и 245

⁷³² Одитни доказателства №№ 242 и 245

11.1.11. Съгласно чл. 78 ал. 1, т. 7 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.), размерът на депозита за участие в търга не може да бъде по-малък от 10 на сто от началната тръжна цена.

През 2019 г. за търг, открит със Заповед № А-2230 от 18.11.2019 г. на кмета на общината, определеният депозит е по-малък от 10 на сто от началната тръжна цена на имота. Депозитът е в размер 1 000 лв., а началната тръжна цена е 10 212 лв. (10 на сто = 1 021 лв.)⁷³³. В резултат на това в общинския бюджет не е внесена сума в размер на 21 лв.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка при продажбата на имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг са: не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и писмено не са въведени достатъчни и адекватни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка; неактуализирането на НРПУРОИ в съответствие с разпоредбите на актовете от по-висока степен и непредприети действия от страна на началника на отдел „Управление на общинската собственост“ за своевременното им актуализиране; липсата на писмено определен ред и контролни процедури за съставянето и актуализирането на годишните програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в зависимост от потребностите на общината; неосъществен контрол и формално осъществени съгласувателни процедури от юриста, обслужващ отдел „Управление на общинската собственост“; не е осъществен контрол от директора на дирекция „Инвестиционна политика и устройство на територията“ и недобра координация между отдел „Управление на общинската собственост“ и отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“ при изготвянето на заповедите на кмета на общината, при връчването на заповедите за определяне на спечелилия участник, при спазване на сроковете за сключване на договорите за продажба и при освобождаването на депозитите.

През одитирания период разпореждането с имоти - общинска собственост чрез публичен търг е в частично съответствие с правната рамка и договорите: невключен имот, обект на продажба, в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г.; определен състав на тръжните комисии в нарушение на правната рамка; заповеди за определяне на спечелил участник са съобщени на заинтересованите страни след регламентирания тридневен срок от издаването им; договори за продажба на имоти са сключени преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; неспазен срок за освобождаване на депозитите на необжалвалите некласирани участници в търговете; платена от купувачите такса за административни услуги в несъответствие с правната рамка; не е документирано обявяването на публичните търгове на таблото за обяви в сградата на общината, както и датата на обявяването; неправилно определен размер на депозита за участие в търг.

Установените несъответствия при разпореждането с имоти - общинска собственост чрез публичен търг, които са количествено измерими са в общ размер 2 126 317,33 лв. (платени такси за административна услуга – 7 222,52 лв.; неправилно определен размер на депозит за участие – 21 лв.; сключени договори за продажба на имоти - 2 110 063,81 лв.⁷³⁴), които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

⁷³³ Одитни доказателства №№ 242 и 245

⁷³⁴ от които: четири договора на стойност 62 247,97 лв. в състава на комисии по провеждането на търговете не са включени кметовете на населените места и договорите са сключени преди заповедта на кмета на общината за определяне на купувач да е влязла в сила; по един договор - 6 975,30 лв. в състава на комисията не е включен кмета на населеното място и 11 договора са сключени преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината - 2 040 840,54 лв.

11.2. Разпореждане с имоти - общинска собственост без публичен търг

11.2.1. Продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са извършени 10 бр. разпоредителни сделки по чл. 35, ал. 3 от ЗОС за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда (2019 г. - четири и 2020 г. - шест сделки), които са проверени при одита⁷³⁵.

11.2.1.1. За всички разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост по чл. 35, ал. 3 от ЗОС, е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

а) за имотите са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в СВп. Продажбите са реализирани по инициатива на купувачите въз основа на молби до кмета на общината за придобиване на собственост върху земята, върху която са построени сградите, по силата на отстъпено право на строеж върху имот - частна общинска собственост, придружени с изискуемите документи, от заинтересованите лица - собственици на сгради;

б) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС, с изключение на застроен поземлен имот с кадастрален идентификатор 99087.504.22 по Кадастралната карта и кадастралните регистри на кв. Горни Воден, с площ 418 кв.м., ТП: урбанизирана територия, НТП: ниско застрояване, който не е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г.⁷³⁶;

в) прилежащите терени на законно построените сгради върху земя – частна общинска собственост са урегулирани съгласно изискванията на Закона за устройство на територията в самостоятелен урегулиран поземлен имот;

г) от общинския съвет са приети решения за продажба в съответствие с чл. 35, ал. 3 от ЗОС. Определени са пазарни цени на имотите, въз основа на изготвени оценки от лицензиран оценител. Определените пазарни цени, не са по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС;

д) след решенията на общинския съвет от кмета на общината са издадени са заповеди, в съответствие с разпоредбите на чл. 35, ал. 3 от ЗОС;

е) след плащане на определената цена и представяне на платежните документи, от кмета на общината са сключени писмени договори за продажба на имотите с правоимащите лица;

ж) договорите са вписани в СВп, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп;

з) в общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в който са вписани извършените продажби в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС⁷³⁷;

и) със заповеди на кмета на общината, имотите - обект на разпоредителните сделки са отписани от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС. Промените са вписани в актовете за общинска собственост на имотите, като в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е посочено основаниято за отписването им от актовете книги за общинска собственост. Със счетоводни справки имотите са отписани и от баланса на общината⁷³⁸;

⁷³⁵ Одитно доказателство № 241

⁷³⁶ Одитни доказателства № 159, 246 и 247

⁷³⁷ <http://acts.assenovgrad.com/asnacts/DealsDx/Default.aspx>

⁷³⁸ Одитни доказателства №№ 246 и 248

й) разпоредителните сделки с имоти са вписани в главния регистър за частна общинска собственост в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁷³⁹;

к) сделките са включени в отчетите за изпълнението а Годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2019 г. и 2020 г.⁷⁴⁰.

11.2.1.2. Шест заповеди на кмета на общината⁷⁴¹ (60 на сто от проверените) за определяне на купувач и параметрите по сделката, са съобщени на заинтересованата страна след регламентирания тридневен срок от издаването ѝ⁷⁴²:

а) Заповед № А-499 от 20.03.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 23.03.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 04.04.2019 г.;

б) Заповед № А-1979 от 08.10.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 11.10.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 14.10.2019 г.;

в) Заповед № А-328 от 18.02.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 21.02.2020 г. вкл., съобщена е на купувача на 04.03.2020 г.;

г) Заповед № А-331 от 18.02.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 21.02.2020 г. вкл., съобщена е на купувача на 04.03.2020 г.;

д) Заповед № А-820 от 14.05.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 17.05.2020 г. вкл., съобщена е на купувача на 02.06.2020 г.;

е) Заповед № А-1668 от 15.09.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 18.09.2020 г. вкл., съобщена е на купувача на 21.09.2020 г.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и бр. 77 от 2018 г.) и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

11.2.1.3. Девет заповеди на кмета на общината (90 на сто от проверените) за продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда, са изпълнени с извършване на плащането по тях, преди да са изтекли императивно определените срокове за влизането в сила на заповедите на кмета на общината за определянето на купувач и условията на сделката⁷⁴³:

а) Заповед № А-891 от 10.05.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 13.05.2019 г., влиза в сила на 28.05.2019 г. Договорът е сключен на 15.05.2019 г.;

б) Заповед № А-1978 от 08.10.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 10.10.2019 г., влиза в сила на 25.10.2019 г. Договорът е сключен на 14.10.2019 г.;

в) Заповед № А-1979 от 08.10.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 14.10.2019 г., влиза в сила на 29.10.2019 г. Договорът е сключен на 14.10.2019 г.;

г) Заповед № А-328 от 18.02.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 04.03.2020 г., влиза в сила на 19.03.2020 г. Договорът е сключен на 04.03.2020 г.;

д) Заповед № А-331 от 18.02.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 04.03.2020 г., влиза в сила на 19.03.2020 г. Договорът е сключен на 05.03.2020 г.;

⁷³⁹ <http://acts.assenovgrad.com/asnacts/RegPrivateDx/Default.aspx>

⁷⁴⁰ Одитно доказателство № 160

⁷⁴¹ Заповеди №№ А-499 от 20.03.2019 г., А-1979 от 08.10.2019 г., А-328 от 18.02.2020 г., А-331 от 18.02.2020 г., А-820 от 14.05.2020 г., А-1668 от 15.09.2020 г. на кмета на общината

⁷⁴² Одитно доказателство № 247

⁷⁴³ Одитни доказателства №№ 246 и 247

е) Заповед № А-820 от 14.05.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 02.06.2020 г., влиза в сила на 17.06.2020 г. Договорът е сключен на 02.06.2020 г.;

ж) Заповед № А-1668 от 15.09.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 21.09.2020 г., влиза в сила на 06.10.2020 г. Договорът е сключен на 23.09.2020 г.;

з) Заповед № А-1825 от 13.10.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 14.10.2020 г., влиза в сила на 29.10.2020 г. Договорът е сключен на 14.10.2020 г.;

и) Заповед № А-2080 от 16.11.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 18.11.2020 г., влиза в сила на 03.12.2020 г. Договорът е сключен на 25.11.2020 г.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени преди това, като договорите са сключени. Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. Сключени са 9 договора, на обща стойност 60 876 лв., и правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му⁷⁴⁴.

11.2.1.4. В заповедите на кмета на общината⁷⁴⁵ за определяне на купувач и дължимите плащания по разпоредителните сделки е определено заплащането на такси за административна услуга по чл. 45, ал. 2 от Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на права и услуги на територията на Община Асеновград (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.2.5 от доклада*), който е в несъответствие с чл. 115а от ЗМДТ, с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга. В резултат на това от купувачите е заплатена такса, в общ размер 407,50 лв.⁷⁴⁶

През одитирания период разпоредителните сделки за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС са в частично съответствие с правната рамка.

11.2.2. Прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба на частта на общината

Прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица и юридически лица е регламентирано в чл. 36, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.) и в чл. 45 и чл. 46 от Раздел III от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г. на общинския съвет).

През одитирания период са реализирани 13 бр. сделки (2019 г. - седем и 2020 г. - шест) за прекратяване на съсобственост. При одита са проверени всички разпоредителни сделки за продажба по реда на чл. 36, ал. 1 от ЗОС⁷⁴⁷.

11.2.2.1. За всички разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

⁷⁴⁴ Одитни доказателства №№ 246 и 247

⁷⁴⁵ Заповеди №№ А-499 от 20.03.2019 г., А-891 от 10.05.2019 г., А-891 от 10.05.2019 г., А-1979 от 08.10.2019 г., А-1978 от 08.10.2019 г., А-328 от 18.02.2020 г., А-331 от 18.02.2020 г., А-820 от 14.05.2020 г., А-1668 от 15.09.2020 г., А-1825 от 13.10.2020 г., А-2080 от 16.11.2020 г. на кмета на общината

⁷⁴⁶ Одитни доказателства №№ 246 и 247

⁷⁴⁷ Одитни доказателства №№ 241 и 249

а) за имотите са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в СВп. До кмета на общината са подадени предложения за прекратяване на съсобственост, в съответствие с чл. 45, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г. на общински съвет);

б) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

в) от общинския съвет са приети решения за прекратяване на съсобствеността върху имота чрез продажба на общинската част или чрез делба, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗОС и чл. 45, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г. на общинския съвет). Определени са пазарни цени на имотите, въз основа на изготвени оценки от лицензиран оценител. Определените пазарни цени, не са по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС;

г) от кмета на общината са издадени са заповеди и са сключени писмени договори за прекратяване на съсобствеността съгласно чл. 36, ал. 3 от ЗОС;

д) договорите са вписани в СВп, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп;

е) в общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в който са вписани извършените продажби в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС⁷⁴⁸;

ж) със заповеди на кмета на общината, имотите - обект на разпоредителните сделки са отписани от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.). Промените са вписани в актовете за общинска собственост на имотите, като в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е посочено основаниято за отписването им от актовете книги за общинска собственост. Имотите са отписани със счетоводни справки и от баланса на общината⁷⁴⁹;

з) разпоредителните сделки с имоти са вписани в главния регистър за частна общинска собственост в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁷⁵⁰.

