



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0500300723**

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Бобошево за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 054 от 14.02.2024 г.  
на Сметната палата (Протокол № 6)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
<b>Част първа РЕЗЮМЕ</b>	4
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ</b>	10
1. Основание за извършване на одита	10
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита	10
3. Цели на одита	11
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	11
5. Критерии за оценка	13
6. Одитни стандарти	14
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ</b>	14
<b>I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такса за ползване на домашен социален патронаж</b>	14
1. Актове на общински съвет и вътрешни актове	14
2. Данък върху недвижимите имоти	29
3. Такса за битови отпадъци	36
4. Такса за ползване на домашен социален патронаж	41
5. Приходи от данък недвижими имоти, такса битови отпадъци и такса за ползване на домашен социален патронаж	43
6. Действия за събиране на просрочени задължения от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	45
7. Действия по администриране на данък недвижими имоти за имоти - частна общинска собственост и такса за битови отпадъци за недвижими имоти - публична и частна общинска собственост	49
<b>II. Разходи за издръжка</b>	54
1. Актове на общински съвет и вътрешни актове	54
2. Обща информация	57
3. Разходи за издръжка	57
<b>III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост</b>	70
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	70
2. Управление на имоти - общинска собственост	78
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	93
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	100
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ</b>	104
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	105
Опис на одитните доказателства	107

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУЗД	Акт за установяване на задължения по декларация
ВППОВКОП	Вътрешни правила за планиране, организация, възлагане и контрол на обществени поръчки в Община Бобошево
ВПФУВК	Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол
ДНИ	Данък недвижими имоти
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЗДП	Закон за движение по пътищата
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
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
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване и административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
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 ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НОРАМД	Наредба за определяне размера и администриране на местните данъци на територията на Община Бобошево
НОРАМТЦУ	Наредба за определяне размера и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Бобошево
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Бобошево
НСИ	Национален статистически институт
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УПОА	Устройствен правилник на общинската администрация

## Част първа

### РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметна палата за 2023 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Бобошево за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

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

*Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са:* Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г.; ЗДБРБ за 2022 г.; Закон за предучилищното и училищното образование (ЗПУО); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилник за прилагане на закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.); Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетната прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Бобошево; Наредба за определяне на размера и администриране на местните данъци на територията на Община Бобошево (НОРАМД); Наредба за определяне на размера и администриране на местните такси и цени на услуги (НОРАМТЦУ); Наредба за условията и реда за предоставяне на социалната услуга домашен социален патронаж в Община Бобошево; Вътрешни правила за планиране, организация, възлагане и контрол на обществени поръчки в Община Бобошево (ВППОВКОП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината; договорите.

*При администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такса за ползване на домашен социален патронаж е установено:*

През одитирания период са прилагани *Наредбата за определяне на размера и администриране на местните данъци на територията на Община Бобошево (НОРАМД) от 2012 г. и НОРАМД от 2021 г., с която наредбата от 2012 г. е отменена.*

*НОРАМД (отм.)* е в частично съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен по отношение на: данъчно задълженото лице при концесия за добив; сроковете за заплащане на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства; патентния данък. В *НОРАМД (отм.)* не са регламентирани на подзаконово ниво: възможността данъчните декларации да се подават по електронен път; правата и задълженията на органите по приходите и на публичните изпълнители служители от общинската администрация; освобождаването от данък върху превозните средства или ползването на данъчно облекчение.

Приетата през одитирания период *НОРАМД от 2021 г.* е в частично съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен по отношение на: данъчно задълженото лице при концесия за добив; определяне на размера на данъка върху превозните средства от служител на общинската администрация и съобщаването му на данъчно задълженото лице; определянето на по-нисък патентен данък за: дърводелски услуги, шивашки, кожарски, кожухарски и плетачни услуги, металообработващи услуги, козметични услуги, поставяне на татуировки, маникюр, педикюр, часовникарски услуги, тапицерски услуги, автомивки, ремонт, регулиране и балансиране на гуми, авторемонтни, автотенекеджийски, автобояджийски и други услуги по техническото обслужване и ремонта на моторни превозни средства и за машинописни и/или копирни услуги. В *НОРАМД* не са регламентирани на подзаконово ниво: възможността данъчните декларации да се подават по електронен път; декларирането пред общината на притежаваните и придобитите по наследство превозни средства; освобождаването от данък върху превозните средства или ползването на данъчно облекчение.

През одитирания период са прилагани *Наредба за определяне на размера и администриране на местните такси и цени на услуги (НОРАМТЦУ от 2012 г., отм.)* и *НОРАМТЦУ от 30.12.2021 г., с която наредбата от 2012 г. е отменена.*

*НОРАМТЦУ (отм.)* е в частично съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на: начина за заплащане на местните такси; основата за определяне на таксата за битови отпадъци; срока за ползване на отстъпка за лицата, предплатили таксата за битови отпадъци за цялата година; срокът за заплащане на такса за ползване на гробни места. В *НОРАМТЦУ (отм.)* не са определени на подзаконово ниво: събирането на такси за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансирането от държавата и дейностите по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от централните за подкрепа за личностно развитие; местните такси, събирани от концесионер; срокът и редът за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци, както и освобождаването от заплащане на такса за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове, манастири и др.

Приетата през одитирания период *НОРАМТЦУ от 30.12.2021 г.* е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: начина за заплащане на местните такси; основата за определяне на таксата за битови отпадъци; срокът за заплащане на такси за лагери и социални услуги, финансирани от общинския бюджет. В *НОРАМТЦУ* не е определено на подзаконово ниво: събирането на такси за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансирането от държавата и дейностите по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от централните за подкрепа за личностно развитие; срокът и редът за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци; формата за публикуване на информация и данни на интернет страницата на общината; редът за подаване на декларации за такса за битови отпадъци по електронен път и таксата за ползване на гробни места. В *НОРАМТЦУ* без законово основание е разширен кръгът от услуги, които не подлежат на таксуване.

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

*Стратегията за управление на риска* на Община Бобошево е от 2010 г., като през одитирания период - до 2022 г. и преди него, не е актуализирана на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда, с което не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС.

*СФУК на общината* е актуализирана в края на 2022 г., но независимо от това, преди и при актуализацията не са утвърдени вътрешни правила за администрирането на приходите от местни данъци такси; с вътрешен акт не са определени, ред, начин и служител

от общинската администрация, който да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имотите; редът за предоставянето на данъчната служба на издадените документи за завършването на сграда или на част от нея, които са издадени от общинската администрация; писмено не е въведен ред и начин за документиране на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица; писмено не са въведени контролни дейности за наблюдение и преглед на процедурите, дейностите и операциите в процеса по администрирането на приходите от местни данъци и такси и не са упражнявани текущ и последващ контрол над дейността на органите по приходите и мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината. През одитирания период не са идентифицирани съществени рискове в процеса и писмено не са въведени съответни контролни дейности.

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

Администрирането на приходите от *данък върху недвижимите имоти* е в частично съответствие с правната рамка: при неспазване на срока за деклариране на имотите данъчно задължените лица не са санкционирани по административнонаказателен път при наличието на законово основание за това; налице е несъответствие между декларираните и въведените данни в програмния продукт (ПП) за местни данъци и такси „Матеус“; за част от проверените декларации за данък върху недвижимите имоти от служителите с права и задължения на органи по приходите не са предприети действия за осигуряване/представяне от данъчно задължените лица на допълнителна информация, относима към определянето на данъка; извършено е приемане на декларации по чл. 14 от ЗМДТ от данъчно задължени лица при липса на законово основание за това. От общината, в качеството ѝ на собственик - данъчно задължено лице, не са декларирани всички имоти - частна общинска собственост и публична общинска собственост, и в резултат на това за тях не е определен и платен данък върху недвижимите имоти.

Дейностите, свързани с *администрирането на таксата за битови отпадъци* са осъществени в частично съществено несъответствие с правната рамка: в ПП са въведени деклариращи от данъчно задължените лица данни, които не са в съответствие с приложените документи за собственост; от общината, в качеството ѝ на собственик - данъчно задължено лице, не са декларирани всички имоти - частна и публична общинска собственост и за тях не е начислена и платена таксата за битови отпадъци. От общинската администрация не са извършвани проверки за установяване верността на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства.

Администрирането на *приходите от такса за ползване на домашен социален патронаж* е регламентирано в Наредбата за условията и реда за предоставяне на социална услуга домашен социален патронаж от 2015 г. При одита е установено, че

---

<sup>1</sup> „Законност“ Чл. 2. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители действат в рамките на правомощията си, установени от закона, и прилагат законите точно и еднакво спрямо всички.

<sup>2</sup> „Обективност“ Чл. 3. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители са длъжни да установяват безпристрастно фактите и обстоятелствата от значение за правата, задълженията и отговорността на задължените лица в производствата по този кодекс.

(2) Административните актове по този кодекс се основават на действителните факти от значение за случая.

(3) Истината за фактите се установява по реда и със средствата, предвидени в този кодекс.

администрирането на приходите от такса за ползване на домашен социален е в частично съответствие с правната рамка: от кмета на общината не е утвърден правилник за вътрешния трудов ред в домашния социален патронаж; не е назначена нарочна комисия, която да разгледа постъпилите заявления от желаещите лица и не е изготвян и внасян в общинския съвет, ежегоден отчет за осъществяването на дейността на звеното – домашен социален патронаж; в квитанциите за плащанията и присъствения дневник не е посочената датата, на която е заплащана таксата за ползване на услугата, което не позволява да се направи оценка за спазването на изискванията на правната рамка по ЗМДТ.

През одитирания период организацията *по събирането на приходите от местни данъци и таксата за битови отпадъци* е в частично съществено несъответствие с изискванията на правната рамка: писмено не е определен ред за събирането на просрочени задължения от данъчно задължените лица; в 12 случая не са предприети действия за изпращането на съставените актове за установяване на задължения по декларация (АУЗД) на частен съдебен изпълнител за образуване на изпълнително дело; в два случая данъкът за юридическото лице е определен незаконосъобразно върху данъчната оценка на имота, а не върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка на имота; не са възлагани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци и за събирането на просрочените вземания. В резултат на това за одитирания период са отписани по давност публични вземания на общината, в общ размер 39 635,63 лв.

Предприетите действия по събиране на просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка и са неефективни. Рискът давностните срокове, определени в ДОПК, да изтекат без просрочените публични вземания да бъдат събрани от данъчно задължените лица, не се управлява ефективно. Анализът на отчетните данни показва, че към края на одитирания период общият размер на просрочените вземания на общината от данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци превишава приблизително 5 пъти годишния размер на текущите вземания на общината от данъка и таксата за 2022 г.

Установените несъответствия с правната рамка при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такса за ползване на домашен социален патронаж са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса не е ефективна.

*При проверката на разходите за издръжка е установено:*

Действащата през одитирания период *Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за следващите три години и съставянето, изпълнението и отчитането на общинския бюджет в Община Бобошево* е в частично съответствие с изискванията на ЗПФ. Несъответствията с правната рамка са отстранени след одитирания период, с приемането през 2023 г. на нова наредба от общинския съвет.

През одитирания период не са изготвяни мотивирани доклади за определянето на прогнозна стойност на дадена доставка или услуга и предложение за избор на изпълнител, и не са изготвяни възлагателни писма за извършените разходи над 1 000 лв., в несъответствие с определения в организацията ред. Договорите за обществени поръчки не са съгласувани от юрист, директора на дирекцията, в чийто ресор е предмета на договора, и секретаря на общината, тъй като в общинската администрация няма назначен юрист и секретар на общината.

Доставките на храна, електроенергия и горива, третирането на смесени битови отпадъци и почистването на нерегламентирани сметища са извършени без да е приложен регламентирания в ЗОП ред за възлагане на обществени поръчки, при наличието на законовите основания за това.

През одитирания период не е спазен определеният в организацията ред за отчитането на краткотрайните материални активи, като не са съставяни: складови разписки/приемо-

предавателни протоколи; искания за отпускане на материални ценности при предоставяне на хранителни продукти на техните потребители; складови разписки при фактическото приемане на закупените материали, както и искания за отпускането им от склада при предоставянето им на съответните потребители.

Установените нарушения при възлагането на обществените поръчки са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса не е ефективна.

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

*Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Бобошево (НРПУРОИ) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: определянето на стъпката за наддаване при провеждането на търгове; на подзаконово ниво не са определени: ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица, в изпълнение на социални програми; ред за замяна на общински ателиета и гаражи; ред за безвъзмездното предоставяне на свободни нежилищни имоти – частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии; ред за учредяване на право на строеж без търг или конкурс на други лица, когато това е определено в закон; ред за продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини.*

От общинския съвет не е приета за срока на мандата му *Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г.* От общинския съвет са приети *годишни програми за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2021 г. и 2022 г.,* които текущо през годините са актуализирани. От кмета на общината не е внесен в общинския съвет *отчет за състоянието на общинската собственост за 2021 г.*

*При отдаването под наем на имот публична – общинска собственост чрез провеждане на търг/конкурс е установено:* заповедта на кмета на общината за откриване на публичния търг не съдържа краен срок за закупуване на тръжната документация; със заповедта не са утвърдени тръжната документация и условията за оглед на обекта; в нарушения на законовите изисквания в състава на комисията за провеждането на публичния търг не е включен кметският наместник или определени от него служител от съответната администрация при провеждане на публичния търг, тъй като предоставянето на имота под наем е на територията на кметство; заповедта за определяне на тръжна комисия е издадена в деня на провеждането на търга; не е документирана датата на утвърждаването на протокола от работата на комисията; заповедта за определяне на лицето, спечелило търга, е съобщена на заинтересованите страни след законовоопределения тридневен срок; договорът за наем е сключен след определения срок; за предаването на имота не е съставен и подписан приемо-предавателен протокол; договорът за наем не е вписан в регистрите за публична общинска собственост; наемните вноски по сключения договор са платени след определения срок; не е начислена и платена законна лихва за плащанията, извършени в забава; в договора не е уговорено заплащането на таксата за битови отпадъци и за застраховане на имота/плащане на застрахователната вноска от наемателя.

*При предоставянето на имот – общинска собственост за безвъзмездно ползване на юридическо лице на бюджетна издръжка е установено:* в договора не е уговорено заплащането на таксата за битови отпадъци и застраховането на имота от ползвателя; договорът не е вписан в главния регистър за публична общинска собственост и в Службата по вписванията.

*При отдаването под наем на имоти – общинска собственост без провеждане на търг/конкурс за здравни дейности:* подаденото заявление не съдържа местонахождението на имота, удостоверение за актуалното състояние на юридическото лице, конкретните мотиви, обосноваващи предложението; към заявлението не е приложена декларация, че юридическото лице не притежава в собственост помещения на територията на общината и



не ползва други държавни или общински помещения; не е съставен приемо-предавателен протокол; договорът не е вписан в регистрите за частна общинска собственост; в договора не е уговорено заплащането на таксата за битови отпадъци и застраховането на имота/плащането на застрахователната вноска от наемателя; наемните вноски по сключения договор са платени след определения в договора срок, като не е начислена и платена законната лихва за забава.

*Отдаването под наем на земеделски земи чрез провеждане на публичен търг е в частично несъответствие с правната рамка* по отношение на: със заповедите на кмета на общината за откриване на процедурите не са определени крайните срокове за закупуване на тръжните документи; не са утвърдени тръжните документи и условията за оглед на обектите и не е определена стъпката за наддаване; в нарушение на изискванията на ЗОС в съставите на комисиите не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация при провеждането на търговете в случаите, в които отдаването под наем на земеделски земи е на територията на кметство; не е спазен срокът за назначаване на комисиите; определяне на стъпката за наддаване от комисиите, вместо в заповедта на кмета на общината за откриване на процедурите; за 16 имота не е извършено наддаване със стъпката, определена от комисията за търга; не е удостоверена датата на предаване на един от трите протокола на комисията за провеждането на търга; при два от проведените три търга не е документиран начинът на съобщаване на заповедта на кмета на общината на заинтересованите страни, поради което няма надеждни писмени доказателства и разумна увереност, че заповедите са връчени, т.е. че са влезли в сила; не са съставени и подписани предавателни протоколи за имотите, отдадени под наем; сключените договори за наем не са вписани в регистъра за частна общинска собственост.

При *отдаване под наем пасища, мери и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ без провеждане на публичен търг* е установено: списъците на имотите и протоколите на комисията за разпределянето им не са обявени/публикувани на страницата на общината; не е удостоверена датата на съобщаване на протокола на комисията на заинтересованите лица, поради което не може да се направи оценка за съответствие с правната рамка относно срока за обжалване по ЗСПЗЗ; в договорите не са включени клаузи за актуализирането на наемната цена с официалния инфлационен индекс; договорите не са вписани в главния регистър за частна/публична общинска собственост; не е документирано предаването на имотите на наемателите; в договорите не са включени клаузи за заплащането на лихви при забава на плащането и такива не са начислявани/плащани от неизрядните наематели.

Провеждането на *публичните търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост* е осъществено в частично съществено несъответствие с изискванията на правната рамка: със заповедите на кмета на общината за откриването на тръжните процедури не са утвърдени тръжните документации и не са определени крайните срокове за закупуването им; в нарушение на изискванията на ЗОС в съставите на комисиите за провеждането на търговете не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация при провеждането на търговете в случаите, в които разпореждането с имоти е на територията на кметство; при три търга с явно надаване сделките са сключени по първоначалната тръжна цена; в протокола на комисията при учредяване на право на строеж не е посочено класирането на участниците; две заповеди на кмета на общината за определяне на лицето, спечелило търга, са издадени след определения в наредбата срок; една заповед на кмета на общината е съобщена на лицето след срока, определен в АПК, и три заповеди са изпълнени преди да е изтекъл срокът за обжалването им; не се съставени и подписани приемо-предавателни протоколи.

Извършените *разпоредителни сделки без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс* са в частично съществено несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка: не е спазен срокът за съобщаването на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; заповед на кмета на общината е изпълнена преди да

изтече срокът за обжалването ѝ; не са подписани протоколи за фактическото предаване на имотите.

Установените нарушения/несъответствия с правната рамка при управлението и разпореждането на имоти - общинска собственост са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не е ефективна.

За отстраняване на установените при одита 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, на Община Бобошево за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за сметната палата, Одитна задача № 346 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. и Заповед № ОД-05-03-007 от 02.05.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

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

Община Бобошево е административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, с административен център гр. Бобошево. На територията на общината има десет населени места, включващи административния център на общината - гр. Бобошево и девет села, с две самостоятелни кметства и седем населени места с назначени кметски наместници. По данни на Националния статистически институт (НСИ) населението на общината е 2 234 жители<sup>3</sup>.

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

Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени със ЗМСМА. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет с 2-ма второстепенни разпоредители с бюджет през 2021 г. и 2022 г. При осъществяване на функциите си през одитирания период, кметът на общината е подпомаган от трима заместник-кметове на общината.

Функционалните задължения на административните звена са определени с Устройствения правилник на общинска администрация Бобошево (УПОА) от 2020 г.<sup>4</sup>. Общинската администрация е структурирана в две дирекции: „Финансово-счетоводни дейности, информационно и административно обслужване” и „Устройство на територията, общинска собственост и опазване на околната среда, икономически и стопански политики”. Дейностите, свързани с администрирането на приходите, извършването на разходите и управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, са осъществявани от служители от двете дирекции въз основа на длъжностните им характеристики. В общинската администрация не е изградено звено за вътрешен одит, поради липсата на законово изискване/основание, съобразно размера на общинския бюджет.

---

<sup>3</sup> <https://www.nsi.bg/bg>

<sup>4</sup> утвърден със Заповед № РД-01-05-217 от 02.10.2020 г. на кмета на общината

Бюджетът на Община Бобошево за 2021 г. е 3 656 899 лв., а за 2022 г. – 4 477 702 лв. За 2021 г. изпълнението на бюджета на общината е 3 270 377 лв., което представлява 89 на сто спрямо уточнения план, а за 2022 г. – 3 267 158 лв. - 73 на сто<sup>5</sup>.

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

Показател	2021 г.	2022 г.
1	2	3
1. Подадени декларации за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци (бр.)	407	411
2.Партиди на данъчно задължени лица с просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти (бр.)	1 449	1 346
3. Партиди на данъчно задължени лица с просрочени вземания за такса за битови отпадъци (бр.)	2 675	2 559
4. Приходи от данък недвижими имоти (лв.)	140 821	180 898
5. Приходи от такса за битови отпадъци (лв.)	128 374	148 432
6. Приходи от такса за ползване на домашен социален патронаж (лв.)	33 475	37 262
7. Разходи за храна (лв.)	53 018	60 596
8. Разходи за материали (лв.)	66 040	62 403
9. Разходи за вода, горива и енергия (лв.)	140 632	264 551
10. Разходи за външни услуги (лв.)	313 595	356 049
11. Постъпили приходи от наем на имущество (лв.)	3 430	3 324
12. Постъпили приходи от наем на земя (лв.)	100 776	67 607
13. Постъпления от продажба на сгради (лв.)	0	0
14. Постъпления от продажба на земя (лв.)	15 110	61 493
15. Брой проведени търгове за отдадени под наем имоти общинска собственост, в т.ч. и земеделски земи от общинския поземлен фонд	1	3
16. Брой сключени договори за предоставени под наем имоти - общинска собственост без провеждане на търг/конкурс	1	1
17. Отдадени под наем пасища, мери и ливади – брой договори	2	3
18. Разпоредителни сделки след провеждане на публичен търг/конкурс (бр.)	2	3
19. Разпоредителни сделки без провеждане на публичен търг/конкурс (бр.)	1	3

За одитирания период отговорност за управленските решения, по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, носи Крум Георгиев Маринов - кмет на Община Бобошево<sup>6</sup>.

### 3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите/процесите: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такса за ползване на домашен социален патронаж“; „Разходи за издръжка“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието и функционирането на СФУК при управлението на публичните средства и дейности в Община Бобошево.

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

4.1. В обхвата на одита са включени областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такса за ползване на домашен социален патронаж“; „Разходи за издръжка“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

<sup>5</sup> Одитни доказателства № № 1 и 2

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 3

## **4.2. Ограничения в обхвата**

При изпълнението на одита са направени следните ограничения в обхвата:

а) в Област на изследване „Разходи за издръжка“ ограничение в обхвата на одита са извършените разходи и сключените договори от второстепенните разпоредители с бюджет към Община Бобошево;

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

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

## **4.3. Одитни извадки**

**4.3.1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такса за ползване на домашен социален патронаж“**

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

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2021 г. - 407 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр. и за 2022 г. - 411 бр., размер на извадката - 25 бр.;

б) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. към 01.01.2021 г. – 1 449 бр., на обща стойност 37 721 лв., размер на извадката - 10 бр. и към 01.01.2022 г. – 1 346 бр., на обща стойност – 38 147 лв., размерът на извадката - 10 бр.

в) текущи задължения за такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2021 г. - 407 бр. декларации, размер на извадката – 25 бр. и за 2022 г. - 411 бр., размер на извадката - 25 бр.;

г) просрочени задължения за такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за такса за битови отпадъци (брой)“, в т.ч. към 01.01.2021 г. – 2 675 бр. партиди, на стойност 330 983 лв., размер на извадката - 10 бр. и към 01.01.2022 г. – 2 559 бр., партиди на стойност 357 827 лв., размер на извадката - 10 бр.

**4.3.2. Област на изследване „Разходи за издръжка“**

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като в обхвата на проверките са включени всички разходи за издръжка, в т.ч. разходи за храна, разходи за материали, разходи за вода, горива и енергия и разходи за външни услуги, извършени през одитирания период.

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

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички търгове/конкурси и сключени договори за:

а) отдадени под наем имоти – общинска собственост по реда на ЗОС и ЗСПЗЗ чрез провеждане на търг/конкурс

През 2021 г. е проведен един търг, въз основа на който е сключен един договор и през 2022 г. са проведени три търга, въз основа на които са сключени седем договора;

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

През 2021 г. е сключен един договор и през 2022 г. – един договор;

в) отдадени под наем пасища, мери и ливади по реда на ЗСПЗЗ

През 2021 г. са сключени два договора и през 2022 г. – три договора;

г) разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост чрез провеждане на търг/конкурс

През 2021 г. са проведени три търга, въз основа на които са сключени пет договора и през 2022 г. – три публични търга и сключени 3 договора;

д) разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост без провеждане на търг/конкурс

През 2021 г. е сключен един договор и през 2022 г. – три договора.

## **5. Критерии за оценка**

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

### **5.1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такса за ползване на домашен социален патронаж“**

*Критерии:* АПК; ДОПК; ЗАНН; ЗПФ; ЗМДТ; ЗДБРБ за 2021 г.; ЗДБРБ за 2022 г.; Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетната прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Бобошево; НОРАМД (отм.); НОРАМД; НОРАМТЦУ (отм.); НОРАМТЦУ; Наредба за условията е реда за предоставяне на социалната услуга домашен социален патронаж в Община Бобошево; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Бобошево.

### **5.2. Област на изследване „Разходи за издръжка“**

*Критерии:* ЗПФ, ЗДБРБ за 2021 г., ЗДБРБ за 2022 г., ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2021 г.; ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2022 г.; ЗОП; ППЗОП, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Бобошево; ЗФУКПС; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Бобошево; договорите.

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

*Критерии:* АПК, ЗОС, ЗС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8 от 17.12.2009 г., НРПУРОИ, Стратегия за управление на общинската собственост в Община Бобошево за периода 2019-2023 г., Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Бобошево за 2021 г. и за 2022 г., решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината, ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите по прилагането му, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Бобошево и договорите.

## **6. Одитни стандарти**

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

### **Част трета**

## **КОНСТАТАЦИИ**

### **I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такса за ползване на домашен социален патронаж**

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

##### **1.1. Наредба за определяне размера и администриране на местните данъци на територията на Община Бобошево (НОРАМД)**

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

В съответствие със законовите изисквания през 2012 г. от общинския съвет е приета НОРАМД (отм.)<sup>7</sup>. Наредбата е изменяна три пъти, като последното изменение, относимо към одитирания период е от 2015 г.<sup>8</sup>. С Решение № 160 от 17.07.2020 г. на Административния съд – Кюстендил, са отмени разпоредбите на чл. 11, чл. 40, чл. 41, ал. 1, ал. 2 и ал. 6, чл. 43, ал. 1, ал. 2, ал. 3 и ал. 5, чл. 44, ал. 1 и чл. 50, ал. 1, т. 4 от НОРАМД (отм.)<sup>9</sup>. Наредбата е в сила до 31.12.2021 г.

С Решение № 276 от 30.12.2021 г. на общинския съвет е приета нова НОРАМД, с която наредбата от 2012 г.<sup>10</sup> е отменена.

НОРАМД (отм.) и НОРАМД са публикувани на интернет страницата на общината в Раздел „Общински съвет“, под-раздел „Наредби“<sup>11</sup>. През одитирания период са прилагани двете НОРАМД от 2012 г. (отм.) и НОРАМД от 2021 г.

При извършената проверка за съответствие на НОРАМД (отм.) и НОРАМД с изискванията на нормативните актове от по-висока степен е установено:

##### **1.1.1. НОРАМД (отм.)<sup>12</sup>:**

1.1.1.1. НОРАМД (отм.) е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен – ЗМДТ, по отношение на:

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

В 8, ал. 4 от НОРАМД (отм.) е определено, че при концесия данъчно задължен е концесионерът.

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 4 и 5

<sup>8</sup> приета с Решение № 29 от 30.01.2012 г. на Общинския съвет Бобошево. НОРАМД е изменяна и допълвана с Решения № 421 от 30.12.2013 г., № 532 от 29.05.2014 г. и № 671 от 29.01.2015 г. на общинския съвет, както и с Решение № 160 от 17.07.2020 г. на Административния съд – Кюстендил

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>11</sup> <https://obshtina-boboshevo.eu>

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 6

Текстът на чл. 8, ал. 4 от НОРАМД (отм.) не е актуализиран с приетото допълнение на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ, че при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него, в несъответствие с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ;

б) съгласно чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ, данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим, а съгласно ал. 2 - на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

В чл. 11, ал. 1 от НОРАМД (отм.), е определено, че данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: от 1 март до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която е дължим, а в ал. 2 е въведено облекчение за заплащането на данъка с отстъпка от 5 на сто на предплатилите от 1 март до 30 април за цялата година.

За 2021 г. сроковете за плащане на данъка и ползването на отстъпката, определени в чл. 11 от НОРАМД (отм.) са в несъответствие с чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като определените срокове по ЗМДТ, в които лицата могат да заплатят дължимия данък върху недвижимите имоти са правилно въведени в приложимия ПП, независимо от несъответствието в наредбата;

в) съгласно чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ. бр. 104 от 2020 г.), ал. 1 не се прилага за моторни превозни средства: придобити преди първоначалната им регистрация за движение в страната; за които приобретателят е в чужбина и за които няма последваща регистрация за движение в страната; с прекратена регистрация на основание тотална щета и за които няма последваща регистрация за движение от нов приобретател в страната.

В чл. 32, ал. 4 на НОРАМД (отм.) е определено, че ал. 1 не се прилага за моторни превозни средства, които не са регистрирани за движение в страната. Разпоредбата не е приведена в съответствие с изменението и допълнението на чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ;

г) съгласно чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ, размерът на данъка се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР, и се съобщава на данъчно задълженото лице.

В чл. 40 от НОРАМД (отм.) е въведено задължение на собствениците на превозни средства да декларират пред общината по постоянния им адрес, съответно седалище, притежаваните от тях превозни средства в двумесечен срок от придобиването им по реда на чл. 54 от ЗМДТ.

За 2021 г. в НОРАМД (отм.) не са регламентирани редът и срокът за определянето на размера на данъка върху превозните средства от служител на общинската администрация и съобщаването му на данъчно задълженото лице, в несъответствие с чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ;

д) съгласно чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), за леки и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т. годишният данък се състои от два компонента – имуществен и екологичен, и се определя по следната формула: ГДПС = ИмК x ЕК.

Съгласно чл. 41, ал. 1 от НОРАМД (отм.), за леките автомобили размерът на данъка се определя съобразно мощността на двигателя, коригиран с коефициент в зависимост от годината на производство, както следва: до 37 kW включително – 0.34 лв. за 1 kW; над 37 kW до 55 kW включително – 0.40 лв. за 1 kW; над 55 kW до 74 kW включително – 0.54 лв. за 1 kW; над 74 kW до 110 kW включително – 1.10 лв. за 1 kW; над 110 kW – 1.23 за 1 kW;

В зависимост от годината на производство данъкът се умножава със следните коефициенти: брой на годините от годината на производство, включително годината на производство: над 14 години – коефициент 1; над 5 до 14 години включително – коефициент 1,5; до 5 години включително – коефициент 2,8.

Текстът на чл. 41, ал. 1 на НОРАМД (отм.) не е актуализиран във връзка с изменението на чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), с което е променен начинът на определяне на данъка, като е въведен нов механизъм за изчисляването му, в който освен имуществения компонент (мощност на двигателя и коефициент спрямо годината на производство на автомобила) е въведен нов екологичен компонент в зависимост от екологичната категория на моторното превозно средство.

През 2021 г. с НОРАМД (отм.) не е регламентиран редът за определянето на размера на годишния данък за леки и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т., в несъответствие с чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ;

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като въпреки погрешната регламентация в НОРАМД (отм.), данъкът върху превозните средства е изчисляван правилно в приложимия ПП, в съответствие със законовите изисквания<sup>13</sup>;

е) съгласно чл. 55, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), общинският съвет определя с наредбата по чл. 1, ал. 2 данъка за ремаркета на леки и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т. в размер, както следва: товарно ремарке - от 5 до 15 лв.; къмпинг ремарке - от 10 до 30 лв.

Съгласно чл. 41, ал. 2 от НОРАМД (отм.), данъкът за ремаркета на леки автомобили е в следните размери: товарно ремарке - 5.00 лв.; къмпинг ремарке - 10.00 лв.

Текстът на чл. 41, ал. 2 на НОРАМД (отм.) не е актуализиран във връзка с изменението на чл. 55, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), като за определянето на данъка са включени не само ремаркета на леките автомобили, но и този на товарните с техническа допустима максимална маса не повече от 3.5 тона.

През 2021 г. с НОРАМД (отм.) не е регламентиран редът за определянето на размера на годишния данък за ремаркета на леки и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т., в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗМДТ;

ж) съгласно чл. 55, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), общинският съвет определя с наредбата по чл. 1, ал. 2 данъка за товарен автомобил с технически допустима максимална маса над 3,5 т., но не повече от 12 т., в размер от 10 до 30 лв. за всеки започнати 750 кг. товароносимост.

В чл. 41, ал. 6 от НОРАМД (отм.) е регламентирано - данък за товарен автомобил до 12 т. технически допустима максимална маса в размер 10 лв. за всеки започнат тон товароносимост.

Текстът на чл. 41, ал. 6 на НОРАМД (отм.) не е актуализиран във връзка с изменението на чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), че данъкът за товарен автомобил с технически допустима максимална маса над 3,5 т., но не повече от 12 т., се определя в размер от 10 до 30 лв. за всеки започнати 750 кг товароносимост.

През 2021 г. с НОРАМД (отм.) не е регламентиран редът за определянето на размера на годишния данък за товарен автомобил с технически допустима максимална маса над 3,5 т., но не повече от 12 т., в размер от 10 до 30 лв. за всеки започнати 750 кг. товароносимост, в несъответствие с чл. 55, ал. 6 от ЗМДТ;

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като данъкът е определян правилно в приложимия ПП, независимо от несъответствието в наредбата;

з) съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), за мотопеди и мотоциклети с мощност на двигателя до 74 kW включително, и съответстващи на екологична категория "Евро 4" данъкът се заплаща с 20 намаление, а за съответстващи на екологични категории, по-високи от "Евро 4" – с 60 на сто намаление от определения по чл. 55, ал. 3 от ЗМДТ данък.

---

<sup>13</sup> Одитни доказателства №№ 10 и 11



Съгласно чл. 43, ал. 1 от НОРАМД (ред. Решение № 421 от 30.12.2013 г. на общинския съвет, отм.), за превозните средства с мощност на двигателя до 74 kW включително, снабдени с действащи катализаторни устройства и несъответстващи на екологичните категории „Евро 3“, „Евро 4“, „Евро 5“, „Евро 6“ и „ЕЕV“, определеният по чл. 55 от ЗМДТ данък за съответната година се заплаща с намаление 40 на сто. В чл. 43, ал. 2 от НОРАМД (отм.) е определено, че за превозните средства с мощност на двигателя до 74 kW включително и съответстващи на екологични категории „Евро 3“ и „Евро 4“ данъкът се заплаща с 50 на сто намаление, а за съответстващите на „Евро 5“ и „Евро 6“ - с 60 на сто намаление, от определения по чл. 55, ал. 1 и 3 от ЗМДТ данък.

Текстът на чл. 43, ал. 1 и ал. 2 на НОРАМД (отм.) е в несъответствие с чл. 59, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), с който е регламентирано, че за мотопеди и мотоциклети с мощност на двигателя до 74 kW включително, и съответстващи на екологична категория „Евро 4“ данъкът се заплаща с 20 намаление, а за съответстващи на екологични категории, по-високи от „Евро 4“ – с 60 на сто намаление от определения по чл. 55, ал. 3 от ЗМДТ данък.

За 2021 г. в НОРАМД (отм.) не е определен редът за определянето на размера на годишния данък за мотопеди и мотоциклети с мощност на двигателя до 74 kW включително, съответстващи на екологична категория „Евро 4“ и по-високи от „Евро 4“, в несъответствие с чл. 59, ал. 2 от ЗМДТ.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като данъкът е правилно определен в приложимия ПП;

и) съгласно чл. 59, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), за автобусите, товарните автомобили, с технически допустима максимална маса над 3,5 т., влекачите за ремарке и седловите влекачи с двигатели, съответстващи на екологична категория „Евро 4“, данъкът се заплаща с 20 на сто намаление, а за съответстващите на „Евро 5“, „Евро 6“ и „ЕЕV“ – с 50 на сто намаление от определения по чл. 55, ал. 5, 6, 7 и 13 данък.

Съгласно чл. 43, ал. 3 от НОРАМД (отм.), за автобусите, товарните автомобили, влекачите за ремарке и седловите влекачи с двигатели, съответстващи на екологични категории „Евро 3“ и „Евро 4“, данъкът се заплаща с 40 на сто намаление, а за съответстващите на „Евро 5“, „Евро 6“ и „ЕЕV“ - с 50 на сто намаление, от определения по чл. 55, ал. 5, 6, 7 и 13 от ЗМДТ данък.

Текстът на чл. 43, ал. 3 на НОРАМД (отм.) не е актуализиран във връзка с изменението на чл. 59, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), че за автобусите, товарните автомобили, с технически допустима максимална маса над 3,5 т., влекачите за ремарке и седловите влекачи с двигатели, съответстващи на екологична категория „Евро 4“, данъкът се заплаща с 20 на сто намаление, а за съответстващите на „Евро 5“, „Евро 6“ и „ЕЕV“ – с 50 на сто намаление от определения по чл. 55, ал. 5, 6, 7 и 13 данък.

За 2021 г. с НОРАМД (отм.) не е регламентиран редът за намалението на данъка за автобусите, товарните автомобили, с технически допустима максимална маса над 3,5 т., влекачите за ремарке и седловите влекачи с двигатели, съответстващи на екологична категория „Евро 4“, „Евро 5“, „Евро 6“ и „ЕЕV“, в несъответствие с чл. 59, ал. 3 от ЗМДТ.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като данъкът е правилно определен в приложимия ПП;

й) съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), когато в регистъра по чл. 54, ал. 1 няма данни за екологичната категория на моторното превозно средство, се приема, че превозното средство е без екологична категория.

Съгласно чл. 43, ал. 5 от НОРАМД (отм.), екологичните категории „Евро 3“, „Евро 4“, „Евро 5“, „Евро 6“ и „ЕЕV“ се удостоверяват чрез предоставяне на свидетелство за регистрация – част първа или преведен на български документ, издаден от производителя, от който е видно съответствието на превозното средство с определената от производителя екологична категория.

За 2021 г. в НОРАМД (отм.) не е регламентирано, че при липса на данни в регистъра да се приема че моторното превозно средство е без екологична категория, в несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗМДТ.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като данъкът върху превозните средства за които в регистъра по чл. 54, ал. 1 няма данни за екологичната категория на моторното превозно средство е правилно определен в приложимия ПП, в съответствие със законовите изисквания<sup>14</sup>;

к) съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), данъкът върху превозните средства се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим. На предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

В чл. 44, ал. 1 от НОРАМД (отм.) е определено, че данъкът върху превозните средства се плаща на две равни вноски в следните срокове: от 1 март до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която е дължим, а на предплатилите от 1 март до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

Текстът на чл. 44, ал. 1 на НОРАМД (отм.) не е актуализиран във връзка с изменението на чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), че данъкът върху превозните средства се плаща на две равни вноски в срок до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим, а на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

За 2021 г. сроковете на плащане на дължимия данък върху превозните средства, определени в НОРАМД (отм.) са в несъответствие с чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като сроковете за плащането на данъка са правилно определени в приложимия ПП;

л) 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 (бръснарски и фризьорски услуги и ветеринарно-фризьорски) от Приложение № 4, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място.

Съгласно чл. 50, ал. 1, т. 4 от НОРАМД (отм.), лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 10, 12 и 13 на Приложение № 1, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място; намалението се ползва, при условие че към декларацията по чл. 51, ал. 1 е приложено копие от удостоверение за вписване в регистъра на чираците, издадено от съответната регионална занаятчийска камара.

В чл. 50, ал. 1, т. 4 от НОРАМД (отм.), е разширен без основание кръгът на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци с: т.12 - козметични услуги, поставяне на татуировки и т. 13 - маникюр, педикюр, което е в несъответствие на чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 28 от 2011 г.).

През 2021 г. посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като през годината на територията на Община Бобошево няма регистрирани данъчно задължени лица, извършващи патентни дейности за: козметични услуги, поставяне на татуировки; маникюр, педикюр<sup>15</sup>;

м) съгласно чл. 60р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.), лицата предлагачи нощувки, подават декларация по образец до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година.

