



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300223

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 055 от 14.02.2024 г.
на Сметната палата (Протокол № 6)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	14
1. Основание за извършване на одита	14
2. Информация за одитираната организация и предмета на одита	14
3. Цели на одита	15
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата на одита	15
5. Критерии за оценка	18
6. Одитни стандарти	19
Част трета КОНСТАТАЦИИ	19
Раздел I. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	19
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	19
2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	34
3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства	40
4. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	42
5. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост	48
6. Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, и действия по събиране на просрочените вземания	52
Раздел II. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги и основен ремонт	60
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	60
2. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги	72
3. Възлагане на обществени поръчки за основен ремонт	93
4. Състояние на СФУК в процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки	105
Раздел III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	106
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	106
2. Актуване на имоти - общинска собственост	116
3. Застраховане на имоти - общинска собственост	119
4. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг	122
5. Отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс по чл. 24а, ал. 6 и 7 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (маломерни имоти)	131
6. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг	133
7. Отдаване под наем на общински жилища на лица с установени жилищни нужди	137
8. Приходи от наеми и действия за събиране на просрочени вземания	140
9. Разпореждане с имоти - общинската собственост чрез публичен търг	142
10. Разпореждане с имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг	148
11. Приходи по бюджета на общината от разпореждане с имоти – общинска собственост	152

12. Отписване/отразяване на имотите – обект на разпоредителни сделки в актовете за общинска собственост и в регистрите, в т.ч. счетоводните регистри	153
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	154
Част пета ПРЕПОРЪКИ	159
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	161
Опис на одитните доказателства	163

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОС	Акт за общинска собственост
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗД	Акт за установяване на задължение по декларация
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Брацигово
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДДС	Данък добавена стойност
Дирекция ОА	дирекция „Обща администрация“
Дирекция СА	дирекция „Специализирана администрация“
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗВМД	Закон за ветеринарномедицинската дейност
ЗВ	Закон за водите
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗРА	Закон за рибарството и аквакултурите
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорта
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
КСС	Количествено-стойностна сметка
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието

Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брацигово
Наредба по чл. 45а от ЗОС	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти в Община Брацигово
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брацигово
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци, които постъпват в бюджета на Община Брацигово
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НСУРЗОПФ	Наредба за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
НСИ	Национален статистически институт
НУРОСО	Наредба за управление и разпореждане с общински спортни обекти в Община Брацигово
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПВп	Правилник за вписванията
ПП	Програмен продукт за местни данъци и такси „Матеус“
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
РИ	Работни инструкции
РОП	Регистър на обществените поръчки
СГКК	Служба по геодезия, кадастър и картография
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация Брацигово
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки"
ЧСИ	частен съдия изпълнител

Част първа

РЕЗЮМЕ

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

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“; „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги и основен ремонт“; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

Община Брацигово е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет. Бюджетът на общината за 2021 г. е 10 846 889 лв., а за 2022 г. - 13 434 435 лв.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Гражданско-процесуален кодекс (ГПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за нормативните актове (ЗНА); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за устройство на територията (ЗУТ); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността (ЗС); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г.; ЗДБРБ за 2022 г.; ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г.; ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022.; Закон за водите (ЗВ); Закона за рибарството и аквакултурите (ЗРА); Закон за физическото възпитание и спорта (ЗФВС); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделски земи (ППЗСПЗЗ); Правилник по вписванията (ПВп); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.); Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брацигово (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ); Наредба за определяне размера на местните данъци, които постъпват в бюджета на Община Брацигово (НОРМД); Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брацигово (НОАМТЦУ); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Брацигово (НРПУРОИ); Наредба за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от ЗСПЗЗ (НСУРЗОПФ); Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти в Община Брацигово (Наредба по чл. 45а от ЗОС); Наредба за управление и разпореждане с общински спортни обекти в Община Брацигово (НУРОСО); Тарифа за определяне на минимални месечни наемни цени за един квадратен метър при отдаване под наем на общинско имущество и годишни наемни цени за декар при отдаване под наем на земеделска земя; Вътрешни правила за

управление на цикъла на обществените поръчки в общинска администрация гр. Брацигово (ВПУЦОП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Брацигово; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; договорите.

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

Наредбата за определяне размера на местните данъци, които постъпват в бюджета на Община Брацигово (НОРМД) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: туристическият данък не е определен и в зависимост от класовете на местата за настаняване и в преходните и заключителните ѝ разпоредби не е включен параграф относно влизането в сила на изменението на наредбата от 2022 г. НОРМД не е актуализирана, във връзка с измененията в ЗМДТ и в нея не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с: възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК; подаването на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, от собственика в 2-месечен срок; подаване на необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж по образец, определен от министъра на финансите; задължението на предприятията да подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срок; задължението на данъчно задължените лица да подават декларация при придобиване на имот и/или превозно средство по наследство, при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно; подаване на декларация и заплащането на данък при безвъзмездно придобиване на имущество.

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брацигово (НОАМТЦУ) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: не е определено, че се събират такси за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансираното от държавата, за дейностите по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; възможността общинският съвет с решение да определи кои местни такси се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси, както и правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси; че собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него; 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 част от него; че за имот – държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление. В НОАМТЦУ не е определено: че план-сметката, въз основа на която се определя таксата за всяка дейност включва необходимите разходи за отчисленията по Закона за управление на отпадъците (ЗУО); не е определен срок и ред за уведомяване на данъчно задължените лица за дължимата от тях такса за битови отпадъци.

В НОАМТЦУ са определени условията, при които не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, които не са предвидени в законовата норма, както и е ограничен срокът за плащане на таксата за битови отпадъци. В НОАМТЦУ не е определено, че за услугите по

допълване (поправки) на одобрен кадастрален план; писмо до съда за издаване на изпълнителен лист за вземания по влязла в сила оценка; отчуждаване на недвижими имоти за строителство и обезщетяване на правоимащите; изменение и отмяна на влязла в сила заповед за отчуждаване и обезщетяване и нова оценка на отчужден недвижим имот; определяне на обезщетения за придаваеми недвижими имоти към парцел по дворищнорегулационен план и за технико-устройствени мероприятия; даване на устни справки за кадастралното, регулационното и градоустройственото положение на недвижими имоти; даване на предварителна информация по въпроси на техническото обслужване; издаване на удостоверение за наследствена пенсия, както и че за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по ДОПК, не се заплаща такса. Не е определено, че срещу заплащане на такса се извършват услуги по заверка на покана-декларация за посещение на чужденец в Република България и заверка на покана-декларация за частно посещение в Република България на лице, живеещо в чужбина, на което родителите или един от тях са от българска народност; за издаване на удостоверения, когато това е предвидено в закон, както и не е определен размер на такси. В Тарифата към НОАМТЦУ не е определен размер на таксата за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък.

В НОАМТЦУ не са определени случаите когато не се събира такса за техническата услуга по освидетелстване на строежи като негодни за ползване, застрашени от самосрутване или вредни в санитарно-хигиенно отношение, когато специализираната комисия установи, че тези условия са налице; че се освобождават от заплащане на такса собствениците на ловни кучета, собственост на лица, придобили право на лов по реда на Закона за лова и опазване на дивеча. В несъответствие със законовите изисквания, в НОАМТЦУ е определен размер на таксата за учредяване на право на пристрояване и надстрояване, продажба на общински имот, ликвидиране на съсобственост с физически и/или юридически лица и при замяна на общински имот като процент от стойността на сделката.

В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ за: събиране на общинска такса за дейности по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; отсрочване и разсрочване на задължения от местните такси. НОАМТЦУ не е актуализирана във връзка с организационната структура на общинската администрация и с изпълнението на дейностите по администриране на приходите от местни данъци и такси.

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

При осъществяване на дейностите, свързани с администрирането на данъка върху недвижимите имоти е установено: неподадени в срок декларации/непредставени данни от възложител за новопостроени сгради и постройки, за промяна в обстоятелства, които имат значение за данъчното облагане и за придобиване на имоти по наследство; за подадени декларации след законовоопределения срок от служителите с права и задължения на органи по приходите не са съставени актове за установяване на административни нарушения (АУАН) или фиш за глоба при наличие на основание за това; данък върху недвижимите имоти е

определен от служител на общината след изтичане на едномесечния срок от получаване на уведомление от Службата по вписванията; не е декларирана/не е представена информация за отчетната стойност на придобити недвижими имоти от предприятия; неправилно въведена начална дата за облагане с данък върху недвижимите имоти; въведени в програмен продукт за местни данъци и такси „Матеус“ (ПП) имоти - частна общинска собственост като имоти – публична общинска собственост; имоти – обект на разпоредителни сделки, не са декларирани своевременно при предходно придобиване.

При осъществяването на дейностите, свързани с администрирането на данъка върху превозните средства е установено: въведена е информация в ПП, без да са подадени декларации по образец; не е начислен данък върху превозните средства на съсобственици на превозни средства.

При осъществяването на дейностите, свързани с администрирането на таксата за битови отпадъци е установено: не е начислена такса за битови отпадъци по партидите на предходните собственици на имоти и неправилно въведени начални дати за определяне на таксата за битови отпадъци; не е начислена разликата в размера на таксата за битови отпадъци след разпоредителни сделки между физически лица и предприятия; размерът на таксата за битови отпадъци е приложен спрямо данъчната оценка на декларираните имоти от предприятия, вместо върху по-високата между данъчната оценка и отчетната стойност.

Дейностите на общината, свързани с администрирането на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост са в частично съответствие с изискванията на правната рамка, като: от Община Брацигово, в качеството ѝ на данъчно задължено лице, не са подадени данъчни декларации за имоти – публична общинска собственост; имоти – публична общинска собственост, са освободени от заплащане на такса за битови отпадъци без решение на общинския съвет; таксата за битови отпадъци не е определена върху по-високата между данъчната оценка и отчетната стойност; не е въведена отчетната стойност имоти в ПП; за два имота – частна общинска собственост, не е начислена такса за битови отпадъци и за седем – не е начислен данък върху недвижимите имоти; за два имота – публична общинска собственост, е начислен данък върху недвижимите имоти; в нарушение на ЗМДТ от заплащане на такса за битови отпадъци са освободени три читалища, а не на категория лица с еднакви характеристики, без общинският съвет да е определил категория лица, подлежащи на освобождаване от таксата с решенията си за приемане на бюджета на общината и в решенията за приемане на план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ; платени лихви от бюджета за плащане след законовоопределения срок на такса за битови отпадъци.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземанията е в частично съответствие с правната рамка. Планирането на приходите от данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината е в несъответствие с изискванията на ЗПФ: в решенията на общинския съвет за приемане на бюджета на общината за двете години от одиторския период не е определен размер на просрочените вземания от местни данъци и такси, който се предвижда да бъде събрани през бюджетната година.

Установените при одита несъответствия с правната рамка са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на дейностите, свързани с възлагането и изпълнението на обществени поръчки за услуги и основен ремонт е установено:

Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на

бюджета на Община Брацигово (Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ) не е актуализирана в съответствие с промените в ЗПФ, по отношение на: бюджетни взаимоотношения между общинския бюджет и централния бюджет; финансиране на делегираните на общината държавни дейности; разработване на проект на общинския бюджет и срок на внасяне в общински съвет; максимален размер на нови задължения/ ангажименти за разходи и ред за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на тези показатели; възстановяването/ разходването на неусвоени целеви субсидии за капиталови разходи и трансфери по бюджета на общината, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година; одобряване на разчетите за финансиране на капиталовите разходи с решението на общинският съвет за приемане на бюджета на общината; разходване на постъпленията от продажба на финансови активи; срок за изготвяне на отчет за изпълнение на бюджета на общината.

Прилаганите през одитирания период *Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Брацигово (ВПУЦОП) от 01.08.2016 г.* не са актуализирани във връзка с промените в ЗОП и ППЗОП. *ВПУЦОП от 01.07.2021 г.* са в несъответствие с изискванията правната рамка по отношение на: реда за планиране на обществени поръчки; срока за изпращане на покана за представяне на оферта или за участие в преговори или диалог; допустимите случаи на изменение на договор за обществена поръчка; осигуряването на публичност на информация чрез профила на купувача, срок за уведомяване на участниците за отваряне на ценовите оферти. *Вътрешните актове за въвеждане на СФУК* не са актуализирани в съответствие с изискванията на правната рамка и не са приведени в съответствие със организационната структура на общинската администрация.

През одитирания период *планирането на обществените поръчки* е в несъответствие с ППЗОП и ВПУЦОП от 01.07.2016 г.

Възлагането на обществени поръчки за услуги и основен ремонт са в частично съответствие с правната рамка: обществените поръчки не са включени в план-график за възлагане на поръчките през 2021 г. и 2022 г.; в обявления/обяви за обществена поръчка не са посочени задължителни основания за отстраняване, национални основания за отстраняване и незадължителни основания за отстраняване; в обявления/обяви за обществена поръчка/ покана за участие в обществена поръчка не е посочена определената гаранция за изпълнение; в заповеди за назначаване на комисии не е определено място за съхранение на документацията; публикуване на протоколи и договори с подизпълнители в несъответствие със сроковете, регламентирани в ППЗОП; незаконосъобразно поставено условие към участници за изпълнени услуги; в решения за определяне на изпълнител не са посочени мотивите за отстраняване на участници; в покана за участие не са посочени критериите за възлагане; некоректно посочени в обявление/обява за обществена поръчка на критерии за възлагане; при провеждане на процедура договаряне без предварително обявление в решението за откриване на процедурата не е посочена изискуемата информация; в договори за обществени поръчки не е определен ред за приемане на работата и срок за извършване на плащанията; за определяне на прогнозна стойност на обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП не е приложен определения в организацията ред; сключени са договори след определения срок.

Изпълнението на обществените поръчки за услуги и основен ремонт е в частично съответствие с правната рамка: извършени плащания след договорения срок; не е създаден ред за документиране приемането на извършената работа; не са изготвени приемо-предавателни протоколи за приемане на услуги; след срока е изпратено обявление за приключен договор; освобождаване на гаранция за изпълнение на договор след срока; приемане на извършената работа по договор не от определените лица; не е изготвена заповед за изменение на количествено-стойностна сметка.

Установени несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК при възлагането и изпълнението на обществени поръчки за услуги и основен ремонт е неефективна.

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 (НРПУРОИ) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на правомощията на комисиите по провеждането на публичните търгове. В НРПУРОИ не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет. В НРПУРОИ не са определени процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване и изискване участникът да обяви цена, по-висока от началната с една стъпка. НРПУРОИ не е изменена и допълнена във връзка със ЗПУО.

Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти в Община Брацигово (Наредба по чл. 45а от ЗОС) е в частично съответствие с правната рамка: поставено е ограничително условие за кандидатстване за настаняване под наем в общински жилища само за български граждани, както и за граждани и техните семейства, които нямат парични задължения към общината; ограничен е кръга на лицата за настаняване в резервните жилища за лица, чиито собствени жилища са застрашени от самосрутване; определено е, че заповедта за настаняване на лица в общински жилища се връчва по реда на ГПК и че влиза от датата на фактическото предаване на жилището на настаненото лице.

В Наредбата за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от ЗСПЗЗ (НСУРЗОПФ) на подзаконово ниво не е определено: че пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд (ОПФ) се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, задължения към ДФ „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ; че за имотите, отдадени под наем/аренда чрез публичен търг/конкурс от ОПФ, както и за пасищата, мерите и ливадите, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г., не се дължи заплащане на наемна цена/арендно плащане за една, съответно две стопански години от сключване на договора. В НСУРЗОПФ не е определено съдържанието на договорите за отдаване под наем и задължението да се регистрират в общинската служба по земеделие.

Наредбата за управление и разпореждане с общински спортни обекти в Община Брацигово (НУРОСО) е в съответствие с правната рамка.

През одитирания период с вътрешните актове в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост не са въведени писмени политики/процедури и контролни дейности, които да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници.

При съставяне на актовете за общинска собственост (АОС) не е документирана датата на представяне на препис от акта в Службата по геодезия, картография и кадастър (СГКК) и за изпращането на съставените актове до областния управител.

През одитирания период не са застраховани застроени имоти - публична общинска собственост; без правно основание са застраховани незастроени имоти – публична общинска собственост; вноските по застрахователните полици за застраховане на сградите, предоставени под наем и за ползване са направени от общината и не са възстановени от наемателите и

ползвателите; със заповед на кмета на общината не са определени вещите – общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

Провеждането на *публичните търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост* е в частично съответствие с правната рамка и договорите: имот, предмет на отдаване под наем, не е включен в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. като имот, който общината има намерение да предложи за предоставяне под наем; не е документирано: поставяне на условията за провеждане на търговете, заповедите за откриването им и заповедите за определяне на наематели на информационното табло в общината и кметствата; датата на предоставянето на протоколите на комисията на кмета на общината. Сключени са договори за наем с единствения участник в публични търгове на начална тръжна цена; стъпката за наддаване е определяна от комисиите по провеждане на търговете; заповедите на кмета на общината за определяне на наематели не са съобщени на неспечелилите участници в търговете, в резултат на което са сключени незаконосъобразно договори за наем; договори за наем не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост; недоговорени клаузи за актуализация на наемната цена в договорите за наем; за два имота, отдадени под наем такса за битови отпадъци не начислявана и не е заплащана; в договорите за наем не е включена клауза за заплащане на такса за битови отпадъци и не е начислена и събрана такса за битови отпадъци от наемателите; платена наемна цена преди влизане в сила на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател; сключен договор за наем преди плащане на наемната цена; фактическото предаване на имоти - общинска собственост, обект на управление не е извършвано с протокол по образец; не е спазван тридневния срок за възстановяване на депозитите на неспечелилите участници в търговете; възстановени депозити преди подписване на договорите за наем; не са възстановени депозити след подписване на договорите и към одитирания период; в решение на общинския съвет не са включени части от имоти, отдадени под наем; неправилно определена начална тръжна месечна цена и депозит за участие в търг.

При отдаването под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс (маломерни имоти) е установено: не е документирано съобщаването на населението на списъците с маломерните имоти от кмета на общината и кметовете на кметства с обявление, поставено на видно място в сградата на общинската администрация и кметствата на населените места, в чието землище са земеделските земи; не е предвидено увеличение на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителски цени, публикуван от НСИ; платен годишен наем по фактури преди сключване на договорите; непълно досие на договор.

При одита на дейността, свързана *отдаването под наем на земеделски земи - мери, пасища и ливади без търг е установено:* не е документирано поставянето на видно място на списъка на мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване, определен с решение на общинския съвет, и на протокола на комисията за разпределение на пасищата и ливадите на заинтересованите лица в сградата на общината и кметствата; не е извършена служебна проверка за липсата на задължения на кандидат – наемателите към Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ), държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ; в общината няма информация относно регистриране на сключените договори в общинската служба по земеделие; в годишните отчети за изпълнението на годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост не е включена информация за отдадените под наем пасища и ливади; договорите не са вписани в главните регистри за имотите публична общинска собственост и частна общинска собственост; през 2021 г. от кмета на общината не е извършена проверка за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4,7 и 9 от ЗСПЗЗ по сключените договори; по пет договора наемната цена не е платена в срок и не са начислени

и събрани лихви за просрочие; пет договора са сключени преди изтичането на 14-дневния срок от съобщаването на протокола на комисията за разпределение на пасищата и ливадите на заинтересованите лица.

При *отдаването под наем на общински жилища на лица с установени жилищни нужди* е установено: за 2021 г. и 2022 г. от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за разпределение на общинските жилища по групи; не е документирано обявяването на проекта на списъка на картотекираните лица; преди издаване на настанителните заповеди от картотекираните лица не е подавана нова декларация; не е документирано съобщаване/връчване на две от настанителните заповеди; не е определен начинът на плащане на наемната цена в една настанителна заповед; сключен е договор преди изтичането на 14-дневния срок от връчване/съобщаване на заповедта за настаняване и влизането ѝ в сила; в договорите няма клауза за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите; платената от общината такса за битови отпадъци не е възстановена от наемателите.

През 2022 г. от общината са отписани *несъбираеми просрочени вземания*, възникнали през периода 2009-2016 г., за които е изтекъл 5-годишният давностен срок и десетгодишната абсолютна погасителна давност.

При *одита на дейността по разпореждането с имоти - общинска собственост* чрез провеждане на публичен търг е установено: не е документирано поставянето на условията за търговете и заповедите на кмета на общината за откриване на търговете и за определяне на купувачи на таблото за обяви в сградата на общинската администрация и кметствата; заповедите за определяне на спечелилите участници не са съобщени на неспечелилите участници и/или не са съобщени на спечелили участници в законовоопределения тридневен срок от издаването им; договори за продажба на имоти са сключени преди заповедите на кмета на общината за определяне на купувач да са влезли в сила; стъпката за наддаване е определена от комисията по провеждането на публичните търгове, а не в заповедите на кмета на общината за откриването им; сключени са договори на начална тръжна цена без да е прибавена стъпката за наддаване; публичен търг не е отложен с един час поради явяване на само един от кандидатите, подали заявление за участие; публичен търг не е отложен за същия час и място за следващия ден, при отсъствие на повече от един член на комисията; не са документираны датите на изготвяне/предаване на протоколите на комисиите по провеждане на търговете на кмета на общината; не са спазени сроковете за освобождаване на депозити на участници в търговете и е възстановен депозит на спечелил търга участник, преди да е платена цената на имота и да е подписан договора за продажбата; при прихващането на внесен депозит, същият не е прехвърлен в бюджетната сметка за отчитането му като приход от продажбата; грешка при определянето на началната тръжна цена в заповедта на кмета на общината за откриване на търг; имотите, предмет на продажба не са предадени на купувачите от представителите на общината с приемо-предавателни протоколи, които следва да са неразделна част от договорите; разпоредителните сделки не са отразени в актовете за общинска собственост.

При *разпореждането с имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг* е установено: разпоредителната сделка за прекратяване на съсобственост върху имот чрез продажба на частта на общината е в съответствие с правната рамка по ЗОС, с изключение на невписването на сделката в акта за общинска собственост. Предоставянето на безвъзмездно право на ползване върху недвижим имот – общинска собственост по реда на ЗФВС и НУРОСО е в съответствие с правната рамка. Възлагането на безвъзмездното управление на рибните ресурси и за любителски риболов в недвижим имоти - публична общинска собственост е в съответствие с правната рамка, с изключение на невключването на възлагането в отчетите за състоянието на общинската собственост.

През одитирания период отразяването на имотите, обект на разпоредителни сделки, в регистрите на общината, включително счетоводните, е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на неотразяването на промените в актовете за общинска собственост.

Установените при одита несъответствия с правната рамка са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта не е добро.

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

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Брацигово 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 № 345 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-002 от 10.04.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Брацигово е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Общината обхваща 7 населени места, обособени в 7 съставни административно-териториални единици (6 кметства и едно кметско наместничество). По данни на Националния статистически институт (НСИ), населението на общината е 7 355 жители¹.

Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който е първостепенен разпоредител с бюджет. С решенията на общинския съвет² за приемането на бюджетите за 2021 г. и за 2022 г. са определени 13 второстепенни разпоредители с бюджет³. Две от кметствата нямат самостоятелен бюджет, като приходите и разходите им са включени в бюджета на общината.

Бюджетът на общината за 2021 г. е 10 846 889 лв., а за 2022 г. - 13 434 435 лв.

Приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин са с най-голям относителен дял в данъчните приходи през 2021 г. – 97,5 на сто, а през 2022 г. – 98,5 на сто. Приходите от такса за битови отпадъци за 2021 г. са с относителен дял 43 на сто от неданъчните приходи на общината, а за 2022 г. – 38 на сто.

За 2021 г. разходите за външни услуги са 1 123 009 лв. – 12 на сто от разходите на общината, а за 2022 г. – 1 170 762 лв., представляващи 10 на сто от разходите на общината. През одитирания период са проведени две процедури, по които са сключени два договора на обща стойност 858 000 лв. (без ДДС), и са сключени 125 бр. договори за услуги с възложител кмета

¹ <https://www.nsi.bg>

² Решения №№ 247 от 26.02.2021 г. и 425 от 15.04.2022 г. на общинския съвет

³ четири кметства; средно училище; начално училище, две основни училища; четири детски градини и Градски исторически музей

на общината (2021 г. - 61 бр. и 2022 г. - 64 бр.) по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП на стойност под 30 000 лв. (без ДДС).

Разходите за основен ремонт за 2021 г. са 1 001 933 лв. или 10,7 на сто от разходите, а за 2022 г. – 1 284 632 лв. или 11 на сто от разходите на общината. За възлагането на тези дейности през одитирания период са проведени три процедури, по които са сключени три договора с обща стойност 359 300 лв. (без ДДС); сключени са 3 бр. договори (2021 г. – 2 бр. и 2022 г. – 1 бр.) с възложител кмета на общината по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, на обща стойност 56 666,66 лв. и 3 договора (през 2022 г.) чрез обява за събиране на оферти по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, на обща стойност 438 244,32 лв. (без ДДС).

Към 31.12.2022 г. са съставени 2 684 бр. актове за имоти - общинска собственост. През 2021 г. са проведени 8 бр. публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи и са сключени 6 бр. договори за отдаване под наем на нежилищни имоти и 2 бр. договори – за земеделски земи. През 2022 г. са проведени 17 бр. публични търгове и са сключени 12 бр. договори за нежилищни имоти. През одитирания период без провеждане на публичен търг или конкурс под наем са отдадени: земеделски земи - общинска собственост и са сключени 38 бр. договори (2021 г. - 21 бр. и 2022 г. - 17 бр.) и общински жилища, за които са сключени 3 бр. договори (през 2022 г.). През 2021 г. приходите от наеми са 145 586 лв. - 14 на сто от собствените приходи на общината, а за 2022 г. – 119 468 лв. или 9,8 на сто от собствените приходи. Към 31.12.2021 г. просрочени вземания от наеми са 20 307,52 лв. и представляват 14 на сто от събраните приходи от наеми, а към 31.12.2022 г. – 634,70 лв.

През одитирания период са проведени 15 бр. публични търгове за продажба на нежилищни имоти и земеделски земи, в резултат са сключени 15 бр. договора. Без провеждане на публичен търг/конкурс са сключени 4 бр. договори; за безвъзмездно управление и ползване са предоставени един спортен обект и 3 договора за възлагане безвъзмездното управление на рибните ресурси и любителски риболов. Приходите от разпореждане с общински нежилищни имоти през 2021 г. са 54 982 лв. и за 2022 г. – 407 022 лв.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, за одитирания период носи Надежда Казакова - кмет на Община Брацигово от 04.11.2019 г. и понастоящем⁴.

3. Цели на одита

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

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

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени три области на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“,

⁴ Одитно доказателство № 1

„Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги и основен ремонт“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

В Област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги и основен ремонт“ ограничение в обхвата на одита са възлагането и изпълнението на обществени поръчки за услуги и основен ремонт от второстепенните разпоредители с бюджет и в Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ - отдаването под наем на имоти - общинска собственост, от второстепенните разпоредители с бюджет.

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

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

4.3. Одитни извадки:

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

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

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. за 2021 г. – 1 728 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр. и за 2022 г. – 2 052 бр., размер на извадката - 25 бр.;

б) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. към 01.01.2021 г. – 1 764 бр., размер на извадката - 20 бр. и към 01.01.2022 г. – 1 551 бр., размер на извадката - 20 бр.;

в) текущи задължения за данък върху превозните средства

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации за данък върху превозните средства (брой)“, в т.ч. за 2021 г. – 1 278 бр., размер на извадката - 25 бр. и за 2022 г. – 1 247 бр., размер на извадката - 25 бр.;

г) просрочени задължения за данък върху превозните средства

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди с просрочени задължения за данък върху превозните средства (брой)“, в т.ч. към 01.01.2021 г. – 1 091 бр., размер на извадката 20 бр. и към 01.01.2022 г. – 1 037 бр., размер на извадката - 20 бр.;

д) текущи задължения за такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2021 г. – 1 728 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр. и за 2022 г. – 2 052 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр.;

е) декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2021 г. – 370 бр. декларации, размер на извадката – 20 бр. и за 2022 г. – 388 бр. декларации, размер на извадката – 20 бр.;

ж) просрочени задължения за такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди с просрочени задължения за такса за битови отпадъци (брой)“, в т.ч. към 01.01.2021 г. – 2 427 бр., размер на извадката - 25 бр. партиди и към 01.01.2022 г. – 2 218 бр., размер на извадката - 25 бр. партиди;

4.3.1.2. Заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за общински сгради за 2021 г. и 2022 г.

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички единици. През 2021 г. и 2022 г. общината е собственик на 65 бр. общински сгради.

4.3.2. За област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги и основен ремонт“

4.3.2.1. За изпълнението на одитните процедури за възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги по чл. 20, ал. 4 от ЗОП са формирани нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор.

Популациите за определяне на извадките се състоят от „сключени договори за възлагане на обществени поръчки за услуги по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (брой)“, в т.ч. през 2021 г. - 61 бр. договори, размер на извадката - 10 бр. договори с най-висока стойност и 2022 г. - 64 бр. договори, размер на извадката - 10 бр. договори с най-висока стойност.

4.3.2.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички проведени процедури и възлагания на обществени поръчки, както и изпълнението на сключените договори през одитирания период, в т.ч. за:

а) проведени процедури за възлагане на обществени поръчки през 2021 г. - 5 бр.: за услуги – 4 бр. и основен ремонт – 1 бр.;

б) възлагане на обществени поръчки за основен ремонт по реда на чл. 187 от ЗОП през 2022 г. – 3 бр.;

в) изпълнение на договори за обществени поръчки за услуги, сключени след проведени процедури през 2021 г. – 3 бр. и през 2022 г. – 1 бр.; изпълнение на договори за обществени поръчки за основен ремонт, сключени след проведени процедури през 2022 г. – 1 бр.;

г) изпълнение на договори за обществени поръчки за основен ремонт, сключени по реда на чл. 187 от ЗОП през 2022 г. – 3 бр.;

д) изпълнение на договори за обществени поръчки за основен ремонт, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП през 2021 г. – 2 бр. и през 2022 г. – 1 бр.

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

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

а) съставени актове за общинска собственост

Популациите за определяне на извадките се състоят от „съставени актове за общинска собственост (брой)“, в т.ч. през 2021 г. - 108 бр., размер на извадката - 10 бр. и през 2022 г. - 23 бр., размер на извадката - 10 бр.;

б) търгове/конкурси за отдаване под наем на застроени имоти - общинска собственост след проведен търг/конкурс

Популациите за определяне на извадките се състоят от „проведени публични търгове/конкурси за отдаване под наем на застроени имоти (брой)“ през 2022 г. - 17 бр., размер на извадката - 7 бр.;

в) брой сключени договори за отдаване под наем на земеделски земи (мери, пасища и ливади) без публичен търг/конкурс през 2021 г.

Популациите за определяне на извадките се състоят от „сключени договори за отдаване под наем на земеделски земи (мери, пасища и ливади) без публичен търг/конкурс (брой)“ през 2021 г. – 10 бр., размер на извадката – 5 бр. и през 2022 г. – 17 бр., размер на извадката 9 бр.;

г) брой договори за отдаване под наем на земеделски земи (маломерни имоти) без публичен търг/конкурс (брой)

Популациите за определяне на извадките се състоят от „сключени договори за отдаване под наем на земеделски земи (маломерни имоти) без провеждане на публичен търг/конкурс през 2021 г. (брой) – 11 бр., размер на извадката – 6 бр.

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

а) търгове/конкурси за отдаване под наем на застроени нежилищни имоти през 2021 г. (брой) – 6 бр.;

б) сключени договори за отдаване под наем на жилища от общинския жилищен фонд през 2022 г. (брой) – 3 бр.;

в) търгове/конкурси за продажба на нежилищни имоти - общинска собственост (брой) през 2021 г. – 5 бр. и 2022 г. – 10 бр.;

г) сключени договори за разпореждане с имоти – общинска собственост, без публичен търг/конкурс - прекратяване на съсобственост (брой) през 2021 г. – 1 бр.;

д) сключени договори за разпореждане с имоти – общинска собственост, без публичен търг/конкурс - продажба на земя на собственик на законно построена сграда в нея (брой) през 2021 г. – 1 бр. и през 2022 г. – 2 бр.;

е) сключени договори за разпореждане с имоти – общинска собственост, без публичен търг/конкурс - учредяване на безвъзмездно право на ползване (брой) през 2021 г. – 3 бр. и през 2022 г. – 1 бр.

5. Критерии за оценка

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

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

5.2. Област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги и основен ремонт“

Критерии: ЗПФ; ЗДБРБ за 2021 г.; ЗДБРБ за 2022 г.; ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г.; ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г.; ЗОП; ППЗОП; Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ; ВПУЦОП (утвърдени със Заповед № РД-392-1 от 27.07.2016 г. на кмета на общината, отменени); ВПУЦОП (утвърдени със Заповед № 455 от 30.06.2021 год. на кмета на общината); ЗФУКПС и указания на министъра на финансите за прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Брацигово, договорите.

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

Критерии: АПК; ЗНА; ЗОС; ЗС; ЗСПЗЗ; ЗАЗ; ЗЗД; ППЗСПЗЗ; ПВп; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; НРПУРОИ; НСУРЗОПФ; Наредба по чл. 45а от ЗОС; НУРОСО; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Брацигово; договорите.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт одит за съответствие“.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

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

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба на Общински съвет Брацигово за определяне размера на местните данъци (НОРМД)

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона. С Решение № 157 от 25.09.2020 г. на общинския съвет е приета НОРМД, изменена и допълнена с едно решение от 2022 г.⁵ НОРМД е публикувана на интернет страницата на Община Брацигово, с което е осигурена публичност на акта⁶.

С НОРМД е определен размерът на местните данъци. Данъците върху недвижимите имоти, превозните средства, наследствата, при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин и патентния данък, са определени по реда и в границите на определените със ЗМДТ размери, в съответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ⁷.

⁵ Решение № 465 от 27.05.2022 г.

⁶ https://www.bratsigovo.bg/doc_obs/488.pdf

⁷ Одитно доказателство № 2

През одитирания период, в течение на двете години не са извършвани изменения на приетите от общинския съвет размери и начин на определяне на данъците, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ⁸.

При извършената проверка за съответствие на НОРМД с нормативните актове от висока степен е установено⁹:

1.1.1. Съгласно чл. 61с, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 18 от 2020 г.), общинският съвет определя с наредбата размера на туристическия данък в граници от 0,20 лв. до 3,00 лв. за всяка нощувка съобразно населените места в общината и категорията или регистрацията на местата за настаняване по Закона за туризма (ЗТ).

Съгласно чл. 121, ал. 1 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 17 от 2020 г.), местата за настаняване са три класа – "А", "Б" и "В". Местата за настаняване клас "А" и клас "Б" и заведенията за хранене и развлечения се категоризират в следните категории: "една звезда", "две звезди", "три звезди", "четири звезди" или "пет звезди".

Съгласно информацията за регистрираните места за настаняване в Националния туристически регистър¹⁰, на територията на общината са регистрирани 38 места за настаняване, които попадат в различни класове – клас „А“ – 2 хотела; клас „Б“ – 3 семейни хотела, 7 къщи за гости и 1 пансион; клас „В“ – стаи за гости и апартаменти за гости.

В чл. 9 от НОРМД (ред. Решение № 157 от 25.09.2020 г., доп. Решение № 465 от 27.05.2022 г. на общинския съвет) е определен размер на туристическия данък в зависимост от категорията определени звезди на местата за настаняване в границите от 0,50 до 1,50 лв. за нощувка.

В НОРМД туристическият данък е определен само съобразно категорията на местата за настаняване - определените звезди, без да е обвързан от класовете на местата за настаняване (А, Б и В), в несъответствие с чл. 61с, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ. бр. 18 от 2020 г.) във връзка с чл. 121, ал. 1 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 17 от 2020 г.).

За 2021 г. от общинския съвет не е приет размер на туристическия данък за нощувка в местата за настаняване от клас „В“ – апартаменти за гости и стаи за гости, като през този период е прилаган одобреният от общинския съвет размер на данъка за нощувка в места за настаняване с категория „една звезда“. С Решение № 465 от 27.05.2022 г. на общинския съвет е определен размер на данъка за места за настаняване от клас „В“ – регистрирани обекти, в размер 0,50 лв./нощувка, който е еднакъв с местата за настаняване с категория „една звезда“.

В резултат на това при облагането с туристически данък на нощувките в общината не се отчита класът на съответното място за настаняване, като за места за настаняване от различни класове, но с еднакъв брой определени звезди, се заплаща еднакъв размер на туристическия данък.

В преходните и заключителни разпоредби на НОРМД¹¹ не е включен параграф относно влизането в сила на изменението на наредбата съгласно Решение № 465 от 27.05.2022 г. на общинския съвет, което не дава разумна увереност дали изискванията на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ са спазени относно туристическия данък.