11.2.2.2. За девет заповеди на кмета на общината (69 на сто от проверените) за определяне на купувач при прекратяване на съсобствеността, не е спазен тридневният срок от издаването на административния акт - заповедта, за съобщаването ѝ на заинтересованите лица⁷⁵¹;

а) Заповед № А-1184 от 13.06.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 16.06.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 17.06.2019 г.;

б) Заповед № А-1866 от 19.09.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 22.09.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 25.09.2019 г.;

в) Заповед № А-2116 от 24.10.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 27.10.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 19.11.2019 г.;

г) Заповед № А-2115 от 24.10.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 27.10.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 19.11.2019 г.;

д) Заповед № А-16 от 06.01.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 09.01.2020 г. вкл., съобщена е на купувача на 10.01.2020 г.;

е) Заповед № А-821 от 14.05.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 17.05.2020 г. вкл., съобщена е на купувача на 18.05.2020 г.;

ж) Заповед № А-1021 от 11.06.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 14.06.2020 г. вкл., съобщена е на купувача на 15.06.2019 г.;

з) Заповед № А-1022 от 11.06.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 14.06.2020 г. вкл., съобщена е на купувача на 16.06.2020 г.;

⁷⁴⁸ <http://acts.assenovgrad.com/asnacts/DealsDx/Default.aspx>

⁷⁴⁹ Одитни доказателства №№ 249 и 250

⁷⁵⁰ <http://acts.assenovgrad.com/asnacts/RegPrivateDx/Default.aspx>

⁷⁵¹ Одитни доказателства №№ 249 и 251

и) Заповед № А-2451 от 27.12.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 30.12.2019 г. вкл., съобщена е на купувача на 03.01.2020 г.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и бр. 77 от 2018 г.) и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

11.2.2.3. Всички заповедите на кмета на общината за прекратяване на съсобственост са изпълнени преди да са изтекли сроковете за обжалването им, с извършване на плащане по тях и сключване на договори⁷⁵²:

а) Заповед № А-878 от 08.05.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 09.05.2019 г., влиза в сила на 24.05.2019 г. Сключен е Договор от 09.05.2019 г.;

б) Заповед № А-890 от 10.05.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 13.05.2019 г., влиза в сила на 28.05.2019 г. Сключен е Договор от 15.05.2019 г.;

в) Заповед № А-908 от 14.05.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 17.05.2019 г., влиза в сила на 31.05.2019 г. Сключен е Договор от 29.05.2019 г.;

г) Заповед № А-1184 от 13.06.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 17.06.2019 г., влиза в сила на 01.07.2019 г. Сключен е Договор от 17.06.2019 г.;

д) Заповед № А-1866 от 19.09.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 25.09.2019 г., влиза в сила на 10.10.2019 г. Сключен е Договор от 01.10.2019 г.;

е) Заповед № А-2116 от 24.10.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 19.11.2019 г., влиза в сила на 04.12.2019 г. Сключен е Договор от 19.11.2019 г.;

ж) Заповед № А-2115 от 24.10.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 19.11.2019 г., влиза в сила на 04.12.2019 г. Сключен е Договор от 19.11.2019 г.;

з) Заповед № А-16 от 06.01.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 10.01.2020 г., влиза в сила на 25.01.2020 г. Сключен е Договор от 10.01.2020 г.;

и) Заповед № А-821 от 14.05.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 18.05.2020 г., влиза в сила на 02.06.2020 г. Сключен е Договор от 21.05.2020 г.;

й) Заповед № А-1021 от 11.06.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 15.06.2020 г., влиза в сила на 30.06.2020 г. Сключен е Договор за покупко-продажба на общински недвижим имот от 16.06.2020 г.;

к) Заповед № А-1022 от 11.06.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 16.06.2020 г., влиза в сила на 01.07.2020 г. Сключен е Договор от 16.06.2020 г.;

л) Заповед № А-1856 от 15.10.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 15.10.2020 г., влиза в сила на 30.10.2020 г. Сключен е Договор от 29.10.2020 г.;

м) Заповед № А-2451 от 27.12.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 03.01.2020 г., влиза в сила на 18.01.2020 г. Сключен е Договор от 06.01.2020 г.⁷⁵³.

⁷⁵² Одитни доказателства №№ 249 и 251

⁷⁵³ Одитни доказателства №№ 249 и 251

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени, т.е. сключени са договори. Нарушени са чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. Сключени са 14 договора, на обща стойност 35 868 лв., и правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

11.2.2.4. Във всичките 13 заповеди на кмета на общината⁷⁵⁴ за определяне на купувачи и дължимите плащания по разпоредителните сделки, е определено заплащането на такса за административни услуги, определена съгласно чл. 45, ал. 2 от НОАМТЦУ (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.2.5 от доклада*), който е в несъответствие с чл. 115а от ЗМДТ, с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга. В резултат на това от купувачите са заплатени такси, в общ размер 349,95 лв.⁷⁵⁵.

През одитирания период процедурите за прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба на частта на общината са в частично съответствие с правната рамка.

11.2.3. Учредяване възмездно безсрочно право на строеж (суперфиция) по реда на чл. 37, ал. 4, т. 4 от ЗОС във връзка с чл. 62, ал. 2 от Закона за енергетиката

През одитирания период е сключена една сделка за учредяване на възмездно безсрочно право на строеж и във връзка със Закона за енергетиката (ЗЕ) върху поземлен имот с кадастрален идентификатор 00702.533.239 по кадастралната карта на гр. Асеновград, трайно предназначение: урбанизирана територия, начин на трайно ползване: ниско застрояване с площ 271 кв.м., която е проверена при одита⁷⁵⁶.

11.2.3.1. Имотът⁷⁵⁷, върху които общината е учредила отстъпено право на строеж е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2020 г.⁷⁵⁸.

Сделката е реализирана по инициатива на суперфициара „Електроразпределение Юг“ ЕАД, клиентски енергоцентър Асеновград на правото на строеж, на основание отправено заявление до кмета на общината за изграждане на нов трафопост тип БКТП. Правото на строеж е учредено от кмета на общината без търг или конкурс след решение на Общинския съвет Асеновград, на основание чл. 62, ал. 2 от ЗЕ.

В съответствие с чл. 5, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС е съставен акт за частна общинска собственост за имота – обект на разпореждане, вписан в СВП. За отстъпеното право на строеж е определена цена от общинския съвет на база пазарната оценка, изготвена от лицензиран оценител. Разпоредителната сделка е извършена по пазарната цена, която е не по-ниска от данъчната оценка, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС.

След заплащане на определената цена и представяне на платежните документи, от кмета на общината е сключен писмен договор за учредяване на право на строеж върху общински недвижим имот (суперфиция), вписан в СВП. Разпоредителната сделка е отразена в акта за общинска собственост, в съответствие с чл. 18 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и в регистъра на разпоредителните сделки⁷⁵⁹.

⁷⁵⁴ Заповеди №№ А-878 от 08.05.2019 г., А-890 от 10.05.2019 г., А-908 от 14.05.2019 г., А-1184 от 13.06.2019 г., А-1866 от 19.09.2019 г., А-2116 от 24.10.2019 г., А-2115 от 24.10.2019 г., А-16 от 06.01.2020 г., А-821 от 14.05.2020 г., А-1021 от 11.06.2020 г., А-1022 от 11.06.2020 г., А-1856 от 15.10.2020 г. и А-2451 от 27.12.2019 г. на кмета на общината

⁷⁵⁵ Одитни доказателства №№ 249 и 251

⁷⁵⁶ Одитно доказателство № 241

⁷⁵⁷ поземлен имот с идентификатор 00702.533.239 по кадастралната карта на гр. Асеновград, трайно предназначение: урбанизирана територия, начин на трайно ползване: ниско застрояване с площ 271 кв. м.

⁷⁵⁸ Одитни доказателства №№ 159 и 252

⁷⁵⁹ <http://acts.assenovgrad.com/asnacts/DealsDx/Default.aspx>

По партидата на поземления имот в Главния регистъра на имотите – частна общинска собственост е вписано учреденото право на строеж за изграждане на трафопост⁷⁶⁰. Сделката е включена в отчета за изпълнението на Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2020 г.⁷⁶¹.

11.2.3.2. Заповед № А-1857 от 15.10.2020 г. на кмета на общината е съобщена на определения за купувач на 15.10.2020 г. и влиза в сила на 30.10.2020 г. Договорът за продажба е сключен на 20.10.2020 г. и са извършени плащанията, преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила⁷⁶².

Заповедта на кмета на общината не е влязла в сила, тъй като не е изтекъл срокът за нейното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а е изпълнена преди това, като договорът. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС и чл. 50 от НРПУРОИ. Сключен е договор, на стойност 480 лв., и правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му⁷⁶³.

11.2.3.2. От суперфициара е платена такса за административни услуги в размер 10,73 лв., определена съгласно чл. 45, ал. 2 от НОАМТЦУ (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.2.5 от доклада*), който е в несъответствие с чл. 115а от ЗМДТ, с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

През одитирания период процедурата за учредяване възмездно безсрочно право на строеж е в частично съответствие с правната рамка.

11.2.4. Учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имоти - общинска собственост по реда на чл. 39 от ЗОС

През одитирания период, по реда на чл. 39, ал. 3 от ЗОС, са извършени две сделки за учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имоти - общинска собственост (2019 г.), които са проверени при одита⁷⁶⁴.

11.2.4.1. Двата имота⁷⁶⁵, върху които са учредени безвъзмездни права на ползване са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г.⁷⁶⁶.

Сделките са реализирани по инициатива на приобретателите на учреденото безвъзмездно право на ползване върху имоти – частна общинска собственост, на основание заявления до кмета на общината.

В съответствие с чл. 5, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС са съставени актове за частна общинска собственост за имотите – обекти на разпореждане, които са вписани в СВп.

От общинския съвет са приети решения за учредяване на безвъзмездно право на ползване без търг или конкурс на лица, определени със закон в съответствие с чл. 39, ал. 3 от ЗОС. Решенията на общинския съвет са приети с мнозинство половината от общия брой на

⁷⁶⁰ <http://acts.assenovgrad.com/asnacts/RegPrivateDx/Default.aspx>

⁷⁶¹ Одитно доказателство № 160

⁷⁶² Одитни доказателства №№ 252 и 253

⁷⁶³ Одитно доказателство № 253

⁷⁶⁴ Одитно доказателство № 241

⁷⁶⁵ поземлен имот – „нива“ с идентификатор 32341.10.98 по кадастралната карта на с. Избегли, местност „Трендафилов бунар“, IV категория с площ 32 936 кв.м. и поземлен имот с идентификатор 00702.7.8 по кадастралната карта и кадастралните регистри на гр. Асеновград, местност „Кавакалтъ“ с площ 402 кв.м., трайно предназначение: територия, заета от води и водни обекти, начин на трайно ползване: хидромелиоративно съоръжение

⁷⁶⁶ Одитни доказателства № 159 и 254

съветниците в съответствие с чл. 39, ал. 5 от ЗОС и чл. 56, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 1572 от 29.08.2018 г.).

Издадени са заповеди от кмета на общината и са сключени писмени договори за учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имоти – частна общинска собственост в съответствие с чл. 39, ал. 6 от ЗОС, които са вписани в СВп. Договор за учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имот – частна общинска собственост от 22.05.2019 г. с НЧ „Христо Ботев – 1919 г. - с. Избегли е вписан в СВп по време на одита. Срокът на учреденото право на ползване е 10 години, считано от датата на сключване на договорите в съответствие с чл. 39, ал. 2 от ЗОС.