В чл. 55, ал. 5 от НОРАМД (отм.) е определено, че лицата предлагачи нощувки, подават декларация по образец до 30 януари на всяка година за облагане с туристически

<sup>14</sup> Одитни доказателства №№ 10 и 110

<sup>15</sup> Одитни доказателства №№ 12 и 10

данък за предходната календарна година. Определеният срок е в несъответствие с регламентирания в чл. 60р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.) - 31 януари на всяка година, за облагане с туристически данък за предходната календарна година;

н) съгласно чл. 61т от ЗМДТ, приходите от туристическия данък се разходват за мероприятия по чл. 11, ал. 2 от Закона за туризма.

В чл. 57 от НОРАМД (отм.) е определено, че приходите от туристическия данък се разходват за мероприятия по чл. 10, ал. 2 от Закона за туризма, съгласно утвърдена план – сметка от общинския съвет за съответната година.

Разпоредбата на чл. 57 от НОРАМД (отм.) неправилно препраща към чл. 10, ал. 2 от Закона за туризма, която не кореспондира със съдържанието на чл. 11, ал. 2 от Закона за туризма във връзка с чл. 61т от ЗМДТ;

о) съгласно чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), общинският съвет определя размера на патентния данък в граници съгласно Приложение № 4 в зависимост от местонахождението на обекта на територията на съответната община.

В т. 21 от Приложение № 1 към чл. 46, ал. 1 НОРАМД (отм.) е определен патентен данък за отдаването под наем на видеокасети от 300 лв. в I-ва, II-ра и III-та зони на територията на Община Бобошево относно определянето на патентния данък, в несъответствие с т. 21 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.).

Определеният в т. 21 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ патентен данък за отдаване под наем на видеокасети е отменен с ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.

През 2021 г. рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като през 2021 г. в Община Бобошево няма регистрирани данъчно задължени лица, извършващи дейност по отдаване под наем на видеокасети<sup>16</sup>.

1.1.1.2. В НОРАМД (отм.), прилагана през 2021 г., на подзаконово ниво не са определени:

а) възможностите данъчните декларации да се подават по електронен път във връзка с измененията в чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.).

В общината не са създадени условия за подаването на данъчните декларации по ЗМДТ по електронен път по реда на ДОПК, чрез използването на квалифициран електронен подпис. През одитирания период не са подавани данъчни декларации по този ред;

б) правата и задълженията на органи по приходите и на публични изпълнители на служители от общинската администрация, в производствата по чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ и в производствата по обезпечаване на данъчни задължения, във връзка с чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ;

в) ред и срок за деклариране пред общината на притежаваните и придобитите по наследство превозни средства, с изключение на случаите по чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ, във връзка с чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ;

д) ред за освобождаване от данък върху превозните средства или за ползване на данъчно облекчение, във връзка с чл. 54, ал. 6 от ЗМДТ;

е) ред и срок за определяне и плащане на данъка върху таксиметров превоз на пътници, в несъответствие с чл. 61ф от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 32 от 2016 г.). През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като в общината няма регистрирани лица, извършващи лично или от тяхно име дейност по таксиметров превоз на пътници.

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), според който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. Не са спазени изискванията и на чл. 45, ал. 2 от Указ

<sup>16</sup> Одитни доказателства №№ 12 и 10

№ 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 влизането на измененията на закона в сила.

Прилаганата през *одитирания период НОРАМД (отм.) е в частично съществено несъответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

### **1.1.2. НОРАМД (ред. Решение № 276 от 30.12.2021 г. на общинския съвет)<sup>17</sup>:**

1.1.2.1. НОРАМД е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен – ЗМДТ, по отношение на:

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

В чл. 8, ал. 4 от НОРАМД е регламентирано, че при концесия данъчно задължен е концесионерът. Разпоредбата на чл. 8, ал. 4 от НОРАМД е в несъответствие с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.);

б) съгласно чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104 от 2020 г.), ал. 1 не се прилага за моторни превозни средства: придобити преди първоначалната им регистрация за движение в страната; за които приобретателят е в чужбина и за които няма последваща регистрация за движение в страната; с прекратена регистрация на основание тотална щета и за които няма последваща регистрация за движение от нов приобретател в страната.

В чл. 32, ал. 4 на НОРАМД е определено, че ал. 1 не се прилага за моторни превозни средства, които не са регистрирани за движение в страната, което е в несъответствие с чл. 40, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104 от 2020 г.);

в) съгласно чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ, размерът на данъка се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР, и се съобщава на данъчно задълженото лице.

В чл. 40 от НОРАМД е въведено задължение на собствениците на превозни средства да декларират пред общината по постоянния им адрес, съответно седалище, притежаваните от тях превозни средства в двумесечен срок от придобиването им по реда на чл. 54 от ЗМДТ.

Текстът на чл. 40 от НОРАМД е в несъответствие с чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), с което е променен начинът за определянето на данъка.

Същата/идентична разпоредба на чл. 40 се съдържа и в НОРАМД от 2012 г., за която през 2020 г., по протест на прокурор от Окръжна прокуратура – Кюстендил, е образувано административно дело и разпоредбата е оспорена. С Решение № 160 от 17.07.2020 г. на Административния съд – Кюстендил, разпоредбата на чл. 40 от НОРАМД от 2012 г. е отменена. Независимо от това незаконосъобразната разпоредба е повторена отново и в НОРАМД от 2021 г., което показва липсата на подходящи контролни дейности за осигуряване на съответствието с правната рамка.

За 2022 г. в НОРАМД не са регламентираны редът и срокът за определянето на размера на данъка върху превозните средства от служител на общинската администрация и съобщаването му на данъчно задълженото лице, в несъответствие с чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ;

г) съгласно чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), общинският съвет определя размера на патентния данък в граници съгласно Приложение № 4 в зависимост от местонахождението на обекта на територията на съответната община. В т. 5 от приложението е регламентирано, че за дърводелски услуги данъкът се определя според местонахождението на обекта от 50 до 780 лв. При одита е установено:

<sup>17</sup> Одитни доказателства №№ 7 и 9

га) в т. 5 от Приложение № 2 към чл. 53, ал. 1 от НОРАМД е определен патентен данък за извършването на дърводелски услуги от 30 лв. в III-та зона и 40 лв. във II-ра зона, в несъответствие с Приложение № 2, т. 5, във връзка с чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ;

гб) съгласно т. 6 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ, за шивашки, кожарски, кожухарски и плетачни услуги данъкът се определя според местонахождението на обекта от 40 до 840 лв.

В т. 6 от Приложение № 2 към чл. 53, ал. 1 от НОРАМД е определен патентен данък за извършването на шивашки, кожарски, кожухарски и плетачни услуги от 30 лв. в III-та зона, в несъответствие с т. 6 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ;

гв) съгласно т. 9 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ, за металообработващи услуги данъкът се определя според местонахождението на обекта от 100 до 910 лв.

В т. 9 от Приложение № 2 към чл. 53, ал. 1 от НОРАМД е определен патентен данък за извършването на металообработващи услуги от 60 лв. в III-та зона и 80 лв. във II-ра зона, в несъответствие с т. 9 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ;

гг) съгласно т. 11 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ, за машинописни и/или копирни услуги данъкът се определя на брой устройство според местонахождението на обекта от 180 до 594 лв.

В т. 11 от Приложение № 2 към чл. 53, ал. 1 от НОРАМД е определен патентен данък за извършването на машинописни и/или копирни услуги от 140 лв. в III-та зона и 160 лв. във II-ра зона, в несъответствие с т. 11 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ.

През 2022 г. на територията на I зона – Централна градска част на гр. Бобошево, определена с Приложение № 1 към чл. 52 от НОРАМД, е регистрирано данъчно задължено лице, извършващо патентна дейност по машинописни и/или копирни услуги, за което е определен годишен патентен данък от 180 лв., съгласно т. 11 от Приложение № 2 към чл. 53, ал. 1 от НОРАМД. Размерът на патентния данък е в съответствие със законовоопределения размер в т. 11 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ<sup>18</sup>;

гд) съгласно т. 12 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ, за козметични услуги, поставяне на татуировки данъкът се определя за работно място според местонахождението на обекта от 130 до 900 лв..

В т. 12 от Приложение № 2 към чл. 53, ал. 1 от НОРАМД е определен патентен данък за извършването на козметични услуги, поставяне на татуировки от 80 лв. в III-та зона и 100 лв. във II-ра зона, в несъответствие с т. 12 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ;

ге) съгласно т. 13 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ, за маникюр, педикюр данъкът се определя за работно място според местонахождението на обекта от 60 до 420 лв.

В т. 13 от Приложение № 2 към чл. 53, ал. 1 от НОРАМД е определен патентен данък за извършването на маникюр, педикюр от 40 лв. в III-та зона и 50 лв. във II-ра зона, в несъответствие с т. 13 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ;

гж) съгласно т. 14 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ, за часовникарски услуги данъкът се определя според местонахождението на обекта от 60 до 390 лв.

В т. 14 от Приложение № 2 към чл. 53, ал. 1 от НОРАМД е определен патентен данък за извършването на часовникарски услуги от 40 лв. в III-та зона и 50 лв. във II-ра зона, в несъответствие с т. 14 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ;

гз) съгласно т. 15 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ, за тапицерски услуги данъкът се определя според местонахождението на обекта от 180 до 520 лева.

В т. 15 от Приложение № 2 към чл. 53, ал. 1 от НОРАМД е определен патентен данък за извършването на тапицерски услуги от 160 лв. в III-та зона и 170 лв. във II-ра зона, в несъответствие с т. 15 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ;

---

<sup>18</sup> Одитни доказателства №№ 10 и 13

ги) съгласно т.1 б от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ за автомивки; ремонт, регулиране и балансиране на гуми данъкът се определя според местонахождението на обекта от 190 до 1 200 лв.

В т. 16 от Приложение № 2 към чл. 53, ал. 1 от НОРАМД е определен патентен данък за извършването на автомивки; ремонт, регулиране и балансиране на гуми от 170 лв. в III-та зона и 180 лв. във II-ра зона, в несъответствие с т. 16 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ;

гй) съгласно т. 17 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ за авторемонтни, автотенекеджийски, автобояджийски и други услуги по техническото обслужване и ремонта на моторни превозни средства данъкът се определя според местонахождението на обекта от 280 до 1 900 лв.

В т. 17 от Приложение № 2 към чл. 53, ал. 1 от НОРАМД е определен патентен данък за извършването на авторемонтни, автотенекеджийски, автобояджийски и други услуги по техническото обслужване и ремонта на моторни превозни средства от 260 лв. в III-та зона и 270 лв. във II-ра зона, в несъответствие с т. 17 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ.

През 2022 г. рисковете/негативното влияние от посочените несъответствия/нарушения в НОРАМД не са се проявили, тъй като на територията на гр. Бобошево няма регистрирани данъчно задължени лица, извършващи патентните дейности, описани по-горе в букви „га“ – „гв“ „гд“ – „гй“ на констатацията, но до отстраняването им, при възникването на основания за облагане с патентен данък, същите ще бъдат проявени<sup>19</sup>.

1.1.2.2. В НОРАМД на подзаконово ниво не е определен ред за<sup>20</sup>:

а) възможност данъчните декларации да се подават по електронен път във връзка с чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.). В общината не са създадени условия за подаване на данъчните декларации по ЗМДТ по електронен път по реда на ДОПК, чрез използването на квалифициран електронен подпис;

б) ред и срок за деклариране пред общината на притежаваните и придобитите по наследство превозни средства, с изключение на случаите по чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ, в несъответствие с чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ;

в) ред за освобождаване от данък върху превозните средства или за ползване на данъчно облекчение, в несъответствие с чл. 54, ал. 6 от ЗМДТ.

С констатираните несъответствия са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагането на ЗНА.

*През 2022 г. НОРАМД (ред. Решение № 276 от 30.12.2021 г. на общинския съвет) е в частично съществено несъответствие с изискванията на нормативните актове от висока степен.*

## **1.2. Наредба за определяне размера и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Бобошево (НОРАМТЦУ)**

На основание чл. 9 от ЗМДТ, с Решение № 30 от 30.01.2012 г. на общинския съвет е приета НОРАМТЦУ (отм.)<sup>21</sup>. От приемането ѝ, НОРАМТЦУ от 2012 г. (отм.) е изменена и допълнена с осем решения на общинския съвет<sup>22</sup>, като последното изменение е с Решение № 693 от 29.08.2019 г. на общинския съвет.

НОРАМТЦУ от 2012 г. е отменена с Решение № 277 от 30.12.2021 г. на общински съвет за приемането на нова НОРАМТЦУ<sup>23</sup>.

<sup>19</sup> Одитни доказателства №№ 10 и 13

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>22</sup> С Решения №№ 51 от 29.02.2012 г.; 163 от 19.06.2012 г.; 188 от 27.07.2012 г.; 408 от 30.12.2013 г.; 551 от 26.06.2014 г.; 255 от 13.03.2017 г. 363 от 26.10.2017 г. и 693 от 29.08.2019 г.

<sup>23</sup> Одитни доказателства №№ 15 и 16

НОРАМТЦУ (ред. Решение № 277 от 30.12.2021 г. на общинския съвет) е изменена и допълнена с Решение № 284 от 02.02.2022 г. на общинския съвет<sup>24</sup>. След одитирания период НОРАМТЦУ е изм. с Решение № 378 от 26.01.2023 г.<sup>25</sup>. С решенията от 02.02.2022 г. и 26.01.2023 г. на общинския съвет<sup>26</sup> членове от наредбата са отменени, като незаконосъобразни. Промените са извършени въз основа на внесени докладни записки от председателя на общинския съвет, като в тях не са изложени мотивите, които налагат промените в наредбата и не са предприети действия за привеждане на нормите в съответствие със законовите изисквания. В резултат от отмяната на отделните/конкретните членове, наредбата е непълна и неясна<sup>27</sup>.

При извършването на проверките при одита, на одитния екип не е представен екземпляр от първоначално приетата редакция на НОРАМТЦУ съгласно Решение № 277 от 30.12.2021 г., а екземпляр/редакции на наредбата с отразените корекции съгласно последващите Решения № 284 от 02.02.2022 г. и № 378 от 26.01.2023 г. на общинския съвет<sup>28</sup>.

През одитирания период са прилагани двете наредби - НОРАМТЦУ от 2012 г. (отм.) и НОРАМТЦУ от 2021 г.

С НОРАМТЦУ (отм.) и НОРАМТЦУ са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни на гражданите, реда и срока за събирането им на територията на Община Бобошево. НОРАМТЦУ (отм.) и НОРАМТЦУ са публикувани на интернет страницата на Община Бобошево в Раздел „Общински съвет“, под-раздел „Наредби“<sup>29</sup>.

При извършената проверка за съответствие на НОРАМТЦУ (отм.) и НОРАМТЦУ с изискванията на нормативните актове от по-висока степен е установено:

#### **1.2.1. НОРАМТЦУ (отм.)<sup>30</sup>:**

1.2.1.1. Съгласно чл. 7, ал. 2 от ЗМДТ, местните такси са прости и пропорционални и се заплащат безкасово и в брой в сроковете и по реда на закона.

В чл. 3 от НОРАМТЦУ (отм.) е определено, че местните такси са прости и пропорционални и се заплащат в брой, в касите на общинска администрация, ако не е уточнено друго или безкасово по съответната сметка. Определеният начин на заплащане на местните такси е в частично съответствие с чл. 7, ал. 2 от ЗМДТ.

1.2.1.2. Съгласно чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ, ред. ДВ, бр. 88 от 2017 г., в сила от 1 януари на втората година, следваща публикуването на резултатите от преброяването на населението и жилищния фонд в Република България през 2021 г. (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г., в сила от 17.02.2021 г.), 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.

В чл. 19 от НОРАМТЦУ (отм.) е регламентирано, че таксата се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общински съвет. В чл. 19, ал. 2 е определена „базата за определяне на таксата: т. 1 за жилищни и вилни имоти на граждани и жилищни имоти на предприятия – данъчната оценка, изчислена съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ; т. 2. Брой деклариранни съдове; 3. По високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно приложение № 2 от ЗМДТ.....“, в несъответствие с чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ<sup>31</sup>,

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>26</sup> Решения № 284 от 02.02.2022 г. и № 378 от 26.01.2023 г.

<sup>27</sup> Одитни доказателства №№ 17, 18 и 19

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 19

<sup>29</sup> <https://obshtina-boboshevo.eu>

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 14

независимо че към отмяната на наредбата през 2021 г. промяната в чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ не е влязла в сила.

1.2.1.3. Съгласно чл. 120, ал. 1 от ЗМДТ, за ползване на гробни места над 8 години се заплащат еднократно такси.

В чл. 45, ал. 1 от НОРАМТЦУ (отм.) срокът за заплащане е за ползване над 7 години, в несъответствие със срока, определен в чл. 120, ал. 1 от ЗМДТ.

1.2.1.4. В НОРАМТЦУ (отм.) на подзаконово ниво не е определено<sup>32</sup>:

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

б) кои местни такси, установени със закон, се събират от концесионер по решение на общинския съвет във връзка с чл. 9а, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.).

При проверката е установено, че през одитирания период не е възлагана концесия за услуга, за която следва да се събира такса;

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

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

д) формата за публикуването ежегодно в срок до 15 февруари на интернет страницата на общината на информация и данни, определени с чл. 71б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г.);

е) ред за подаване на декларациите по раздела за такса за битови отпадъци и по електронен път по реда на ДОПК, в несъответствие с чл. 71в от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г.);

ж) недължимостта (неплащането) на такса за технически услуги за допълване (поправка) на одобрен кадастрален план, в несъответствие с чл. 108, т. 1 от ЗМДТ;

з) заплащането на такса за административни услуги за издаване на удостоверения и за заверка на документи, когато това е предвидено в закон, в несъответствие с чл. 115, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92 от 2017 г.).

В НОРАМТЦУ (отм.) не е определена местна такса за ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране по Закона за движението по пътищата, съгласно чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ, тъй като общината няма обособени зони за паркиране.

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

<sup>32</sup> Одитни доказателства №№ 14 и 19



НОРАМТЦУ (отм.) не е приведена в съответствие с чл. 115, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92 от 2017 г.) и чл. 115а, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.).

### **1.2.2. НОРАМТЦУ (приета с Решение № 277 от 30.12.2021 г. на общинския съвет)<sup>33</sup>**

1.2.2.1. Съгласно чл. 7, ал. 2 от ЗМДТ, местните такси са прости и пропорционални и се заплащат безкасово и в брой в сроковете и по реда на закона.

В чл. 3 от НОРАМТЦУ е определено, че местните такси са прости и пропорционални и се заплащат в брой, в касите на общинска администрация, ако не е уточнено друго или безкасово по съответната сметка. Определеният начин на заплащане на местните такси е в частично съответствие с чл. 7, ал. 2 от ЗМДТ.

1.2.2.2. Съгласно чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 88 от 2017 г., в сила от 1 януари на втората година, следваща публикуването на резултатите от преброяването на населението и жилищния фонд в Република България през 2021 г. (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г., в сила от 17.02.2021 г.), 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.

В чл. 18 от НОРАМТЦУ е регламентирано, че таксата се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общински съвет. В чл. 18, ал. 2 е регламентирана „базата за определяне на таксата: т. 1 за жилищни и вилни имоти на граждани и жилищни имоти на предприятия – данъчната оценка, изчислена съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ; 2. Брой декларираните съдове; 3. По високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно приложение № 2 от ЗМДТ.....“, в несъответствие с чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ<sup>34</sup>.

Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА. Определената от общинския съвет основа за определяне на таксата за битови отпадъци е в съществено несъответствие със законовите изисквания, като текстът не е изменен по същество и с изрично посочване от кога влиза в сила съобразно изменението в закона.

1.2.2.3. Съгласно чл. 92 от ЗМДТ, таксите за лагери и социални услуги, финансирани от общинския бюджет се начисляват и събират от длъжностните лица в съответните заведения и се внасят в общинския бюджет до 10-то число, а тези по чл. 86 - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се дължат.

В чл. 33, ал. 6 от НОРАМТЦУ е определено, че таксите се начисляват и събират от длъжностните лица в съответните заведения и се внасят в общинския бюджет до 20-то число на месеца, следващ месеца за който се дължат, което е в несъответствие със срока, определен в чл. 86 от ЗМДТ.

1.2.2.4. В НОРАМТЦУ на подзаконово ниво не е определено<sup>35</sup>:

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

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 19

б) кои местни такси, установени със закон, се събират от концесионер по решение на общинския съвет във връзка с чл. 9а, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.).

При проверката е установено, че за одитирания период не е възлагана концесия за услуга, за която следва да се събира такса;

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

г) формата за публикуването ежегодно в срок до 15 февруари на интернет страницата на общината на информация и данни, определени с чл. 71б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г.);

д) ред за подаване на декларациите по раздела за такса за битови отпадъци и по електронен път по реда на ДОПК, в несъответствие с чл. 71в от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14 от 2021 г., в сила от 17.02.2021 г.);

е) недължимостта (не се заплаща) на такса за технически услуги за допълване (поправка) на одобрен кадастрален план, във връзка с чл. 108, т. 1 от ЗМДТ;

ж) заплащането на такса за административни услуги за издаване на удостоверения и за заверка на документи, когато това е предвидено в закон, във връзка с чл. 115, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92 от 2017 г.);

з) такса за ползване на гробни места, в несъответствие с чл. 120, ал. 1 от ЗМДТ.

В НОРАМТЦУ не е определена местна такса за зони за платено и безплатно паркиране по Закона за движението по пътищата, съгласно чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ, тъй като общината няма обособени зони за паркиране.

1.2.2.5. НОРАМТЦУ е в несъответствие с изискванията на чл. 115, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92 от 2017 г.) и чл. 115а, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.).

1.2.2.6. Разпоредбата на чл. 81 от ЗМДТ за заплащането на такса за детски ясли и детски градини е отменена с ДВ, бр. 17 от 2022 г., в сила от 1.04.2022 г. В тази връзка след 01.04.2022 г. текстовете на Раздел III, чл. 28, 29, 30 и 32 от НОРАМТЦУ не са приведени в съответствие с измененията в ЗМДТ.

С Решения № 284 от 02.02.2022 г. и № 378 от 26.01.2023 г. на общинския съвет, НОРАМТЦУ (приета с Решение № 277 от 30.12.2021 г. на общинския съвет) е изменена и допълнена, но установените при одита несъответствия/нарушения на правната рамка не са отстранени.

С несъответствията са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагането на ЗНА.

*През одитирания период НОРАМТЦУ (отм.) и НОРАМТЦУ (приета с Решение № 277 от 30.12.2021 г. на общинския съвет) са в частично съществено несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

### **1.3. Вътрешни актове**

1.3.1. 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, 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. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 15 (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г., отм. 2019 г.) от ЗФУКПС, ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за въвеждането на вътрешни правила за финансово управление и контрол с административен акт или система от актове.

През 2007 г. от кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в Община Бобошево (ВПФУВК), без да е посочена датата

на утвърждаването/задължението за прилагането им<sup>36</sup>. През 2017 г. от кмета на общината, като част от СФУК са утвърдени и Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол (ВПОПК), без да е посочена датата на утвърждаването/задължението за прилагането им.

През одитирания период СФУК е актуализирана със Заповед № РД-01-05-306 от 09.12.2022 г. на кмета на общината. Утвърдени са Вътрешни правила за осъществяване на „Бюджетен процес“ в Община Бобошево; Вътрешни правила за осъществяване на „Предварителен контрол за законосъобразност“ в Община Бобошево и Система на двоен подпис.

Прегледът на правилата показва, че въведените със СФУК процедури и правила са общи и не обхващат всички етапи при администрирането на приходите от данъци и такси, извършването на разходи и управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, не определят последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и документите, които създават относно подаването на данъчни декларации и обработването им, начисляването и събирането на приходите от такси за ползване на домашен социален патронаж, планирането, прогнозирането и отчитането на разходите, поддържането и актуализирането на регистрите за общинската собственост, контролът за спазването на правната рамка и др.<sup>37</sup>. Липсата на ясни правила за осъществяването 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 кметът на общината, поради което правилата не могат да осигурят постигането на целите на системата, определени със закона.

За одитирания период писмено не са въведени/определени<sup>38</sup>:

а) процедури/правила и отговорните длъжностни лица, както и документи, които следва да се съставят при извършването на предварителен контрол за законосъобразност при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост;

б) правила за предотвратяването и разкриването на измами и нередности, както и за предприемането на последващи действия;

в) процедури/правила, регламентиращи процесите по управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост;

г) лице, което да осъществява контрол във връзка с изпълнение на договорите, въз основа на които е предоставено за управление общинско имущество;

д) процедури/правила за определяне на реда, начина, сроковете и отговорните длъжностни лица за осъществяването на контрол във връзка със събираемостта на приходите от наем на имущество;

е) процедури/правила, определящи реда, начина, сроковете, последователността на действията и отговорните лица за контрол върху дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

1.3.2. С вътрешен акт, част от СФУК, писмено не са въведена процедура, свързана с упражняването на предварителен контрол за законосъобразност в процеса по отчитане и събиране на приходи от местни такси (такса за битови отпадъци, административни такси, такси за технически услуги и други), независимо от основанията, на което се събират<sup>39</sup>.

Не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13, от 12.02.2019 г.) и Раздел IV, т. 7 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в

<sup>36</sup> Одитни доказателства №№ 20 и 21

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 20

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 20

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 26

организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.3.3. От утвърждаването на СФУК до края на одитирания период, не е осъществяван мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното му функциониране, да се предостави информация за установени слабости/пропуски и да се гарантира навременното му актуализиране при промени в условията, в несъответствие с изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)<sup>40</sup>.

За одитирания период в общинската администрация няма назначен служител на длъжност „финансов контролор“ и от кмета на общината не е определено друго длъжностно лице, което да изпълнява функциите на финансов контролор, в резултат на което не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и/или извършването на разходи, в несъответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 и ал. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) и Указанията 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<sup>41</sup>.

1.3.4. От кмета на общината е утвърдена<sup>42</sup> Стратегия за управление на риска през 2010 г. Стратегията не е актуализирана на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда, с което не са изпълнени изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС и Раздел III, т. 4 от Указанията на управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите<sup>43</sup>.

През одитирания период в Община Бобошево не са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове, които биха повлияли върху постигането на целите на организацията и писмено не са въведени контролни дейности за минимизиране на рисковете, в нарушение на чл. 12, ал. 2 и 3 от ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите от 06.03.2020 г.

1.3.5. Със Заповед № РД-01-05-217 от 02.10.2020 г. от кмета на общината е утвърден УПОА, с който са определени организацията, редът на дейност, функциите на звената и на персонала в общинската администрация. В структурата на общинската администрация, основните функции и дейности в общината са изпълнявани от две дирекции<sup>44</sup>:

а) дирекция „Финансово-счетоводни дейности, информационно и административно обслужване“, която организира и контролира изпълнението на бюджета, извършва финансирането на разходите, следи постъпленията от приходите, отговаря за управлението на общинската собственост и изготвя периодични и годишни отчети. Числеността на дирекцията е от 8 щатни бройки;

б) дирекция „Устройство на територията, общинска собственост и опазване на околната среда, икономически и стопански политики“, която осъществява дейността по събиране на приходите по ЗМДТ, организира и контролира връчването на актове, наказателни постановления, покани за доброволно плащане и др., осъществява събирането на такси, създава и поддържа в актуално състояние досиетата на данъчно задължените лица, извършва проверки за просрочени данъчни задължения, отговаря за придобиването, управлението, разпореждането и стопанисването на общинската собственост, подготвя отписването на имотите, организира провеждането на процедури по управление и

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 20

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 20  
на 15.11.2010 г.

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 22

<sup>44</sup> Одитно доказателство № 21

разпореждане с имоти общинска собственост и други. Числеността на дирекцията съгласно приетата структура<sup>45</sup> е от единадесет щатни бройки, в т.ч. директора на дирекцията.

Функциите, задълженията и отговорностите в процеса по администрирането на приходите са определени в НОРАМД (отм.), НОРАМД, НОРАМТЦУ (отм.), НОРАМТЦУ, УПОА и длъжностните характеристики<sup>46</sup>.

1.3.6. От кмета на Община Бобошево не са издадени заповеди за определяне на служителите, които да изпълняват задълженията на органи по приходите в производството по установяването, обезпечаването и събирането на местни данъци и такси, и правомощията на публични изпълнители в производствата по обезпечаване на данъчни задължения, в нарушение на изискванията на чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ<sup>47</sup>.

През одитирания период, функциите по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси са изпълнявани от трима служители от дирекция „Устройство на територията, общинска собственост и опазване на околната среда, икономически и стопански политики“, съгласно длъжностните им характеристики, без да са оправомощени по определения от ЗМДТ ред.

През одитирания период, с осем броя заповеди, издадени от кмета на общината, периодично е оправомощаван служител – главен специалист „Икономически и стопански политики“, да изпълнява функциите на длъжността „Местни данъци и такси“ (за заместване на титуляря)<sup>48</sup>, които не могат да служат като основание за извършването на определените със ЗМДТ функции в производството по установяването, обезпечаването и събирането на местни данъци и такси, и правомощията на публични изпълнители в производствата по обезпечаване на данъчни задължения, доколкото и служителят, и отсъстващите титуляри не са били оправомощени за това по реда на ЗМДТ.

## **2. Данък върху недвижимите имоти**

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

Съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти.

2.1. Съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ, данъкът се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ към 1 януари на годината, за която се дължи, и се съобщава на лицата до 1 март на същата година.

За 2021 г. и 2022 г. от общинската администрация не са изпратени съобщения на данъчно задължените лица за размера на дължимия данък, в несъответствие с чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ<sup>49</sup>.

2.2. Съгласно чл. 20 от ЗМДТ, данъчната оценка на недвижимите имоти на гражданите се определя по норми, съгласно Приложение № 2 към закона, в зависимост от вида, местонахождението, площта, конструкцията и овехтяването на имота. Съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ, данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно Приложение № 2, а за жилищните имоти - данъчната им оценка съгласно приложение № 2.

<sup>45</sup> Решение № 101 от 27.08.2020 г. на общински съвет

<sup>46</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>47</sup> Одитни доказателства №№ 23 и 28

<sup>48</sup> Одитно доказателство № 24

<sup>49</sup> Одитно доказателство № 28

През 2021 г. режимът на облагане с данък върху недвижимите имоти е определен в чл. 10 - 28 от ЗМДТ и в чл. 7 - 21 от НОРАМД (отм.). В чл. 15 от НОРАМД (отм.) размерът на данъка е определен на 1,5 на хиляда (промили) върху данъчната оценка на недвижимия имот. Съгласно чл. 17, ал. 1 от НОРАМД (отм.), данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, а за жилищни имоти – данъчната оценка съгласно приложение № 2 от ЗМДТ.

През 2022 г. режимът на облагане с данък върху недвижимите имоти е определен в чл. 7 - 21 от НОРАМД (приета с Решение № 276 от 30.12.2021 г. на общинския съвет), в сила от 01.01.2022 г. В чл. 15 от НОРАМД, размерът на данъка е определен на 3 на хиляда (промили) върху данъчната оценка на недвижимия имот. Съгласно чл. 17, ал. 1 от НОРАМД, данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, а за жилищни имоти – данъчната оценка съгласно приложение №2 от ЗМДТ.

Определеният от общинския съвет размер на данъка от 1.5 на хиляда за 2021 г. и 3 на хиляда за 2022 г. е въведен в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ (ПП), като данъчната оценка на имотите е изчислявана автоматично на база введените данни от декларациите по чл. 14 от ЗМДТ, с което рискът от грешки при изчисляването е намален<sup>50</sup>.

В съответствие с изискванията на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ, в течение на годината не са извършвани изменения на приетите от общинския съвет размер и начин за определяне на местните данъци.

2.3. През 2021 г. от данъчно задължените лица са подадени 407 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ, а през 2022 г. - 411 бр. При одита е извършена проверка на общо 50 бр. декларации (2021 г. - 25 бр. и 2022 г. - 25 бр.) и е установено<sup>51</sup>:

2.3.1. Към декларациите са приложени копия от нотариални актове, удостоверения за наследници и други. Въвеждането в ПП е извършвано с индивидуален профил на служителя, приел данъчната декларация, като са поставени номер и дата на приетите декларации.

2.3.1.1. От проверените общо 50 бр. декларации, 9 бр.<sup>52</sup> (18 на сто) са подадени след законовоопределения срок<sup>53</sup>:

а) за пет бр. (56 на сто) от декларациите, неподадени в срок<sup>54</sup>, на данъчно задължените лица не са наложени глоба или имуществена санкция, въпреки че са били налице основания за това. В нарушение на чл. 128, ал. 1 и ал. 5, във връзка с чл. 123, ал. 1 и чл. 124, ал. 1 от ЗМДТ, от служителите от общинската администрация не са съставяни АУАН/фиш за глоба и наказателни постановления;

б) по четири бр. от декларациите<sup>55</sup> е изтекъл двугодишният давностен срок от извършването на нарушението и основанието за санкциониране на лицата по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 124 ал. 1 от ЗМДТ е отпаднало.

Причините за констатираното са липсата на оправомощаване на служителите от общинската администрация по законовоопределения ред за органи по приходите, неизпълнение на задълженията от страна на служителите от общинската администрация при приемането на декларациите за инициране на административнонаказателно

<sup>50</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>51</sup> Одитни доказателства №№ 25, 26 и 27

<sup>52</sup> Одитни доказателства №№ 29 - 37

<sup>53</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>54</sup> Одитни доказателства №№ 29, 31, 33, 36 и 37

<sup>55</sup> Одитни доказателства №№ 30, 32, 34 и 35

производство, липсата на писмено въведен ред и начин за документиране на контрола от служителите относно спазването на срока за подаване на декларациите, както и липсата на текущ контрол върху работата им<sup>56</sup>.

2.3.1.2. 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 III, Глава втора от ЗМДТ.

От проверените общо 50 бр. декларации, през одитирания период са подадени 27 бр. декларации (2021 г. – 14 бр. и 2022 г. – 13 бр.) за придобиване на имоти по възмезден или безвъзмезден начин, въпреки отпадналото изискване със ЗМДТ за подаването им.

По информация от общинската администрация, подадените декларации по чл. 14 от ЗМДТ от данъчно задължени лица, са приети и обработени от служителите на дирекция „Устройство на територията, общинска собственост и опазване на околната среда, икономически и стопански политики“.<sup>57</sup>

2.3.2. По общо три бр. декларации<sup>58</sup> (2021 г. – 1 бр. и 2022 г. – 2 бр.) е установено несъответствие между приложените документи и декларираните обстоятелства от декларатора:

2.3.2.1. По декларация от 2021 г. е декларирано жилище с конструкция „полумасивна“, въведена в ПП „Матеус“. Съгласно приложеният нотариален акт, жилището представлява масивна жилищна сграда. От служителя, приел декларацията не са изискани допълнителни данни за вида на конструкцията на имота. В ПП е генерирана данъчна основа от 1 897,50 лв. и облагане от 01.01.2022 г. За 2022 г. е платен данък върху недвижимите имоти 5,69 лв.<sup>59</sup>.

По време на одита, от данъчно задълженото лице е подадена коригираща декларация, с отразена конструкция на сградата М1 „Масивна без стоманобетонни елементи или от сглобяеми етернитови и други плоскости (бунгала), масивна с частични стоманобетонни елементи“, с данъчна основа от 2 455,10 лв., с годишен данък от 7,36 лв.<sup>60</sup>. Разликата в дължимия данък от 1,67 лв. за 2022 г. е платена на 05.10.2023 г.<sup>61</sup>.

2.3.2.2. По декларация от 2022 г. е декларирана жилищна сграда с конструкция ПМ „полумасивна“. Съгласно приложеният нотариален акт, жилищната сграда представлява едноетажна масивна жилищна сграда. От служителя, приел декларацията, не са изискани допълнителни данни за вида на конструкцията на имота. В ПП е генерирана данъчна основа от 2932,40 лв. и облагане от 01.01.2022 г. От данъчно задълженото лице не е платен дължимия за 2022 г. данък от 8,79 лв.<sup>62</sup>.

По нотариалния акт е закупена и паянтова стопанска постройка, която не е декларирана от данъчно задълженото лице, и същата не е въведена в ПП „Матеус“. За паянтова стопанска постройка не е генерирана данъчна оценка и съответно не е начислен данък върху недвижимите имоти<sup>63</sup>.

2.3.2.3. С декларация от 2022 г. са декларирани жилищна сграда с конструкция ПМ „полумасивна“ и гараж с ПН „Паянтова“ конструкция. Съгласно приложеният нотариален

<sup>56</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>57</sup> Одитни доказателства №№ 28 и 39

<sup>58</sup> Одитни доказателства №№ 33, 40 и 42

<sup>59</sup> Одитно доказателство № 40

<sup>60</sup> Одитно доказателство № 41

<sup>61</sup> ПК № 6002008156 от 05.10.2023 г.

<sup>62</sup> Одитно доказателство № 33

<sup>63</sup> Одитни доказателства №№ 28 и 33

акт, жилищната сграда представлява масивна, едноетажна, еднофамилна, жилищна сграда, а гаража представлява масивен гараж. От служителя, приел декларацията, не са изискани допълнителни данни за вида на конструкцията на имота. В ПП е генерирана данъчна основа от 3 448,00 лв., и облагане от 01.01.2023 г. Данъкът за цялата 2022 г. е платен от продавачите, преди извършването на сделката<sup>64</sup>.

За тези две декларации<sup>65</sup> по време на одита не може да се установи размера на фактически дължимият данък върху недвижимите имоти, тъй като от служителите от общинската администрация не са изискани допълнителни данни за облагаемите имоти. По данни на одитираната организация, е допусната техническа грешка при въвеждането на декларациите в ПП „Матеус“<sup>66</sup>.

Причините за установените несъответствия с правната рамка са неизпълнение на задълженията от служителите при приемането на декларациите, липсата на писмено въведен ред и начин на документиране на контрола от служителите и липсата на текущ контрол върху работата им.

Неупражняването на контрол от и върху работата на служителите от общинската администрация, изпълняващи дейност на органи 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.

2.3.3. Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), служителят на общинската администрация проверява подадените декларации, като може да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и чрез измерване на имота от техническите органи.

При извършената проверка е установено:

а) в 11 бр. (22 на сто) от проверените декларации не са попълнени и в ПП не са въведени данни<sup>67</sup> за индивидуалните характеристики на декларираните имоти, които оказват влияние при формирането на данъчната оценка на същите и при определянето на размера на данъка.

Поради липсата на надеждна информация при одита не може да бъде получена разумна увереност, че при определянето на данъчното задължение по тези декларации са отчетени всички обстоятелства, относими към определянето на размера на данъка<sup>68</sup>.

Липсата на данни, съдържащи индивидуалните характеристики на декларираните имоти не е установена от служителя, приел декларацията, поради което не са предприети/инициирани действия за подаването на коригиращи декларации от лицата<sup>69</sup>.

Причината за установеното е неупражняването на контрол при изпълнението на задълженията на служителите от дирекция „Устройство на територията, общинска собственост и опазване на околната среда, икономически и стопански политики“, в резултат на което коефициентът за индивидуални характеристики<sup>70</sup> на имотите, който е от значение за законосъобразното определяне на размера на данъка, не е коригиран;

<sup>64</sup> Одитно доказателство № 42

<sup>65</sup> декларация вх. № 6002000059 от 02.03.2022 г. и декларация вх. № 6002000405 от 29.12.2022 г.

<sup>66</sup> Одитно доказателство № 38

<sup>67</sup> година на извършване на основен ремонт, наличие на отоплителна инсталация, климатична инсталация, луксозна или алуминиева дограма, шумо- или топло- изолации, специално покривно покритие, лукс декоративни елементи и облицовки

<sup>68</sup> Одитни доказателства №№ 28, 32, 34-37, 43-48

<sup>69</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>70</sup> кк2 - корекция за физическо състояние на обекта, в жилищни и предимно жилищни сгради



б) в проверените данъчни декларации не са попълнени следните реквизити: в 13 бр. декларации (26 на сто) не е посочено основанието за подаване на декларацията, не са номерирани страниците на 49 бр. декларации (98 на сто); във вътрешните страници на 25 бр. декларации (50 на сто) не е посочен ЕГН на декларатора; в 36 бр. декларации (72 на сто) не е нанесена служебно информацията в Таблица 3 (продължение) - идентификатор на обекта; в 26 бр. декларации (52 на сто) не са посочени данни за лицето, от което е придобит имотът и опис на приложените към декларациите документи; в 7 бр. декларации (14 на сто) отделни страници не са подписани от деклараторите; в 13 бр. декларации (26 на сто) от задълженото лице не е посочена датата на придобиването на имота; в 2 бр. декларации (4 на сто) не са вписани данни за лицата, упълномощени да подадат същата; в 2 бр. декларации (4 на сто) не е попълнена информацията относно степента на изграденост на инфраструктурата около имота по елементи<sup>71</sup>.