⁸ Одитно доказателство № 2

⁹ Одитни доказателства №№ 2 и 3

¹⁰ <https://ntr.tourism.government.bg/CategoryzationAll.nsf/mn.xsp>

¹¹ Одитно доказателство № 2

1.1.2. За одитирания период и към момента на одита НОРМД не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и в наредбата не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администрирането на местните данъци, свързани с:

а) възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК, съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ. На интернет страницата на общината не е създадена възможност за подаване на данъчни декларации по електронен път по реда на ДОПК;

б) подаването на данъчна декларация от собственика за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, в 2-месечен срок съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.);

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

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

д) задължението на данъчно задължените лица при придобиване на имот и/или на превозно средство по наследство да подават декларация в срока по чл. 32 от закона;

е) подаване на данъчна декларация в 2-месечен срок от данъчно задължените лица при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно съгласно чл. 16, ал. 1 от ЗМДТ;

ж) подаване на декларация и заплащане на данък при безвъзмездно придобиване на имущество съгласно чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.96 от 2019 г.).

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

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

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

На основание чл. 9 от ЗМДТ, с решение от 28.03.2008 г. на Общинския съвет - Брацигово¹², е приета НОАМТЦУ, изменена и допълнена с последващи решения¹³.

Наредбата е публикувана на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на акта¹⁴.

С НОАМТЦУ са уредени редът и начинът за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни от общината на физически и юридически лица на територията на общината, редът и сроковете за тяхното събиране, и условията за

¹² Решение № 27 от 28.03.2008 г. на общинския съвет

¹³ Относно за одитирания период Решения №№ 213 от 27.11.2020 г.; 281 от 26.03.2021 г. и 466 от 27.05.2022 г. на общинския съвет

¹⁴ https://www.bratsigovo.bg/doc_obs/487.pdf

освобождение при непользване на услугата за сметосъбиране и сметоизвозване през цялата година. НОАМТЦУ обхваща всички необходими части, свързани с определянето на размерите на местните такси, създава вътрешната организация в процеса по администрирането на приходите от общински такси¹⁵.

При извършената проверка за съответствието на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен е установено¹⁶:

1.2.1. В чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ са определени местните такси, които общините събират. В чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определено, че се събират такси за:

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

С изменението на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 17 от 2022 г.), след одитирания период, законова разпоредба е отменена и наредбата в тази ѝ част е в съответствие със ЗМДТ;

б) дейностите по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие, в несъответствие с чл. 6, ал. 1, б. „з“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 79 от 2015 г.).

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

1.2.2. Съгласно чл. 9а, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), общинският съвет с решение може да определи кои местни такси, установени със закон, не се събират по реда на ал. 1, а се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси. С решението общинският съвет определя правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси.

В НОАМТЦУ не е определено, че общинският съвет може с решение да определи кои местни такси, установени със закон, се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси, както и правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси.

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

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

Съгласно чл. 8, ал. 1 от НОАМТЦУ, общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни такси, а съгласно ал. 3 - конкретният размер на облекченията се определя ежегодно с приемането на бюджета на общината.

Текстът на чл. 8 от НОАМТЦУ възпроизвежда нормата от ЗМДТ, като не определя категориите лица, случаите и конкретен ред за изцяло или частично освобождение от заплащане на таксата за битови отпадъци.

¹⁵ Одитно доказателство № 4

¹⁶ Одитно доказателство № 5

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата са се проявили и в нарушение на правната рамка от заплащане на такса за битови отпадъци са освободени имоти – публична общинска собственост, а не на определени категории лица с еднакви характеристики, каквото е изискването на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 5.3.1 от одитния доклад*).

1.2.4. В ЗМДТ са определени таксите, събирани от общините и лицата, които следва да ги заплащат. Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.), таксата по чл. 62 се заплаща от лицата по чл. 11 за имотите на територията на общината.

В чл. 15 от НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определено, че собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него; 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, както и че за имот – държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление, в несъответствие с чл. 11, ал. 2, 4 и 5 от ЗМДТ.

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

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

При проверката е установено:

а) в чл. 18в, ал. 2 от НОАМТЦУ е определено, че за новопридобити през годината имоти, които няма да се ползват до края на текущата година, задълженото лице подава декларация по ал. 2 в отдел „Местни приходи“, в двумесечен срок от датата на придобиване, с което е разширен без основание кръгът на имотите, за които не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.).

През одитирания период по чл. 18в, ал. 2 от НОАМТЦУ не са постъпили декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване¹⁷.

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

б) в чл. 18в, ал. 11 от НОАМТЦУ на подзаконово ниво е определено, че за недвижими имоти, които няма да се ползват през цялата година и за които са подадени декларации по образец и нямат данъчни задължения и задължения за такса битови отпадъци към 31 декември към Община Брацигово, се начислява такса в частта „обезвреждане на битови отпадъци в депа и други съоръжения“ и в частта “поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване“, в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.), тъй като със ЗМДТ на общинския съвет не са делегирани правомощия да определят условия, при които не се дължи такса.

¹⁷ Одитно доказателство № 6

За одитирания период са подадени 758 бр. декларации по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ, но на основание наличие на данъчни задължения за такса битови отпадъци не е отказано освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване¹⁸.

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

1.2.6. Съгласно чл. 66, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.), таксата се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи за 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 (ЗУО, обн., ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г.).

В чл. 16, т. 3 от НОАМТЦУ не е определено, че план-сметката, въз основа на която се определя таксата за всяка дейност включва необходимите разходи за отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО, в несъответствие с чл. 66, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.).

Установеното несъответствие на НОАМТЦУ не е довело до негативни последици, тъй като с предложението на кмета на общината или с решенията на общинския съвет за приемане на план-сметка за всяка дейност, са включени и разходите за отчисления по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО, но при възникване на основания, същите ще бъдат проявени¹⁹.

1.2.7. 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 НОАМТЦУ не е определено, че размерът на таксата за битови отпадъци се определя в левове според количеството на битовите отпадъци, в несъответствие с чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.).

През одитирания период в решенията на общинския съвет за приемане на план-сметка по чл. 66 от ЗМДТ е предвидена възможност за определяне и заплащане на таксата според количеството битови отпадъци²⁰.

1.2.8. Съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ, общината уведомява лицата по чл. 64 за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане.

В чл. 17, ал. 5 от НОАМТЦУ е определено, че общинската администрация уведомява данъчно задължените лица за дължимите от тях такси за битови отпадъци и съответния срок за плащане, но не е определен срокът и редът за уведомяването, в несъответствие с чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ.

Процесът на уведомяване на задължените за такса за битови отпадъци лица е идентичен с уведомяването им за дължимите местни данъци върху недвижимите имоти и върху

¹⁸ Одитни доказателства №№ 7 и 8

¹⁹ Одитно доказателство № 9

²⁰ Одитно доказателство № 9

превозните средства. От общината са сключени договори от 2021 и 2022 г.²¹ за отпечатване, пликване и доставяне на данъчни съобщения по ЗМДТ до данъчно задължените лица, които са изпълнени съответно до 19.02.2021 г. и 17.02.2022 г.²².

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

1.2.9. В чл. 108 от ЗМДТ са определени техническите услуги, за чието извършване не се заплаща такса.

В Раздел III. Административно-технически услуги по Устройство на територията и контрол на строителството от Тарифата по чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определено, че за услугите по допълване (поправки) на одобрен кадастрален план; писмо до съда за издаване на изпълнителен лист за вземания по влязла в сила оценка; отчуждаване на недвижими имоти за строителство и обезщетяване на правоимащите; изменение и отмяна на влязла в сила заповед за отчуждаване и обезщетяване и нова оценка на отчужден недвижим имот; определяне на обезщетения за придаваеми недвижими имоти към парцел по дворищнорегулационен план и за технико-устройствени мероприятия; даване на устни справки за кадастралното, регулационното и градоустройственото положение на недвижими имоти; даване на предварителна информация по въпроси на техническото обслужване, не се заплаща такса.

През одитирания период т. 23 от Раздел III от Тарифата не е актуализирана за привеждането ѝ в съответствие с чл. 108, т. 3 от ЗМДТ, според който не се събира такса за техническата услуга по освидетелстване на строежи като негодни за ползване, застрашени от самосрутване или вредни в санитарно-хигиенно отношение, когато специализираната комисия установи, че тези условия са налице.

През одитирания период не са събрани такси за извършването на услуги от посочените²³.

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

1.2.10. В чл. 110, ал. 1 от ЗМДТ са регламентирани услугите по гражданското състояние, за които се заплащат такси, а в ал. 2 - услугите, които не подлежат на таксуване.

В Раздел IV от Тарифата по чл. 3, ал. 1 от НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определено, че срещу заплащане се извършват услуги по заверка на покана-декларация за посещение на чужденец в Република България и заверка на покана-декларация за частно посещение в Република България на лице, живеещо в чужбина, на което родителите или един от тях са от българска народност, в несъответствие с чл. 110, ал. 1, т.т. 9 и 10 от ЗМДТ. През одитирания период не са извършени услуги по заверка на покана-декларация за посещение на чужденец в Република България и заверка на покана-декларация за частно посещение в Република България на лице, живеещо в чужбина, на което родителите или един от тях са от българска народност²⁴.

²¹ Договори №№ Д-21#1 от 25.01.2021 г. и Д-30 от 09.02.2022 г.

²² Одитно доказателство № 11

²³ Одитно доказателство № 12

²⁴ Одитно доказателство № 13

В Тарифата по чл. 3, ал. 1 от НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определено, че не подлежат на таксуване услугите по издаване на удостоверение за наследствена пенсия, в несъответствие с чл. 110, ал. 2, т. 8 от ЗМДТ. През одитирания период не са извършени услуги по издаване на удостоверение за наследствена пенсия²⁵.

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

1.2.11. Съгласно чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.), по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.

В т. 14 и т. 19 - т. 21 вкл. от Раздел XI от Тарифата по чл. 3, ал. 1 от НОАМТЦУ е определено, че при учредяване на право на пристрояване и надстрояване, продажба на общински имот, при ликвидиране на съсобственост с физически и/или юридически лица и при замяна на общински имот се дължи такса в размер на 2 на сто върху стойността на сделката.

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата. Съгласно чл. 115а, ал. 1 - 2 от ЗМДТ, размерът на таксата за всяка административна услуга трябва да съответства на разходите на общината за предоставяне на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи за изпълнение на задълженията на длъжностните лица с оглед на тяхната квалификация и разходваното работно време и административните разходи не могат да надвишават 20 на сто от размера на таксата.

По време на одита от общинската администрация не са представени документи/разчети за определянето на размера на местните такси въз основа на необходимите материално – технически и административни разходи по предоставяне на услугите, както и за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

Таксата по от т. 19 - т. 21, определена в Раздел XI от Тарифата към НОАМТЦУ като процент от материалния интерес на имотната сделка, е в несъответствие с изискванията на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.), с които са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. не са събирани такси по т. 19 - т. 21 от Раздел XI на Тарифата²⁶. В чл. 56, ал. 2 от НРПУРОИ е определено, че стойността на разходите, направени от общината за изготвяне на оценката се възстановява по сметка на общината от физическото или юридическо лице, с което се сключва разпоредителната сделка.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата, не са се проявили, но до отстраняване на установеното, при възникване на основания, същите ще бъдат проявени.

1.2.12. Съгласно чл. 112 от ЗМДТ, за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък се заплаща такса.

В чл. 34 от НОАМТЦУ е определено, че за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък се заплаща такса в размер, определен с тарифата. В Тарифата към НОАМТЦУ не е определен размер на таксата за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък.

²⁵ Одитно доказателство № 14

²⁶ Одитно доказателство № 12

През одитирания период не са постъпили искания за издаване на свидетелства за собственост при продажба на едър добитък²⁷.

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

1.2.13. Съгласно чл. 115, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92 от 2017 г.), за издаване на удостоверения, когато това е предвидено в закон, и за заверка на документи се заплаща такса.

При проверката е установено:

1.2.13.1. В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определено, че за издаване на удостоверения, когато това е предвидено в закон, и за заверка на документи се заплаща такса, както и не са определени конкретни размери на такси за издаването на удостоверения, когато това е предвидено в закон, и за заверка на документи.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това в наредбата не са се проявили, но до отстраняването на несъответствието в наредбата, при възникването на основания, същите могат да бъдат проявени.

1.2.13.2. През одитирания период, на основание чл. 83, ал. 1 от Закона за нотариусите и нотариалната дейност, са извършени 883 бр. услуги за удостоверяване подписите на частни документи, които са едностранни актове и не подлежат на вписване, за удостоверяване на подписа и съдържанието на пълномощно по чл. 37 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), както и на верността на преписи и извлечения от документи и книжа. Размерът на събраните приходи е 6 618 лв. с основание чл. 85, ал. 2 от Закона за нотариусите и нотариалната дейност²⁸.

Приходите са постъпили в бюджета на общината на основание чл. 9в от ЗМДТ, съгласно който когато на общински орган е възложено да извършва действие или да издава документ, за което е предвидена държавна такса, събраната такса постъпва в приход на общинския бюджет.

1.2.14. 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 не се заплаща такса.

В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определено, че за целите на комплексното административно обслужване за изискване и получаване на информация по чл. 87, ал. 11 от ДОПК не се заплаща такса.

През одитирания период са извършени 177 бр. услуги по предоставяне на информация по чл. 87, ал. 11 от ДОПК, за които не е събирана такса²⁹.

Независимо, че през одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, до отстраняването му, при възникване на основания, същите могат да бъдат проявени.

1.2.15. Съгласно чл. 116, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87 от 2005 г.), освобождават се от такса собствениците на кучета по чл. 175, ал. 2 от Закона за ветеринарномедицинската дейност (ЗВМД).

²⁷ Одитно доказателство № 15

²⁸ Одитно доказателство № 16

²⁹ Одитно доказателство № 17

Разпоредбата на чл. 47а, ал. 2 от НОАМТЦУ не е приведена в съответствие с измененията в ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 13 от 2020 г.) и на подзаконово ниво не е определено, че се освобождават от заплащане на такса собствениците на ловни кучета, собственост на лица, придобили право на лов по реда на Закона за лова и опазване на дивеча, в несъответствие с чл. 11б, ал. 2 от ЗМДТ (изм. ДВ, бр. 87 от 2005 г.).

През одитирания период не е събирана такса от собствениците на кучета по чл. 175, ал. 2 от ЗВМД³⁰.

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

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

а) събиране на общинска такса за дейности по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие съгласно с чл. 6, ал. 1, б. „з“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 79 от 2015 г.);

б) отсрочване и разсрочване на задължения за местните такси, съгласно с чл. 9, във връзка с чл. 9а, ал. 4 и 5 и чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.). През одитирания период са издадени 42 бр. разрешения за разсрочване или отсрочване на местни такси³¹.

1.2.17. Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, местните такси се определят въз основа на необходимите материално - технически и административни разходи по предоставяне на услугата.

В чл. 4, ал. 1, т.1 от НОАМТЦУ е определено, че размерът на местните такси и цени на услуги се определя при спазване на принципа за възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата. В чл. 5, ал. 1 от НОАМТЦУ е определено, че пълните разходи по предоставяне на услугата включват всички разходи за работни заплати и осигуровки на персонала, материални, режийни, консултантски, за управление и контрол, по събиране на таксите и други (напр. инвестиционни) разходи, имащи отношение към формирането на таксата

За одитирания период общината няма утвърдена Методика за определяне на размера на местните такси по ЗМДТ³².

1.2.18. Разпоредбата на чл. 17, ал. 2 и 18в от НОАМТЦУ не е актуализирана във връзка с организационната структура на общинската администрация и изпълнение на дейностите по администриране на приходите от местни данъци и такси от служители в дирекция „Обща администрация“ (дирекция ОА)³³.

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

Причините за установените нарушения/несъответствия на подзаконовите актове на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) с нормативните актове от по-висока степен са: през одитирания период писмено не е определен ред и конкретни длъжностни лица, отговорни за

³⁰ Одитно доказателство № 18

³¹ Одитни доказателства №№ 5 и 19

³² Одитно доказателство № 5

³³ Одитни доказателства №№ 5 и 20

извършването на периодичен преглед за съответствието на наредбите с измененията на правната рамка и не са предприети действия за своевременното им актуализиране; неефективното изпълнение на задълженията от главния счетоводител на общината да участва в разработването на нормативната уредба в съответната сфера, да дава предложения за промени в НОАМТЦУ и тарифата към нея³⁴. В чл. 28, т. 19 от Устройствения правилник на общинската администрация Брацигово (УПОА), утвърден на 03.10.2012 г. от кмета на общината, са вменени задължения на дирекция ОА с функции - финансово счетоводни дейности и бюджет за изготвяне на предложения до общинския съвет за промени в НОАМТЦУ³⁵.

През одитирания период дейността на посочените структури в общинската администрация по отношение на привеждането на НОРМД и НОАМТЦУ в съответствие с изискванията на правната рамка, е неефективна.

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

1.3. Вътрешни актове за финансово управление и контрол

Дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци се извършват от служители в дирекция ОА.

1.3.1. За одитирания период със заповеди на кмета на общината са определени служители, с права и задължения на органи по приходите и в производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и местните такси - на публични изпълнители, в съответствие с чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ³⁶.

1.3.2. Съгласно чл. 5, ал. 1 и 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), финансовото управление и контрол в публичния сектор е цялостен процес, интегриран в дейността на организациите и осъществяван от ръководството и служителите им. Съгласно чл. 11, ал. 1 и ал. 2, т. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за изграждането, състоянието и подобряването на контролната среда, която включва управленската философия и стил на работа на ръководството. Съгласно чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.) и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 6.03.2020 г. на министъра на финансите, ръководителите на организации отговарят за изграждането на организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване³⁷.

При извършената проверка е установено:

1.3.2.1. С вътрешни актове писмено не са въведени правила за ред/процедури, уреждащи функциите и действията на служителите, свързани с въвеждането в ПП на приетите, проверени и обработени декларации; създаване/промяна в данните по партиди на данъчно задължените лица при получаване на информация по служебен път във връзка с процеса по

³⁴ Одитно доказателство № 21

³⁵ Одитно доказателство № 20

³⁶ Одитно доказателство № 22

³⁷ Одитни доказателства №№ 20 и 21

администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, в т.ч.³⁸:

а) съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), не се изисква подаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ. Служител от общинската администрация отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота, съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.).

С вътрешен акт не е определен ред, начин и служител от общинската администрация, който да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота.

За одитирания период от служителите с права и задължения на органи по приходите няма удостоверени обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка в случаите на търпимост на строежите в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ³⁹;

б) съгласно чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), органите, издаващи документите за завършването на сграда или на част от нея, предоставят служебно по един екземпляр от тях на данъчната служба на общината в едномесечен срок от издаването им.

С вътрешен акт не е определен ред за предоставянето на данъчната служба на документите за завършването на сграда или на част от нея, издадени от общинската администрация; не са определени органите, които представят екземпляри от документацията на данъчната служба на общината в едномесечен срок; задължението за данък върху недвижимите имоти за имоти в двугодишен срок от завършването на сграда в груб строеж, съответно в едногодишен срок от съставянето на протокол по чл. 176, ал. 1 от ЗУТ; лицата, които предоставят информацията в общината съгласно в чл. 15, ал. 1 - 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.).

По време на одита от дирекция „Специализирана администрация“ (дирекция СА) са представени служебно екземпляри на документите за новопостроените сгради и/или самостоятелни обекти, подлежащи на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, въз основа на които от служителите с права и задължения на органи по приходите са открити/актуализирани служебно 9 бр. партиди, съответно е начислен данък върху недвижимите имоти в общ размер 186,46 лв.⁴⁰;

в) писмено не е определен ред и начин за документиране на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица и служебно предоставената информация, във връзка с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 54 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.). Възможността служител на общинската администрация 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; възможността на служител на общинската администрация да изисква документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане при данък върху превозните средства. При установяване на допълнителни обстоятелства, които са от значение за определянето на размера на данъка, дължимият данък се определя от служител на общинската администрация и се съобщава на лицето;

³⁸ Одитно доказателство № 23

³⁹ Одитно доказателство № 24

⁴⁰ Одитно доказателство № 25

г) писмено не е определен ред за определяне на годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти в едномесечен срок от получаването на уведомлението от Службата по вписванията на основание чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.).

По време на одита са проверени 4 бр. декларации, въведени в ПП след подадена декларация от данъчно задълженото лице през 2022 г. и след изтичането на законовоопределения срок за определянето на годишния данък върху недвижимите имоти (описано в *Част трета констатации, Раздел I, т. 2.3.3.*);

д) не е определено служебното откриване на партии на наследници, в случай че последните не декларират в срок придобити по наследство имоти и движими вещи, както и не е определен служител, който да открива тези партии във връзка с чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.) (описано в *Част трета констатации, Раздел I, т. 2.3.1, б. "б"*);

е) писмено не е определен ред/процедурни стъпки за определяне на данъчната оценка при липса на счетоводни данни за сметка на данъчно задълженото лице във връзка с чл. 21, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г.) (описано в *Част трета констатации, Раздел I, т. 2.3.4.*);

ж) писмено не са определени действията на общинската администрация при неспазване на срока за деклариране на имоти, подлежащи на деклариране пред общината;

з) през одитирания период от кмета на общината, като част от СФУК, писмено не са въведени вътрешни правила за администрирането на местните данъци и такси по отношение на имотите - общинска собственост;

и) писмено не са въведени контролни дейности в процеса по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти за имоти - частна общинска собственост и такса за битови отпадъци за имоти - публична и частна общинска собственост;

й) писмено не е определен ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци;

к) ред за събиране на просрочените вземания за данъци и такси и в тази връзка отговорностите на служителите от общинската администрация, както и за осъществяването на контрол в процеса⁴¹;

л) ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на актовете на кмета на общината⁴²;

м) за одитирания период няма утвърдени правила за заместване, които да осигуряват непрекъснато изпълнение на дейността, като в част от длъжностните характеристики на служителите е определено заместващото лице⁴³.

1.3.2.2. Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата. Съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ, общинският съвет определя размера на таксите при спазване на принципите за възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата; създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество; постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси. Съгласно чл. 115а от ЗМДТ размерът на таксата за всяка административна услуга трябва да съответства на разходите на общината за предоставяне на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи за изпълнение на задълженията на длъжностните лица с оглед на тяхната

⁴¹ Одитно доказателство № 23

⁴² Одитно доказателство № 23

⁴³ Одитно доказателство № 23

квалификация и разходвано работно време, като административните разходи по ал. 1 не могат да надвишават 20 на сто от размера на таксата.

За одитирания период в общината няма утвърдена методика за определяне на цените на техническите и административни услуги, предоставяни от общината⁴⁴.

1.3.3. С вътрешен акт, като част от СФУК, писмено не е въведена процедура, свързана с упражняването на предварителен контрол за законосъобразност в процеса по отчитането и събирането на приходите от местни такси (такса за битови отпадъци, административни такси, такси за технически услуги и други), независимо от основанията, на което се събират⁴⁵.

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

1.3.4. През 2020 г. от кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска⁴⁶, в съответствие с изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 10.03.2006 г.), определяща етапите, през които преминава процесът по управление на риска, използвания подход, отговорните длъжностни лица/структури и основните изисквания към процеса⁴⁷.

За 2021 г. и 2022 г. от кмета на общината са утвърдени риск-регистри, в които са идентифицирани и оценени рискове, в т.ч. свързани с администрирането на приходи от местни данъци и такса за битови отпадъци и управление на бюджетния процес, във връзка с чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 10.03.2006 г.)⁴⁸.

През одитирания период писмено не са въведени контролни дейности при администрирането на приходите от местни данъци, и такса за битови отпадъци и др. такси, в т.ч. при приемането на декларации за освобождаване от заплащането на данък върху превозните средства и такса за сметосъбиране и сметоизвозване; при въвеждането на нови данни в ПП; при автоматизирано постъпване на информация за придобитите имоти и моторни превозни средства, наличие на неподадени в срок декларации от наследници, в несъответствие с чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)⁴⁹.

1.3.5. В общината не е изградена система за мониторинг на финансовото управление и контрол, с цел да се оцени неговото функциониране и своевременно да се предостави информация за установени слабости и пропуски с цел предприемане на коригиращи действия, както и да се осигури навременното му актуализиране при промени в условията, в несъответствие с изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)⁵⁰.

Причините за установените несъответствия на вътрешните актове с правната рамка по отношение на администрирането на приходите от местни данъци и такси е неизпълнението/нереализирането на управленската отговорност за създаването на СФУК, включващи политики, процедури и дейности, с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организациите са постигнати чрез съответствие със законодателството, с което са създадени

⁴⁴ Одитно доказателство № 23

⁴⁵ Одитно доказателство № 26

⁴⁶ Заповед № РД-532 от 08.10.2020 г. на кмета на общината

⁴⁷ Одитно доказателство № 27

⁴⁸ Одитно доказателство № 27

⁴⁹ Одитно доказателство № 23

⁵⁰ Одитно доказателство № 23

предпоставки, които застрашават и не гарантират постигането на целите на организацията и законосъобразното изпълнение на дейностите на общината, както и за осигуряване на система за мониторинг на финансовото управление и контрол.

В общината не е осъществяван периодичен преглед за актуализирането на актовете за въвеждането на СФУК, въведени на 29.06.2007 г. Вътрешните актове не са приведени в съответствие с измененията в ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 12.02.2019 г.), указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор от 09.07.2019 г. на министър на финанси⁵¹ и методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор от 06.03.2020 г.⁵² на министъра на финансите⁵³.

В резултат на това е създаден риск за законосъобразното осъществяване на дейността на общината и за ефективността на вътрешния контрол в процесите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в изследваната област са в частично съответствие с изискванията на нормативните актове. Създаден е риск за ефективното осъществяване на финансовото управление и контрол в общината.

Установените стойностно измерими несъответствия – резултат от липсата на правила, са несъществени по стойност (186,46 лв.), но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

1.4. Информационна и комуникационна система

Съгласно чл. 14 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), ръководителите на организациите в публичния сектор осигуряват и прилагат информационни и комуникационни системи.

За администриране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци, общината ползва ПП за местни данъци и такси „Матеус“, поддържан от „Информационно обслужване“ АД, клон Пазарджик, с който е внедрен модул „Местни данъци и такси“ към Информационната система на общините.

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

През одитирания период от служителите на „Информационно обслужване“ АД е извършвано ежедневно архивиране на базата данни и приложния софтуер, чрез отдалечен достъп до сървъра на общината. В ПП е заложена автоматична процедура за архивиране на базата данни (backup.dat) на продукта PostgreSQL, която извършва ежедневен пълен backup на базата след края на работния ден. Служителите от общината нямат задължения, свързани с архивирането на модул „Местни данъци и такси“⁵⁴.

⁵¹ Заповед № ЗМ 601 от 09.07.2019 г. на министър на финансите

⁵² Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁵³ Одитно доказателство № I-21

⁵⁴ Одитно доказателство № 28

Общината предоставя ежедневна информация на МФ по електронен път, по ред, начин и във формат, определени със Заповед № ЗМФ-951 от 12.10.2017 г. на министъра на финансите, в съответствие с чл. 5а, ал. 1 и 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.)⁵⁵.

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

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

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

2.1. Размерът на данъка върху недвижимите имоти е определен в чл. 2 на НОРМД (ред. Решение № 157 от 25.09.2020 г. на общинския съвет) в размер 2 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот, в съответствие с чл. 22 от ЗМДТ⁵⁶.

За одитирания период в ПП са въведени ставки за данък върху недвижимите имоти в размер 2 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимите имоти, в съответствие с решението от 25.09.2020 г. на общинския съвет⁵⁷.

Данъчната оценка е определяна автоматизирано с ПП за местни данъци и такси към 1 януари на годината по норми, съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ, въз основа на данни в декларациите, което намалява риска от допускане на грешки при изчисляването.

2.2. 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.

От общинската администрация са изпратени съобщения на данъчно задължените лица за размера на дължимия данък през одитирания период, като за 2021 г. на лицата е съобщено до 19.02.2021 г. и за 2022 г. – до 17.02.2022 г., в съответствие със срока по чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ⁵⁸.

2.3. През одитирания период в ПП са въведени общо 3 780 бр. данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2021 г. – 1 728 бр. и 2022 г. – 2 052 бр.) за облагане с данък върху недвижимите имоти⁵⁹. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор е извършена проверка на общо 50 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2021 г. - 25 бр. и 2022 г. - 25 бр.).

2.3.1. Съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, за новопостроените или придобитите по друг начин имоти собственикът, съответно носителят на ограниченото вещно право, уведомява за това писмено в 2-месечен срок общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти. Съгласно чл. 14, ал. 1 и 5 от ЗМДТ, за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, собственикът уведомява за това писмено в 2-месечен срок общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти. При преустройство и при промяна на

⁵⁵ Одитно доказателство № 10

⁵⁶ Одитно доказателство № 2

⁵⁷ Одитни доказателства №№ 2 и 10

⁵⁸ Одитно доказателство № 11

⁵⁹ Одитно доказателство № 7

предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка, данъчно задължените лица уведомяват общината по реда и в срока по ал. 1. Съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ, при придобиване на имот по наследство декларацията по ал. 1 се подава в срока по чл. 32 от закона (шест месеца от откриването на наследството). В случай че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32 служителят на общинската администрация образува партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението.

При извършената проверка е установено:

а) с две декларации⁶⁰ от 2021 г. и три декларации⁶¹ от 2022 г. са декларираны новопостроени и придобити по друг начин имоти, след законовоопределения 2-месечен срок, в несъответствие с чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ.

В декларацията от 15.12.2022 г.⁶² е декларирано обединяване на поземлени имоти. В декларацията е вписан имот, придобит с Договор № Д-6 от 06.01.2021 г., за който няма предходно подадена декларация по реда на чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ, и за който 2-месечният срок за деклариране е до 06.03.2021 г.

По време на одита имотът е въведен служебно в ПП⁶³ и е начислен данъкът върху недвижимите имоти, дължим за периода от 01.02.2021 г. до 31.12.2022 г. в размер 20,93 лв.

На юридическите лица не са съставени АУАН, въпреки че при подаването на четири от декларациите⁶⁴ не е изтекъл 2-годишният давностен срок за образуване на административнонаказателно производство по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 13 от 2020 г. и ДВ, бр. 21 от 2021 г.)⁶⁵.

При подаването на две от декларациите⁶⁶ е изтекъл 2-годишният давностен срок за образуване на административнонаказателно производство по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 13 от 2020 г.) и на това основание на юридическите лица не е съставен АУАН⁶⁷;

б) по четири декларации⁶⁸ от 2021 г. и по две декларации⁶⁹ от 2022 г. придобиване на наследство е декларирано след законовия срок, в несъответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ.

На физическите лица не са съставени фишове за налагане на глоба, въпреки че при подаването на две от декларациите⁷⁰ не е изтекъл 2-годишният давностен срок за образуването на административнонаказателно производство по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, изм., бр. 13 от 2020 г., ДВ, бр. 21 от 2021 г.)⁷¹.

След изтичането на срока по чл. 32 от ЗМДТ, служителят на общинската администрация не е образувал партиди за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в

⁶⁰ Декларации №№ 6303000220 от 21.04.2021 г. и 6303000424 от 14.07.2021 г.;

⁶¹ Декларации №№ 6303001232 от 10.06.2022 г.; 6303001520 от 20.09.2022 г. и 6303001522 от 21.09.2022 г.

⁶² Декларация № 6303001741 от 15.12.2022 г.

⁶³ Декларация № 6303002065 от 23.05.2023 г.

⁶⁴ Декларации №№ 6303000424 от 14.07.2021 г.; 6303001741 от 15.12.2022 г.; 6303001232 от 10.06.2022 г. и 6303001520 от 20.09.2022 г.

⁶⁵ Одитни доказателства №№ 29 и 30

⁶⁶ Декларации №№ 6303000220 от 21.04.2021 г. и 6303001522 от 21.09.2022 г.

⁶⁷ Одитни доказателства №№ 29 и 30

⁶⁸ Декларации №№ 6303000771 от 10.12.2021 г.; 6303000492 от 19.08.2021 г.; 6303000297 от 21.05.2021 г. и 6303000099 от 15.02.2021 г.

⁶⁹ Декларации №№ 6303000840 от 03.02.2022 г. и 6303001128 от 23.05.2022 г.

⁷⁰ Декларации №№ 6303000771 от 10.12.2021 г.; 6303000099 от 15.02.2021 г.

⁷¹ Одитни доказателства №№ 29 и 30

общината и в регистъра на населението за имотите по две декларации⁷², в несъответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.)⁷³;

в) по две декларации⁷⁴, съответно от 2021 г. и от 2022 г., за промяна в обстоятелство, което има значение за определянето на данъка, данъчно задълженото лице е уведомило общината след нормативноопределения 2-месечен срок, в несъответствие с чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ.

На физическите лица не са съставени фишове за налагане на глоба, въпреки че при подаването на декларацията⁷⁵ от 22.01.2021 г. не е изтекъл 2-годишният давностен срок за образуване на административнонаказателно производство по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 21 от 2021 г.)⁷⁶.

Непредприемането на действия за реализирането на административнонаказателната отговорност на данъчно задължените лица не осигурява постигането на целите на административните наказания, определени в чл. 12 от ЗАНН⁷⁷ и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1⁷⁸ и „Обективност“ по чл. 3⁷⁹ от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, В резултат на ненавременното деклариране на промяната в обстоятелствата по декларацията от 2022 г., без правно основание за единия ползвател е приложено 50 на сто намаление за декларирано основно жилище за периода от 01.06.2015 г. до 31.12.2022 г. в размер 10,81 лв. и за другия ползвател за периода от 01.09.2017 г. до 31.12.2022 г. в размер 7,52 лв., общо 18,33 лв. По този начин бюджетът на общината е лишен от местни приходи в посочения размер.

2.3.2. Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗМДТ, не се подават данъчни декларации за облагане с годишен данък за новопостроените сгради, подлежащи на въвеждане в експлоатация по реда на Закона за устройство на територията (ЗУТ). Необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях се предоставят на служителите на общинската администрация от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж по образец, определен от министъра на финансите.

По декларация от 15.02.2021 г.⁸⁰ от физическото лице – възложител, е декларирана новопостроена сграда и е приложено удостоверение за въвеждане на обекта в експлоатация⁸¹ от 26.01.2021 г.

От възложителя не е представен на служителите с права и задължения на органи по приходите Акт-образец 14 за приемане на конструкцията за удостоверяване завършването на сградата в груб строеж, поради което при одита не може да се направи оценка относно спазването на чл. 15, ал. 5 от ЗМДТ, според който данъкът по ал. 1 се дължи и в случаите,

⁷² Декларации №№ 6303000771 от 10.12.2021 г. и 6303000099 от 15.02.2021 г.

⁷³ Одитно доказателство № 29 и 30

⁷⁴ Декларация № 6303000038 от 22.01.2021 г. и 6303001508 от 19.09.2022 г.

⁷⁵ Декларация № 6303000038 от 22.01.2021 г.

⁷⁶ Одитни доказателства №№ 29 и 30

⁷⁷ „Административните наказания се налагат с цел да се предупреди и превъзпита нарушителят към спазване на установения правен ред и се въздейства възпитателно и предупредително върху останалите граждани.“

⁷⁸ „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.

⁷⁹ „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.

⁸⁰ Декларация № 6303000091 от 15.02.2021 г.

⁸¹ Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 3 от 26.01.2021 г.

когато в двегодишен срок от завършването на сградата в груб строеж, сградата не е въведена в експлоатация⁸².

2.3.3. Съгласно чл. 51, ал. 1 и 5 от ЗМДТ, службите по вписванията в 7-дневен срок уведомяват съответната община. В едномесечен срок от получаване на уведомлението по ал. 1 служителят в общинската администрация определя годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти въз основа на данъчната оценка, послужила за определяне на данъка по този раздел, и уведомява данъчно задължените лица.

Данъкът върху недвижимите имоти за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти не е определен от служител на общинската администрация в едномесечен срок от получаването на уведомлението от Службата по вписванията, а след подаването на седем декларации⁸³ от 2021 г. и четири декларации⁸⁴ от 2022 г., в нарушение на изискванията на чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ.

По информация на общинската администрация, в общината не са получавани уведомления от Службата по вписванията гр. Пещера за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти за периода до 01.08.2021 г.⁸⁵

Установеното нарушение не е довело до негативни финансови последици за общината, тъй като дължимият данък е начислен, считано от месеца, следващ месеца на придобиването, или от началото на следващата година, в случаите на платен годишен данък върху недвижимите имоти от прехвърлителя на имотите. Независимо от това, за общината съществува риск - извършени сделки по прехвърляне, учредяване, изменение или прекратяване на вещни права върху недвижими имоти, да не са въведени в ПП, и съответно на това за имотите да не са начислени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, предвид че данъчно задължените лица нямат задължение за декларирането им.

2.3.4. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ, за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срока по ал. 1 предприятията подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка, а съгласно ал. 4 - при липса на счетоводни данни данъчната оценка се определя от служител на общинската администрация за сметка на данъчно задълженото лице. Данъчната оценка се определя от служител на общинската администрация и при наличие на счетоводни данни, определени в нарушение на приложимото счетоводно законодателство. Определянето на данъчната оценка се извършва по реда на ДОПК.