Сделките са отразени в актовете за частна общинска собственост, в Регистъра на разпоредителните сделки⁷⁶⁷, в Главния регистър на имотите - частна общинска собственост⁷⁶⁸ и в отчета за изпълнението на Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г.⁷⁶⁹.

11.2.4.2. Заповед № А-877 от 08.05.2019 г. на кмета на общината не е съобщена на всички заинтересовани лица. Нарушен е чл. 61, ал.1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.) и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

Нарушено е правото на участниците в търга да оспорват административният акт и същият не е влязъл в сила спрямо тях, тъй като не им е връчен/съобщен, съответно те биха могли да го оспорват по реда на АПК от момента на узнаването за издаването му. Поради това не може да се определи дали договорът, сключен на 06.06.2019 г., е след влизане в сила на заповедта на кмета на общината.

11.2.4.3. Заповед № А-905 от 14.05.2019 г. на кмета на общината е съобщена на 29.05.2019 г., като не е спазен тридневен срок за съобщаване от издаването ѝ. Нарушен е чл. 61, ал.1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.) и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

Заповедта на кмета на общината е връчена на 29.05.2019 г., влиза в сила на 13.06.2019 г., а договорът е сключен на 06.06.2019 г. Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена, т.к. е сключен договор преди изтичане на сроковете за нейното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК във вр. чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. Сключен е договор и правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

11.2.4.4. От приобретателите на учреденото безвъзмездно право на ползване върху имоти – частна общинска собственост такса за административни услуги общо в размер 48 лв., определена съгласно чл. 45, ал. 2 от НОАМТЦУ (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.2.5 от доклада*), който е в несъответствие с чл. 115а от ЗМДТ.

През одитирания период разпоредителните сделки за учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имоти - общинска собственост са в частично съответствие с правната рамка.

11.2.5. Продажба на общински жилища по реда на чл. 47, ал. 1 от ЗОС

При одита са проверени 14 бр. продажби на общински жилища (2019 г. – 10 бр. и 2020 г. – 4 бр.)⁷⁷⁰.

⁷⁶⁷ <http://acts.assenovgrad.com/asnacts/DealsDx/Default.aspx>

⁷⁶⁸ <http://acts.assenovgrad.com/asnacts/RegPrivateDx/Default.aspx>

⁷⁶⁹ Одитно доказателство №№ 160 и 255

⁷⁷⁰ Одитни доказателства №№ 256 и 257

11.2.5.1. За всички разпоредителни сделки с общински жилища по чл. 47, ал. 1 от ЗОС и чл.чл. 31, 32 и 33 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 1802 от 27.02.2019 г.) е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

а) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

б) за имотите са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в СВп - Асеновград;

в) купувачите отговарят на условията, определени в чл. 31, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища (настанени под наем граждани с доказани жилищни нужди, ако са изтекли най-малко 5 години от настаняването им; наематели, правоимащи по Закона за уреждане на правата на граждани с многогодишни жилищноспестовни влогове; служители, настанени във ведомствени жилища, които имат след настаняването им не по-малко от 5 години стаж без прекъсване в общинската администрация) и са подадени писмени заявления за закупуване до кмета на общината;

г) съставени са протоколи от комисията по чл. 3 от Наредбата за общинските жилищата с решение за продажба на общинските жилища;

д) от общинския съвет са приети решения за продажба в съответствие с чл. 47, ал. 1 от ЗОС и чл. 32, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища (ред. Решение № 1802 от 27.02.2019 г.). Пазарните цени на имотите са определени въз основа на изготвени оценки от лицензиран независим оценител. Пазарните цени не са по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 32, ал. ал. 2 и 3 от Наредбата за общинските жилища (ред. Решение № 1802 от 27.02.2019 г.);

е) след приемането на решения на общинския съвет, от кмета на общината са издадени са заповеди, в съответствие с чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 33, ал. ал. 1 и 2 от Наредбата за общинските жилища (ред. Решение № 1802 от 27.02.2019 г.);

ж) след плащане на определената цена и представяне на платежните документи, от кмета на общината са сключени писмени договори за продажба на имотите с правоимащите лица в съответствие с чл. 33, ал. ал. 4 и 5 от Наредбата за общинските жилища (ред. Решение № 1802 от 27.02.2019 г.);

з) договорите са вписани в СВп, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“, чл. 4, буква „е“ от ПВп и чл. 33, ал. 6 от Наредбата за общинските жилища (ред. Решение № 1802 от 27.02.2019 г.);

и) в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост са вписани извършените продажби в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС⁷⁷¹;

й) със заповеди на кмета на общината, имотите - обект на разпоредителните сделки са отписани от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС. Промените са вписани в актовете за общинска собственост на имотите и в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е посочено основаниято за отписването им от актовете книги за общинска собственост. Жилищата са отписани със счетоводни справки и от баланса на общината⁷⁷²;

к) разпоредителните сделки с имоти са вписани в Главния регистър за частна общинска собственост в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁷⁷³.

⁷⁷¹ <http://acts.assenovgrad.com/asnacts/DealsDx/Default.aspx>

⁷⁷² Одитни доказателства №№ 257 и 258

⁷⁷³ <http://acts.assenovgrad.com/asnacts/RegPrivateDx/Default.aspx>

11.2.5.2. През одитирания период четири жилищни имота⁷⁷⁴, обект на продажба през 2019 г., са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2018 г.⁷⁷⁵.

От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализиране на Годишната програма за 2019 г. и за включване на имотите, като обекти, които общината има намерение да предложи за продажба⁷⁷⁶.

11.2.5.3. Осем заповеди на кмета на общината (Заповеди №№ А-689 от 15.04.2019 г., А-1164 от 12.06.2019 г., А-1168 от 12.06.2019 г., А-1382 от 04.07.2019 г., А-2125 от 06.12.2018 г., А-2126 от 06.12.2018 г., А-2127 от 06.12.2018 г. и А-477 от 11.03.2020 г. на кмета на общината) за определяне на купувач са съобщени на заинтересованата страна след регламентирания тридневен срок от издаването им⁷⁷⁷.

Нарушени са чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и бр. 77 от 2018 г.) и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

11.2.5.4. Четири заповеди на кмета на общината за продажба на общински жилища са изпълнени преди да са изтекли сроковете за обжалването им, с извършване на плащане по тях и сключване на договори:

а) Заповед № А-1164 от 12.06.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 18.06.2019 г., влиза в сила на 03.07.2019 г. Сключен е Договор от 28.06.2019 г.;

б) Заповед № А-1169 от 12.06.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 13.06.2019 г., влиза в сила на 28.06.2019 г. Сключен е Договор от 25.06.2019 г.;

в) Заповед № А-476 от 11.03.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 11.03.2020 г., влиза в сила на 26.03.2020 г. Сключен е Договор от 20.03.2020 г.;

г) Заповед № А-983 от 09.06.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 10.06.2020 г., влиза в сила на 25.06.2020 г. Сключен е Договор от 12.06.2020 г.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени т.к. са сключени договорите. Нарушени чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС и чл. 50 от НРПУРОИ. Сключени са 4 договора, на обща стойност 140 200 лв., и правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му⁷⁷⁸.

11.2.5.5. В заповедите на кмета на общината⁷⁷⁹ за определяне на купувач и дължимите плащания по разпоредителните сделки, е определено заплащането на такса за административна

⁷⁷⁴ общинско жилище с идентификатор 00702.508.35.1.2. по кадастралната карта на гр. Асеновград с площ 57,55 кв. м.; общинско жилище с идентификатор 00702.513.50.2.28. по кадастралната карта на гр. Асеновград с площ 61,62 кв. м.; общинско жилище с идентификатор 00702.508.80.12.75. по кадастралната карта на гр. Асеновград с площ 50,83 кв. м.; общинско жилище с идентификатор 00702.508.44.6.5. по кадастралната карта на гр. Асеновград с площ 57,55 кв. м.

⁷⁷⁵ Одитни доказателства №№ 257 и 259

⁷⁷⁶ <http://acts.assenovgrad.com/>

⁷⁷⁷ Одитни доказателства №№ 257 и 259

⁷⁷⁸ Одитни доказателства №№ 257 и 259

⁷⁷⁹ Заповеди №№ А-46 от 10.01.2019 г., А-689 от 15.04.2019 г., А-1164 от 12.06.2019 г., А-1165 от 12.06.2019 г., А-1168 от 12.06.2019 г., А-1169 от 12.06.2019 г., А-1382 от 04.07.2019 г., А-2125 от 06.12.2018 г., А-2126 от 06.12.2018 г., А-2127 от 06.12.2018 г., А-476 от 11.03.2020 г., А-477 от 11.03.2020 г., А-983 от 09.06.2020 г., А-984 от 09.06.2020 г. на кмета на общината

услуга по чл. 45, ал. 2 от НОАМТЦУ (описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.2.5, буква „б“ от доклада), който е в несъответствие с чл. 115а от ЗМДТ. В резултат на това от купувачите е заплатена такса, в общ размер 1 798,38 лв.⁷⁸⁰.

11.2.5.6. Шестмесечният срок за извършване на плащанията и за сключване на договора при продажбата на общинско жилище с кадастрален идентификатор 00702.508.80.8.11 по кадастралната карта на гр. Асеновград⁷⁸¹ не са спазени.

Съгласно т. 6 от Заповед № А-984 от 09.06.2020 г. на кмета на общината, сумите трябва да се внесат в шестмесечен срок от датата на връчване на заповедта на купувача, който е и краен срок за сключване на договора за покупко-продажба на имота. Заповедта е връчена на купувача на 10.06.2020 г. Съгласно чл. 34 ал. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 1802 от 27.02.2019 г.) след плащане на цената и другите дължими суми, в посоченият в заповедта срок, кметът сключва договор за продажбата. Дължимите суми са окончателно платени на 16.04.2021 г. Сключен е Договор от 16.04.2021 г.

Съгласно Заповед № А-984 от 09.06.2020 г. на кмета на общината при невнасяне на сумите по т.т. 2, 3, 4 и 5 от заповедта, преписката е следвало да бъде прекратена по реда на Наредбата по чл. 45а от ЗОС. От служителите от отдел „Управление на общинската собственост“ не са предприети мерки за прекратяване на преписката за продажба на общинското жилище.

През одитирания период разпоредителните сделки за продажба на общински жилища по реда на чл. 47, ал. 1, т. 3 от ЗОС са в частично съответствие с правната рамка.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите при разпореждане с имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг са: не са идентифицирани рисковете и писмено не са въведени достатъчни и адекватни контролни дейности; липсата на писмено определен ред и контролни процедури за съставянето и актуализирането на годишните програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в зависимост от потребностите на общината; неосъществен контрол и формално осъществени съгласувателни процедури от юриста, обслужващ отдел „Управление на общинската собственост“; неосъществен контрол от директора на дирекция „Инвестиционна политика и устройство на територията“ и недобра координация между отдел „Управление на общинската собственост“ и отдел „Правно-нормативно обслужване и обществени поръчки“ при изготвянето на заповедите на кмета на общината, при връчването на заповедите на заинтересованите лица и при спазване на сроковете за сключване на договорите за продажба.

През одитирания период дейностите, свързани с разпореждане с имоти - общинска собственост без публичен търг е осъществявана в частично съответствие с правната рамка: пет имота, обект на продажба не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г.; заповед на кмета на общината не е съобщена на заинтересованото лице; заповеди за определяне на купувач/суперфициар/приобретател са съобщени на заинтересованите страни след регламентирувания тридневен срок от издаването им; договори за продажба и ограничени вещни права на имоти са сключени преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; платена от купувачите такса за административна услуга; неспазен срок за извършване на плащанията и за сключване на договора при продажбата на общинско жилище.

Установените нарушения при разпореждане с имоти - общинска собственост без публичен търг, който са количествено измерими са в общ размер 240 038,56 лв. (сключени

⁷⁸⁰ Одитни доказателства №№ 257 и 259

⁷⁸¹ в гр. Асеновград, ул. „Книжна фабрика“ № 1, вх. „А“, ет. 2, ап. 11 с площ 41,02 кв. м., акт за частна общинска собственост № 137 от 10.04.1998 г.