Част от липсата на посочените реквизити не е повлияла върху базата за определянето на размера на данъка върху недвижимите имоти, но липсата на останалата част от тях, като информацията относно степента на изграденост на инфраструктурата около имота по елементи, не дава разумна увереност, че данъкът е законосъобразно определен;

в) в 6 бр. декларации не са посочени данни за конструкцията, степента на изграденост на инфраструктурата по елементи за имота, но в ПП е въведена такава информация служебно<sup>72</sup>;

г) в една декларация не са посочени данни за площта на земята и застроената площ на имота, но в ПП е въведена такава информация служебно<sup>73</sup>;

д) в 7 бр. декларации е попълнена и подписана страницата със служебната информация, свързана с характеристиката на населеното място и имота, но не е вписана датата на попълването ѝ<sup>74</sup>.

При одита не е получена разумна увереност за осъществяването на контрол от служителите от общинската администрация относно установяването на верността на декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица<sup>75</sup>.

Причините за установените несъответствия с изискванията на ЗМДТ са: при приемането на декларациите от служителите не са изпълнени задълженията по чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ за проверка на подадените декларации, с цел установяване на всички обстоятелства от значение за правилното определяне на данъка и за предприемане на действия за отстраняване на нередовностите от данъчно задължените лица, чрез подаване на коригираща декларация; в процеса писмено не са въведени адекватни контролни дейности.

2.3.4. Съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ, данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно Приложение № 2 към ЗМДТ, а съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ, служителят на общинската администрация проверява подадените декларации, като може да иска допълнителни данни за облагаемия имот.

При извършената проверка е установено:

а) за четири бр. декларации<sup>76</sup>, подадени от юридически лица, данъкът върху недвижимите имоти е определен в размер 3 на хиляда върху декларираната отчетна стойност на имотите, която е по-високата от данъчната им оценка, в съответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ<sup>77</sup>;

<sup>71</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>72</sup> Одитни доказателства №№ 29, 32, 35, 36, 47 и 48

<sup>73</sup> Одитно доказателство № 42

<sup>74</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>75</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>76</sup> Декларации вх. №№ 6002000122 от 04.04.2022 г., 6002000130 от 11.04.2022 г., 6002000306 от 08.09.2022 г. и 6002000308 от 08.09.2022 г.

<sup>77</sup> Одитни доказателства №№ 27 и 28

б) от служителите в общинската администрация не са изискани и от четирите юридически лица към декларациите не са представени копия/извлечения от счетоводните им книги/документи, удостоверяващи/потвърждаващи, че отчетната стойност на имотите е равна на декларираната от тях. За тези случаи при одита не са установени документални доказателства за спазването на изискванията на чл. 18, във връзка с чл. 21 от ЗМДТ<sup>78</sup>;

в) по 7 бр. декларации<sup>79</sup>, подадени от юридически лица, носителят на вещно право е юридическото лице, като от същите са закупени и декларирани жилищни имоти. Данъчната оценка на недвижимите имоти е определена по нормите за жилищен имот, съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ, в съответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 17, ал. 1 от НОРАМД<sup>80</sup>;

г) в декларация на юридическо лице за 2022 г. са декларирани земя, бензиностанция, снек-бар и пункт за смяна на масла с предназначение на същите „Търговска“<sup>81</sup>. Съгласно нотариален акт<sup>82</sup> за покупко-продажба на недвижим имот, продажната цена на имота е 40 000 лв. От лицето не е попълнена Част III от декларацията, съдържаща данни за отчетната стойност на декларираните имоти, както и информация дали имотът се ползва със стопанска цел<sup>83</sup>. В III е генерирана данъчна основа съгласно Приложение № 2 на ЗМДТ от 15 745,40 лв., и облагане от 01.06.2022 г. Начисленият за периода от 01.06.2022 г. до 31.12.2022 г. данък от 27,64 лв. е платен на 15.12.2022 г.<sup>84</sup>.

Дължимият данък за юридическото лице е определен върху данъчната оценка на имота, а не върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка на имота, в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 17, ал. 1 от НОРАМД<sup>85</sup>;

д) в декларация на юридическо лице за 2022 г.<sup>86</sup> са декларирани земя от 780 м<sup>2</sup> и второстепенна постройка с РЗП 24 м<sup>2</sup>. По нотариален акт<sup>87</sup> е закупен УПИ, с площ от 780 кв.м, ведно със сграда на допълващо застрояване – за съхранение на отоплителни материали, със застроена площ от 25 м<sup>2</sup> за 3 000 лв. В декларацията не са попълнени Част II и III, съдържащи данни за предназначението на сградата и за отчетната стойност на декларираните имоти<sup>88</sup>. В III е генерирана данъчна основа съгласно Приложение № 2 на ЗМДТ от 2 956,20 лв. и облагане от 01.01.2023 г. Данъкът за цялата 2022 г. е платен от продавачите (физически лица), преди извършването на сделката<sup>89</sup>.

Дължимият данък за юридическото лице е определен върху данъчната оценка на имота, а не върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка на имота, в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 17, ал. 1 от НОРАМД<sup>90</sup>.

В резултат на това, за двете декларации<sup>91</sup>, посочени в букви „г“ и „д“ на констатацията, при одита не може да се извърши проверка за верността на декларираните обстоятелства и законосъобразното определяне на данъка.

<sup>78</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>79</sup> Декларации вх. №№ 6002000013 от 21.01.2021 г., 6002000060 от 02.03.2021 г., 6002000232 от 26.07.2021 г., 6002000335 от 20.10.2021 г., 6002000059 от 02.03.2022 г. 6002000252 от 15.07.2022 г., 6002000346 от 12.10.2022 г.

<sup>80</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>81</sup> Одитно доказателство № 36

<sup>82</sup> Нотариален акт № 193 от 05.05.2022 г. за покупко-продажба на недвижим имот

<sup>83</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>84</sup> ПК№ 6002004307/15.12.2022 г.

<sup>85</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>86</sup> Одитно доказателство № 37

<sup>87</sup> Нотариален акт № 50 от 22.12.2021 г. за покупко-продажба на недвижим имот

<sup>88</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>89</sup> ПК№№ 6002003431/09.08.2022г., 6002003432/09.08.2022г. и 6002003433/09.08.2022г.

<sup>90</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>91</sup> декларация вх. № 6002000248 от 15.07.2022 г. и декларация вх. № 6002000275 от 12.08.2022 г.

По данни на одитираната организация, е допусната техническа грешка при въвеждането на декларациите в ПП „Матеус“<sup>92</sup>.

Причина за установеното несъответствие е неосъществяването на контрол върху действията на служителите при определяне на размера на данъка, в резултат на което при одита не е получена разумна увереност, че данъкът за тези имоти е определен законосъобразно.

2.3.5. Осем имота, декларирани през 2021 г. и осем имота, декларирани през 2022 г., не са обложени с данък върху недвижимите имоти, тъй като данъчната им оценка е до 1 680 лв., в съответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ<sup>93</sup>.

2.3.6. Съгласно чл. 25, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ, за имот, който е основно жилище, данъкът се дължи с 50 на сто намаление, а за имот, който е основно жилище на лице с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, данъкът се дължи със 75 на сто намаление.

В една от проверените декларации за 2021 г. имотът е деклариран, като основно жилище, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ЗМДТ<sup>94</sup>. В проверените 25 бр. декларации за 2022 г., имотите не са декларирани като основни жилища и няма/не са декларирани обстоятелства по чл. 25, ал. 2 от ЗМДТ<sup>95</sup>.

2.3.7. В чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ, са определени сроковете за плащане на данъка върху недвижимите имоти и срокът за ползване на отстъпка на предплатилите за цялата година. Съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, невнесените в срок данъци се събират заедно с лихви по Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания.

При извършената проверка на общо 50 бр. декларации (за 2021 г. – 25 бр. и за 2022 г. – 25 бр.), е установено, че дължимият данък върху недвижимите имоти е платен както следва:

а) за 2021 г. от 13 лица данъкът е платен в законовоопределения срок, в т.ч. 9 от тях са предплатили за цялата година до 30 април с отстъпка от 5 на сто, четири лица са платили след определения срок, от едно лице не са платени дължимите вноски и по 8 бр. декларации лицата не са обложени с данък, тъй като данъчната оценка на имота е под 1 680 лв.;

б) за 2022 г. от 20 данъчно задължени лица данъкът е платен в законовоопределения срок, в т.ч. 15 от тях са предплатили за цялата година до 30 април с отстъпка от 5 на сто, осем лица са платили дължимия данък след законовоопределения срок, шест лица не са платили дължимите вноски; на 16 лица не е начислен данък на основание чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ<sup>96</sup>.

За платените след законовоопределения срок данъци са начислени лихви, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, като приходите от дължимите лихви са отчетени по партидите на данъчно задължените лица<sup>97</sup>.

Причините за установените несъответствия по букви „а“ и „б“ на констатацията са неизпълнението на задълженията от служителите в общинската администрация при приемането на декларациите, липсата на писмено определен ред и начин за документиране на контрола и неосъществяването на текущ контрол върху работата им.

*Администрирането на данъка върху недвижимите имоти е в несъответствие с изискванията на правната рамка по отношение на: несъответствие между декларирани данни и въведените в ПП данни за облагаемия имот; непредставяне на документи, удостоверяващи верността на посочените в декларациите факти; непълнота на*

<sup>92</sup> Одитно доказателство № 38

<sup>93</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>94</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>95</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>96</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>97</sup> Одитно доказателство № 28

*информацията в част от декларациите по отношение на данни, попълвани от данъчно задължените лица и от служителите, изпълняващи дейността на органи по приходите; несъответствие по отношение на прилагането на административнонаказателната отговорност по ЗМДТ и несанкционирането на данъчно задължени лица при наличието на основания за това; определяне на данъка върху данъчната оценка на имота, а не върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка на имота.*

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

### **3. Такса за битови отпадъци**

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОРАМТЦУ (отм.), НОРАМТЦУ, решенията на общинския съвет и заповедите на кмета на общината.

Таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ.

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

За 2021 г. от кмета на Община Бобошево е внесена докладна записка в общинския съвет за одобряване на план-сметка за дейностите по сметосъбирането, сметоизвозването, обезвреждането на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и чистотата на териториите за обществено ползване и размера на таксата за битови отпадъци<sup>98</sup>. Предложението не е разгледано и от общинския съвет не е прието решение за одобряване на План-сметката на разходите на община Бобошево за извършване на дейности по предоставяне на услугите по чл. 62 от ЗМДТ през 2021 г.<sup>99</sup>.

За 2022 г. с решение от 30.12.2021 г. на общинския съвет е приета план-сметка за разходите, в общ размер 355 790 лв.<sup>100</sup>.

В чл. 20 от НОРАМТЦУ (отм.), за 2021 г. е определен годишен размер на таксата за битови отпадъци на територията на Община Бобошево от 4,8 промила на хиляда върху данъчната оценка за жилищни и вилни имоти на граждани и жилищни имоти на предприятия, и съответно от 16 промила на хиляда върху по-високата между отчетната стойност или данъчната оценка на имота за нежилищни и вилни имоти на предприятия и нежилищни имоти на граждани. Съгласно чл. 22, ал. 4 от НОРАМТЦУ (отм.), размерът на годишната такса за нежилищни имоти на предприятия се определя в левове, според количеството на битовите отпадъци, в зависимост от вида и броя на декларираните съдове за битови отпадъци за едно извозване и годишна такса за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване, изчислени в промил върху данъчната оценка по чл. 21 от ЗМДТ. В чл. 22, ал. 1 от НОРАМТЦУ (отм.) е определено, че собствениците и/или ползвателите на тези имоти могат да подават в срок до 30 ноември на предходната година,

<sup>98</sup> Одитно доказателство № 49 .

<sup>99</sup> Одитно доказателство № 50

<sup>100</sup> Одитно доказателство № 51

декларация по образец, а за придобитите през годината имоти декларации се подават в 30-дневен срок от датата на придобиването им<sup>101</sup>.

В чл. 19 от НОРАМТЦУ, за 2022 г. е определен годишен размер на такса за битови отпадъци на територията на Община Бобошево от 9,6 промила до 11 промила на хиляда върху данъчната оценка за жилищни и вилни имоти на граждани и жилищни имоти на предприятия, и съответно от 19 промила на хиляда върху по-високата между отчетната стойност или данъчната оценка на имота за нежилищни и вилни имоти на предприятия и нежилищни имоти на граждани. Съгласно чл. 21, ал. 7 от НОРАМТЦУ, размерът на годишната такса за нежилищни имоти на предприятия се определя в левове, според количеството на битовите отпадъци, в зависимост от вида и броя на декларираните съдове за битови отпадъци за едно извозване и годишна такса за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване, изчислена в промил върху данъчната оценка по чл. 21 от ЗМДТ. В чл. 21, ал. 4 от НОРАМТЦУ е регламентирано, че собствениците и/или ползвателите на тези имоти могат да подават в срок до 30 ноември на предходната година, декларация по образец, а за придобитите през годината имоти декларации се подават в 30-дневен срок от датата на придобиването им<sup>102</sup>.

3.2. През одитирания период, видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите по населени места, честотата на сметосъбирането и сметоизвозване са определени със заповеди от 27.10.2020 г. и 21.10.2021 г. на кмета на общината, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.)<sup>103</sup>.

Информацията е обявена публично до 31 октомври на предходната година, чрез поставяне на информационното табло на сградата на Община Бобошево<sup>104</sup>.

3.3. При одита е извършена проверка на общо 50 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2021 г. - 25 бр. и 2022 г. - 25 бр.)<sup>105</sup>.

При извършената проверка за съответствие на данните от декларациите по чл. 14 от ЗМДТ и информацията в ПП е установено:

а) таксата за битови отпадъци за физически лица е определена пропорционално, в промили върху данъчната оценка на имота, съответстващи на определения за съответното населено място размер;

б) по 4 бр. декларации<sup>106</sup>, подадени от юридически лица, таксата за битови отпадъци е определена пропорционално, в промили върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка на имота, съответстващи на определения за съответното населено място размер<sup>107</sup>;

в) по 7 бр. декларации<sup>108</sup>, подадени от юридически лица, носителят на вещно право е юридическото лице, като от същите са закупени и декларирани жилищни имоти. Таксата за битови отпадъци е определена пропорционално, в промил върху данъчната оценка на имота, в съответствие с Приложение № 2 от ЗМДТ, в съответстващ на определения за съответното населено място размер<sup>109</sup>;

---

<sup>101</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>102</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>103</sup> Одитно доказателство № 52

<sup>104</sup> Одитно доказателство № 53

<sup>105</sup> Одитни доказателства №№ 27 и 54

<sup>106</sup> Декларации вх. №№ 6002000122 от 04.04.2022 г., 6002000130 от 11.04.2022 г., 6002000306 от 08.09.2022 г. и 6002000308 от 08.09.2022 г.

<sup>107</sup> Одитно доказателство № 50

<sup>108</sup> Декларации вх. №№ 6002000013 от 21.01.2021 г., 6002000060 от 02.03.2021 г., 6002000232 от 26.07.2021 г., 6002000335 от 20.10.2021 г., 6002000059 от 02.03.2022 г. 6002000252 от 15.07.2022 г., 6002000346 от 12.10.2022 г.,

<sup>109</sup> Одитно доказателство № 50

г) в 11 бр. декларации (22 на сто от проверените) не са попълнени данни/информация за декларираните имоти, а именно: година на извършване на основен ремонт, наличие на отоплителна инсталация, климатична инсталация, луксозна или алуминиева дограма, шумо- или топло-изолации, специално покривно покритие, лукс декоративни елементи и облицовки, необходими за определянето на Коефициента за индивидуални характеристики на същите.

Посочените реквизити, които не са попълнени на хартиения носител, не са въведени и в ПП. Наличието или липсата на данни, съдържащи индивидуалните характеристики на декларираните имоти, влияе при формирането на данъчната оценка на същите и определянето на размера на таксата за битови отпадъци. Поради липсата на надеждна информация, при одита не е получена разумна увереност, че при определянето на данъчното задължение по тези декларации са отчетени всички обстоятелства, относими към определянето на размера на таксата за битови отпадъци<sup>110</sup>;

д) по декларация от 2021 г.<sup>111</sup> е установено несъответствие между декларираните данни<sup>112</sup> и приложените документи към нея<sup>113</sup> - нотариален акт<sup>114</sup>. От служителя в общинската администрация в ПП „Матеус“ са въведени декларираните данни и данъчна оценка на имота е 1 897,50 лв. За 2022 г. е платена такса за битови отпадъци от 18,22 лв.<sup>115</sup>.

По време на одита, от данъчно задълженото лице е подадена коригираща декларация<sup>116</sup>, чрез която сградата е декларирана като масивна жилищна сграда<sup>117</sup>, с данъчна оценка от 2 455,10 лв. и годишно задължение за такса битови отпадъци от 23,57 лв. Разликата от 5,35 лв. за 2022 г. е платена на 05.10.2023 г.<sup>118</sup>;

е) по декларация от 2022 г.<sup>119</sup> е установено несъответствие между декларираните данни<sup>120</sup> и приложените документи към нея<sup>121</sup> - нотариален акт<sup>122</sup>. От служителя в общинската администрация са въведени в ПП „Матеус“ декларираните данни и данъчна оценка на имота е 2932,40 лв.<sup>123</sup>. За 2022 г. не е платена такса за битови отпадъци от 28,16 лв.<sup>124</sup>.

Видно от нотариалния акт е закупена и паянтова стопанска постройка, която не е декларирана от задълженото лице и същата не е въведена в ПП „Матеус“. За паянтова стопанска постройка не е генерирана данъчна оценка и съответно не е начислена такса за битови отпадъци<sup>125</sup>;

ж) по декларация от 2022 г.<sup>126</sup> е установено несъответствие между декларираните данни<sup>127</sup> и приложените документи към нея<sup>128</sup> - нотариален акт<sup>129</sup>. От служителя в общинската администрация са въведени в ПП „Матеус“ декларираните данни и данъчна

<sup>110</sup> Одитно доказателство № 50

<sup>111</sup> декларация вх. № 6002000335 от 20.10.2021 г.

<sup>112</sup> жилище с конструкция ПМ „полумасивна“ и навес с конструкция ПН „Паянтова“

<sup>113</sup> жилището е записано като масивна жилищна сграда

<sup>114</sup> Нотариален акт №104 от 05.10.2021 г. за покупко-продажба на недвижим имот

<sup>115</sup> Одитно доказателство № 40

<sup>116</sup> декларация вх. № 6002000864 от 05.10.2023 г.

<sup>117</sup> с конструкция М1 „Масивна без стоманобетонни елементи или от сглобяеми етернитови и други плоскости (бунгала), масивна с частични стоманобетонни елементи“

<sup>118</sup> Одитно доказателство № 41

<sup>119</sup> декларация вх. № 6002000059 от 02.03.2022 г.

<sup>120</sup> жилище с конструкция ПМ „полумасивна“

<sup>121</sup> жилищната сграда е записана като едноетажна масивна жилищна сграда

<sup>122</sup> Нотариален акт №106 от 07.06.2021 г. за покупко-продажба на недвижим имот

<sup>123</sup> Одитно доказателство № 33

<sup>124</sup> Справка за неплатени задължения от 18.07.2023 г.

<sup>125</sup> Одитно доказателство № 50

<sup>126</sup> декларация вх. № 6002000405 от 29.12.2022 г.

<sup>127</sup> Жилищна сграда с конструкция ПМ „полумасивна“ и гараж с конструкция ПН „Паянтова“

<sup>128</sup> жилищна сграда е записана като масивна, едноетажна, еднофамилна, жилищна сграда, а гаража е записан като масивен гараж

<sup>129</sup> Нотариален акт № 24 от 01.11.2022г. за покупко-продажба на недвижим имот

оценка на имота е 3 448,00 лв.<sup>130</sup>. Таксата за битови отпадъци за цялата 2022 г. е платена от продавачите (физически лица), преди извършването на сделката<sup>131</sup>.

За тези две декларации<sup>132</sup>, посочени в буква „е“ и „ж“ на констатацията, при одита не може да се установи размера на фактически дължимата такса за битови отпадъци, тъй като от служителите на общинската администрация не са изискани допълнителни данни за облагаемите имоти. По данни на одитираната организация, е допусната техническа грешка при въвеждането на декларациите в ПП „Матеус“<sup>133</sup>.

Причините за установените несъответствия са неизпълнение на задълженията от страна на служителите изпълняващи дейността на органи по приходите при приемането на декларациите; липсата на текущ контрол върху работата им; с вътрешен акт на кмета на общината писмено не са определени ред и начин за документиране на осъществения от служителите на общинската администрация контрол на данните в подадените декларации; не са въведени адекватни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията.

3.4. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 2 и 3 от НОРАМТЦУ, базата за определяне размера на таксата за битови отпадъци е „на брой съдове“, а за недвижимите имоти на предприятие - по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно приложение № 2 от ЗМДТ. Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), служителят на общинската администрация проверява подадените декларации, като може да иска допълнителни данни за облагаемия имот.

При извършената проверка е установено:

а) съгласно нотариален акт<sup>134</sup>, от юридическо лице е закупен УПИ I, кв. 111, с урегулирана площ от 1700 м<sup>2</sup>, по регулационния план на гр. Бобошево, ведно със съществуващите в имота едностранна бензиностанция – малък тип със снек-бар, заедно с газостанция към нея и пункт за смяна на масла, за 40 000 лв. От юридическото лице е подадена молба-декларация<sup>135</sup> за определяне на таксата за битови отпадъци, според количеството на битовите отпадъци за бензиностанцията и кафе-аперитив, в съответствие с чл. 21, ал. 4 от НОРАМТЦУ. В молбата-декларация е посочено, че през 2022 г. ще се използва една кофа за битови отпадъци, но не е посочен вида на същата. Декларацията е въведена в ПП „Матеус“ на 15.07.2022 г.<sup>136</sup>. В ПП е въведена информация, че таксата за битови отпадъци за имота ще се определя според количеството, чрез 1 бр. кофа „Мева“, с честота на извозване 1 път месечно<sup>137</sup>.

От юридическото лице е подадена данъчна декларация<sup>138</sup> по чл. 14 от ЗМДТ. В декларацията, декларираните земя, бензиностанция, снек-бар и пункт за смяна на масла са вписани с предназначение „Търговска“. От лицето не е попълнена Част III от декларацията, съдържаща данни за отчетната стойност на декларираните имоти, както и информация дали имотът се ползва със стопанска цел. В ПП е въведено, че имотът не се ползва със стопанска цел, в резултат на което е генерирана данъчна основа от 15 745,40 лв. и облагане от 01.06.2022 г. За периода от 01.06.2022 г. до 31.12.2022 г. е начислената такса за битови отпадъци 33,64 лв. (27,64 лв. – 3 промила върху данъчната оценка за поддържане чистотата на териториите за

<sup>130</sup> Одитно доказателство № 42

<sup>131</sup> ПК№№ 6002003711, 6002003712 и 6002003713 от 01.09.2022 г.

<sup>132</sup> декларация вх. № 6002000059 от 02.03.2022 г. и декларация вх. № 6002000405 от 29.12.2022 г.

<sup>133</sup> Одитно доказателство № 38

<sup>134</sup> Нотариален акт № 193 от 05.05.2022 г. за покупко-продажба на недвижим имот

<sup>135</sup> Молба - Декларация вх. № 1577 от 30.05.2022г.

<sup>136</sup> регистрирана в ПП „Матеус“: Молба - Декларация вх. № 6002000003 от 15.07.2022 г.

<sup>137</sup> Партиди за определяне на ТБО по съдове за битови отпадъци за 2022 г.

<sup>138</sup> декларация вх. № 6002000248 от 15.07.2022 г.

обществено ползване и 6 лв. за еднократно извозване *месечно* на 1 бр. кофа „Мева“ за гр. Бобошево) е платена на 15.12.2022 г.<sup>139</sup>.

Дължимата такса за битови отпадъци за юридическото лице е определена върху данъчната оценка на имота, а не върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка на имота, в несъответствие с чл. 18, ал. 2, т. 2 и т. 3 и чл. 21, ал. 7 от НОРАМТЦУ;

б) по декларация<sup>140</sup> от 2022 г. от юридическо лице са декларирани земя от 780 м<sup>2</sup> и второстепенна постройка с РЗП 24 м<sup>2</sup>. По нотариален акт<sup>141</sup> е закупен УПИ с площ от 780 м<sup>2</sup> ведно със сграда на допълващо застрояване – за съхранение на отоплителни материали, със застроена площ от 25 м<sup>2</sup> за 3 000 лв. В декларацията не са попълнени Част II и III, съдържащи данни за предназначението на сградата и за отчетната стойност на декларираните имоти. В III е въведено, че имотът не се ползва със стопанска цел, в резултат на което е генерирана данъчна основа от 2 956,20 лв. и облагане от 01.01.2023 г. Таксата за битови отпадъци за цялата 2022 г. е платена от продавачите (физически лица), преди извършването на сделката<sup>142</sup>.

Дължимата такса за битови отпадъци за юридическото лице е определена върху данъчната оценка на имота, а не върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка на имота, в несъответствие с чл. 18, ал. 2, т. 3 от НОРАМТЦУ<sup>143</sup>. По данни на одитираната организация, е допусната техническа грешка при качването на декларациите в III „Матеус“<sup>144</sup>.

В резултат на това, за тези двете декларации<sup>145</sup>, посочени в буква „а“ и „б“, при одита не може да се извърши проверка за съответствие относно верността на декларираните обстоятелства и законосъобразното определяне на таксата.

3.5. През одитирания период задължените лица не са уведомени от общината за дължимата от тях такса за съответния период и за сроковете за плащане, в несъответствие с изискванията на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.), чл. 23, ал. 4 от НОРАМТЦУ (отм.) и чл. 21, ал. 3 от НОРАМТЦУ<sup>146</sup>.

Срокът за плащане на таксата за битови отпадъци за 2021 г. е определен в чл. 23 от НОРАМТЦУ (отм.), а за 2022 г. – в чл. 21 от НОРАМТЦУ.

При извършената проверка за плащането на задълженията в срок е установено:

а) за 2021 г. от 18 данъчно задължени лица таксата е платена в определения в НОРАМТЦУ (отм.) срок, в т.ч. 10 от тях са предплатили за цялата година до 30 април с отстъпка от 5 на сто, шест лица са платили след определения срок и от едно лице не е платена дължимата такса;

б) за 2022 г.<sup>147</sup> от 27 лица таксата е платена в определения в НОРАМТЦУ срок, в т.ч. 22 от тях са предплатили за цялата година до 30 април с отстъпка от 5 на сто; 13 лица са платили дължимата такса след законовоопределения срок; от 10 лица не е платена дължимата такса<sup>148</sup>.

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

<sup>139</sup> Одитна доказателства №№ 36 и 50

<sup>140</sup> декларация вх. № 6002000275 от 12.08.2022 г.

<sup>141</sup> Нотариален акт № 50 от 22.12.2021 г. за покупко-продажба на недвижим имот

<sup>142</sup> Одитни доказателства №№ 37 и 50

<sup>143</sup> Одитно доказателство № 50

<sup>144</sup> Одитно доказателство № 38

<sup>145</sup> декларации вх. № 6002000248 от 15.07.2022 г. и вх. № 6002000275 от 12.08.2022 г.

<sup>146</sup> Одитно доказателство № 50

<sup>147</sup> извършена е проверка на общо 50 бр. декларации (за 2021 г. - 25 бр. и за 2022 г. - 25 бр.)

<sup>148</sup> Одитно доказателство № 50



3.6. Съгласно чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.), не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота. Съгласно чл. 8, ал. 5 и ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.), с наредбата общинският съвет определя реда, по който лицата, неползващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащането на съответната такса. Общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата.

За 2021 г. са подадени 98 бр. декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, а за 2022 г. - 61 бр. декларации, като са освободени от заплащане само 59 декларации<sup>149</sup>.

През одитирания период от служителите на общината не са извършвани проверки за обстоятелства, посочени в декларациите по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ<sup>150</sup>.

Причините за установените несъответствия при администрирането на таксата за битови отпадъци са: липсата на писмено въведени процедури/правила за администриране на местните такси; неефективна комуникация между различните структурни звена, отговорни за отчетността и администрирането на таксата за битови отпадъци; неидентифицирането на съществени/значими рискове свързани с администрирането на приходите от таксата за битовите отпадъци и невъвеждането на адекватни контролни дейности за минимизирането им; неосъществяването на ефективен контрол върху работата на служителите, администриращи приходите от местните данъци и такси<sup>151</sup>.

*Администрирането на таксата за битови отпадъци е осъществено в частично съответствие с правната рамка.*

#### **4. Такса за ползване на домашен социален патронаж**

С решение от 30.07.2015 г. от Общинския съвет Бобошево<sup>152</sup> е приета Наредба за условията и реда за предоставяне на социална услуга домашен социален патронаж (НУРПСУДСП), която не е изменена и допълнена от приемането ѝ до края на одитирания период. С НУРПСУДСП са уредени реда и условията за предоставяне на социални услуги от домашен социален патронаж<sup>153</sup>. Наредбата е оповестена на интернет страницата на общината<sup>154</sup>.

4.1. От кмета на Община Бобошево, не е утвърден правилник за вътрешния трудов ред в домашен социален патронаж, в несъответствие с изискването на чл. 6, т. 4 от НУРПСУДСП.

През одитирания период с вътрешен акт не са въведени правила/процедури за осъществяване на контрол при администрирането на приходите от такса за ползване на домашен социален патронаж<sup>155</sup>.

4.2. В чл. 16, ал. 1 от НУРПСУДСП е определено лицата, ползващи услугите в системата на домашния социален патронаж, да заплащат месечна такса в размер,

<sup>149</sup> Одитно доказателство № 25

<sup>150</sup> Одитни доказателства №№ 50 и 55

<sup>151</sup> Одитно доказателство № 50

<sup>152</sup> Решение № 791 от 30.07.2015 г. на общинския съвет

<sup>153</sup> Одитно доказателство № 56

<sup>154</sup> <https://obshtina-boboshevo.eu/>

<sup>155</sup> Одитно доказателство № 57

съответстващ на реалната издръжка на потребителя, в съответствие с чл. 86, ал. 1 от ЗМДТ. С НУРПСУДСП реалната издръжка на лицата е разделена на две части, *калкулирана сума за храна и гориво*, която е за сметка на потребителя, ползващ услугата и *режийни разходи*<sup>156</sup>, които са за сметка на общинския бюджет<sup>157</sup>.

В чл. 16, ал. 2 от НУРПСУДСП е определено, ежемесечно управителя на домашния социален патронаж да изготвя за утвърждаване от кмета на общината заповед за изчисляване на месечната такса. През одитирания период не са изготвени и представени за утвърждаване на кмета на общината, заповеди за изчисляване на месечната такса, с което не са спазени изискванията на чл. 16, ал. 2 от НУРПСУДСП<sup>158</sup>.

Пълната такса за месеца е изчислявана от управителя на домашния социален патронаж, като сбор от стойността на хранодните през месеца (определена в ежедневен потребителен лист) и сумата за гориво, полагаща се на едно лице. Дължимата такса е определена пропорционално на дните, през които е ползвана услугата<sup>159</sup>.

Съгласно дължностната характеристика на управителя на домашния социален патронаж<sup>160</sup>, цялостната дейност на домашен социален патронаж се ръководи и организира от управител социални услуги в общността, като той събира и определените такси на лицата, ползващи услугите и ги отчита в общинска администрация<sup>161</sup>.

По данни на одитираната организация през одитирания период дейността на звеното се осъществява от две лица – управител и готвач<sup>162</sup>.

4.3. През 2021 г. са администрирани приходи от такса за ползване на домашен социален патронаж, в общ размер 33 474,73 лв. и през 2022 г. - 37 261,91 лв. Средният списъчен състав ползващ услугата през 2021 г. е 50 лица и през 2022 г. – 45 лица<sup>163</sup>.

При извършената проверка за съответствие на администрираните приходи от такса за ползване на домашния социален патронаж с изискванията на правната рамка е установено:

а) със заповед на кмета на общината не е назначена комисия, която да разгледа постъпилите заявления и не са определени критериите за класиране на кандидатите, в несъответствие с реда, определен в чл. 15, ал. 1 от НУРПСУДСП;

б) от лицата, желаещи да ползват услугата са подадени заявления в съответствие с чл. 14, ал. 1 от НУРПСУДС<sup>164</sup>. Одобрени са всички подадени заявления и с желаещите лица са сключени общо 10 писмени договора (2021 г. - 2 договора и 2022 г. - 8 договора)<sup>165</sup>;

в) от управителя на домашния социален патронаж е заведена присъствена книга на лицата. В книгата са вписани: трите имена на лицето, присъствените дни, и месечната такса, като не са посочени датата и приходната квитанция с която е заплатена дължимата такса<sup>166</sup>;

г) от лицата, ползващи услугите в системата на домашен социален патронаж, е заплащана месечна такса в размер на калкулираната сума за храна и гориво, в съответствие с чл. 16, ал. 1 от НУРПСУДСП<sup>167</sup>;

---

<sup>156</sup> изчислени пропорционално на броя на патронираните през отчетния месец лица, включващи разходите за перилни, и санитарни материали, електрическа енергия, газ, вода, опаковъчен инвентар и други

<sup>157</sup> Одитно доказателство № 56

<sup>158</sup> Одитни доказателства №№ 56 и 57

<sup>159</sup> Одитно доказателство № 58

<sup>160</sup> От 14.09.2020 г.

<sup>161</sup> Одитно доказателство № 59

<sup>162</sup> Одитно доказателство № 58

<sup>163</sup> Одитни доказателства №№ 60, 61 и 62

<sup>164</sup> Одитно доказателство № 63

<sup>165</sup> Одитно доказателство № 57

<sup>166</sup> Одитни доказателства №№ 57 и 64

<sup>167</sup> Одитно доказателство № 58

д) начислените такси са събрани от управителя, като при заплащането на таксата е издавана квитанция, срещу подпис. На квитанциите не е посочена датата, на която е платена дължимата сума, поради което при одита не може да се оцени спазен ли е от лицата срокът за заплащане на дължимите суми - до 25-число на месеца, следващ месеца за които се дължат, определен в чл. 92 от ЗМДТ, чл. 17, ал. 1 от НУРПСУДСП и договора<sup>168</sup>;

е) събраните такси са внасяни периодично от управителя на домашния социален патронаж в приход на общината, като само в 4 от проверените 42 случая, е спазен определения в чл. 17, ал. 1 срок за внасяне на събраната сума – 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се дължат<sup>169</sup>;

ж) през одитирания период от кмета на общината не е изготвен и внесен в общински съвет ежегоден отчет за осъществяването на дейността на звеното – домашен социален патронаж.

Причините за установените несъответствия с правната рамка са: неидентифицирането на съществени/високи рискове в процеса, липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират установените несъответствия и неосъществяването на контрол върху дейността по администрирането на приходите от таксата за ползването на домашен социален патронаж.

*Администрирането на таксите за ползване на домашен социален патронаж е в частично съответствие с изискванията на действащата през одитирания период правна рамка.*

*Установените несъответствия с правната рамка при администрирането на приходите от такси за ползване на домашен социален патронаж са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).*

## **5. Приходи от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такса за ползване на домашен социален патронаж**

5.1. Съгласно чл. 28, ал. 1 от Наредбата по чл. 82 от ЗПФ, кметът на общината разработва проекта на общинския бюджет по показателите по чл. 45, ал. 1 от ЗПФ, със съдействието на кметовете на кметства и на ръководителите на дейностите, финансирани от общинския бюджет. Съгласно чл. 30, т. 1 от УПОА, дирекция „Финансово-счетоводни дейности, информационно и административно обслужване“ изготвя проект на бюджет на общината и организира съставянето на бюджетите на всички заведения на общинска издръжка.

По информация на одитираната организация, за двете години от одитирания период при съставянето на проекта на бюджет за очакваните приходи е извършен анализ на измененията в нормативната уредба и възможността за увеличаване на събираемостта от местни данъци и такси. Бюджетите за 2021 г. и 2022 г. са приети с решения от 25.02.2021 г. и 15.04.2022 г. на общинския съвет<sup>170</sup>, в съответствие с изискванията на чл. 94 от ЗПФ и чл. 28, ал. 1 от Наредбата по чл. 82 от ЗПФ.

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

В решенията от 25.02.2021 г. и 15.04.2022 г. на общинския съвет, с които са приети бюджетите на общината за 2021 г. и 2022 г., не са планирани приходи от просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и други видове

<sup>168</sup> Одитно доказателство № 57

<sup>169</sup> Одитни доказателства №№ 61 и 62

<sup>170</sup> Одитно доказателство № 65

данъци и такси, които ще бъдат събрани през съответната година, в несъответствие с изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ<sup>171</sup>.

Причините за неправилното планиране на приходите по бюджета на общината са неизпълнението на задълженията от служителите в дирекция „Финансово-счетоводни дейности, информационно и административно обслужване“, отговорна за планирането на приходите от местни данъци и такси; липсата на писмено въведени контролни дейности при планирането на бюджета, както и неосъществяването на контрол за законосъобразност при подготовката на проекта на бюджет за 2021 г. и 2022 г.<sup>172</sup>. От служителите в общинската администрация не е извършен пълен анализ на просрочените вземания, които могат да се съберат през годината.

В резултат на това, за двете години от одитирания период е извършено неправилно планиране на приходите по бюджета, в несъответствие с изискванията на ЗПФ; отчетено е нереално „изпълнение“ на приходите; не са предприети мерки за събирането на невнесените данъци и такси през предходни години и на МФ, на общинския съвет и кмета на общината е представена невярна и неточна информация както за очакваните приходи по бюджета на общината, така и за изпълнението им.

5.2. Отчетите за касовото изпълнение на бюджета 2021 г. и 2022 г. не са внесени от кмета на общината за приемане от общинския съвет, в нарушение на чл. 140 от ЗПФ. Поради това от председателя на общинския съвет не е организирано публично обсъждане на отчетите от местната общност и отчетите не са приети от общинския съвет, каквито са изискванията на чл. 140, ал. 4 и ал. 5 от ЗПФ<sup>173</sup>.

5.3. За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци са заплащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината, по банков път, включително чрез ПОС терминал и по договори с „Български пощи“, в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106 от 2004 г.), чл. 10, ал. 1 от НОРАМД (отм.), чл. 10, ал. 1 от НОРАМД, чл. 3 от НОРАМТЦУ (отм.) и чл. 3 от НОРАМТЦУ.

При извършената проверка и анализ на събираемостта на приходите от данъка върху недвижимите имоти, таксата за битови отпадъци и таксата за ползване на домашен социален патронаж е установено:

5.3.1. Планираните приходи по бюджета за 2021 г. от данък върху недвижимите имоти са 19 500 лв. Изпълнението на приходите е 138 на сто или 26 773 лв.<sup>174</sup>. За 2022 г. планираните приходи от данък върху недвижимите имоти са 33 000 лв., а изпълнението на приходите е 118 на сто или 39 041 лв.<sup>175</sup>.

При планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти по бюджета на общината не са взети предвид задълженията на лицата от предходни периоди, които по данни от ПП в началото на 2021 г. са 73 282.39 лв., а в началото на 2022 г. – 86 356.77 лв.<sup>176</sup>.

5.3.2. По бюджета за 2021 г. планираните приходи от такса за битови отпадъци са 105 000 лв., събрани са 128 374 лв., което е 122 на сто спрямо планираните<sup>177</sup>. За 2022 г. планираните приходи от таксата са 150 000 лв. и са събрани 148 432 лв. – 99 на сто от планираните<sup>178</sup>.

---

<sup>171</sup> Одитни доказателства №№ 65 и 69

<sup>172</sup> Одитно доказателство № 55

<sup>173</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>174</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>175</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>176</sup> Одитна доказателства №№ 66 и 67

<sup>177</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>178</sup> Одитно доказателство № 2

При планирането на приходите от такса за битови отпадъци не са взети предвид задълженията на лицата от предходни периоди, които по данни от ПП в началото на 2021 г. са 662 975,11 лв., а в началото на 2022 г. – 735 779.96 лв.<sup>179</sup>.