Към 5 бр. декларации⁸⁶ от 2021 г. и 6 бр. декларации⁸⁷ от 2022 г., подадени от предприятия, не са приложени документи, потвърждаващи декларираната отчетна стойност. В

⁸² Одитни доказателства №№ 29 и 30

⁸³ Декларации №№ 6303000019 от 14.01.2021 г.; 6303000023 от 15.01.2021 г.; 6303000033 от 21.01.2021 г.; 6303000077 от 08.02.2021 г.; 6303000084 от 12.02.2021 г.; 6303000087 от 15.02.2021 г. и 6303000094 от 15.02.2021 г.

⁸⁴ Декларации №№ 6303001137 от 25.05.2022 г.; 6303001172 от 02.06.2022 г.; 6303001560 от 10.10.2022 г.; 6303001574 от 13.10.2022 г.

⁸⁵ Одитни доказателства №№ 29 и 31

⁸⁶ Декларации №№ 6303000208 от 15.04.2021 г.; 6303000220 от 21.04.2021 г.; 6303000571 от 21.09.2021 г.; 6303000424 от 14.07.2021 г. и 6303000053 от 01.02.2021 г.

⁸⁷ Декларации №№ 6303000874 от 17.02.2022 г.; 6303001232 от 10.06.2022 г.; 6303001520 от 20.09.2022 г.; 6303001522 от 21.09.2022 г.; 6303001537 от 03.10.2022 г. и 6303001582 от 18.10.2022 г.

седем⁸⁸ декларации няма/не е посочена отчетната стойност на придобитите недвижими активи, в нарушение на чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ.

По време на одита, от 9 дружества са представени извлечения от счетоводните им регистри и отчетните стойности са въведени в ПП. По две от декларациите⁸⁹ е начислен данък за 2022 г. върху отчетната стойност, която е по-висока от данъчната оценка, в размер 3,39 лв. По една декларация⁹⁰ за един от придобитите активи отчетната стойност, представляваща основата за определяне на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за 2023 г. е коригирана от 18 329,25 лв. на 22 915,47 лв. По останалите две⁹¹ декларации не е представена информация за отчетната стойност на придобитите активи и към момента на проверките при одита.

При липсата на счетоводни данни за декларираните имоти, от служител с права и задължения на орган по приходите, не е определена данъчната оценка за сметка на данъчно задълженото лице⁹². В случаите на непредставяне на информация за отчетната стойност на имотите, съществува риск от незаконосъобразно определяне на дължимите данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и пропуснати приходи за общината, в случай че отчетната стойност е по-висока от данъчната оценка на придобитите имоти.

2.3.5. Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗМДТ, за новопостроените сгради или части от сгради се дължи данък от началото на месеца, следващ месеца, през който са завършени. Съгласно чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ, при прехвърляне на собствеността на имота или при учредяване на ограничено вещно право на ползване приобретателят дължи данъка от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя.

При извършената проверка е установено:

а) при 5 бр. декларации⁹³ в ПП е въведена по-ранна начална дата за облагане с данък върху недвижимите имоти, вместо от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността. В резултат на това неоснователно е начислен данък в размер 5,75 лв. по партидите на недвижимите имоти за период, през който не са данъчно задължени за съответния имот, и респективно не е начислен дължимия данък на прехвърлителя в размер 2,24 лв.⁹⁴;

б) при 6 бр. декларации⁹⁵ в ПП е въведена по-късна начална дата за облагане с данък върху недвижимите имоти - от 1 януари на следващата година, вместо от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяна в собствеността, и при наличие на непогасени вземания за имота от прехвърлителя. В резултат на това данъчно задължени лица не са задължени с данък върху недвижимите имоти за периода от началото на месеца, следващ

⁸⁸ Декларации №№ 6303000208 от 15.04.2021 г.; 6303000220 от 21.04.2021 г.; 6303000053 от 01.02.2021 г.; 6303000874 от 17.02.2022 г.; 6303001522 от 21.09.2022 г.; 6303001537 от 03.10.2022 г. и 6303001582 от 18.10.2022 г.

⁸⁹ Декларации №№ 6303000053 от 01.02.2021 г. и 6303000874 от 17.02.2022 г.

⁹⁰ Декларация № 6303001520 от 20.09.2022 г.

⁹¹ Декларации №№ 6303001522 от 21.09.2022 г. и 6303001582 от 18.10.2022 г.

⁹² Одитни доказателства №№ 29 и 32

⁹³ Декларации №№ 6303000053 от 01.02.2021 г.; 6303000078 от 09.02.2021 г.; 6303000091 от 15.02.2021 г.; 6303001137 от 25.05.2022 г. и 6303001232 от 10.06.2022 г.

⁹⁴ Одитни доказателства №№ 29 и 33

⁹⁵ Декларации №№ 6303000208 от 15.04.2021 г.; 6303000571 от 21.09.2021 г.; 6303001172 от 02.06.2022 г.; 6303001222 от 09.6.2022 г.; 6303001224 от 09.06.2022 г. и 6303001555 от 07.10.2022 г.

месеца на придобиване на имота до края на годината, като е начислен данък в по-малък размер със 149,45 лв.⁹⁶.

В тези случаи са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 1 и 2 от ЗМДТ.

2.3.6. Имотите по две декларации⁹⁷, които по договорите с прехвърлител Община Брацигово са описани като имоти – частна общинска собственост, неправилно са въведени в ПП като публична общинска собственост - подлежащи на освобождаване от данък върху недвижимите имоти, в т.ч.:

а) за единия имот⁹⁸ от общината не е начислен и платен данъкът върху недвижимите имоти за периода от 01.04.2017 г. до 28.02.2022 г. в размер 43,36 лв. и са пропуснати приходи по бюджета на общината. Нарушени са изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ;

б) вторият имот⁹⁹ е с данъчна оценка под 1 680 лв. (1 661,80 лв.), за който на основание чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ не се дължи данък¹⁰⁰.

2.3.7. По декларация¹⁰¹ от 20.09.2022 г., за деклариране на придобити недвижими имоти, на основание Договор за покупко-продажба на търговско предприятие на едноличен търговец от 28.06.2022 г., вписан в Служба по вписванията на 11.07.2022 г., е установено:

а) три¹⁰² от сградите не са декларирани от едноличния търговец в двумесечен срок от въвеждането им в експлоатация и за тях не са начислени и събирани данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци;

б) за една¹⁰³ от сградите не е актуализирана площта в двумесечния срок от въвеждането ѝ в експлоатация и не е начислени и събрани данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци в пълен размер.

От търговското дружество – купувач на търговското предприятие на едноличния търговец като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, е дължим данък върху недвижимите имоти с пет-годишна давност от 1 януари на годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, в съответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК, в размер 315,24 лв.¹⁰⁴.

Причините за установените несъответствия при администрирането на данъка върху недвижимите имоти са неизпълнението на задълженията от страна на служителите с права и задължения на органи по приходите при приемането на декларациите, липсата на писмено

⁹⁶ Одитни доказателства №№ 29 и 33

⁹⁷ Декларации №№ 6303001222 от 09.06.2022 г. и 6303001224 от 09.06.2022 г.

⁹⁸ по декларация № 6303001222 от 09.06.2022 г.

⁹⁹ по декларация № 6303001224 от 09.06.2022 г.

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 29 и 34

¹⁰¹ Декларация № 6303001520 от 20.09.2022 г.

¹⁰² метален навес с идентификатор 06207.501.1835.4, въведен в експлоатация с Удостоверение № 9 от 18.12.2019 г. за въвеждане в експлоатация, с площ 297 кв.м., с отчетна стойност 2 800 лв.; метален навес с идентификатор 06207.501.1835.3, въведен в експлоатация с Удостоверение № 11 от 29.09.2015 г. за въвеждане в експлоатация, с площ 430 кв.м. и сенник за автомобили с идентификатор 06207.501.1835.2, въведен в експлоатация с Удостоверение № 12 от 29.09.2015 г. за въвеждане в експлоатация, с площ 126 кв.м, находящи се в имот с идентификатор 06207.501.1835 по КК на гр. Брацигово, УПИ XV – за дърводелска работилница, газстанция, търговия и услуги, кв. 20А по плана на гр. Брацигово.

¹⁰³ сграда с идентификатор 06207.501.1835.1, находяща се в имот с идентификатор 06207.501.1835 по КК на гр. Брацигово, УПИ XV - за дърводелска работилница, газстанция, търговия и услуги, кв. 20А по плана на гр. Брацигово, въведен в експлоатация с Удостоверение № 16 от 07.10.2005 г. за въвеждане в експлоатация

¹⁰⁴ Одитни доказателства №№ 29 и 35

определен ред и начин за осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за дейността в процеса. Неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, до непостигане на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

Установените несъответствия при администрирането на данъка върху недвижимите имоти с правната рамка, които са стойностно измерими са 558,69 лв. не са съществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е в частично съответствие с правната рамка.

3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ и НОРМД¹⁰⁵.

3.1. Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, конкретният размер на данъка върху превозните средства се определя от общинския съвет при условия, ред и граници, определени в ЗМДТ.

Определените размери на данъка върху превозните средства в чл. 5, чл. 6 и чл. 7 от НОРМД са в границите за данъка, определени в чл. 55, ал. 2 до 13, чл. 56 и 57 от ЗМДТ. Размерите на данъка върху превозните средства, въведени в ПП, са в съответствие с определените от общинския съвет с НОРМД¹⁰⁶.

Намалението на дължимия данък се прилага автоматично в ПП след обработката на въведените данни за екологичната категория, както и освобождаването от данък при наличие на въведено основание за това¹⁰⁷.

3.2. През одитирания период въз основа на подадени данъчни декларации и автоматизирано предоставената информация от регистрите на Министерството на вътрешните работи са приети и обработени общо 2 525 бр. декларации (2021 г. – 1 278 бр. и 2022 г. – 1 247 бр.) за облагане с данък върху превозните средства¹⁰⁸. Въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, при одита е извършена проверка на общо 50 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ (2021 г. – 25 бр. и 2022 г. - 25 бр.), в т.ч. коригиращи декларации и такива във връзка с настъпване на обстоятелство, водещо до данъчно облекчение или освобождаване от данък.

3.2.1. Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ, данъчните декларации се подават от данъчно задължените лица или от техните законни представители, а съгласно чл. 104, ал. 2 от ДОПК, промени в подадена декларация се извършват с нова декларация. Съгласно чл. 54, ал. 6 от ЗМДТ, собствениците на превозни средства предявяват правото си на освобождаване от данък или за ползване на данъчно облекчение с данъчна декларация по ал. 4 или с подаване на нова декларация. Съгласно чл. 54, ал. 7 от ЗМДТ, служителят на общинската администрация може да изисква документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане, а

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 4

¹⁰⁶ Одитни доказателства №№ 4 и 10

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 10

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 7

съгласно ал. 8, подадената декларация от един от съсобствениците ползва останалите съсобственици.

Въведената информация в ПП по 43 бр. декларации¹⁰⁹ за освобождаване от облагане с данък върху превозните средства е на основание представени документи от данъчно задължените лица (решения на ТЕЛК), без да са подадени декларации по образец, одобрен от министъра на финансите, в несъответствие с чл. 3, ал. 1, чл. 54, ал. 6 и 7 от ЗМДТ и чл. 104, ал. 2 от ДОПК¹¹⁰.

В резултат на това от общинската администрация са въведени 26 бр. декларации¹¹¹ за освобождаване от данък върху превозните средства по реда на чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ, без да са декларирани/въведени в ПП съсобствениците на правоимащите лица с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, в нарушение на чл. 54, ал. 8 от ЗМДТ.

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. за притежаваната ½ идеална част от собствеността върху лекия автомобил на втория съсобственик по 25 бр. декларации, без правно основание, не е начислен и събиран данък върху превозните средства в размер общо 1 381,40 лв. (в т.ч. по въведените декларации през 2021 г. - 704,22 лв. и по въведените декларации през 2022 г. – 677,18 лв.) и лихви за просрочие, с колкото са пропуснати приходи по бюджета на общината за 2021 г. и 2022 г.¹¹².

3.2.2. При всички проверени декларации е установено, че данъчното задължение е изменено от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната, в съответствие с чл. 60, ал. 9 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.112 от 2003 г.). При прехвърлянето на собствеността на превозното средство, на новия собственик не е начисляван данък за годината на придобиване в случаите, когато данъкът е платен от предишния собственик за времето до края на календарната година, в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗМДТ¹¹³.

3.2.3. 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.

¹⁰⁹ Декларации №№ 6303003430 от 16.11.2021 г.; 6303001590 от 26.08.2021 г.; 606000446 от 05.03.2021 г.; 6303001469 от 15.04.2021 г.; 6303003398 от 01.03.2021 г.; 6303000770 от 29.01.2021 г.; 6303002205 от 23.02.2021 г.; 6303000013 от 25.01.2021 г.; 6303003704 от 26.01.2021 г.; 6303002450 от 01.02.2021 г.; 6303003483 от 17.02.2021 г.; 6303003444 от 14.05.2021 г.; 6303000818 от 26.04.2021 г.; 6303003464 от 12.03.2021 г.; 6303002751 от 22.02.2021 г.; 6303003162 от 04.02.2021 г.; 6303000169 от 22.03.2021 г.; 6303000176 от 02.04.2021 г.; 6303000359 от 02.04.2021 г.; 6303003360 от 12.06.2021 г.; 6303003112 от 14.01.2021 г.; 6303003605 от 27.06.2022 г.; 6303000905 от 15.11.2022 г.; 6303002688 от 24.11.2022 г.; 6303000057 от 10.11.2022 г.; 6303001803 от 09.11.2022 г.; 6303000591 от 09.11.2022 г.; 6303001794 от 07.11.2022 г.; 6303000353 от 09.05.2022 г.; 6303001353 от 08.06.2022 г.; 6303000790 от 26.01.2022 г.; 6303003704 от 12.04.2022 г.; 6303002448 от 28.01.2022 г.; 6303000157 от 28.01.2022 г.; 6303003788 от 09.01.2022 г.; 6303000623 от 14.02.2022 г.; 6303001058 от 04.04.2022 г.; 6303004033 от 07.11.2022 г.; 6303000083 от 07.10.2021 г.; 6303001607 от 29.09.2022 г.; 6303000596 от 23.03.2022 г.; 6303003995 от 11.03.2022 г. и 6303000861 от 16.03.2022 г.

¹¹⁰ Одитни доказателства №№ 36 и 37

¹¹¹ Декларации №№ 606000446 от 05.03.2021 г.; 6303003398 от 01.03.2021 г.; 6303000770 от 29.01.2021 г.; 6303002205 от 23.02.2021 г.; 6303003704 от 26.01.2021 г.; 6303002450 от 01.02.2021 г.; 6303000053 от 04.02.2021 г.; 6303000169 от 22.03.2021 г.; 6303000176 от 02.04.2021 г.; 6303000359 от 02.04.2021 г.; 6303003360 от 12.06.2021 г.; 6303003112 от 14.01.2021 г.; 6303000905 от 15.11.2022 г.; 6303000057 от 10.11.2022 г.; 6303000591 от 09.11.2022 г.; 6303001794 от 07.11.2022 г.; 6303000353 от 09.05.2022 г.; 6303001353 от 08.06.2022 г.; 6303003704 от 12.04.2022 г.; 6303002448 от 28.01.2022 г.; 6303001058 от 04.04.2022 г.; 6303004033 от 07.11.2022 г.; 6303000083 от 07.10.2022 г.; 6303000596 от 23.03.2022 г.; 6303003995 от 11.03.2022 г. и 6303000861 от 16.03.2022 г.

¹¹² Одитни доказателства №№ 36 и 37

¹¹³ Одитно доказателство № 36

За внесения изцяло данък върху превозните средства до 30 април на текущата година е направена 5 на сто отстъпка, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.). За невнесения в срок данък, 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 чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ. Данните от постъпилите плащания са отчитани в ПП по партидите на данъчно задължените лица¹¹⁴.

Причините за установените несъответствия при администрирането на данъка върху превозните средства са: неизпълнение на задълженията от страна на служителите с права и отговорности на органи по приходите при приемането на декларациите; липсата на писмено определен ред и начин за приемане, обработване и контрол върху данните в подадените декларации от служителите; липсата на адекватни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията. Неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите на ДОПК и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

Установените несъответствия с правната рамка са в общ размер 1 381,40 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Администрирането на данъка върху превозните средства е в частично съответствие с правната рамка.

4. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОАМТЦУ, решенията на общинския съвет и заповедите на кмета на общината¹¹⁵.

Таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ за имотите на територията на общината. Процесът по администрирането на приходи от такса за битови отпадъци е идентичен с този за данък върху недвижимите имоти.

Определянето и администрирането на приходите от таксата за битови отпадъци, редът и срокът на тяхното събиране на територията на община са уредени в чл. 62 - 71а от ЗМДТ и чл. 14 -18г от НОАМТЦУ¹¹⁶.

4.1. През одитирания период размерът на таксата е определен според количеството на битовите отпадъци, а когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци - пропорционално върху данъчната оценка на недвижимите имоти за физическите лица, респективно по-високата стойност от данъчната оценка и балансова стойност за юридическите лица, в съответствие с чл. 67 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.) и чл. 17, ал. 1 от НОАМТЦУ¹¹⁷.

Размерът на таксата е определен с решения от 28.12.2018 г., 23.12.2020 г. и 17.12.2021 г. на общинския съвет¹¹⁸. Одобрените ставки за облагане са въведени в ПП, в съответствие с решенията на общинския съвет¹¹⁹.

¹¹⁴ Одитно доказателство № 36

¹¹⁵ Одитни доказателства №№ 4 и 9

¹¹⁶ Одитно доказателство № 4

¹¹⁷ Одитни доказателства №№ 4 и 9

¹¹⁸ Решения №№ 568 от 28.12.2018 г.; 217 от 23.12.2020 г. и 395 от 17.12.2021 г. на общинския съвет

¹¹⁹ Одитни доказателства №№ 9 и 10

Таксата за битови отпадъци е изчислявана автоматично в ПП на база данъчната оценка за физическите лица и по-високата от данъчната оценка и отчетната стойност за юридическите лица, и въведената информация от подадената декларация, с което е намален риска от допускане на грешки при изчисляването.

Данъчно задължените лица са уведомени от общината за дължимата от тях такса за съответния период и за сроковете за плащане, в съответствие с изискването на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.)¹²⁰.

4.2. През одитирания период видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите, и честотата на сметосъбирането и сметоизвозване са определени със заповеди от 16.10.2020 г. и 25.10.2021 г. на кмета на общината¹²¹, в съответствие с изискването на чл. 63, ал. 2, предложение първо от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.)¹²². Заповедите на кмета на общината за 2021 г. и 2022 г. са публикувани на интернет страницата¹²³ на общината, с което е осигурена публичност, в съответствие с чл. 63, ал. 2, предложение второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.).

4.3. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, 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.

С Решения №№ 217 от 23.12.2020 г. и 395 от 17.12.2021 г., във връзка с Решение № 568 от 28.12.2018 г. на общинския съвет, е определен размерът на таксата за битови отпадъци за физически лица - 9 на хиляда за застроени имоти и за юридически лица - 12 на хиляда, изчислен върху данъчната оценка на имотите. Размерът на таксата за битови отпадъци за имоти на физическите и юридическите лица през 2021 г. и 2022 г. е същият, приет с решението на общинския съвет от 28.12.2018 г.¹²⁴.

С решение от 23.12.2020 г. на общинския съвет¹²⁵ е приета план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2021 г., в размер 1 012 825 лв., а с решение от 17.12.2021 г. на общинския съвет¹²⁶ е приета план-сметка за 2022 г., в размер 788 880 лв. План-сметките за 2021 и за 2022 г. са съобразени с настъпилите промени в разходите за 2021 г. и за 2022 г.¹²⁷.

За 2021 г. планираните приходи по бюджета на общината от таксата за битови отпадъци са 1 012 825 лв., а за 2022 г. – 788 880 лв., колкото са одобрените разходи по план-сметките за двете години.

В решенията на общинския съвет¹²⁸ за приемане на бюджета на общината за 2021 г. и за 2022 г. не е определен/посочен размерът на просрочените вземания за такса за битови отпадъци от предходни години, които се предвижда да бъде събран през текущата 2021 г., респективно 2022 г.¹²⁹.

¹²⁰ Одитни доказателства №№ 11

¹²¹ Заповеди №№ 572 от 16.10.2020 г. и 704 от 25.10.2021 г. на кмета на общината

¹²² Одитно доказателство № 9

¹²³ <https://www.bratsigovo.bg/upload/files/1635.pdf> и <https://www.bratsigovo.bg/upload/files/1744.pdf>

¹²⁴ Решение № 568 от 28.12.2018 г.

¹²⁵ Решение № 217 от 23.12.2020 г.

¹²⁶ Решение № 395 от 17.12.2021 г.

¹²⁷ Одитно доказателство № 9

¹²⁸ Решения № 247 от 26.02.2021 г. за приемане на бюджета за 2021 г. и № 425 от 15.04.2022 г. за приемане на бюджета за 2022 г. на общинския съвет

¹²⁹ Одитно доказателство № 38 и 39

Просрочените вземания от таксата към 01.01.2021 г. са 582 630,34 лв. и към 01.01.2022 г. – 617 104,23 лв.¹³⁰. Към предложението на кмета на общината за определянето на размера на таксата за битови отпадъци, не са приложени разчети за очакваните приходи при така предлагания размер на таксата¹³¹.

Отчетените приходи от таксата за битови отпадъци за 2021 г. са 435 953 лв. или 43 на сто от планираните, за 2022 г. – 458 841 лв. или 58 на сто от планираните.

Отчетните данни показват, че рискът от погрешно планиране на приходната част на бюджета на общината в частта на таксата за битови отпадъци не се управлява или се управлява неефективно. За одитирания период размерът на приходите от такса за битови отпадъци е планиран/приет от общинския съвет на база одобрените разходи по план-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за годината.

4.4. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор е извършена проверка на общо 50 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2021 г. – 25 бр. и 2022 г. – 25 бр.) и е установено:

4.4.1. По декларация¹³² от 15.12.2022 г. за обединяването на поземлени имоти, е вписан имот, придобит с Договор № Д-6 от 06.01.2021 г., за който няма предходно подадена декларация по реда на чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ.

По време на одита имотът е въведен служебно в ПП¹³³ и е начислена такса за битови отпадъци, дължима за периода от 01.02.2021 г. до 31.12.2022 г., в общ размер 125,58 лв.¹³⁴.

4.4.2. Към 5 бр. декларации¹³⁵ от 2021 г. и 6 бр. декларации¹³⁶ от 2022 г., подадени от предприятия, не са приложени документи, потвърждаващи отчетната стойност, и в седем¹³⁷ от тях не е посочена отчетната стойност на придобитите недвижими имоти, в нарушение на чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ.

По време на одита от 9 от дружествата – декларатори са представени извлечения от счетоводните им регистри и отчетните стойности са въведени в ПП.

По време на одита, по две от декларациите¹³⁸ в ПП за 2022 г. е доначислена такса за битови отпадъци върху отчетната стойност, която е по-висока от данъчната оценка, в размер 20,32 лв. По една декларация¹³⁹ за един от придобитите имоти, отчетната стойност е коригирана от 18 329,25 лв. на 22 915,47 лв., представляваща основата за определяне на таксата за битови отпадъци за 2023 г.¹⁴⁰.

¹³⁰ Одитно доказателство № 10

¹³¹ Одитни доказателства №№ 9

¹³² Декларация № 6303001741 от 15.12.2022 г.

¹³³ Декларация № 6303002065 от 23.05.2023 г.

¹³⁴ Одитни доказателства №№ 29 и 32

¹³⁵ Декларации №№ 6303000208 от 15.04.2021 г.; 6303000220 от 21.04.2021 г.; 6303000571 от 21.09.2021 г.; 6303000424 от 14.07.2021 г. и 6303000053 от 01.02.2021 г.

¹³⁶ Декларации №№ 6303000874 от 17.02.2022 г.; 6303001232 от 10.06.2022 г.; 6303001520 от 20.09.2022 г.; 6303001522 от 21.09.2022 г.; 6303001537 от 03.10.2022 г. и 6303001582 от 18.10.2022 г.

¹³⁷ Декларации №№ 6303000208 от 15.04.2021 г.; 6303000220 от 21.04.2021 г.; 6303000053 от 01.02.2021 г.; 6303000874 от 17.02.2022 г.; 6303001522 от 21.09.2022 г.; 6303001537 от 03.10.2022 г. и 6303001582 от 18.10.2022 г.

¹³⁸ декларации №№ 6303000053 от 01.02.2021 г. и 6303000874 от 17.02.2022 г.

¹³⁹ декларация № 6303001520 от 20.09.2022 г.

¹⁴⁰ Одитни доказателства №№ 29 и 32

4.4.3. Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗМДТ, за новопостроените сгради или части от сгради се дължи данък от началото на месеца, следващ месеца, през който са завършени, а съгласно ал. 2 - при прехвърляне на собствеността на имота или при учредяване на ограничено вещно право на ползване приобретателят дължи данъка от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя.

При одита е установено:

4.4.3.1. При въвеждане на 5 бр. декларации¹⁴¹ в ПП е въведена по-ранна начална дата за облагане с такса за битови отпадъци, вместо от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността, в резултат на което лицата без основание са задължени с такса за битови отпадъци в размер 34,94 лв., респективно не е начислена такса за битови отпадъци на прехвърлителя на недвижимия имот в размер 10,09 лв.¹⁴².

Нарушени са изискванията на чл. 69 от ЗМДТ във връзка с чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ.

4.4.3.2. При въвеждане на 6 бр. декларации¹⁴³ в ПП е въведена по-късна начална дата за облагане с такса за битови отпадъци - от първи януари на следващата година, вместо началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяна в собствеността, и при наличие на непогасени вземания за имота от прехвърлителя, в резултат на което данъчно задължени лица не са обложени с такса за битови отпадъци за периода от началото на месеца, следващ месеца на придобиване на имота до края на годината и е начислена такса в по-малък размер с 873,34 лв., в нарушение на чл. 69 от ЗМДТ във връзка с чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ:

а) по време на одита по две¹⁴⁴ от декларациите е начислена такса за битови отпадъци по новооткритата партия на купувачите, в общ размер 59,99 лв.;

б) по 2 бр. декларации¹⁴⁵ таксата за битови отпадъци е платена от прехвърлителите на декларирания имот;

в) по 2 бр. декларации¹⁴⁶, по които прехвърлител е Община Брацигово, таксата за битови отпадъци е начислена и платена по партията на общината, в общ размер 59,05 лв., вместо по партия на купувачите - в размер 328,79 лв. Общината не се е възползвала от възможността за възстановяване на платената такса за периода от месеца, следващ месеца на прехвърляне на имота до края на 2022 г., съответно начисляване и събиране на целеви приходи за бюджета на общината в посочения размер¹⁴⁷.

4.4.4. По декларация¹⁴⁸ от 20.09.2022 г., за деклариране на придобити недвижими имоти, на основание Договор за покупко-продажба на търговско предприятие на едноличен търговец от 28.06.2022 г., вписан в Служба по вписванията на 11.07.2022 г., три¹⁴⁹ от сградите не са

¹⁴¹ Декларации №№ 6303000053 от 01.02.2021 г.; 6303000078 от 09.02.2021 г.; 6303000091 от 15.02.2021 г.; 6303001137 от 25.05.2022 г. и 6303001232 от 10.06.2022 г.

¹⁴² Одитни доказателства №№ 29 и 33

¹⁴³ Декларации №№ 6303000208 от 15.04.2021 г.; 6303000571 от 21.09.2021 г.; 6303001172 от 02.06.2022 г.; 6303001222 от 09.06.2022 г.; 6303001224 от 09.06.2022 г. и 6303001555 от 07.10.2022 г.

¹⁴⁴ Декларации №№ 6303000571 от 21.09.2021 г. и 6303001555 от 07.10.2022 г.

¹⁴⁵ Декларации №№ 6303000208 от 15.04.2021 г. и 6303001172 от 02.06.2022 г.

¹⁴⁶ Декларации №№ 6303001222 от 09.06.2022 г. и 6303001224 от 09.06.2022 г.

¹⁴⁷ Одитни доказателства №№ 29 и 33

¹⁴⁸ Декларация № 6303001520 от 20.09.2022 г.

¹⁴⁹ метален навес с идентификатор 06207.501.1835.4, въведен в експлоатация с Удостоверение № 9 от 18.12.2019 г. за въвеждане в експлоатация; метален навес с идентификатор 06207.501.1835.3, въведен в експлоатация с Удостоверение № 11 от 29.09.2015 г. за въвеждане в експлоатация и сенник за автомобили с идентификатор 06207.501.1835.2, въведен

декларирани по партидата на едноличния търговец в двумесечен срок от въвеждането им в експлоатация и за тях не е начислена и събрана такса за битови отпадъци, а за една¹⁵⁰ от сградите не е актуализирана площта в двумесечния срок от въвеждането ѝ в експлоатация и за нея не е начислена и събрана такса спрямо актуалния размер на площта, респективно актуалната данъчна оценка.

Неначислената и несъбрана такса за битови отпадъци с пет-годишна давност от първи януари на годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, в съответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК, и дължима към периода на одита от търговското дружество – купувач на търговското предприятие на едноличния търговец като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, е в общ размер 1 891,57 лв.¹⁵¹.

4.4.5. При въвеждане в ПП по две декларации на юридически лица за деклариране на недвижими имоти, придобити от физически лица, не е начислена такса за битови отпадъци за разликата от размера за физически лица (9 на хиляда) до определения размер на таксата за юридически лица (12 на хиляда), в т.ч.:

а) декларация № 6303000208 от 15.04.2021 г.

В ПП е въведена начална дата за облагане 01.01.2022 г. за придобитите имоти на 05.03.2021 г. За 2021 г. от прехвърлителя са платени на вноски с приходни квитанции от 11.10.2022 г., 29.11.2022 г., 02.02.2023 г. и 26.04.2023 г. данък върху недвижимите имоти в размер 104,46 лв. и такса за битови отпадъци в размер 470,07 лв., в т.ч. за периода от 01.04.2021 г. до 31.12.2021 г. – 352,53 лв.

При деклариране на придобитите имоти за периода от 01.04.2021 г. до 31.12.2021 г. не е начислена такса за битови отпадъци в размер 467,73 лв. (поради неплатената такса за битови отпадъци за цялата година от предходния собственик на имота), в т.ч. 115,29 лв., представляващи разликата в размера на начислената такса за битови отпадъци за същия период по партидата на предходния собственик - физическо лице, и дължимия размер на таксата от юридическото лице, изчислен върху отчетната стойност.

По време на одита разликата от размера на таксата за битови отпадъци за физическото лице и размера на таксата за битови отпадъци за юридическо лице в размер 115,29 лв. е начислена по партидата на юридическото лице;

б) декларация № 6303000424 от 14.07.2021 г.

В ПП е въведена начална дата за облагане от 01.01.2021 г. за имоти, придобити на 23.03.2020 г. За периода от 01.04.2020 г. до 31.12.2020 г. таксата за битови отпадъци е начислена по имотната партида на прехвърлителя – физическо лице. При деклариране на придобиването на имотите от юридическото лице не е начислена такса за битови отпадъци за разликата от 9 до 12 на хиляда върху данъчната оценка от 5 159,10 лв., в размер 12,09 лв.¹⁵².

4.5. Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.), не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не

в експлоатация с Удостоверение № 12 от 29.09.2015 г. за въвеждане в експлоатация, находящи се в имот с идентификатор 06207.501.1835 по КК на гр. Брацигово, УПИ XV – за дърводелска работилница, газстанция, търговия и услуги, кв. 20А по плана на гр. Брацигово

¹⁵⁰ сграда с идентификатор 06207.501.1835.1, находяща се в имот с идентификатор 06207.501.1835 по КК на гр. Брацигово, УПИ XV - за дърводелска работилница, газстанция, търговия и услуги, кв. 20А по плана на гр. Брацигово, въведен в експлоатация с Удостоверение № 16 от 07.10.2005 г. за въвеждане в експлоатация

¹⁵¹ Одитни доказателства №№ 29 и 35

¹⁵² Одитни доказателства №№ 29 и 40

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.

За освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване поради неизползване на имота през цялата година на основание чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) през 2021 г. са подадени 370 бр. декларации и са освободени по 352 бр. декларации; през 2022 г. са подадени 388 бр. и са освободени по 173 декларации¹⁵³.

4.6. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор е извършена проверка на общо 40 бр. декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (2021 г. – 20 бр. и 2022 г. – 20 бр.) и е установено¹⁵⁴:

4.6.1. Декларациите за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато имотът не се ползва през цялата година, са подадени от собствениците/ ползвателите на имотите до края на календарната година, в съответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.), във връзка с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.).

4.6.2. За внесената изцяло такса за битови отпадъци до 30 април на текущата година е направена 5 на сто отстъпка, в съответствие с чл. 17, ал. 3 от НОАМТЦУ. 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 чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ.

4.6.3. Размерът за всяка от услугите по сметосъбиране и сметоизвозване, поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване, обезвреждането на битовите отпадъци и поддържането на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци за одитирания период е определен за всяка от услугите, в съответствие с изискването на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.) и решенията от 23.12.2020 г. и 17.12.2021 г. на общинския съвет¹⁵⁵, като е приложен определеният със съответните решения годишен размер на таксата.

4.6.4. В чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) е регламентирано, че не се събира такса за: 1. сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината; 2. поддържане чистотата на териториите за обществено ползване - когато услугата не се предоставя от общината; 3. обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци - когато няма такива. Редът се определя с наредбата на общинския съвет по чл. 9 от ЗМДТ.

За одитирания период не е определен ред/процедура за проверка на декларираните обстоятелства, че имотът не се ползва през цялата година по чл. 71, т. 1, изречение второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.)¹⁵⁶.

През одитирания период са извършени проверки за установяване верността на декларираните обстоятелства от лицата, подали декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци за имотите, които няма да се ползват през цялата година. Със заповеди от 08.03.2021 г. и 18.03.2022 г. на кмета на общината¹⁵⁷ е определена комисия, която да извърши

¹⁵³ Одитно доказателство № 7

¹⁵⁴ Одитни доказателства №№ 41

¹⁵⁵ Решения № 217 от 23.12.2020 г. и № 395 от 17.12.2021 г. на общинския съвет

¹⁵⁶ Одитни доказателства №№ 4 и 23

¹⁵⁷ Заповеди № РД-150#1 г. от 08.03.2021 г. и № РД-143#1 от 18.03.2022 г. на кмета на общината

проверка на обстоятелствата по подадените декларации за освобождаване от таксата за сметосъбиране и сметоизвозване. Проверките за имотите, находящи се в селата към общината, са възложени (с писма) на кметовете на населените места. Проверките за наличие на основание за освобождаване от таксата за сметосъбиране и сметоизвозване са отразени в протоколи от 10.03.2021 г. и от 22.03.2022 г.¹⁵⁸.

4.6.5. По две декларации от 2022 г. на юридически лица¹⁵⁹ размерът на таксата е приложен спрямо данъчната оценка на декларираните имоти, вместо върху по-високата от данъчната оценка и отчетната стойност на имотите, в несъответствие с чл. 67, ал. 1 и 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.) и § 13 от Закона за изменение и допълнение на ЗМДТ (ред. ДВ бр. 101 от 22.11.2013 г., изм. бр. 14 от 17.02.2021 г.), съгласно който размерът на таксата се определя пропорционално на данъчната оценка за физическите лица и на по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка за юридическите лица.

От лицата не са представени справки за отчетната стойност за декларираните имоти, поради което при одита не може да се определи размера на пропуснатите целеви приходи от таксата за битови отпадъци¹⁶⁰.

Причините за установените несъответствия с правната рамка при администрирането на приходите от таксата за битови отпадъци са: неизпълнение на задълженията от страна на служителите с права и отговорности на органи по приходите при приемането на декларациите; липсата на писмено въведен ред и начин на администриране на приходите от местни такси и липсата на писмено въведени контролни дейности съгласно изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.). Неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, до непостигане на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими, са в размер 2 967,93 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Администрирането на такса за битови отпадъци е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

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

През 2021 г. и 2022 г. общината притежава 65 бр. сгради - общинска собственост¹⁶¹. При одита е проверено заплащането на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за всички сгради - общинска собственост¹⁶².

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 41

¹⁵⁹ Декларации, вх. №№ 6303000515 от 12.01.2022 г. и 6303000632 от 19.01.2022 г.

¹⁶⁰ Одитни доказателства №№ 41 и 13

¹⁶¹ Одитно доказателство № 43

¹⁶² Одитно доказателство № 44

5.1. Деклариране на имотите - общинска собственост

Към 01.01.2021 г. от данъчно задълженото лице – Община Брацигово, са декларирани 52 бр. имоти - публична общинска собственост по 40 бр. партиди и 11 бр. имота – частна общинска собственост по 10 бр. партиди.

При одита е установено:

а) за 2 сгради¹⁶³ - публична общинска собственост, придобити преди одитирания период, от общината, не са подадени данъчни декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, въпреки наличието на основание за това. В резултат на това за одитирания период за имотите не е определена/начислена и платена такса за битови отпадъци;

б) една сграда¹⁶⁴, описана в акта за общинска собственост, не е декларирана/вписана в имотната партида № 6303F8960 на имота в ПП, въпреки наличието на основание за това. В резултат на това за одитирания период за същата не е определена/начислена и платена таксата за битови отпадъци. Конкретната сума на задължението по установеното несъответствие, следва да бъде определена по реда на ЗМДТ¹⁶⁵.