договори преди да са влезли в сила заповедите на кмета на общината - 237 424 лв., платена от купувачите/ суперфициара/приобретателите такса за административна услуга – 2 614,56 лв. и са съществени по стойност по естество (характер) и смисъл (контекст).

11.3. Приходи по бюджета на общината от разпореждане с имоти - общинска собственост

Планирането на приходите от продажба на имоти - общинска собственост по бюджета на общината е извършено въз основа на Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г. и 2020 г.⁷⁸².

11.3.1. В резултат на изготвените разчети, в годишната програма за 2019 г. са планирани приходи от разпореждане с имоти-общинска собственост в размер на 2 936 100 лв., в т.ч.: от продажба на сгради, в т.ч. общински жилища - 120 000 лв.; от продажба на земя - 2 800 000 лв.; от продажба на нематериални дълготрайни активи – 4 000 и от продажба на транспортни средства – 12 100 лв.⁷⁸³.

Планираните приходи по бюджета на общината за 2019 г. от продажба на земя са 3 026 700 лв. и не съответстват на утвърдената годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г. По време на одита, от длъжностни лица от общинската администрация като причина за това е посочена инициатива на общинските съветници да се завишат приходите от продажба на земя поради проявен интерес от страна на инвеститори за покупка на имоти в Промислена зона „Север“.⁷⁸⁴

В отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2019 г. са отчетени приходи от продажба на нефинансови активи в размер 2 080 790 лв. - 56,29 на сто изпълнение спрямо планираните⁷⁸⁵.

През 2019 г. в резултат на проведени търгове за продажба на общински имоти са сключени 26 договора за продажбата на 26 бр. имоти. Без проведен търг и след решение на общинския съвет са сключени 25 разпоредителни сделки.

За одитирания период общият брой извършени разпоредителни сделки не съответства на общо планираните 132 бр. в годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г.

11.3.2. В годишната програма за 2020 г. са планирани приходи от продажба на сгради – общинска собственост, в т. ч. общински жилища на стойност 120 000 лв.; продажба на земя на стойност 1 970 000 лв. и приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи на стойност 4 000 лв. или всичко приходи от разпореждане с имоти – общинска собственост 2 094 000 лв.⁷⁸⁶.

Планираните приходи по бюджета на общината за 2020 г. от продажба на сгради, от продажба на земя и от продажба на нематериални дълготрайни активи съответстват на утвърдената годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2020 г. В отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2020 г. са отчетени приходи от продажба на нефинансови активи в размер 2 144 839 лв. - 93,67 на сто изпълнение спрямо планираните⁷⁸⁷.

През 2020 г. в резултат на проведени търгове за продажба на общински имоти са сключени 13 договора за продажбата на 13 бр. имоти. Без проведен търг и след решение на общинския съвет са сключени 14 разпоредителни сделки.

⁷⁸² Одитно доказателство № 159

⁷⁸³ Одитно доказателство № 159

⁷⁸⁴ Одитно доказателство № 260

⁷⁸⁵ Одитно доказателство № 40

⁷⁸⁶ Одитно доказателство № 159

⁷⁸⁷ Одитно доказателство № 40

За одитирания период общият брой извършени разпоредителни сделки не съответства на общо планираните 118 бр. в годишната програма за 2020 г. По време на одита, от длъжностни лица от общинската администрация като причина за това е посочено, че неизпълнението на приходите от продажба на нефинансови активи се дължи на непроявен интерес от страна на населението за закупуване на имоти, чиито пазарни цени са високи⁷⁸⁸.

Основната причина за неизпълнението на планираните като брой продажби на имоти - общинска собственост, е че програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост отразява намеренията на общината за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и е съобразена с предложенията на кметовете и кметските наместници на населените места в общината. В програмата се включват всички обекти - общинска собственост, които са останали непродадени или неотдадени под наем през предходната година и такива, за които са постъпили заявления и инвестиционни намерения от физически и юридически лица⁷⁸⁹.

11.4. Отписване/отразяване на имотите, обект на разпоредителни сделки в актовете за общинска собственост и в регистрите, в т.ч. счетоводните регистри

11.4.1. Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗОС, върху акта за общинска собственост на имот, който е престанал да бъде собственост на общината, се отбелязва, че е отписан и се посочва основанието за отписването му от актовете книги за общинска собственост и той се съхранява по начина, предвиден в ал. 1.

Съгласно чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в Раздел 11 "Забележки" се вписват всички съществени обстоятелства, касаещи статута на имота, предприетите по отношение на него действия на управление и разпореждане, други обстоятелства, възникнали или настъпили след утвърждаването на акта за общинска собственост и неизискващи съставянето на нов акт.

За всички извършени разпоредителни сделки в общината през одитирания период е установено, че са отразени в актовете за общинска собственост, в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁷⁹⁰.

11.4.2. Всички проверени 21 разпоредителни сделки, за които са сключени договори за продажба на недвижими имоти - общинска собственост, са вписани по партидите на имотите в главния регистър на имотите - частна общинска собственост на Община Асеновград, в съответствие с чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁷⁹¹.

11.4.3. Всички проверени 21 разпоредителни сделки с недвижими имоти - частна общинска собственост, са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки на Община Асеновград⁷⁹², в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

11.4.4. През одитирания период, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, имотите, предмет на разпоредителни сделки са отписани своевременно от счетоводните регистри, като сделките са отразени във финансовия отчет за периода, през който са извършени⁷⁹³.

През одитирания период отразяването на имотите, обект на разпоредителни сделки, в регистрите на общината, включително счетоводните, е извършено в съответствие с правната рамка.

⁷⁸⁸ Одитно доказателство № 260

⁷⁸⁹ Одитно доказателство № 260

⁷⁹⁰ Одитни доказателства №№ 242, 246, 249, 252, 254 и 257

⁷⁹¹ <http://acts.assenovgrad.com/asnacts/RegPrivateDx/Default.aspx>

⁷⁹² <http://acts.assenovgrad.com/asnacts/DealsDx/Default.aspx>

⁷⁹³ Одитни доказателства №№ 243, 248, 250 и 258

Обобщена оценка за съответствието в областта:

НРПУРОИ, НСУРЗОПФ и Наредбата по чл. 45а от ЗОС и вътрешните актове са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. Вътрешните правила за концесиите не са актуализирани с изменението на нормативните актове от по-висока степен. Стратегията за управление на общинската собственост не съдържа основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане и нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване. Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г. не е публикувана на интернет страницата на общината.

Актуването на имоти – общинска собственост е в съответствие с изискванията на правната рамка с изключение на неизпратен в срок един акт за общинска собственост на СГКК и на областния управител. Застраховането на имотите и в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Отдаването под наем на нежилищни имоти и земи от ОПФ чрез публичен търг и без публичен търг/конкурс на нежилищни имоти, земи от ОПФ и жилищни имоти е в частично съответствие с правната рамка и договорите. Действията за събиране на просрочените вземания от наеми са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Изпълнението възложените общински концесии е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Дейностите, свързани с разпореждане с имоти - общинска собственост чрез публичен търг и без публичен търг са осъществявани в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Установените несъответствия с правната рамка в тази област, които са количествено измерими са в общ размер 2 554 062,23 лв. (невъзстановени на общината застрахователни премии - 680,28 лв.; сключени договори за наем на нежилищни имоти и земи от ОПФ след проведен публичен търг в нарушения на изискванията на правната рамка⁷⁹⁴ - 315 006,61 лв.; непредприети действия за събиране на такса за битови отпадъци - 2 101,14 лв.; събрана административна такса за производствата по настаняване под наем - 1 006,10 лв.; начислени в по-голям размер наказателни лихви за просрочено плащане на наем и концесионна вноска - 511,68 лв.; възстановени депозити на участници, непотвърдили началната тръжна цена и на участници, определени за наематели и не сключили договор - 71,96 лв.; неначислени и несъбрани наеми по договори за наем на нежилищни имоти и земи от ОПФ - 23 414,99 лв.; неначислен и неплатен наем - 1 592,20 лв.; начислен по-висок наем по договор за наем на земя от ОПФ от договорения - 1 152,52 лв.; договорени по-високи наеми за кабинети в бившите селски здравни служби - 12 809,78 лв.; грешно изчислен наем за общински жилища - 648,22 лв.; невъзстановена на общината такса за битови отпадъци от наемателите на общински жилища - 404,72 лв.; погасени по давност вземания - 75 364,51 лв.; непоискани изпълнителни действия от общината повече от две години - 63 004,22 лв.; неправилно изчислени концесионни вноски - 22 025,81 лв.; неначислена лихва при просрочена концесионна вноска - 107,23 лв. и неустойка при забава повече от 30 дни - 430,98 лв.; платени такси за административна услуга при разпоредителни сделки - 9 837,08 лв.; неправилно определен размер на депозит за участие в един търг в по-малко - 21 лв.; сключени договори за продажба на имоти в нарушения на изискванията на правната рамка⁷⁹⁵ - 2 338 477 лв. и са съществени по стойност по естество (характер) и смисъл (контекст).

Състоянието на СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост е лошо.

⁷⁹⁴ в състава на комисиите не са включени кметовете на кметства или определени от тях длъжностни лица, на чиято територия са имотите и сключени договори преди да е изтекъл срокът за оспорване на заповедите за определяне на наемател

⁷⁹⁵ в състава на комисиите по провеждането на търговете не са включени кметовете на населените места, на чиято територия се намират имотите и договори сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета на общината

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Асеновград 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, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин и такса за битови отпадъци“

Дейността, свързана с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци е осъществена в частично съответствие по някои съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка.

НОРМД, НОАМТЦУ и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично съответствие с правната рамка: на физически лица, не е съставен фиш за налагане на глоба за установеното административно нарушение при наличие на основания за това; приети и обработени (въведени в ПП) декларации, които не са в утвърдения от министъра на финансите образец или са с непълнена изискуема служебна информация; определяне на годишния данък въз основа на информация подадена от данъчнозадължените лица или от нотариусите при извършване на сделка по възмезден начин; несъответствие между документи, представени към декларациите, декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица, обработената служебна информация и въведената такава по партидите на имотите в ПП; неизискване на допълнителни данни имащи значение за определяне на данъка от служител на общинска администрация.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху превозните средства са осъществени в частично съответствие с правната рамка: приети и обработени (въведени в ПП) декларации, които не са съпътствани от подадени образци, утвърдени от министъра на финансите; по една декларация, не е представена приложена документация, удостоверяваща декларираното обстоятелство; неприложена документация, удостоверяваща, че пожизнено освободените лица от заплащане на данък имат трайно намалената работоспособност, която е установена след навършване на възрастта за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст или са навършили тази възраст в срока на решението; некоректно въведени данни в ПП.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин са осъществени в частично съответствие с правната рамка: на физическо лице, не е съставен фиш за налагане на глоба за установеното административно нарушение при наличие на основания за това; приети и обработени (въведени в ПП) декларации, по отменени нормативни разпоредби, събран недължим данък от лица; некоректно въведени данни в ПП.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от такса за битови са осъществени в частично съответствие с правната рамка: неосигурена публичност на заповедите на кмета относно границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ в съответния район, както и честотата на сметоизвозване; не са извършени проверки за установяване верността на декларираните обстоятелства от лицата, подали декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци за имотите, които няма да се ползват през цялата година; несъответствие между документи, представени към декларациите, декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица, обработената служебна информация и въведената такава по партидите на имотите в ПП.

Дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост са осъществени в частично съответствие с правната рамка: не са деклариран общински имоти за облагане с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци; не са деклариран обстоятелства, имащи значение за определяне размера на годишния данък и таксата за битови отпадъци; заплащане на данък върху недвижимите имоти за имоти – публична общинска собственост; заплащане на такса за битови отпадъци за имоти, освободени с НОАМТЦУ; непредставяне на образец на декларацията за освобождаване от сметосъбиране и сметоизвозване на общински имоти поради липса на практика за регистрирането му в деловодната система на общината.

Дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземания са осъществени в частично съответствие с правната рамка: за 2019 г. и 2020 г. планирането на приходите от данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината е извършено в несъответствие със ЗПФ: по бюджета не са планирани размерите на просрочените вземания, които общината предвижда да бъдат събрани през съответната бюджетна година; на видно място не са поставяни съобщения за длъжниците за местни данъци и такса за битови отпадъци, разгласяване чрез бюлетин/средства за масова информация; не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци; към исканията за разсрочване/отсрочване на задължения за местни данъци и такси не са прилагани доказателства по ДОПК и са сключени споразумения за разсрочване/отсрочване на местни данъци и такси, в размер 85 456 лв.; от общината са отписани вземания, за които е изтекъл давностния срок; не са съставяни АУЗД по реда на чл. 107, ал.3 от ДОПК при наличие на основание за това; не са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство; общината не е поискала извършването на изпълнителни действия в продължение на две години по вече образувани изпълнителни дела при частен съдебен изпълнител.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в размер 245 857,47 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с нормативните актове от по-висока степен са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК при администрирането на местните данъци и такси е неефективна.

2. Област „Разходи външни услуги и разходи за храна“

Разходите за външни услуги и храна са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично съответствие с нормативните актове от по - висока степен. *ВПРУЦОП* не са актуализирани с промените в ЗОП и ППЗОП, както и с промените в структурата на общината.

Възлагането на обществени поръчки за външни услуги и храна е в частично съответствие с правната рамка: в годишния план-график на обществените поръчки не са включени всички обществени поръчки, които общината има намерение да възложи; в обяви за обществени поръчки не са посочени националните основания за отстраняване от процедурата; обявления не съдържат изискуемата информация и не са посочени изчерпателно основанията за отстраняване от процедурата, свързани с личностното състояние на участниците; от възложителя не е утвърден единен образец на декларация, съдържаща изискуемата информация, в несъответствие с изискванията ЗОП; в документациите за участие в обществени поръчки за доставка на хранителни продукти за детски заведения са формулирани критерии за подбор по отношение на участниците, както и документи, които необосновано стесняват обхвата на изискуемия опит; от възложителя е изисквана декларация по Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните

действителни собственици за обстоятелства, които се декларират в ЕЕДОП; поставено е изискване за представяне на декларация за липса на основания за отстраняване на хартиен носител освен представяне на ЕЕДОП; при провеждането на процедура не е изискано представяне на ЕЕДОП в електронен вид; не е актуализирано съдържанието на декларацията за липса на основания за отстраняване; от членовете на комисията не са подписани техническите предложения на участниците; техническото предложение на участник не е предложено да се подпише от присъстващия представител на другия участник; в техническите спецификации са посочени отменени наредби; определени са гаранции за изпълнение в по-висок размер; внесена е гаранция за изпълнение в несъответствие с определения в договора срок; представена гаранция не отговаря на условията на възложителя; уведомяване за определяне на изпълнител в несъответствие с приложимия ред; сключен е договор за обществена поръчка, независимо, че не е представена определената в договора банкова гаранция относно нейния срок на действия; сключване на договори след законовоопределения срок; без наличие на правно основание е отменено влязло в сила решение на възложителя за определяне на изпълнител; не е изпратена в срок информацията за възложена обществена поръчка в РОП и в ОВ на ЕС и не са спазени сроковете за публикуване на обявления за възложена поръчка и договори за обществени поръчки в профила на купувача и др.

При изпълнението на обществените поръчки са установени несъответствия с правната рамка и договорите: извършени плащания по 11 договора след договорени срокове; освободени са гаранции за изпълнение след договорения срок при три договора; не са публикувани в РОП обявления за два изпълнени договора, не е публикувано в срок в РОП обявление за един изпълнен договор; не е изискана застраховка „Професионална отговорност“ по два договора; не са подписани стокови разписки за приемане на хранителни продукти от доставчик/представител на общината по седем договора, не е подписан протокол за приемане на извършената работа от представител на възложителя по един договор.

Въведените контролни дейности в процеса не са изпълнявани във всички случаи в съответствие с определения в организацията ред, не са ефективни и не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка и договорите. Контролните дейности, целящи намаляването на риска не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, с което не е изпълнено изискването на ЗФУКПС.

Установените несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Несъответствията, които са количествено измерими в общ размер на 6 922,36 лв. са съществени и по стойност. СФУК не е достатъчно ефективна.

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

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

НРПУРОИ, Наредба по чл. 45а от ЗОС, НСУРЗОПФ и Вътрешни правила за концесиите са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Стратегията за управление на общинската собственост не съдържа основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане и нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване. Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г. не е публикувана на интернет страницата на общината към момента на извършване на проверката.

В процеса по управление и разпореждане с общински имоти не са идентифицирани съществени/значими рискове и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности.

Актуването на имоти – общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: акт за общинска собственост е изпратен на СГКК и на областния управител след изтичане на 7-дневния срок от вписването му в СВп; фактическото

предаване на имотите, обект на разпоредителни сделки, не е извършвано с протокол по образец на министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

Застраховането на имотите –общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: застраховани са имоти – публична общинска собственост, представляващи незастроени поземлени имоти; от общината не са предприети действия за възстановяване от ползватели на имоти платените от общинския бюджет застрахователни премии; в застрахователни полици е включена клауза „самоучастие“; своевременно не са подновени застрахователни полици за застраховане на имоти – общинска собственост; сключеният добавък към застрахователна полица за застраховане на имоти – частна общинска собственост не покрива изцяло периода на бюджетната година.

При отдаването под наем чрез публичен търг на недвижими имоти и земеделски земи е установено: в състава на тръжните комисии не са включени кметове на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката, е на територията на съответното кметство; комисииите по провеждане на публичен търг не са в пълен състав; заповеди на кмета на общината за определяне на наемател са съобщени на заинтересованите лица след нормативноопределения срок, а 17 бр. заповеди не са съобщени на всички заинтересовани лица в публичния търг; сключени са договори за наем преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината на определяне на наемателя. Два договора за наем на земи от общинския поземлен фонд са сключени след изтичане на нормативноопределения срок от влизане в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател. Договорите със срок, по-дълъг от една година, не са вписани в СВп. През одитирания период не е начислена и събрана такса за битови отпадъци от наематели и от ползватели на имоти – общинска собственост; не е потърсена за възстановяване платена застрахователна вноска от общината пропорционално на отдадената под наем част от сграда; не е спазен едномесечния срок от приемане на обекта с протокол, за застраховането му; три имота не са застраховани от наемателите; застрахователна полица е сключена в полза на наемателя. Таксата в производствата по настаняване под наем е определена в НОАМТЦУ и заплащана като процент от удостоверявания материален интерес. При забава в плащането на месечния наем е начислявана лихва в по-голям размер от законната лихва. Внесени депозити от участниците не са възстановени след сключването на договор, внесени депозити са възстановени на участник, определен за наемател и не сключил договор и на участник, който не е потвърдил началната тръжна цена по време на публичния търг; прихванати са за сметка на наема за други земи депозитите на участник, който не е потвърдил началната тръжна цена за земята, за която е внесен депозита. По шест договора не са начислени годишните вноски за наем, един договор не е въведен в програмния продукт и по него не е начислено вземане на общината; по един договор е начислен и платен наем в по-висок размер от договорения; по един договор наемът е начислен със закъснение; плащанията по два договора, по които са начислени задължения, са със закъснение.

При отдаване под наем без публичен търг/конкурс на нежилни имоти е установено: за отдадени помещения под наем за извършване на здравна дейност е договорен по-висок размер на наема от нормативноопределения; три имота, отдадени под наем не са застраховани от наемателя; по четири договора за наем застрахователната полица е сключена след изтичане на едномесечния срок от приемане на обекта от наемателя; по четири застрахователни полици е договорено самоучастие за щета по клауза „земетресение“; по четири договора за наем от наемателя не е платена дължимата такса за битови отпадъци; при закъснение при плащането на месечния наем е начислявана лихва в по-голям размер от законната; заповед за определяне на наемател е съобщена на заинтересованото лице след изтичане на нормативноопределения срок.

При отдаване под наем на мери, пасища и ливади е установено: в състава на комисииите за разпределението на пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд не са включени резервни членове; в общината няма данни договорите за наем със земеделски производители, собственици на животновъдни обекти, с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, да са регистрирани в общинската служба по земеделие; един договор не е вписан в СВп; в договорите не е включена информация за общата

площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“ и не е предвидено увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ; дължимият наем по договор е начислен и платен със закъснение; по пет договора не е начислено вземане на общината за наем за съответната стопанска година, за която е сключен договора, и не е извършено плащане; по пет договора за ползване на полски пътища, плащането е извършено от ползвателите след изтичане на едномесечния срок от издаване на заповедта на директора на областната дирекция по земеделие.

При отдаването под наем на общински жилища е установено: в заповедите на кмета на общината за определяне на наемател не е определен конкретен срок на наемното правоотношение и размер на месечния наем; седем заповеди на кмета на общината са съобщени наемателя след изтичане на нормативноопределения срок; преди издаване на заповедта за настаняване, от картотекираните лица не са подавани нови декларации. Сключени са 17 договора преди влизането в сила заповедта на кмета на общината, не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а сключени. Договорите, сключени за срок над една година, не са вписани в СВп; по три договора за предоставената над нормата за жилищно задоволяване площ не е договорен двоен размер на наема; по един договор е допусната грешка при изчисляване на месечния наем; по един договор не е актуализирана месечната наемна цена с изменение на процента намалена работоспособност на наемателя; по един договор е договорена месечна наемна цена в по-малък размер от определената; по един договор не е начислен и събран наем за два месеца, дължим по споразумение; от наемателите на осем жилища не е представена ежегодна декларация за установяване на жилищните нужди; не са предприети действия за възстановяване от наемателите на платената от общината такса за битови отпадъци.

Договорите за наем не са прекратявани при неплащане на наемната цена за повече от един месец/три месеца или поради системното ѝ неплащане в срок; изтекъл давностен срок за събиране на вземания за наем; изтекъл давностен срок за постановени със съдебно решение вземания; не е поискано предприемането на изпълнителни действия по изпълнителни дела повече от две години; не е начислен наем за земеделски земи с изтекъл давностен срок за събирането му.

При изпълнението на договорите за общински концесии е установено, че в несъответствие с правната рамка и договорите: неизпълнена инвестиционна програма от концесионер; от концесионерите не са представени финансови /счетоводни отчети; ГФО на концесионерите не са заверени от регистриран одитор по ЗНФО; несвоевременно подновяване на застрахователните полици; застраховане на имущество по концесията в полза на концесионера; некоректно прилагане на годишния инфлационен индекс при изчисляване на дължими годишни концесионни вноски; приложен инфлационен индекс, без да е договорен; неправилно изчислена лихва за просрочено плащане; неначислени и несъбрани неустойки при просрочена концесионна вноска повече от 30 дни.

Разпореждането с имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс е извършено в частично съответствие с правната рамка: пет имота, обект на продажба не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г.; заповед на кмета на общината не е съобщена на заинтересованото лице; заповеди за определяне на купувач/суперфициар/приобретател са съобщавани на заинтересованите страни след нормативноопределения тридневен срок от издаването им; договори за продажба и ограничени вещни права на имоти са сключени преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач/суперфициар/приобретател; от купувачите е платена такса за административни услуги; не е спазен срок за извършване на плащанията и за сключване на договора при продажбата на общинско жилище.

Установените несъответствия с правната рамка в тази област, които са количествено измерими са в общ размер 2 554 062,23 лв. и са съществени по стойност по естество (характер) и смисъл (контекст). Състоянието на СФУК е лошо.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Асеновград се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁷⁹⁶.