5.3.3. Планираните приходи от такса за ползване на домашен социален патронаж по бюджета за 2021 г. са 29 000 лв., изпълнението е 33 475 лв. - 115 на сто спрямо планираните<sup>180</sup>. Планираните приходи от за ползване на домашен социален патронаж за 2022 г. са 35 000 лв., изпълнението е 37 262 лв. – 106 на сто<sup>181</sup>.

През одитирания период се наблюдава тенденция на увеличаване на относителния дял на събираемостта на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за ползване на домашен социален патронаж и такса за битови отпадъци.

*Планирането на приходите от местни данъци и такси, в т.ч. и на размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година, е в несъответствие с изискванията на ЗПФ.*

## **6. Действия за събиране на просрочените задължения от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци**

6.1. Съгласно чл. 107, ал. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ, при просрочване на задълженията се съставя акт за установяване на задължения по декларация (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, неплатили в срок задълженията си; да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжници.

При одита е установено:

а) през 2021 г. не са изпращани покани/съобщения за доброволно изпълнение на просрочени задължения по чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК<sup>182</sup>.

По чл. 107, ал. 3 от ДОПК са съставени и влезли в сила 44 бр. АУЗД за 29 837,53 лв., от които са събрани 28 146.51 лв.<sup>183</sup>;

б) през 2022 г. не са изпращани покани/съобщения за доброволно изпълнение на просрочени задължения по чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК<sup>184</sup>.

По чл. 107, ал. 3 от ДОПК, от Община Бобошево не са съставени актове за установяване на задължения през 2022 г.

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

6.2. Съгласно чл. 220, ал. 1 от ДОПК, когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление по електронен път до публичния изпълнител от публичния взыскател.

<sup>179</sup> Одитни доказателства №№ 66 и 67

<sup>180</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>181</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>182</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>183</sup> Одитни доказателства №№ 55 и 70

<sup>184</sup> Одитно доказателство № 28

Към 01.01.2021 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 73 282,39 лв. и за такса за битови отпадъци – 662 975,11 лв.<sup>185</sup>. За 2021 г. изпълнителните производства за принудително събиране на вземания са 5 за 6 058,87 лв., от които са събрани 1 288,82 лв. (21 на сто)<sup>186</sup>.

Към 01.01.2022 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 86 356,77 лв. и за такса за битови отпадъци – 735 779,96 лв.<sup>187</sup>. За 2022 г. не са образувани изпълнителни производства за принудително събиране на вземания по чл. 220 от ДОПК<sup>188</sup>.

Една от причините е, че във вътрешните актове, част от СФУК, писмено не са определени действията на общинската администрация за събирането на просрочени вземания от данъчно задължените лица<sup>189</sup>.

За двете години на одитирания период от общинската администрация не са предприети всички законовоопределени действия за събирането на просрочените задължения, в резултат на това събирането на просрочените вземания през одитирания период е извършено в несъответствие с действащата правна рамка.

6.3. Съгласно чл. 110, ал. 1 от ДОПК, органите по приходите осъществяват проверки за установяване на факти и обстоятелства от значение за задълженията за данъци и ревизии за определяне на задълженията за местни данъци, за които общината е компетентна.

През одитирания период не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци, което е предпоставка за увеличаването на размера на несъбраните в срок вземания<sup>190</sup>. От общинската администрация не са приложени основните способи за данъчен контрол чрез извършването на ревизии и проверки във връзка с администрирането на местните данъци и такси.

6.4. През 2021 г. и 2022 г. от данъчно задължените лица не са постъпили искания и съответно от кмета на Община Бобошево не са издавани разрешения за разсрочване или отсрочване на задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци по реда на чл. 4, ал. 7 и чл. 9а, ал. 4 и ал. 5 от ЗМДТ<sup>191</sup>.

6.5. На основание чл. 173 от ДОПК, от общината са отписани вземания, за които е изтекъл давностния срок по чл. 171, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК, в т.ч.:

а) през 2021 г. отписаните вземания за данък върху недвижимите имоти са 998,38 лв. (в т.ч. главница – 498,89 лв. и лихви – 499,41 лв.), а през 2022 г. отписаните вземания за данък върху недвижимите имоти са 1 331,10 лв. (в т.ч. главница – 697,75 лв. и лихви – 633,32 лв.)<sup>192</sup>;

б) през 2021 г. отписаните вземания за такса за битови отпадъци са 9 836,76 лв. (в т.ч. главница – 4 947,41 лв. и лихви – 4 889,34 лв.), а през 2022 г. отписаните вземания за такса за битови отпадъци са 27 469,39 лв. (в т.ч. главница – 13 097,43 лв. и лихви – 14 371,91 лв.)<sup>193</sup>.

В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили общо 39 635,63 лв., представляващи вземания от данъци, такси и законни лихви за просрочие, съпоставими с годишния размер на приходите от данък върху недвижимите имоти.

Причините за отписването на вземанията в значителен размер са непредприемането на всички законовоопределени действия спрямо длъжниците, неидентифицирането на

<sup>185</sup> Одитно доказателство № 66

<sup>186</sup> Одитно доказателство № 70

<sup>187</sup> Одитно доказателство № 67

<sup>188</sup> Одитни доказателства №№ 55 и 71

<sup>189</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>190</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>191</sup> Одитни доказателства №№ 28 и 55

<sup>192</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>193</sup> Одитно доказателство № 27

съществени рискове в процеса и липсата на писмено въведени 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.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 39 635,63 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

6.6. При одита е извършена проверка на 40 бр. партии на данъчно задължени лица, в т.ч.: 20 бр. с задължения за данък върху недвижимите имоти, на обща стойност 53 372,77 лв. (главница)<sup>194</sup>; 20 бр. с неплатени задължения за такса за битови отпадъци, на обща стойност 497 612,16 лв. (главница)<sup>195</sup>. Просрочените вземания са възникнали през периода 2009-2021 г.

При проверката е установено:

6.6.1. За просрочените задължения са съставени общо 14 бр. АУЗД по чл. 107, ал. 3 от ДОПК, като в 13 бр. от тях са включени задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, и в един - задължения само за такса за битови отпадъци<sup>196</sup>. От 14 бр. АУЗД, през одитирания период са съставени 6 бр. АУЗД, а останалите - преди 2021 г.

От проверените 6 бр. АУЗД, съставени през одитирания период, 4 бр.<sup>197</sup> са връчени на задължените лица лично с полагане на подпис върху известието за доставяне и 2 бр. АУЗД<sup>198</sup> не са връчени на лицата<sup>199</sup>.

През 2021 г. от Община Бобошево не са предприети действия за връчването на съставените АУЗД на лицата, чрез поставяне на съобщение на информационното табло и публикуване на интернет страницата на Община Бобошево, по реда на чл. 32 от ДОПК<sup>200</sup>. По данни на одитираната организация, причина е тежестта на служителите от общината.

6.6.2. През одитирания период на шестте задължени лица, на които са съставени АУЗД, от служителите от общинската администрация не са изпратени покани за доброволно изпълнение<sup>201</sup>.

През одитирания период не са поставяни на информационното табло на сградата на Община Бобошево съобщения за длъжниците, неплатили в срок задълженията си, съгласно чл. 182, ал. 3, т. 1 от ДОПК<sup>202</sup>.

6.6.3. Съгласно чл. 220, ал. 1 от ДОПК, когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление по електронен път до публичния изпълнител от публичния взыскател. Съгласно чл. 163, ал. 4 от ДОПК, когато публични вземания са възложени за събиране на съдебен изпълнител, събирането им се извършва по реда на Гражданския процесуален кодекс.

За съставените през одитирания период АУЗД, за събирането на просрочените вземания от общината са подадени възлагателни писма<sup>203</sup> с искане за образуване на

---

<sup>194</sup> Одитни доказателства №№ 72 и 73

<sup>195</sup> Одитни доказателства №№ 74 и 75

<sup>196</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>197</sup> АУЗД №№1085-1/19.04.2021г., 1123-1/12.05.2021 г., 1324-1/26.07.2021 г. и 1144-1/08.06.2021 г.

<sup>198</sup> АУЗД №№ 1286-1/20.07.2021 г. и 1327-1/26.07.2021 г.

<sup>199</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>200</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>201</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>202</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>203</sup> Одитно доказателство № 76

изпълнително производство по влезли в сила 2 бр. АУЗД<sup>204</sup>, от които: един АУЗД<sup>205</sup> за задължения за данък върху недвижимите имоти, на стойност 85,50 лв. и 2 бр. АУЗД<sup>206</sup> за задължения за такса за битови отпадъци, на обща стойност 4 216,84 лв.<sup>207</sup>.

Към момента на проверките при одита по едно образувано производство<sup>208</sup> частично са събрани задълженията за данък върху недвижимите имоти, в общ размер от 70,53 лв. (главница 57 лв. и лихви - 13,53 лв.) и задължения за такса за битови отпадъци в размер 752,42 лв. (главница 608,06 лв. и лихви - 144,36 лв.)<sup>209</sup>.

По информация на общинската администрация до края на одитирания период няма приключили изпълнителни производства.

6.6.4. През одитирания период за принудително изпълнение на задължения не са предадени 12 бр. АУЗД<sup>210</sup> (8 бр. АУЗД<sup>211</sup>, съставени преди одитирания период и 4 бр. АУЗД<sup>212</sup>, съставени през 2021 г.) за задължения за данък върху недвижимите имоти, на обща стойност 20 589,22 лв. (главница)<sup>213</sup> и такса за битови отпадъци, на обща стойност 167 854,74 лв. (главница) и дължимите лихви към датата на съставянето на актовете<sup>214</sup>.

При одита е установено, че:

а) по един АУЗД<sup>215</sup> от лицето са частично платени задължения за данък върху недвижимите имоти на стойност 10,87 лв. – главница, ведно с дължимата лихва към датата на плащането;

б) по 2 бр. АУЗД<sup>216</sup> задължения за данък върху недвижимите имоти за 3 390,71 лв. (главница) и за такса битови отпадъци за 18 315,45 лв. (главница) са платени изцяло, ведно с лихвите към датата на плащането<sup>217</sup>.

6.7. Съгласно чл. 128, ал. 1 от ДОПК, недължимо платени или събрани суми за данъци, задължителни осигурителни вноски, наложени от органите по приходите глоби и имуществени санкции, както и суми, подлежащи на възстановяване съгласно данъчното или осигурителното законодателство от Националната агенция за приходите (НАП), се прихващат от органите по приходите за погасяване на изискуеми публични вземания, събирани от НАП. В чл. 129, ал. 1 от ДОПК е регламентирано, че прихващането или възстановяването може да се извършва по инициатива на органа по приходите или по писмено искане на лицето.

През одитирания период от служители на дирекция „Устройство на територията, общинска собственост и опазване на околната среда, икономически и стопански политики“ не са съставяни актове по реда на Глава шестнадесета от ДОПК за прихващане и

<sup>204</sup> АУЗД №№ 1123-1/12.05.2021 г. и 1085-1/19.04.2021 г.

<sup>205</sup> АУЗД № 1123-1/12.05.2021 г.

<sup>206</sup> АУЗД №№ 1123-1/12.05.2021 г. и 1085-1/19.04.2021 г.

<sup>207</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>208</sup> Изп.дело №483 от 22.07.2021 г. по АУЗД № 1123-1/12.05.2021 г.

<sup>209</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>210</sup> АУЗД №№ 3458-1/22.06.2018 г., 5141-1/21.07.2020г., 312/15.04.2014г., 4023-1/30.07.2019г., 4262-1/27.02.2019г., 4299-1/05.03.2019г., 4303-1/05.03.2019г., 5137-1/26.06.2020г., 5168-1/17.07.2020 г., 5170-1/17.07.2020 г., 5171-1/17.07.2020 г., 5172-1/17.07.2020 г., 5173-1/17.07.2020 г., 5174-1/17.07.2020 г., 3273-1/19.03.2018г., 3454-1/20.06.2018г., 3468-1/21.06.2018г., 5139-1/26.06.2020г., 1088-1/21.06.2016г., 5287-1/20.08.2020г., 5140-1/08.07.2020г., 5143-1/08.07.2020г. и 537/21.11.2014 г.,

<sup>211</sup> АУЗД №№ 11-1/29.06.2015 г., 13-1/29.06.2015 г., 04-1/29.06.2015 г., 03-1/29.06.2015 г., 19-1/16.08.2015 г., 08-1/27.07.2015 г., 15-1/06.08.2015г. и 06-1/29.06.2015г.,

<sup>212</sup> АУЗД №№ 1324-1/26.07.2021 г., 1144-1/08.06.2021 г., 1286-1/20.07.2021 г., 1327-1/26.07.2021 г. и 1085-1/19.04.2021 г.

<sup>213</sup> Одитни доказателства №№ 72 и 73

<sup>214</sup> Одитни доказателства №№ 74 и 75

<sup>215</sup> АУЗД № 08-1/27.07.2015 г.

<sup>216</sup> АУЗД №№ 1324-1/26.07.2021 г. и 1144-1/08.06.2021 г.

<sup>217</sup> Одитни доказателства №№ 72 - 75



възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за данъци и такси<sup>218</sup>.

6.8. Към 31.12.2022 г. не са съставени АУЗД на 35 данъчно задължени лица, в т.ч.:

а) на 18 лица за неплатени задължения от 2009 г. до 2021 г. за данък върху недвижимите имоти, на обща стойност 32 698,05 лв. (главница)<sup>219</sup>;

б) на 17 лица за неплатени задължения от 2009 г. до 2021 г. за такса за битови отпадъци, на обща стойност 325 540,58 лв. (главница)<sup>220</sup>.

Сред причините за установеното несъответствие с правната рамка са липсата на писмено въведен ред, неосъществяването на контрол върху работата на служителите от дирекция „Устройство на територията, общинска собственост и опазване на околната среда, икономически и стопански политики“, както и недобрата координация и взаимодействие между служителите в дирекцията. Друга причина е, че във вътрешните актове, част от СФУК, писмено не са определени действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания от данъчно задължените лица.

*Предприетите действия по събиране на просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка и са неефективни. Рискът давностните срокове, определени в ДОПК, да изтекат без просрочените публични вземания да бъдат събрани от данъчно задължените лица, не се управлява ефективно. Анализът на отчетните данни показва, че към края на одитирания период общият размер на просрочените вземания на общината от данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци превишава приблизително 5 пъти годишния размер на текущите вземания на общината от данъка и таксата за 2022 г.*

## **7. Администриране на данък върху недвижимите имоти за имоти - частна общинска собственост и такса за битови отпадъци за недвижими имоти - публична и частна общинска собственост**

### **7.1. Деклариране на имотите - общинска собственост**

Към 31.12.2022 г., по данни от регистрите за публична и частна общинска собственост, общината притежава 1 204 бр. имоти - общинска собственост, от които 258 бр. имоти - публична общинска собственост и 946 бр. имоти - частна общинска собственост<sup>221</sup>.

От Община Бобошево, в качеството ѝ на данъчно задълженото лице, са декларирани и въведени в ПП „Матеус“ общо 35 бр. партиди за имоти - общинска собственост (2014 г. - един имот, 2018 г. - един имот, 2019 г. - 9 имота, 2020 г. - 7 имота, 2021 г. - 8 имота и 2022 г. - 9 имота)<sup>222</sup>.

В подадените декларации от общината, не е посочен видът на собствеността (публична или частна общинска собственост), а в голяма част от тях не са отбелязани номерът и датата на документа за придобиване на имота, тъй като при въвеждането на данъчните декларации в ПП, не във всички случаи се отбелязва видът на общинската собственост - публична или частна общинска собственост, в резултат на което при изготвянето на информацията/справките за платените данък върху недвижимите имоти и/или таксата за битови отпадъци, необходими за целите на одита, за общинските служители са възникнали затруднения, които не дават разумна увереност за достоверност на информацията<sup>223</sup>.

<sup>218</sup> Одитни доказателства № 28 и 55

<sup>219</sup> Одитни доказателства №№ 72 и 73

<sup>220</sup> Одитни доказателства №№ 28, 74 и 75

<sup>221</sup> Одитно доказателство № 77

<sup>222</sup> Одитно доказателство № 77

<sup>223</sup> Одитно доказателство № 77

Липсата на аналитична информация в дирекция „Устройство на територията, общинска собственост и опазване на околната среда, икономически и стопански политики“, отделно за имоти - публична общинска собственост и частна общинска собственост, е следствие от неупражняването на контрол от длъжностните лица, ангажирани в процеса, в резултат на което подаването на информация за целите на управлението, както и за осъществяване на последващ контрол е затруднено.

По счетоводните сметки имотите се водят по видове собственост, а в ПП - по партии, независимо от вида на собствеността - публична или частна<sup>224</sup>. В резултат, липсата на подходящи писмено въведени правила за обмен на информация и комуникация при ползването на различни регистри и ПП за отчитането на съответните процеси/дейности, които не са обвързани със съответни и адекватни контролни дейности не създава необходимата координацията между различните звена в общинската администрация.

За установяване на размера на задължението и заплащането на данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци (сгради и УПИ) към 31.12.2022 г., при одита е извършена проверка на общо 193 бр. имоти - общинска собственост (в т.ч. 23 бр. имоти - публична общинска собственост и 170 бр. имоти - частна общинска собственост), при която е установено<sup>225</sup>:

7.1.1. При извършената проверка за заплащането на такса за битови отпадъци за 23 имота - публична общинска собственост (сгради и УПИ) е установено<sup>226</sup>:

а) за 19 имота – публична общинска собственост от общината, в качеството ѝ на данъчно задължено лице, не са подадени данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ и за одитирания период не е начислена и платена таксата за битови отпадъци<sup>227</sup>;

б) в ПП „Матеус“ са открити 4 бр. партии<sup>228</sup>;

в) за 2021 г. за декларираните имоти - публична общинска собственост е начислена такса за битови отпадъци по една партида, в размер 92,85 лв., която е платена от ползвателя на имота; по две партии, облагането е от 01.01.2022 г. и по една партида не е начислена такса за битови отпадъци<sup>229</sup>.

За 2022 г. е начислена такса за битови отпадъци по две партии в общ размер 304,77 лв., от които са платени 110,27 лв. от ползвателите на имотите и остават дължими 194,50 лв.<sup>230</sup>. По две партии<sup>231</sup> не е начислена такса за битови отпадъци<sup>232</sup>;

г) части (помещения) от деклариран имот<sup>233</sup>, са отдадени под наем на две юридически лица<sup>234</sup>. В договорите за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост не са включени клаузи за заплащането на таксата за битови отпадъци<sup>235</sup>.

Основанието за заплащането на таксата 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 и другите посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.).

<sup>224</sup> Одитно доказателство № 77

<sup>225</sup> Одитно Одитни доказателство доказателства №№ 78 и 79

<sup>226</sup> Одитно доказателство № 78

<sup>227</sup> Одитно доказателство № 77

<sup>228</sup> Одитни доказателства №№ 27 и 77

<sup>229</sup> Одитни доказателства №№ 77 и 78

<sup>230</sup> Одитно доказателство № 78

<sup>231</sup> декларации вх. №№ 6002000024/04.02.2019 г. и 6002000123/13.05.2021 г.

<sup>232</sup> Одитно доказателство № 77

<sup>233</sup> Договор №ПД-06-24 от 30.06.2022 г. за наем на имот – общинска собственост, сключен с Областна Дирекция „Земеделие“, гр. Кюстендил и Договор от 29.08.2019 г. за безвъзмездно ползване, сключен с Агенция за социално подпомагане

<sup>234</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>235</sup> Одитно доказателство № 80

Съгласно чл. 11, ал. 1, във връзка с чл. 24 от ЗМДТ, данъчно задълженото лице собственик на имота – общината е следвало да заплати таксата за битови отпадъци в срока определен в НОРАМТЦУ (отм.) и НОРАМТЦУ, след което да я събере от наемателите. 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, която не е калкулирана/не участва при формирането на цената на наема.

Причината за включването на такива клаузи в договорите при отдаването на имотите общинска собственост под наем, е, че съгласно чл. 232, ал. 2 от Закона за задълженията и договорите (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.

Размерът на дължимата по договорите такса за битови отпадъци е следвало да бъде текущо начислен за събиране по партидите на наемателите, съобразно сроковете за плащането им, за всеки конкретен имот от договорите;

е) през одитирания период са в сила 4 бр. договори за отдаване под наем имоти – публична общинска собственост, от които 2 бр. договори<sup>236</sup>, сключени преди 01.01.2021 г., с различен срок на действие, и 2 бр. договори<sup>237</sup>, сключени през 2022 г., с различен срок на действие<sup>238</sup>.

От тях само два имота (50 на сто действащите договори за наем) са декларирани от общината, от които само за единия от тях е платена дължимата такса за битови отпадъци<sup>239</sup>.

Причините за установените несъответствия са липсата на писмено определен ред и неосъществяването на контрол върху работата на служителите от дирекция „Устройство на територията, общинска собственост и опазване на околната среда, икономически и стопански политики“.

7.1.2. За проверените 170 бр. имоти - частна общинска собственост (сгради и УПИ) е установено<sup>240</sup>:

7.1.2.1. От общината, в качеството ѝ на данъчно задължено лице, не са декларирани 139 бр. имоти - частна общинска собственост и за тях не са начислени и платени дължимият данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци<sup>241</sup>;

В ПП са въведени общо 31 бр. партиди<sup>242</sup>, от които към 31.12.2021 г. са облагаеми имотите по 22 бр. декларации, а към 31.12.2022 г. - 21 бр.<sup>243</sup>;

7.1.2.2. При извършената проверка за заплащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – частна общинска собственост за 2021 г. е установено:

а) за 2021 г. по 15 бр. партиди, в съответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ, не е начислен данък върху недвижимите имоти, тъй като данъчните им оценки са под 1 680 лв.<sup>244</sup>; по 7 бр.

<sup>236</sup> Договор от 08.08.2014 г. за наем на общински недвижим имот, сключен с ЕТ „Христо Атанасов – РЕЯ“, с. Слатино и Договор от 29.008.2019 г. за безвъзмездно ползване, сключен с Агенция за социално подпомагане

<sup>237</sup> Договор №ПД-06-24 от 30.06.2022 г. за наем на имот – общинска собственост, сключен с Областна Дирекция „Земеделие“, гр. Кюстендил и Договор от 30.06.2022 г. за отдаване под наем на част от имот – публична общинска собственост, сключен с „Малинови 73,74“ ООД, с. Усойка

<sup>238</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>239</sup> Одитно доказателство № 27, 77, 81 и 82

<sup>240</sup> Одитно доказателство № 79

<sup>241</sup> Одитно доказателство № 77

<sup>242</sup> 1 през 2018 г., 8 през 2019 г., 6 през 2020 г., 7 през 2021 г. и 9 през 2022

<sup>243</sup> Одитни доказателства № 27, 77 и 79

<sup>244</sup> Одитно доказателство № 77

партиди не е начислен и платен данък върху недвижимите имоти, като за четири<sup>245</sup> от тях не е начислен, тъй като облагането е от 01.01.2022 г., партидите по два имота<sup>246</sup> са закрити през 2021 г. и един имот, актуван с акт за частна общинска собственост, е освободен от плащането на данък върху недвижимите имоти без наличието на законово основание, тъй като не попада в хипотезата чл. 24, ал. 1 от ЗМДТ за освобождаване от данък<sup>247</sup>;

б) по 4 бр. партиди е начислена и платена такса за битови отпадъци, в общ размер 207,27 лв.; за 18 декларираните имота, от общината не е начислена и платена таксата за битови отпадъци, от които за 5 бр. партиди<sup>248</sup> облагането е от 01.01.2022 г., а останалите са продадени и са отписани от главните регистри за общинска собственост<sup>249</sup>.

7.1.2.3. При извършената проверка за заплащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – частна общинска собственост за 2022 г. е установено:

а) за 2022 г. по 5 бр. партидите е начислен данък върху недвижимите имоти, в общ размер 209,04 лв. и по 10 бр. партиди е начислена такса за битови отпадъци, в общ размер 447,96 лв.;

б) през 2022 г. за 11 бр. партиди, в съответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ не е начислен данък върху недвижимите имоти, тъй като данъчните им оценки са под 1 680 лв.<sup>250</sup>;

в) начислените за 2022 г. данък върху недвижимите имоти от 209,04 лв. и такса за битови отпадъци от 447,96 лв. не са платени от общината – собственик на имотите, в несъответствие с чл. 11 от ЗМДТ<sup>251</sup>;

г) за 5 бр. имоти не са начислени и платени данък върху недвижимите имоти за 2022 г., като за 3 бр. имоти<sup>252</sup> от тях не е начислен данък, тъй като облагането е от 01.01.2023 г., един имот<sup>253</sup> е продаден и е отписан от актовете книги и един имот<sup>254</sup>, актуван с акт за частна общинска собственост, неоснователно е освободен от плащането на данък върху недвижимите имоти, тъй като не попада в хипотезата чл. 24, ал. 1 от ЗМДТ за освобождаване от данък<sup>255</sup>;

д) за 11 бр. имоти, от общината не е начислена и платена такса за битови отпадъци за 2022 г., от които по 6 бр. партиди<sup>256</sup> облагането е от 01.01.2023 г., две партиди<sup>257</sup> са продадени и са отписани от главните регистри за общинска собственост, един имот<sup>258</sup> е освободен от плащането на такса за битови отпадъци, по една партида<sup>259</sup> в декларацията няма вписана отчетна стойност и по една партида<sup>260</sup> не е начислена и платена такса за битови отпадъци.

---

<sup>245</sup> декларации вх. №№ 6002000002/06.01.2021г., 6002000148/01.06.2021г., 6002000171/16.06.2021г. и 6002000162/09.06.2021г.

<sup>246</sup> декларации вх. №№ 6002000191/13.09.2019г. и 6002000179/15.09.2020г.

<sup>247</sup> Одитни доказателства №№ 27 и 86

<sup>248</sup> декларации вх. №№ 6002000002/06.01.2021 г., 6002000052/18.02.2021г., 6002000148/01.06.2021 г., 6002000178/21.06.2021 г. и 6002000171/16.06.2021 г.

<sup>249</sup> Одитно доказателство № 77

<sup>250</sup> Одитно доказателство № 77

<sup>251</sup> Одитно доказателство № 77

<sup>252</sup> декларации вх. №№ 6002000273/12.08.2022г., 6002000045/18.02.2022 г. и 6002000139/13.04.2022 г.

<sup>253</sup> декларация вх. № 6002000192/13.09.2019 г.

<sup>254</sup> декларация вх. № 6002000298/27.05.2021 г.

<sup>255</sup> Одитни доказателства №№ 27 и 86

<sup>256</sup> декларации вх. №№ 6002000138/13.04.2022 г., 6002000272/12.08.2022 г., 6002000273/12.08.2022 г., 6002000045/18.02.2022 г., 6002000046/18.02.2022 г. и 6002000139/13.04.2022 г.

<sup>257</sup> декларации вх. №№ 6002000057/07.03.2019 г. и 6002000192/13.09.2019 г.

<sup>258</sup> В декларация вх. № 6002000167/06.06.2022 г. е записано за Група ТБО „без такса“

<sup>259</sup> декларация вх. № 6002000281/17.08.2022 г.,

<sup>260</sup> декларация вх. № 6002000004/14.01.2022 г.

Имотите по 4 бр. декларации са продадени и са издадени заповеди на кмета на общината за отписването им от главните регистри за общинска собственост<sup>261</sup>;

е) през 2021 г., въз основа на заповеди на кмета на общината, три декларираните имота са отписани от главния регистър за частна общинска собственост. Партидите на декларираните три имота не са закрити. За тези имоти за 2022 г. от общината са начислени данък върху недвижимите имоти - 6,55 лв. и такса за битови отпадъци общо 93,02 лв. По време на одита начислените данък върху недвижимите имоти такса за битови отпадъци за 2022 г. са сторнирани<sup>262</sup>;

ж) през одитирания период е в сила един договор за отдаване под наем имоти – частна общинска собственост, сключен през 2021 г.<sup>263</sup>. Отдаденият под наем имот - частна общинска собственост не е деклариран от Община Бобошево<sup>264</sup>. В резултат на това, през одитирания период не начислен данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

Причините за установените несъответствия с правната рамка са липсата на писмено въведени правила за администрирането на местни данъци и такси по отношение на имотите - общинска собственост; липсата на комуникация между различните структури, отговорни за декларирането, отчетността и администрирането данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци; липсата на ефективен контрол върху работата на служителите от дирекция „Устройство на територията, общинска собственост и опазване на околната среда, икономически и стопански политики“.

*През одитирания период администрирането на данък върху недвижимите имоти за имоти - частна общинска собственост и такса за битови отпадъци за имоти - публична и частна общинска собственост е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.*

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

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

*Администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти, таксата за битови отпадъци и таксите за ползване на домашен социален патронаж са в частично несъответствие с правната рамка.*

*Установените несъответствия при администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти, таксата за битови отпадъци и таксите за ползване на домашен социален патронаж с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 39 635,63 лв. (поради непредприемане на законовоопределените действия за събиране на просрочени вземания са отписани по давност вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК при администрирането на местните данъци и такси е неефективна.*

<sup>261</sup> Одитно доказателство № 77

<sup>262</sup> Одитни доказателства № 77, 87-89

<sup>263</sup> Договор от 08.01.2021г. за отдаване под наем на имот – частна общинска собственост

<sup>264</sup> Одитно доказателство № 77

## II. Разходи за издръжка

### 1. Актове на общински съвет и вътрешни актове

#### 1.1. Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за следващите три години и съставянето, изпълнението и отчитането на общинския бюджет в Община Бобошево<sup>265</sup>

С Решение № 423 от 30.01.2014 г. от общинския съвет е приета Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за следващите три години и съставянето, изпълнението и отчитането на общинския бюджет в Община Бобошево.

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

а) в наредбата не е определен ред за утвърждаване на разпределението на бюджета на общината по тримесечия, в несъответствие с изискването на чл. 94, ал. 7 от ЗПФ;

б) в чл. 20, ал. 5, 6, 7 и 9 от наредбата са определени условията и редът за извършване на промени на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 от ЗПФ<sup>266</sup>.

В чл. 20, ал. 8 от наредбата е определено, че кметът на общината разработва система за наблюдение, оценка и контрол на посочените показатели. Редът за извършването на наблюдението, оценката и контрола не е определен в наредбата, в несъответствие с изискването на чл. 124, ал. 5 от ЗПФ;

в) с изменение на ЗПФ, обн. ДВ, бр. 43 от 2016 г., са увеличени: максимално допустимият размер на наличните към края на годината задължения за разходи (от 5 на сто е увеличен на 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години) и максимално допустимият размер на наличните към края на годината поети ангажименти за извършване на разходи (от 30 на сто е увеличен на 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години).

През одитирания период, и преди него, наредбата не е приведена в съответствие с измененията в ЗПФ, в нарушение на чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА;

г) определеният в чл. 14, ал. 2 от наредбата начин на оповестяване на определената дата за публично обсъждане на проекта на бюджет на интернет страницата и на информационното табло на общината, е в несъответствие с изискванията на чл. 84, ал. 6 от ЗПФ - датата да бъде оповестена на интернет страницата на общината и в местните средства за масово осведомяване.

След одитирания период, с Решение № 413 от 27.04.2023 г. на общинския съвет е отменена действащата през одитирания период 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 Бобошево и е приета нова наредба<sup>267</sup>. Новата наредба е приведена в съответствие с изискванията на ЗПФ.

*Действащата през одитирания период Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за следващите три години и съставянето, изпълнението и отчитането на общинския бюджет в Община Бобошево е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка по ЗПФ.*

---

<sup>265</sup> Одитно доказателство № 92

<sup>266</sup> - максималният размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината; - максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината;

<sup>267</sup> Одитно доказателство № 93

## **1.2. Вътрешни правила за планиране, организация, възлагане и контрол на обществени поръчки в Община Бобошево (ВППОВКОП)**

Със Заповед № РД-01-05-295 от 31.12.2020 г. на кмета на общината са утвърдени ВППОВКОП<sup>268</sup>, независимо че бюджета на общината е под 5 милиона лева, поради което няма законово изискване за приемането на вътрешни правила, съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП.

С ВППОВКОП са определени функциите на административните звена в общинската администрация, свързани с прогнозирането, планирането, подготовката, провеждането, приключването и отчитането на резултатите от обществените поръчки. Определени са ред и условия за осъществяване на превантивен, текущ и последващ контрол по отношение на всеки етап от процеса по възлагане на обществени поръчки по ЗОП.

ВППОВКОП са прилагани при изразходването на бюджетни и извънбюджетни средства от общината. В тях е определен реда за провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки, чиято прогнозна стойност попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 1 и 2 от ЗОП, както и възлагането на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица и директно възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

В Раздел III от ВППОВКОП са уредени действията при възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4 от ЗОП. Съгласно чл. 52 от ВППОВКОП при възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги на стойност по-малка от 30 000 лв. от отговорно длъжностно лице, посочено в план-графика, след извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и предложение за избор на изпълнител на съответната доставка или услуга, се изготвя мотивиран доклад. Докладът с приложените документи от проучването се предоставя за одобряване от кмета на общината след писмено съгласуване от заместник-кмета по „Финансово-счетоводни дейности, административно обслужване, устройство на територията, общинска собственост, икономически и стопански политики“.

Съгласно чл. 53 от ВППОВКОП, одобреният от кмета на общината доклад, с подписана от ресорния заместник-кмет на общината заявка за поемане на задължение се представят в дирекция „Устройство на територията, общинска собственост и опазване на околната среда, икономически и стопански политики“ за подготвяне на договор или възлагателно писмо. В същата разпоредба е определено, че за доставки и услуги на стойност до 1 000 лв. (без ДДС) не е задължително изготвянето на възлагателно писмо, а разходът се извършва въз основа на първичен счетоводен документ. Съгласно изискванията на ВППОВКОП, възлагателните писма следва да съдържат подробно описани обект и предмет на обществената поръчка, както и срок за изпълнение и посочване на възнаграждението за извършената работа.

При проверката е установено, че през одитирания период ВППОВКОП не са прилагани в цялост, като:

а) не са изготвяни възлагателни писма за извършените разходи на стойност над 1 000 лв.<sup>269</sup>;

б) не са изготвяни мотивирани доклади след извършването на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и предложение за избор на изпълнител на съответната доставка или услуга<sup>270</sup>.

Минималното съдържание на вътрешните правила по чл. 244 от ЗОП е в съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП<sup>271</sup>.

<sup>268</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>269</sup> Одитно доказателство № 94

<sup>270</sup> Одитни доказателства №№ 21 и 94

<sup>271</sup> Одитно доказателство № 21

Към момента на одита, ВППОВКОП не са актуализирани във връзка с измененията в ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 18.10.2018 г., бр. 102 от 31.12.2019 г. и бр. 107 от 18.12.2020 г.), свързани с възлагането на обществените поръчки чрез Националната платформа за електронно възлагане – Централизирана автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки" (ЦАИС ЕОП).

### **1.3. Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в Община Бобошево (ВПФУВК) и Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол (ВПОПК)**

През одитирания период са действащи ВПФУВК<sup>272</sup>, в сила от 01.01.2007 г., утвърдени от кмета на общината.

През 2017 г. СФУК е актуализирана и от кмета на общината са утвърдени ВПОПК<sup>273</sup>, с които са доразвити дейностите и процедурите определени в СФУК за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност. С ВПОПК са уредени осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършването на плащане на разходи в Община Бобошево, и начина на документирането му.

По информация на одитирания обект<sup>274</sup> през одитирания период не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход, в несъответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 и ал. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) и Указанията 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, тъй като в общинската администрация няма назначен финансов контролор. През одитирания период функциите на финансов контролор не са възложени и на друг/и служител/и от общинската администрация с подходяща квалификация.

### **1.5. Инstrukция за информационно-деловодната дейност и работата с документи в Община Бобошево**

Инструкцията за информационно-деловодната дейност и работа с документи в Община Бобошево<sup>275</sup> е утвърдена от кмета на общината с полагането на подпис и печат без да е посочена/вписана датата на утвърждаването ѝ. Съгласно § 3 от заключителните разпоредби на инструкцията е определено, че инструкцията влиза в сила от датата на утвърждаването ѝ.

При одита не е предоставена/няма нарочна заповед за утвърждаването на инструкцията, както и друга писмена/надеждна информация относно датата на влизането ѝ в сила, поради което не може да се направи оценка от кой момент/дата прилагането на инструкцията е задължително за администрацията.

По данни на общината инструкцията е прилагана през одитирания период.

Предмет на инструкцията са: създаването и оформянето на организационно-разпоредителни и общо-административни документи, организация на работата с тях (приемане, разпределяне, регистриране, насочване и запазване на документите); информационната дейност и дейността, свързана с контрола по спазване на сроковете; изискванията към служителите, свързани с деловодната дейност и др.

Съгласно чл. 45 от инструкцията, след изготвяне на договорите, сключени по реда на ЗОП, същите се съгласуват от юрист, директор на дирекцията в чийто ресор е предмета

---

<sup>272</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>273</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>274</sup> Одитно доказателство № 95

<sup>275</sup> Одитно доказателство № 21



на договора, главния счетоводител и секретаря на общината, след което се подписват от кмета на общината.

При проверките по време на одита е установено:

Договорите за доставки и услуги, предоставени на одита, не са оформени със съгласувателни подписи от всички отговорни служители, определени в чл. 45 от инструкцията. По информация на одитирания обект<sup>276</sup> през одитирания период не е прилаган определения в общината ред и въведените съгласувателни процедури, поради липсата на назначен секретар на общината и юрист.

В тази връзка, проверените при одита договори са подписани от кмета на общината и от главния счетоводител, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал.3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13, 2019 г.).

## 2. Обща информация

Бюджетът на общината за 2021 г. е приет с Решение № 151 от 25.02.2021 г. на общинския съвет<sup>277</sup>. В бюджета за 2021 г. са планирани разходи за издръжка в размер 783 773 лв. Извършените разходи за издръжка към 31.12.2021 г. са 666 694 лв., което е 85 на сто спрямо уточнения план за годината и 20 на сто от общо отчетените разходи<sup>278</sup>.

За 2022 г. с Решение № 307 от 15.04.2022 г. от общинския съвет е приет бюджета на общината<sup>279</sup>, с който са планирани разходи за издръжка в размер 1 664 003 лв. Извършените разходи за издръжка към 31.12.2022 г. са 796 279 лв., което е 48 на сто спрямо уточнения план за годината и 24 на сто от общо отчетените разходи<sup>280</sup>.

Възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП е кметът на Община Бобошево. През одитирания период от кмета на общината не е оправомощавано конкретно длъжностно лице на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, което да организира и възлага обществени поръчки. Правните действия по възлагането на обществените поръчки са извършвани от кмета на общината.

## 3. Разходи за издръжка

### 3.1. Разходи за храна

3.1.1. Към **31.12.2021 г.** по бюджета на общината са отчетени разходи за храна в общ размер 53 081 лв., в т.ч. 34 843 лв., извършени от общинската администрация и 18 175 лв., извършени от второстепенните разпоредители към общината. Извършените разходи за храна са 93,5 на сто от утвърдените разходи за годината.

През 2021 г. разходите за храна за нуждите на общинската администрация са извършени въз основа на първични счетоводни документи, без сключени писмени договори с доставчиците<sup>281</sup>. Разходите са извършени в съответствие с чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП.

3.1.2. Към 31.12.2022 г. по бюджета на общината са отчетени разходи за храна в общ размер 60 596 лв., в т.ч. 39 464 лв.<sup>282</sup>, извършени от общинската администрация и 21 132 лв., извършени от второстепенните разпоредители към общината. Извършените разходи за храна са 58 на сто от утвърдените разходи за годината.

---

<sup>276</sup> Одитно доказателство № 95

<sup>277</sup> Одитно доказателство № 90

<sup>278</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>279</sup> Одитно доказателство № 91

<sup>280</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>281</sup> Одитни доказателства №№ 94, 96 и 97

<sup>282</sup> в т.ч. и разходи по фактури, издадени през предходната година

Разходите за храна от общинската администрация през 2022 г., са извършени въз основа на първични счетоводни документи, без сключени писмени договори с доставчиците<sup>283</sup>.

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., въз основа на първични счетоводни документи, без сключен договор за възлагане на обществена поръчка са извършени разходи за доставка на храна за нуждите на Община Бобошево в общ размер 33 689 лв. (без ДДС).