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

5.2. Заплащане на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за имоти - частна общинска собственост

При одита е установено¹⁶⁶:

а) по две¹⁶⁷ партиди за имоти - частна общинска собственост не е начислена и платена таксата за битови отпадъци, в общ размер 2 835,84 лв. (2021 г. – 1 417,92 лв. и 2022 г. – 1 417,92 лв.);

б) по седем партиди¹⁶⁸ за имоти – частна общинска собственост не е начислен и платен данъкът върху недвижимите имоти, в общ размер 854,20 лв. (2021 г. – 427,10 лв. и 2022 г. – 427,10 лв.). Нарушени са изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ;

в) по една партида¹⁶⁹ за имот – частна общинска собственост, таксата за битови отпадъци не е определена върху по-високата от данъчната оценка и отчетната стойност на имотите, в нарушение на чл. 62, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.) и чл. 17, ал. 1, т. 2 от НОАМТЦУ. Не са спазени изискванията за деклариране на обстоятелствата със значение за определянето на данъка върху недвижимите имоти и на таксата за битови отпадъци в несъответствие с чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), във връзка с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.).

Причината е, че не е подадена декларация по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ за актуализиране на отчетната стойност на имотите в ПП. В резултат на това е начислена такса за битови отпадъци в по-малък размер с общо 12,12 лв. (2021 г. – 6,06 лв. и 2022 г. – 6,06 лв.) и в бюджета на общината не са постъпили целеви приходи в посочения размер.

¹⁶³ Имоти: сграда стадион с. Исперихово, актувана с АПОС № 107 от 19.03.2002 г. и сграда физкултурен салон с. Бяга, актувана с АПОС № 10 от 06.01.1998 г.

¹⁶⁴ Сграда с идентификатор 06207.502.477.2 с площ 54 кв.м. – за енергопроизводство, описана в АПОС № 451 от 05.02.2019 г.

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 43

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 43

¹⁶⁷ партиди №№ 6303F318 и 6303F831

¹⁶⁸ партиди №№ 6303F318; 6303F831; 6303F314; 6303F6554; 6303F10605; 6303H7010 и 6303H7011

¹⁶⁹ партида № 6303F4630

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

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

Съгласно чл. 8, ал. 1 от НОАМТЦУ, общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащането на отделни такси, а съгласно ал. 3 - конкретният размер на облекченията се определя ежегодно с приемането на бюджета на общината.

При извършената проверка е установено¹⁷⁰:

а) за одитирания период за 3 имота – публична общинска собственост¹⁷¹ (сградите на читалищата „Просвета - 1911" – с. Розово, „Васил Петлешков – 1874 г.“ – гр. Брацигово и "23-ти април 1876 г. - 1909" - с. Равногор) не е начислена и съответно не е платена такса за битови отпадъци, в общ размер 10 639,40 лв. (2021 г. – 5 319,70 лв. и 2022 г. – 5 319,70 лв.). В резултат на това по бюджета на общината са постъпили по-малко-приходи в същия размер.

В посочените случаи освобождаването на читалищата от заплащането на таксата за битови отпадъци е на основание Решение № 457 от 28.11.2013 г. на общинския съвет, считано от 01.01.2014 г. В нарушение на правната рамка съгласно решението е налице освобождаване на три читалища, а не на определена категория лица с еднакви характеристики, каквото е изискването на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ. Общинският съвет няма правомощие/законово основание да извършва такова по отношение на конкретни лица с подзаконов акт, на основание чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ;

б) за 11 имоти - публична общинска собственост, в т.ч.¹⁷²:

ба) сграда Стадиона - с. Бяга и земя стадион;

бб) сграда ОУ „Васил Априлов“, физкултурен салон, склад за горивни и строителни материали - с. Козарско;

бв) сграда ОУ - с. Равногор;

бг) сграда двуетажна СГИ – с. Розово;

бд) сграда Професионална гимназия по строителство и архитектура (ПГСА) - гр. Брацигово;

бе) сгради на ПГСА – гр. Брацигово в поземлен имот с № 06207.502.59;

бж) сграда ПГСА, ет. 1;

бз) др. сгради ПГСА;

би) сграда ЦДГ „Червена шапчица“ – с. Равногор;

бй) стадион и сгради ФК, трибуни и санитарни възли;

бк) градски музей – гр. Брацигово.

Видно от Регистъра на институциите в системата на предучилищното и училищното образование на Министерството на образованието и науката¹⁷³ на територията на общината има 4 действащи институции¹⁷⁴ и 7 закрити институции (3 държавни и 4 общински).

¹⁷⁰ Одитни доказателства №№ 9, 38, 39 и 43

¹⁷¹ Партиди №№ 6303F2042; 6303F3845 и 351565114

¹⁷² Партиди №№ M310_20101027; 6303F685; 351565113; 6303F34; 6303F5173; 6303F3580; 6303F5171; 6303F5172; 6303F10419; M289_20101222 и 6303F3269

¹⁷³ <https://ri.mon.bg/inactive-institutions>

¹⁷⁴ СУ „Народни будители“ и НУ „Васил Петлешков“ – гр. Брацигово, ОУ „Христо Ботев“ – с. Бяга и ОУ „Христо Ботев“ – с. Исперихово

ПГСА – гр. Брацигово (имотите, посочени в б. „бд“ – „бз“), ОУ „Отец Паисий“- с. Равногор (б. „бв“) и ОУ „Васил Априлов“ – с. Козарско (б. „бб“) са закрити и независимо от това от данъчно задълженото лице – Община Брацигово не е платена таксата за тези имоти.

В ПП за местни данъци и такси имотите са въведени като освободени от заплащане на такса за битови отпадъци, без правно основание, тъй като от общинския съвет не са приемани решения в тази връзка ведно с решенията за приемане на бюджета на общината за 2021 г. и 2022 г., както и в решенията за приемане на план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ и определяне на размера на таксата за битови отпадъци за 2021 г. и 2022 г. През 2020 и 2021 г. не са подадени и декларации за освобождаването от таксата, в случай, че имотите няма да се използват през цялата следваща година. Нарушени са изискванията чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.), във връзка с чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ и чл. 8, ал. 1 и 3 от НОАМТЦУ.

За всички имоти – публична общинска собственост, изброени в буква „б“, в ПП не е начислена и съответно не е платена такса за битови отпадъци за 2021 г. - 38 274,24 лв. и за 2022 г. - 38 274,24 лв.¹⁷⁵ и по-бюджета на общината са постъпили по-малко приходи в същите размери.

За имотите на действащите институции в системата на предучилищното и училищното образование¹⁷⁶ е начислена и платена таксата за битови отпадъци;

в) по две партии¹⁷⁷ за имоти – публична общинска собственост (сгради в с. Исперихово и с. Бяла), в ПП не е въведена отчетната стойност на имотите, въз основа на която се определя данъчната оценка (по-високата стойност между отчетната стойност и данъчната оценка) за изчисляване на таксата за битови отпадъци.

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

През одитирания период установеното несъответствие не е оказало негативно финансово влияние, тъй като отчетната стойност на двата имота е по-ниска от данъчната оценка и таксата за битови отпадъци е определена върху данъчната оценка;

г) за платена такса за битови отпадъци след законовоопределения срок от данъчно задълженото лице - общината са платени лихви за просрочие, в общ размер 730,77 лв., в т.ч. през 2021 г. по две¹⁷⁸ партии (ОУ – с. Бяга и Център от семеен тип) - 229,59 лв. и през 2022 г. по четири¹⁷⁹ партии (ОУ – с. Бяга, сгради в с. Исперихово, СОУ „Народни будители“ и Център от семеен тип) - 501,18 лв.;

д) за сграда¹⁸⁰ – публична общинска собственост (читалище „Н.Й. Вапцаров – 1903 г.“ – с. Бяга) е начислена такса за битови отпадъци и платена от общината в размер 49,16 лв. Таксата не е потърсена за възстановяване от читалището в несъответствие с чл. 64, ал. 1 във връзка с чл. 11, ал. 5 от ЗМДТ, според които таксата за битови отпадъци се плаща от лицата, на които имотът е предоставен за управление;

е) по една партида¹⁸¹ за имот – публична общинска собственост, таксата за битови отпадъци не е определена върху по-високата от данъчната оценка и отчетната стойност на имотите, в нарушение на чл. 62, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.) и чл. 17, ал. 1, т. 2 от

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 43

¹⁷⁶ СУ „Народни будители“ и НУ „Васил Петлешков“ – гр. Брацигово, ОУ „Христо Ботев“ – с. Бяга и ОУ „Христо Ботев“ – с. Исперихово

¹⁷⁷ партии №№ 6303F6521 и 6303F6478

¹⁷⁸ партии №№ 6303F4968 и 6303F8067

¹⁷⁹ партии №№ 6303F4968; 6303F2273; 6303F697 и 6303F8067

¹⁸⁰ в ПП с партиден № 6303F1854

¹⁸¹ Имотна партида № 6303H5316

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

Причината е, че не е подадена декларация по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ за актуализиране на отчетната стойност на имотите в ПП. В резултат на това е начислена такса за битови отпадъци в по-малък размер с общо 3 834,38 лв. (2021 г. – 1 696,32 лв. и 2022 г. – 2 138,06 лв.) и в бюджета на общината не са постъпили целеви приходи в посочения размер.

5.3.2. Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ, освобождават се от данък върху недвижимите имоти общините, за имотите – публична общинска собственост.

По две¹⁸² партиди за имоти – публична общинска собственост (сграда на общинската администрация и младежки дом), от общината е начислен и платен данък върху недвижимите имоти в общ размер 883,88 лв. (2021 г. – 441,94 лв. и 2022 г. – 441,94 лв.), в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ. Извършените разходи за недължим данък върху недвижимите имоти за имотите – публична общинска собственост са без законово основание.

Причините за установените нарушения/несъответствия при декларирането на имотите – общинска собственост и при плащането на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци от данъчно задълженото лице - Община Брацигово, са липса на писмено въведени правила/процедури за администриране на местни данъци и такси по отношение на имотите - общинска собственост.

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са 85 699,67 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Администрирането на данъка върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост, и такса битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

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

6.1. С решения от 26.02.2021 г. и 15.04.2022 г. на общинския съвет¹⁸³ са приети бюджетите на общината за 2021 г. и 2022 г., а с решения от 30.09.2022 г. и 14.09.2023 г. на общинския съвет¹⁸⁴ са приети отчетите за касово изпълнение на бюджета за двете години¹⁸⁵.

Планираните приходи по бюджета за 2021 г. от данък върху недвижимите имоти са в размер 103 000 лв. и представляват 5 на сто от собствените приходи. Изпълнението на приходите е 82 992 лв. или 80,6 на сто от планираните. За 2022 г. планираните приходи са 100 000 лв. или 5 на сто от собствените приходи на общината, а изпълнението е 87 365 лв. или 87,4 на сто от планираните.

За 2021 г. планираните приходи от данък върху превозните средства са 265 000 лв. (12 на сто от собствените приходи). Изпълнението е 297 314 лв. или 112 на сто спрямо актуализирания план. За 2022 г. планираните приходи от данък върху превозните средства са 300 000 лв. (15 на сто от собствените приходи). Изпълнението е 308 279 лв. или 103 на сто.

¹⁸² партиди №№ 6303F10423 и 6303F11001

¹⁸³ Решения № 247 от 26.02.2021 г. и № 425 от 15.04.2022 г. на общинския съвет

¹⁸⁴ Решения № 517 от 30.09.2022 г. и № 665 от 28.07.2023 г.

¹⁸⁵ Одитни доказателства №№ 38 и 39

Планираните приходи от такса за битови отпадъци за 2021 г. са 1 012 825 лв. или 46 на сто от собствените приходи, а изпълнението е 435 953 лв. или 43 на сто. За 2022 г. планираните приходи са 788 880 лв. (39 на сто от собствените приходи), а изпълнението е 458 841 лв. – 58 на сто¹⁸⁶.

6.2. Съгласно чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15 от 15.02.2013 г.), 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 26.02.2021 г. и 15.04.2022 г. на общинския съвет¹⁸⁷, с които е приет бюджетът на общината, не е одобрен размера на просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, и такса за битови отпадъци, които се предвижда да бъдат събрани, в нарушение на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15 от 15.02.2013 г.)¹⁸⁸.

По време на одита, по информация на главния счетоводител, при съставянето на бюджета просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и таксата за битови отпадъци са включени в размера на очакваните приходи по съответните параграфи, без да са посочени конкретните размери за утвърждаването им от общинския съвет¹⁸⁹. Причината за установеното нарушение са: липсата на писмено определен ред за съставянето на проекта на бюджет на общината и липсата на адекватни контролни дейности.

6.3. За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти, данъкът върху превозните средства и таксата за битови отпадъци са заплащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината и по банков път, включително чрез ПОС терминал и по договори с „Изипей“ и „Български пощи“ ЕАД, в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106 от 2004 г.)¹⁹⁰.

Събраните суми в брой на каса от старши специалист „Местни приходи“ са внасяни по банковата сметка на общината¹⁹¹.

От общината са създадени условия за събирането на данъка върху недвижимите имоти, данъка върху превозните средства и таксата за битови отпадъци чрез разкриване на каси в 5 населени места¹⁹², извън касата в сградата на общината. Служителите, изпълняващи дейността, са определени със заповед от 30.01.2020 г. на кмета на общината¹⁹³, в съответствие с чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 100 от 2005 г.).

Събирането на местни данъци и такса за битови отпадъци и отчитането на средствата е осъществявано от служителите посредством ПП. Отчитането на събраните средства е извършвано два пъти седмично и сумите са внасяни по банковата сметка на общината¹⁹⁴.

6.4. Съгласно чл. 23 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), данъкът по чл. 14, ал. 1 и 4 от закона се определя от служител на общинската администрация по местонахождението на недвижимия имот и се съобщава на данъчно задълженото лице. В чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ е регламентирано, че данъкът се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10,

¹⁸⁶ Одитни доказателства №№ 38 и 39

¹⁸⁷ Решения № 247 от 26.02.2021 г. и № 425 от 15.04.2022 г. на общинския съвет

¹⁸⁸ Одитни доказателства №№ 38 и 39

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 45

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 46

¹⁹¹ Одитно доказателство № 21

¹⁹² Селата Бяга, Козарско, Исперихово, Розово и Равногор

¹⁹³ Заповед № РД-67 от 30.01.2020 г.

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 47

ал. 1 към 1 януари на годината, за която се дължи, и се съобщава на лицата до 1 март на същата година.

За 2021 г. са изпратени 14 327 бр., а за 2022 г. – 14 463 бр. съобщения за дължимите местен данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци¹⁹⁵.

При одита е извършена проверка за съответствието на предприетите действия от общинската администрация за събирането на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци с правната рамка и е установено:

6.4.1. Съгласно чл. 107, ал. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ, когато задължението не е платено и не е извършена ревизия, се съставя акт за установяване на задължение по декларация (АУЗД) и се изпращат писмени съобщения за размера на задълженията.

През 2021 г. са съставени общо 94 бр. АУЗД, в общ размер 83 237,38 лв., от които: за данък върху недвижимите имоти в размер 12 835,80 лв., за данък върху превозните средства - 14 609,74 лв. и за такса за битови отпадъци - 55 791,84 лв.¹⁹⁶.

През 2022 г. са съставени общо 92 бр. АУЗД, в общ размер 50 494,54 лв., от които: за данък върху недвижимите имоти в размер 5 295,45 лв., за данък върху превозните средства - 16 544,89 лв. и за такса за битови отпадъци - 28 654,34 лв.¹⁹⁷.

Събраната сума за местни данъци и такса за битови отпадъци в резултат на съставените и влезли в сила АУЗД за 2021 г. е 29 452,77 лв. (35,4 на сто) и за 2022 г. – 22 271 лв. (44 на сто)¹⁹⁸.

6.4.2. 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.

През 2021 г. са изпратени 51 бр. покани за доброволно плащане за вземания за местни данъци и такси за 47 562,05 лв., а през 2022 г. са изпратени 202 бр. покани за вземания за 206 457,62 лв.

Събраните вземания за местни данъци и такси в резултат на изпратените покани за доброволно плащане през 2021 г. са 19 743,23 лв. и през 2022 г. – 44 852,84 лв.¹⁹⁹.

6.4.3. Съгласно чл. 110, ал. 1 от ДОПК, органите по приходите извършват 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 увеличаване размера на несъбраните в срок вземания²⁰⁰.

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 11

¹⁹⁶ Одитни доказателства №№ 48 и 49

¹⁹⁷ Одитни доказателства №№ 48 и 50

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 48

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 48

²⁰⁰ Одитно доказателство № 48

6.4.4. Съгласно чл. 220, ал. 1 от ДОПК, когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление.

Към 01.01.2021 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 91 863,44 лв., за данък върху превозните средства – 160 646,23 лв. и за такса за битови отпадъци – 490 096,34 лв.

Към 01.01.2022 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 86 227,70 лв., данък върху превозните средства – 160 543,58 лв. и за такса за битови отпадъци – 475 713,93 лв.²⁰¹.

През 2021 г. са образувани изпълнителни производства за принудително събиране на вземания по чл. 220 от ДОПК, в общ размер 62 227,23 лв. (срещу 47 лица със задължения за данък върху недвижимите имоти, в общ размер 9 251,42 лв. и такса за битови отпадъци в размер 41 048,53 лв. и 30 лица за дължим данък върху превозните средства в размер 11 927,28 лв.).

През 2022 г. са образувани изпълнителни производства за принудително събиране на вземания, в общ размер 43 362,37 лв. (срещу 48 лица за данък върху недвижимите имоти в размер 4 941,37 лв. и такса за битови отпадъци в размер 26 788,81 лв. и 34 лица за данък върху превозните средства в размер 11 632,19 лв.).

В резултат на предприетите от общината действия събраните просрочени вземания през 2021 г. са 49 196 лв. (6,6 на сто) и през 2022 г. – 67 123,84 лв. (9,3 на сто)²⁰².

С вътрешен акт, част от СФУК, писмено не са въведени правила/процедури, свързани с действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания от данъчно задължените лица²⁰³.

За двете години от одитирания период от общинската администрация не са предприети всички законовоопределени действия за събиране на просрочените задължения, вкл. общинската администрация не се е възползвала от основните способности за данъчен контрол чрез извършване на ревизии и проверки във връзка с администрирането на местните данъци и такси.

6.4.5. През одитирания период от данъчно задължени лица са подадени общо 42 бр. (2021 г. - 27 бр. и 2022 - 15 бр.) заявления за отсрочване/разсрочване на данъчни задължения и такса за битови отпадъци.

За одитирания период са издадени 42 бр. заповеди от кмета на общината с разрешение за разсрочване на данъчни задължения и местни такси по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ и чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ за общо 53 968,40 лв. (2021 г. - 27 бр. заповеди за задължения в размер 38 417 лв., в т.ч. главница 32 547,33 лв. и 2022 г. – 15 бр. заповеди за задължения в размер 15 551,40 лв., в т.ч. главница 12 241,32 лв.).

Събраната сума е общо 32 765,16 лв. (2021 г. - 26 337,27 лв., в т.ч. главница 22 266,60 лв. и 2022 г. – 6 427,89 лв., в т.ч. главница – 4 709,36 лв.)²⁰⁴.

За 2021 г. и 2022 г. не са приемани решения от общинския съвет за отсрочване или разсрочване на данъчни задължения и местни такси по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ и чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ²⁰⁵.

²⁰¹ Одитни доказателства №№ 49 и 50

²⁰² Одитни доказателства №№ 48, 49 и 50

²⁰³ Одитни доказателства № 23

²⁰⁴ Одитни доказателства №№ 19 и 51

²⁰⁵ Одитно доказателство № 19

6.4.6. На основание чл. 173 от ДОПК, от общината са отписани вземания, за които е изтекъл 5-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК, по искане на данъчно задължените лица²⁰⁶:
а) през 2021 г. отписаните вземания са 948,51 лв. по искане на 9 данъчно задължени лица;
б) през 2022 г. отписаните вземания са 14 029,63 лв. по искане на 12 данъчно задължени лица.

В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили вземания от данъци, такси и законни лихви за просрочие, в общ размер 14 978,14 лв.

Причините са свързани с непредприемането на всички законовоопределени действия срещу длъжниците, неидентифицирането на съществени/значими 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.

6.5. Въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, при одита е извършена проверка на общо 40 бр. партии с просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти (към 01.01.2021 г. - 20 бр. и към 01.01.2022 г. - 20 бр.) и на общо 50 бр. партии с просрочени вземания за такса за битови отпадъци (към 01.01.2020 г. - 25 бр. и към 01.01.2021 г. - 25 бр.) и е установено²⁰⁷:

6.5.1. По проверяваните партии, просрочените вземания към 01.01.2021 г. от данък върху недвижимите имоти са общо 29 955,72 лв. (главница - 28 704,70 лв. и лихви - 1 251,02 лв.), а към 01.01.2022 г. - 4 261,03 лв. (главница 3 756,40 лв. и лихви 504,63 лв.).

Просрочените вземания от такса за битови отпадъци към 01.01.2021 г. са в размер 104 557,12 лв. (главница - 99 978,26 лв. и лихви - 6 218,927 лв.), а към 01.01.2022 г. - 22 266,10 лв. (главница 20 314,63 лв. и лихви 2 724,06 лв.). Просрочените вземания са възникнали през периода от 2009 до 2021 г. включително.

6.5.2. За одитирания период по всички проверени партии са издадени АУЗД, в съответствие с чл. 107, ал. 3 от ДОПК. АУЗД са връчени на данъчно задължените лица, по пощата с обратна разписка, или чрез съобщение по реда на чл. 32, ал. 4 от ДОПК. Съставените АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК не са обжалвани пред Административния съд. По АУЗД не са постъпили плащания от данъчно задължените лица.

6.5.3. Съгласно чл. 221, ал. 1 от ДОПК, когато задължението не е изплатено в срок, публичният изпълнител пристъпва към изпълнение, като е длъжен да изпрати на длъжника съобщение, с което му дава 7-дневен срок за доброволно изпълнение.

По всички проверявани партии от общината са подадени заявления и са образувани изпълнителни производства.

Към момента на одита са приключили 18 изпълнителни производства (от 2021 г. - 11 бр. и от 2022 г. - 7 бр.), по които събраните данък върху недвижимите имоти и лихви са общо 5 360,36 лв. (2021 г. - 1 091,93 лв. и 2022 г. - 4 268,43 лв.) и такса за битови отпадъци и лихви са общо 29 457,35 лв. (2021 г. - 5 340,97 лв. и 2022 г. - 24 116,38 лв.).

²⁰⁶ Одитни доказателства №№ 48 и 52

²⁰⁷ Одитни доказателства №№ 53 и 54

По едно изпълнително дело от 2022 г.²⁰⁸ публичните вземания на общината са погасени изцяло, но делото не е приключило, тъй като са останали непогасени такси към съдебния изпълнител.

6.5.4. През одитирания период от общинския съвет не са приети решения и не са издадени заповеди от кмета на общината за отсрочване или разсрочване на задълженията по проверените партии по реда на чл. 4, ал. 7 и чл. 9а, ал. 5 от ЗМДТ.

6.5.5. След съставен АУЗД²⁰⁹ от 08.06.2022 г. е открито изпълнително производство от 29.08.2022 г.²¹⁰ за недължими, но отчитани като просрочени, вземания за данък върху недвижимите имоти в размер 588,82 лв. и такса за битови отпадъци - 3 532,92 лв. Имотната партида, по която са отчитани вземанията от данъчно задълженото лице не е закрита, считано от 01.01.2020 г., след извършена разпоредителна сделка през м. 12.2019 г. и създадена имотна партида²¹¹ на лицето – купувач. От общинската администрация е изпратено писмо за прекратяване на изпълнителното дело²¹².

Причината за несвоевременното закриване на имотната партида и последващите действия на общинската администрация за издаването на АУЗД и откриването на изпълнително производство за недължими публични вземания, е липсата на писмено въведени правила/процедури в процеса по администриране на приходи от местни данъци и такси, както и неосъществяването на контрол за закриването на партии при извършени сделки по прехвърляне на недвижимите имоти²¹³. В резултат, съществува риск от извършването на разходи за такси по откриване и действия по изпълнително производство за сметка на общинския бюджет, срещу които общината няма да получи приходи.

6.5.6. От общинската администрация не е спазвана последователността при погасяването на публичните вземания за данъци и такси, като с постъпилите парични средства по бюджета на общината са погасени първо вземания за лихви при наличието на непогасени публични вземания за главница, в т.ч.:

а) по три партии²¹⁴ на едно данъчно задължено лице са постъпили 2 317,16 лв., с които за 2020 г. и 2021 г. са погасени вземания освен за данък в размер 438,42 лв., такса за битови отпадъци - 1 500,26 лв., както и лихви за просрочие за данък върху недвижимите имоти 77,97 лв. и за таксата за битови отпадъци 300,50 лв. Остава непогасено вземане за такса за битови отпадъци за 2021 г. по трите партии, в размер 1 130,24 лв.;

б) по две партии²¹⁵ на едно данъчно задължено лице са постъпили 944,90 лв. Погасени са вземания за данък върху недвижимите имоти в размер 163,45 лв. и за такса за битови отпадъци - 474,85 лв., както и лихви за просрочения данък върху недвижимите имоти 97,51 лв., лихви за просрочена такса за битови отпадъци 209,09 лв., дължими за периода 01.01.2009 г. до 31.12.2021 г.

²⁰⁸ Изпълнително дело № 8880400701 от 29.08.2022 г.

²⁰⁹ АУЗД № 6303000147-1 от 08.06.2022 г. за просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

²¹⁰ Изпълнително дело № 8880400699 от 29.08.2022 г.

²¹¹ имотна партида № 6303Н10202

²¹² писмо, изх. № 11-31-35 от 02.09.2022 г.

²¹³ Одитно доказателство № 54

²¹⁴ партии №№ 6303F5082, 6303F6684 и 6303F9051

²¹⁵ партии №№ 5809174589005 и 5809174589007

по едната имотна партида²¹⁶. Остават непогасени вземания за данък върху недвижимите имоти в размер 143 лв. и такса за битови отпадъци - 348,36 лв.;

в) наследниците на данъчно задължено лице по имотна партида²¹⁷ не са конституирани като длъжници за останали непогасени вземания за периода от 01.07.2015 г. – до 31.12.2018 г. за данък върху недвижимите имоти в размер 28,76 лв., такса за битови отпадъци 80,78 лв. и лихви за неплащането им в срок, дължими по изпълнително дело от 2019 г.²¹⁸. Изцяло са погасени вземания в размер 156,01 лв. за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, дължими за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. по изпълнително дело²¹⁹ от 02.06.2021 г. Към момента на одита не са открити служебни партии на наследниците на починалото данъчно задължено лице.

Нарушени са изискванията на чл. 169, ал. 1 от ДОПК, според който публичните вземания се погасяват в следната последователност: главница, лихви, разноски, както и ал. 3, според която при наличие на няколко публични вземания, които длъжникът не е в състояние да погаси едновременно до започване на принудителното им събиране, той може да заяви кое от тях погасява пред съответния компетентен орган. Ако не е заявил това, те се погасяват съразмерно. По този начин са останали непогасени вземания на общината за данък върху недвижимите имоти за сметка на погасени лихви за просроченото плащане.

6.6. Въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, при одита е извършена проверка на общо 40 бр. партии на данъчно задължени лица с просрочени вземания за данък върху превозните средства (към 01.01.2021 г. - 20 бр. и към 01.01.2022 г. - 20 бр.) и е установено²²⁰:

6.6.1. По проверяваните партии просрочените вземания към 01.01.2021 г. от данък върху превозните средства са общо 15 841,19 лв. (главница - 12 387,83 лв. и лихви - 3 453,36 лв.), а към 01.01.2022 г. - 8 976,32 лв. (главница 7 722,72 лв. и лихви 1 253,60 лв.), възникнали през периода от 2009 до 2021 г. вкл.;

6.6.2. За одитирания период за всички проверени партии са издадени АУЗД, в съответствие с чл. 107, ал. 3 от ДОПК. АУЗД са връчени на данъчно задължените лица, по пощата с обратна разписка, или чрез съобщение по реда на чл. 32, ал. 4 от ДОПК. Съставените АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК не са обжалвани пред Административния съд. По съставените АУЗД не са постъпили плащания от данъчно задължените лица;

6.6.3. По всички проверявани партии от общината са подадени заявления и са образувани изпълнителни производства.

Към момента на одита са приключили общо 19 изпълнителни производства (от 2021 г. - 9 бр. и от 2022 г. - 10 бр.), по които събраните данък върху превозните средства и лихви са общо 8 095,58 лв. (2021 г. - 4 656,54 лв. и 2022 г. - 3 439,043 лв.).

²¹⁶ Имотна партида № 5809174589007

²¹⁷ партида № 4209033458002

²¹⁸ Изпълнително дело № 88804000144 от 27.03.2019 г.

²¹⁹ Изпълнително дело № 8880400367 от 02.06.2021 г.

²²⁰ Одитни доказателства №№ 54 и 55

6.6.4. При проверката е установено, че срещу 4 данъчно задължени лица²²¹ по последователно съставени АУЗД са образувани изпълнителни производства при различни частни съдебни изпълнители (ЧСИ), като вземанията с по-късен период на възникване са погасени в хода на изпълнителното производство, а тези с по-ранен период на възникване - съответно не са погасени.

Причината е в липсата на писмено въведени правила/процедури, свързани със събирането на просрочени публични вземания и недостатъчното взаимодействие с ЧСИ за прилагане на всички способи на изпълнителното производство. В този случай съществува риск ЧСИ, при който е открито по-ранното изпълнително производство да го прекрати, съответно да изтече давностният срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК и вземанията да не бъдат събрани.

6.6.5. През одитирания период от общинския съвет не са приемани решения и от кмета на общината не са издавани заповеди за отсрочване или разсрочване на задълженията по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ по проверените 40 партии.

6.6.6. От общинската администрация не е спазено изискването на чл. 169, ал. 1 от ДОПК относно последователността при погасяването на публичните вземания като с постъпили суми са погасени лихви за просрочие при наличието на непогасена главница, подлежаща на принудително изпълнение, и са погасени текущи за сметка на просрочени вземания за данък върху превозните средства:

а) по една партия²²² са внесени 82,15 лв., с които е погасен данък върху превозните средства 57,57 лв. и лихви 24,58 лв. и е останала непогасена главница в размер 382,05 лв.;

б) на 22.04.2020 г. са внесени 376,85 лв., с които са погасени изцяло вземанията за данък върху превозните средства по една²²³ от партидите на данъчно задълженото лице в размер 242,18 лв., дължими за периода 2017 г. - 2019 г. вкл., лихви за просрочие 29,70 лв. и данък върху превозните средства за текущата 2020 г. - 110,50 лв., за който е начислена отстъпка от 5 на сто.

По втората²²⁴ партия на същото данъчно задължено лице са останали непогасени вземания за данък върху превозните средства за 2019 г. в размер 51,80 лв. По същата партия на 10.05.2023 г. са внесени 322,93 лв., с които са погасени просрочените вземания за 2019 г. - 51,80 лв. и лихви - 19,66 лв.; по АУЗД от 20.05.2022 г.²²⁵ данък за 2020 г. и 2021 г. в размер 108,78 лв. и лихви - 24,44 лв. Погасен е просрочен данък за 2022 г. в размер 56,98 лв. и лихви - 4,29 лв., и данък за текущата 2023 г. - 56,98 лв. и е останала непогасена главница за данък върху превозните средства по първата партия по АУЗД от 20.05.2022 г., за който е образувано изпълнително производство от 12.07.2022 г.²²⁶ за 121,55 лв. и лихви за просрочие.

Причините за установените при одита несъответствия при събирането на просрочени вземания за данъци и такси в общината са: липсата на писмено въведени правила/процедури, определящи реда и начина за събиране на просрочените вземания.

През одитирания период предприетите действия за събирането на просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови

²²¹ Партии №№ 6303_PA5195BA_20081120; 6303_PA5951BK_20100916, 6303_PA595 3BK_20100916, 6303_PA9672AP_19980101; 6303_PA6809AT_20080903, 6303T12859, 6303T9961 и 6303_PA8464BV_20091106

²²² Партия № 6303T7054

²²³ Партия № 6303T7430

²²⁴ Партия № 6303T5838

²²⁵ АУЗД № 6303000139-1 от 20.05.2022 г.

²²⁶ изпълнително производство № 541 от 12.07.2022 г.

отпадъци са в частично несъответствие с правната рамка. Действията на общинската администрация за събирането на просрочени вземания не са достатъчно ефективни.

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими, са в размер 14 978,14 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Обобщена оценка за съответствието в областта:

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

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е в частично несъответствие с правната рамка. Дейностите по администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – частна общинска собственост и такса битови отпадъци за имотите – публична общинска собственост са в частично несъответствие с правната рамка. През одитирания период действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания не са достатъчно ефективни.

Установените несъответствия с правната рамка в изследваната област, които са количествено измерими, са в общ размер 105 772,29 лв.²²⁷ и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК е лошо.

II. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги и основен ремонт

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Брацигово (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ).

Съгласно чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, общинският съвет приема наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за

²²⁷ неначислен данък върху недвижимите имоти поради непредставени служебно екземпляри на документи за новопостроени сгради – 186,46 лв.; неначислен данък върху недвижимите имоти от недеklarирани своевременно имоти - 20,93 лв.; неправомерно приложено намаление на данък за основно жилище – 18,33 лв.; доначислен данък върху отчетната стойност на имотите на предприятия – 3,39 лв.; въведена по-ранна дата за облагане и неправомерно начислени данък върху недвижимите имоти – 5,75 лв. и такса за битови отпадъци – 34,94 лв.; въведена по-ранна дата за облагане и неправомерно неначислени данък върху недвижимите имоти – 2,24 лв. и такса за битови отпадъци - 10,09 лв.; неначислени данък поради въведена начална дата на облагане от началото на следващата календарна година при наличие на неплатени вземания за данък върху недвижимите имоти – 149,45 лв. и такса за битови отпадъци – 873,34 лв.; неначислен данък върху недвижимите имоти за имоти – частна общинска собственост – 43,36 лв.; недеklarирани сгради при първоначалното им придобиване и неначислени данък върху недвижимите имоти – 315,24 лв. и такса за битови отпадъци 1 891,57 лв.; доначислен данък върху превозните средства на съсобствениците на автомобили – 1 381,40 лв.; доначислена такса за битови отпадъци върху отчетната стойност на предприятия – 20,32 лв.; не е начислена разлика в размера на таксата за битови отпадъци при придобиване на имот от юридическо лице – 127,38 лв.; не е начислена такса за битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост – 76 548,48 лв.; не е актуализирана отчетната стойност в ПП и таксата е определена върху данъчната оценка – 3 846,50 лв.; неначислена такса за битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост – 2 835,84 лв.; неначислен данък върху недвижимите имоти за имоти – частна общинска собственост – 854,20 лв.; платен данък върху недвижимите имоти за имоти – публична общинска собственост – 883,88 лв.; платени лихви от бюджета за просрочено плащане на публични задължения – 730,77 лв.; отписани просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци – 14 978,14 лв.

съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет, разработена при спазване на принципите, правилата и процедурите по ЗПФ.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е приета с Решение № 463 от 20.12.2013 г. на общинския съвет, в сила от 01.01.2014 г., и не е актуализирана²²⁸. Наредбата е оповестена на интернет – страницата на общината²²⁹.

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

1.1.1. Съгласно чл. 51, ал. 2 от ЗПФ (ДВ, бр. 91 от 2017 г.), размерът на бюджетните взаимоотношения между общинските бюджети и централния бюджет може да се променя от съответния орган по реда на Раздел II на Глава осма, когато това произтича от закон, от реструктуриране на делегираните от държавата дейности или при промени в натурални и/или стойностни показатели за финансиране на съответната дейност по бюджетите на общините.

Текстът на чл. 20, ал. 2 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ следва редакцията на чл. 51, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43 от 2016 г.), съгласно която бюджетните взаимоотношения може да се променят по реда на ЗПФ, въз основа на друг закон или на акт на Министерския съвет, ако това е предвидено със закон и не е актуализиран в съответствие с чл. 51, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.)²³⁰.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като размерът на бюджетните взаимоотношения между общинските бюджети и централния бюджет е променян служебно от съответния орган.

1.1.2. Съгласно чл. 52, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет включват трансфери за местни дейности – обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища.

Текстът на чл. 21, ал. 1 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, следва редакцията на чл. 52 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.) и не е актуализиран в съответствие с измененията в чл. 52, ал. 1, б. „б“ от ЗПФ относно трансферите за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища²³¹.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като с бюджетите на Община Брацигово за 2021 г. и 2022 г. е приета обща изравнителна субсидия и трансфер за зимно поддържане и снегопочистване, но до отстраняването на установеното несъответствие, през следващи отчетни периоди, може да бъдат проявени.

1.1.3. Съгласно чл. 53, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), държавата финансира делегираните на общините държавни дейности с обща субсидия за тези дейности за сметка на централния бюджет, както и за сметка на бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет, които провеждат съответните области на политики.