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁷⁹⁷.

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Асеновград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁷⁹⁸.

4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁷⁹⁹.

5. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸⁰⁰.

6. Да се внесе предложение в общинския съвет за актуализиране Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸⁰¹.

7. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Стратегията за управление на общинската собственост за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на Закона за общинската собственост⁸⁰².

8. Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове, част от СФУК на Община Асеновград в съответствие с Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и указанията на министъра на финансите⁸⁰³.

9. Да се направи инвентаризация на просрочените вземания на общината от местни данъци и такси и се предприемат мерки за прекъсване на давностните срокове, с цел постигане на по-висока събираемост⁸⁰⁴.

⁷⁹⁶ Част III, Раздел I, т. 1

⁷⁹⁷ Част III, Раздел I, т. 1

⁷⁹⁸ Част III, Раздел II, т. 1.1

⁷⁹⁹ Част III, Раздел III, т. 1.3

⁸⁰⁰ Част III, Раздел III, т. 1.2

⁸⁰¹ Част III, Раздел III, т.1.1.

⁸⁰² Част III, Раздел III, т.1.5.

⁸⁰³ Част III, Раздел I, т. 1, Раздел II, т. 1 и Раздел III, т. 1.7.

⁸⁰⁴ Част III, Раздел I, т. 8

10. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и концесиите и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите⁸⁰⁵.

11. Да се предприемат действия за събиране на такса за битови отпадъци от наемателите на общински имоти и за начисляване и събиране на дължимите годишни наеми по договори за наем на земи от общинския поземлен фонд⁸⁰⁶.

II. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет - Асеновград:

1. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸⁰⁷.

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 степен⁸⁰⁸.

3. Да се актуализира Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Асеновград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸⁰⁹.

4. Да се актуализира Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸¹⁰.

5. Да се актуализира на Наредбата за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸¹¹.

6. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸¹².

7. Да се актуализира Стратегията за управление на общинската собственост за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на Закона за общинската собственост⁸¹³.

⁸⁰⁵ Част III, Раздел II, т. 2 и т. 3 и Раздел III, т. 1.7.

⁸⁰⁶ Част III, Раздел III, т. 4, т. 5, т. 6 и т. 7

⁸⁰⁷ Част III, Раздел I, т. 1

⁸⁰⁸ Част III, Раздел I т. 1

⁸⁰⁹ Част III, Раздел II, т. 1.1

⁸¹⁰ Част III, Раздел III, т. 1.2

⁸¹¹ Част III, Раздел III, т. 1.3

⁸¹² Част III, Раздел III, т. 1.1

⁸¹³ Част III, Раздел III, т. 1.5.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Асеновград. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено пълно съгласие по всички констатации⁸¹⁴.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 263 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 29.09.2023 г., кметът на Община Асеновград и председателят на Общинския съвет Асеновград 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 № 077/29.03.2023 г. на Сметната палата.

⁸¹⁴ Одитно доказателство № 261

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 05003000321

№ ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за отговорните длъжностни лица в Община Асеновград, изх. № 14-00-2710 от 17.05.2021 г.	3
2.	Решение № 102 от 27.02.2008 г. на общинския съвет за приемане на НОРМД; посл. изм. и доп. Решения №№ 434/28.01.2009 г.; 761/27.01.2010 г.; № 1070/26.01.2011 г.; № 662/19.12.2012 г.; 1252/18.12.2013 г.; 215/17.02.2016 г.; 482/06.07.2016 г.; 1390/25.04.2018 г.; 1764 от 30.01.2019 г.; 171 от 25.03.2020 г.	42
3.	Констативен протокол № 1	3
4.	Въпрос и отговор с изх. № 14-00-2621/31.05.2021 г.	3
5.	Отчет за извършена работа /На електронен носител CD № 1/	1 файл
6.	Решение № 344 от 27.04.2016 г. на Общинския съвет на относно приемане на НОАМТЦУ; посл. изм. и доп. Решения №№ 718 от 21.12.2016 г.; 792 от 22.02.2017 г.; 1026 от 05.07.2017 г.; 1335 от 28. 03.2018 г.; 1425 от 16.05.2018 г.; 1475 от 13.06.18 г.; 1476 от 13.06.2018 г.; 1765 от 30.01.2019 г.	69
7.	Констативен протокол № 2	3
8.	Констативен протокол № 3	3
9.	Длъжностни характеристики на служителите, ангажирани в процеса на администриране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци /На електронен носител CD № 1/	29 файла
10.	УПОА, в сила от 08.02.2016 г. (отм.), със Заповед от 20.02.2020 г. на кмета на общината, в сила от 01.03.2020 г. /На електронен носител CD № 1/	5 файла
11.	Численост и структура от отдел „МП“ /На електронен носител CD № 1/	5 файла
12.	Справка с изх. № 14-00-2802/19.05.2021 г.	2
13.	Заповеди №№ А-516 от 07.04.2017 г. (отм.) с № А-2432 от 20.12.2019 г. на кмета на общината за възлагане на кметовете на населени места на територията на Община Асеновград да организират на територията на съответното кметство събирането, съхранението и отчитането на приходите от МДТ; Заповеди № А-517 от 07.04.2017 г. (отм.) с Заповед № 2431 от 20.12.2019 г., изм. с Заповед № А-2141 от 25.11.2020 г. на кмета на общината за определяне на назначени в кметствата на Община Асеновград, които да събират, съхраняват и отчитат средствата от местни данъци и такси в съответното населено място при спазване на нормативната уредба. Списъци с длъжности лица, събиращи приходи чрез ПП и справка за трудови договори на кметски наместници /На електронен носител CD № 1/	9 файла
14.	Заповеди № А-82 от 17.01.2018 г., № А-2049 от 15.10.2019 г., № А-33 от 08.01.2020 г. (отм.) с № А-453 от 09.03.20 г. (отм.) с № А-1071 от 15.06.2020 г. /На електронен носител CD № 1/	5 файла
15.	СФУК, утвърдена със Заповед № А-1466 от 06.08.2008 г. на кмета на общината и работни инструкции /На електронен носител CD № 1/	4 файла
16.	Заповеди на кмета на общината за определяне служител, който да съставя актове за събиране на публичните вземания и осъществява контрол по тях, включващ получаване на информация за извършените от съдебния изпълнител действия по събиране на вземания и поддържане в актуално състояние данъчните сметки на задължените лица на електронен носител и образец към тях /На електронен носител CD № 1/	2 файла
17.	Заповеди на кмета на общината за утвърждаване на Вътрешни правила за плащане чрез ПОС терминални устройства в Община Асеновград; Заповеди на кмета на общината за утвърждаване на Вътрешни правила за реда и организацията на процеса по събиране, отчитане, осчетоводяване и контрол на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци в Община Асеновград /На електронен носител CD № 1/	5 файла
18.	Длъжностна характеристика на старши счетоводител от отдел „Счетоводно обслужване“	7
19.	Стратегията за управление на риска в Община Асеновград и риск-регистри, относими за одитирания период. /На електронен носител CD № 1/	12 файла
20.	Договор от 15.11.2012 г. /На електронен носител CD № 1/	1 файл

21.	Лица с достъп до ПП /На електронен носител CD № 1/	5 файла
22.	Справка № 14-00-4464/26.08.2021 г.	2
23.	Справка № 14-00-2947/31.05.2021 г.	1
24.	Ел. досие на 40 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (20 бр. за 2019 г. и 20 бр. за 2020 г.) /На електронен носител CD № 1/	304 файла
25.	Ставки за облагане, въведени в ПП /На електронен носител CD № 1/	10 файла
26.	Констативен протокол № 4	3
27.	Констативен протокол № 5	4
28.	Ел. досие на 40 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ (20 бр. за 2019 г. и 20 бр. за 2020 г.) /На електронен носител CD № 1/	191 файла
29.	Констативен протокол № 10	1
30.	Декларации по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ	1
31.	Ел. досие на 9 бр. декларации по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (5 бр. за 2019 г. и 4 бр. за 2020 г.) /На електронен носител CD № 1/	27 файла
32.	Констативен протокол № 6	2
33.	Констативен протокол № 12	1.
34.	Заповеди на кмета на общината по реда на чл.63, ал.2 и чл. 71, т. 1 от ЗМДТ и решения на общинския съвет относно план сметка и размера на таксата за битови отпадъци за 2019 г. и за 2020 г. /На електронен носител CD № 1/	2 файла
35.	Справка № 14-00-3446/23.06.2021 г. /На електронен носител CD № 1/	1 файл
36.	Електронно досие на 50 бр. сгради - общинска собственост /На електронен носител CD № 1/	298 файла
37.	Констативен протокол № 7	12
38.	Констативен протокол № 8	12
39.	Обяснителна записка от 31.08.2021 г. от началник отдел „МП“	1
40.	Решения № 1756 от 30.01.2019 г., № 72 от 29.01.2020 г., № 476 от 16.12.2020 г. и № 831 от 25.08.2021 г. на общинския съвет /На електронен носител CD № 1/	10 файла
41.	Решения № 1756 от 30.01.2019 г. и № 72 от 29.01.2020 г.	6
42.	Справка № 14-00-5138 от 05.10.2021 г.	1
43.	Справка № 14-00-4866/23.09.21 г. и Справка № 14-00-4864/23.09.2021 г.	4
44.	Констативен протокол № 11	3
45.	Справки №№ 174-00-2944; 14-00-2942	4.
46.	Справка № 14-00-2951-1/ 31.08.21 г.	1
47.	Електронно досие на 3 бр. издадени разрешения за отсрочване и разсрочване в изследваната област /На електронен носител CD № 1/	19 файла
48.	Констативен протокол № 9	1
49.	Ел. досие на 100 бр. данъчно задължени лица с просрочени задължения от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци /На електронен носител CD № 1/	347 файла
50.	Справки №№ 14-00-4865; 14-00-4867; 14-004869; 14-00-4869 от 23.09.2021 г.	13
51.	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Асеновград, Решения № 1303 от 12.02.2014 г., № 640 от 26.10.2016 г. на общинския съвет и форма за публикуване	39
52.	Констативен протокол № 6 от 13.07.2021 г.	2
53.	Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Асеновград, утвърдени със Заповед № А-1728 от 31.10.2017 г. на кмета на общината	35
54.	Констативен протокол № 1 от 13.07.2021 г. относно ВПРУЦОП	2
55.	Констативен протокол № 2 от 13.07.2021 г. относно СФУК	2
56.	Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Асеновград /На електронен носител CD № 2/	2 файла