С натрупването (събирането) на стойностите по фактури от началото на проверявания годишен период (от 01.01.2022 г.) общата стойност на извършените доставки на храна надвишава прага от 30 000 лв. на 30.11.2022 г., като до края на периода (31.12.2022 г.) достига сумата от 33 689 лв. (без ДДС) и попада в обхвата на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

Съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП възложителите прилагат реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 30 000 лв. до 70 000 лв. (без ДДС).

Доставката на храна попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е посочена в изключенията на закона.

С оглед стойността на извършените разходи в общ размер 33 689 лв. (без ДДС) от кмета на общината не е възложена обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява или чрез покана до определени лица. Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП (ред., ДВ, бр. 13 от 2016 г.) във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и чл. 186 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), като не е приложен предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка.

3.1.3. През 2021 г. и 2022 г. при доставките на хранителни продукти са подписвани складови разписки от съответното длъжностно лице в общината, в които са посочени вид, количество и цена на получените стоки. За закупените обогатяващи напитки са съставени разписки за получаването им от лицата, носещи дежурства по ПМС № 212 от 10.11.1993 г.

През одитирания период не са съставяни складови разписки/приемо-предавателни протоколи за доставеното в общината кафе и не са изготвяни искания за отпускане на хранителни продукти на техните потребители, в несъответствие с реда, определен в Раздел I, б. „В“ от Плана за документооборота на Община Бобошево<sup>284</sup>.

Извършените плащания съответстват на издадените от доставчиците фактури и на количествата и цените в складовите разписки.

### **3.2. Разходи за материали**

3.2.1. Към 31.12.2021 г. са отчетени разходи за материали в общ размер 66 040 лв., в т.ч. 55 597 лв., извършени от общинската администрация и 10 447 лв., извършени от второстепенните разпоредители към общината. Извършените разходи за материали са 70 на сто от утвърдените разходи за годината.

От общите разходи за материали, извършени от общинската администрация през 2021 г. (55 597 лв.) най-голям относителен дял (39 на сто) заемат разходите за авточасти (21 662,59 лв.) и разходите за канцеларски материали (13 693 лв. - 25 на сто). В общата сума на извършените разходи за материали от общинската администрация през 2021 г. са включени още: разходи за строителни материали в размер 5 912,51 лв., разходи за хигиенни материали - 6 213,57 лв. и разходи за други материали - 8 155 лв.

Разходите за материали на общинската администрация през 2021 г., са извършени въз основа на първични счетоводни документи, без сключени писмени договори с доставчиците, в съответствие с чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП<sup>285</sup>.

<sup>283</sup> Одитни доказателства №№ 94, 97 и 98

<sup>284</sup> Одитно доказателство № 94

<sup>285</sup> Одитни доказателства №№ 94, 97 и 99

3.2.2. Към 31.12.2022 г. са отчетени разходи за материали в общ размер 62 403 лв., в т.ч. 39 495 лв., извършени от общинската администрация и 22 908 лв., извършени от второстепенните разпоредители към общината. Извършените разходи за материали са 60 на сто от утвърдените разходи за годината.

От общите разходи за материали, извършени от общинската администрация през 2022 г. (39 495,96 лв.), най-голям относителен дял (26 на сто) заемат разходите за авточасти (10 297,84 лв.), разходите за канцеларски материали (9 471,61 лв. - 24 на сто) и разходите за строителни материали (9 432,54 – 24 на сто). В общата сума на извършените разходи за материали от общинската администрация са включени още: разходи за мебели в размер 3 690 лв. (приблизително 9 на сто от разходите за материали на общинската администрация), разходи за хигиенни материали - 3 252,97 лв. (8 на сто) и разходи за други - 3 351 лв. (10 на сто).

Разходите за материали, реализирани от общинската администрация са извършени въз основа на първични счетоводни документи, без сключени писмени договори с доставчиците, в съответствие с чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП<sup>286</sup>.

3.2.3. През одитирания период не са съставяни складови разписки при фактическото приемане на закупените материали и искания за отпускането им при предоставянето им на съответните потребители<sup>287</sup>, в несъответствие с реда, определен в Раздел I , б. „В“ от Плана за документооборота на Община Бобошево. През 2021 г. и 2022 г. извършените плащания съответстват на издадените от доставчиците фактури.

### **3.3. Разходи за горива и ел. енергия**

Към 31.12.2021 г. са отчетени разходи за вода, горива и ел. енергия в общ размер 140 632 лв., в т.ч. 118 034 лв., извършени от общинската администрация и 22 598 лв., извършени от второстепенните разпоредители с бюджет. Извършените разходи за вода, горива и енергия са 84 на сто от утвърдените разходи за годината.

От общите разходи за вода, горива и ел. енергия, извършени от общинската администрация през 2021 г., най-голям относителен дял са разходите за ел. енергия - 75 048,91 лв.<sup>288</sup> (64 на сто от отчетените разходи) и разходите за горива – 39 220,84 лв.<sup>289</sup> (33 на сто). Най-малък относителен дял имат разходите за вода (3 на сто).

Към 31.12.2022 г. по бюджета на общината са отчетени разходи за вода, горива и ел. енергия в общ размер 264 551 лв., в т.ч. 221 711 лв., извършени от общинската администрация и 42 840 лв., извършени от второстепенните разпоредители с бюджет<sup>290</sup>. Извършените разходи за вода, горива и ел. енергия надвишават с 9 на сто утвърдените разходи по бюджета за 2022 г.

От общите разходи за вода, горива и ел. енергия, извършени от общинската администрация през 2022 г. (221 711 лв.) с най-голям относителен дял са разходите за ел. енергия - 151 762,91 лв. (68 на сто) и разходите за горива - 65 965,32 лв. (30 на сто). Най-малък относителен дял имат разходите за вода (под 2 на сто).

#### **3.3.1. Разходи за ел. енергия**

3.3.1.1. Разходите за ел. енергия за 2021 г. са извършени въз основа на първични счетоводни документи без сключен писмен договор с дружеството – доставчик. Не е избран

<sup>286</sup> Одитни доказателства №№ 94, 97 и 100

<sup>287</sup> Одитно доказателство № 94

<sup>288</sup> В тази сума са включени разходи за ел. енергия, заплатени през 2021 г. по фактури, издадени през декември 2020 г. и такива, издадени през 2021 г.

<sup>289</sup> В тази сума са включени разходи за горива, заплатени през 2021 г. по фактури, издадени през декември 2020 г. и такива, издадени през 2021 г.

<sup>290</sup> Одитни доказателства №№ 97 и 102

доставчик на електрическа енергия на свободния пазар на основание чл. 95, ал. 1 от ЗЕ (ред. ДВ, бр. 79 от 2019 г.)<sup>291</sup>.

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. (по фактури, издадени през същия период) за нуждите на общината без сключен договор за обществена поръчка е извършена доставка на електрическа енергия на обща стойност 69 142,69 лв. (без ДДС), която сума попада в обхвата на дефинирания в чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП стойностен праг. Съгласно чл. 20, ал. 3 от ЗОП, възложителите прилагат реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки и услуги от 30 000 лв. до 70 000 лв. (без ДДС).

Доставката на електрическа енергия е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП и не е посочена в изключенията по закона.

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Доколкото става въпрос за регулярно ползване на доставка на електрическа енергия с ежегодно повтарящи се близки по вид и размер потребности, възложителят предварително е знаел за необходимостта от доставките и тяхната приблизителна прогнозна стойност.

От кмета на общината, в качеството му на възложител, не е приложен определеният ред за възлагане на обществена поръчка за доставка на електрическа енергия и не е приложен реда за възлагане на обществена поръчка по Глава 26 от ЗОП, тъй като е налице разход за доставка на електрическа енергия, която е предмет на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП и който разход попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и чл. 186 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) като не е приложен предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка.

Извършените плащания съответстват на издадените от доставчика фактури.

3.3.1.2. Разходите за ел. енергия за 2022 г. са извършени въз основа на първични счетоводни документи без сключен писмен договор с дружеството – доставчик<sup>292</sup>.

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. за нуждите на общината без сключен договор за обществена поръчка е извършена доставка на електрическа енергия на обща стойност 104 494 лв. (без ДДС)<sup>293</sup>.

Съгласно чл. 20, ал. 2 от ЗОП възложителите прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 12 (публично състезание) и по т. 13 (пряко договаряне), когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки и услуги от 70 000 лв. до 271 000 лв.

С натрупване на стойностите по фактурите от началото на проверения период (01.01.2022 г.), на 12.08.2022 г. общата стойност на извършената доставка на електрическа енергия надвишава прага от 70 000 лв.<sup>294</sup>, като до края на периода (31.12.2022 г.) достига сума в размер 104 494 лв. (без ДДС) и попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 2 от ЗОП.

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Доколкото става въпрос за регулярно ползване на доставка на електрическа енергия с ежегодно повтарящи се близки по вид и размер потребности, възложителят предварително е знаел за необходимостта от доставките и тяхната приблизителна прогнозна стойност.

От кмета на общината, в качеството му на възложител, не е приложен определеният ред за възлагане на обществена поръчка за доставка на електрическа енергия - не е

<sup>291</sup> Одитни доказателства №№ 94, 97 и 101

<sup>292</sup> Одитно доказателство № 94

<sup>293</sup> Одитно доказателство № 94

<sup>294</sup> фактури №№: 0340901316 от 12.08.2022 г.; 0340822348 от 12.08.2022 г.; 0340825178 от 12.08.2022 г.; 0340825179 от 12.08.2022 г. и 0340827085 от 12.08.2022 г.

проведена процедура по възлагане на обществена поръчка по реда на ЗОП, тъй като е налице разход за доставка на електрическа енергия, която е предмет на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП и който разход попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП и изисква провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на ЗОП.

От кмета на общината не е избран доставчик на електрическа енергия на свободния пазар чрез провеждане на пряко договаряне, на основание чл. 20, ал. 2, т. 2 във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3, б. "в" от ЗОП, във връзка с §2, т. 47 от ДР на ЗОП от лицензиран краен снабдител. Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2, от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.) и с чл. 19, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) като не е приложен предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка.

Извършените плащания съответстват на издадените от доставчика фактури.

### **3.3.2. Разходи за горива**

3.3.2.1. Разходите за горива за 2021 г. са извършени въз основа на първични счетоводни документи, без сключени писмени договори с доставчиците.

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са извършени разходи за доставка на бензин и дизел за нуждите на общината в размер 32 363 лв. (без ДДС).

С натрупване на стойностите по издадените фактури за доставка на бензин и дизел от началото на периода (01.01.2021 г.) на 30.12.2021 г.<sup>295</sup> общата стойност на извършените разходи за доставка на горива за нуждите на общината са 32 363 лв. (без ДДС), с която е достигнат и надвишен прагът по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.

Общата стойност на разходите за доставка на бензин и дизел през 2021 г. попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП възложителите прилагат реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 30 000 лв. до 70 000 лв. (без ДДС).

Доставката на гориво попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е посочена в изключенията на закона. С оглед стойността на извършените разходи 32 363 лв. (без ДДС), от кмета на общината не е възложена обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява или чрез покана до определени лица.

Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и чл. 186 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) като не е приложен предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка.

При закупуване на горивото са съставяни складови разписки, в които са посочвани вида и количеството заредено гориво и неговата обща стойност и единична цена за литър гориво, както и регистрационен номер на служебния автомобил, на който е заредено горивото. За всеки служебен автомобил е воден картон, в който са посочени неговата марка и регистрационен номер и редовно са отразявани заредените количества гориво, тяхната цена и дата на зареждане<sup>296</sup>. Извършените плащания съответстват на издадените от доставчиците фактури.

3.3.2.2. Разходите за горива за 2022 г. са извършени въз основа на първични счетоводни документи, без сключени писмени договори с доставчиците<sup>297</sup>.

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са извършени разходи за доставка на бензин и дизел за нуждите на Община Бобошево в размер 53 389,66 лв. (без ДДС). С

<sup>295</sup> фактури №№ 0000015626 от 30.12.2021 г.; 0000015634 от 30.12.2021 г.; 0000015632 от 30.12.2021 г.; 0000015628 от 30.12.2021 г.; 0000015630 от 30.12.2021 г.; 0000015625 от 30.12.2021 г.; 0000015624 от 30.12.2021 г. и 0000015622 от 30.12.2021 г.

<sup>296</sup> Одитно доказателство № 94

<sup>297</sup> Одитно доказателство № 94

натрупване на стойностите по издадените фактури за доставка на бензин и дизел от началото на периода (01.01.2022 г.) на 30.07.2022 г.<sup>298</sup> общата стойност на извършените разходи за доставка на горива за нуждите на общината е 31 545 лв., с която е достигнат и надвишен прагът по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.

Доставката на гориво попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е посочена в изключенията на закона. Общата стойност на разходите за доставка на бензин и дизел през 2022 г. е 53 389 лв. (без ДДС) и попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. От кмета на общината не е възложена обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява или чрез покана до определени лица.

Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и чл. 186 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), като не е приложен предвиденият в закона ред за възлагане на обществена поръчка.

Извършените плащания съответстват на издадените от доставчиците фактури.

### **3.4. Разходи за външни услуги**

Към 31.12.2021 г. по бюджета на общината са отчетени разходи за външни услуги в общ размер 313 595 лв., в т.ч. 297 601 лв., извършени от общинската администрация и 15 994 лв., извършени от второстепенните разпоредители към общината<sup>299</sup>. Извършените разходи за външни услуги са 77,6 на сто от утвърдените разходи за годината.

Към 31.12.2022 г. са отчетени разходи за външни услуги в общ размер 356 049 лв., в т.ч. 316 438 лв., извършени от общинската администрация и 39 611 лв., извършени от второстепенните разпоредители към общината<sup>300</sup>. Реализираните разходи за външни услуги съставляват 58 на сто от утвърдените разходи за годината (613 607 лв.).

3.4.1. През 2021 г. са извършени разходи за външни услуги по сключени договори, за нуждите на общинската администрация, в общ размер 252 013,15 лв. по четири договора, сключени преди одитирания период и по 15 договора, сключени през 2021 г.

Преди сключване на договорите не са изготвени мотивирани доклади за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и предложение за избор на изпълнител на съответната доставка или услуга, в несъответствие с реда, определен в чл. 52 от ВППОВКОП.

3.4.1.1. В съответствие с разпоредбата на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, договорите са сключени директно с изпълнителите без провеждане на процедура по ЗОП или възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП<sup>301</sup>.

При извършената проверка е установено:

а) по договор от 01.10.2020 г. за доставка на интернет, сключен преди одитирания период, през 2021 г. са платени 3 120 лв.;

б) по договор от 21.04.2020 г. за предоставяне на електронни съобщителни услуги през 2021 г. са платени 30 473,94 лв.;

в) по договор за изготвяне на общ устройствен план на Община Бобошево, сключен преди одитирания период, е изплатена сума в размер 45 273,60 лв.;

<sup>298</sup> с фактури №№ 0000015898 от 30.07.2022 г., 0000015897 от 30.07.2022 г., 0000015893 от 30.07.2022 г., 0000015895 от 30.07.2022 г., 0000015891 от 30.07.2022 г., 0000015889 от 30.07.2022 г., 0000015892 от 30.07.2022 г., 0000015896 от 30.07.2022 г.

<sup>299</sup> Одитни доказателства №№ 97 и 103

<sup>300</sup> Одитни доказателства № 97 и 115

<sup>301</sup> Одитно доказателство № 94

г) по договор за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища на територията на Община Бобошево през сезон 2020/2021, сключен преди одитирания период, са платени 18 054,07 лв.;

д) по договор от 10.11.2021 г. за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища на територията на Община Бобошево през сезон 2021/2022 г.<sup>302</sup>, е изплатен аванс в размер 3 600 лв.;

е) по договор от 17.11.2021 г. с предмет „Организиране и провеждане на традиционен мотокрос под името „Grand prix Бобошево № 65“ на мотополигона в гр. Бобошево“ с изпълнител Българска федерация по мотоциклетизъм<sup>303</sup> са платени 12 860 лв.

В договора са определени конкретни дати – 27.11.2021 г. и 28.11.2021 г., за провеждане на договореното събитие. Определен е срок за изпълнение задължението на възложителя за заплащане на уговореното възнаграждение не по-късно от 23.11.2021 г. Събитието, предмет на договора, е организирано и проведено на уговорените от страните дати. На изпълнителя е изплатена сума в размер 12 860 лв., в съответствие с издадената от него фактура и клаузите на договора;

ж) по договор от 01.06.2021 г. за наем на трансформатор<sup>304</sup> с „ЧЕЗ разпределение България“ АД са платени 642 лв. Изплатените суми съответстват на договорената месечна наемна цена и на издадените от наемодателя фактури;

з) по договор от 02.09.2021 г. за извършване на прегледи на лежащоболни лица от ТЕЛК при МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД – гр. Дупница<sup>305</sup> са платени 900 лв. Изплатените суми съответстват на договореното възнаграждение и на издадените от изпълнителя фактури. От изпълнителя са представяни списъци на посетените лежащоболни лица;

и) по договор от 04.01.2021 г. за поддръжка на компютърна техника и софтуер<sup>306</sup> са платени суми за 8 340 лв. Изплатените суми съответстват на договореното възнаграждение и на издадените от изпълнителя фактури;

й) по договор от 11.02.2021 г. за ремонт на улични осветителни уредби на територията на Община Бобошево, на електрическите инсталации и електрическото оборудване на сгради, собственост на Община Бобошево и в кметства на селата: Слатино, Усойка, Блажиево, Доброво, Скрино, Вуково, Сопово, Висока могила и Бадино, за срок от 6 месеца и по договор със същия предмет, сключен със същия изпълнител на 20.08.2021 г.<sup>307</sup> за срок от една година, са платени 13 401,24 лв. За извършените от изпълнителя ремонтни дейности и настройки са съставяни протоколи. Изплатените суми съответстват на извършените дейности и доставените части, описани в съставените протоколи и на издадените от изпълнителя фактури;

к) по договор от 25.10.2021 г. за почистване на нерегламентирано сметище със строителни отпадъци на територията на Община Бобошево<sup>308</sup> са платени 4 881,60 лв.

Договорът съдържа клауза за представяне от изпълнителя на протоколи или други отчетни документи за извършените дейности и извозените количества строителни материали. Договорено е заплащането да се извършва въз основа на издадени от изпълнителя счетоводни документи. Извършеното плащане съответства на издадената от изпълнителя фактура;

---

<sup>302</sup> Одитно доказателство № 116

<sup>303</sup> Одитно доказателство № 105

<sup>304</sup> Одитно доказателство № 106

<sup>305</sup> Одитно доказателство № 107

<sup>306</sup> Одитно доказателство № 108

<sup>307</sup> Одитно доказателство № 109

<sup>308</sup> Одитно доказателство № 110

л) по договор от 27.10.2021 г. за изготвяне на 4 бр. пазарни оценки на недвижими имоти<sup>309</sup> са платени 240 лв. Изплатената сума съответства на договореното възнаграждение и на издадената фактура;

м) по договор 16.11.2021 г. за абонаментна поддръжка на програмен продукт „Актопис“<sup>310</sup> са платени 626 лв. Изплатената сума съответства на договореното възнаграждение и на издадената фактура;

н) по два договора от 18.02.2021 г. и 13.07.2021 г. за предоставяне на услуги по издаване и управление на квалифицирано удостоверение за електронен подпис/електронен печат/квалифицирано удостоверение<sup>311</sup> са платени 825 лв. Изплатените суми съответстват на договореното възнаграждение и на издадените фактури;

о) по три договора за правна защита, сключени през 2021 г. са платени 2 880 лв.<sup>312</sup>;

п) съгласно Договор № 98-00-63 от 06.04.2020 г. между Община Благоевград и ДЗЗД „Регионално депо – Благоевград“ и Споразумение № 98-00-64 от 06.04.2020 г. между „Регионално сдружение за управление на отпадъците – Благоевград“ и Общините Благоевград, Симитли, Рила, Бобошево, Кочериново и „Регионално сдружение за управление на отпадъците – Благоевград“ са платени 32 165,58 лв. за приемане на отпадъци. Изплатените суми съответстват на издадените от изпълнителя фактури.

Съгласно чл. 75 от ВППОВКОП, заместник-кметът по „Финансово-счетоводни дейности, административно обслужване, устройство на територията, общинска собственост, икономически и стопански политики“ осъществява проследяване на изпълнението, приемане на резултатите и контрол върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки.

По време на одита не са представени документи, доказващи осъществяването на контрол от определеното длъжностно лице.

3.4.1.2. По договор от 04.01.2021 г. за предоставяне на услуга по третиране на смесени битови отпадъци с код 20 03 01, съгласно Наредба № 2 от 23.07.2014 г. за класификация на отпадъците, генерирани на територията на Община Бобошево<sup>313</sup>, през 2021 г. са платени 74 234,80 лв.

На 04.01.2021 г. чрез директно възлагане е сключен договор за предоставяне на услуга по третиране на смесени битови отпадъци с код 20 03 01, съгласно Наредба № 2 от 23.07.2014 г. за класификация на отпадъците, генерирани на територията на Община Бобошево, която включва дейности по приемане, сепариране – отделяне на рециклируемите фракции и натоварване на отпадъците, подлежащи на депониране и предаване на последните на Регионално депо Благоевград.

Договорът влиза в сила от датата на неговото подписване и се сключва за срок до изграждане и въвеждане в експлоатация на сепарираща инсталация на Регионално депо Благоевград, но не по-късно от 31.12.2021 г.

В чл. 8 от договора е уговорено възнаграждение в размер 60 лв. на тон сепарирани битови отпадъци с код 20 03 01. В договора е определен ред за отчитане, включващ представяне на месечен отчет за извършените дейности по договора, към който се прилагат: справка по дни за приетите за сортиране отпадъци, справка по дни за предадените негодни за рециклиране отпадъци и кантарни бележки от измервания на вход и на изход на сепариращата инсталация.

---

<sup>309</sup> Одитно доказателство № 111

<sup>310</sup> Одитно доказателство № 112

<sup>311</sup> Одитно доказателство № 113

<sup>312</sup> Одитно доказателство № 114

<sup>313</sup> Одитно доказателство № 104



В допълнително споразумение към договора, подписано на 04.01.2021 г., е уговорено възнаграждение за транспортиране и предаване до Регионално депо Благоевград на отпадъци с код 19 12 12, в размер 100 лв. на курс.

Съгласно чл. 20, ал. 2 от ЗОП възложителите прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 12 (публично състезание) и по т. 13 (пряко договаряне), когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки и услуги от 70 000 лв. до 271 000 лв.

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са извършени разходи за приемане, сепариране и транспорт на отпадъци в размер 71 391,60 лв. (без ДДС). Изплатените суми съответстват на издадените от изпълнителя месечни отчети и приложения към тях и на издадените от него фактури. С натрупване на стойностите по издадените фактури за приемане, сепариране и транспорт на отпадъци от Община Бобошево от началото на периода (01.01.2021 г.) на 31.12.2021 г.<sup>314</sup>, общата стойност на извършените разходи за приемане, сепариране и транспорт на отпадъци е 71 391,60 лв. (без ДДС), като е надвишен прагът от 70 000 лв.

Общата стойност на разходите за приемане, сепариране и транспорт на отпадъци през 2021 г. - 71 391,60 лв. (без ДДС) попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП. Услугите по третиране на битови отпадъци попадат в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП, като обект на обществена поръчка и не са посочени в изключенията на закона.

Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2, от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), като не е приложен предвиденият в закона ред за възлагане на обществена поръчка.

3.4.1.3. През 2021 г. от общинската администрация са извършени разходи за външни услуги въз основа на първични счетоводни документи, без сключване на писмени договори, в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП. Разходите са в размер 45 588 лв., в т.ч.: 9 360 лв. за извършени услуги с багер/булдозер; 5 184 лв. за извършване на механизирани услуги; 4 071 лв. за презареждане на тонер; 4 201 лв. платени такси към Басейнова дирекция "Западнобеломорски район"; 1 004 лв. за наем на оборудване; 2 570 лв. за хостинг и поддръжка на сайт; 1 400 лв. за дезакаризиране; 896 лв. за обучение; 2 526 за куриерски услуги; 2 393 за пътна помощ, автосервиз и извършване на годишни технически прегледи; 1450 лв. за транспортни услуги и др.

Изплатените суми съответстват на издадените фактури.

3.4.2. През 2022 г. от общинската администрация са извършени разходи за външни услуги по 3 действащи договора, сключени преди одитирания период, и по 22 договора, сключени през 2021 г. и през 2022 г. За 2022 г. общият размер на извършените разходи е 253 536 лв.

Преди сключване на договорите не са изготвяни мотивирани доклади за извършване на пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и предложение за избор на изпълнител на съответната доставка или услуга, в несъответствие с реда определен в чл. 53, във връзка с чл. 52 от ВППОВКОП.

Договорите са сключени директно с изпълнителите без провеждане на процедура по ЗОП или възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП, в съответствие с чл. 20, ал. 4 от ЗОП<sup>315</sup>.

<sup>314</sup> с фактури с №№ 0000003872 от 31.12.2021г. и 0000003873 от 31.12.2021г.

<sup>315</sup> Одитно доказателство № 94

3.4.2.1. В съответствие с разпоредбата на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, договорите са сключени директно с изпълнителите без провеждане на процедура по ЗОП или възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП<sup>316</sup>.

При извършената проверка е установено:

а) по договор за доставка на интернет, сключен преди одитирания период – на 01.10.2020 г., през 2022 г. са изплатени суми в общ размер 2 640 лв. Извършените плащания съответстват на издадените от доставчика фактури;

б) по договор за предоставяне на електронни съобщителни услуги, сключен преди одитирания период - на 21.04.2020 г. и по договор за предоставяне на електронни съобщителни услуги от 30.06.2022 г., сключен със същия оператор, през 2022 г. са изплатени суми в общ размер 33 574,57 лв. Изплатените суми съответстват на издадените от мобилния оператор месечни фактури;

в) по договор за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища № 105 от 10.11.2021 г.<sup>317</sup> са платени 21 932,86 лв. Платената сума съответства на издадената от изпълнителя фактура и подписан констативен протокол за изпълнените и подлежащи на заплащане видове и количества работи от 07.04.2022 г. При плащането са приспаднати 3 600 лв., които са платени авансово на 16.11.2021 г., съгласно чл. 6 от сключения договор. Извършеното плащане съответства на издадената от изпълнителя фактура;

г) по договор № 110 ОТ 28.09.2022 г. за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища на територията на Община Бобошево през сезон 2022/2023 г. е платен аванс в размер 6 000 лв. Извършеното плащане съответства на договорените клаузи и на издадената от изпълнителя фактура;

д) на „Регионално депо – Благоевград“ е платена сумата 29 925,22 лв. за приемане на отпадъци съгласно Договор № 98-00-63 от 06.04.2020 г., между Община Благоевград и ДЗЗД „Регионално депо – Благоевград“ и споразумение № 98-00-64 от 06.04.2020 г. между „Регионално сдружение за управление на отпадъците – Благоевград“ на общините Благоевград, Симитли, Рила, Бобошево, Кочериново и „Регионално сдружение за управление на отпадъците – Благоевград“. Изплатените суми съответстват на издадените от изпълнителя фактури;

е) по договор от 04.10.2022 г.<sup>318</sup> с предмет “Организиране и провеждане на традиционен мотокрос под името „Grand prix Бобошево № 66“ на мотополигона в гр. Бобошево“ са платени 12 300 лв. Събитието, предмет на договора, е организирано и проведено на уговорените от страните дати. Изплатената сума съответства на договореното възнаграждение и на издадената от изпълнителя фактура;

ж) по договор от 01.06.2021 г., за наем на трансформатор с „ЧЕЗ разпределение България“ АД са платени 677,32 лв. Изплатените суми съответстват на договорената месечна наемна цена и на издадените от наемодателя фактури;

з) по договор от 02.09.2021 г. за извършване на прегледи на лежачоболни лица от ТЕЛК при МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД – гр. Дупница, са платени 750 лв. Изплатените суми съответстват на договореното възнаграждение и на издадените от изпълнителя фактури. От изпълнителя са представяни списъци на посетените лежачоболни лица;

и) по договор от 04.01.2022 г.<sup>319</sup> за поддръжка на компютърна техника и софтуер, са платени 7 800 лв. Изплатените суми съответстват на договореното възнаграждение и на издадените от изпълнителя фактури;

й) по договор от 20.08.2021 г. за ремонт на улични осветителни уредби на територията на Община Бобошево, на електрическите инсталации и електрическото оборудване на сгради, собственост на Община Бобошево и в кметства на: селата Слатино,

<sup>316</sup> Одитно доказателство № 94

<sup>317</sup> Одитно доказателство № 116

<sup>318</sup> Одитно доказателство № 118

<sup>319</sup> Одитно доказателство № 119

Усойка, Блажиево, Доброво, Скрино, Вуково, Сопово, Висока могила и Бадино са платени 11 408,12 лв. За извършените от изпълнителя ремонтни дейности и настройки са съставяни протоколи. Изплатените суми съответстват на извършените дейности и доставените части, описани в съставените протоколи и на издадените от изпълнителя фактури;

к) по договор от 04.04.2022 г.<sup>320</sup> за изготвяне на експертни оценки по пазарни цени на недвижими имоти, са платени 1 200 лв.

В сключения договор не е посочен броя на пазарните оценки, които се възлагат за извършване на изпълнителя, нито краен срок на действие на договора, до изтичане на който възложителят може да възлага извършването на нови пазарни оценки. Поради липсата на уговорен срок на действие на договора и непосочването на конкретния брой оценки, предмет на договора, не може да се направи еднозначно заключение, че с извършените до края на одитирания период пазарни оценки, изпълнението на поръчката е окончателно приключило. Изплатената сума съответства на договореното възнаграждение и на издадената фактура;

л) по договор от 16.11.2022 г. за абонаментна поддръжка на програмен продукт „Актопис“, са платени 744 лв. Изплатената сума съответства на договореното възнаграждение и на издадената фактура;

м) по договор от 01.02.2022 г. за предоставяне на услуги по издаване и управление на квалифицирано удостоверение за електронен подпис/електронен печат/квалифицирано удостоверение са платени 1 380 лв. Изплатените суми съответстват на договореното възнаграждение и на издадените фактури;

н) по шест договора за правна защита, сключени през 2022 г., е изплатена обща сума в размер 6 200 лв.<sup>321</sup>;

о) по договор от 10.06.2022 г.<sup>322</sup> за създаване и оформление на Google My Business профил на обекти на възложителя са платени 5 040 лв. Сумата е платена въз основа на протокол за предаване и приемане на въведен в експлоатация продукт „виртуална разходка“, подписан на 29.09.2022 г., удостоверяващ, че предоставените продукти са изработени според изискванията на възложителя и при спазване на уговорения срок и издадена от изпълнителя фактура;

п) по договор от 10.05.2022 г. за изготвяне на четирисезонен морфологичен анализ на битовите отпадъци, генерирани на територията на община Бобошево през 2022 г., са извършени разходи в размер 2 400 лв. Договорът е изпълнен и окончателното плащане по него е извършено след одитирания период;

р) по договор 14.07.2022 г.<sup>323</sup> за присъединяване към разпределителната електрическа мрежа на дружеството на обект „Културен дом и кметство на с. Слатино“ са платени 444 лв.

3.4.2.2. На 04.01.2022 г. чрез директно възлагане е сключен договор за предоставяне на услуга по третиране на смесени битови отпадъци с код 20 03 01, съгласно Наредба № 2 от 23.07.2014 г. за класификация на отпадъците, генерирани на територията на Община Бобошево, която включва дейности по приемане, сепариране – отделяне на рециклируемите фракции и натоварване на отпадъците, подлежащи на депониране и предаване на последните на Регионално депо Благоевград<sup>324</sup>. Договорът е сключен за срок до изграждане и въвеждане в експлоатация на сепарираща инсталация на Регионално депо Благоевград, но не по-късно от 31.12.2022 г.

---

<sup>320</sup> Одитно доказателство № 120

<sup>321</sup> Одитно доказателство № 121

<sup>322</sup> Одитно доказателство № 122

<sup>323</sup> Одитно доказателство № 123

<sup>324</sup> Одитно доказателство № 117

В чл. 8 от договора е уговорено възнаграждение в размер 60 лева на тон сепарирани битови отпадъци с код 20 03 01. В допълнително споразумение към договора, подписано в деня на сключване на договора – 04.01.2022 г., е уговорено възнаграждение за транспортиране и предаване до Регионално депо Благоевград на отпадъци с код 19 12 12 в размер 100 лв. на курс.

В договора е уговорен ред за отчитане, включващ представяне на месечен отчет за извършените дейности по договора, към който се прилагат: справка по дни за приетите за сортиране отпадъци, справка по дни за предадените негодни за рециклиране отпадъци и кантарни бележки от измервания на вход и на изход на сепариращата инсталация.

Съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, възложителите прилагат ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки и услуги по Приложение № 2 от 30 000 лв. до 70 000 лв. (без ДДС).

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са извършени разходи за приемане, сепариране и транспорт на отпадъци в размер на 68 520 лв. (без ДДС). Изплатените суми съответстват на издадените от изпълнителя месечни отчети и приложения към тях и на издадените от него фактури. С натрупване на стойностите по издадените фактури за приемане, сепариране и транспорт на отпадъци от началото на периода (01.01.2022 г.) на 30.06.2022 г.<sup>325</sup>, общата стойност на извършените разходи за приемане, сепариране и транспорт на отпадъци е 35 103,60 лв. (без ДДС), с която е надвишен прагът по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.

Общата стойност на разходите за приемане, сепариране и транспорт на отпадъци през 2022 г. (68 520 лв. без ДДС) попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

Услугите по третиране на битови отпадъци попадат в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е са посочени в изключенията на закона. От кмета на общината не е възложена обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява или чрез покана до определени лица.

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

3.4.2.3. По договор за почистване на нерегламентирано сметище със строителни отпадъци на територията на Община Бобошево, сключен на 08.04.2022 г. чрез директно възлагане, са платени 36 330 лв. Договорът е сключен за срок от една година, считано от датата на неговото подписване.

Съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП възложителите прилагат реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки и услуги от 30 000 лв. до 70 000 лв. без ДДС.

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са извършени разходи за почистване на строителни отпадъци в размер 30 590 лв. (без ДДС). С натрупване на стойностите по издадените фактури за почистване на строителни отпадъци от началото на периода (01.01.2022 г.), на 06.12.2022 г.<sup>326</sup> общата стойност на извършените разходи за почистване на нерегламентирано сметище за строителни отпадъци е 30 590 лв. (без ДДС), с която е надвишен прагът по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.

Общата стойност на разходите за почистване на строителни отпадъци през 2022 г. попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Услугите по почистване на нерегламентирано сметище за строителни отпадъци попадат в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е са посочени в изключенията на закона.

<sup>325</sup> фактури №№ 0000004255 от 30.06.2022 г. и 0000004256 от 30.06.2022 г.

<sup>326</sup> фактури №№ 4000001828 от 06.12.2022 г. и 2000000050 от 06.12.2022 г.

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

Извършените плащания съответстват на издадените от изпълнителя фактури.

3.4.2.4. През 2022 г. са извършени разходи за външни услуги, въз основа на първични счетоводни документи, без сключени писмени договори, в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП Разходите са в размер 62 902 лв., в т.ч.: 21 072 лв. за извършване на механизирани услуги; 8 000 лв. – субсидия за читалищна дейност<sup>327</sup>; 3 360 лв. за участие на външен експерт в комисия; 1 877,59 лв. за обслужване на сървър; 1 882,80 лв. за система за видеонаблюдение; 1 868 лв. за софтуерни услуги и лицензи; 1 822 лв. за отпушване на канализация; 2 570 лв. за абонаменти; 2 650 лв. за профилактика на климатици; 1 633 лв. за автосервиз и извършване на годишни технически прегледи; 1 193 лв. за анализ на отпадни води; 1 314 лв. за куриерски и пощенски услуги; 1 020 лв. за наем на оборудване и др. Изплатените суми съответстват на издадените фактури.

При всички проверени разходи за външни услуги през 2021 г. и 2022 г. е приложена системата на двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

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

*През одитирания период Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за следващите три години и съставянето, изпълнението и отчитането на общинския бюджет в Община Бобошево е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.*

*ВППОВКОП са в частично съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.*

*Възлагането и изпълнението на обществените поръчки за храна, материали, вода, горива, ел. енергия и външни услуги са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.*

*В нарушение на законовите изисквания, в осем случая са извършени разходи за храна, ел. енергия, горива и услуги, свързани с третиране на битови отпадъци и по почистване на нерегламентирано сметище със строителни отпадъци, без да е приложен предвиденият в закона ред за възлагане на обществена поръчка.*

*През одитирания период не е прилаган, определения в организацията ред за изготвяне на мотивирани доклади за определяне на прогнозна стойност и предложение за избор на изпълнител на дадена доставка или услуга и на възлагателни писма за извършените разходи на стойност над 1 000 лв. През одитирания период в нарушение на законовите изисквания не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход, тъй като не е назначен служител на длъжност „финансов контрольор“ и във връзка с това функциите не са възложени на друг/и служител/и от общинската администрация с подходяща квалификация.*

*Установените нарушения при извършването на разходите за издръжка, свързани с възлагането на обществените поръчки, са в общ размер 463 581 лв. без ДДС или 556 297 лв. с ДДС (разходи за доставка на ел. енергия - 69 142,69 лв. през 2021 г. и 104 494,68 лв. (без ДДС) през 2022 г.; разходи за доставка на дизел и бензин - 32 363,09 лв. (без ДДС), извършени през 2021 г. и 53 389,66 (без ДДС) през 2022 г.; разходи за доставка на храна - 33 689,57 лв. (без ДДС), извършени през 2022 г.; разходи за почистване на нерегламентирано сметище със строителни отпадъци - 30 590 лв. (без ДДС), извършени през 2022 г.; разходи за третиране на битови отпадъци - 71 391,60 лв. (без ДДС) през 2021 г. и 68 520 лв. (без ДДС) през 2022 г.) и са съществени по стойност, по естество*

<sup>327</sup> Одитно доказателство № 124

*(характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК при извършването на разходите за издръжка не е 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 (НРПУРОИ)

С Решение № 123 от 01.07.2016 г. на Общинския съвет – Бобошево е приета НРПУРОИ, посл. изм. с Решение № 224 от 29.07.2021 г. на общинския съвет.

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

1.1.1. Съгласно чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията и които не са необходими за постигане на целите на закона.

В чл. 21, ал. 4, ал. 9 и чл. 22, ал. 6 от НРПУРОИ е определено, че не се предоставят помещения на общински ръководства на политически партии, членове на Европарламента, синдикални организации и юридически лица с нестопанска цел осъществяващи дейност в обществена полза, ако те не са изпълнили задълженията си към общината, произтичащи от ползване на общински имоти.

С въвеждането на изискване за липса на задължения към бюджета на общината, произтичащи от ползването на общински имоти, е създадена административна тежест. Поставените изисквания за липса на задължения към Община Бобошево, като условия за предоставяне на помещения под наем, са в несъответствие с изискванията на ЗОАРАКСД<sup>328</sup>.

1.1.2. Съгласно чл. 23, ал. 6 от Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ред. ДВ, бр. 74 от 2016 г.), ако е посочен идентификационен код, съдът, държавните органи, органите на местното самоуправление и местната администрация и лицата, на които е възложено упражняването на публична функция, организации, предоставящи обществени услуги, включително банките, нямат право да изискват доказването на обстоятелства, вписани в търговския регистър и в регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, и представянето на актове, обявени в търговския регистър.

В чл. 22, ал. 2 от НРПУРОИ е определено, че предложенията по предходната алинея (за отдаване под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза) се правят в писмена форма до кмета на общината. Предложението трябва да съдържа името на предложителя, вида и местонахождението на имота или вещта, удостоверение за актуално състояние на юридическото лице, както и конкретните мотиви, обосноваващи предложението.

С въвеждането на изискване за представяне на удостоверение за актуално състояние от юридическите лица е създадена необоснована административна тежест.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като е подадено само едно предложение, което не съдържа изискуемото в чл. 22, ал. 2 удостоверение за актуално състояние (*описано в Част трета, Раздел III, констатациите по т. 3.2.1 от доклада*)<sup>329</sup>.