Съгласно чл. 22, ал. 1 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, държавата финансира делегираните на общините държавни дейности с обща субсидия за тези дейности, което е в

²²⁸ Одитно доказателство № 56

²²⁹ https://www.bratsigovo.bg/doc_obs/525.pdf

²³⁰ Одитно доказателство № 56

²³¹ Одитни доказателства №№ 38, 39 и 56

съответствие с редакцията на чл. 53, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.) и не е актуализиран в съответствие с изменението на разпоредбата (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие не са се проявили, но до отстраняването на несъответствието, през следващи отчетни периоди, може да бъдат проявени²³².

1.1.4. Съгласно чл. 84, ал. 1, т. 1 от ЗПФ (изм. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), кметът на общината разработва проекта за общинския бюджет по показателите по чл. 45, ал. 1 (приходи и разходи) със съдействието на кметовете на кметства и кметовете на райони на базата на одобрената от Министерския съвет средносрочна бюджетна прогноза, включително размера на основните бюджетни взаимоотношения на бюджетите на общините с централния бюджет, както и одобрената бюджетна прогноза.

Съгласно чл. 28, ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, кметът на общината разработва проекта за общинския бюджет по показателите по чл. 17, ал. 1 от наредбата (приходи и разходи) със съдействието на кметовете на кметства и на ръководителите на дейностите и заведенията, финансирани от общинския бюджет, на базата на одобрената от Министерския съвет средносрочна бюджетна прогноза, включително размера на бюджетните взаимоотношения на държавния бюджет с общините, както и одобрената бюджетна прогноза.

Разпоредбата на чл. 28, ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не е приведен в съответствие с чл. 84, ал. 1, т. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.)²³³.

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

1.1.5. Съгласно чл. 84, ал. 4 от ЗПФ, кметът на общината внася в общинския съвет окончателния проект на бюджета на общината, индикативния годишен разчет за сметките за средства от Европейския съюз и прогнозите по чл. 82, ал. 3 в срок до 20 работни дни от обнародването на закона за държавния бюджет за съответната година. Съгласно чл. 84, ал. 6 от ЗПФ, в рамките на срока по ал. 4, кметът на общината представя проекта на бюджет за публично обсъждане от местната общност, като оповестява датата на обсъждането най-малко 7 дни предварително на интернет страницата на общината и в местните средства за масово осведомяване.

В чл. 33 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е определен срок за внасяне на окончателния проект на бюджета на общината в съответствие с чл. 84, ал. 4 от ЗПФ, но съгласно чл. 31 от наредбата срокът за провеждане на публичното обсъждане на проекта за бюджет за съответната година е 30 ноември на предходната година, което е в несъответствие със срока по чл. 84, ал. 4 и 6 от ЗПФ²³⁴.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ са се проявили, тъй като не е спазен срока, определен в чл. 84, ал. 4 от ЗПФ, за провеждане на публично осъждане и внасяне на проекта на бюджет на

²³² Одитни доказателства №№ 38, 39, 56 и 57

²³³ Одитни доказателства №№ 56 и 57

²³⁴ Одитни доказателства №№ 56 и 57

общината за 2021 г. в общинския съвет²³⁵. За 2022 г. публичното обсъждане е обявено и проведено и бюджетът на общината е внесен за обсъждане в общинския съвет в срок²³⁶.

1.1.6. Съгласно чл. 94, ал. 3, т. 1 и т. 2 от ЗПФ, с решението за приемане на бюджета на общината, общинският съвет приема и максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, като наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, като наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Съгласно чл. 34, ал. 3, т. 1 и 2 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, с решението за приемане на бюджета общинският съвет приема: максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, като наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 5 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, като наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 30 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Текстът на чл. 34, ал. 3 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ следва редакцията на чл. 94, ал. 3 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.) и не е актуализиран в съответствие с измененията в чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.)²³⁷.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като с решенията на общинския съвет за приемане на бюджета на общината за 2021 г. и 2022 г., но до отстраняването му, същите ще бъдат проявени.

1.1.7. Текстът на чл. 34, ал. 3, т. 6 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, не е приведен в съответствие с изменението на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ, че с решението на общинския съвет за приемане на бюджета на общината се одобряват и разчетите за финансиране на капиталови разходи.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като с решенията на общинският съвет за приемане на бюджета на общината за 2021 г. и 2022 г. са одобрени и разчетите за финансиране на капиталовите разходи, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникване на основания, същите ще бъдат проявени²³⁸.

1.1.8. Съгласно чл. 124, ал. 5 от ЗПФ, с Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ се определят условията и редът за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 и ал. 6 от ЗПФ.

²³⁵ ЗДБРБ за 2021 г. е обнародван в ДВ, бр. 104 от 08.12.2020 г. Срокът от 20 работни дни е до 11.01.2021 г. вкл. Публичното обсъждане е проведено на 10.02.2021 г. и проектът на бюджет за 2021 г. е внесен в общинския съвет с докладна записка, изх. № 06-01-38 от 11.02.2021 г.

²³⁶ ЗДБРБ за 2022 г. е обнародван в ДВ, бр. 18 от 4.03.2022 г. Срокът от 20 работни дни е до 01.04.2022 г. вкл. Публичното обсъждане е оповестено на 23.03.2022 г. и проведено на 31.03.2022 г. и проектът на бюджет за 2022 г. е внесен в общинския съвет с докладна записка, изх. № 06-01-75 от 01.04.2022 г.

²³⁷ Одитни доказателства №№ 38, 39 и 56

²³⁸ Одитни доказателства №№ 38, 39 и 56

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не съдържа конкретен ред за наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 и ал. 6 от ЗПФ, в несъответствие с изискването на чл. 124, ал. 5 от ЗПФ²³⁹.

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

1.1.9. Съгласно чл. 127, ал. 2 от ЗПФ, постъпления от продажба на общински нефинансови активи се разходват само за финансиране на изграждането, за основен и текущ ремонт на социална и техническа инфраструктура, както и за погасяване на ползвани заеми за финансиране на проекти на социалната и техническата инфраструктура и за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 (временни безлихвени заеми за целите на изпълнение на плана за финансово оздравяване на общини).

Съгласно чл. 44, ал. 2 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, постъпленията от продажба на общински нефинансови активи се разходват само за финансиране на изграждането, за основен и текущ ремонт на социална и техническа инфраструктура, както и за погасяване на ползвани заеми за финансиране на проекти на социалната и техническата инфраструктура.

Текстът на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ следва редакцията на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.) и не е приведен в съответствие с измененията на ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.)²⁴⁰.

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

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

Съгласно чл. 46, ал. 1 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, общината възстановява в държавния бюджет неусвоените средства от целеви трансфери в срок до 31 януари на следващата бюджетна година, което е в несъответствие с чл. 129, ал. 1 от ЗПФ²⁴¹.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това в наредбата не са се проявили, тъй като неусвоените средства от трансфери към края на годината са разходвани през следващата бюджетна година за същата цел, но до отстраняването на несъответствието, през следващи отчетни периоди и при възникване на основания, същите ще бъдат проявени.

1.1.11. Съгласно чл. 129, ал. 2 от ЗПФ, постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери за: обща субсидия за финансиране на делегираните от държавата дейности; местни дейности – обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища; целева субсидия за капиталови разходи не се възстановяват и може да се разходват за същите цели и през следващите бюджетни години.

Съгласно чл. 46, ал. 2 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, постъпилите по бюджета на общината средства от целеви субсидии за капиталови разходи, които не са усвоени към края

²³⁹ Одитни доказателства №№ 38, 39 и 56

²⁴⁰ Одитни доказателства №№ 38, 39, 56 и 58

²⁴¹ Одитни доказателства №№ 38, 39, 56 и 58

на текущата бюджетна година, се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок до 20 декември. Текстовете следват редакцията на ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г.) и не са приведени в съответствие с чл. 129, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.)²⁴².

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като неизразходваните трансфери са разпределени за същите цели и през следващи бюджетни години, но до отстраняване на несъответствието и при възникване на основания, същите ще бъдат проявени.

1.1.12. Съгласно чл. 140, ал. 1 от ЗПФ, кметът на общината изготвя годишния отчет за изпълнението на бюджета по показателите, по които е приет, придружен с доклад, и в срок до 31 август на следващата бюджетна година го внася за приемане от общинския съвет. В случаите, когато Сметната палата извършва финансов одит на годишния отчет на общината, кметът на общината внася за приемане одитирания отчет заедно с одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на общината.

Съгласно чл. 49 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, кметът на общината изготвя годишния отчет за изпълнението на бюджета по показателите, по които е приет, придружен с доклад, и го внася за приемане от общинския съвет, като текстът не е приведен в съответствие с чл. 140, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43 от 2016 г.)²⁴³.

Отчетът за изпълнение на бюджета за 2021 г. е внесен на 22.08.2022 г.²⁴⁴ в общинския съвет, придружен с доклад, а отчетът за изпълнение на бюджета за 2022 г., с доклад, е внесен²⁴⁵ на 06.08.2023 г. През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, но до отстраняването му, при възникване на основания, същите ще бъдат проявени.

1.1.13. Съгласно чл. 140, ал. 5 от ЗПФ, общинският съвет след обсъждането приема отчета не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната година.

Съгласно чл. 52 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, общинският съвет приема годишния отчет за изпълнението на бюджета не по-късно от 31 декември на годината, следваща отчетната година, е в несъответствие с чл. 140, ал. 5 от ЗПФ.

С Решение № 517 от 30.09.2022 г. на общинския съвет е приет отчета на бюджета на общината за 2021 г. и годишния отчет за състоянието на общинския дълг към 31.12.2021 г., а с Решение № 665 от 28.07.2023 г. е приет отчета на бюджета на общината за 2022 г. и годишния отчет за състоянието на общинския дълг към 31.12.2022 г.²⁴⁶.

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

Причините за установените несъответствия на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ са: през одитирания период писмено не е определен ред и конкретни длъжностни лица, отговорни за извършването на периодичен преглед за съответствие на наредбата с измененията на ЗПФ и не

²⁴² Одитни доказателства №№ 38, 39, 56 и 58

²⁴³ Одитни доказателства №№ 38, 39 и 56

²⁴⁴ изх. № 06-01-174 от 22.08.2022 г. на Община Брацигово

²⁴⁵ изх. № 06-01-134 от 06.08.2023 г. на Община Брацигово

²⁴⁶ Одитни доказателства №№ 38, 39 и 56

са предприети действия за своевременното ѝ актуализиране. Това създава рискове в процеса по съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брацигово.

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

1.2. Вътрешни актове

1.2.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в общинска администрация гр. Брацигово (ВПУЦОП)

В съответствие с изискванията на чл. 244 от ЗОП, условията и реда за възлагане на обществени поръчки са определени във ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № РД-392-1 от 27.07.2016 г. на кмета на общината, в сила от 01.08.2016 г.

Със Заповед № РД-455 от 30.06.2021 г. на кмета на общината са утвърдени нови ВПУЦОП, в сила от 01.07.2021 г., които са публикувани на интернет страницата на общината²⁴⁷.

При извършената проверка за съответствие на прилаганите през одитирания период ВПУЦОП с изискванията на правната рамка е установено:

1.2.1.1. В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, ВПУЦОП в двете редакции съдържат: планиране провеждането на процедурите/възлагане на поръчките; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите; сключване на договорите; действията при обжалване на процедурите; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; ред за проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях и за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

1.2.1.2. При анализа на разпределението на функциите по управление на цикъла на обществените поръчки във вътрешните правила е установено:

Във ВПУЦОП от 01.08.2016 г. основните отговорности по организиране и провеждане на процедури по обществени поръчки са възложени на служител по обществени поръчки. Други административни звена и служители в съответствие с функционалната си компетентност подпомагат дейността на служителя по обществени поръчки: главен счетоводител, юрист, финансов контролор, общ контрол се осъществява от заместник-кмета на общината. В длъжностните характеристики на младши-експерта „Обществени поръчки“ (утвърдена на 01.06.2020 г.) и на юрисконсулта (утвърдена на 07.12.2020 г.) са включени основните задължения по провеждане на обществените поръчки. В длъжностната характеристика на финансовия контролор (утвърдена от 30.06.2020 г.) са възложени функциите по предварителен контрол върху финансовата дейност на общината. В длъжностната характеристика на главния счетоводител (утвърдена от 27.11.2020 г.) са възложени функции по общ контрол върху разходване на бюджетните средства.

Във ВПУЦОП от 01.08.2016 г. функциите по проследяване изпълнението на договорите и архивиране са възложени на отдел „Финансово – счетоводен“, какъвто отдел няма в

²⁴⁷ <https://www.bratsigovo.bg/display.php?tb=n&id=1235>

структурата на общинската администрация и в утвърдените длъжностните разписания на общинска администрация Брацигово, в сила от 01.01.2021 г. и 01.04.2022 г.²⁴⁸.

Във ВПУЦОП от 01.07.2021 г. основните отговорности по управление на цикъла на обществени поръчки са вменени на: отговорно лице по обществената поръчка, младши експерт „Обществени поръчки“, директори на дирекции, главен счетоводител, финансов контролор, юрист и осъществяване на общ контрол от заместник-кмет на общината.

С УПОА, утвърден от кмета на общината на 03.10.2012 г., на дирекция СА са възложени функции по изготвяне на документация, публикуване на обявления, организиране на провеждането на обществени поръчки, водене на регистри и подаване на необходимата информация и отчетност.

Във ВПУЦОП от 01.07.2021 г. функциите по изпращане на предварителни обявления в Агенция за обществени поръчки (АОП) са възложени на отдел „Обществени поръчки“, както отдел няма в структурата на общинската администрация и в утвърдените длъжностни разписания на общинската администрация, в сила от 01.01.2021 г. и 01.04.2022 г.²⁴⁹.

ВПУЦОП не са приведени в съответствие със организационната структура на общинската администрация.

1.2.1.3. ВПУЦОП от 01.08.2016 г.

След утвърждаване на ВПУЦОП от 01.08.2016 г., са приети 21 изменения и допълнения на ЗОП и пет на ППЗОП, приложими за одитирания период.

ВПУЦОП от 01.08.2016 г. не са актуализирани във връзка с измененията в правната рамка, свързани с възлагането на обществените поръчки чрез Националната платформа за електронно възлагане – Централизирана автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки" (ЦАИС ЕОП), приети със Закон за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 18.10.2018 г.) и Закон за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 31.12.2019 г., бр. 107 от 18.12.2020 г.).

а) във ВПУЦОП от 01.08.2016 г. не е определен ред за:

аа) предоставяне на достъп до платформата във връзка с чл. 32, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 18.10.2018 г.);

аб) искане и предоставяне на разясненията чрез профила на купувача във връзка с чл. 33, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г. от 18.10.2018 г.);

ав) публикуване на информация и документите в РОП за възлаганите обществени поръчки във връзка с чл. 36, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.);

аг) осигуряване на публичност на задължителни за публикуване документи и обособяването на електронни преписки във връзка с чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.);

ад) възлагане на обществени поръчки, включително чрез динамична система за покупки, рамково споразумение и квалификационна система с електронни средства чрез използване на централизирана електронна платформа във връзка с чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.);

ае) начина и срока на съхранение на електронните документи и архивирането им във връзка с чл. 122, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.);

аж) подаване на документи, свързани с участие в обществени поръчки чрез платформата съобразно правилата за нейното използване и изискванията на възложителя във връзка с чл. 47 ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.);

²⁴⁸ Одитни доказателства №№ 20, 21 и 58

²⁴⁹ Одитни доказателства №№ 20, 21 и 59

аз) публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача във връзка с чл. 140, ал. 1, т. 11 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.);

б) съгласно чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.), досието на обществената поръчка следва да съдържа информация за определяне на прогнозната стойност.

ВПУЦОП от 01.08.2016 г. не са актуализирани по отношение на съдържанието на досието, в несъответствие с чл. 98, ал.1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.);

в) задължението за използване на ЦАИС ЕОП за Община Брацигово възниква от 13.06.2020 г. и ВПУЦОП от 01.08.2016 г. не са актуализирани след възникване на задължението за прилагане на ЦАИС ЕОП.

ВПУЦОП от 01.08.2016 г. по отношение прилагането на централизираната електронна платформа не са приведени в съответствие с чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, в несъответствие с § 131, ал. 3 от ПЗР към ЗОП (ред. ДВ, бр. 83 от 2019 г., изм., бр. 102 от 2019 г.), графика за използване на централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (приет с ПМС № 332 от 13.12.2019 г.), § 12 от ПЗР на Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г. (обн. ДВ, бр. 28 от 2020 г.) и чл. 63, ал. 1 от Закон за изменение и допълнение на Закона за здравето (ред. ДВ, бр. 44 от 13.05.2020 г.).

Относно прилагане на разпоредбите на ЗОП за прилагане на централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, които не са отразени във ВПУЦОП от 01.08.2016 г., при одита не са установени несъответствия с правната рамка.

1.2.1.4. ВПУЦОП от 01.07.2021 г.

Във ВПУЦОП от 01.07.2021 г. съдържат ред за използване на централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП²⁵⁰.

а) ВПУЦОП от 01.07.2021 г. са в несъответствие с изискванията на чл. 140, ал. 1 от ППЗОП относно минимално съдържание на вътрешните правила в следните аспекти²⁵¹:

аа) съгласно чл. 140, ал.1, т. 1 от ППЗОП, вътрешните правила по чл. 244, ал. 1, т. 1 от ЗОП определят най-малко реда за прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки. Във ВПУЦОП от 01.07.2021 г. не е посочен ред за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки в несъответствие с чл. 140, ал.1, т.1 от ППЗОП;

аб) съгласно чл. 140, ал.1, т. 2, т. 2 от ППЗОП, вътрешните правила по чл. 244, ал. 1 от ЗОП определят най-малко реда за планиране провеждането на процедурите, като се отчете времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите.

ВПУЦОП от 01.07.2021 г. не съдържат ред за планиране провеждането на процедурите, като се отчете времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 2 от ППЗОП. През одитирания период рисковете/негативното влияние от тези несъответствия са се проявили, тъй като планиране на обществените поръчки за 2021 г. и 2022 г. не е извършено по реда на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП;

ав) съгласно чл. 140, ал.1 от ППЗОП, вътрешните правила по чл. 244, ал. 1, т. 7 от ЗОП определят най-малко реда за действията при обжалване на процедурите.

ВПУЦОП не регламентират конкретен ред с определени отговорни длъжностни лица относно действията при обжалване на процедурите, в несъответствие с чл. 140, ал.1, т. 7 от ППЗОП. През одитирания период не е установено проявление на рисковете/негативното

²⁵⁰ Одитни доказателства №№ 58 и 59

²⁵¹ Одитни доказателства №№ 58 и 59

влияние от това несъответствие/нарушение в правилата, тъй като те са приложими за незначителна част от одитирания период;

б) ВПУЦОП от 01.07.2021 г. са в несъответствие с правната рамка в следните аспекти:

ба) съгласно чл. 55, ал. 2, т. 1, 2 и 3 от ППЗОП, поканата за представяне на оферти или за участие в преговори или в диалог в процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 2 – 7 ЗОП се изпраща до избраните кандидати в 3-дневен срок от изтичането на срока за обжалване – когато решението не е обжалвано, или е обжалвано, но не е направено искане за налагане на временна мярка; влизането в сила на определението, с което е отхвърлено искането за временна мярка; влизането в сила на решението, когато е наложена временна мярка.

Текстът на чл. 28, ал. 2 от ВПУЦОП е в несъответствие с чл. 55, ал. 2, т. 1-3 от ППЗОП като регламентира, че поканата за представяне на оферти или за участие в преговори или в диалог в процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 2 – 7 от ЗОП се изпраща до избраните кандидати в 3-дневен срок от изтичането на срока за обжалване; 2 влизането в сила на определението; влизането в сила на решението;

бб) в чл. 116, ал. 1 от ЗОП са посочени случаите, когато е допустимо изменение на договора за обществена поръчка. В чл. 46, ал. 2 от ВПУЦОП е отразена само хипотезата на чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП (предишна т. 5 – ДВ, бр. 86 от 2018 г.), когато се налагат изменения, които не са съществени;

бв) съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1-3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), възложителите осигуряват чрез профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1, публичност на информацията по чл. 36; информацията, свързана с проведени пазарни консултации; друга относима информация във връзка с възлагането на обществени поръчки по преценка на възложителя. С измененията в ДВ, бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г. е отменена т. 2 на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП. Текстът на чл. 79, ал. 1 от ВПУЦОП не е приведен в съответствие с изменението на ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.);

бг) съгласно чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35 от 2021 г.), най-малко 24 часа преди датата на отваряне на ценовите предложения участниците се уведомяват за датата и часа на отварянето чрез автоматично генерирани съобщения в платформата, а съгласно ал. 4 (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.) - когато офертите не са получени чрез електронни средства, комисията обявява чрез съобщение в профила на купувача датата, часа и мястото на отварянето на ценовите предложения не по-късно от два работни дни преди датата на тяхното отваряне.

Текстът на чл. 79, ал. 4, т. 12 от ВПУЦОП „съобщения за датата и часа на отваряне на ценовите предложения се създава в електронната платформа най-малко 24 часа в профила на купувача не по-късно от два работни дни преди датата на тяхното отваряне“ е в несъответствие с чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35 от 2021 г.) и ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от тези несъответствия във ВПУЦОП от 01.07.2021 г. не са установени, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникване на основания, същите ще бъдат проявени.

Причините за установените несъответствия на ВПУЦОП с нормативните актове от висока степен са липса на писмено определен ред и длъжностни лица, отговорни за извършване на периодичен преглед и актуализация на вътрешните актове.

Прилаганите през одитирания период ВПУЦОП от 01.08.2016 г. и ВПУЦОП от 01.07.2021 г. са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

1.3. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в областта

Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 11 и ал. 2 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за наблюдението и актуализирането на системите за финансово управление и

контрол и предприемането на мерки за подобряването и прилагат указанията за осъществяване на управленската отговорност, издадени от министъра на финансите.

1.3.1. През одитирания период в Община Брацигово е прилагана Интегрираната система за финансово управление и контрол (ИСФУК), утвърдена със Заповед № 103-00-287 от 29.06.2007 г., в сила от 02.07.2007 г.. ИСФУК включва основни процедури: 01- Система за управление и контрол на бюджетния процес; 02-Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи; 04- Система за управление и контрол на обществените поръчки; 07- Одитни пътеки за управление и контрол на процедурите, документите и финансовите средства по проекти, финансирани от ЕС. Основни задължения по осъществяване на предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход са възложени на финансов контролор, в процеса участват и началник отдел „Бюджет“ и старши специалист „Бюджет“, директор на дирекция, главен счетоводител и юрисконсулт, утвърден е образец на заявка за поемане на задължение и искане за извършване на разход.

През одитирания период в структурата на общинската администрация и в утвърдените длъжностни расписания в сила от 01.01.2021 г. и 01.04.2022 г. няма отдел „Бюджет“ и длъжност старши специалист „Бюджет“²⁵².

Със Заповед № 585 от 21.11.2019 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за прилагане на Системата за финансово управление и контрол в Община Брацигово (ВППСФУК), в които е определено лицето, което да полага втори подпис при поемане на задължение и извършване на разходи (главен счетоводител или упълномощени със заповед други длъжностни лица). Със Заповед № РД-571-1 от 18.11.2019 г. на кмета на общината е определен главния счетоводител, който полага втори подпис²⁵³.

Със Заповед № РД-532 от 08.10.2020 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска на Община Брацигово, в несъответствие с изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС.

1.3.3. През одитирания период вътрешните актове за въвеждане на СФУК не е актуализирани в съответствие с действащата правна рамка:

а) не са анализирани и актуализирани актовете по прилагане на предварителния контрол, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) във връзка с чл. 7, ал. 1, т. 11 и ал. 2 от ЗФУКПС и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите;

б) въведените контролни дейности не са актуализирани най-малко веднъж годишно и във връзка с идентифицираните рискове, в несъответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС.

От кмета на община Брацигово са утвърдени риск-регистри за 2021 г. и 2022 г. Идентифицираните рискове, свързани с възлагане и изпълнение на обществени поръчки, са идентични през 2021 г. и 2022 г.: рискове, свързани с изготвяне на документацията за обществени поръчки – неточно определяне на размера на разходите, необходими за планиране на обществените поръчки и рискове при поемане на задължения и извършване на разходи²⁵⁴.

С длъжностната характеристика на главния счетоводител са възложени задължения по участие в изготвяне на нормативната база в областта на финансите и финансовия контрол в

²⁵² Одитни доказателства №№ 20, 21 и 60

²⁵³ Одитно доказателство № 60

²⁵⁴ Одитно доказателство № 60

общината и да дава указания за прилагане на действащите вътрешни финансови правила. Поради неосъществяването на ефективен контрол при изпълнението на тези задълженията от главния счетоводител, вътрешни актове, част от СФУК не са актуализирани в съответствие с изискванията на правната рамка и длъжностно разписание на общинската администрация.

1.4. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

През одитирания период планирането на обществените поръчки е регламентирано в Глава втора, Раздел II. Планиране провеждането на обществените поръчки от ВПУЦОП от 01.08.2016 г. Съгласно чл. 9, ал. 1, т. 5 от ВПУЦОП, в срок до 1 март на текущата година служителят по обществени поръчки изготвя график за възлагане на обществените поръчки за период от 12 месеца по образец Приложение № 2. Съгласно чл. 9, ал. 2 и 3 от ВПУЦОП, при допълнително възникнала необходимост от възлагане на обществени поръчки през годината, които не са включени в утвърдения план-график, изменението на графика за възлагане на обществените поръчки се извършва със заповед на кмета на общината.

ВПУЦОП от 01.07.2021 г. не съдържа ред за изготвяне и утвърждаване на план – график на обществените поръчки, а съгласно чл. 8, ал. 7 - до края на текущата година се изготвя списък на повтарящите се обществени поръчки, които се планират за провеждане през следващата календарна година.

От кмета на общината са утвърдени: списък на планирани обществени поръчки с възложител Община Брацигово за периода 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., изготвен на 23.12.2020 г. и списък на планирани обществени поръчки с възложител Община Брацигово за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., изготвен на 22.12.2022 г. В списъците са включени само доставки и услуги с периодичен характер²⁵⁵.

Планирането на подлежащите на възлагане обществени поръчки през 2021 и 2022 г. не е извършено по определения ред за възлагане на всички обществени поръчки и не е изготвен план-график/не е актуализиран план-графика, в несъответствие с чл. 26, ал. 1 от ППЗОП и Глава втора, Раздел II. от ВПУЦОП от 01.08.2016 г.

От проверените при одита четири бр. обществени поръчки през 2021 г., три обществени поръчки не са включени в план-график за 2021 г., в несъответствие с чл. 26, ал. 1 от ППЗОП и чл. 9, ал. 1, т. 5 от ВПУЦОП от 01.08.2016 г. Една от обществените поръчки е включена в списък на планираните обществени поръчки за периода 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.²⁵⁶.

Поради липса на писмено въведени правила за преглед и актуализиране на вътрешните актове и неефективен контрол от страна на възложителя върху работата на служителя, отговорен за изготвянето на план-графика за обществените поръчки, е създаден риск от несвоевременно им възлагане/възлагане в несъответствие със законовите изисквания.

Възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП е кметът на Община Брацигово. През одитирания период от кмета на общината не е оправомощено конкретно длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, което да организира и възлага обществени поръчки. Правните действия по възлагане на обществените поръчки са извършвани от кмета на общината²⁵⁷.

²⁵⁵ Одитно доказателство № 61

²⁵⁶ Одитно доказателство № 61

²⁵⁷ Одитно доказателство № 66

2. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги

През одитирания период са открити и възложени четири процедури за възлагане на обществени поръчки: една открита процедура на стойност по чл. 20, ал. 1 от ЗОП, проведена през 2021 г.; две процедури на договаряне без предварително одобрение, проведени през 2021 г.; една процедура публично състезание, проведена през 2021 г., в резултат на които са сключени четири договора, които се изпълняват през одитирания период и са проверени при одита.

През одитирания период са сключени 125 бр. договори за услуги (2021 г. - 61 бр. и 2022 г. - 64 бр.) по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, на стойност под 30 000 лв. без ДДС. При одита са проверени 20 бр. договори (2021 г. - 10 бр. договора и 2022 г. - 10 бр. договори)²⁵⁸.

Преди откриване на процедурите, за една процедура от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор в АОП, в съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, която не е избрана за контрол. Три процедури не подлежат на контрол поради ниска прогнозна стойност, съгласно чл. 229, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.).

От възложителят е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез профила на купувача до документацията за обществените поръчки, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП. Документацията на обществените поръчки съдържа общи технически спецификации в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ЗОП.

В заповедите на възложителя за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на получените оферти е определен срок за приключване на работа. Спазени са срока за приключване на работата и предоставяне на протокола за утвърждаване, определени в заповедите на възложителя.

Договорите с определените изпълнители са сключени след влизане в сила решенията по процедурите в относимите случаи.

От общината е представена информация за разходените средства по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2021 г. и 2022 г. в законоустановения срок²⁵⁹.

2.1. Открита процедура с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на Община Брацигово“ (УИН 00765-2021-0008)²⁶⁰

Обществената поръчка е открита с Решение № F145373 от 24.08.2021 г. на възложителя. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 660 000 лв. без ДДС или 792 000 лв. с ДДС. За участие в откритата процедура са подадени пет оферти.

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

а) изпращането на обявлението за обществената поръчка за публикуване в Официален вестник на Европейския съюз, в РОП и в профила на купувача, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на офертите, издаването на решение за класиране на участниците и определяне на изпълнител²⁶¹ са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) прогнозната стойност на обществената поръчка е определена на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с евентуалните промени в количеството или стойността, които биха могли да настъпят за период от 12 месеца след възлагането на поръчката, като е посочена действителната стойност

²⁵⁸ Одитни доказателства №№ 62, 63, 64 и 65

²⁵⁹ Одитно доказателство № 67

²⁶⁰ Одитни доказателства №№ 68 и 69

²⁶¹ Решение № D12113296 от 07.02 2022 г.

на поръчката по изпълнение на предходен договор в съответствие с чл. 21, ал. 2 и 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.);

в) техническите спецификации осигуряват равен достъп на кандидатите или участниците до процедурата за възлагане на обществената поръчка и не създават необосновани пречки пред възлагането на обществената поръчка в условията на конкуренция в съответствие с чл. 49, ал. 1 от ЗОП;

г) обществена поръчка се възлага въз основа на икономически най-изгодна оферта с критерий за възлагане „най-ниска цена“ и в документацията от възложителя е посочена методика за оценка;

д) в обявлението за обществената поръчка не са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, посочените в документацията основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП и националните основания за отстраняване от процедурата: наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/ участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество. От възложителя не са изпълнени изискванията на чл. 55, ал. 2 от ЗОП, като не са посочени обстоятелствата за незадължително отстраняване по чл. 55, ал.1 от ЗОП в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

Обявлението за обществената поръчка не съдържа изискуема информация по Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, буква „а“, Част Б, т. 11, от ЗОП²⁶². Това не е довело до недеклариране на съответните обстоятелства, тъй като същите са описани в указанията за провеждане на обществената поръчка и са включени в ЕЕДОП на участниците;

е) в документацията е посочено, че при подписване на договора за възлагане на обществена поръчка участникът в процедурата следва да внесе гаранция за изпълнение в размер на 5 на сто от стойността на договора без ДДС в лева. В обявлението не е посочена предвидената гаранция, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.)²⁶³;

ж) в Заповеди №№ РД-638 от 29.09.2021 г. и РД-29 от 11.10.2022 г. на възложителя за назначаване на комисия по чл. 103, ал. 1 от ЗОП, не е определено място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията, в несъответствие с чл. 51, ал. 1, т. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.)²⁶⁴;

з) действията на комисията се документирани²⁶⁵, като резултатите от работата ѝ са отразени в доклади²⁶⁶, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП, които са утвърдени от възложителя в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП;

и) от комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите са разгледани документите на участниците и от комисията е прието, че един от участниците не отговаря на поставените от възложителя критерии за подбор поради това, че декларираните извършени сходни услуги от него на стойност 63 952,70 лв. (без ДДС) не отговарят на поставените критерии за подбор. Съгласно условията, участникът в процедурата трябва успешно да е изпълнил за период от 3 (три) години, считано от датата на

²⁶² Одитни доказателства №№ 68 и 69

²⁶³ Одитни доказателства №№ 68 и 69

²⁶⁴ Одитно доказателство № 68

²⁶⁵ Протоколи №№1 от 08.10.2021 г.; 2 от 22.10.2021 г.; 3 от 28.10.2021 г.; 4 от 12.01.2022 г. 5 от 24.01.2022 г.

²⁶⁶ Доклади от 01.11.2021 г. и 26.01.2022 г.

подаване на офертите в процедурата за възлагане на обществената поръчка, минимум 1 (една) услуга/действие, идентична или сходна с предмета и обема на поръчката, а именно услуги/действия по събиране и транспортиране на битови отпадъци, не е поставено условие за минимална стойност на извършените услуги. Комисията приема, че при прогнозна стойност на обществената поръчка 660 000 лв. (без ДДС) участникът не отговаря на поставените критерии за подбор и на основание чл. 107, т. 5 от ЗОП предлага участникът да бъде отстранен. С решението за определяне на изпълнител²⁶⁷ участникът е отстранен.

По жалба на участника, с решение на Комисия за защита на конкуренцията (КЗК)²⁶⁸, решението е отменено с мотиви, че направените от оценителната комисия изводи за неправилни и противоречащи, както на закона, така и на установената практика. Съгласно установената практика на КЗК е недопустимо относно критериите за технически и професионални способности да бъдат разглеждани и съпоставяни прогнозна стойност на обществената поръчка и стойност на извършени услуги, идентични или сходни с предмета на поръчката²⁶⁹, поради което възложителят продължава процедурата от етап разглеждане на документите на отстранения участник;

й) с решението²⁷⁰ за определяне на изпълнител са класирани участниците в процедурата и за изпълнител на обществената поръчка е избран класираният на първо място участник. С писмо от 28.01.2022 г.²⁷¹ спечелилия отказва да сключи договор. След изтичане на законоустановения срок за обжалване на решението и на основание чл. 112, ал. 3 от ЗОП, от възложителя е изменено влязлото в сила решение и за изпълнител е определен втория класиран участник²⁷²;

к) решението за определяне на изпълнител на обществена поръчка²⁷³ е изпратено на 01.11.2021 г. на участниците чрез ЦАИС ЕОП, а Протоколи № 1 от 08.10.2021 г., № 2 от 22.10.2021 г. и № 3 от 28.10.2021 г. са публикувани в регистъра и на профила на купувача на 28.10.2021 г. в несъответствие с чл. 19а (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.), ал. 2, т. 4 от ППЗОП²⁷⁴.

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

2.1.2. Изпълнение на Договор № 37 от 21.02.2022 г. с предмет „Събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на община Брацигово“²⁷⁵

В резултат на проведената процедура е сключен Договор № 37 от 21.02.2022 г. на стойност до 660 000 лв. без ДДС или 792 000 лв. с ДДС по единични цени на отделните видове дейности съгласно ценовата оферта. Срокът на изпълнение на поръчката е от датата на подписването му и с действие за 24 месеца.

Със Заповед № 704 от 25.10.2021 г. на кмета на общината е определена честота на сметоизвозване на битови отпадъци през 2022 г. Услугата „Събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на Община Брацигово“ се извършва на територията на гр. Брацигово, шест села и два бр. летовища, които се намират под разпореждането на кметовете на селата, в землищата на населените места, на които се намират.

²⁶⁷ Решение № D10100586 от 01.11.2021 г.

²⁶⁸ Акт № 1229 от 16.12.2021 г.

²⁶⁹ Одитни доказателства №№ 68 и 69

²⁷⁰ № D11901339 от 26.01.2022г.

²⁷¹ вх.№ 30-2321-1/28.01.2022 г.

²⁷² Решение № D12113296 от 07.02.2022 г.

²⁷³ Номер: D10100586 от 01.11.2021 г.

²⁷⁴ Одитни доказателства №№ 68 и 69

²⁷⁵ Одитни доказателства №№ 70, 71 и 72

При извършената проверка е установено:

а) съгласно договорните клаузи, изпълнителят представя на възложителя акт за установяване на извършените и подлежащи за заплащане видове работи по образец. С подписването на акта от страна на възложителя или упълномощено от него лице окончателно се определя месечната сума за плащане.

Съгласно чл. 68 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г., контрол по изпълнение на договорите се осъществява от директора на дирекция СА, главния счетоводител и финансовия контролор. Съгласно СФУК - Процедура № 2 – Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи и РИ „Извършване на разходи“, окомплектоване на документите за извършване на разход се извършва от заявителя при изготвяне на искането за извършване на разход, и контролът се осъществява от главния счетоводител и финансовия контролор.