57.	Длъжностни характеристики и заповеди на кмета на общината за възлагане на функции на заместник-кметове на общината /На електронен носител CD № 2/	14 файла
58.	СФУК, утвърдена със Заповед № А- 1466 от 06.08.2008 г., изменена със Заповед № А- 2665 от 15.12.2014 г.; СФУК от 2021 г. /На електронен носител CD № 2 /	38 файла
59.	СФУК, утвърдена със Заповед № А- 1466 от 06.08.2008 г. , изменена със Заповед № А- 2665 от 15.12.2014 г. - извлечение	28
60.	Заповеди за оправомощаване на основание чл. 7, ал. 1 от Закона за обществените поръчки	28
61.	Справка изх. № 14-00-2621-6 от 01.06.2021 г. относно проведените процедури за възлагане на обществените поръчки по реда на ЗОП в Община Асеновград за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	4
62.	Справка изх. № 14-00-2621-7 от 01.06.2021 г. относно проведените процедури за възлагане на обществените поръчки по реда на ЗОП в Община Асеновград за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	8
63.	Справка изх. № 14002621 от 31.05.2021 г. относно обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ДВ бр.13 от 16.02.2016 г.) от Община Асеновград за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	6
64.	Справка изх. № 14002621-3 от 31.05.2021 г. относно обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ДВ бр.13 от 16.02.2016 г.) от Община Асеновград за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	6
65.	Справка изх. № 14-00-5269 от 11.10.2021 г. за изпълнението на сключените договори за обществени поръчки за външни услуги и доставка на храна, сключени в резултат на проведени обществени поръчки по реда на ЗОП, които ще бъдат проверени при извършване на одита	10
66.	Графици за обществени поръчки за 2019 и 2020 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
67.	Справка изх. № 14-00-3398 от 21.06.2012 г.	89
68.	Справка изх. № 14-00-3399 от 21.06.2021 г.	108
69.	Досие на обществена поръчка „Поддържане на паркове, зелени площи и озеленяване на територията на община Асеновград”/На електронен носител CD № 2/	45 файла
70.	Констативен протокол № 9 от 27.07.2021 г.	1 стр.
71.	Досие на Договор от 02.10.2019 г. с предмет „Поддържане на паркове, зелени площи и озеленяване на територията на община Асеновград” /На електронен носител CD № 2/	16 файла
72.	Досие на обществена поръчка „Събиране и транспортиране на битови отпадъци”	30 файла
73.	Договор от 31.07.2020 г.	20
74.	Обявление за възложена поръчка от 01.09.2020 г.	8
75.	Констативен протокол № 8 от 09.09.2021 г.	1
76.	Извлечение от профила на купувача	1
77.	Извлечение от РОП	1
78.	Досие на договор от 31.07.2020 г. с предмет „Събиране и транспортиране на битови отпадъци“ /На електронен носител CD № 2/	35 файла
79.	Досие на обществена поръчка „Упражняване на независим строителен надзор на обект: „Аварийно укрепване на активизирани се свлачищни процеси“ /На електронен носител CD № 2/	29 файла
80.	Методика, на Българската асоциация на архитектите и инженерите консултанти, за минимални цени при договаряне на строителен надзор по реда на чл. 168, ал. 1 от ЗУТ	1 файл
81.	Обявление за възложена поръчка от 07.08.2020 г.	7
82.	Извлечение от профила на купувача	1
83.	Извлечение от РОП	1.
84.	Констативен протокол № 10 от 30.07.2021 г.	1
85.	Договор от 06.08.2020 г.	18
86.	Досие на Договор от 06.08.2020 г. за Упражняване на независим строителен надзор на обект: „Аварийно укрепване на активизирани се свлачищни процеси“ /На електронен носител CD № 2/	10 файла

87.	Информация по изпълнение на договори от началник отдел „Инвестиционна политика и строителство“	2
88.	Досие на обществена поръчка за „Избор на изпълнители за осъществяване на консултантски услуги съгл. 166, ал.1, т.1 от ЗУТ“ /На електронен носител CD № 2/	110 файла
89.	Досие за вътрешен конкурентен избор за обект на ул. „Странджа“ /На електронен носител CD № 2/	31 файла
90.	Досие за вътрешен конкурентен избор за обект ОУ Ангел Кънчев /На електронен носител CD № 2/	29 файла
91.	Досие за вътрешен конкурентен избор за обект на ул. „Матей Преображенски“ /На електронен носител CD № 2/	26 файла
92.	Досие за вътрешен конкурентен избор за обект Читалище „Родолубие“ /На електронен носител CD № 2/	24 файла
93.	Досие на обществена поръчка публично състезание с предмет "Следгаранционно сервизно и техническо обслужване, профилактика, диагностика и ремонт на машини обслужващи Регионален център за обезвреждане на твърди битови отпадъци /РЦОТБО/, включително доставка на резервни части и консумативи по четири обособени позиции“ (УИН 00022-2019-0002) /На електронен носител CD № 2/	68 файла
94.	Извлечение от досие на обществена поръчка "Следгаранционно сервизно и техническо обслужване, профилактика, диагностика и ремонт на машини обслужващи Регионален център за обезвреждане на твърди битови отпадъци /РЦОТБО/, включително доставка на резервни части и консумативи по четири обособени позиции“ (УИН 00022-2019-0002)	70
95.	Констативен протокол № 14 от 23.09.2021 г.	3
96.	Изпълнение на договори по обществена поръчка (УИН 00022-2019-0002); Изпълнение на договори по обществена поръчка (УИН 00022-2019-0009) /На електронен носител CD № 2/	19 файла
97.	Досие на обществена поръчка публично състезание с предмет: "Следгаранционно сервизно и техническо обслужване, профилактика, диагностика и ремонт на машини обслужващи Регионален център за обезвреждане на твърди битови отпадъци /РЦОТБО/, включително доставка на резервни части и консумативи по две обособени позиции“ (УИН 00022-2019-0009) /На електронен носител CD № 2 /	45 файла
98.	Извлечение от досие на обществена поръчка "Следгаранционно сервизно и техническо обслужване, профилактика, диагностика и ремонт на машини обслужващи Регионален център за обезвреждане на твърди битови отпадъци /РЦОТБО/, включително доставка на резервни части и консумативи по две обособени позиции“ (УИН 00022-2019-0009)	34
99.	Констативен протокол № 15 от 23.09.2021 г.	2
100.	Досие на обществена поръчка публично състезание с предмет "Следгаранционно сервизно и техническо обслужване, профилактика, диагностика и ремонт на машини обслужващи Регионален център за обезвреждане на твърди битови отпадъци /РЦОТБО/, включително доставка на резервни части и консумативи по четири обособени позиции“ (УИН 00022-2020-0016) /На електронен носител CD № 2/	61 файла
101.	Извлечение от досие на обществена поръчка "Следгаранционно сервизно и техническо обслужване, профилактика, диагностика и ремонт на машини обслужващи Регионален център за обезвреждане на твърди битови отпадъци /РЦОТБО/, включително доставка на резервни части и консумативи по четири обособени позиции“ (УИН 00022-2020-0016)	35
102.	Констативен протокол № 4 от 13.07.2021 г.	2
103.	Справка изх. № 21-МК-074 от 17.08.2021 г. за изпълнението на сключените договори за обществени поръчки за външни услуги за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	12
104.	Платежни нареждания и извлечения от счетоводната програма за възстановени гаранции по договори за Следгаранционно сервизно и техническо обслужване, профилактика, диагностика и ремонт на машини, обслужващи Регионален център за обезвреждане на твърди битови отпадъци /РЦОТБО/, информация за приключване на договори	19
105.	Досие на обществена поръчка пряко договаряне с предмет „Осигуряване на охрана на обекти на Община Асеновград по две обособени позиции,, (УИН 00022-2020-0011) и изпълнение на договорите /На електронен носител CD № 2 /	94 файла
106.	Извлечение от досие на обществена поръчка „Осигуряване на охрана на обекти на Община Асеновград по две обособени позиции“ (УИН 00022-2020-0011)	39

107.	Констативен протокол № 5 от 13.07.2021 г.	2
108.	Констативен протокол № 12 от 09.09.2021 г. и застрахователни полици от 07.09.2021 г.	5
109.	Констативен протокол № 11 от 09.09.2021 г. относно събиране на оферти с обява	3
110.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград по обособени позиции ” от 2019 г. /На електронен носител CD № 2/	38 файла
111.	Извлечение от досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград” от 2019 г.	7
112.	Изпълнение на договори с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград” от 2019 г. /На електронен носител CD № 2 /	39 файла
113.	Становище изх. № 14-00-4390 от 20.08.2021 г.	2
114.	Техническо предложение на участник	20
115.	Досие на обществена поръчка „Почистване, поддържане и възстановяване на дъждоприемни шахти” през 2019 г. /На електронен носител CD № 2/	23 файла
116.	Констативен протокол № 18 от 23.09.2021 г.	1
117.	Досие на Договор от 17.10.2019 г. с предмет: „Почистване, поддържане и възстановяване на дъждоприемни шахти“ /На електронен носител CD № 2/	19 файла
118.	Фактура 1000011937 от 31.12.2019 г. с документи за приети дейности и платежно нареждане от 20.01.2020 г. за 4345,30 лв.	5
119.	Досие на обществена поръчка „Ежедневно и извънредно почистване на помещенията в обекти, собственост на Община Асеновград“ 2019 г. /На електронен носител CD № 2/	22 файла
120.	Технически предложения на участниците – 3 бр.	24
121.	Констативен протокол № 20 от 28.09.2021 г.	1
122.	Досие на Договор от 24.10.2019 г. за „Ежедневно и извънредно почистване на помещенията в обекти, собственост на Община Асеновград“ /На електронен носител CD № 2/	2 файла
123.	Справки изх. № 148 от 23.09.2021 г. и изх. № 79 от 21.09.2021 г.	4
124.	Фактури № 0000001640 от 12.01.2020 г. и № 0000001642 от 12.01.2020 г., протоколи за м. януари 2020 г., и платежни нареждания от 18.02.2020 г. и 25.02.2020 г.	6
125.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград по обособени позиции,, от 2020 г. /На електронен носител CD № 2 /	35 файла
126.	Извлечение от досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград” от 2020 г.	40
127.	Изпълнение на договори с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на Община Асеновград” от 2020 г. /На електронен носител CD № 2/	19 файла
128.	Досие на обществена поръчка „Почистване, поддържане и възстановяване на дъждоприемни шахти” през 2020 г. /На електронен носител CD № 2/	26 файла
129.	Образец № 4 от документацията за обществената поръчка	1
130.	Констативен протокол № 19 от 23.09.2021 г.	1
131.	Техническо предложение на участника	20
132.	Протокол на комисията от 10.07.2020 г	2
133.	Договор от 02.10.2020 г.	9
134.	Досие на Договор от 02.10.2020 г. за „Почистване, поддържане и възстановяване на дъждоприемни шахти“ /На електронен носител CD № 2/	4 файла
135.	Досие на обществена поръчка „Ежедневно и извънредно почистване на помещенията в обекти, собственост на Община Асеновград“ 2020 г. /На електронен носител CD № 2/	24 файла
136.	Образец № 4 от документацията за обществената поръчка	1
137.	Констативен протокол № 21 от 28.09.2021 г.	1
138.	Технически предложения на участниците	12

139.	Протокол от 24.07.2020 г.	3
140.	Договор от 02.10.2020 г.	7
141.	Досие на Договор от 02.10.2020 г. за „Ежедневно и извънредно почистване на помещенията в обекти, собственост на Община Асеновград“ /На електронен носител CD № 2/	4 файла
142.	Констативен протокол № 7 от 14.07.2021 г.	1
143.	Справки изх. № 14-00-3406 от 22.06.2021 г. за разходите за храна в Община Асеновград за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и изх. № 14-00-3407 от 22.06.2021 г. за разходите за храна в Община Асеновград за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
144.	Договори за храна, които се изпълняват през одитирания период /На електронен носител CD № 2/	8 файла
145.	Договори по Програма „Целево подпомагане с топъл обяд до дома в условията на извънредна ситуация 2020 г.“ /На електронен носител CD № 2/	14 файла
146.	Досие на обществена поръчка пряко договаряне с предмет „Приготвяне и доставяне на храна по заявка и предварително зададено меню, съгласно определен рецептурник за нуждите на социалните заведения на територията на община Асеновград” (УИН: 00022-2019-0011) /На електронен носител CD № 2/	40 файла
147.	Извлечение от досие на обществена поръчка пряко договаряне с предмет „Приготвяне и доставяне на храна по заявка и предварително зададено меню, съгласно определен рецептурник за нуждите на социалните заведения на територията на община Асеновград” (УИН: 00022-2019-0011)	10
148.	Констативен протокол № 3 от 13.07.2021 г.	2
149.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на детска ясла № 1 и Детска млечна кухня-гр. Асеновград“ от 2019 г. /На електронен носител CD № 2/	41 файла
150.	Извлечение от досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на детска ясла № 1 и Детска млечна кухня - гр. Асеновград“ от 2019 г.	68
151.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на „Детска ясла № 1 и Детска млечна кухня - гр. Асеновград“ по 5 обособени позиции,, от 2020 г. / На електронен носител CD № 2/	33 файла
152.	Извлечение от досие на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на „Детска ясла № 1 и Детска млечна кухня - гр. Асеновград“ по 5 обособени позиции от 2020 г.	129
153.	Изпълнение на договори по обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на „Детска ясла № 1 и Детска млечна кухня - гр. Асеновград“ по 7 обособени позиции /На електронен носител CD № 2/	25 файла
154.	Констативен протокол № 16 от 16.09.2021 г. и стокови разписки	52
155.	Констативен протокол № 17 от 16.09.2021 г. и стокови разписки	30
156.	НРПУРОИ, приета с Решение № 979 от 19.06.2013 г., изм. Решения № 232 от 30.03.2016 г. и № 1572 от 29.08.2018 г.	35
157.	Наредба по чл. 45а от ЗОС, приета с Решение № 351 от 22.10.2008 г., доп. с Решение № 635 от 09.09.2009 г. на общинския съвет; нова Решение № 2015 от 03.07.2019 г. отм., нова Решение № 2026 от 17.07.2019 г.	79
158.	НСУРЗОПФ, приета с Решение № 980 от 19.06.2013 г.	11
159.	Годишна програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. /На електронен носител CD № 3/	2 файла
160.	Отчет за общинската собственост за 2019 г., Отчет за общинската собственост за 2020 г. /На електронен носител CD № 3/	2 файла
161.	Стратегия за управление на общинската собственост /На електронен носител CD № 3/	1 файл
162.	Констативен протокол № 1 от 13.07.2021 г.	2
163.	Вътрешни правила за планиране, координиране и провеждане на концесионни процедури и осъществяване на контрол на изпълнението на сключените концесионни договори /На електронен носител CD № 3/	1 файл
164.	Констативен протокол № 3 от 27.07.2021 г.	2