<sup>328</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

<sup>329</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

1.1.3. Съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗОС, срокът за отдаване под наем на имотите по ал. 1 (свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост) се определя от общинския съвет в наредбата по чл. 8, ал. 2 и не може да бъде по-дълъг от 10 години.

В чл. 20, ал. 2 от НРПУРОИ е определено, че срокът за отдаване под наем на недвижими имоти – частна общинска собственост се определя със заповедта на кмета за откриване на процедурата за търга.

В НРПУРОИ е определено, че срокът за отдаване под наем на свободни нежилищни имоти – частна общинска собственост, се определя от кмета на общината, а не от общинския съвет, в противоречие с изискванията на чл. 14, ал. 3 от ЗОС и чл. 15, ал. 1 от ЗНА<sup>330</sup>.

1.1.4. Съгласно чл. 21, ал. 1 от НРПУРОИ, отдаването под наем на имоти - частна общинска собственост, за нуждите на общинските ръководства на политическите партии и за членове на Европарламента, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП), се извършва със заповед на кмета на общината без публичен търг или публично оповестен конкурс.

Разпоредбата на чл. 21, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила до 30.07.2019 г.) необосновано разширява кръгът от лицата, на които може да се отдават под наем имоти – частна общинска собственост без провеждане на търг/конкурс, като включва и членовете на Европарламента, в несъответствие с чл. 31 от ЗПП<sup>331</sup>.

1.1.5. Съгласно чл. 111 от ЗМДТ, по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.

В чл. 57, ал. 3 от НРПУРОИ е определено, че при извършване на разпореждане с недвижим имот, приобретателите заплащат на общината режимни разноски в размер 2 на сто, от неговата цена или данъчната оценка съгласно чл. 46, ал. 2, т. 1 от ЗМДТ: на имота, предмет на продажбата; на ограниченото вещно право, което се учредява; на имота с по-голямата стойност, при замяна; на реалния дял, който се получава при делба; на имота в случаите на безвъзмездни сделки.

В чл. 64, ал. 4 от НРПУРОИ е определено, че след плащане на цената и дължимите данъци, такси и режимни разноски в двуседмичен срок от връчване на заповедта по ал. 3 (заповед за прекратяване на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица), кметът на общината сключва договор.

В чл. 68, ал. 9 от НРПУРОИ е определено, че след заплащане на цената, дължимите данъци, такси и режимни разноски, кметът на общината сключва договор (за учредяване право на надстрояване и/или пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост).

Разпоредбите на чл. 57, ал. 3, чл. 64, ал. 4 и чл. 68, ал. 9 от НРПУРОИ относно заплащането на режимни разноски са в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ, съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата през 2016 г., размерът ѝ е следвало да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ, с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга. По съдържание основата за определяне на размера на таксата съгласно чл. 115а от ЗМДТ е аналогична на съдържанието на понятието „режимни“, което обаче е приложимо при разпореждане с имоти - държавна собственост, тъй като законодателно възстановяването на

<sup>330</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

<sup>331</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126



направените разходи от държавната администрация е уредено чрез плащането на „режийни“ разходи, а не чрез такса, както е по отношение на имотите - общинска собственост<sup>332</sup>.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата не са се проявили и установеното несъответствие не е оказало негативно влияние, тъй като от приобретателите не са заплащани режийни разноски на общината.

1.1.6. Съгласно чл. 39, ал. 5 от ЗОС, когато лицата, на които може да се учреди безвъзмездно право на ползване, са определени в закон, то се учредява без търг или конкурс след решение на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.

В чл. 71, ал. 1, буква „а“ от НРПУРОИ неправилно е определено, че право на безвъзмездно ползване върху имот - частна общинска собственост, може да се учреди без публичен търг или публично оповестен конкурс след решение на общинския съвет, взето с мнозинство 2/3 от общия брой на съветниците на лица, определени със закон<sup>333</sup>.

Нарушени са изискванията на чл. 39, ал. 5 от ЗОС и чл. 15, ал. 1 от ЗНА.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от посочените несъответствия в наредбата не са се проявили, тъй като не е учредявано възмездно/безвъзмездно право на ползване върху имоти – частна общинска собственост, но до отстраняването им, при възникването на основания за учредяване същите ще бъдат проявени.

1.1.7. Съгласно чл. 8, ал. 10 от ЗОС, стратегията по ал. 8, планът за действие за общинските концесии и програмата по ал. 9, както и промените в тях се обявяват на населението по ред, определен в наредбата по ал. 2, и се публикуват и на интернет страницата на общината.

В чл. 6а, ал. 3 от НРПУРОИ е определено, че стратегията и програмата, както и промените в тях се обявяват на населението чрез поставяне на таблото за обяви или публикуване на интернет страницата на общината.

Независимо от определения в наредбата ред, публикуването на интернет страницата е задължителен елемент от обявяването на актовете, с оглед на което определеният в НРПУРОИ ред е в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС<sup>334</sup>.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като годишните програми за 2021 г. и 2022 г., както и промените в тях не са публикувани на интернет страницата на общината (*описано в Част трета, Раздел III, констатациите по т. 1.2.4 от доклада*).

1.1.8. Съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС, свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на ал. 2 след решение на общинския съвет. Части от имоти - публична общинска собственост, които са предоставени за управление по реда на чл. 12 могат да се отдават под наем, при условие че не се възпрепятства осъществяването на дейностите, за които съответният имот е предоставен за управление.

В чл. 13, ал. 6 от НРПУРОИ е определено, че части от имоти – публична общинска собственост, предназначени за културни, образователни и обществени прояви могат да бъдат отдавани за почасово ползване от лицата, които управляват имота, след съгласуване с кмета на общината или оправомощено от него лице, по цени определени с решение на общинския съвет.

<sup>332</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

<sup>333</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

<sup>334</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

Разпоредбата на чл. 13, ал. 6 от НРПУРОИ във връзка с възможността за почасово ползване на имоти – публична общинска собственост противоречи на чл. 14, ал. 7 от ЗОС във връзка с чл. 14, ал. 2 от ЗОС.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти - общинска собственост се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. В ЗОС не е налице разпоредба, която да дава възможност имоти или части от имоти - публична общинска собственост да се отдават под наем без търг или конкурс от лицата, които управляват имота след съгласуване с кмета на общината или оправомощено от него лице. Компетентният орган е общинският съвет, след което следва да се проведе една от процедурите посочени в закона – търг или конкурс.

Предвид това, сключването на договори за отдаване под наем на имоти или части от имоти - публична общинска собственост по искане на лица след съгласуване с кмета на общината или оправомощено от него лице, без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс не е в съответствие със законоворегламентирания ред.

В резултат, съгласно правната рамка обявените цели на общината при отдаването на части от имоти – публична общинска собственост могат да бъдат постигнати законосъобразно единствено след отдаването под наем чрез провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, като специфичните условия за отдаването следва да бъдат определяни в условията на търга/конкурса<sup>335</sup>. Нарушен е и чл. 15, ал. 1 от ЗНА.

1.1.9. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, 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 кметството се извършва от кмета на общината.

В чл. 78, ал. 5 от НРПУРОИ е определено, че комисията по провеждане на търга се състои от 5 члена. В състава на комисията се включват един общински съветник, трима служители от общинска администрация, правоспособен юрист и един резервен член.

В НРПУРОИ не е регламентирано включването на кметовете на райони и кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането е с имоти на територията на кметство<sup>336</sup>, което е в несъответствие с императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства<sup>337</sup>.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като в проведен търг незаконосъобразно в състава на комисията не е включен кметският наместник на населеното място или определен от него служител (*описано в Част трета, Раздел III, констатациите по т. 2.1.5, 2.3.3 и т. 3.1.3 от доклада*).

1.1.10. Съгласно чл. 83, ал. 1 от НРПУРОИ, *публичен търг с явно наддаване* може да бъде проведен само в случай, че е подадено поне едно заявление за участие и се е явил най-малко един кандидат и е допуснат до участие.

В чл. 83, ал. 5 от НРПУРОИ е определен начинът на наддаване - чрез вдигане на номера изтеглен от участника, след обявяване от участниците на последователни суми над началната цена, разграничени от председателя на комисията със звуков сигнал. Всяко увеличение трябва да бъде равно на една стъпка по предходната алинея. Цената, която

<sup>335</sup> Одитно доказателство № 125

<sup>336</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

<sup>337</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

предлага всеки участник, не може да бъде по-малка или равна на последно предложената, а трябва да бъде по-голяма по размер от нея. Недопустимо е няколко участника да бъдат вписвани в наддавателния лист с равни наддавателни предложения. Обявената от участника сума го обвързва към комисията и другите участници в търга без право на позоваване на грешка.

Текстът на чл. 83, ал. 1 от НРПУРОИ не противоречи явно на ЗОС, но 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), като с оглед на това 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.

В чл. 83, ал. 5 от НРПУРОИ пълно/изчерпателно не са регламентирани процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване и не е поставено изискване участникът да обяви за спечелил на следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка<sup>338</sup>.

1.1.11. В чл. 78, ал. 2 от НРПУРОИ е определено съдържанието на заповедта на кмета на общината за откриване на тръжна процедура, като не е определено, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждането на търга<sup>339</sup>.

В чл. 83, ал. 4 от НРПУРОИ е определено, че при публичен търг с явно наддаване, председателят на комисията обявява предмета на търга, началната цена, от която започва наддаването и определя стъпката на наддаване, която не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната цена.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти по ал. 1 се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. В чл. 35, ал. 1 от ЗОС е регламентирано, че продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

С оглед на това кметът на общината има правомощие по силата на закона да отдава под наем и да се разпорежда с имоти – общинска собственост след решение на общинския съвет. При изпълнението на своите правомощия, кметът издава заповеди (чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА). Видно от правната рамка, комисията, която се назначава за провеждането на търгове и конкурси е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаването на заповед на кмета на общината и председателят на комисията/комисията не може да бъде компетентен орган, респ. не може/не следва да определя стъпката на наддаване, тъй като съгласно чл. 14, ал. 2 и чл. 35, ал. 1 от ЗОС за кметът на общината има законово основание за делегиране само на правото/задължението за сключването на договора, но няма/липсва законово основание за делегиране на правомощието за провеждането на търговете - в частност определянето на стъпката на наддаване, което е съществен елемент от тръжната процедура, предвид пряката му връзка с наемната цена.

В несъответствие с разпоредбите на ЗОС, в НРПУРОИ не е регламентирано, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждането на търга, поради което редът, определен в наредбата е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗОС<sup>340</sup>.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като в два

<sup>338</sup> Одитно доказателство № 125

<sup>339</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

<sup>340</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

проведените девет търга не е определена стъпка за наддаване и в седем стъпката за наддаване е *определена от комисията*, назначена за провеждането на търга (*описано в Част трета, Раздел III, констатациите по т. 2.1.6, 2.3.4, т. 3.1.5 и т. 3.1.6 от доклада*).

1.1.12. В чл. 86, ал. 1 от НРПУРОИ е определено, че след провеждането на публичен търг с явно или тайно наддаване се изготвя протокол за резултатите от публичния търг, който се подписва от членовете на тържната комисия и се представя на кмета на общината за одобрение в седемдневен срок от датата на провеждането на търга. Съгласно чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ, след одобряване на протокола и на основание резултатите от търга с явно или тайно наддаване, кметът на общината издава заповед, с която определя лицето, спечелило търга, цената и условията на плащането, както и вида, размера и условията за извършване на други престации, ако са предвидени такива и класираните участници до трето място, а съгласно ал. 2 - заповедта по предходната алинея се издава в седемдневен срок от датата на получаване на протокола по чл. 86 и се връчва на всички участници в търга.

В НРПУРОИ не е определен ред за представяне на протоколите от работата на комисията на кмета на общината и начинът на документирането му, с оглед на което при одита не може да бъде установено и оценено дали протоколите са представени в седемдневен срок от провеждането на търга<sup>341</sup>.

1.1.13. Съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗОС, срокът за отдаване под наем на имотите по ал. 1 се определя от общинския съвет в наредбата по чл. 8, ал. 2 и не може да бъде по-дълъг от 10 години.

В НРПУРОИ на подзаконово ниво не е определен срок за отдаване под наем на недвижими имоти – частна общинска собственост, в несъответствие с изискването на чл. 14, ал. 3 от ЗОС<sup>342</sup>.

1.1.14. Съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗОС, с решение на общинския съвет имотите по ал. 1 могат да се отдават под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2. По този ред на търговски дружества могат да се отдават под наем поземлени имоти, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, за срока на ремонтно-строителните дейности. Въз основа на решението на общинския съвет се сключва договор за наем от кмета на общината или от оправомощено от него длъжностно лице.

В НРПУРОИ не е определен ред за отдаване под наем на търговски дружества на поземлени имоти, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, за срока на ремонтно-строителните дейности, в несъответствие с изискванията на чл. 14, ал. 6 от ЗОС<sup>343</sup>.

1.1.15. Съгласно чл. 35, ал. 3 от ЗОС, продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2. Съгласно чл. 35, ал. 4 от ЗОС, продажбата може да се извърши без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2: между общината и държавата или между общини; когато лицата, на които може да се извърши продажба, са определени в закон.

<sup>341</sup> Одитно доказателство № 125

<sup>342</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

<sup>343</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

В НРПУРОИ не е определен ред за продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини, в несъответствие с чл. 35, ал. 4, т. 1 от ЗОС<sup>344</sup>.

1.1.16. Съгласно чл. 83, ал. 1 от НРПУРОИ, публичен търг с явно наддаване може да бъде проведен само в случай, че е подадено поне едно заявление за участие и се е явил най – малко един кандидат и е допуснат до участие.

В НРПУРОИ пълно/изчерпателно не са регламентирани процедурните действия в случаите на единствен участник/декласиран участник в търг с явно наддаване. Не е въведено изискване участникът да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка. 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. Липсата на пълна правна регламентация в наредбата създава трудности при прилагането ѝ и предпоставки за събиране на по-малко приходи за бюджета на общината<sup>345</sup>.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата са се проявили, тъй като при проведения търг с явно наддаване, единственият участник само е потвърдил началната тръжна цена, без да извърши наддавателно предложение (*описано в Част трета, Раздел III, констатациите по т 3.1.б*).

1.1.17. НРПУРОИ не е приведена в съответствие с измененията в нормативните актове от по-висока степен относно<sup>346</sup>:

1.1.17.1. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г.), безвъзмездното предоставяне 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.

В чл. 21, ал. 1 от НРПУРОИ е определено че отдаването под наем на имоти - частна общинска собственост, за нуждите на общинските ръководства на политическите партии и за членове на Европарламента, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, се извършва със заповед на кмета на общината без публичен търг или публично оповестен конкурс.

В НРПУРОИ не е определен ред за безвъзмездното предоставяне на свободни нежилищни имоти – частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП след 30.07.2019 г., в несъответствие с измененията на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г.).

1.1.17.2. Съгласно чл. 8, ал. 10 от ЗОС стратегията по ал. 8, планът за действие за общинските концесии и програмата по ал. 9, както и промените в тях се обявяват на населението по ред, определен в наредбата по ал. 2, и се публикуват и на интернет страницата на общината.

В чл. 6а, ал. 3 от НРПУРОИ е определен ред за обявяване на населението на стратегията за управление на общинската собственост и годишните програми, както и промените в тях, и не е определен ред за обявяване на населението на планът за действие за общинските концесии, в несъответствие с измененията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.).

<sup>344</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

<sup>345</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

<sup>346</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 126

1.1.17.3. 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 във връзка със ЗПУО (обн. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.08.2016 г.) в шестмесечния срок от влизането в сила на чл. 302 – чл. 305 от ЗПУО - до 01.07.2017 г.

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

Причините за установените нарушения/несъответствия на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен са липсата на писмено въведен ред и отговорни длъжностни лица за разработването и съгласуването на проектите на подзаконовите актове на общинския съвет и за актуализирането им, във връзка с промените в действащото законодателство.

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

## **1.2. Стратегия за управление на общинската собственост в Община Бобошево за периода 2019-2023 г. и Годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2021 г. и 2022 г.**

1.2.1. Съгласно чл. 8, ал. 8 от ЗОС, общинският съвет приема стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата си по предложение на кмета на общината.

С докладна записка № 2160 от 16.07.2020 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет 2019-2023 г.

Предложението не е разглеждано от общинския съвет и не е приета стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата му, в нарушение на изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС<sup>347</sup>.

1.2.2. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС, от общинския съвет са приети годишни програми за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г., които са актуализирани текущо през годините<sup>348</sup>.

Годишните програми съдържат прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за учредяване на ограничени вещни права.

Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и 2022 г. не съдържат описание на имотите, които общината има намерение да предложи за внасяне като непарична вноска в капитала на търговски дружества и за възлагане чрез концесия, обектите, за изграждането на които е необходимо отчуждаване на частни имоти и обектите по т. 5 от първостепенно значение, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2, 5 и 6 от ЗОС<sup>349</sup>.

1.2.3. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС, в изпълнение на стратегията по ал. 8, общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със ЗК. Съгласно чл. 40, ал. 1 от ЗК, политиката за общински концесии се определя от общинския съвет, който с решение приема план за действие за общинските концесии, и се изпълнява от кмета на общината.

<sup>347</sup> Одитни доказателства №№ 127 и 128

<sup>348</sup> Одитно доказателство № 129

<sup>349</sup> Одитно доказателство № 128

За одитирания период не е приет план за действие за общинските концесии, не се предвижда възлагането на концесии, поради което от кмета на общината не е изготвен и съответно от общинския съвет не е одобрен план за действие, в съответствие с указанията от 2018 г.<sup>350</sup> на Министерския съвет<sup>351</sup>.

1.2.4. Съгласно чл. 8, ал. 10 от ЗОС, стратегията за управление на общинската собственост и годишната програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост, както и промените в тях се обявяват на населението по ред, определен в наредбата по ал. 2 и се публикуват и на интернет страницата на общината.

Годишните програми за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2021 г. и 2022 г., както и промените в тях не са публикувани на интернет страницата на общината, в несъответствие с изискването на чл. 8, ал. 10 от ЗОС<sup>352</sup>.

### **1.3. Отчети за състоянието на общинската собственост**

Съгласно чл. 66а от ЗОС, кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.

При извършената проверка на съставените отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти е установено:

а) за 2021 г. от кмета на общината не е предоставен на общинския съвет отчет за изпълнение на годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2021 г., в несъответствие с чл. 66а от ЗОС<sup>353</sup>.

По време на одита, като причина да не бъде съставен отчет за 2021 г., от кмета на общината е посочено, че за периода от 01.01.2021 г. до 25.04.2021 г. длъжността главен специалист „Общинска собственост“ е незаета и в този период не е имало служител, който да следи изискванията на ЗОС и НРПУРОИ;

б) за 2022 г. от кмета на общината е съставен и внесен в общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление. Отчетът е приет с Решение № 402 от 30.03.2023 г. на общинския съвет, в срока, определен в НРПУРОИ – 31 март<sup>354</sup>.

## **2. Управление на имоти – общинска собственост**

### **2.1. Отдаване под наем на имоти – общинска собственост по реда на ЗОС, след провеждане на публичен търг/конкурс**

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, ЗС; НРПУРОИ, решението на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договора.

През одитирания период е проведен един публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на имот – публична общинска собственост.

2.1.1. При извършената проверка на проведения публичен търг е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на<sup>355</sup>:

а) имотът, обект на отдаване под наем, е включен в годишната програма за

<sup>350</sup> Указание № ЗК-10 от 07.08.2018 г.

<sup>351</sup> Одитно доказателство № 128

<sup>352</sup> Одитно доказателство № 128

<sup>353</sup> Одитни доказателства №№ 128 и 131

<sup>354</sup> Одитно доказателство № 130

<sup>355</sup> Одитно доказателство № 132

управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

б) от общинския съвет е прието решение за провеждане на публичния търг, в съответствие с чл. 8, ал. 1 и ал. 4 във връзка с чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 16, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ;

в) началната тръжна цена е определена с решението на общинския съвет, в съответствие с чл. 14, ал. 8 от ЗОС;

г) от кмета на общината е издадена заповед, с която е открита тръжната процедура, в съответствие с чл. 78, ал. 2 от НРПУРОИ;

д) определен е депозит за участие в търга в размер 30 на сто от началната тръжна цена, в съответствие с чл. 78, ал. 4 от НРПУРОИ;

е) заповедта на кмета на общината за откриване на тръжната процедура е публикувана в местен вестник и е поставена на видно място в сградата на общината, в съответствие с чл. 79 от НРПУРОИ.

2.1.2. Съгласно чл. 78, ал. 2, т. 6 от НРПУРОИ, кметът на общината открива процедура по провеждане на търга със заповед, която съдържа краен срок за закупуване на тръжната документация.

Заповед № РД-01-05-103 от 28.04.2022 г. на кмета на общината за откриване на търга, не съдържа краен срок за закупуване на тръжната документация, в несъответствие с чл. 78, ал. 2, т. 6 от НРПУРОИ<sup>356</sup>.

2.1.3. Съгласно чл. 78, ал. 3 от НРПУРОИ, със заповедта за откриване на търга се утвърждават тръжната документация, условията за оглед на обектите и крайният срок за приемане на заявления за участие.

Със заповедта от 28.04.2022 г. на кмета на общината не са утвърдени тръжната документация и условията за оглед на обекта, в несъответствие с чл. 78, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>357</sup>.

2.1.4. Съгласно чл. 78, ал. 5, изречение първо от НРПУРОИ, кметът на общината издава заповед за комисия по провеждане на търга най-късно един ден преди датата на провеждане на търга.

От кмета на общината е издадена заповед за определяне на комисия в деня на провеждането му, в несъответствие с чл. 78, ал. 5, изречение първо от НРПУРОИ<sup>358</sup>.

2.1.5. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на райони, кметовете на кметства и кметските заместници или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисии 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 Заповед № РД-01-05-115 от 13.05.2022 г. на кмета на общината за назначаване на комисията за провеждането на търга не е включен кметският заместник на с. Усойка<sup>359</sup>. Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства.

Една от причините за несъответствието е неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди издаването на заповедите на кмета на общината. В резултат на това, провеждането на търга е в нарушение/несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС,

<sup>356</sup> Одитни доказателства №№ 133 и 134

<sup>357</sup> Одитни доказателства №№ 133 и 134

<sup>358</sup> Одитни доказателства №№ 133 и 134

<sup>359</sup> Одитни доказателства №№ 133 и 134



както и сключеният Договор за наем от 30.06.2022 г., на стойност 28 800 лв. (месечна наемна цена 240 лв.)<sup>360</sup>, тъй като съставът на комисията за търга не отговаря на императивните изисквания на ЗОС.

2.1.6. За участие в публичния търг с явно наддаване е подадено заявление от един участник.

В Решение № 305 от 31.03.2022 г. на общинския съвет за провеждането на публичния търг с явно наддаване и в Заповед № РД-01-05-103 от 28.04.2022 г. на кмета на общината за откриване на търга е определена начална месечна наемна цена от 240 лв. и не е определена стъпка на наддаване.

Съгласно чл. 83, ал. 4 от НРПУРОИ, председателят на комисията обявява предмета на търга, началната цена, от която започва наддаването и определя стъпката за наддаване, което е в несъответствие с изискванията на ЗОС (*описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 1.1.10 от доклада*). Видно от протокола от проведения търг на 15.05.2023 г., от председателя на комисията не е определена стъпка за наддаване, съгласно чл. 83, ал. 4 от НРПУРОИ<sup>361</sup>. От кандидата е потвърдена началната месечна наемна цена и същият е обявен за спечелил публичния търг с явно наддаване.

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, в интерес на общината е кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване, в резултат на което приходът на общината би бил по-голям.

Причината е, че в чл. 83, ал. 5 от НРПУРОИ пълно/изчерпателно не са регламентирани процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване и не е поставено изискване участникът да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка (*описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 1.1.11 от доклада*).

2.1.7. Съгласно чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ, след одобряване на протокола и на основание резултатите от търга, кметът на общината издава заповед с която определя лицето, спечелило търга.

В представените документи за проверките при одита не се съдържа надеждна писмена информация протоколът да е одобрен от кмета на общината, в несъответствие с изискването на чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>362</sup>.

2.1.8. Съгласно чл. 61 от АПК, административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава по реда на чл. 18а в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

Заповед № РД-01-05-122 от 19.05.2022 г. на кмета на общината за определяне на лицето, спечелило търга е изпратена на участника с писмо, с обратна разписка на 25.05.2022 г., след определения тридневен срок, в нарушение на чл. 61 от АПК<sup>363</sup>.

Заповедта на кмета на общината е получена на 08.06.2022 г. и влиза в сила на 22.06.2022 г.

Сключен е Договор за наем на 30.06.2022 г. след изтичане на срока за оспорването на заповедта на кмета на общината, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.

<sup>360</sup> Одитни доказателства №№ 133 и 134

<sup>361</sup> Одитни доказателства №№ 133 и 134

<sup>362</sup> Одитни доказателства №№ 133 и 134

<sup>363</sup> Одитни доказателства №№ 133 и 134

2.1.9. Сключеният договорът от 30.06.2022 г. за отдаване под наем на недвижими имоти - общинска собственост е вписан в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП<sup>364</sup>.

Съгласно чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в главния регистър за публична общинска собственост (Приложение № 7) се вписват договорите за наем/договорите за наем със срок по-дълъг от 3 години.

Договорът за наем не е вписан в главния регистър за публична общинска собственост на Община Бобошево, в несъответствие с изискването на чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.<sup>365</sup>.

2.1.10. Съгласно чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., фактическото предаване на имот - общинска собственост, се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (приложение № 6).

За предаването на имота, обект на отдаването под наем, не е съставен протокол (Приложение № 6), в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.<sup>366</sup>.

2.1.11. Съгласно чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС, застрахователните вноски за имотите, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

В договора от 30.06.2022 г. за наем не е включена клауза за застраховането на имота/плащането на застрахователната вношка от наемателя, в несъответствие с чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС<sup>367</sup>. През одитирания период имотите – общинска собственост не са застраховани, в т.ч. и имотът, отдаден под наем.

2.1.12. Договорът от 30.06.2022 г. не съдържа клауза за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателя<sup>368</sup>.

Нарушени са изискванията и на чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, във връзка с чл. 232, предл. второ от ЗЗД, както и на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципите за законосъобразност и добро финансово управление (икономично, ефективно и ефикасно) при управлението на публичните средства и дейности.

За имота не е подадена данъчна декларация от общината, в качеството ѝ на данъчно задължено лице, и за 2021 г. и 2022 г. таксата за битови отпадъци не платена<sup>369</sup>.

2.1.13. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, договорът за наем се прекратява при неплащане на наемната цена за повече от един месец или системното ѝ неплащане в срок.

Съгласно чл. 86 от ЗЗД при неплащане в срок на наемната цена се дължи законоустановена лихва. В чл. 5 от договора за наем е уговорено, че наемните вноски се заплащат до 15-то число на текущия месец.

Наемните вноски за месеците октомври, ноември и декември 2022 г. са платени след уговорения срок, в неизпълнение на чл. 5 от договора. За извършените плащания в забава не е начислена и събрана законната лихва, в несъответствие с чл. 14 от договора относно прилагането на „общото гражданско законодателство“ (респ. ЗЗД) за неуредените въпроси

<sup>364</sup> Одитни доказателства №№ 133 и 134

<sup>365</sup> Одитни доказателства №№ 133 и 134

<sup>366</sup> Одитни доказателства №№ 133 и 134

<sup>367</sup> Одитни доказателства №№ 133 и 134

<sup>368</sup> Одитни доказателства №№ 133 и 134

<sup>369</sup> Одитно доказателство № 77

между страните, във връзка с чл. 86 от ЗЗД<sup>370</sup>.

Причина за установените нарушения/несъответствия са липсата на писмено определен ред и длъжностни лица, които да осъществяват контрол върху последователността от действия в процеса по управление на имотите – общинска собственост. В резултат, интересите на общината не са защитени, наемът е заплащан след уговорения срок и са пропуснати приходи по бюджета от начисляването на лихви.

*Отдаването под наем на имот – общинска собственост след провеждането на публичен търг с явно наддаване е осъществено в несъответствие с правната рамка и договора.*

## **2.2. Отдаване под наем на имоти – общинска собственост без провеждане на търг/конкурс**

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са сключени един договор за предоставяне за безвъзмездно ползване на имот – общинска собственост и един договор за предоставяне под наем на имот – общинска собственост за здравни дейности, без провеждане на търг/конкурс.

### **2.2.1. Предоставяне за безвъзмездно ползване на част от имот – публична общинска собственост на юридическо лице на бюджетна издръжка без провеждане на публичен търг/конкурс**

При извършената проверка за съответствието на проведената процедура за предоставено право за безвъзмездно ползване на юридическо лице на бюджетна издръжка е установено:

а) до кмета на общината е подадено предложение от представителя на юридическото лице на бюджетна издръжка – Областна дирекция „Земеделие“ за предоставяне за ползване на част от имот – публична общинска собственост, в съответствие с изискването на чл. 15, ал. 3 от НРПУРОИ;

б) от общинския съвет е прието Решение № 315 от 28.04.2022 г. за предоставяне за безвъзмездно ползване на имота, в съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗОС и чл. 15, ал. 6 от НРПУРОИ;

в) въз основа на решението на общинския съвет, от кмета на общината е сключен Договор № ПД-06-24 от 30.06.2022 г. за безвъзмездно ползване на имота, в съответствие с чл. 15, ал. 6 от НРПУРОИ;

г) в договора не е включена клауза за застраховането на имота/плащането на застрахователната вноска от ползвателя, в нарушение на изискванията на чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС. За одитирания период имотът не е застрахован както от общината, така и от наемателя;

д) договорът не съдържа клауза за заплащането на таксата за битови отпадъци от ползвателя на имота, в нарушение на изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС, във връзка с чл. 232, предл. второ от ЗЗД.

За отдадените под наем помещения по сключения договор от 30.06.2022 г., не е подадена декларация по чл. 14 от ЗМДТ<sup>371</sup>;

е) договорът не е вписан в Службата по вписванията, в несъответствие с чл. 112, буква „а“ от ЗС и чл. 4, буква „а“ във връзка с чл. 7 от ПВп.

Договорът не е вписан и в главния регистър за публична общинска собственост на Община Бобошево, в несъответствие с изискването на чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

<sup>370</sup> Одитно доказателство № 134

<sup>371</sup> Одитно доказателство № 77

Предаването на имота между страните не е документирано с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с изискването на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.<sup>372</sup>.

При предоставянето за безвъзмездно ползване на част от имот – публична общинска собственост на юридическо лице на бюджетна издръжка без провеждане на публичен търг/конкурс е нарушен 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 принципите за законосъобразност и добро финансово управление (икономично, ефективно и ефикасно) при управлението на публичните средства и дейности.

Причините за установените нарушения/несъответствия при отдаването под наем са липсата на писмено определен ред и длъжностни лица, които да осъществяват контрол върху последователността от действия в процеса по управление на имоти – общинска собственост.

*Предоставянето за безвъзмездно ползване на част от имот – публична общинска собственост на юридическо лице на бюджетна издръжка без провеждане на публичен търг/конкурс е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договора.*

### **2.2.2. Отдаване под наем на имот – общинска собственост за здравни дейности**

През одитирания период е сключен един договор за предоставяне под наем на имот – общинска собственост за здравни дейности, без провеждане на търг/конкурс

При извършената проверка е установено:

а) имотът, обект на отдаване под наем, е включен в годишната програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2020 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

б) съгласно чл. 22, ал. 2 от НРПУРОИ, предложенията за предоставяне под наем се правят в писмена форма до кмета на общината и съдържат: името на предложителя, местонахождението на имота, удостоверение за актуално състояние на юридическото лице, както и конкретните мотиви, обосноваващи предложението. Към предложението се представя декларация, че юридическото лице не притежава в собственост помещения на територията на общината и не ползва други държавни или общински помещения.

Подаденото заявление не съдържа местонахождението на имота, удостоверение за актуално състояние на юридическото лице, конкретните мотиви, обосноваващи предложението и към него не е представена декларация, че юридическото лице не притежава в собственост помещения на територията на общината и не ползва други държавни или общински помещения, в несъответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от НРПУРОИ;

в) от общинския съвет е прието Решение № 122 от 29.10.2020 г. за отдаване под наем на имота, в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 6 от ЗОС и чл. 102, ал. 6 от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ);

С решението на общинския съвет е определена наемната цена, в съответствие с чл. 14, ал. 8 от ЗОС и чл. 102, ал. 4 от ЗЛЗ;

г) въз основа на решението на общинския съвет, от кмета на общината е сключен Договор от 08.01.2021 г. за наем за срок от 10 години, в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 6 от ЗОС и чл. 22, ал. 5 от НРПУРОИ.

В договора за наем не е включена клауза за застраховане на имота/плащане на застрахователната вноска от наемателя, в несъответствие с изискването на чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС. За одитирания период имотът не е застрахован от общината и от наемателя;

д) договорот за наем е вписан в Служба по вписванията, в съответствие с чл. 112, б. “е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВП.

<sup>372</sup> Одитни доказателства №№ 135 и 136

Договорът за наем не е вписан в регистрите за частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.<sup>373</sup>. Имотът, предмет на договора за наем, не е предаден с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

е) наемната цена е заплащана след срока, уговорен в чл. 4, ал. 2 от договора за наем – наеманата цена се заплаща не по късно от 10-то число на текущия месец. В чл. 14 от договора е уговорено, че за „неуредените въпроси са валидни разпоредбите на българското законодателство“, респ. ЗЗД. За извършените плащания в забава от наемодателя не е начислена и събрана дължимата лихва, в неизпълнение на чл. 14 от договора и в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД<sup>374</sup>.

Причините за установените нарушения/несъответствия при предоставянето под наем на имот – общинска собственост за здравни дейности с изискванията на правната рамка са липсата на определен ред и отговорни длъжностни лица, които да осъществяват контрол върху последователността от действия в процеса по управление на имоти – общинска собственост.

*Отдаването под наем на имот - общинска собственост за здравни дейности, без провеждане на публичен търг/конкурс е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договора.*

### **2.3. Отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд (ОПФ) след провеждане на публичен търг**

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

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 проведенния търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда.

Началните годишни базисни наемни цени за отдаване под наем на земи от ОПФ са определени с Решение № 149 от 25.02.2021 г. на общинския съвет<sup>375</sup>.

При одита са проверени проведените през одитирания период общо три публични търга за отдаване под наем на 30 бр. имоти - земеделски земи (2021 г. – един търг и 2022 г. – два търга), в резултат на които са сключени общо 8 бр. договори за наем (2021 г. – 1 бр. и 2022 г. – 7 бр.)<sup>376</sup>.

При извършената проверка за съответствие на отдадените под наем земеделски земи от ОПФ след провеждането на публични търгове с изискванията на правната рамка е установено:

2.3.1. Имотите, обект на отдаване под наем, чрез провеждане на публичен търг са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2021 г. и 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС<sup>377</sup>.

От общинския съвет са приети Решения № 212 от 27.05.2021 г., № 249 от 28.10.2021 г. и № 259 от 25.11.2021 г. за предоставяне под наем на земеделски земи от ОПФ, за срок от десет години, чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване. С решенията е определена начална тръжна цена на имотите, в съответствие с чл. 14, ал. 7 и ал. 8 от ЗОС<sup>378</sup>.

<sup>373</sup> Одитни доказателства №№ 137 и 138

<sup>374</sup> Одитни доказателства №№ 137 и 138

<sup>375</sup> Одитно доказателство № 139

<sup>376</sup> Одитни доказателства №№ 140-142

<sup>377</sup> Одитно доказателство № 129

<sup>378</sup> Одитно доказателство № 21

2.3.2. Публичните търгове с явно наддаване за отдаването под наем на земеделски земи от ОПФ са открити със Заповеди № РД-01-05-174 от 15.06.2021 г., № РД-01-05-12 от 19.01.2022 г. и № РД-01-05-241 от 29.09.2022 г. на кмета на общината, в съответствие с чл. 78, ал. 1 от НРПУРОИ.

При одита е установено:

а) със заповедите на кмета на общината са определени първоначалните тръжни цени, които са в съответствие с началните годишни базисни наемни цени за ползване на земеделски земи от ОПФ, определени с Решение № 149 от 25.02.2021 г. на общинския съвет, в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 8 от ЗОС;

б) в трите заповеди на кмета на общината, с които са открити публичните търгове, не са определени крайните срокове за закупуване на тръжните документации и внасяне на депозитните вноски, което е в несъответствие с чл. 78, ал. 2 от НРПУРОИ;

в) със заповедите на кмета на общината не са утвърдени тръжните документации и условията за оглед на обектите, в несъответствие с чл. 78, ал. 3 от НРПУРОИ. Тръжните документации са утвърдени с полагането на подпис и печат от кмета на общината, върху заглавната страница на документациите. Условията за оглед на обектите и крайният срок за приемане на заявления са посочени в тръжните документации<sup>379</sup>;

г) заповедите на кмета на общината за провеждане на публичните търгове, са публикувани в един местен вестник и са обявени на информационното табло, в сроковете, определени в чл. 79 от НРПУРОИ<sup>380</sup>.

Причина за установеното е неосъществяването на ефективен контрол от директора на дирекция „Устройство на територията, общинска собственост, опазване на околната среда, икономически и стопански политики“ при съгласуването на заповедите на кмета на общината за откриване на търговете. В резултат на това заповедите на кмета на общината за провеждането на търгове за отдаване под наем на земеделски земи, не съдържат пълната информация, определена в чл. 78, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.3.3. Със Заповеди № РД-01-05-188 от 01.07.2021 г., № РД-01-05-29 от 07.02.2022 г. и № РД-01-05-261 от 19.10.2022 г. на кмета на общината са назначени комисии по провеждане на публичните търгове с явно наддаване, състоящи се от петима членове, като в състава им са включени общински съветник, трима служители от общинска администрация, правоспособен юрист и резервен член, в съответствие с чл. 78, ал. 5 от НРПУРОИ.

При извършената проверка е установено<sup>381</sup>:

а) комисииите са назначени в деня на търга, с което не е спазено изискването на чл. 78, ал. 5 изречение първо от НРПУРОИ;

б) в Заповеди № № РД-01-05-29 от 07.02.2022 г. и № РД-01-05-261 от 19.10.2022 г. на кмета на общината за определяне на състава на комисията за провеждане на публичните търгове, за имотите, отдавани под наем на територията на съответните кметства в селата Висока могила, Вуково, Усойка и Слатино, не са включени съответните кметове на кметства или определени от тях служители<sup>382</sup>.

Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и дейности. В резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС и незаконосъобразно са сключени седем договора, на обща стойност 66 749,86 лв. (за целия срок на действие на договорите), показано в следващата таблица<sup>383</sup>:

<sup>379</sup> Одитни доказателства №№ 143-146

<sup>380</sup> Одитно доказателство № 142

<sup>381</sup> Одитни доказателства №№ 143, 144, 145 и 146

<sup>382</sup> За имоти на територията на кметства с. Висока могила; с. Вуково, с. Усойка и с. Слатино

<sup>383</sup> Одитни доказателства №№ 144, 145 и 146

№ по ред	Договор/дата	Наемна цена за целия срок на договора (лв.)
1	2	3
1	Договор от 23.02.2022 г.	3 328,90 лв.
2	Договор от 08.03.2022 г.	6 981,30 лв.
3	Договор от 11.11.2022 г.	5 131,81 лв.
4	Договор от 28.11.2022 г.	2 735,88 лв.
5	Договор от 10.11.2022 г.	4 340,33 лв.
6	Договор от 17.11.2022 г.	18 196,01 лв.
7	Договор от 09.11.2022 г.	26 035,63 лв.
8	<b>Общо</b>	<b>66 749,86 лв.</b>

Причините за установените несъответствия с правната рамка е неефективното осъществяване на контрол от директора на дирекция „Устройство на територията, общинска собственост, опазване на околната среда, икономически и стопански политики“ при подготовката на процедурите по отдаване под наем на земеделски земи и неосъществяването на контрол при изготвянето на заповедите на кмета на общината за определянето на състава на тръжните комисии. В резултат на това, провеждането на търга е в нарушение/несъответствие със ЗОС, както и сключеният договор за наем, тъй като съставът на комисията не отговаря на императивните изисквания на ЗОС.