Контрол по изпълнението на договора е осъществяван от главния счетоводител съгласно длъжностна характеристика, директора на дирекция СА като заявител и финансовия контролор с изготвяне на искане за извършване на разход, в съответствие с чл. 68 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г. Контролът е осъществяван от съвместни комисии с представители на възложителя и съгласно заповед от 24.02.2022 г. на кмета на общината²⁷⁶ и длъжностна характеристика на главния специалист „Чистота“, с подписване на актове/протоколи за приемане на извършените услуги;

б) фактурираните дейности съответстват на приетите дейности и на единичните цени на услугите в съответствие с договора;

в) през 2022 г. са изплатени 184 624,20 лв. без ДДС, 221 549,05 лв. с ДДС, в съответствие с чл. 7, ал. 1 от договора.

Изплатените суми са в съответствие със стойността на фактурираните, плащанията са извършени в договорения срок, с изключение на едно плащане²⁷⁷, което е извършено след определения в чл. 8, ал. 2 от договора срок – 30 календарни дни от представяне на подписан протокол за приемане на работата и представяне на фактура²⁷⁸;

г) в съответствие с договора от изпълнителя е представена банкова гаранция от 16.02.2022 г. за 33 000 лв., представляваща 5 на сто от стойността на договора, със срок на валидност 31.05.2024 г.

Изпълнението на договора продължава след одитирания период.

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

2.2. Публично състезание с предмет: „Упражняване на строителен надзор на обект „Укрепване на свлачищни участъци на общински път РАЗ 2045 /III-375/- Исперихово-Козарско-Жребичко, Община Брацигово“ (УИН 00765-2021-0005)²⁷⁹

Обществената поръчка е открита с Решение № D98580 от 15.03.2021 г. на възложителя. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 9 500 лв. без ДДС или 11 400 лв. с ДДС. За участие в публичното състезание са подадени девет оферти.

²⁷⁶ Заповед № РД-111 от 24.02.2022 г.

²⁷⁷ б.б. от 27.01.2023 г. по фактура № 25.11.2022 г., представена на 02.12.2022 г. и Акт/протокол от 25.11.2022 г. на стойност 57 255,50 лв.

²⁷⁸ Одитни доказателства №№ 70 и 71

²⁷⁹ Одитни доказателства №№ 73, 74 и 76

Съгласно чл. 20, ал. 9 от ЗОП, възложителите имат право да възложат конкретна обществена поръчка по ред, приложим за по-високи стойности, като в този случай са длъжни да прилагат всички правила, валидни за изборния от тях ред.

2.2.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено:

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

б) прогнозната стойност на обществената поръчка е определена на база изготвена количествено-стойностна сметка и средства, предоставени на Община Брацигово от Междуправителната комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет по ПМС № 250 от 4.09.2020 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери от резерва по чл. 1, ал. 2, Раздел II, т. 5.1 от ЗДБРБ за 2020 г. за непредвидени и/или неотложни разходи за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия;

в) техническите спецификации осигуряват равен достъп на кандидатите или участниците до процедурата за възлагане на обществената поръчка и не създават необосновани пречки пред възлагането на обществената поръчка в условията на конкуренция в съответствие с чл. 49, ал. 1 от ЗОП;

г) обществената поръчка се възлага въз основа на икономически най-изгодна оферта с критерий за възлагане „най-ниска цена“, като в документацията от възложителя е посочена методиката за оценка;

д) в обявлението за обществената поръчка не са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и националните основания за отстраняване от процедурата: наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество.

Обявлението за обществената поръчка не съдържа изискуема информация по Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, буква „а“, Част Б, т. 11 от ЗОП. Това не е довело до недеклариране на съответните обстоятелства, тъй като същите са описани в указанията за провеждане на обществената поръчка и са включени в ЕЕДОП на участниците²⁸⁰;

е) съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП, възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В Раздел III на обявлението е посочено: правна, икономическа, финансова и техническа информация III.1) Условия за участие: Икономическо и финансово състояние: Критерии за подбор, както е указано в документацията за обществената поръчка III.1.3) Технически и професионални възможности: Критерии за подбор, както е указано в документацията за обществената поръчка.

В документацията за обществена поръчка са посочени критерии за подбор: годност за упражняване на професионална дейност; икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности и съответните документи за доказване.

²⁸⁰ Одитни доказателства №№ 73, 74 и 76

В обявлението не са посочени критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, с което се оповестява откриването на процедурата, в несъответствие с изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП²⁸¹;

ж) в документацията е посочено, че при подписване на договора за възлагане на обществена поръчка участникът в процедурата следва да внесе гаранция за изпълнение в размер на 5 на сто от стойността на договора (без ДДС) в лева. В обявлението не е посочена предвидената гаранция, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.)²⁸²;

з) съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.), възложителят, може да определи критерии, въз основа на които да установява, че кандидатите или участниците разполагат с необходимите човешки и технически ресурси, както и с опит за изпълнение на поръчката при спазване на подходящ стандарт за качество. Възложителят може да изисква от кандидата или участника да е изпълнил дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката, за последните 3 години от датата на подаване на заявлението или офертата – за доставки и услуги.

В документацията като критерий за подбор Технически и професионални способности е посочено изискване за наличие на опит „Участниците следва да са изпълнили минимум 1 дейност с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката на стойност минимум прогнозната стойност на настоящата поръчка“.

Предметът на обществената поръчка е предоставянето на услуга, свързана с упражняване на строителен надзор, докато понятието „обем“ на обществената поръчка не е легално дефинирано и тъй като същото не е включено в § 2 от ДР на ЗОП, следва за неговото изясняване да се вземе предвид общовалидното и основно лексикално значение на думата "обем" или с други думи - размер, количество, обхват. От посочената дефиниция е видно, че обемът се отнася до обхвата на дейностите, включени в предмета на обществената поръчка. От възложителя неправилно е определен критерии за подбор относно техническите и професионални способности относно обем на дейностите чрез стойност. Същото, в конкретно поставените изисквания, се явява необосновано ограничаващо участието на стопански субекти в обществената поръчка, противоречащо на залегналите в чл. 2 от ЗОП принципи и несъобразено с обема на поръчката. По отношение на финансово заложените критерии, от законодателя са определени правилата за тяхното прилагане в отделна разпоредба, тази на чл. 61 от ЗОП. В критериите за опит, посочени в чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е неприложимо изискването за стойност на извършени дейности идентични или сходни с обема на поръчката. Понятията „обем“ и „стойност“ не са еквивалентни или заменяеми. Видно от чл. 59, ал. 2, изречения 2 и 3 от ЗОП, законодателят също ги разграничава, като ги изрежда поотделно. С поставянето на изискване за изпълнена услуга през последните 3 години на стойност не по-малка от прогнозната стойност на поръчката, възложителят ограничава необосновано конкуренцията, тъй като в обществената поръчка не могат да участват лица, които са изпълнили услуги с идентичен или сходен предмет и обем дори с по-голям обем, но на по-ниска стойност от посочената в обявлението. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП²⁸³;

и) в Заповед № РД-238 от 05.04.2021 г. на възложителя за назначаване на комисия по чл. 103, ал. 1 от ЗОП, от възложителя не е определено място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията, в несъответствие с чл. 51, ал. 1, т. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.)²⁸⁴;

²⁸¹ Одитни доказателства №№ 73, 74 и 76

²⁸² Одитни доказателства №№ 73, 74 и 76

²⁸³ Одитни доказателства №№ 73, 74 и 76

²⁸⁴ Одитни доказателства №№ 73 и 74

й) действията на комисията се протоколирани²⁸⁵, като резултатите от работата ѝ са отразени в доклад²⁸⁶ в съответствие с изискването на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, който е утвърден от възложителя в законовоопределения срок;

к) съгласно чл. 22, ал. 5, т. 6. буква „г“ от ЗОП, решението за определяне на изпълнител съдържа разпоредителна част, чието съдържание включва отстранените кандидати или участници и мотивите за тяхното отстраняване, включително свързаните с неприемането на оферти съгласно чл. 72 – когато е приложимо. В решението на възложителя за определяне на изпълнител, на основание чл. 107, т. 5 от ЗОП (ред., ДВ, бр. 86 от 2018 г., изм., бр. 102 от 2019 г.) са отстранени пет участника, които не отговарят на условията за представяне на офертата, включително за форма, начин, срок и валидност. В решението е посочено основанията за отстраняване, без да са посочени мотивите за това в несъответствие с изискванията на чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „г“ от ЗОП²⁸⁷.

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

2.2.2. Изпълнение на Договор № 79 от 09.06.2021 г. с предмет: „Упражняване на строителен надзор на обект „Укрепване на свлачищни участъци на общински път PAZ 2045 /III-375/- Исперихово-Козарско-Жребичко, община Брацигово“²⁸⁸

В резултат на проведената процедура е сключен Договор № 79 от 09.06.2021 г. на стойност до 5 300 лв. без ДДС или 6 360 лв. с ДДС. Срокът на изпълнение на поръчката е от регистриране в деловодната система до изпълнение на всички поети от страните задължения по договора, но не повече от 24 месеца.

При извършената проверка е установено:

а) съгласно клаузите в договора, срокът на изпълнение е обвързан с изготвяне на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Акт Образец 15) (Приложение № 16 към чл. 7, ал. 3, т. 16 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството), окончателен доклад до възложителя по чл. 168, ал. 3 от ЗУТ и изготвяне на технически паспорт. С приемо-предавателен протокол от 07.02.2022 г. е удостоверено, че са изготвени и предадени: констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 14.10.2021 г., окончателен доклад за упражнен строителен надзор от 11.11.2021 г., технически паспорт на строежа, разрешение за ползване от 28.01.2022 г., в договорените срокове;

б) контрол по изпълнение на договора е осъществяван от главния счетоводител в съответствие с длъжностна характеристика, директора на дирекция СА и финансовия контролор, в съответствие с чл. 68 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г., и от кмета на общината, което е удостоверено с подписване на констативен акт за установяване годността за приемане на строежа;

в) по договора са изплатени аванс и окончателно плащане на обща стойност 5 300 лв. без ДДС, 6 360 лв. с ДДС, в съответствие с договорената стойност по чл. 7, ал. 1 и в сроковете по чл. 8 от договора;

г) в съответствие с договора от изпълнителя е представена парична гаранция от 26.05.2021 г. от 265 лв., в размер на 5 на сто от стойността на договора. Гаранцията е

²⁸⁵ Протоколи №№ 1 от 16.04.2021 г. 2 от 05.05.2021 г., 3 от 07.05.2021 г.

²⁸⁶ Доклад от 10.05.2021 г.

²⁸⁷ Одитни доказателства №№ 73, 74 и 76

²⁸⁸ Одитно доказателство № 75

освободена²⁸⁹ в срок до 30 дни от приключването на изпълнението на договора, в съответствие с чл. 17, ал. 1 от договора;

д) изпълнението на договора приключва на 10.02.2022 г. с извършено последно плащане, обявление за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено за публикуване на 11.02.2022 г. в срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

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

2.3. Договаряне без предварително обявление с предмет: „Упражняване на авторски надзор във връзка с изпълнението на обществена поръчка за строително монтажни работи с предмет “Строителство на улици от улична мрежа в град Брацигово, Община Брацигово-рехабилитация, реконструкция и благоустрояване“ (УИН 00765-2021-0003)”²⁹⁰

Обществената поръчка е открита с Решение № D93338 от 22.02.2021 г. на възложителя. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 11 000 лв. без ДДС или 13 200 лв. с ДДС.

2.3.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено:

а) процедурата е с правно основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, съгласно който поръчката може да бъде изпълнена само от определен изпълнител при наличие на изключителни права, включително на права на интелектуална собственост. Съгласно чл. 162, ал. 2 от ЗУТ, авторският надзор по време на строителството се осъществява от проектанта/ите по всички части и е задължителен за всички строежи от първа до пета категория включително.

С договор № Д-39-3 от 20.06.2018 г. е възложено изработването на работен проект за обект „Строителство на улици от улична мрежа в град Брацигово, община Брацигово – рехабилитация, реконструкция и благоустрояване”. Предвид разпоредбите на чл. 162, ал. 2 и 3 във връзка с чл. 160, ал. 1 и чл. 161, ал. 4, т. 5 от ЗУТ, авторски надзор се упражнява от проектанта, като предписанията на същия, свързани с авторското му право за точното изпълнение на работния проект, са задължителни за останалите участници в строителството. Изборът на процедура е законосъобразен;

б) в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.), в решението на възложителя за откриване на процедурата е посочено лицето, което ще бъде поканено за участие в договарянето и е одобрена поканата за участие в процедурата. Приложен е чл. 64 от ППЗОП, като е изпратена поканата до носителя на авторското право и е публикуван проект на договор;

в) в съответствие с чл. 64, ал. 2 от ППЗОП, в публикуваната поканата са посочени: предмет на поръчката; изисквания на възложителя за изпълнение на поръчката; място и дата за провеждане на преговорите. Посочени са изисквания към участника да не са налице задължителните обстоятелства за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и национални основания за отстраняване, изисквания към участника във връзка с изпълнение на обществената поръчка и документите, които се представят при подписване на договора.

Поканата съдържа информацията по чл. 64, ал. 2 от ППЗОП, с изключение на критерий за възлагане на поръчката, в несъответствие с изискването на чл. 64, ал. 2, т. 3 от ППЗОП²⁹¹;

г) в поканата до изпълнителя е посочено условие за притежаване и поддържане за срока на договора на валидна застраховка „Професионална отговорност“, което не е включено в

²⁸⁹ б.б. от 23.02.2022 г.

²⁹⁰ Одитни доказателство №№ 77, 78 и 79

²⁹¹ Одитни доказателство №№ 77, 78 и 79

договора за обществена поръчка в несъответствие с чл. 69, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.), но това не е довело до отрицателни последици, тъй като при сключване на договора е представена валидна застраховка²⁹²;

д) в поканата до изпълнителя е посочено условие на представяне на гаранция за изпълнение в размер на 3 на сто от стойността на договора, каквато клауза не е включена в договора за обществена поръчка, не са включени и клаузи за освобождаване на гаранцията, в несъответствие с чл. 69, т. 7. от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.). Това не е довело до отрицателни последици, тъй като при сключване на договора е представена валидна парична гаранция, възстановяване на гаранцията се дължи след одитирания период²⁹³.

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

2.3.2. Изпълнение на Договор № Д- 49 от 12.04.2021 г. с предмет: „Упражняване на авторски надзор във връзка с изпълнението на обществена поръчка за строително монтажни работи с предмет “Строителство на улици от улична мрежа в град Брацигово, община Брацигово-рехабилитация, реконструкция и благоустрояване“²⁹⁴

В резултат на проведената процедура е сключен Договор № 49 от 12.04.2021 г. на стойност до 10 500 лв. без ДДС или 12 600 лв. с ДДС. Срокът на изпълнение на поръчката е от подписването на договора и продължава действието си до окончателното завършване на строежа с подписването на установените от закона документи.

При извършената проверка е установено:

а) изпълнението на договора е обвързано с Договор № 78 от 07.08.2020 г. за изпълнение на строително-монтажни работи на строеж: „Строителство на улици от улична мрежа в град Брацигово, Община Брацигово, Област Пазарджик по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ ПРСР 2014-2020 № BG 06RDNP001-7.001-0127-СО1 от 15.05.2019 г. Съгласно чл. 7, ал. 1 от договора, изпълнението приключва с подписване на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа, който е изготвен от 24.02.2023 г. и в него са описани изготвяните поетапно актове в строителството. Изготвено е Удостоверение № 8 от 01.03.2023 г. за въвеждане в експлоатация на строежа;

б) контрол по изпълнение на договора е осъществяван от главния счетоводител, директора на дирекция СА и финансовия контролор в съответствие със СФУК и чл. 68 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г., с изготвяне на искане за извършване на разход;

в) през одитирания период по договора е изплатен аванс²⁹⁵ в размер 3 780 лв. без ДДС или 4 536 лв. с ДДС, в съответствие с чл. 6, ал. 2 от договора след получаване на аванс от Държавен фонд „Земеделие“ и представяне на фактура от изпълнителя²⁹⁶;

г) изпълнението на договора продължава след одитирания период.

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

²⁹² Одитни доказателство №№ 77, 78 и 79

²⁹³ Одитни доказателство №№ 77, 78 и 79

²⁹⁴ Одитно доказателство № 80

²⁹⁵ б.б. от 23.12.2021 г.

²⁹⁶ фактура № 00000000246 от 21.12.2021 г.

2.4. Договаряне без предварително обявление с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на община Брацигово“ (УИН 00765-2021-0006)²⁹⁷

Обществената поръчка е открита с Решение № F 135080 от 16.07.2021 г. на възложителя. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 198 000 лв. без ДДС или 237 600 лв. с ДДС.

2.4.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено:

а) мотивите за избора на процедурата са посочени в решението за откриване на процедурата. Процедурата се провежда на основание чл. 79, ал. 1, т. 4 от ЗОП поради наличие на изключителни обстоятелства, необходимост от неотложно възлагане на дейностите, включени в предмета на поръчката и невъзможност да бъдат спазени сроковете, включително съкратените, за открита и ограничена процедура, както и на състезателна процедура с договаряне. Налице са изключителни обстоятелства по т. 17 от § 2 от ДР на ЗОП. "Изключителни обстоятелства" са обстоятелства, предизвикани от непредвидими за възложителя събития, като природно бедствие, авария или катастрофа, както и други, които увреждат, непосредствено застрашават или могат да доведат до последващо възникване на опасност за живота или здравето на хората, за околната среда, за обществения ред, за националната сигурност, за отбраната на страната или могат съществено да затруднят или да нарушат нормалното изпълнение на нормативно определени дейности на възложител. Община Брацигово е страна по сключен Договор № Д-3 от 13.01.2020 г. за обществена поръчка. с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на община Брацигово” и срок на действие 36 месеца;

б) съгласно чл. 34, ал.1, т. 3 от договора, той може да се прекрати при настъпване на пълна обективна невъзможност за изпълнение, за което обстоятелство засегнатата страна е длъжна да уведоми другата в срок до 3 дни от настъпване на невъзможността и да представи доказателства.

В общината е постъпило предизвестие от 09.07.2021 г. от изпълнителя за прекратяване на договора²⁹⁸, за наличие на пълна обективна невъзможност за изпълнение на услугата, настъпили непредвидени обстоятелства поради ограниченията във връзка с КОВИД 19, невъзможност за изпълнение на дейности, икономически затруднения и блокирани банкови сметки, което затруднява текущата дейност на дружеството. Представено е писмо от обслужваща банка за наложен запор и извършване на плащане по запора от сметката на дружеството.

С полученото писмо изпълнителят уведомява, че на 17.07.2021 г. прекратява договора на основание чл. 34, ал. 1, т. 3 от договора. Естеството на изпълняваната от него обществена поръчка включва дейности, които са пряко свързани със здравето на живущите в общината. Поддържане на чиста околна среда, добра градска хигиена като превенция на редица заболявания е вменено като задължение на кмета на общината, като орган на изпълнителната власт в общината. Изложени са мотиви за отговорностите на кмета на общината по Закона за управление на отпадъците, които имат за цел да се предотврати или намали вредното им въздействие върху човешкото здраве и околната среда. Предвид изразената невъзможност за изпълнение на договора е необходимо обезпечаване на извършването на дейностите от обществено значение след възлагането им по реда на ЗОП чрез процедура на договаряне без

²⁹⁷ Одитни доказателства №№ 80 и 81

²⁹⁸ вх. № 30-2104-9 от 09.07.2021 г.

обявление, което ще осигури временно извършването на дейностите, до сключване на договор с избрания изпълнител чрез открита процедура по ЗОП;

в) с Решение № F145373 от 24.08.2021 г. е открита процедура Открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП (УИН 00765-2021-0008) с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на община Брацигово“ и сключен договор Д-37 от 21.02.2022 г. на стойност 660 000 лв. без ДДС или 792 000 лв. с ДДС и срок на изпълнение две години. Прогнозната стойност на обществената поръчка е определена въз основа на докладна записка на директора на дирекция СА и справка за извършени разходи по Договор № Д-3 от 13.01.2020 г., в размер 28 668 лв. средно на месец, в съответствие с чл. 21, ал. 8, т.1 от ЗОП.

По време на одита от възложителя е изразено становище, че е приложен редът на чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, тъй като е сключен договор на основание чл. 79, ал. 1, т. 4 от ЗОП и има само един поканен участник.

Съгласно чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, в случаите по чл. 65, ал. 1, възложителят посочва необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за нейното откриване и след влизането му в сила освен в случаите по чл. 112, ал. 8 от ЗОП, сключва договор за обществена поръчка. При подписването на договора определеният за изпълнител представя освен документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП и декларация за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП.

В решението на възложителя изрично не е посочено прилагането на чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, в несъответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, но това не е довело до неблагоприятни последици, тъй като при подписване на договора са представени документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата) и декларация за липса на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП²⁹⁹.

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

2.4.2. Изпълнение на Договор № 93 от 19.07.2021 г. с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на Община Брацигово“³⁰⁰

В резултат на проведената процедура е сключен Договор № 93 от 19.07.2021 г. на стойност 198 000 лв. без ДДС или 237 600 лв. с ДДС и единични цени на отделните видове дейности съгласно ценовата оферта. Срокът на изпълнение на поръчката е до провеждане на процедура по ЗОП, но не повече от седем месеца.

Със заповед от 16.10.2020 г. на кмета на общината³⁰¹, е определена честота на сметоизвозване на битови отпадъци през 2021 г., със заповед от 25.10.2021 г. на кмета на общината³⁰² - за 2022 г. Услугата „Събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на община Брацигово“ се извършва на територията на гр. Брацигово, шест села и две летовища, които се намират под разпореждането на кметовете на селата, в землищата на населените места, на които се намират.

При извършената проверка е установено:

а) съгласно договорните клаузи, от изпълнителят е представен на възложителя акт за установяване на извършените и подлежащи за заплащане видове работи по образец. С подписването на акта от страна на възложителя или упълномощено от него лице окончателно е определяна месечната сума за плащане;

²⁹⁹ Одитни доказателства №№ 81 и 82

³⁰⁰ Одитно доказателство № 72 и 83

³⁰¹ Заповед № 572 от 16.10.2020 г.

³⁰² Заповед № 704 от 25.10.2021 г.

б) контрол по изпълнение на договора е осъществяван от главния счетоводител, директора на дирекция СА и финансовия контролор в съответствие със СФУК и чл. 68 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г. с изготвяне на искане за извършване на разход и от съвместни комисии с представители на възложителя съгласно заповед³⁰³ и длъжностна характеристика на главен специалист „Чистота“, който е подписвал актове/ протоколи за приемане на извършените услуги;

в) фактурираните дейности съответстват на приетите дейности и на единичните цени на услугите в съответствие с клаузите в договора;

г) през 2021 г. и 2022 г. са изплатени 168 525,20 лв. без ДДС или 202 230,24 лв. с ДДС, в рамките на договорената сума по единични цени, в съответствие с чл. 7, ал. 1 от договора. Изплатените суми са в съответствие със стойността на фактурираните, плащанията са извършени в договорения срок;

д) от изпълнителя е представена парична гаранция от 16.07.2021 г. на стойност 5 940 лв., която е заменена на 21.07.2021 г. с банкова гаранция от 5 940 лв. - 3 на сто от стойността на договора, със срок на валидност 31.05.2022 г., в съответствие с чл. 19, ал. 2 от договора;

е) в съответствие с чл. 4 от договора, изпълнението приключва в договорения срок, което е удостоверено с Акт/протокол за отчитане на извършената услуга от 18.02.2022 г. за периода от 01.02.2022 г. до 18.02.2022 г. и извършени последни плащания от 01.03.2022 г.;

ж) обявление за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено за публикуване на 02.03.2022 г. в срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

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

2.5. Обществени поръчки за услуги по чл. 20, ал. 4 от ЗОП

Съгласно чл. 20, ал. 4, т. 3 и ал. 5 от ЗОП, възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност по-малка от 30 000 лв. – при доставки и услуги извън тези по Приложение № 2. В тези случаи възложителите могат да доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор.

Съгласно чл. 44 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г., при възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4 от ЗОП за услуги, отговорното длъжностно лице след извършено пазарно проучване за определяне на прогнозната стойност и предложение за избор на изпълнител на съответната услуга изготвя докладна записка, която се съгласува писмено от юрист, директор на дирекция и главен счетоводител. След становище на експерт „Обществени поръчки“ докладната записка се представя на юриста за изготвяне на договор.

При възлагане и изпълнение на обществените поръчки за услуги на стойности по чл. 20, ал. 4 от ЗОП през 2021 г. не е установено разделяне на обществена поръчка на части, с което се прилага ред за възлагане за по-ниски стойности³⁰⁴. Договорите не съдържат клаузи за представяне от изпълнителите на гаранции за изпълнение.

Контрол по изпълнение на договорите е осъществяван от главния счетоводител, директора на дирекция СА и финансовия контролор, в съответствие с чл. 68 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г. с изготвяне на искане за извършване на разход и определените отговорни длъжностни лица с подписване на актове/протоколи.

³⁰³ Заповед № РД-526 от 28.07.2021 г.

³⁰⁴ Одитни доказателства №№ 64, 65 и 84

Изпълнението на договорите е включено в информацията по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.) за всички разходвани средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4, 6 и 8 от ЗОП³⁰⁵.

При одита са проверени 20 бр. договори за услуги на стойности по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (2021 г. – 10 бр. и 2022 г. – 10 бр.)³⁰⁶.

2.5.1. Договор № Д-4 от 04.01.2021 г. с предмет: „Поддръжка на улично осветление на територията на Община Брацигово“:

а) стойността на договора е до 20 000 лв. без ДДС или 24 000 лв. с ДДС, по договора са изплатени 8 187,20 лв. без ДДС или 9 824,64 лв. с ДДС в съответствие с чл. 3, ал. 1 от договора;

б) срокът на договора е от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., изпълнението приключва на 18.11.2021 г. с последно извършено плащане в съответствие с чл. 2 от договора;

в) в съответствие с чл. 2, ал. 3 от договора, са изготвени приемо-предавателни протоколи, в които са отразени извършените дейности по видове и единични цени съгласно офертата;

г) контрол по договора е осъществяван от младши експерт „Отбранително-мобилизационна подготовка и защита на населението“ в съответствие с длъжностната характеристика на служителя;

д) през одитирания период са извършени четири плащания, две³⁰⁷ от които след договорения срок (10 работни дни от представяне на оригинална фактура), в несъответствие с чл. 3, ал. 2 от договора³⁰⁸.

2.5.2. Договор № Д-5 от 06.01.2021 г. с предмет: „Услуги по извозване и третиране на строителни отпадъци за нуждите на Община Брацигово“:

а) стойността на договора е до 10 000 лв. без ДДС или 12 000 лв. с ДДС. По договора са изплатени 3 542,91 лв. без ДДС или 4 251,50 лв. с ДДС по договорените единични цени в съответствие с чл. 2, ал. 1 от договора;

б) срокът на договора е от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., изпълнението приключва на 04.10.2021 г. с последно извършено плащане в съответствие с чл. 4 от договора;

в) договорът не съдържа ред за приемане на работата, в несъответствие с чл. 69, т. 8. от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.).

От изпълнителя за представяни са фактури, в които са описани услуги по вид и единични цени в съответствие с договорните клаузи. Фактурите са подписвани от директора на дирекция СА, която е определена да осъществява контрол по договора. Приложени са кантарни бележки за предадени строителни отпадъци, не е създаден ред за документирание на извършените курсове за транспортиране на отпадъци³⁰⁹;

³⁰⁵ Одитно доказателство № 67

³⁰⁶ Одитни доказателства №№ 64, 65, 86 и 87

³⁰⁷ фактура № 000000851 от 17.02.2021 г., б.б. от 10.03.2021 г. на стойност 785,04 лв., фактура № 00000883 от 10.08.2021 г., б.б. от 16.09.2021 г. на стойност 3 267,60 лв.

³⁰⁸ Одитни доказателства № 84 и 85

³⁰⁹ Одитни доказателства №№ 84 и 85

г) през одитирания период са извършени осем плащания, четири³¹⁰ от които след договорения срок (до 15-то число на месеца, следващ месеца на изпълнение на услугата), в несъответствие с чл. 3, ал. 1, т. 1 от договора³¹¹.

2.5.3. Договор № Д-23 от 27.01.2021 г. с предмет: „Разработване на Общинска Програма за опазване на околната среда на община Брацигово за периода 2021-2027 г.“:

а) стойността на договора е 7 500 лв. без ДДС или 9 000 лв. с ДДС, изплатени са 7 500 лв. без ДДС или 9 000 лв. с ДДС, в съответствие с чл. 5 от договора;

б) срокът на изпълнение е 90 дни от получаване на възлагателно писмо, но не по-малко от 30 дни от предоставяне на необходимата базова документация. Договорът е изпълнен в срок, в съответствие с чл. 2;

в) изготвен е приемо-предавателен протокол от 19.10.2021 г. за приемане на работата без забележки, в съответствие с чл. 6 от договора, подписан от кмета на общината;

г) окончателното плащане е извършено³¹² след договорения срок (5 работни дни от подписване на приемо-предавателен протокол), в несъответствие с чл. 6 от договора³¹³.

2.5.4. Договор № Д-29 от 05.02.2021 г. с предмет: „Обновяване и техническа поддръжка на "Archimed"“:

а) стойността на договора е 8 083 лв. без ДДС или 9 700 лв. с ДДС, изплатени са 6 744 лв. без ДДС или 8 092,80 лв. с ДДС по договорените единични цени, в съответствие с чл. 4, ал. 1 от договора;

б) срокът на изпълнение е до 31.12.2022 г. Изпълнението приключва в срок, с последно плащане от 09.01.2023 г. за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., в съответствие с чл. 4, ал. 3 от договора;

в) изготвени са приемо-предавателни протоколи за техническа поддръжка и отдалечена техническа услуга, в съответствие с чл. 4, ал. 1 от договора;

г) осъществен е контрол по изпълнение на договора от специалист „Строителство и комуникация“, в съответствие с длъжностна характеристика на служителя;

д) съгласно чл. 4, ал. 1, буква „а“ от договора, за обновяване на софтуерни лицензии плащания се извършват до всяко пето число на месеца за предходния месец, след представяне на оригинална данъчна фактура.

През 2021 г. са извършени 12 плащания, от които шест³¹⁴ са извършени след срока. През 2022 г. са извършени 12 плащания, от които шест³¹⁵ са извършени след срока³¹⁶;

³¹⁰ фактура № 000000814 от 27.01.2021 г, б.б. от 24.02.2021 г. на стойност 480 лв.; фактура № 000000811 от 27.01.2021 г., б.б. от 24.02.2021 г. на стойност 142 лв.; фактура № 0000000876 от 30.07.2021 г., б.б. от 27.08.2021 г. на стойност 305 лв.; фактура № 0000000877 от 30.07.2021 г., б.б. от 27.08.2021 г. на стойност 960 лв.

³¹¹ Одитни доказателства №№ 84 и 85

³¹² б.б. от 06.01.2022 г. за 7 200 лв. по фактура № 000000150 от 19.10.2021 г., изготвен приемо-предавателен протокол от 19.10.2021 г.

³¹³ Одитни доказателства №№ 84 и 85

³¹⁴ б.б. от 10.03.2021г. на стойност 312 лв., фактура № 15046 от 01.02.2021 г.; б.б. от 22.03.2021 г. на стойност 312 лв., фактура № 15200 от 01.03.2021 г.; б.б. от 19.05.2021 г. на стойност 312 лв., фактура № 15504 от 04.05.2021 г.; б.б. от 21.06.2021 г. на стойност 312 лв., фактура № 15654 от 01.06.2021 г., б.б. от 06.12.2021 г. на стойност 312 лв., фактура № 16049 от 03.08.2021 г.; б.б. от 06.12.2021 г. на стойност 312 лв., фактура № 16202 от 02.09.2021 г.

³¹⁵ б.б. от 28.02.2022 г. на стойност 312 лв., фактура № 16921 от 01.02.2022 г.; б.б. от 22.07.2022 г. на стойност 312 лв., фактура № 17699 от 01.07.2022 г.; б.б. от 23.09.2022 г. на стойност 312 лв., фактура № 18016 от 01.09.2022 г.; б.б. от 31.10.2022 г. на стойност 312 лв., фактура № 18164 от 03.10.2022 г.; б.б. от 11.11.2022 г. на стойност 312 лв., фактура № 18320 от 01.11.2022 г.

³¹⁶ Одитни доказателства №№ 84 и 85

е) съгласно чл. 4, ал. 1, буква „б“ от договора, за техническа поддръжка и профилактика на системата се дължи плащане до пет работни дни след представяне на фактура на база на подписан протокол.

През 2022 г. е извършено едно плащане³¹⁷ за техническа поддръжка след договорения срок³¹⁸.

2.5.5. Договор № Д-46 от 07.04.2021 г. с предмет: „Извършване на охрана със сигнално-охранителна техника (СОТ) на общински обекти“:

а) стойността на договора е определяема по месечни цени. По договора са изплатени общо 12 323 лв. без ДДС или 14 788 лв. с ДДС, в съответствие с чл. 2, ал. 1;

б) срокът на изпълнение е 12 месеца, считано от регистрационния индекс на договора, изпълнението приключва в срок, с последно плащане от 29.03.2022 г., в съответствие с чл. 3, ал. 2 от договора;

в) контрол по договора е осъществяван от определеното в договора отговорно длъжностно лице за приемане на изпълнението на работата (домакин);

г) за извършени услуги през 2021 г. са извършени девет плащания, осем³¹⁹ от които след договорения срок; за извършени услуги през 2022 г. - три³²⁰ плащания са след договорения срок (до 15-то число на текущия месец), в несъответствие с чл. 2, ал. 2 от договора³²¹.

2.5.6. Договор № Д-48 от 12.04.2021 г. с предмет: „Изпълнение на обществен автобусен превоз на пътници по линии от Областна транспортна схема, квота на Община Брацигово“:

а) стойността на договора е до 25 000 лв. без ДДС или 30 000 лв. с ДДС, по договора са изплатени 22 585 лв. без ДДС или 27 102,40 лв. с ДДС, в съответствие с чл. 6, ал. 1 от договора;

б) срокът на изпълнение е 12 месеца. Изпълнението приключва в срок, с последно плащане по Справка за финансови резултати за периода 01.04.2022 г. - 12.04.2022 г. от субсидираните междуселищни превози от Областна транспортна схема, в съответствие с чл. 4 от договора;

в) в съответствие с изискванията на Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите и чл. 8 от договора са представяни нормативноопределените документи;

³¹⁷ б.б. от 22.07.2022 г. на стойност 696 лв., фактура № 17787 от 12.07.2022 г.

³¹⁸ Одитни доказателства №№ 84 и 85

³¹⁹ б.б. от 25.05.2021 г. на стойност 426 лв., фактура № 08134 от 05.05.2021 г.; б.б. от 22.06.2021 г. на стойност 426 лв., фактура № 08211 от 01.06.2021 г.; б.б. от 18.08.2021 г. на стойност 474 лв., фактура № 08313 от 1.07.2021 г.; б.б. от 16.09.2021 г. на стойност 474 лв., фактура № 08364 от 03.08.2021 г.; б.б. от 30.09.2021 г. на стойност 474 лв., фактура № 08426 от 01.09.2021 г.; б.б. от 11.11.2021 г. на стойност 474 лв., фактура № 089498 от 01.10.2021 г.; б.б. от 15.12.2021 г. на стойност 474 лв., фактура № 08614 от 10.11.2021 г.; б.б. от 18.01.2022 г. на стойност 474 лв., фактура № 088654 от 01.12.2021 г.

³²⁰ б.б. от 24.01.2022 г. на стойност 426 лв., фактура № 08731 от 04.01.2022 г.; б.б. от 28.02.2022 г. на стойност 426 лв., фактура № 08615 от 01.02.2022 г.; б.б. от 29.03.2022 г. на стойност 426 лв., фактура № 08897 от 01.03.2022 г.

³²¹ Одитни доказателства №№ 84 и 85

г) при извършване на плащанията не са изготвяни приемо-предавателен протоколи за приемане на услугите, подписан от изпълнителя и възложителя, в несъответствие с чл. 8, ал. 1, т. 2 и чл. 15 от договора³²²;

д) през 2021 г. са извършени девет плащания, от които три³²³ плащания след срока (до 10 работни дни от получаване на фактура), в несъответствие с чл. 8, ал. 2 от договора³²⁴. Плащанията през 2022 г. са извършени в договорения срок.

2.5.7. Договор № Д-59 от 23.04.2021 г. с предмет: „Мрежова информационна сигурност“:

а) стойността на договора е 14 789,52 лв. без ДДС или 17 747,42 лв. с ДДС. Изплатени са 12 320 лв. без ДДС или 14 784 лв. с ДДС, в съответствие с чл. 3, ал. 1 от договора;

б) срокът на изпълнение е две години от 01.05.2021 г., изпълнението продължава след одитирания период;

в) съгласно договора, изпълнителят изпраща седмични отчети за извършената работа. Контрол по изпълнение на договора е осъществяван от главен експерт „Строителство и комуникация“, на който е възложен контрол по информационната система на общината;

г) за предоставени през 2021 г. услуги са извършени осем плащания, всички след договорения срок³²⁵, за предоставени услуги през 2022 г. от 12 плащания, осем³²⁶ са извършени след договорения срок (авансово до 20-то число на месеца), в несъответствие с чл. 3, ал. 5 от договора³²⁷.