165.	Справки, изх. № 14-00-3024 от 01.06.2021 г. и изх. № 14-00-3027 от 01.06.2021 г.	2
166.	Справка, изх. № 14-00-3026 от 01.06.2021 г.	1
167.	Досиета на актове за общинска собственост за 2019 г. и 2020 г. 25 бр., извадка от Регистър общинските предприятия /На електронен носител CD № 3/	97 файла
168.	Длъжностни характеристики /На електронен носител CD № 3/	30 файла
169.	Констативен протокол № 2 от 13.07.2021 г.	2
170.	Справка, изх. № 14-00-2988 от 31.05.2021 г. на Община Асеновград	2
171.	Справки, изх. № 14-00-2987 от 31.05.2021 г., № 14-00-2989 от 31.05.2021 г. и № 14-00-2991 от 31.05.2021 г.	4
172.	Решение № 1703 от 19.12.2018 г. и Решение № 14 от 11.12.2019 г. Застрахователни полици /На електронен носител CD № 3/	40 файла
173.	Констативен протокол № 9 от 27.07.2021 г.	1
174.	Справки, изх. № 14-00-4760 от 16.09.2021 г.; №14-00-4761 от 16.09.2021 г. и № 14-00-4759 от 16.09.2021 г. на община Асеновград	3
175.	Справка, изх. № 14-00-3032 от 02.06.2021 г.	23
176.	Досиета на проведени публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост 20 бр. /На електронен носител CD № 3/	357 файла
177.	Констативен протокол № 10 от 07.09.2021 г.	1
178.	Констативен протокол № 11 от 07.09.2021 г.	3
179.	Констативен протокол № 12 от 07.09.2021 г.	2
180.	Констативен протокол № 13 от 07.09.2021 г.	2
181.	Констативен протокол № 14 от 07.09.2021 г.	1
182.	Справка, изх. № 14-00-4631 от 08.09.2021 г. на Община Асеновград	1
183.	Констативен протокол № 15 от 07.09.2021 г.	2
184.	Справка, изх. № 14-00-4594 от 07.09.2021 г. на Община Асеновград	1
185.	Справка, изх. № 14-00-5267 от 11.10.2021 г. на Община Асеновград	2
186.	Справка, изх. № 14-00-3020 от 01.06.2021 г. на Община Асеновград	14
187.	Досиета на проведени публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи /На електронен носител CD № 3/	289 файла
188.	Решения № 1667 от 21.11.2018 г. и № 111 от 27.02.2020 г. на общинския съвет /На електронен носител CD № 3/	2 файла
189.	Констативен протокол № 30 от 11.10.2021 г.	1
190.	Констативен протокол № 31 от 11.10.2021 г.	3
191.	Констативен протокол № 32 от 11.10.2021 г.	2
192.	Констативен протокол № 33 от 11.10.2021 г.	2
193.	Констативен протокол № 35 от 11.10.2021 г.	1
194.	Констативен протокол № 34 от 11.10.2021 г.	2
195.	Справка, изх. № 14-00-3030 от 02.06.2021 г. на Община Асеновград	6
196.	Досиета на сключени договори за наем на нежилищни имоти, без проведен публичен търг 14 бр. /На електронен носител CD № 3/	148 файла
197.	Констативен протокол № 16 от 09.09.2021 г.	2
198.	Констативен протокол № 17 от 09.09.2021 г.	2
199.	Справка, изх. № 14-00-4640 от 09.09.2021 г. на Община Асеновград	1
200.	Справка, изх. № 14-00-4675 от 09.09.2021 г. на Община Асеновград	2
201.	Констативен протокол № 18 от 09.09.2021 г.	1
202.	Справка, изх. № 14-00-3022 от 01.06.2021 г. на Община Асеновград	7
203.	Досиета на сключени договори за отдаване под наем на земеделски земи без търг /На електронен носител CD № 3/	70 файла
204.	Констативен протокол № 37 от 11.10.2021 г.	1
205.	Констативен протокол № 38 от 11.10.2021 г.	1
206.	Констативен протокол № 39 от 11.10.2021 г.	1
207.	Констативен протокол № 40 от 11.10.2021 г.	1

208.	Констативен протокол № 41 от 11.10.2021 г.	2
209.	Констативен протокол № 42 от 11.10.2021 г.	1
210.	Досиета на Договори за наем на жилищни имоти, Решения №№ 1747 от 2019 г.; 1748 от 2019 г.; 1891 от 2019 г.; 1895 от 2019 г.; 2040 от 2019 г.; 48 от 2020 г.; 49 от 2020 г. и 205 от 2020 г. на общински съвет /На електронен носител CD № 3/	176 файла
211.	Справка, изх. № 14-00-2899 от 27.05.2021 г. на Община Асеновград	7
212.	Констативен протокол № 20 от 16.09.2021 г.	2
213.	Констативен протокол № 21 от 16.09.2021 г.	1
214.	Констативен протокол № 22 от 16.09.2021 г.	1
215.	Констативен протокол № 23 от 16.09.2021 г.	2
216.	Констативен протокол № 24 от 16.09.2021 г.	2
217.	Констативен протокол № 26 от 16.09.2021 г.	1
218.	Констативен протокол № 25 от 16.09.2021 г.	2
219.	Констативен протокол № 27 от 16.09.2021 г.	1
220.	Констативен протокол № 28 от 16.09.2021 г.	1
221.	Справка, изх. № 14-00-4793 от 17.09.2021 г. на Община Асеновград	1
222.	Справка, изх. № 14-00-5275 от 11.10.2021 г. на Община Асеновград	30
223.	Досиета на просрочени вземания от наем 20 бр.; Заповеди № А-165 и № А-176 от 27.01.2020 г. на кмета на общината На електронен носител CD № 3/	61 файла
224.	Констативен протокол № 19 от 23.09.2021 г.	2
225.	Констативен протокол № 29 от 11.10.2021 г.	2
226.	Констативен протокол № 36 от 04.10.2021 г.	3
227.	Справка, изх. № 14-00-3023 от 01.06.2021 г. на Община Асеновград	2
228.	Досиета на договори за концесия, сключени преди одитирания период / На електронен носител CD № 3/	216 файла
229.	Констативен протокол № 4 от 21.07.2021 г.	1
230.	Констативен протокол № 5 от 27.07.2021 г.	1
231.	Констативен протокол № 6 от 27.07.2021 г.	1
232.	Констативен протокол № 7 от 27.07.2021 г.	1
233.	Констативен протокол № 8 от 27.07.2021 г.	2
234.	Справка, изх. № 14-00-3997 от 27.07.2021 г. на Община Асеновград	2
235.	Справка, изх. № 14-00-4630 от 08.09.2021 г. на Община Асеновград	1
236.	Констативен протокол № 5 от 30.07.2021 г.	2
237.	Констативен протокол № 9 от 11.10.2021 г.	2
238.	Констативен протокол № 6 от 30.07.2021 г.	1
239.	Работен документ „Отдаване под наем на недвижими имоти” /На електронен носител CD № 3/	1 файл
240.	Работен документ „Разпореждане с недвижими имоти” /На електронен носител CD № 3/	1 файл
241.	Справка изх. № 14-00-3025 от 01.06.2021 г.	18
242.	Досиета на продажби чрез търг за 2019 г. и 2020 г. /На електронен носител CD № 3/	36 файла
243.	23 броя счетоводни справки за отписване на имоти	23
244.	49 платежни документи за възстановяване на депозити	34
245.	Констативен протокол № 8 от 23.09.2021 г.	4
246.	Досиета за продажби по чл. 35, ал. 3 от ЗОС за 2019 г. и 2020 г. / На електронен носител CD № 3/	16 файла
247.	Констативен протокол № 3 от 16.07.2021 г.	3
248.	Счетоводни справки за отписване на имоти – 6 бр.	6
249.	Досиета на разпоредителните сделки по чл. 36, ал. 1 за 2019 г. и 2020 г. /На електронен носител CD № 3/	21 файла
250.	Счетоводни справки за отписване на имоти – 13 бр.	13
251.	Констативен протокол № 7 от 30.08.2021 г.	3

252.	Досие на учредено възмездно безсрочно право на строеж върху поземлен имот с кадастрален идентификатор 00702.533.239 по кадастралната карта на гр. Асеновград, трайно предназначение: урбанизирана територия, начин на трайно ползване: ниско застрояване с площ 271 кв. м. / На електронен носител CD № 3/	2 файла
253.	Констативен протокол № 1 от 07.07.2021 г.	1
254.	Досие на учредяване на безвъзмездно и срочно право на ползване върху поземлен имот – „нива“ с кадастрален идентификатор 32341.10.98 по кадастралната карта на с. Избегли, местност „Трендафилов бунар“, IV категория с площ 32 936 кв. м. и Досие на учредяване на безвъзмездно и срочно право на ползване върху поземлен имот с кадастрален идентификатор 00702.7.8 по кадастралната карта и кадастралните регистри на гр. Асеновград, местност „Кавакалтъ“ с площ 402 кв. м., трайно предназначение: територия, заета от води и водни обекти, начин на трайно ползване: хидромелиоративно съоръжение/На електронен CD № 3/	6 файла
255.	Констативен протокол № 2 от 08.07.2021 г.	1
256.	Справка изх. № 14-00-3031 от 02.06.2021 г. на Община Асеновград	5
257.	Досиета за продажба на общински жилища за 2019 г. и 2020 г. /На електронен носител CD № 3/	40 файла
258.	14 броя счетоводни справки за отписване на имоти	14
259.	Констативен протокол № 4 от 28.07.2021 г.	3
260.	Въпроси вх. № 14-00-4763 от 16.09.2021 г. и отговори изх. № 14-00-4763(1) от 23.09.2021 г.	31
261.	Протоколи от финалното обсъждане с одитираната организация на факти и обстоятелства, препоръки, по области на изследване	139
262.	Справка относно сключени договори за наем на нежилищни имоти на начална тръжна цена и определена стъпка за наддаване за периода на договора	1
263.	Справка относно сключени договори за наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд на начална тръжна цена и определена стъпка за наддаване за периода на договора	1