2.3.4. Публичните търгове с явно наддаване са проведени в определения ден и час от комисията, назначена от кмета на общината, съгласно чл. 82, ал. 1 от НРПУРОИ.

При извършената проверка е установено:

а) в чл. 78, ал. 2 от НРПУРОИ е определено съдържанието на заповедта на кмета на общината за откриването на тръжна процедура, като не е регламентирано, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждане на търга. Съгласно чл. 83, ал. 4 от НРПУРОИ, при публичен търг с явно наддаване председателят на комисията обявява предмета на търга, началната цена, от която започва наддаването и определя стъпката на наддаване, която не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната цена.

В протоколите на комисииите по провеждането на публичните търгове за отдаване под наем на земеделски земи е документирано, че при започването на търга е определена единодушно от членовете на комисията наддавателна стъпка в размер на 10 на сто върху определените начални тръжни цени, с което чл. 83, ал. 4 от НРПУРОИ<sup>384</sup> не е приложен в цялост, така както е приет в наредбата.

При одита е установено, че определените от членовете на комисииите стъпки за наддаване, посочени в протоколите на тръжните комисии, не са определени от компетентен орган, тъй като не се съдържат в заповедите на кмета на общината<sup>385</sup> за откриването на търговете. Комисията, която се назначава за провеждане на търгове и конкурси е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаването на заповед на кмета на общината и председателят на комисията/комисията не може да бъде компетентен орган, респ. не може/не следва да определя стъпката на наддаване, тъй като съгласно чл. 14, ал. 2 и чл. 35, ал. 1 от ЗОС за кметът на общината има законово основание за делегиране само на правото/задължението за сключването на договора, но няма/липсва законово основание за делегиране на правомощието за провеждането на търговете - в частност определянето на стъпката на наддаване, което е съществен елемент от тръжната процедура предвид пряката му връзка с

<sup>384</sup> Одитни доказателства №№ 143, 144 и 145

<sup>385</sup> Заповеди № РД-01-05-174 от 15.06.2021 г.; РД-01-05-12 от 19.01.2022 г. и № РД-01-05-241 от 29.09.2022 г. на кмета на общината

наемната цена.

Причината за установеното е чл. 83, ал. 4 от НРПУРОИ, съгласно който стъпката за наддаване се определя от председателя на комисията, е в съществено противоречие със ЗОС (описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т 1.1.11. от доклада). В несъответствие с разпоредбите на ЗОС, в НРПУРОИ не е регламентирано, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждането на търга, поради което редът, определен в наредбата е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗОС;

б) в проведените три публични търга с явно наддаване за отдаване под наем за общо 16 имота (2021 г. - 6 имота и 2022 г. - 10 имота) се е явил само по един кандидат, който е допуснат до участие. Единствените участници в търговете са обявени за спечелили по предложените от тях цени - потвърдената началната тръжна цена, съгласно чл. 83, ал. 6 от НРПУРОИ, без да бъде извършено наддаване със стъпката, определена от комисията<sup>386</sup>.

Анализът на правната рамка показва, че 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.

Информацията за обявените начални и договорените наемни цени е показана в следващата таблица:

Протокол / Имот	Начална цена (лв.)	Стъпка 10 %	Цена на сделката (лв.)
1	2	3	4
1. Протокол от 01.07.2021 г./имоти:			
04532.29.17	10,85	1,09	10,85
04532.29.19	10,97	1,10	10,97
04532.29.20	16,02	1,60	16,02
04532.29.24	92,81	9,28	92,81
04532.29.26	48,05	4,81	48,05
04532.29.33	48,72	4,87	48,72
2. Протокол от 07.02.2022 г./имоти:			
67252.6.42	27,00	2,70	27,00
67252.7.13	40,50	4,05	40,50
67252.7.18	27,00	2,70	27,00
67252.7.19	43,36	4,34	43,36
67252.28.7	63,01	6,30	63,01
67252.30.43	85,57	8,56	85,57
67252.68.267	68,12	6,81	68,12
3. Протокол от 19.10.2022 г./имоти:			
11232.24.3	346,39	34,64	346,39
11232.54.18	292,32	29,23	292,32
75174.159.84	202,10	20,21	202,10
<b>Общо:</b>			<b>1 422,79</b>

В резултат на това по бюджета на общината за 1 година са постъпили по-малко приходи от управлението на имотите - общинска собственост, в размер 1 422,79 лв.<sup>387</sup>, отколкото биха постъпили при увеличаването на наемната цена с една стъпка на наддаване;

в) резултатите от публичните търгове са отразени в протоколи, в които са посочени класираните участници от първо до трето място включително. Протоколите са подписани от членовете на комисията и са предадени за одобрение от кмета на общината, в съответствие с чл. 86 от НРПУРОИ.

<sup>386</sup> Одитни доказателства №№ 143, 144 и 145

<sup>387</sup> Одитни доказателства №№ 143, 144 и 145



Датата на предаването на протокола на комисията от 19.10.2022 г. за проведения търг, открит със Заповед № РД-01-05-241 от 29.09.2022 г., не е удостоверена поради което при одита не е получена разумна увереност относно спазването на определения в чл. 86, ал. 1 седемдневен срок от датата на провеждане на търга за предаването на протокола на кмета на общината<sup>388</sup>.

2.3.5. Със Заповеди №№ РД-01-05-193 от 05.07.2021 г., РД-01-05-31 от 08.02.2022 г. и РД-01-05-268 от 21.10.2022 г. на кмета на общината са определени лицата, спечелили търга, цената и условията на плащане, в съответствие с ч. 87, ал. 1 от НРПУРОИ.

При одита е установено<sup>389</sup>:

а) заповедите на кмета на общината са поставени на информационното табло на общината, което е удостоверено с подписването на служебна бележка от лицата, поставили заповедта, съгласно чл. 79 от НРПУРОИ;

б) Заповед № РД-01-05-193 от 05.07.2021 г. на кмета на общината е връчена на лицето, спечелило търга (единствен участник) срещу разписка от 06.07.2021 г., с което е спазен определеният в чл. 61, ал. 1 от АПК, тридневен срок за съобщаването на заповедта;

в) Заповед № РД-01-05-31 от 08.02.2022 г. е изпратена на трима от четирите участници в процедурата по електронната поща, като не е получено потвърждение от тях за получаването ѝ, поради което няма надеждни писмени доказателства, че заповедта е съобщена на лицата. Начинът на връчването на заповедта на единия от четиримата участници в процедурата не е документиран, поради което няма надеждни писмени доказателства, че заповедта е съобщена на лицето<sup>390</sup>;

г) Заповед № РД-01-05-268 от 21.10.2022 г. е изпратена на четирима от шестте участници в процедурата по електронната поща на 24.10.2022 г., като е получено потвърждение за получаването ѝ само от един от участниците - на 28.10.2022 г.; на един участник е връчена срещу разписка на ръка на 24.10.2022 г. и за един от участниците – няма надеждни писмени доказателства, че заповедта е съобщена на лицето, тъй като няма удостоверение на връчване нито на хартиен носител (писмо/разписка), нито по електронен път.

При съобщаването на заповедите от 08.02.2022 г. и 21.10.2022 г. на кмета на общината са нарушени разпоредбите на чл. 61, ал. 1 от АПК. Нарушено е правото на участниците в търговете да оспорват административния акт и същият не е влязъл в сила спрямо тях, тъй като не им е съобщен, съответно те биха могли да го оспорват по реда на АПК от момента на узнаването за издаването му.

Една от причините за установеното нарушение е липсата на писмено въведени контролни дейности относно връчването на заповедите за определяне на спечелилите търга участници;

д) в посочените два случая, административният акт – Заповеди № РД-01-05-31 от 08.02.2022 г. и № РД-01-05-268 от 21.10.2022 г. на кмета на общината са приведени в изпълнение преди да са влезли в сила, като незаконосъобразно са сключени 7 бр. договори<sup>391</sup>. Сключени са възмездни писмени договори за наем на земеделски земи от ОПФ за срок от 10 години, съгласно срока определен в чл. 14, ал. 3, във връзка с ал. 7 от ЗОС<sup>392</sup>, показано в следващата таблица:

<sup>388</sup> Одитно доказателство № 146

<sup>389</sup> Одитно доказателство № 146

<sup>390</sup> Одитни доказателства № 144 и 146

<sup>391</sup> Одитни доказателства №№ 144, 145 и 146

<sup>392</sup> Одитни доказателства №№ 143, 144 и 145

№	Договор/дата	Стойност на договора за една година (лв.)	Стойност на договора за целия срок на действие (лв.)
1	2	3	4
1	08.03.2022 г.	698,13 лв.	6 981,30 лв.
2	23.02.2022 г.	Първа стопанска година 137,86 лв. и останалите 9 г. - по 354,56 лв.	3 328,90 лв.
3	11.11.2022 г.	Първа стопанска година 195,40 лв. и останалите 9 г. - по 548,49 лв.	5 131,81 лв.
4	28.11.2022 г.	Първа стопанска година 105 лв. и останалите 9 г. - по 292,32 лв.	2 735,88 лв.
5	10.11.2022 г.	Първа стопанска година 374,21 лв. и останалите 9 г. - по 440,68 лв.	4 340,33 лв.
6	17.11.2022 г.	Първа стопанска година 148,94 лв. и останалите 9 г. - по 2 005,23 лв.	18 196,01 лв.
7	09.11.2022 г.	Първа стопанска година 2 157,55 лв. и останалите 9 г. - по 2 653,12 лв.	26 035,63 лв.
8	<b>Общо</b>		<b>66 749,86 лв.</b>

Договорите за наем на земеделски земи от ОПФ са сключени в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане на целите на организациите чрез управление на публичните средства и дейности по законосъобразен начин.

Една от причините за установеното е липсата на писмено въведени контролни дейности и отговорни длъжностни лица в процеса по отдаване под наем на земеделски земи чрез търг/конкурс във връзка със спазването на сроковете по АПК при сключването на договорите.

2.3.6. Всички сключени договори за наем на земеделски земи са вписани в Службата по вписвания – гр. Дупница, съгласно чл. 112, буква „е“ от ЗС, чл. 4, буква „е“ от ПВп и чл. 74, ал. 2 от НРПУРОИ<sup>393</sup>.

Договорите за наем не са вписани в регистъра за частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.<sup>394</sup>.

Имотите, обект на отдаване под наем въз основа на осемте договора, не са предадени на наемателите с приемателно - предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.<sup>395</sup>.

2.3.7. Наемните вноски по осемте договора за първата стопанска година са платени в деня на сключването на договорите. Съгласно Раздел III, т. 3/т. 4 от договорите за всяка следваща година наемът се плаща до 31 юли на текущата година.

По договор от 23.07.2021 г.<sup>396</sup> наемът за втората стопанска година 2022/2023 г. е внесен с приходна квитанция<sup>397</sup> от 09.09.2022 г., с което не е спазен уговореният в договора срок за плащането. В договора не е включена клауза за заплащането на лихва при забава, поради което на наемателя не е начислена дължимата законова лихва за закъснението, в размер 2,59 лв.<sup>398</sup>.

<sup>393</sup> Одитни доказателства №№ 143, 144 и 145

<sup>394</sup> Одитно доказателство № 146

<sup>395</sup> Одитно доказателство № 146

<sup>396</sup> Вписан в службата по вписванията вх. рег. № 3146 от 23.07.2021 г.

<sup>397</sup> № 002126 от 09.09.2022 г.

<sup>398</sup> Одитно доказателство № 143.

Причините за установените нарушения/несъответствия при отдаването под наем на земеделски земи от ОПФ след провеждането на публични търгове са липсата на писмено въведени правила/процедури, които да определят реда и последователността на действията, задълженията и отговорностите на отделните звена и длъжностни лица, в т.ч. за взаимодействие и обмен на информация между тях във връзка с отдаването под наем на земеделски земи след провеждането на публичен търг/конкурс.

*През одитирания период отдаването под наем на земеделски земи от ОПФ след провеждането на публични търгове е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.*

#### **2.4. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади**

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗ, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

Един от сключените договори през 2021 г. за наем на общински пасища, мери и ливади от ОПФ е сключен на 25.01.2021 г., като процедурата по сключването му е проведена, въз основа на прието решение от общински съвет преди одитирания период - през 2014 г.<sup>399</sup>. Дължимият наем по договора за стопанските 2021/2022 г. е платен с приходна квитанция № 000564 от 13.04.2022 г., като не е начислена лихва за просрочие, тъй като в договора липсва клауза за заплащане на наказателна лихва при просрочие<sup>400</sup>.

През одитирания период по реда на чл. 37и, ал. 1 – ал. 12 от ЗСПЗЗ са сключени общо 5 бр. договори (2021 г. - два бр. и 2022 г. – три бр.), които са проверени при одита<sup>401</sup>.

При извършената проверка на петте договора за отдаване под наем на пасища, мери ливади, е установено<sup>402</sup>:

2.4.1. Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ, пасищата, мерите и ливадите от държавния и общинския поземлен фонд се отдават под наем или аренда по реда на чл. 24а, ал. 2, т. 6 от ЗСПЗЗ на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българската агенция за безопасност на храните (БАБХ), съобразно броя и вида на регистрираните животни, *по цена, определена по пазарен механизъм*.

Годишната наемна цената за предоставяне под наем на пасища, мери и ливади от ОПФ за 2021 г. и 2022 г. е определена с Решение № 149 от 25.02.2021 г. на общинския съвет, в размер 10 лв. на декар, като не е представена обосновка за начина на определянето ѝ, в нарушение на изискванията на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ<sup>403</sup>.

2.4.2. От кмета на общината са внесени предложения до общинския съвет за определяне на годишен план за паша, правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите за общи и индивидуално ползване, списък на мерите, пасищата и ливадите за индивидуално и общо ползване изготвен по землища, и задълженията на общината и на ползвателите за тяхното поддържане, на основание чл. 37о от ЗСПЗЗ, които са приети от общински съвет;

С Решения № 150 от 25.02.2021 г. за 2021/2022 г. и № 282 от 27.01.2022 г. за 2022/2023 г. на общинския съвет са определени имотите в землищата на общината за общо и индивидуално ползване. С решенията са утвърдени списъци на имотите, срок за отдаване под наем (шест години), задълженията на общината и на ползвателите за поддържане на мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване, в съответствие с чл. 37о от ЗСПЗЗ.

<sup>399</sup> Решение № 552 от 26.06.2014 г.

<sup>400</sup> Одитно доказателство № 150

<sup>401</sup> Одитни доказателства №№ 147, 148 и 149

<sup>402</sup> Одитни доказателства №№ 147, 151 и 152

<sup>403</sup> Одитни доказателства №№ 139 и 153

Списъците на пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г. не са публикувани на интернет страницата на общината, в нарушение на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ<sup>404</sup>.

2.4.3. В съответствие с чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ, от желаещите да сключат договори за наем на мери, пасища и ливади са подадени заявления за необходимата им площ в срок до 10 март на съответната година.

Всички заявители имат регистриран животновъден обект за пасищни селскостопански животни в съответното землище по служебна информация от МЗХ и са декларирали, че нямат данъчни задължения към общината<sup>405</sup>.

2.4.4. В съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ, за определяне на необходимата за всеки кандидат площ от кмета на общината са назначени комисии<sup>406</sup>, включващи трима редовни членове и двама резервни, вкл. правоспособен юрист, в съответствие с изискванията на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. От членовете на комисиите са подписани декларации за свързани лица по смисъла на Търговския закон, в съответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. Необходимата за всеки кандидат площ за стопанските 2021/2022 г. и 2022/2023 г. е определена в съответствие с чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ.

За работата на комисиите са съставени протоколи. Протоколите от 30.09.2020 г. и 28.04.2021 г. на комисиите не са публикувани на интернет страницата на общината, в нарушение на изискванията на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ.

По време на одита не са представени документи, удостоверяващи начина на запознаване на заинтересованите страни с протокола на комисията, поради което при одита не е получена разумна увереност за спазването на определения в чл. 90, ал. 1 от АПК срок за сключването на договорите за наем<sup>407</sup>.

2.4.5. Въз основа на протоколите на комисията/ите за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори за срок от 6 години, в които са включени клаузи за: сроковете за плащане на наемите, срок за предоставяне на имота и др.

Съгласно чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ, в договорите за предоставяне под наем или аренда на пасища, мери и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ, за определяне на дължимата сума за наем или аренда се вписва информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“. Данните се изготвят от собственика на предоставяните имоти чрез извършване на пространствено сечение между имотите по договора от картата на възстановената собственост или от кадастралната карта и специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, достъпен чрез интернет страницата на Министерството на земеделието, храните и горите - неразделна част от договора.

В проверените пет договора за наем, не е включена информация за пасища, мери и ливади, които изцяло или частично попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой. Нарушени са разпоредбите на чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ<sup>408</sup>.

2.4.6. Съгласно чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ, в договорите за наем и аренда се предвижда увеличаване на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

<sup>404</sup> Одитно доказателство № 153

<sup>405</sup> Одитно доказателство № 147

<sup>406</sup> Заповед № РД-01-05-43 от 10.02.2021 г. – за 2021 г. и Заповед № РД-01-05-38 от 14.02.2022 г.

<sup>407</sup> Одитно доказателство № 153

<sup>408</sup> Одитни доказателства №№ 151 и 152

В петте договора, сключени по чл. 37и от ЗСПЗЗ, не е предвидено актуализиране на наемната цена, всяка година с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ, в несъответствие с разпоредбите на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ. В резултат, за одитирания период наемната цена не е увеличавана<sup>409</sup>.

2.4.7. Сключените договори са вписани в Службата по вписванията - Дупница, в съответствие с изискването на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ.

Сключените договори за отдаване под наем на мери, пасища и ливади не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост, в несъответствие с разпоредбите на чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 2009 г.<sup>410</sup>.

2.4.8. Съгласно чл. 86, предложение първо от ЗЗД, при неизпълнение на парично задължение длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

При одита е установено:

а) съгласно клаузите на чл. 4, ал. 1 от договорите, наемателят е длъжен да плаща годишната наемна за първата година при подписване на договора и за всяка следваща в срок до 31 октомври на текущата година.

Дължимия наем по договорите е платен от наемателите в уговорения в договора срок;

б) във всички договори не е включена клауза за заплащане на лихва при закъснение на плащането от страна на наемателя<sup>411</sup>.

2.4.9. Съгласно чл. 37м от ЗСПЗЗ, кметът на община, ежегодно извършва проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4, 7 и 9 от ЗСПЗЗ по сключените договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд.

От кмета на общината ежегодно не е извършвана проверка за спазването на условията по сключените договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ, в несъответствие с чл. 37м от ЗСПЗЗ, чл. 11 от ЗОС за управлението на имотите с дължимата грижа на добър стопанин, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности<sup>412</sup>.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия при отдаването под наем на мери, пасища и ливади с правната рамка са, че през одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; неизпълнението на задълженията от отговорните служители за вписване на информацията за сключените договори в главния регистър за публична общинска собственост; неосъществяването на контрол по изпълнението на договорите; неосъществяването на контрол от кмета на общината, в т.ч. върху работата на комисиите.

*Отдаването под наем на мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг/конкурс е осъществено в частично несъответствие с правната рамка и договорите.*

<sup>409</sup> Одитни доказателства №№ 151, 152 и 153

<sup>410</sup> Одитно доказателство № 153

<sup>411</sup> Одитни доказателства №№ 151 и 152

<sup>412</sup> Одитно доказателство № 153

### 3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

#### 3.1. Разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През 2021 г. са проведени два публични търга за разпореждане с имоти - общинска собственост (продажба), които са приключили със сключване на пет договора, а през 2022 г. – три публични търга (два за продажба и един за учредяване право на строеж върху имот общинска собственост) и сключени три договора, които са проверени при одита<sup>413</sup>.

3.1.1. За всички разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, проведени след провеждането на публичен търг, е установено, че са в съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на:

а) разпореждането с имотите общинска собственост е извършено след провеждането на публичен търг (четири търга за продажба и един търг за учредяване право на строеж) от кмета на общината, след решение на общински съвет, в съответствие с чл. 35, ал. 1 и чл. 37, ал. 1 от ЗОС, чл. 58, ал. 1 и чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ;

б) с решенията на общинския съвет, са определени вида на търга и началната тръжна цена, в съответствие с чл. 8, ал. 4 от ЗОС и чл. 58 и 66 от НРПУРОИ;

в) имотите, предмет на продажба/учредяване на право на строеж, са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

г) от кмета на общината е възложено на независим оценител изготвянето на пазарна оценка на имотите, предмет на продажба, които са приложени в досиетата. В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, не по-ниски от данъчната оценка на имотите. Началната цена при провеждането на търга е определяна от общинския съвет, като одобрената пазарна цена на имота е приета за начална тръжна цена<sup>414</sup>;

д) за имотите, обект на разпореждане, са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписванията - Дупница, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

е) за провеждане на търговете от кмета са назначени петчленни комисии, в т.ч. общински съветник, трима служители от общинска администрация, правоспособен юрист и резервен член, в съответствие с чл. 78, ал. 5 изречение второ и трето от НРПУРОИ;

ж) за работата на комисията са изготвени протоколи, в които са отразени резултатите от търговете и класирани участниците. Протоколите са подписани от всички членове и са представени на кмета на общината за одобрение, в съответствие с реда, определен в чл. 86, ал. 1 от НРПУРОИ;

з) въз основа на резултатите от проведения търг с явно надаване, със заповеди на кмета на общината, са определени купувачи/приемателите на имотите, обект на търга. В заповедите са определени лицата, спечелили търга, цената и условието на плащането, в съответствие с чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ;

и) въз основа на издадените заповеди за определяне на купувач/приемател и след заплащането на стойността на сделките са сключени писмени договори – седем за продажба на имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 35, ал. 6 от ЗОС и един за учредяване на право на строеж, в съответствие с чл. 37, ал. 7 от ЗОС;

й) договорите са вписани в Службата по вписванията - Дупница, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 89, ал. 2 от НРПУРОИ;

<sup>413</sup> Одитни доказателства №№ 154, 155 и 156

<sup>414</sup> Одитно доказателство № 157

к) от кмета на общината са издадени заповеди за отписване на продадените седем имота от актовете книги на общината в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС. Разпоредителните сделки са включени в отчета за състоянието на общинската собственост, изготвен на основание чл. 66а от ЗОС<sup>415</sup>.

3.1.2. Процедурите по провеждането на публичните търгове с явно наддаване са открити със Заповеди №№ РД-01-05-36 от 02.02.2021 г.; РД-01-05-175 от 15.06.2021 г.; РД-01-05-45 от 23.02.2022 г.; РД-01-05-102 от 28.04.2022 г. и № РД-01-05-104 от 28.04.2022 г.

С тях не са определени: краен срок за закупуване на тръжната документация, в несъответствие с чл. 78, ал. 2, т. 6 от НРПУРОИ, не са утвърдени тръжната документация и условията за оглед на имота, в несъответствие с чл. 78, ал. 3 от НРПУРОИ.

Тръжните документации са утвърдени от кмета на общината, с полагането на подпис и печат. В тях са посочени и условията за оглед на обектите.

Заповедите за провеждането на търговете с явно наддаване са обявени най-малко 14 дни преди датата на провеждането им в електронната страница на общината и един местен вестник, в съответствие с чл. 79 от НРПУРОИ<sup>416</sup>.

3.1.3. При всички проведени публични търгове са продадени/учредени права за общински имоти, които са на територията на кметствата в общината, в т.ч. в с. Блажиево – шест имота и в с. Слатино два имота.

В състава на комисиите, определи със заповедите на кмета на общината, не са включени съответните кметове на кметства или определени от тях служители<sup>417</sup>:

а) със Заповед № РД-01-05-50 от 22.02.2021 г. на кмета на общината е назначена комисия, като в състава ѝ не са включени кметовете на кметствата в селата Блажиево и Слатино. Въз основа на проведения търг са сключени три договора за продажба - Договор от 05.04.2021 г., на стойност 2 517,40 лв.; Договор от 06.04.2021 г., на стойност 2 517,40 лв. и Договор от 05.04.2021 г., на стойност – 2 537,80 лв.<sup>418</sup>;

б) със Заповед № РД-01-05-189 от 01.07.2021 г. на кмета на общината е назначена комисия, като в състава ѝ не е включен кметът на кметството в с. Блажиево. Въз основа на проведения търг са сключени два договора за продажба - Договор от 28.07.2021 г. за продажба на УПИ XIX, кв. 27, на стойност 2 446 лв. и Договор от 28.07.2021 г. за продажба на УПИ XVIII, кв. 27 – 2 405,20 лв.<sup>419</sup>;

в) със Заповед № РД-01-05-57 от 10.03.2022 г. на кмета на общината е назначена комисия, като в състава ѝ не е включен кметът на кметството в с. Блажиево. Въз основа на проведения търг е сключен Договор от 04.04.2022 г., на стойност 4 114,08 лв.<sup>420</sup>;

г) със Заповед № РД-01-05-114 от 13.05.2022 г. е назначена комисия, като в състава ѝ не са включени кметът на кметството в с. Слатино. Въз основа на проведения търг е сключен Договор от 21.06.2022 г., на стойност 51 611,50 лв.<sup>421</sup>;

д) със Заповед № РД-01-05-124 от 20.05.2022 г. е назначена комисия, като в състава ѝ не е включен кметът на кметството в с. Слатино. Въз основа на проведения търг е сключен Договор от 15.07.2022 г. за учредяване право на строеж, на стойност 263,94 лв.<sup>422</sup>.

При провеждането на търговете са нарушени императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и дейности. В резултат на това търговете са проведени в несъответствие

<sup>415</sup> Одитни доказателства №№ 130 и 158-162

<sup>416</sup> Одитно доказателство № 157

<sup>417</sup> Одитно доказателство № 156

<sup>418</sup> Одитно доказателство № 114

<sup>419</sup> Одитно доказателство № 159

<sup>420</sup> Одитно доказателство № 160

<sup>421</sup> Одитно доказателство № 161

<sup>422</sup> Одитно доказателство № 162

с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС и незаконосъобразно са сключени осем договора, на обща стойност 68 413,32 лв. (за целия срок на действие на договорите).

Причините за установените несъответствия с правната рамка е неефективното осъществяване на контрол от директора на дирекция „Устройство на територията, общинска собственост, опазване на околната среда, икономически и стопански политики“ при подготовката на процедурите за отдаване под наем на земеделски земи и неосъществяването на контрол при изготвянето на заповедите на кмета на общината за определянето на състава на тръжните комисии. В резултат на това, провеждането на търговете е в нарушение на ЗОС, както и сключените договори за наем, тъй като съставът на комисиите не отговаря на императивните изисквания на ЗОС.

3.1.4. Съгласно чл. 78, ал. 5 от НРПУРОИ, кметът на общината издава заповед за комисия по провеждане на търга най-късно един ден преди датата на провеждането на търга.

Четири Заповеди с №№ РД-01-05-36 от 02.02.2021 г., РД-01-05-175 от 15.06.2021 г., РД-01-05-102 от 28.04.2022 г. и РД-01-05-104 от 28.04.2022 г. на кмета на общината за назначаване на комисия по провеждането на търга са издадени в деня на търга, в несъответствие с изискванията на чл. 78, ал. 5 от НРПУРОИ<sup>423</sup>.

3.1.5. В четирите публични търга по Заповеди № РД-01-05-36 от 02.02.2021 г., № РД-01-05-175 от 15.06.2021 г., № РД-01-05-102 от 28.04.2022 г. и № РД-01-05-104 от 28.04.2022 г. на кмета на общината, в протоколите на комисиите по провеждането на търговете за продажба е документирано, че *комисията е* определила наддавателната стъпка да бъде в размер 10 на сто, с което не са спазени изискванията на чл. 83, ал. 4 от НРПУРОИ<sup>424</sup>.

Обявената от тръжната комисията стъпка за наддаване, посочена в протокола на комисията, не е определена от компетентен орган, тъй като не се съдържа в заповедите на кмета на общината<sup>425</sup> за откриване на търговете.

Комисията, която се назначава за провеждане на търговете и конкурсите е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото законово правомощие. Процедурите стартират с издаването на заповед на кмета на общината и председателят на комисията/комисията не може да бъде компетентен орган, респ. не може/не следва да определя стъпката за наддаване, тъй като съгласно чл. 14, ал. 2 и чл. 35, ал. 1 от ЗОС кметът на общината има законово основание за делегиране само на правото/задължението за сключването на договора, но няма/липсва законово основание за делегиране на правомощието за провеждането на търговете - в частност определянето на стъпката на наддаване, което е съществен елемент от тръжната процедура предвид пряката му връзка с наемната цена.

Причината за установеното несъответствие е разпоредбата на чл. 83, ал. 4 от НРПУРОИ, съгласно който стъпката за наддаване се определя от председателя на комисията, която е в несъответствие със ЗОС (*описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т 1.1.11 от доклада*).

3.1.6. При три търга с явно наддаване се е явил/останал след декласиране един кандидат и съответно сделките са сключени по първоначалната тръжна цена, както следва:

а) при два търга за разпореждане с пет имота общинска собственост, открити със Заповеди № РД-01-05-36 от 02.02.2021 г., № РД-01-05-175 от 15.06.2021 г. на кмета на общината, е определена наддавателна стъпка в размер 10 на сто върху началната тръжна цена.

<sup>423</sup> Одитни доказателства №№ 156, 158, 159, 161 и 162

<sup>424</sup> Одитни доказателства №№ 125, 158, 159, 161 и 162

<sup>425</sup> Заповеди №№ РД-01-05-36 от 02.02.2021 г.; РД-01-05-175 от 15.06.2021 г.; РД-01-05-102 от 28.04.2022 г. и РД-01-05-104 от 28.04.2022 г. на кмета на общината



Стъпката е определена от членовете на комисията, което е документирано в изготвените протоколи за отразяване работата на комисията. Въпреки определената стъпка, наддаването не е приложено, тъй като за участие в съответния търг е подадено заявление само от един кандидат. Продажбите на петте имота са извършени по началните тръжни цени<sup>426</sup>:

Имот 1	Начална цена (лв.) 2	Стъпка 10 % 3	Цена на сделката (лв.) 4
1. УПИ XV, кв. 22, с. Блажиево	2 370	237	2 370
2. УПИ XVIII, кв. 29, с. Блажиево	2 370	237	2 370
3. УПИ IV, кв. 26, с. Блажиево	2 390	239	2 390
4. УПИ XIX, кв. 27, с. Блажиево	2 300	230	2 300
5. УПИ XVIII, кв. 27, с. Блажиево	2 260	226	2 260
<b>Общо:</b>		<b>1 169</b>	

В резултат на това по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи от разпореждането с имоти общинска собственост, в размер 1 169 лв., отколкото биха постъпили при цена, завишена с една стъпка;

б) със Заповед № РД-01-05-45 от 23.02.2022 г. от кмета на общината е открит публичен търг с явно наддаване за продажба на УПИ IX, кв. 26, с. Блажиево, с начална цена 3 936 лв. За имота не е определена стъпка за наддаване, явил се е един кандидат, който е потвърдил началната тръжна цена и е определен от комисията за спечелил търга.

Тъй като в действащата към момента на провеждане на търга НРПУРОИ пълно/изчерпателно не са регламентирани процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване и няма изискване участникът да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка, е пропусната възможността за реализиране на повече приходи за общинския бюджет. В резултат на това по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи от разпореждане с имоти общинска собственост<sup>427</sup>.

3.1.7. Със Заповед № РД-01-05-36 от 02.02.2021 г. на кмета на общината е открит публичен търг с явно наддаване за продажба на четири имота общинска собственост. В протокола от 22.02.2021 г. на комисията за имоти № 1 и № 4 е посочено, че няма подадени заявления за участие. В протокола на комисията не е посочено, че търгът за тези два имота не е проведен, с което не е изпълнено изискването на чл. 83, ал. 2 от НРПУРОИ. За разпореждането с тези имоти е проведен повторен търг, на определената със заповедта на кмета дата, за което е съставен протокол от комисията<sup>428</sup>.

3.1.8. За учредяването на право на строеж върху имот - общинска собственост са подадени четири заявления, като по време на публичния търг, открит със Заповед № РД-01-05-104 от 28.04.2022 г., двама от кандидатите не са се явили. От комисията е изготвен протокол за отразяване на резултатите от търга от 20.05.2022 г., в който това обстоятелство не е отразено, в несъответствие с изискването на чл. 86, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>429</sup>.

Издадена е Заповед № РД-01-05-139 от 01.06.2022 г. на кмета на общината за определяне на спечелилия търга участник, в която обстоятелството за неявяване на двамата кандидати също не е посочено, в несъответствие с чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.9. Със Заповед № РД-01-05-123 от 19.05.2022 г. на кмета на общината е определено лицето спечелило търг с явно наддаване за продажба на имот - общинска

<sup>426</sup> Одитни доказателства №№ 158 и 159

<sup>427</sup> Одитни доказателства №№ 158 и 159

<sup>428</sup> Одитно доказателство № 158

<sup>429</sup> Одитно доказателство № 162

собственост, открит със Заповед № РД-01-05-102 от 28.04.2022 г., като в заповедта не е посочено класирането на участниците, което е документирано в протокола на комисията, в нарушение на чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.10. Съгласно чл. 87, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта за определяне на спечелилия търга участник се издава в 7-дневен срок от датата на получаване на протокола и се връчва на всички участници в търга.

В два случая е установено, че заповедта на кмета на кмета на общината за определяне на спечелилия търга участник е издадена след срока, определен в чл. 87, ал. 2 от НРПУРОИ, както следва:

а) протоколът на комисията за провеждане на търг за продажба на имот<sup>430</sup> е получен от кмета на общината на 11.03.2022 г., което е удостоверено с полагането на подпис и печат върху протокола на комисията. От кмета на общината е издадена Заповед № РД-01-05-64 от 23.03.2022 г. за определяне на спечелилия търга участник, като не е спазен определеният в чл. 87, ал. 2 срок за издаването на заповедта<sup>431</sup>;

б) протоколът на комисията за провеждането на търг за продажба на имот<sup>432</sup> е получен от кмета на общината на 20.05.2022 г., което е удостоверено с полагането на подпис и печат върху протокола на комисията. От кмета на общината е издадена Заповед № РД-01-05-139 от 01.06.2022 г. за определяне на спечелилия търга участник, като не е спазен определеният в чл. 87, ал. 2 срок за издаването на заповедта<sup>433</sup>.

3.1.11. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава по реда на чл. 18а, в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове да не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 (14 – дневен срок), а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган и чл. 149, ал. 1 от АПК.

3.1.11.1. Със Заповед № РД-01-05-64 от 23.03.2022 г. на кмета на общината е определено лицето, спечелило търга. Заповедта е съобщена на лицето спечелило търга на 30.03.2022 г., удостоверено с подписване на разписка, като не е спазен определеният в чл. 61, ал. 1 от АПК срок за съобщаване<sup>434</sup>.

3.1.11.2. Три заповеди на кмета на общината за определяне на купувач са изпълнени преди да е изтекъл срокът за обжалването им, като са извършени плащания по тях от страна на купувачите, в т.ч. по една от тях е сключен и договор<sup>435</sup>:

а) със Заповед № РД-01-05-194 от 05.07.2021 г. на кмета на общината са определени лицата, спечелили търга. Заповедта е изпратена на заинтересованите лица с писмо изх. № 2210 от 06.07.2021 г., като получаването му е удостоверено с подписване на обратна разписка от 09.07.2021 г. Срокът за обжалването ѝ изтича на 23.07.2021 г. (вкл.).

Плащанията по сделките са извършени на 23.07.2021 г., за имоти: УПИ XIX, кв. 27, с. Блажиево, в размер 2 446 лв. (цена на имота 2 300 лв., местен данък 46 лв. и разноси по изготвяне на пазарна оценка 100 лв.) и УПИ XVIII, кв. 27, с. Блажиево в размер 2 405,20 лв. (цена на имота 2 260 лв., местен данък 45,20 лв. и разноси по изготвяне на пазарна оценка 100 лв.). На 28.07.2021 г. са сключени два договора за покупко-продажба на имотите;

<sup>430</sup> Открит със Заповед № РД-01-05-45 от 23.02.2022 г.

<sup>431</sup> Одитно доказателство № 160

<sup>432</sup> Открит със Заповед № РД-01-05-104 от 28.04.2022 г.

<sup>433</sup> Одитно доказателство № 162

<sup>434</sup> Одитно доказателство № 160

<sup>435</sup> Одитно доказателство № 160

б) със Заповед № РД-01-05-139 от 01.06.2022 г. на кмета на общината е определено лицето спечелило търга. Заповедта е получена на 09.06.2022 г., което е удостоверено с обратна разписка. Срокът за обжалването ѝ изтича на 23.06.2022 г. (вкл.).

Плащанията по сделката в размер 263,94 лв. са извършени на 10.06.2022 г., преди изтичането на срока за обжалване на заповедта. Договорът за учредяване на право на строеж върху имота е подписан/сключен на 15.07.2022 г.;

в) със Заповед № РД-01-05-64 от 23.03.2022 г. на кмета на общината е определено лицето спечелило търга. Заповедта е получена на 30.03.2022 г., което е удостоверено с подписване на разписка. Срокът за обжалване изтича на 13.04.2022 г. (вкл.). Плащанията по сделката 4 114,08 лв. са извършени на 04.04.2022 г. Договорът за покупко-продажба на имота е подписан/сключен на същата дата 04.04.2022 г.;

Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 87, ал. 3 от НРПУРОИ, тъй като заповедите са изпълнени преди да е изтекъл 14-дневният срок за обжалването им. По този начин 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.

3.1.12. За проверените пет разпоредителни сделки за продажба/учредяване право на строеж, за фактическото предаване на имотите не са подписани приемо-предавателни протоколи между страните, в несъответствие с изискването на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

*Разпореждането с имоти - общинска собственост, след провеждане на публичен търг е извършено в частично съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.*

### **3.2. Продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда**

Продажбата на земя на собственик на законно построена върху нея сграда е регламентирана в чл. 35, ал. 3 и ал. 6 от ЗОС и чл. 59 от НРПУРОИ.

През одитирания период са извършени общо четири продажби на земя на собственик на законно построена върху нея сграда (2021 г. – една продажба и 2022 г. – три продажби)<sup>436</sup>, които са проверени при одита.

3.2.1. За всички разпоредителни сделки за продажбата на земя на собственик на законно построена върху нея сграда е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка<sup>437</sup>:

а) за имотите са съставени актове за общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 5, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС, във връзка с чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

б) имотите, предмет на продажба, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2021 г. и 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС;

в) от купувачите са подадени заявления, към които са приложени документи, удостоверяващи правото на собственост и законността на сградата, в съответствие с чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 59, ал. 4 от НРПУРОИ;

г) от кмета на общината са внесени предложения в общинския съвет за разпореждане с имотите, в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗОС и чл. 57, ал. 2 от НРПУРОИ;

д) за извършените разпореждания са приети решения от общинския съвет, с които са определени пазарните цени на имотите, в съответствие с чл. 57, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ. От независими лицензирани оценители са изготвени пазарни оценки на имотите.

<sup>436</sup> Одитни доказателства от № 163 до 169

<sup>437</sup> Одитно доказателство № 163

Определената пазарна оценка на имотите е по-висока от данъчната им оценка, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 66 от ЗОС;

е) от кмета на общината са издадени заповеди за продажбата на имотите, в които са описани имотът, предмет на сделката, купувачът, цената, начинът и срокът на плащане;

ж) договорите са сключени в писмена форма, след заплащането на определената цена на имотите, дължимите данъци и такси. Договорите за продажба на общински имоти са вписани в Службата по вписванията - Дупница, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

з) извършените продажби са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС

и) от кмета на общината са издадени заповеди за отписване на продадените имоти от актовете книги на общината, 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 основанието за отписването им от актовете книги за общинска собственост.

3.2.2. При разпоредителните сделки за продажбата на земя на собственика на законно построена върху нея сграда са установени следните несъответствия:

3.2.2.1. Заповед № РД-01-05-296 от 25.11.2022 г. на кмета на общината за определяне на купувача е съобщена на заинтересованото лице на 01.12.2022 г., удостоверено с подписването на разписка, след нормативноопределения 3-дневен срок, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК<sup>438</sup>.

3.2.2.2. По време на одита за съобщаването на Заповед № РД-01-05-167 от 06.07.2022 г. на кмета на общината на едно от заинтересованите три лица не са представени надеждни писмени доказателства, удостоверяващи датата на съобщаването, поради което при одита не може да се направи оценка за спазването на срока по чл. 61, ал. 1 от АПК<sup>439</sup>.