2.5.8. Договор № Д-16-3 от 19.05.2021 г. с предмет: „Допълнително споразумение към Рамков договор с Telenor за промяна на абонаментен план и продължаване на срока на договор за предоставяне на електронни съобщителни услуги“:

а) стойността на договора е определяема по цени на услуги съобразно абонаментния план. По договора са изплатени през одитирания период 15 683,23 лв. без ДДС, или 18 819,88 лв. с ДДС, в съответствие с договорните клаузи;

б) контрол по изпълнение на договора е осъществяван от главния счетоводител и финансовия контролор в съответствие със СФУК и чл. 68 от ВПУЦОП с изготвяне на искане за извършване на разход;

в) всички плащания са извършени в посочения във фактурите срок, съгласно абонаментния план до 25-то число на месеца;

³²² Одитни доказателства №№ 84 и 85

³²³ б.б. от 04.10.2021 г. на стойност 896,40 лв., фактура № 04413 от 31.08.2021 г.; б.б. от 29.11.2021 г. на стойност 1 776 лв., фактура № 04441 от 29.10.2021 г.; б.б. от 30.01.2021 г. на стойност 880 лв., фактура № 04464 от 30.11.2021 г.

³²⁴ Одитни доказателства №№ 84 и 85

³²⁵ б.б. от 31.05.2021 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0102 от 05.05.2021 г.; б.б. от 21.06.2021 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0116 от 20.05.2021 г.; б.б. от 27.07.2021 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0135 от 20.06.2021 г.; б.б. от 27.08.2021 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0151 от 20.07.2021 г.; б.б. от 15.09.2021 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0172 от 20.08.2021 г.; б.б. от 04.10.2021 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0194 от 20.09.2021 г.; б.б. от 24.11.2021 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0216 от 20.10.2021 г.; б.б. от 05.01.2022 на стойност 739,20 лв., фактура № 0240 от 20.11.2021 г.

³²⁶ б.б. от 16.02.2022 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0264 от 01.01.2022 г.; б.б. от 19.04.2022 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0292 от 01.02.2022 г.; б.б. от 23.03.2022 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0316 от 01.03.2022 г.; б.б. от 28.07.2022 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0438 от 01.07.2022 г.; б.б. от 23.09.2022 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0504 от 01.09.2021 г.; б.б. от 11.11.2022 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0536 от 01.10.2022 г.; б.б. от 20.12.2022 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0567 от 01.11. 2022 г.; б.б. от 09.01.2023 г. на стойност 739,20 лв., фактура № 0600 от 01.12.2022 г.

³²⁷ Одитни доказателства №№ 84 и 85

г) срокът на изпълнение е за две години, изпълнението на договора продължава след одитирания период³²⁸.

2.5.9. Договор Д-98 от 02.08.2021 г. с предмет: „Приемане, пренасяне и доставки на кореспондентски пратки, печатни издания“:

а) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка не е изготвена докладна записка в несъответствие с изискванията на чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г.³²⁹;

б) стойността на договора е определяема по цени на услуги, включени в универсалната пощенска услуга, предоставяна от „Български пощи“ ЕАД. През одитирания период по договора са изплатени 9 818,57 лв. без ДДС, 11 782,29 лв. с ДДС, в съответствие с договорните клаузи;

в) срокът на изпълнение е за една година и се продължава с една година, ако никоя от страните не възрази, изпълнението на договора продължава след одитирания период;

г) контрол по изпълнение на договора е осъществяван от главния счетоводител и финансовия контролор в съответствие със СФУК и чл. 68 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г. с изготвяне на искане за извършване на разход;

д) за извършени услуги през 2021 г. са извършени 20 плащания, от които 14 след договорения срок³³⁰, през 2022 г. са извършени 14 плащания, от които четири³³¹ след договорения срок (5 работни дни от получаване на фактура), в несъответствие с чл. 6 от договора³³².

2.5.10. Договор Д-124 от 24.09.2021 г. с предмет: „Комплексно сервизно обслужване на компютърна и офис техника и видеонаблюдение в общинска администрация гр. Брацигово, кметствата на територията на общината, както и всички подразделения към Община Брацигово“:

а) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка не е изготвена докладна записка в несъответствие с изискванията на чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г.³³³;

б) стойността на договора е определяема, в съответствие с месечната абонаментна такса 600 лв. без ДДС или 720 лв. с ДДС. През одитирания период са изплатени 9 634 лв. без ДДС или 11 561 лв. с ДДС, в съответствие с чл. 2 от договора;

³²⁸ Одитно доказателство № 85

³²⁹ Одитни доказателства №№ 84 и 85

³³⁰ б.б. от 17.09.2021 г. на стойност 122,65 лв., фактура № 0011648701 от 31.08.2021 г.; б.б. от 17.09.2021 г. на стойност 376 лв., фактура № 0811648699 от 31.08.2021 г.; б.б. от 22.10.2021 г. на стойност 432,70 лв., фактура № 0011688616 от 30.09.2021 г.; б.б. от 22.10.2021 г. на стойност 144,55 лв., фактура № 0011688618 от 30.09.2021 г.; б.б. от 22.10.2021 г. на стойност 20,35 лв., фактура № 0011685928 от 30.09.2021 г.; б.б. от 22.10.2021 г. на стойност 57,55 лв., фактура № 08116859189 от 30.09.2021 г.; б.б. от 11.11.2021 г. на стойност 99,55 лв., фактура № 0011731902 от 29.10.2021 г.; б.б. от 15.12.2021 г. на стойност 352,05 лв., фактура № 0011777483 от 30.01.2021 г.; б.б. от 11.11.2021 г. на стойност 356,90 лв., фактура № 0011731901 от 29.10.2021 г.; б.б. от 15.12.2021 г. на стойност 115,50 лв., фактура № 0011777485 от 30.11.2021 г.; б.б. от 18.01.2022 г. на стойност 54,50 лв., фактура № 0011821919 от 30.12.2021 г.; б.б. от 18.01.2022 г. на стойност 12,65 лв., фактура № 0011821920 от 30.12.2021 г.; б.б. от 18.01.2022 г. на стойност 437,80 лв., фактура № 0011822027 от 30.12.2021 г.; б.б. от 18.01.2022 г. на стойност 100,65 лв., фактура № 0011822028 от 30.12.2021 г.

³³¹ б.б. от 16.02.2022 г. на стойност 312,05 лв., фактура № 0011864376 от 31.01.2022 г.; б.б. от 16.02.2022 г. на стойност 96,25 лв., фактура № 0011864376 от 31.01.2022 г.; б.б. от 16.05.2022 г. на стойност 38,75 лв., фактура № 1200018327 от 29.04.2022 г.; б.б. от 16.05.2022 г. на стойност 64,90 лв., фактура № 1200018328 от 29.04.2022 г.

³³² Одитни доказателства №№ 84 и 85

³³³ Одитни доказателства №№ 84 и 85

в) контрол по изпълнение на договора е осъществяван от определеното лице - главен експерт „Строителство и комуникация“;

г) в договора не е посочен срок за извършване на плащане, в несъответствие с чл. 69, т. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.). По устно споразумение извършените дейности се фактурират на тримесечие, като всички плащания са извършени до края на тримесечието³³⁴.

д) срокът на изпълнение на договора е 24 месеца, считано от 01.10.2021 г. до 30.09.2023 г. Изпълнението на договора продължава след одитирания период;

2.5.11. Договор № Д-2 от 04.01.2022 г. с предмет: „Поддръжка на улично осветление на територията на Община Брацигово“:

а) изготвена е докладна записка за определяне на прогнозната стойност в съответствие с чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г. и е представена оферта от изпълнителя;

б) стойността на договора е 12 000 лв. без ДДС или 14 400 лв. с ДДС. Изплатени са 11 011 лв. без ДДС или 13 213 лв. с ДДС по договорените единични цени по Приложение № 1, в съответствие с чл. 3, ал. 1 от договора;

в) срокът на изпълнение на договора е до 03.01.2023 г. Изпълнението приключва с последното плащане от 30.12.2022 г., в съответствие с чл. 2 от договора;

г) съгласно чл. 3, ал. 3 от договора, извършените дейности са приемани с приемо-предавателен протоколи в съответствие с офертата към договора;

д) в договора е определено лице за приемане на извършените дейности младши експерт „Отбранително мобилизационна подготовка и защита на населението“, който осъществява контрол и съгласно длъжностната си характеристика;

е) за предоставени услуги през 2022 г. са извършени четири плащания, от които две³³⁵ след договорения срок (до 10 работни дни от представяне на фактура), в несъответствие с чл. 3, ал. 2 от договора³³⁶.

2.5.12. Договор № Д-5 от 12.01.2022 г. с предмет: „Услуги по извозване и третиране на строителни отпадъци за нуждите на Община Брацигово“:

а) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка не е изготвена докладна записка в несъответствие с изискванията на чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г.³³⁷;

б) стойността на договора е до 10 000 лв. без ДДС или до 12 000 лв. с ДДС; по договора са изплатени 3 980,83 лв. без ДДС или 4 777 лв. с ДДС по договорените единични цени по Приложение № 1, в съответствие с чл. 2 от договора;

в) срокът на изпълнение на договора е до 31.12.2022 г., изпълнението приключва с последното плащане от 29.11.2022 г., в съответствие с чл. 4, ал. 1 от договора;

г) договорът не съдържа ред за приемане на работата, в несъответствие с чл. 69, т. 8 от ППЗОП (ДВ, бр. 29 от 2020 г.).

За отчитане на количеството на строителните отпадъци са представяни кантарни бележки от оператор на депо за строителни отпадъци на сметище в с. Цалапица. Не е определен ред за документиране на приемането на отчетения брой курсове за транспортиране на строителни отпадъци, които са посочени в изготвените фактури³³⁸;

³³⁴ Одитни доказателства №№ 84 и 85

³³⁵ б.б. от 29.03.2022 г. на стойност 4 672,20 лв., фактура № 000000904 от 02.03.2022 г. и б.б. от 30.12.2022 г. на стойност 3 915,60 лв., фактура № 000000944 от 03.11.2022 г.

³³⁶ Одитни доказателства №№ 86 и 87

³³⁷ Одитни доказателства №№ 86 и 87

³³⁸ Одитни доказателства №№ 86 и 87

д) посочено е отговорно лице за приемане на извършените услуги - директор на дирекция СА. Контрол по изпълнение на договора е осъществяван от главния счетоводител, директора на дирекция СА и финансовия контролор в съответствие със СФУК и чл. 68 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г. с изготвяне на искане за извършване на разход;

е) всички плащания са извършени в договорения срок (до 15-то число на месеца, последващ изпълнението на услугата), в съответствие с чл. 3, ал. 1, т. 1.1 от договора.

2.5.13. Договор № Д-18 от 21.01.2022 г. с предмет: „Мониторинг, консултиране, обследване и информация за европейски програми“:

а) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка не е изготвена докладна записка в несъответствие с изискванията на чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г.;

б) стойността на договора е 5 500 лв. без ДДС или 6 600 лв. с ДДС, които са изплатени по договорените единични цени, в съответствие с чл. 4, ал. 1 от договора;

в) срокът на изпълнение е до 31.12.2022 г. Изпълнението на договора приключва след одитирания период, с последно плащане от 12.01.2023 г. по протокол за извършена работа за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., в съответствие с чл. 3 от договора;

г) за приемане на извършените услуги през месеца не е документиран контрол с подписване на двустранни протоколи между страните, в несъответствие с чл. 4, ал. 4 от договора³³⁹;

д) контрол по изпълнение на договора е осъществяван от главния счетоводител и финансовия контролор в съответствие със СФУК и чл. 68 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г. с изготвяне на искане за извършване на разход³⁴⁰;

е) през одитирания период са извършени 10 плащания, от които едно³⁴¹ след договорения срок (до 10-то число на месеца, следващ този, в който изпълнителят е изпълнил възложената му договорна поръчка), в несъответствие с чл. 4, ал. 1 от договора³⁴².

2.5.14. Договор № Д-57 от 08.04.2022 г. с предмет: „Извършване на охрана със сигнално-охранителна техника (СОТ) на общински обекти“:

а) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка не е изготвена докладна записка в несъответствие с изискванията на чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г.³⁴³;

б) стойността на договора е 11 376 лв. без ДДС или 13 651,20 лв. с ДДС. През одитирания период са изплатени 11 376 лв. без ДДС или 13 651,20 лв. с ДДС по договорените месечни цени по Приложение № 1, в съответствие с чл. 2 от договора;

в) срокът на изпълнение е 12 месеца, считано от регистрационния индекс на договора., изпълнението приключва след одитирания период, с последното плащане от 20.03.2023 г. по фактура от 01.03.2023 г., в съответствие с чл. 3, ал. 2 от договора;

г) контрол по изпълнение на договора е осъществяван от определеното отговорно лице за приемане на извършените услуги (домакин);

³³⁹ Одитни доказателства №№ 86 и 87

³⁴⁰ Одитни доказателства №№ 86 и 87

³⁴¹ б.б. от 15.09.2022 г. на стойност 600 лв., фактура № 0000017 от 01.09.2022 г. за периода от 01.08. до 31.08.2022 г

³⁴² Одитни доказателства №№ 86 и 87

³⁴³ Одитни доказателства №№ 86 и 87

д) за извършени услуги през 2022 г. са извършени осем плащания, от които пет³⁴⁴ след договорения срок (до 15-то число на текущия месец) в несъответствие с чл. 2, ал. 2 от договора³⁴⁵.

2.5.15. Договор № Д-65 от 11.04.2022 г. с предмет: „Услуги, свързани с намаляване популация на безстопанствените и контрол на домашните кучета в Община Брацигово, включително кастрация и други ветеринарномедицински дейности“:

а) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка е изготвена докладна записка в съответствие с изискванията на чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г.;

б) стойността на договора е 7 000 лв. без ДДС или 8 400 лв. с ДДС, по определени единични цени съгласно офертата. През 2022 г. са изплатени 4 662,50 лв. без ДДС или 5 595 лв. с ДДС, а след одитирания период през 2023 г. - 1 878,33 лв. без ДДС или 2 254 лв. с ДДС, общо 6 540,33 лв. без ДДС или 7 849 лв. с ДДС, в съответствие с чл. 6, ал. 1 от договора;

в) срокът на изпълнение на договора е 12 месеца. Изпълнението на договора приключва след одитирания период с последното плащане от 11.05.2023 г. по фактура от 04.04.2023 г., в съответствие с чл. 4 от договора;

г) изготвяни са двустранно подписани отчети за извършената работа, в съответствие с чл. 8, ал. 1 от договора;

д) контрол по изпълнение на договора е осъществяван от младши експерт „Земеделие, гори и води“, в съответствие с възложените функции в длъжностната характеристика;

е) през одитирания период всички плащания са извършени в договорения срок (до 30 дни след получаване на фактура и двустранно подписан отчет), в съответствие с чл. 8, ал. 2 от договора.

2.5.16. Договор № Д-81 от 19.05.2022 г. с предмет: „Изготвяне на формуляр за кандидатстване по процедура - специализирани обучение за дигитална трансформация и зелен преход в общините по Оперативна програма „Добро управление“ 2014-2020 на Община Брацигово“:

а) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка не е изготвена докладна записка в несъответствие с изискванията на чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г.³⁴⁶;

б) стойността на договора е 8 000 лв. без ДДС или 9 600 лв. с ДДС. По договора са изплатени авансово 4 000 лв. без ДДС, 4 800 лв. с ДДС в договорения срок, в съответствие с чл. 2, ал. 1 от договора;

в) срокът на изпълнение е до одобряване на проектното предложение, но не по-късно от 31.01.2023 г. Изпълнението на договора е преустановено поради пренасочено финансиране и в съответствие с чл. 9 от договора изпълнителят е уведомен от възложителя за обстоятелства, възпрепятстващи изпълнението на договора.

³⁴⁴ б.б. от 17.05.2022 г. на стойност 331,80 лв, фактура. № 000009056 от 01.06.2022 г. б.б. от 22.07.2022 г. на стойност 331,80 лв., фактура № 0000009230 от 01.07.2022 г.; б.б. от 28.09.2022 г. на стойност 331,80 лв, фактура № 000009372 от 01.09.2022 г.; б.б. от 11.11.2022 г. на стойност 331,80 лв., фактура № 0000009442 от 01.10.2022 г.; б.б. от 21.11.2022 г. на стойност 331,80 лв., фактура № 000009523 от 01.11.2022 г.

³⁴⁵ Одитни доказателства №№ 86 и 87

³⁴⁶ Одитни доказателства №№ 86 и 87

2.5.17. Договор № Д-135 от 07.09.2022 г. с предмет: „Енергийно обследване на сграда на общинска администрация, находяща се в УПИ I, имот 335, кв. 38 по плана на гр. Брацигово“:

а) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка не е изготвена докладна записка в несъответствие с изискванията на чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г.³⁴⁷;

б) стойността на договора е 4 400 лв. без ДДС или 5 280 лв. с ДДС, които са изплатени в съответствие с чл. 5 от договора;

в) срокът на изпълнение е 60 календарни дни от подписване на договора. Изпълнението от страна на изпълнителя е удостоверено с протокол от 19.10.2022 г. за приемане на работата, в съответствие с чл. 2 от договора;

г) авансово плащане е извършено в срок, окончателното плащане е извършено след договорения 14-дневен срок от предаване на проекта, изтичане на срока за забележки и представяне на фактура, в несъответствие с чл. 7 от договора³⁴⁸.

2.5.18. Договор № Д-137-1 от 12.09.2022 г. с предмет: „Три броя измерване на дебит, температура на водата, водно ниво /напор/ на водовземните съоръжения находище на минерална вода „Брацигово“:

а) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка не е изготвена докладна записка в несъответствие с изискванията на чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г.³⁴⁹;

б) стойността на договора е 3 600 лв. без ДДС или 4 320 лв. с ДДС, изплатени в съответствие с чл. 10 от договора;

в) съгласно чл. 2 срокът на изпълнение е до 31.12.2022 г.

Изготвени са доклад от изпълнителя за извършени дейности по договора, без дата, който е представен на възложителя, без да е удостоверена дата на представяне и приемо-предавателен протокол от 29.03.2023 г. за приемане на извършените дейности, поради което одитният екип не може да изрази становище относно изпълнение на договора в срока по чл. 2 от договора³⁵⁰;

г) плащането е извършено след одитирания период на 12.04.2023 г. в срок, в съответствие с чл. 11 от договора.

2.5.19. Договор № Д-168 от 03.11.2022 г. с предмет: „Организиране и провеждане на професионално обучение по реда на Наредба за качеството на социалните услуги за служители на КСУДС – гр. Брацигово, наричани за краткост „Услугите“:

а) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка е изготвена докладна записка в съответствие с изискванията на чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г.;

б) стойността на договора е 9 800 лв. без ДДС или 11 760 лв. с ДДС, които са платени в сроковете по чл. 6, ал. 1 от договора;

в) срокът на изпълнение е 25.11.2022 г. Договорът е изпълнен в срока по чл. 3, ал. 1, което е удостоверено с подписването на приемо-предавателен протокол от 18.11.2022 г., в съответствие с чл. 12 от договора³⁵¹.

³⁴⁷ Одитни доказателства №№ 86 и 87

³⁴⁸ б.б. от 29.11.2022 г. по фактура № 0000000068 от 19.10.2022 г. и протокол за приемане на работа от 19.10.2022 г.

³⁴⁹ Одитни доказателства №№ 86 и 87

³⁵⁰ Одитни доказателства №№ 86 и 87

³⁵¹ Одитно доказателство № 87

2.5.20. Договор Д-181 от 29.12.2022 г. с предмет: „Изпълнение на обществен автобусен превоз на пътници по линии от Областна транспортна схема, квота на Община Брацигово“:

- а) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка не е изготвена докладна записка в несъответствие с изискванията на чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г.³⁵²;
- б) стойността на договора е 25 000 лв. без ДДС или 30 000 лв. с ДДС;
- в) съгласно чл. 4 от договора, той влиза в сила на 03.01.2023 г., и е със срок 12 месеца, изпълнява се след одитирания период³⁵³.

През одитирания период при изпълнението на договорите за обществени поръчки за услуги по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, от страна на изпълнителите не са претендирани обезщетения за забавени плащания³⁵⁴.

През одитирания период възлагането и изпълнението на обществените поръчки за услуги на стойност по чл. 20, ал. 4 от ЗОП е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

3. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за основен ремонт

През одитирания период са открити и възложени четири обществени поръчки за основен ремонт: публично състезание, проведено през 2021 г. и три обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, проведени през 2022 г., в резултат на които са сключени четири договора, които се изпълняват през одитирания период и са проверени при одита.

През одитирания период са сключени 3 бр. договори за основен ремонт по чл. 20, ал. 4 от ЗОП на стойност под 50 000 лв. (без ДДС), които са проверени при одита³⁵⁵.

Обществените поръчки за основен ремонт не са включени в план-график за възлагане на обществените поръчки от Община Брацигово за 2021 г., в несъответствие с чл. 9, ал. 1, т. 5 от ВПУЦОП от 01.08.2016 г.³⁵⁶.

Обществената поръчка публично състезание не подлежи на контрол чрез случаен подбор, поради ниска прогнозна стойност, съгласно чл. 229, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.).

От възложителят е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез профила на купувача до документацията за обществените поръчки, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП. Документацията на обществените поръчки съдържа общи технически спецификации в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ЗОП.

В заповедите на възложителя за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на получените оферти е определен срок за приключване на работа. Спазени са сроковете за приключване на работата и предоставяне на протокола за утвърждаване, определени в заповедите на възложителя.

При възлагане на обществените поръчки за услуги на стойности по чл. 20, ал. 4 от ЗОП през 2022 г. не е установено разделяне на обществена поръчка на части, с което се прилага ред за възлагане за по-ниски стойности³⁵⁷. По договорите не са изисквани гаранции за изпълнение.

³⁵² Одитно доказателство № 87

³⁵³ Одитни доказателства №№ 86 и 87

³⁵⁴ Одитни доказателства №№ 84 и 86

³⁵⁵ Одитни доказателства №№ 64 и 65

³⁵⁶ Одитни доказателства №№ 61 и 62

³⁵⁷ Одитни доказателства №№ 64 и 65

В законоустановения срок, от общината е представена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходените средства за основен ремонт за 2021 г. и 2022 г.³⁵⁸.

3.1. Публично състезание с предмет: **„Инженеринг - проектиране, авторски надзор и строителство за реализиране на строеж „Изграждане на подпорна стена за укрепване на свлечен участък на улица „7-ма“ в кв. 63 по ЗРП на с. Козарско, Община Брацигово, Област Пазарджик“ (УИН 00765-2021-0015)**³⁵⁹

Обществената поръчка е открита с Решение № F183067 от 21.12.2021 г. на възложителя. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 345 867 лв. без ДДС или 415 040,40 лв. с ДДС. За участие в публичното състезание са подадени две оферти.

3.1.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено:

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

б) прогнозната стойност на обществената поръчка е определена на база изготвена количествено-стойностна сметка (КСС) и искане за финансиране на Община Брацигово от МеждудеPARTMENTВЕНАТА комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет;

в) техническите спецификации осигуряват равен достъп на кандидатите или участниците до процедурата за възлагане на обществената поръчка и не създават необосновани пречки пред възлагането на обществената поръчка в условията на конкуренция в съответствие с чл. 49, ал. 1 от ЗОП;

г) в обявлението за обществена поръчка е посочено, че „цената не е единственият критерий за възлагане и всички критерии са посочени само в документацията на обществената поръчка“. В документацията е посочено, че критерият за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП“. В методиката за оценка са определени показатели за оценка: срок за изготвяне на проекта, срок за изпълнение на строителството, организацията на работа при изпълнение на строително-монтажни работи, организация за изпълнение на проектирането и авторски надзор, ценово предложение. Избраният критерий за възлагане не е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в несъответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП³⁶⁰;

д) в обявлението за обществената поръчка не са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и националните основания за отстраняване от процедурата: наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество.

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

³⁵⁸ Одитно доказателство № 67

³⁵⁹ Одитни доказателства №№ 88, 89 и 90

³⁶⁰ Одитни доказателства №№ 88, 89 и 90

недеклариране на съответните обстоятелства, тъй като същите са включени указанията за участие и в ЕЕДОП на участниците³⁶¹;

е) съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП, възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. С критериите за подбор се определят минималните изисквания за допустимост.

В обявлението е посочено в Раздел III: Правна, икономическа, финансова и техническа информация III.1) Условия за участие: Икономическо и финансово състояние Критерии за подбор, както е указано в документацията за обществената поръчка III.1.3) Технически и професионални възможности Критерии за подбор, както е указано в документацията за обществената поръчка.

В документацията са определени критерии за подбор: годност правоспособност за упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние, технически и професионални способности. От възложителя не са посочени критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП³⁶²;

ж) в проекта на договор е предвидена гаранция за изпълнение 3 на сто от стойността на договора/ застраховка в размер 1 на сто от стойността на договора. В обявлението не е посочена гаранция за изпълнение, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 86 от 2018 г.)³⁶³;

з) в Заповед № 35 от 17.01.2021 на възложителя за назначаване на комисия по чл. 103, ал. 1 от ЗОП, не е определено мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията, в несъответствие с чл. 51, ал. 1, т. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.)³⁶⁴;

и) действията на комисията се документирани³⁶⁵, като резултатите от работата ѝ са отразени в доклад³⁶⁶, в съответствие с изискването на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, утвърден от възложителя в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП;

й) в Решение № D12354888 от 18.02.2022 г. на възложителя за определяне на изпълнител по договор по обществена поръчка е посочено основание по чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП за отстраняване на участник, тъй като представеното техническо предложение за изпълнение на поръчката не отговаря на предварително обявените условия и изисквания, посочени в документацията за участие, не са посочени изрично мотивите за отстраняване, в несъответствие с чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „г“ от ЗОП³⁶⁷;

к) Договор № Д-73 от 19.04.2022 е сключен след изтичане на едномесечния срок след влизането в сила на решението на възложителя за определяне на изпълнител, в несъответствие с изискването на чл. 112, ал. 6 от ЗОП³⁶⁸;

л) сключен е договор за възлагане на дейности на подизпълнител от 19.04.2022 г., получен на 19.04.2022 г., който е публикуван в РОП и профила на купувача на 30.06.2023 г., след срока определен в чл. 19а, ал. 2, т. 6 от ППЗОП (30-дневен срок от получаването)³⁶⁹.

³⁶¹ Одитни доказателства №№ 88, 89 и 90

³⁶² Одитни доказателства №№ 88, 89 и 90

³⁶³ Одитни доказателства №№ 88, 89 и 90

³⁶⁴ Одитни доказателства №№ 88, 89 и 90

³⁶⁵ Протоколи №№ 1 от 14-02-2022 г., № 2 от 16-02-2022 г.

³⁶⁶ Доклад от 17-02-2022 г.

³⁶⁷ Одитни доказателства №№ 88, 89 и 90

³⁶⁸ Одитни доказателства №№ 88, 89 и 90

³⁶⁹ Одитни доказателства №№ 88, 89 и 90

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

3.1.2. Изпълнение на Договор № 73 от 19.04.2022 г. с предмет: „Инженеринг - проектиране, авторски надзор и строителство за реализиране на строеж „Изграждане на подпорна стена за укрепване на свлечен участък на улица „7-ма“ в кв. 63 по ЗРП на с. Козарско, община Брацигово, област Пазарджик“³⁷⁰

В резултат на проведената процедура е сключен Договор № 73 от 19.04.2022 г. на стойност до 343 500 лв. без ДДС или 412 200 лв. с ДДС.

Цената за изготвяне на инвестиционен проект е 39 200 лв. без ДДС или 47 040 лв. с ДДС, цената за извършване на строително–монтажни работи е 294 000 лв. без ДДС или 352 800 лв. с ДДС, цената на упражняване на авторски надзор е 10 300 лв. без ДДС или 12 360 лв. с ДДС. Срокът общо за изпълнение на възложените с договора работи започва да тече, считано от датата на получаване от изпълнителя на уведомително писмо, изпратено от страна на възложителя, за стартиране на дейностите по договора и приключва с подписването на Акт-образец 15.

При извършената проверка е установено:

а) в съответствие с чл. 3, ал. 1 от договора, от изпълнителя е представена застраховка „Гаранция“ със застрахователна сума 3 435 лв. със срок от 04.04.2022 г. до 17.07.2022 г. и полица за удължаване на гаранцията със срок до 12.02.2023 г. след срока на въвеждане на обекта в експлоатация с Удостоверение № 1 от 04.01.2023 г.;

б) съгласно чл. 4, ал. 1, т. 4.1. от договора, авансово плащане за проектиране в размер до 50 на сто от цената се извършва в срок до 3 дни при установено едновременно наличие на следните обстоятелства: осигурено финансиране от възложителя за проектиране; получено от изпълнителя писмено уведомление от страна на възложителя за стартиране/начало на изпълнение на дейностите по проектиране, предмет на договора; представена фактура от изпълнителя. С писмо от 25.07.2022 г.³⁷¹, получено чрез ЦАИС ЕОП на 25.07.2022 г., изпълнителят е уведомен, че е осигурено финансиране и е необходимо стартиране на договора.

Представена е фактура³⁷² от 01.08.2022 г., по която е изготвено искане за извършване на разход от 17.08.2022 г. С платежно нареждане от 06.10.2022 г. е извършено авансово плащане след срока, уговорен в чл. 4.1 от договора³⁷³;

в) в съответствие с чл. 5 от договора, изпълнението на договора е извършено за 72 календарни дни от получаване на уведомителното писмо³⁷⁴ до подписване на Акт-образец 15 от 08.12.2022 г.;

г) в Протокол № 1 за отчитане и приемане на действително извършени строително–монтажни работи от 20.12.2022 г. е установено, че действително са извършени и подлежат на приемане видове работи, на обща стойност 352 601,38 лв. с ДДС, в рамките на договорената стойност от 352 800 лв. с ДДС.

По договора от възложителя са платени: за изготвяне на проект - 39 200 лв. без ДДС или 47 040 лв. с ДДС, за извършени строително–монтажни работи 293 834,48 лв. без ДДС или 352 601,38 лв. с ДДС, за авторски надзор 10 300 лв. без ДДС или 12 360 лв. с ДДС, в съответствие с чл. 2 договора;

³⁷⁰ Одитни доказателства №№ 91, 92, 93 и 94

³⁷¹ изх. № 30- 2354 -3 от 25.07.2022 г.

³⁷² фактура № 0000000014 от 01.08.2022 г.

³⁷³ Одитни доказателства №№ 91, 92, 93 и 94

³⁷⁴ уведомително писмо от 25.07.2022 г.

д) плащанията за приетите строително–монтажни работи са извършени в договорените срокове в чл. 4.3. от договора и съгласно КСС към одобрения инвестиционен проект, при наличие на изискуемите актове/протоколи съгласно Наредба № 3 от 31.07.2003 год. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, издаден разходооправдателен документ;

е) съгласно чл. 4, ал. 1, т. 4. 2. от договора, окончателно плащане за изготвяне на проект се извършва след приспадане на авансовото плащане срещу издадена фактура в срок до 3 дни след издаване на разрешение за строеж по реда на ЗУТ. Издадено е разрешение за строеж № 44 от 27.09.2022 г., представена е фактура от 28.09.2022 г.³⁷⁵, по която е изготвено искане за извършване на разход от 29.09.2022 г. Извършено е плащане на 06.10.2022 г. след срока по чл. 4, ал. 1, т. 4. 2 от договора³⁷⁶. По време на одита от отговорните служители е обяснено, че забавянето на плащанията се дължи на забавяне при разплащания в система СЕБРА от страна на Министерство на финансите;

ж) плащането за извършен авторски надзор е извършено в договорения срок.

Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 4.7.1. от договора плащането се извършва на база двустранно подписан/и протокол/и между възложителя и изпълнителя/подизпълнителя, в които се отразяват изпълнените дейности. Не е изготвен двустранно подписан/и протокол/и между възложителя и изпълнителя/подизпълнителя, в които се отразяват изпълнените дейности за авторски надзор, в несъответствие с чл. 4, ал. 1, т. 4.7.1 от договора³⁷⁷;

з) контрол по изпълнение на договора е осъществяван от главния счетоводител директора на дирекция СА и финансовия контролор в съответствие с чл. 68 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г. с изготвяне на искане за извършване на разход и от главния експерт “Строителство и комуникация“ в съответствие с длъжностна характеристика на служителя с подписване на Протокол № 1 за отчитане и приемане на действително извършени строително–монтажни работи от 20.12.2022 г.;

и) изпълнението на договора приключва с последно плащане на 21.12.2022 г.³⁷⁸. Срокът по чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр.86 от 2018 г.) за изпращане за публикуване на обявление по образец в срок 30 дни от приключване на договора изтича след одитирания период.

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

3.2. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет: „Основен ремонт на лъв тротоар по бул. „Трети март“ в гр. Брацигово, в участъка от о.т. 54 до о.т. 415“ (УИН 00765-2022-0008)³⁷⁹

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 143 300 лв. без ДДС или 171 960 лв. с ДДС и е определена на база одобрения поименен списък на капиталови разходи за 2022 г. по техническа спецификация. В определения срок са подадени две оферти.

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

а) техническата спецификация, критериите за възлагане, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

³⁷⁵ фактура № 0000000015 от 28.09.2022 г.

³⁷⁶ Одитни доказателства №№ 91, 92, 93 и 94

³⁷⁷ Одитни доказателства №№ 91, 92, 93 и 94

³⁷⁸ б.б. от 21.12.2022 г. по фактура № 19 от 21.12.2022 г. на стойност 12 360 лв. с ДДС за окончателно плащане за авторски надзор

³⁷⁹ Одитни доказателства №№ 95 и 96

б) в обявата не са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, а именно - наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество.

Обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл.187, ал. 1 от ЗОП³⁸⁰. Това не е довело до недеклариране на съответните обстоятелства, тъй като същите са описани в указанията за провеждане на обществената поръчка и са включени в ЕЕДОП на участниците;

в) в указанията към обществената поръчка и в проекта на договор е предвидена гаранция за изпълнение в размер на 3 на сто от стойността на договора, която не е посочена в обявата, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.)³⁸¹. Това не е довело до неблагоприятни последици, тъй като гаранцията е внесена;

г) в Заповед № РД-392 от 29.07.2022 г. на възложителя за назначаване на комисия по чл. 103, ал. 1 от ЗОП, не е определено мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията, в несъответствие с изискването на чл. 51, ал. 1, т. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.)³⁸²;

е) съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП, възложителят сключва договор за обществена поръчка с определения изпълнител в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя. Протоколът за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците е утвърден на 25.08.2022 г. от възложителя. Договор № 157 от 06.10.2022 г. е сключен с определения изпълнител след 30-дневния срок от определяне на изпълнителя, в несъответствие с изискването на чл. 194, ал. 1 от ЗОП³⁸³.

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

3.2.2. Изпълнение на Договор № 157 от 06.10.2022 г. с предмет: „Основен ремонт на лев тротоар по бул. „Трети март“ в гр. Брацигово, в участъка от о.т. 54 до о.т. 415“³⁸⁴

Стойността на договора е 143 161,32 лв. без ДДС или 171 673,58 лв. с ДДС по КСС с единични цени и стойности в съответствие с предложението на изпълнителя; срокът на изпълнение е до завършване на всички договорени работи, но не по - късно от 31.03.2023 г. Съгласно чл. 4, ал. 2, срокът на изпълнение е 90 календарни дни от получаване на възлагателно писмо и приключва с подписване на приемо-предавателен протокол за приемане на работата без забележки.

При извършената проверка за изпълнение на договора е установено:

а) от изпълнителя е представена гаранция в размер 3 на сто от стойността на договора - 4 291,84 лв., в съответствие с чл. 22 от договора;

б) договорът е изпълнен в срок от получаване на възлагателно писмо от 13.10.2022 г., с подписване на приемо-предавателен протокол за приемане на работата от 24.11.2022 г., в който е установено съответствие между договорени и изпълнени/отчетени работи;

³⁸⁰ Одитни доказателства №№ 95 и 96

³⁸¹ Одитни доказателства №№ 95 и 96

³⁸² Одитни доказателства №№ 95 и 96

³⁸³ Одитни доказателства №№ 95 и 96

³⁸⁴ Одитни доказателства №№ 97 и 98

в) по договора са изплатени 128 733,17 лв. без ДДС или 154 479,81 лв. с ДДС в рамките на приетите строително- ремонтни работи, в съответствие с чл. 6, ал. 1 по договора и в договорените срокове;

г) контрол по изпълнение на договора е осъществен от главния експерт “Строителство и комуникация“, от който е подписан приемо-предавателен протокол за приемане на работата;

д) изпълнението на договора приключва с последно плащане от 07.12.2022 г. и 30-дневният срок по чл. 29, ал. 3 от ЗОП (предишна ал. 2, изм.. ДВ, бр. 102 от 2019 г., изм., бр. 107 от 2020 г.) във вр. с чл. 195 от ЗОП за изпращане за публикуване на обявление за приключване на договор за обществена поръчка изтича след одитирания период. Обявлението е изпратено на 11.04.2023 г.