3.2.2.3. Заповед № РД-01-05-176 от 16.06.2021 г. на кмета на общината за продажбата на земя на собственика на законно построена върху нея сграда е изпълнена преди да е изтекъл срокът за обжалването ѝ, с извършването на плащането по нея от купувачите и сключването на договор.

Заповедта е съобщена на заинтересованите страни на 22.06.2021 г., удостоверено с подпис върху обратната разписка, с която е изпратена заповедта. Срокът за обжалването ѝ изтича на 06.07.2021 г. (вкл.).

Плащането в размер 3 588,40 лв. (продажна цена, 2 на сто местен данък и разноси по изготвяне на пазарна оценка) е извършено на 25.06.2021 г. и е сключен Договор от 28.06.2021 г., на стойност 3 588,40 лв., преди влизането в сила на заповедта<sup>440</sup>.

Заповедта на кмета на общината не е влязла в сила, тъй като не е изтекъл срокът за нейното оспорване, а е изпълнена, т.е. сключен е договор. Нарушен е чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин. По този начин отношенията, 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.

В резултат на това незаконосъобразно е сключен Договор от 28.06.2021 г.

<sup>438</sup> Одитно доказателство № 169

<sup>439</sup> Одитни доказателства №№ 168 и 170

<sup>440</sup> Одитни доказателства №№ 166 и 170

Причините за установените нарушения е неосъществяването на контрол по спазването на сроковете по АПК и при сключването на договорите; неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение – сключването на договорите, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

3.2.2.4. За проверените четири разпоредителни сделки за продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда, за фактическото предаване на имотите, не са съставени/подписани приемо-предавателни протоколи между страните, в несъответствие с изискването на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

*Продажбата на земя – частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда е осъществена в частично съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.*

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

*През одитирания период НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. От общинския съвет не е приета Стратегията за управление на общинската собственост за срока на мандата му и отчет за състоянието ѝ за 2021 г. Годишните програми не съдържат описание на имотите, които общината има намерение да предложи за внасяне като непарична вноска в капитала на търговски дружества и за възлагане чрез концесия.*

*Управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост са в частично несъответствие с действащата правна рамка.*

*Установените нарушения/несъответствия при управлението и разпореждането на имоти - общинска собственост с правната рамка са в общ размер 246 122,45 лв. (незаконносъобразен състав на комисиите –163 963,18 лв., изпълнени заповедите на кмета на общината преди да е изтекъл срокът за обжалването им –79 567,48 лв., постъпили по-малко приходи, поради неизвършено наддаване – 2 591,79 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не е ефективна.*

#### **Част четвърта**

#### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Бобошево за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, се правят и следните заключения:

#### **I. Област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такса за ползване на домашен социален патронаж“:**

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и такса за ползване на домашен социален патронаж са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

Подзаконовите актове на общинския съвет (НОРАМД (отм.), НОРАМД, НОРАМТЦУ (отм.) и НОРАМТЦУ са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Вътрешните актове, регламентиращи администрирането на местните данъци и такси, са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е в частично съответствие с правната рамка: установено е несъответствие между декларираните данни и въведените в програмния продукт; не са наложени санкции на данъчно задължени лица за неподадени в срок декларации; приети са декларации по чл. 14 от ЗМДТ от данъчно задължени лица при липса на основание за това. За част от проверените декларации за данък върху недвижимите имоти от служителите от общинската администрация не са предприети действия за осигуряване/представяне от данъчно задължените лица на допълнителна информация, относима към определянето на данъка. От общината не са декларираните всички имоти - частна общинска собственост и публична общинска собственост, и в резултат за тях не са определени и платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

Дейностите, свързани с администрирането на таксата за битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с правната рамка: в ПП са въведени декларираните данни, които не са в съответствие с приложените документи за собственост; от общината не са декларираните всички имоти - частна и публична общинска собственост и за тях не са платени данък и такса за битови отпадъци. От общинската администрация не са извършвани проверки за установяване верността на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства.

Предприетите действия по събиране на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка и са неефективни. Рискът давностните срокове, определени в ДОПК, да изтекат без просрочените публични вземания да бъдат събрани от данъчно задължените лица, не се управлява ефективно. Анализът на отчетните данни показва, че към края на одитирания период общият размер на просрочените вземания на общината от данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци превишава приблизително 5 пъти годишния размер на текущите вземания на общината от данъка и таксата за 2022 г.

Дейностите по администрирането на приходите от таксата за ползване на домашен социален патронаж са в несъответствие с правната рамка по отношение на: от кмета на общината не е утвърден правилник за вътрешния трудов ред на звеното – домашен социален патронаж, не е назначена комисия, която да разгледа постъпилите заявления от желаещите лица и не е изготвен и внесен в общински съвет ежегоден отчет за осъществяване дейността на звеното; не е посочената датата (на квитанцията и в присъствения дневник), на която е платена таксата за ползване на услугата, което не позволява да се направи оценка за спазването на законовоопределения срок за плащане.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 39 635,63 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК в областта на изследване не е ефективна.

## **II. Област „Разходи за издръжка“**

Дейностите, свързани с извършването на разходите за издръжка са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

ВППОВКОП са в частично съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

Възлагането и изпълнението на обществените поръчки за храна, материали, вода, горива, ел. енергия и външни услуги са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

В нарушение на законовите изисквания, в осем случая са извършени разходи за храна, ел. енергия, горива и услуги, свързани с третиране на битови отпадъци и по

почистване на нерегламентирано сметище със строителни отпадъци без да е приложен предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка.

През одитирания период не е прилаган, определения в организацията ред за изготвяне на мотивирани доклади за определяне на прогнозна стойност и предложение за избор на изпълнител на дадена доставка или услуга и възлагателни писма за извършените разходи на стойност над 1 000 лв. През одитирания период в нарушение на законовите изисквания не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход не е назначен финансов контролър.

Установените нарушения при възлагането на обществените поръчки, които са количествено измерими, са в общ размер 556 297 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта на изследване не е ефективна.

### **III. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“**

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с общинска собственост са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

От общински съвет не е приета стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата му, не е приет отчет за състоянието на общинската собственост за 2021 г. В годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост не е включена информация за имотите, които общината има намерение да предложи за внасяне като непарична вноска в капитала на търговски дружества и за възлагане чрез концесия.

Отдаване под наем на имоти – общинска собственост, чрез провеждане на търг/конкурс е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: в заповедта за откриване на тръжната процедура не съдържа краен срок за закупуване на тръжната документация и с нея не са утвърдени тръжната документация и условията за оглед на обекта; в състава на комисията не е включен кметския наместник или определени от него служители от съответната администрация при провеждане на търгове/конкурси в случаите, в които предоставянето под наем на имоти е на територията на кметството; заповедта за определяне на тръжна комисия е издадена в деня на провеждане на търга; не е документирана датата на утвърждаване на протокола от работата на комисията; заповедта за определяне на лицето, спечелило търга е съобщена след определения срок; договорът за наем е сключен след определения срок; за предаването на имота не е съставен приемо-предавателен протокол; договорът за наем не е вписан в регистрите за публична общинска собственост; наемните вноски по сключения договор са платени след определения срок; не е начислена и платена законна лихва за извършените плащания в забава; в договора не е регламентирано заплащане на такса за битови отпадъци от наемателя; в договорите не е регламентирано застраховане на имота/плащане на застрахователната вноска от наемателя.

Предоставянето на имот – общинска собственост, за безвъзмездно управление на юридическо лице на бюджетна издръжка е в частично съответствие с правната рамка и договора: в договора не е регламентирано заплащане на такса за битови отпадъци и застраховане на имота от ползвателя; договорът не е вписан в главния регистър за публична общинска собственост; договорът не е вписан в служба по вписванията.

При отдаването под наем на имоти – общинска собственост, без провеждане на търг/конкурс за здравни дейности е установено частично съответствие с правната рамка и договорите: подаденото заявление не съдържа местонахождението на имота, удостоверение за актуално състояние на ЮЛ, конкретните мотиви, обосноваващи предложението, към него не е представена декларация, че юридическото лице не притежава в собственост

помещения на територията на общината и не ползва други държавни или общински помещения; не е изготвен приемо-предавателен протокол; договорът не е вписан в регистрите за частна общинска собственост; в договора не е регламентирано заплащане на такса битови отпадъци; в договора не е регламентирано застраховане на имота/плащане на застрахователната вноска от наемателя; наемните вноски по сключения договор са платени след определения срок; не е начислена и платена законна лихва за извършените плащания в забава.

Дейностите по отдаване под наем на земеделски земи, чрез провеждане на публичен търг са в частично съответствие с правната рамка и договорите: със заповедите за откриване на процедурите не са определени крайните срокове за закупуване на тръжните документи, не са утвърдени тръжните документи и условията за оглед на обектите и не е определена наддавателната стъпка; в съставите на комисиите не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация при провеждането на търговете в случаите, в които отдаването под наем на земеделски земи е на територията на кметството; неспазване срока за назначаване на комисиите; определяне на стъпката на наддаване от комисиите; за 16 имота не е извършено наддаване със стъпката определена от комисиите; не е удостоверена датата на предаване на един от трите протокола на комисиите за провеждане на търга; при два от проведените три търга не е документиран начинът на връчване на заповедта на заинтересованите страни; не са подписани предавателни протоколи за имотите отдадени под наем; договорите за наем не са вписани в регистъра за частна общинска собственост.

При отдаване под наем пасища, мери и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ без провеждане на публичен търг е установено несъответствие с правната рамка по отношение на: обявяването/публикуването на страницата на общината на списъците на имотите и протоколите на комисиите; удостоверяването на датата на съобщаването на протокола на комисиите на заинтересованите лица; невключването в договорите на клаузи за актуализиране на наемната цена с официалния инфлационен индекс; вписването в главния регистър за частна/публична общинска собственост на сключените договори; предаването на имотите на наемателите и невключването в договорите на клаузи за заплащането на лихви при забава на плащането.

Провеждането на публичните търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка, в т.ч.: със заповедите за откриването на тръжните процедури не са утвърдени тръжните документации и не е определен краен срок за закупуването им; в съставите на комисиите не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация при провеждането на търговете в случаите, в които разпореждането с имоти е на територията на кметство; при три търга с явно надаване сделките са сключени по първоначална тръжна цена; в протокола на комисиите при учредяване право на строеж не е посочено класирането на участниците; две заповеди за определяне на лицето спечелило търга са издадени след определения в наредбата срок; една заповед е връчена на лицето след определени в АПК срок и три заповеди са изпълнени без законово основание преди да е изтекъл срокът за обжалването им; не се съставени и подписани приемо-предавателни протоколи за предаването на имотите.

Извършените разпоредителни сделки без провеждането на публичен търг/публично оповестен конкурс са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка: не е спазен срокът за съобщаване на една заповед за определяне на купувач; една заповед е изпълнена преди да изтече срокът за обжалването ѝ; не са съставени и подписани протоколи за фактическото предаване на имотите.

Установените нарушения/несъответствия с правната рамка при управлението и разпореждането на имоти - общинска собственост, които са количествено измерими, са в общ размер 246 122,45 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл



(контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не е ефективна.

## Част пета

### ПРЕПОРЪКИ

**I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Бобошево се дават следните препоръки:**

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера и администриране на местните данъци на територията на Община Бобошево за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>441</sup>

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Бобошево за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>442</sup>

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Бобошево за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>443</sup>

4. Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет за периода 2024-2027 г.<sup>444</sup>

5. Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на Системата за финансово управление и контрол на Община Бобошево за привеждането им в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, указанията и методическите насоки на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.<sup>445</sup>

6. С вътрешен акт да се определят ред и отговорни длъжностни лица за разработването и съгласуването на проектите на подзаконовите актове на общинския съвет и вътрешните актове, както и за своевременното им привеждане в съответствие с изискванията на правната рамка.<sup>446</sup>

7. С вътрешни актове да се въведат процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси и от управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, отговорните длъжностни лица за контрол върху дейностите и начинът за документирането им.<sup>447</sup>

---

<sup>441</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.1

<sup>442</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.2

<sup>443</sup> Част трета, Раздел III, т. 1.1

<sup>444</sup> Част трета, Раздел III, т. 1.2.1.

<sup>445</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.3

<sup>446</sup> Част трета, Раздел III, т. 1.1

<sup>447</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.3

8. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси, извършването на разходите по бюджета на общината, възлагането и изпълнението на обществени поръчки, както и с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и писмено да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.<sup>448</sup>

## **II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет - Бобошево се дават следните препоръки:**

1. Да се актуализира на Наредбата за определяне размера и администриране на местните данъци на територията на Община Бобошево за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>449</sup>

2. Да се актуализира на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Бобошево за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>450</sup>

3. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Бобошево за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>451</sup>.

4. Да приеме Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет за периода 2024-2027 г.<sup>452</sup>

### **Част шеста**

#### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководството на Община Бобошево. 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 съгласие и не са постъпили писмени становища от тяхна страна<sup>453</sup>.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 173 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

---

<sup>448</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.3 и Раздел II, т. 1

<sup>449</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.1

<sup>450</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.2

<sup>451</sup> Част трета, Раздел III, т. 1.1

<sup>452</sup> Част трета, Раздел III, т. 1.2.1.

<sup>453</sup> Одитни доказателства №№ 171, 172 и 173

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 20.08.2024 г., кметът на Община Бобошево и председателят на Общинския съвет - Бобошево 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 № 054 от 14.02.2024 г. на Сметната палата.

### ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500300723

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
1	2	3
1.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Бобошево към 31.12.2021 г.	5
2.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Бобошево към 31.12.2022 г.	6
3.	Справка за отговорните длъжностни лица в Община Бобошево за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
4.	НОРАМД (отм.), приета с Решение № 29 от 30.01.2012 г. на Общински съвет Бобошево, изм. и доп. с Решения №№ 421 от 30.12.2013 г., 532 от 29.05.2014 г. и 671 от 29.01.2015г.	26
5.	Решение № 160 от 17.07.2020 г. на Административния съд – Кюстендил	7
6.	Констативен протокол от 08.09.2023 г. НОРАМД (отм.)	7
7.	НОРМД	22
8.	Решение № 276 от 30.12.2021 г. на общинския съвет	1
9.	Констативен протокол от 08.09.2023 г. НОРАМД	4
10.	Констативен протокол от 12.09.2023 г. - влияние на установени несъответствия на НОРАМД (отм.) и НОРАМД	1
11.	Извлечение от ПП	1
12.	Справка за регистрирани патентни дейности за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	1
13.	Справка за регистрирани патентни дейности за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	1
14.	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Бобошево, приета с Решение № 30 от 30.01.2021 г. и Решение № 693 от 29.08.2019 г.	39
15.	Решение № 277 от 30.12.2021 г. и докладна записка № 3688-1 от 11.11.2021 г., мотиви и проект на НОРАМТЦУ	37
16.	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Бобошево, приета с Решение № 277 от 30.12.2021 г., изм. и допълнена с Решение № 284 от 02.02.2022 г., изм. и допълнена с Решение № 378 от 26.01.2023 г.	33
17.	Решение № 284 от 02.02.2022 г. и докладна записка № 02-242 от 28.01.2022 г.	4
18.	Решение № 378 от 26.01.2023 г. и докладна записка вх. № 02-119 от 13.01.2023 г.	3
19.	Констативен протокол – НОРАМТЦУ	2
20.	Констативен протокол – вътрешни актове	2
21.	Декларация за идентичност и диск – вътрешни актове	1
22.	Стратегия за управление на риска утвърдена на 15.11.20210 г.	27
23.	Длъжностна характеристика от 01.10.2020 г.; Длъжностна характеристика от 07.03.2022 г.; Длъжностна характеристика от 07.11.2022 г.	12
24.	Заповеди №№ РД-01-05-129 от 26.04.2021 г., РД-01-05-178 от 17.06.2021 г., РД-01-05-230 от 16.08.2021 г., РД-01-05-292 от 25.10.2021 г., РД-01-05-298 от 01.11.2021 г., РД-01-05-330 от 25.11.2021 г., РД-01-05-01 от 04.01.2022 г. и РД-01-05-18 от 25.01.2022 г.,	8

25.	Справка № 4 изх. №1419 от 25.05.2023 г., относно броя на декларациите за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
26.	Справки №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 за извършена проверка на данъчни декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ за определяне на данък върху недвижимите имоти на юридически и физически лица, подадени в Община Бобошево през 2021 г. и 2022 г.	91
27.	Диск с декларация за идентичност на данните от 19.09.2023 г.	1
28.	Констативен протокол от 08.09.2023 г. – ДНИ	10
29.	Декларация вх. № 6002000049 от 16.02.2021 г.	12
30.	Декларация вх. № 6002000190 от 30.06.2021 г.	11
31.	Декларация вх. № 6002000398 от 22.12.2021 г.	12
32.	Декларация вх. № 6002000002 от 11.01.2022 г.	12
33.	Декларация вх. № 6002000059 от 02.03.2022 г., Нотариален акт №106 от 07.06.2021 г. и Справка за неплатени задължения от 18.07.2023 г.	16
34.	Декларация вх. № 6002000074 от 15.03.2022 г.	12
35.	Декларация вх. № 6002000130 от 11.04.2022 г.	28
36.	Декларация вх. № 6002000248 от 15.07.2022 г., Нотариален акт № 193 от 05.05.2022 г. за покупко-продажба на недвижим имот Молба - Декларация вх. № 6002000003 от 15.07.2022 г., Партиди за определяне на ТБО по съдове за битови отпадъци за 2022 г. и ПК№ 6002004307/15.12.2022 г.	21
37.	Декларация вх. № 6002000275 от 12.08.2022г., Нотариален акт № 50 от 22.12.2021 г. за покупко-продажба на недвижим имот, данъчна оценка за 2022 г. и ПК №№ 6002003431/09.08.2022 г., 6002003432/09.08.2022 г. и 6002003433/09.08.2022 г.	18
38.	Отговор изх.№ 2578-1/28.09.2023 г. на кмета на Община Бобошево и Въпроси вх. № 2578/25.09.2023 г.	
39.	Отговор изх.№ 2442/14.09.2023 г. на кмета на Община Бобошево и Въпроси вх. № 2390 от 12.09.2023 г.	2
40.	Декларация вх. № 6002000335 от 20.10.2021 г., Нотариален акт №104 от 05.10.2021 г., декларация от ПП, данъчна оценка на имот за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., ПК № 6002002300 от 12.05.2022 г.	19
41.	Декларации вх. № 6002000864 от 05.10.2023 г. и № 6002000864 от 05.10.2023 г. от ПП, данъчна оценка за 2022 г., ПК № 6002008156 от 05.10.2023 г.	18
42.	Декларация вх. № 6002000405 от 29.12.2022 г., Нотариален акт №24 от 01.11.2022г. за покупко-продажба на недвижим имот, данъчна оценка, ПК№№ 6002003711, 6002003712 и 6002003713 от 01.09.2022 г.	20
43.	Декларация вх. № 6002000178 от 10.05.2022 г.	11
44.	Декларация вх. № 6002000180 от 10.05.2022 г.	11
45.	Декларация вх. № 6002000213 от 10.06.2022 г.	12
46.	Декларация вх. № 6002000252 от 15.07.2022 г.	11
47.	Декларация вх. № 6002000370 от 11.11.2022 г.	12
48.	Декларация вх. № 6002000375 от 01.12.2022 г.	13
49.	Докладна записка изх. № 3458 от 16.11.2020 г.	7
50.	Констативен протокол от 08.09.2023 г. - определяне размера и администриране на ТБО	9
51.	Решение № 278 от 30.12.2021г. на общинския съвет за приемане на план-сметка за разходите за извършване на дейности по предоставяне на услуги по чл. 62 от ЗМДТ за 2022 г.	6
52.	Заповеди №№ РД-01-05-237 от 27.10.2020 г. и РД-01-05-288 от 21.10.2021 г., на кмета на Община Бобошево	9
53.	Служебна бележка от 27.10.2020 г. и Служебна бележка от 25.10.2021 г.	2
54.	Справки №№ 1-10 за извършена проверка на данъчни декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ за определяне на такса битови отпадъци на юридически и физически лица, подадени в Община Бобошево през 2021 г. и 2022 г.	62
55.	Отговори на въпроси изх. № 1667 от 23.06.2023 г.	9
56.	Наредба за условията е реда за предоставяне на социалната услуга домашен социален патронаж в Община Бобошево	5

57.	Констативен протокол – администриране на приходите от такса за ползване на домашен социален патронаж	1
58.	Отговори на въпроси изх. № 2479 от 19.09.2023 г. – относно администриране на приходите от такса за ползване на домашен социален патронаж с приложено копие месечен отчет и ежедневен требвателен лист – 3 бр.	9
59.	Длъжностна характеристика – управител социални услуги в общността	2
60.	Справка изх. № 1395 от 23.05.2023 г. относно администрираните такси от домашен социален патронаж за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
61.	Справка за събрани и внесени суми от такси за ползване на домашен социален патронаж през 2021 г.	1
62.	Справка за събрани и внесени суми от такси за ползване на домашен социален патронаж през 2022 г.	1
63.	Декларация за идентичности диск – досиета домашен социален патронаж 10 договора	1
64.	Копие – извлечение присъствен дневник домашен социален патронаж	2
65.	Решение на № 151 по протокол № 21 от 25.02.2021 г. и Решение на № 307 по протокол № 37 от 15.04.2022 г. на общинския съвет	13
66.	Рекапитулация към текуща дата и събираемост на задължения за ДНИ и ТБО към 01.01.2021 г.	3
67.	Рекапитулация към текуща дата и събираемост на задължения за ДНИ и ТБО към 01.01.2022 г.	3
68.	Справка № 8.1 изх. № 1423 от 25.05.2023 г., относно издадени разрешения за отсрочване и разсрочване на местни данъци и такси в Община Бобошево за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. и Справка № 8.2 изх. № 1424 от 25.05.2023 г., относно издадени разрешения за отсрочване и разсрочване на местни данъци и такси в Община Бобошево за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	2
69.	Констативен протокол от 07.09.2023 г. – планиране на приходите от ДНИ и ТБО	1
70.	Справка №9.1 за действия за събиране на местни данъци и такси в Община Бобошево за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	1
71.	Справка №9.2 за действия за събиране на местни данъци и такси в Община Бобошево за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	1
72.	Справка относно: Дължими и събрани суми от данък върху недвижимите имоти за 10 броя задължени лица към 01.01.2021 г.	1
73.	Справка относно: Дължими и събрани суми от данък върху недвижимите имоти за 10 броя задължени лица към 01.01.2022 г.	2
74.	Справка относно: Дължими и събрани суми от такса за битови отпадъци на 10 броя задължени лица към 01.01.2021 г.	1
75.	Справка относно: Дължими и събрани суми от такса за битови отпадъци на 10 броя задължени лица към 01.01.2022 г.	1
76.	Възлагателно писмо изх. № 1963 от 17.06.2021 г. за събиране на публични вземания по АУЗД № 1123-1/12.05.2021 г. и Възлагателно писмо изх. №1960 от 17.06.2021 г. за събиране на публични вземания по 1085-1/19.04.2021 г.	4
77.	Констативен протокол от 11.09.2023 г. имоти ЧОС и ПОС	4
78.	Справка за декларирани и въведени в програмния продукт за администриране на местни данъци и такси имоти - публична общинска собственост, и начислените и платени такса за битови отпадъци от Община Бобошево за 2021 г. и 2022 г.	2
79.	Справка за декларирани и въведени в програмния продукт за администриране на местни данъци и такси имоти - частна общинска собственост, и начислените и платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци от Община Бобошево за 2021 г. и 2022 г.	8
80.	Отговори на въпроси изх. № 1843 от 14.07.2023 г. и Въпроси вх. № 1734 от 04.04.2023 г.	22
81.	Опис на платежни документи по код и вид плащане за ТБО от 01.01.2021 г. до 31.12.2022г. от Агенция за социално подпомагане	1
82.	Справка за отдадените под наем имоти - публична общинска собственост преди 01.01.2021 г. и действащи през одитирания период, подадени данъчни декларации и платени данъци за тях към 31.12.2022 г.	1

83.	Справка за отдадените под наем имоти - публична общинска собственост през 2021 г. и през 2022 г., подадени данъчни декларации и платени данъци и такси за тях	1
84.	Справка за отдадените под наем имоти - частна общинска собственост през 2021 г. и през 2022 г., подадени данъчни декларации и платени данъци и такси за тях	1
85.	Справка за отдадените под наем имоти - частна общинска собственост преди 01.01.2021 г. и действащи през одитирания период, подадени данъчни декларации и платени данъци за тях към 31.12.2022 г.	1
86.	Декларация вх. № 6002000298/27.05.2021г. и АЧОС № 35 от 25.05.2009 г.	5
87.	Декларация вх. № 6002000162/09.06.2021 г., хронология на задължения и плащания по партида 6002F3944, заповед № РД-01-05-233 от 23.08.2021 г., хронология на задължения и плащания по партида 6002F3944 към 27.09.2023г. и Съобщение № 6002000855/27.09.2023 г.	7
88.	Декларация вх. № 6002000225/29.09.2020 г., хронология на задължения и плащания по партида 6002F3828, заповед № РД-01-05-260 от 20.09.2021 г., хронология на задължения и плащания по партида 6002F3828 към 27.09.2023г. и Съобщение № 6002000856/27.09.2023г.	7
89.	Декларация вх. № 6002000226/29.09.2020 г., хронология на задължения и плащания по партида 6002F3829, заповед № РД-01-05-261 от 20.09.2021 г., хронология на задължения и плащания по партида 6002F3829 към 27.09.2023г. и Съобщение № 02000226/ 27.09.2023 г.	7
90.	Бюджет на общината за 2021 г.	8
91.	Бюджет на общината за 2022 г.	8
92.	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за следващите три години и съставянето, изпълнението и отчитането на общинския бюджет в Община Бобошево, приета с Решение №423 от 30.01.2014г. на Общински съвет - Бобошево	18
93.	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за следващите три години и съставянето, изпълнението и отчитането на общинския бюджет в Община Бобошево, приета с Решение на общинския съвет № 413 от 27.04.2023 г.	21
94.	Констативен протокол, подписан на 19.09.2023 г.	15
95.	Писмо с изх. № 2045 от 08.08.2023 г.	4
96.	Справка с изх. № 2609(8)/26.09.2023 г. за извършените разходи за храна, отчетени по параграф 10-11 „Храна“, от Община Бобошево за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	5
97.	Справка с изх. № 2609 от 26.09.2023 г. за извършени разходи по параграф 10-11 „Храна“, 10-15 „Материали“, 10-16 „Вода, горива и енергия“ и 10-20 „Външни услуги“, извършени от общинска администрация Бобошево и от второстепенните разпоредители към общината през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
98.	Справка с изх. № 2609(6)/26.09.2023 г. за извършените разходи за храна, отчетени по параграф 10-11 „Храна“, от Община Бобошево за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	4
99.	Справка с изх. № 2609(10)/26.09.2023 г. за извършените разходи за материали, отчетени по параграф 10-15 „Материали“, от Община Бобошево за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	5
100.	Справка с изх. № 2609(9)/26.09.2023 г. за извършените разходи за материали, отчетени по параграф 10-15 „Материали“, от Община Бобошево за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	5
101.	Справка с изх. № 2609(11)/26.09.2023 г. за извършените разходи за вода, горива и ел. енергия, отчетени по параграф 10-16 „Вода, горива и ел. енергия“, от Община Бобошево за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	12
102.	Справка с изх. № 2609(13)/26.09.2023 г. за извършените разходи за вода, горива и ел. енергия, отчетени по параграф 10-16 „Вода, горива и ел. енергия“, от Община Бобошево за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	13
103.	Справка с изх. № 2609(12) от 26.09.2023 г. за извършените разходи за външни услуги, отчетени по параграф 10-20 „Външни услуги“ от Община Бобошево за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	15
104.	Договор от 04.01.2021 г.	6
105.	Договор от 17.11.2021 г.	2

106.	Договор от 01.06.2021 г.	4
107.	Договор от 02.09.2021 г.	3
108.	Договор от 04.01.2021 г. за поддръжка на компютърна техника	2
109.	Договор от 11.02.2021 г. и Договор от 20.08.221 г.	8
110.	Договор от 25.10.2021 г.	2
111.	Договор от 27.10.2021 г.	3
112.	Договор от 16.11.2021 г.	2
113.	Договор от 18.02.2021 г. и Договор от 13.07.2021 г.	14
114.	Договор за правна защита № 965284, Договор за правна защита № 965289 и Договор за правна защита № 965298	3
115.	Справка с изх. № 2609(14) от 26.09.2023 г. за извършените разходи за външни услуги, отчетени по параграф 10-20 „Външни услуги“ от Община Бобошево за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	9
116.	Договор № 105 от 10.11.2021 г.	6
117.	Договор от 04.01.2022 г. за сепариране на битови отпадъци	6
118.	Договор от 04.10.2022 г.	5
119.	Договор от 04.01.2022 г. за поддръжка на компютърна техника	2
120.	Договор от 04.04.2022 г.	2
121.	Договор за правна защита № 034950, Договор за правна защита № 034951, Договор за правна защита № 965304, Договор за правна защита № 034962, Договор за правна защита № 034954, Договор за правна защита № 034952	6
122.	Договор от 10.06.2022 г.	13
123.	Договор от 14.07.2022 г.	6
124.	Заповед № РД-01-05-125 от 20.05.2022 г., Протокол от 03.06.2022 г., Договор от 03.06.2022 г. между Община Бобошево и Народно читалище „Васил Левски – 1920“, с. Блажиево, Платежно нареждане от 14.07.2022 г. за сума в размер на 2 000 лв., Договор от 03.06.2022 г. между Община Бобошево и Народно читалище „Лоза-1870“, гр. Бобошево, Платежно нареждане от 14.07.2022 г. за сума в размер на 4 000 лв., Договор от 03.06.2022 г. между Община Бобошево и Народно читалище „Васил Левски – 1938“, с. Усойка, Платежно нареждане от м. август 2022 г. за сума в размер на 2 000 лв.	16
125.	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)	33
126.	Констативен протокол – НРПУРОИ	2
127.	Въпрос и отговор – Стратегия	18
128.	Констативен протокол – Стратегия и годишни програми	2
129.	Годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2021 г. и 2022 г.	22
130.	Отчети за състоянието на общинската собственост за 2021 г. и 2022 г.	10
131.	Въпрос и отговор - отчети	2
132.	Диск – процедура	1
133.	Констативен протокол - тръжна процедура	2
134.	Заверени копия тръжна процедура	11
135.	Констативен протокол – безвъзмездно ползване	2
136.	Заверени копия – безвъзмездно ползване	13
137.	Констативен протокол – отдаване под наем без търг за здравни дейности	2
138.	Заверени копия – отдаване под наем за здравни дейности	12
139.	Решение № 149 от 25.02.2021 г. и Решение № 552 от 26.06.2014 г. за определяне на начални годишни базисни наемни цени	3
140.	Справка изх. № 1382 от 23.05.2023 г. за проведени процедури за отдаване под наем на общински земеделски земи за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
141.	Справка изх. № 1383 от 23.05.2023 г. за проведени процедури за отдаване под наем на общински земеделски земи за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	6
142.	Декларация за идентичност на данните и диск сканирани досиета за отдаване под наем на земеделски земи	1

143.	Досие за отдаване под наем на земеделски земи чрез публичен търг с явно наддаване открит със Заповед № РД-01-05-174 от 15.06.2021 г., Заповед № РД-01-05-188 от 01.07.2021 г. за назначаване на комисия, протокол от 01.07.2021 г., разписка за връчване на заповедта за определяне на спечелилия търга участник, договор от 23.07.2021 г., ПК № 002126 от 09.09.2022 г. за внесен наем за стопанската 2022/2023 г., принт скрин калкулатор дължима законова лихва	13
144.	Досие за отдаване под наем на земеделски земи чрез публичен търг с явно наддаване открит със Заповеди № РД-01-05-12 от 19.02.2022 г. и № РД-01-05-29 от 07.02.2022 г. за назначаване на комисия, протокол от 07.02.2022 г., Заповед № РД-01-05-31 от 08.02.2022 г., разписка за връчване на заповедта за определяне на спечелилия търга участник и извлечение от имейл, договор от 23.02.2022 г. и договор от 08.03.2022 г.	19
145.	Досие за отдаване под наем на земеделски земи чрез публичен търг с явно наддаване открит със Заповед № РД-01-05-241 от 29.09.2022 г., Заповед № РД-01-05-261 от 19.10.2022 г. за назначаване на комисия, протокол от 19.10.2022 г., Заповед № РД-01-05-268 от 21.10.2022 г., разписка за връчване на заповедта за определяне на спечелилия търга участник и извлечение от имейл, договор от 11.11.2022 г., договор от 28.11.2022 г., договор от 10.11.2022 г., договор от 17.11.2022 г. и приходна квитанция № 002457 от 17.11.2022 г., и договор от 09.11.2022 г. и извлечение за постъпило плащане	39
146.	Констативен протокол – предоставяне под наем на земеделски земи чрез публичен търг	3
147.	Декларация за идентичност на данни и диск – досиета отдаване под наем на пасища, мери и ливади от ОПФ	1
148.	Справка изх. 01386 от 23.05.2022 г. за отдадени под наем общински земеделски земи в Община Бобошево по чл. 37и, ал.12 от ЗСПЗЗ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
149.	Справка изх. 01386 от 23.05.2022 г. за отдадени под наем общински земеделски земи в Община Бобошево по чл. 37и, ал.12 от ЗСПЗЗ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
150.	Договор за наем на общински пасища, мери и ливади от ОПФ от 25.01.2021 г. и приходни квитанции № 015082 от 25.01.2021 г. – 3 лв. и № 000564 от 13.04.2022 г.- 258,65лв	4
151.	Решение № 150 от 25.02.2021 г., Докладна записка вх. № 02-372 от 04.02.2021 г., Заповед № РД-01-05-43 от 10.02.2021 г., протокол от 27.04.2021 г., договор за наем от 31.05.2021 г. и анекс за прекратяване на договора от 11.04.2022 г.	23
152.	Решение № 282 от 27.01.2022 г., Докладна записка изх. № 128 от 14.01.2022 г., Заповед № РД-01-05-38 от 14.02.2022 г., протокол от 27.04.2022 г., договор за наем от 22.07.2022 г. и приходна квитанция № 001364 от 22.07.2022 г., договор от 25.07.2022 г. и приходна квитанция № 001371 от 25.06.2022 г. и договор от 19.07.2022 г. и приходна квитанция № 001296 от 19.07.2022 г.	31
153.	Констативен протокол - предоставяне под наем на пасища, мери и ливади	1
154.	Справка изх. №1401 от 23.05.2023 г. за разпореждане с имоти и вещи чрез търг/конкурс за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
155.	Справка изх. №1402 от 23.05.2023 г. за разпореждане с имоти и вещи чрез търг/конкурс за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	2
156.	Констативен протокол – разпореждане с имоти общинска собственост чрез провеждане на публичен търг	2
157.	Декларация за идентичност и диск – досиета за продажба на имоти общинска собственост чрез търг	1
158.	Досие за разпореждане с имоти общинска собственост чрез търг открит със Заповед № РД-01-05-36 от 02.02.2021 г., Заповед № РД-01-05-50 от 22.02.2021 г. за назначаване на комисия, протокол от 22.02.2021 г., протокол от 01.03.2021 г., Договор от 05.04.2021 г., Договор от 06.04.2021 г., Договор от 05.04.2021 г., копие - извлечения от главния регистър за частна общинска собственост	18
159.	Досие за разпореждане с имоти общинска собственост чрез търг открит със Заповед № РД-01-05-175 от 15.06.2021 г., Заповед № РД-01-05-189 от 01.07.2021 г. за назначаване на комисия, протокол от 01.07.2021 г., Заповед за определяне на спечелилия търга участник № РД-01-05-194 от 05.07.2021 г., писмо изх. № 2210 от 06.07.2021 г., обратна разписка от 09.07.2021 г. два бр. договори от 28.07.2021 г. и платежни нареждания, копие - извлечения от главния регистър за частна общинска собственост	21



160.	Досие за разпореждане с имоти общинска собственост чрез търг открит със Заповед № РД-01-05-45 от 23.02.2022 г., Заповед № РД-01-05-57 от 10.03.2022 г. за назначаване на комисия, протокол от 11.03.2022 г., Заповед за определяне на спечелилия търга участник № РД-01-05-64 от 23.03.2022 г., писмо изх. № 560 (1) от 25.03.2022 г., разписка получаване на ръка от 30.03.2022 г.; приходна квитанция № 6002001412 от 04.04.2022 г., приходна квитанция № 000501 от 04.04.2022 г.; приходна квитанция № 000502 от 04.04.2022 г.; договор от 04.04.2022 г. и копие - извлечения от главния регистър за частна общинска собственост	13
161.	Досие за разпореждане с имоти общинска собственост чрез търг открит със Заповед № РД-01-05-102 от 28.04.2022 г., Заповед № РД-01-05-114 от 13.05.2022 г. за назначаване на комисия, протокол от 13.05.2022 г., Заповед за определяне на спечелилия търга участник № РД-01-05-123 от 19.05.2022 г., писмо изх. № 1498 от 23.05.2022 г., обратни разписки от: 02.06.2022 г., 27.05.2022 г., 31.05.2022 г., 30.05.2022 г., 27.05.2022 г., договор и копие - извлечения от главния регистър за частна общинска собственост	16
162.	Досие за разпореждане с имоти общинска собственост чрез търг открит със Заповед № РД-01-05-104 от 28.04.2022 г., Заповед № РД-01-05-124 от 20.05.2022 г. за назначаване на комисия, протокол от 20.05.2022 г., Заповед за определяне на спечелилия търга участник № РД-01-05-139 от 07.06.2022 г., писмо изх. № 1642 от 06.06.2022 г., обратна разписка от 09.06.2022 г., приходна квитанция № 000813 от 10.06.2022 г., договор и копие - извлечения от главния регистър за частна общинска собственост	13
163.	Декларация за идентичност на данни и диск – досие разпореждане с имоти общинска собственост без провеждане на търг/конкурс	1
164.	Справка изх. № 1403 от 23.05.2023 г. разпореждане с имоти общинска собственост без търг/конкурс за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	1
165.	Справка изх. № 1404 от 23.05.2023 г. разпореждане с имоти общинска собственост без търг/конкурс за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	1
166.	Договор за покупко-продажба от 23.06.2021 г., вписан в АВ с вх. рег. № 2654 от 28.06.2021 г., пл. нареждане – 3 бр., Заповед № РД-01-05-176 от 16.06.2021 г., писмо изх. № 1945 от 16.06.2021 г., обратна разписка от 22.06.2021 г. – 3 бр., копие – извлечение от регистър за частна общинска собственост	13
167.	Договор за покупко-продажба от 29.03.2022 г., вписан в АВ с вх. рег. № 1452 от 27.04.2022 г., Заповед № РД-01-05-47 от 23.02.2022 г., писмо изх. № 536 от 23.02.2022 г., разписка за връчване от 24.02.2022 г., копие – извлечение от регистър за частна общинска собственост	8
168.	Договор за покупко-продажба от 03.08.2022 г., вписан в АП с вх. рег. № 6008 от 23.12.2022 г., Заповед № РД-01-05-167 от 06.07.2022 г., писмо изх. № 103 от 17.07.2022 г., разписка от 08.07.2022 г., копие – извлечение от регистър за частна общинска собственост	8
169.	Договор за покупко-продажба от 23.12.2022 г., вписан в АП с вх. рег. № 6004 от 23.12.2022 г., платежно нареждане, Заповед № РД-01-05-296 от 25.11.2022 г., писмо изх. № 3774 от 29.11.2022 г., разписка от 01.12.2022 г., копие – извлечение от регистър за частна общинска собственост	9
170.	Констативен протокол – продажба на имоти общинска собственост без провеждане на търг/конкурс	1
171.	Протокол от резултатите от проведено текущо и финално обсъждане на факти и обстоятелства – област „Администриране на приходите от ДНИ, ТБО и такса за ползване на домашен социален патронаж“	49
172.	Протокол от резултатите от проведено финално обсъждане на факти и обстоятелства – област „Разходи за издръжка“	18
173.	Протокол от резултатите от проведено текущо и финално обсъждане на факти и обстоятелства – област „Управление и разпореждане с имоти общинска собственост“	33