Изпълнението на обществената поръчка е в съответствието на правната рамка и договора.

3.3. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет: „*Основен ремонт на покрив на Младежки дом гр. Брацигово*“ (УИН 00765-2022-0009)³⁸⁵

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 37 500 лв. без ДДС или 45 000 лв. с ДДС и е определена на база одобрения поименен списък на капиталови разходи за 2022 г. по техническа спецификация. В определения срок са подадени осем оферти.

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

а) техническата спецификация, критериите за възлагане, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) в обявата не са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, а именно - наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество. Тези основания не са посочени и в указанията.

Обявата не съдържа изискуемата информация определена в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Това не е довело до недеклариране на съответните обстоятелства, тъй като са включени в ЕЕДОП на участниците³⁸⁶;

в) в обявата е посочен критерий за възлагане цена, а в методика за оценка е определено, че обществената поръчка се възлага въз основа на икономически най-изгодната оферта, определена по критерий за възлагане – „оптимално съотношение качество/цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП, съгласно методика за определяне на комплексна оценка на офертата с показатели „Цена за изпълнение на поръчката“, „Срок за изпълнение на поръчката“.

В обявата не са посочени критерия за възлагане, включително показателите за оценка и тяхната тежест, поради което обявата не съдържа изискуема информация по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 15.04.2016 г.)³⁸⁷;

г) в указанията към обществената поръчка и проекта на договор е предвидена гаранция за изпълнение в размер 3 на сто от стойността на договора, която не е посочена в обявата, в

³⁸⁵ Одитни доказателства №№ 99 и 100

³⁸⁶ Одитни доказателства №№ 99 и 100

³⁸⁷ Одитни доказателства №№ 99 и 100

несъответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.)³⁸⁸. Това не е довело до неблагоприятни последици, тъй като гаранцията за изпълнение е внесена от изпълнителя;

д) в Заповед № 459 от 01.09.2022 г. на възложителя за назначаване на комисия по чл. 103, ал. 1 от ЗОП, не е определено мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията, в несъответствие с изискването на чл. 51, ал. 1, т. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.)³⁸⁹;

е) сключен е Договор № 158 от 06.10.2022 г. на стойност 25 883 лв. без ДДС или 31 059,60 лв. с ДДС.

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

3.3.2. Изпълнение на Договор № 158 от 06.10.2022 г. с предмет: „Основен ремонт на покрив на Младежки дом гр. Брацигово“³⁹⁰

Стойността на договора е 25 883 лв. без ДДС или 31 059,60 лв. с ДДС. Срокът на изпълнение е 10 работни дни от подписване на договора.

При извършената проверка за изпълнение на договора е установено:

а) внесена е гаранция от 776,49 лв. в размер 3 на сто от стойността на договора, в съответствие с чл. III .3.4. от договора;

б) в договорения срок са изплатени 25 883 лв. без ДДС или 31 059,60 лв. с ДДС, в съответствие с чл. III.1 от договора;

в) в съответствие с чл. III.3.1. ,приемането на приключилите действително извършени работи е удостоверено с протокол от 18.10.2022 г., с което е удостоверено изпълнението на договора в договорения срок;

г) контрол по изпълнение на договора е осъществен от заместник-кмета на общината, възложен му със Заповед № 93 от 11.10.2022 г. с подписване на Протокол от 18.10.2022 г.;

д) изпълнението на договора приключва с последно плащане на 04.11.2021 г.³⁹¹. Обявление за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено за публикуване на 11.04.2023 г. след срока, определен в чл. 29, ал. 3 (ред. ДВ., бр. 107 от 2020 г.) във вр. с чл. 195 от ЗОП³⁹²;

е) гаранцията за изпълнение на договора е освободена след одитирания период на 26.05.2023 г.³⁹³. От възложителя не е спазен срока за освобождаване на гаранцията за изпълнение, уговорен чл. III. 3.4., буква В от договора - 30 дни след приключване на изпълнението на договора (04.11.2021 г.) и окончателно приемане на дейностите в пълен размер³⁹⁴. Причината за установеното несъответствие е неосъществен контрол от главния счетоводител на общината по изпълнение на договора.

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

3.4. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет: „Инженеринг- проектиране, авторски надзор и изпълнение на строително–монтажни работи за реализиране на

³⁸⁸ Одитни доказателства №№ 99 и 100

³⁸⁹ Одитни доказателства №№ 99 и 100

³⁹⁰ Одитни доказателства №№ 101 и 102

³⁹¹ с б.б. от 04.11.2022 г.

³⁹² Одитни доказателства №№ 101 и 102

³⁹³ с платежно нареждане от 26.05.2023 г

³⁹⁴ Одитни доказателства №№ 101 и 102

строеж: Възстановяване на мостово съоръжение над река Луда чрез изграждане на плочест водоскок в кв. 26 по ЗРП на с. Козарско, община Брацигово, област Пазарджик“ (УИН 00765-2022-0011)³⁹⁵

Прогнозната стойност на обществената поръчка от 269 537 лв. без ДДС или 323 144 лв. с ДДС е определена на база отпуснатите средства по ПМС № 188 от 21.07.2022 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери от резерва по чл. 1, ал. 2, Раздел II, т. 5.1 от ЗДБРБ за 2022 г. за непредвидени и/или неотложни разходи за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия и изготвена техническа спецификация. В определения срок е подадена една оферта.

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

а) техническата спецификация, критериите за възлагане, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) в обявата не са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, а именно - наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество.

Обявата не съдържа изискуемата информация, посочена в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Това не е довело до недеклариране на съответните обстоятелства, тъй като тези основания са посочени и в указанията и са включени в ЕЕДОП на участниците³⁹⁶;

в) в обявата е посочен критерий за възлагане „Цена“, а в методика за оценка и в указанията е посочен критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП с посочени показатели „организация на работа“ и „ценово предложение“.

В обявата не са посочени критерия за възлагане, включително показателите за оценка и тяхната тежест, поради което обявата не съдържа изискуема информация по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 15.04.2016 г.)³⁹⁷;

г) в проекта на договор, като част от документацията, е определено внасяне на гаранция от 3 на сто от стойността на договора, или застраховка, която обезпечава изпълнението на договора чрез покритие на отговорността на изпълнителя, застрахователната сума трябва да съответства на 1 на сто от стойността на договора, които условия не са посочени в обявата, в несъответствие с изискванията на чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 86 от 2018 г.)³⁹⁸. Това не е довело до неблагоприятни последици, тъй като гаранцията е внесена от изпълнителя.

д) в Заповед № 472 от 13.09.2022 г. на възложителя за назначаване на комисия по чл. 103, ал. 1 от ЗОП, не е определено мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията, в несъответствие с чл. 51, ал. 1, т. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.)³⁹⁹;

е) съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.), документите по чл. 36, ал. 1 от ЗОП, включително протоколите от работата на комисията се публикуват едновременно в регистъра и на профила на купувача.

³⁹⁵ Одитни доказателства №№ 103, 104 и 105

³⁹⁶ Одитни доказателства №№ 103, 104 и 105

³⁹⁷ Одитни доказателства №№ 103, 104 и 105

³⁹⁸ Одитни доказателства №№ 103, 104 и 105

³⁹⁹ Одитни доказателства №№ 103, 104 и 105

Протокол № 1 от 19.09.2022 г. на комисията е изпратен като съобщение в ЦАИС ЕОП на 19.09.2022 г. Протоколът е публикуван в профила на купувача на 19.09.2022 г. и в РОП на 29.09.2022 г., в несъответствие с изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.)⁴⁰⁰;

ж) сключен е Договор № 165 от 21.10.2022 г. на стойност 269 200 лв. без ДДС или 323 040 лв. с ДДС;

з) сключен е договор за възлагане на дейности на подизпълнител от 21.10.2022 г., получен на 31.10.2022 г., който е публикуван в РОП и профила на купувача на 30.06.2023 г. след срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 6 от ППЗОП (в 30-дневен срок от получаването)⁴⁰¹.

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

3.4.2. Изпълнение на Договор № 165 от 21.10.2022 г. с предмет: „Инженеринг-проектиране, авторски надзор и изпълнение на строително-монтажни работи за реализиране на строеж: Възстановяване на мостово съоръжение над река Луда чрез изграждане на плочест водоскок в кв. 26 по ЗРП на с. Козарско, община Брацигово, област Пазарджик“⁴⁰²

Стойността на договора е 269 200 лв. без ДДС или 323 040 лв. с ДДС. Срокът за изпълнение на възложените работи възлиза на 205 календарни дни с междинни срокове за отделните основни дейности.

При извършената проверка за изпълнение на договора е установено:

а) от изпълнителя е представена е застрахователна полица от 13.10.2022 г. на стойност 2 692 лв., в съответствие клаузата на чл. 3, ал. 1 от договора;

б) възлагателното писмо от 27.10.2022 г.⁴⁰³ е получено от изпълнителя чрез ЦАИС ЕОП на 27.10.2022 г., представена е фактура от 10.11.2022 г. с искане за извършване на разход от 05.12.2022 г. Авансовото плащане за проектиране е извършено на 16.12.2022 г., след уговорения срок 3-дневен срок, в несъответствие с чл. 4, ал. 1, т. 4.1. от договора⁴⁰⁴;

в) контрол по изпълнение на договора е възложен на главния експерт „Строителство и комуникация“, който следва да се осъществява след одитирания период. През одитирания период е извършено авансово плащане и контролът е осъществен от главния счетоводител и финансовия контролор с подписване на искането за извършване на разход, в съответствие със СФУК и чл. 68 от ВПУЦОП.

Изпълнението на договора продължава след одитирания период.

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

3.5. Обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП

За одитирания период при възлагането и изпълнението на обществените поръчки за основен ремонт на стойности по чл. 20, ал. 4 от ЗОП не е установено разделяне на обществена поръчка на части, с което се прилага ред за възлагане за по-ниски стойности.

Контрол по изпълнение на договорите е осъществяван от главния счетоводител, директора на дирекция СА и финансовия контролор в съответствие чл. 68 от ВПУЦОП от

⁴⁰⁰ Одитни доказателства №№ 103, 104 и 105

⁴⁰¹ Одитни доказателства №№ 103, 104 и 105

⁴⁰² Одитни доказателства №№ 106 и 107

⁴⁰³ изх. № 30-2354-6 от 27.10.2022 г.

⁴⁰⁴ Одитни доказателства №№ 106 и 107

01.07.2021 г. с искане за извършване на разход и определените отговорни длъжностни лица с изготвяне на актове/протоколи.

Информация за изпълнението на договорите за основен ремонт е включена в информацията по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.) за всички разходвани средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4, 6 и 8 от ЗОП.

При одита е проверено изпълнението на договорите за обществени поръчки за основен ремонт по чл. 20, ал. 4 от ЗОП през 2021 г. – 2 бр. и през 2022 г. – 1 бр.⁴⁰⁵.

3.5.1. Договор № Д-134-1 от 16.11.2021 г. с предмет: „Основен ремонт на ул. "Четвърта" в с. Жребичко ⁴⁰⁶

Стойността по договора е 20 833 лв. без ДДС или 25 000 лв. с ДДС. Срокът на изпълнение е до 30 календарни дни, считано от датата на връчване на възлагателно писмо.

При извършената проверка на изпълнението на договора е установено :

а) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка не е изготвена докладна записка и КСС в несъответствие с изискванията на чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г.⁴⁰⁷;

б) в договорения срок, по договора са изплатени 20 833 лв. без ДДС или 25 000 лв. с ДДС в съответствие с чл. 3 от договора;

в) изпълнението на договора е приключило в срок, което е удостоверено с приемо-предавателен протокол за действително извършени работи от 13.09.2022 г. и получено възлагателно писмо от 13.08.2022 г.;

д) контрол по изпълнение на договора е осъществен от главен експерт „Строителство и комуникация“ с подписване на приемо-предавателен протокол за действително извършени работи.

Изпълнението на договора е в съответствие с правната рамка и договорните клаузи.

3.5.2. Договор № Д-112 от 21.09.2021 г. с предмет: „Ремонт на улица "Седемнадесета" в с. Розово, общ. Брацигово ⁴⁰⁸

Стойността по договора е 8 333,34 лв. без ДДС или 10 000 лв. с ДДС. Срокът на изпълнение е до 30 календарни дни от подписване на договора.

При извършената проверка на изпълнение на договора е установено:

а) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка не е изготвена докладна записка и КСС в несъответствие с изискванията на чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г.⁴⁰⁹;

б) по договора са изплатени 8 333,34 лв. без ДДС или 10 000 лв. с ДДС;

в) в договора не е изрично предвиден ред за приемане на работата, в несъответствие с чл. 69, ал. 1, т. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.). Съставен е приемо-предавателен протокол от 28.10.2021 г. за установяване на извършени строително–монтажни работи, с което се удостоверява изпълнение на договора от страна на изпълнителя в договорения срок към 20.10.2021 г.;

г) в договора и със заповед не е определено лице за осъществяване контрол по договора.

⁴⁰⁵ Одитни доказателства №№ 109, 110 и 111

⁴⁰⁶ Одитни доказателства №№ 108 и 109

⁴⁰⁷ Одитни доказателства №№ 106 и 107

⁴⁰⁸ Одитни доказателства №№ 108 и 110

⁴⁰⁹ Одитни доказателства №№ 108 и 110

С длъжностни характеристики на главен експерт „Строителство и комуникация“ и старши специалист „Строителство, Кадастър и регулация“ е възложено осъществяването на контрол по капиталното строителство на територията на общината. Приемо-предавателния протокол от 28.10.2021 г. е подписан от кмета на общината, главния счетоводител и кмета на с. Розово и не е съгласуван от посочените експерт/специалист⁴¹⁰;

д) авансовото плащане не е извършено при подписване на договора след представена фактура⁴¹¹, а на 02.12.2021 г., в несъответствие с клаузата на чл. VI от договора⁴¹². Причината за установеното несъответствие е неефективен контрол от страна на главния счетоводител на общината.

Изпълнението на договора е в частично съответствие с правната рамка и договорните клаузи.

3.5.3. Договор № Д-133 от 30.08.2022 г. с предмет: “Основен ремонт на улица „Ангел Джинджифоров“⁴¹³

Стойността по договора е 21 666,67 лв. без ДДС или 26 000 лв. с ДДС. Срокът на изпълнение е до 30 календарни дни от подписване на договора и приключва с подписване на Протокол за действително извършени работи (Акт образец № 19). От изпълнителя не е изисквана гаранция за изпълнение.

При извършената проверка за изпълнение на договора е установено:

а) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка не е изготвена докладна записка и КСС в несъответствие с изискванията на чл. 44 и чл. 45 от ВПУЦОП от 01.07.2021 г.⁴¹⁴;

б) изплатени са 21 666,67 лв. без ДДС или 26 000 лв. с ДДС в срока по чл. 3, ал. 1 от договора;

в) съгласно чл. 6, ал. 2 от договора, допустими са замени на строително–монтажни работи в рамките на стойността, посочена в договора. В този случай изпълнителят следва да представи на възложителя писмо-обосновка, детайлно изясняващо обстоятелствата, наложили замяната на строително–монтажни работи. Към същото се прилага вариационна заповед (заповед за изменения на количествено-стойностната сметка), одобрена от възложител, както и подробна количествено-стойностна сметка, изготвена от изпълнителя и съгласувана от възложителя.

От изпълнителя е представено писмо-обосновка, изясняващо обстоятелствата, наложили замяната на количества строително-монтажни работи и необходимостта от извършване на допълнителните дейности. Изготвена е КСС, не е изготвена вариационна заповед (заповед за изменения) на строително монтажните работи, одобрена от възложителя, в несъответствие с чл. 6, ал. 2 от договора⁴¹⁵;

г) изпълнението на договора е приключено в срок. Съставен е Акт образец № 19 от 14.09.2022 г. за завършени и подлежащи на заплащане строително-монтажни работи на стойност 26 000 лв. с ДДС, съгласно изменената КСС;

⁴¹⁰ Одитни доказателства №№ 108 и 110

⁴¹¹ Фактура № 0000002670 от 23.09.2021 г.

⁴¹² Одитни доказателства №№ 108 и 110

⁴¹³ Одитни доказателства №№ 108 и 111

⁴¹⁴ Одитни доказателства №№ 108 и 111

⁴¹⁵ Одитни доказателства №№ 108 и 111

д) контрол по изпълнение на договора е осъществяван от главния експерт „Строителство и комуникация“ и старши специалист „Строителство, Кадастър и регулация“, документиран с подписване приемо-предавателен протокол за приемане на работата.

По договорите за основен ремонт не са претендиран обезщетения за забавени плащания.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с клаузите в договора.

4. Състояние на СФУК в процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки

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

а) документацията по процедурите за обществени поръчка са съгласувани от юриста, главния счетоводител, заместник-кмета на общината, директора на дирекция СА и финансовия контролор, с подписване на контролен лист преди откриване на обществената поръчка;

б) проектите на заповед за комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане на офертите и заявленията за участие са съгласувани от юрист;

в) осъществяван е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение с изготвяне на заявки за поемане на задължение в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ. бр. 13 от 2019 г.) и вътрешните правила за въвеждане на СФУК;

г) при подписване на договорите за обществени поръчки и при извършване на плащанията е прилагана системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ. бр. 13 от 2019 г.), заповедите на кмета на общината за определяне на лице с право да полага втори подпис при поемане на задължение и извършване на разход и вътрешните правила за въвеждане на СФУК;

д) осъществяван е предварителен контрол преди извършване на разходите с изготвяне на искане за извършване на разход в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ. бр. 13 от 2019 г.) и вътрешните правила за въвеждане на СФУК.

През одитирания период въведените контролни дейности са изпълнявани в съответствие с определения в организацията ред, но не са минимизирали рисковете в процеса, не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка и договорите в процеса по възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги и основен ремонт.

Причините за установените нарушения/несъответствия при възлагането и изпълнението на обществените поръчки за услуги и основен ремонт са: неидентифицирането на съществени/значими рискове при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите; липсата на достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; неосъществяването на контрол върху дейността по планиране на обществените поръчки, неефективен контрол върху дейността на главния юрисконсулт и младши експерт „Обществени поръчки“ при изготвяне на документацията за обществените поръчки и провеждане на обществените поръчки; осъществяването на неефективен контрол от главния счетоводител при финансовото изпълнение на договорите. В резултат на това при възлагането и изпълнението на обществените поръчки са нарушени правни норми и договорени клаузи.

През одитирания период възлагането и изпълнението на обществените поръчки за услуги и основен ремонт са в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, ВПУЦОП от 01.08.2016 г. и от 01.07.2021 г., и вътрешните актове в процесите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки са в частично несъответствие с правната рамка.

Обществените поръчки за услуги и основен ремонт не са включени в план-график за възлагане на поръчките през 2021 г. и 2022 г.

Възлагането на обществени поръчки за услуги и основен ремонт са в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в обявления/обяви за обществена поръчка не са посочени задължителни основания за отстраняване, национални основания за отстраняване и незадължителни основания за отстраняване; в обявления/обяви за обществена поръчка/покана за участие в обществена поръчка не е посочена определената гаранция за изпълнение; в заповеди за назначаване на комисии не е определено място за съхранение на документация; публикуване на протоколи и договори с подизпълнители в несъответствие със сроковете по ППЗОП; поставено условие за изпълнени услуги на определена стойност; в решения за определяне на изпълнител не са посочени на мотиви за отстраняване на участници; в покана за участие не са посочени на критерий за възлагане; некоректно посочени в обявление/обява за обществена поръчка на критерий за възлагане; решението за откриване на процедура не е посочена необходима информация за провеждане на процедура договаряне без предварително обявление; в договори за обществени поръчки ред не е уговорен ред за приемане на работата и срок за извършване на плащанията; не са изготвени докладни записки за определяне на прогнозна стойност на обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП; сключени договори след законовоопределения срок.

Изпълнението на обществени поръчки за услуги и основен ремонт са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите: от възложителя са извършени плащания след договорения срок; писмено не е определен ред за документиране на осъществения контрол за приемане на работа; не са съставени приемо-предавателни протоколи за приемане на услуги; изпратено обявление за приключен договор след срока; освободена е гаранция за изпълнение на договор след уговорения срок; приемане на работа по договор не от определените лица; не е изготвена заповед за изменение на КСС.

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

III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Съгласно ЗОС, придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършва под общо ръководство и контрол на общинския съвет.

Актовете на общинския съвет (наредби) са публикувани на интернет страницата на общината, секция „Общински съвет“ – раздел „Документи“⁴¹⁶, с което са оповестени на местната общност, в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА.

⁴¹⁶ <https://www.bratsigovo.bg/docobs.php>

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 2 от ЗОС, редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост са определени с НРПУРОИ, приета с Решение № 436 от 23.02.2018 г., изменена и допълнена с Решение № 461 от 27.04.2018 г. и Решение № 131 от 31.07.2020 г. на общинския съвет⁴¹⁷.

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

1.1.1. Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗОС, замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, се извършва с решение на общинския съвет по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона.

В НРПУРОИ не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, с което не са спазени изискванията на чл. 49, ал. 2 от ЗОС⁴¹⁸.

Рисковете, свързани с установеното несъответствие, не са се проявили през одитирания период, тъй като не са извършвани замени на общински жилища, но до определянето на ред в наредбата, при възникване на основания, същите ще бъдат проявени

1.1.2. Съгласно чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ, процедурата по провеждане на публичен търг се открива със заповед на кмета на общината. Съгласно чл. 66 от наредбата, при търг с явно наддаване, председателят на комисията обявява първоначалната цена, от която да започне наддаването и обявява определената от комисията стъпка за наддаване, като тя не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната тръжна цена.

Съгласно, чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти 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. Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС, 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). Комисията, която се назначава за провеждането на търговете и конкурсите по чл. 62, ал. 2 от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаване 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 от ЗОС за кмета 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.

⁴¹⁷ Одитно доказателство № 112

⁴¹⁸ Одитни доказателства № № 112 и 113

Съгласно чл. 74, ал. 4 от НРПУРОИ, в тридневен срок от приключването на търга обстоятелствата от проведения търг се констатира с протокол от комисията, с което тя само подпомага кмета на общината и обезпечава провеждането на търга. Разпоредбите в НРПУРОИ са в противоречие помежду си и с правната рамка, тъй като няма разпоредба, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждането на търга⁴¹⁹.

Рисквете, свързани с установеното несъответствие са се проявили през одитирания период, тъй като при всички проведени търгове за отдаване под наем и разпореждане с имоти – общинска собственост, стъпката за наддаване е определена от комисията без законово основание (описано в *Част трета, Раздел III, констатациите по т.т. 4.5. и 9.5. от одитния доклад*).

1.1.3. Съгласно чл. 64, ал. 2 от НРПУРОИ, „Когато на търга се яви само един кандидат, но подалите заявление за участие при публичен търг с явно наддаване са повече, търгът се отлага с един час и ако след този срок не се яви друг от подалите, кандидатът се обявява за спечелил по предложената от него цена, която не може да бъде по - ниска от първоначалната тръжна цена. Съгласно чл. 64, ал. 4 от НРПУРОИ, когато на търга, провеждан повторно се яви само един кандидат, той се обявява за спечелил по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена. Съгласно чл. 70 от наредбата, в случай, че в резултат на декласиране на участниците, остане един кандидат, търгът се провежда и кандидатът се обявява за спечелил по предложената от него цена.

В НОАМТЦУ пълно/изчерпателно не са разграничени процедурните действия при провеждането на публичен търг с тайно наддаване и публичен търг с явно наддаване, в т.ч. и процедурните действия в случаите на единствен участник в публичен търг с явно наддаване⁴²⁰.

Текстовете на чл. 64, ал. 2 и 4 и чл. 70 от НРПУРОИ не противоречат на ЗОС, доколкото законът не е въвел забрана за това. Но наред с това, търгът с явно наддаване е състезателна процедура и за нейното реално провеждане е необходимо да се извършат наддавателни предложения (при спазване на стъпката на наддаване), т.е. при търг с явно наддаване, кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване. По този начин и приходът на общината би бил по-голям.

През одитирания период на проведените публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем и разпореждане с имоти - общинска собственост за 16 (53 на сто) от общо 30 проверени търга се е явил по един кандидат/в резултат на декласиране на участници е останал само един кандидат, с който е сключен договор на начална тръжна цена. Финансовият ефект/резултат от това е отразен в констатациите в (описано в *Част трета, Раздел III, констатациите по т.т. 4.6. и 9.4 от одитния доклад*).

1.1.4. НРПУРОИ не е актуализирана във връзка с измененията и допълненията на чл. 304 и 305, ал. 2 от ЗПУО (ред. ДВ, бр. 82 от 2020 г.)⁴²¹.

Нарушени са 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.

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

⁴¹⁹ Одитни доказателства № № 112 и 113

⁴²⁰ Одитни доказателства № № 112 и 113

⁴²¹ Одитни доказателства № № 112 и 113

1.2. Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти в Община Брацигово (Наредба по чл. 45а от ЗОС).

Условията и редът за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и продажбата на общински жилища, са определени с Наредбата по чл. 45а от ЗОС, приета с Решение № 100 от 29.03.2012 г. на общинския съвет⁴²².

При извършената проверка за съответствие на Наредбата по чл. 45а от ЗОС с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.2.1. Условията и редът за установяване на жилищни нужди на гражданите са определени в Глава Втора – „Условия и ред за установяване на жилищни нужди“ от Наредбата по чл. 45а от ЗОС.

При проверката е установено:

а) в чл. 5, ал. 1, т. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е определено, че право да кандидатстват за настаняване под наем в общински жилищата имат граждани и техните семейства, които да са български граждани. С тази разпоредби е въведено ограничение за отдаване под наем на жилища на лица, които не са български граждани.

Съгласно чл. 26, ал. 2 от Конституцията на Република на България, чужденците, които пребивават в Република България, имат всички права и задължения по тази Конституция с изключение на правата и задълженията, за които Конституцията и законите изискват българско гражданство и в ЗОС такова ограничение не е предвидено.

Текстът на чл. 5, ал. 1, т. 1 от наредбата е в противоречие с нормативните актове по-висока степен – Конституцията и ЗОС и е нарушен чл. 15, чл. 1 от ЗНА;

б) в чл. 5, ал. 1, т. 9 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е определено, че право да кандидатстват за настаняване под наем в общински жилища имат граждани и техните семейства, които да нямат парични задължения към общината.

В ЗОС не е предвидена възможност за обвързване на дадена услуга с изпълнение на финансови задължения към общината, това изискване противоречи на нормативния акт от по-висока степен⁴²³. Текстът на чл. 5, ал. 1, т. 9 от наредбата е в противоречие с нормативния акт по-висока степен - ЗОС и е нарушен чл. 15, чл. 1 от ЗНА.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като няма отклонени заявления на лица с установени жилищни нужди за настаняване под наем на общински жилища на това основание, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

1.2.2. Съгласно чл. 45а, ал. 1 от ЗОС, условията за настаняване под наем в жилищата по чл. 43 и чл. 45 се определят с наредба на общинския съвет. Съгласно чл. 43, т. 1 от ЗОС, в жилища за отдаване под наем се настаняват лица с жилищни нужди, установени по реда на наредбата по чл. 45а, ал. 1.

Съгласно чл. 17, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, настаняването се извършва със заповед на кмета на общината по предложение на комисията по чл. 3, ал. 1. В заповедта се посочват вида и местонахождението на жилището, трите имена и ЕГН на настаненото лице, броя и членовете на семейството му, срока за настаняване, наемната цена и начина на

⁴²² Одитно доказателство № 114

⁴²³ Одитни доказателства №№ 114 и 115

плащането ѝ. Съгласно ал. 3, заповедта се връчва по реда на ГПК и влиза в сила от деня на фактическото предаване на жилището.

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК. Предвид на това, по отношение на издадените заповеди от кмета на общината на основание чл. 17 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС са приложими изцяло регламентирания в АПК правила за индивидуалните административни актове в това число и разпоредбите на чл. 83, чл. 84 и чл. 90 от АПК.

В чл. 17, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е определено, че заповедта на кмета на общината за настаняване под наем на лица с установени жилищни нужди се връчва по реда на ГПК, вместо по реда на АПК, и че заповедта влиза в сила от деня на фактическото предаване на жилището, вместо в сроковете по чл. 83, чл. 84 и чл. 90 от АПК, в несъответствие с чл. 83, чл. 84 и чл. 90 във връзка с чл. 21, ал. 1 от АПК⁴²⁴.

Текстовете в Наредбата по чл. 45а от ЗОС са в несъответствие с чл. 83, чл. 84 и чл. 90 във връзка с чл. 21, ал. 1 от АПК и чл. 15, ал. 1 от ЗНА.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние. Сключени са 2 бр. договори за наем на общински жилища, при които заповедите на кмета на общината за настаняване не са влезли в сила, тъй като не е документирано връчването им/датите на връчването им на заинтересованите лица (*описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 7.б., буква „б“ от одитния доклад*).

1.2.3. Съгласно чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.), в резервните жилища се настаняват под наем за срок не по-дълъг от две години лица, жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване.

В чл. 29, ал. 1, т. 1 от наредбата е определено, че в резервните жилища на общината се настаняват за срок не по-дълъг от две години лица, жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат освен на природни и стихийни бедствия и аварии, или други изключителни обстоятелства, а в ал. 7 - че не се допуска настаняване в резервни жилища на лица, чиито собствени жилища са застрашени от самосрутване.

Текстът на чл. 29, ал. 7 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е в несъответствие с чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗОС, тъй като е ограничен обхватът на лицата с право за настаняване в резервни жилища⁴²⁵.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като не са подавани молби за настаняване под наем в жилища от фонд „Резервен“ от лица, чиито жилища са застрашени от самосрутване, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

Наредбата по чл.45а от ЗОС е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

⁴²⁴ Одитни доказателства №№ 114 и 115

⁴²⁵ Одитни доказателства №№ 114 и 115

1.3. Наредба за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от ЗСПЗЗ (НСУРЗОПФ)

С Решение № 264 от 28.02.2017 г. на общинския съвет е приета НСУРЗОПФ, която не е изменяна или допълвана. С наредбата се уреждат реда и условията за стопанисване, управление и разпореждане със земите от ОПФ⁴²⁶.

1.3.1. В НСУРЗОПФ на подзаконово ниво не е поставено изискването, че пасищата, мерите и ливадите от ОПФ се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, към ДФ „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ⁴²⁷.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата са се проявили, тъй като при всички проверени 14 бр. договори за отдаване под наем на мери, пасища и ливади от общината не са изискани и от кандидатите не са представени документи, удостоверяващи липсата на задължения към ДФ „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ (*описано в Част трета, Раздел III, констатациите по т. 6.8. от одитния доклад*).

1.3.2. В НСУРЗОПФ не е определено съдържанието на договорите за отдаване под наем и че те се регистрират в общинската служба по земеделие, в несъответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ⁴²⁸.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата са се проявили, тъй като всички проверени 14 бр. договори за отдаване под наем на мери, пасища и ливади не са регистрирани в общинската служба по земеделие (*описано в Част трета, Раздел III, констатациите по т. 6.5. от одитния доклад*).

1.3.3. Съгласно чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ, при сключването на договори за наем или аренда по реда на ал. 1 или 5 за имоти, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ (ред. ДВ, бр. 15 от 2015 г.), не се дължи заплащане на наемна цена, съответно арендно плащане за една стопанска година от сключването на договора.

В НСУРЗОПФ на подзаконово ниво не е определено, че за имотите, отдадени под наем/аренда чрез публичен търг/конкурс, от ОПФ, с изключение на пасищата, мерите и ливадите, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ, не се дължи заплащане на наемна цена/арендно плащане за една стопанска година от сключването на договора.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като през одитирания период няма отдадени под наем/аренда чрез търг/конкурс имоти от ОПФ, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

⁴²⁶ Одитно доказателство № 116

⁴²⁷ Одитни доказателства №№ 116 и 117

⁴²⁸ Одитни доказателства №№ 116 и 117

1.3.4. В НСУРЗОПФ не е определено, че при сключване на договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от ОПФ, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г., не се дължи заплащане на наемна цена /арендно плащане за две стопански години от сключването на договора, каквото е изискването на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като при всички проверени 14 бр. договори за отдаване под наем на мери, пасища и ливади, общата площ на отдадените под наем имоти попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договорите специализиран слой „площи допустими за подпомагане“, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

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

Съгласно чл. 4, ал. 1 от Закона за арендата в земеделието (ЗАЗ), минималният срок на договора за аренда е 5 стопански години. Съгласно параграф 2, т. 3 от ДР на ЗАЗ, “стопанска година” е времето от 1 октомври на текущата година до 1 октомври на следващата година.

В чл. 7, ал. 1 от НСУРЗОПФ е определено, че „Отдаването на земите от общинския поземлен фонд и придобитите с протоколно решение на комисията по чл. 19, ал. 2 от ЗСПЗЗ земеделски земи, с изключение на мерите и пасищата, под наем или аренда се извършва чрез търг или конкурс по реда на Глава VIII от НРПУРОИ на Общински съвет Брацигово. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда за срок до 10 години“.

Видно от съдържанието на чл. 7, ал. 1 от наредбата, не е направено разграничение по отношение на срока на договор за наем и договор за аренда - срокът за отдаване под наем на свободните земеделски земи от общинския поземлен фонд е „до 10 години“, което означава и следва да се прилага като *календарни години*, т.к. липсва разграничение по отношение срока за отдаване (календарни/стопански години) по двата вида договори - за наем или за аренда, съобразно определението „стопански“ при отдаването под аренда в текста на чл. 4, ал. 1 във връзка с § 2, т. 3 от ДР на ЗАЗ.

Текстът на чл. 7, ал. 1 от наредбата не е прецизиран/хармонизиран с правната рамка, поради което не може да осигури законосъобразното прилагане на ЗАЗ и създава риск за законосъобразното сключване на договорите за аренда⁴²⁹.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като в общината няма отдадени земеделски земи под аренда, но до отстраняване на установеното несъответствие, при възникване на основания, същите ще бъдат проявени.

1.3.6. Съгласно чл. 7, ал. 2 от НСУРЗОПФ, „Право до участие в публичен търг или публично оповестен конкурс за отдаване под наем на земи от ОПФ имат физически и юридически лица, които нямат задължения към община Брацигово.“⁴³⁰.

⁴²⁹ Одитно доказателство № 116

⁴³⁰ Одитно доказателство № 116

Изискванията, поставени в чл. 7, ал. 2 от наредбата са ограничителни, тъй като участниците в публичен търг/конкурс се поставят в зависимост от изпълнението на техни задължения към общината и са в противоречие с чл. 3, ал. 3 на Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), съгласно която при административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност административните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата са се проявили при проведените и проверени при одита два публични търга за отдаване под наем на земи от ОПФ, тъй като изискването за липса на задължения е въведено с тръжната документация, но няма отстранени участници в процедурите на това основание.

1.3.7. Съгласно чл. 8, ал. 1, т. 1 – т. 4 от НСУРЗОПФ, земите от ОПФ могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс: когато са заети с трайни насаждения; когато не са били използвани две или повече стопански години; в случаите по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ; в други случаи, определени в закон.

Разпоредбата в наредбата не е актуализирана във връзка чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ по отношение на режима за отдаване на земи от ОПФ под наем или аренда без търг или конкурс на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ), когато земите са пасища, мери или ливади⁴³¹.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като мери, пасища и ливади са отдадени под наем без търг или конкурс на собственици на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ.

1.3.8. Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ, пасищата, мерите и ливадите от ОПФ се отдават под наем или аренда на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, по цена, определена по пазарен механизъм. Съгласно § 2е, ал. 1 - 3 от ДР на ЗСПЗЗ, размерът на средното годишно рентно плащане за съответното землище от общината за предходната година се определя в левове за декар от комисия, назначена със заповед на директора на Областната дирекция „Земеделие“ и се публикува на интернет страницата на областната дирекция.

В чл. 15 - 17 от НСУРЗОПФ са определени правилата за отдаване под наем на мери, пасища и ливади от ОПФ. В НСУРЗОПФ не е определен начинът на определяне на размера на средното годишно рентно плащане за съответното землище от общината за предходната година и че същото се публикува на интернет страницата на областната дирекция⁴³². НСУРЗОПФ не е приведена в съответствие със ЗСПЗЗ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като наемната цена при сключените договори за отдадени под наем мери, пасища и ливади е определена на пазарен механизъм, в съответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ.

НСУРЗОПФ е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

⁴³¹ Одитно доказателство № 116

⁴³² Одитно доказателство № 116

Причините за установените нарушения/несъответствия на подзаконовите актове на общинския съвет (НРПУРОИ, Наредбата по чл. 45а от ЗОС и НСУРЗОПФ) с нормативните актове от по-висока степен са липсата на писмено определен ред и отговорно структурно звено/ длъжностни лица, които да извършват периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет, както и неправилното прилагане на ЗОС/правната рамка при приемането/изменението на наредбите от общинския съвет. Установените несъответствия, показват че са необходими, както актуализация на наредбите, така и преглед за състоянието на вътрешния контрол в общината.

1.4. Наредба за управление и разпореждане с общински спортни обекти в Община Брацигово (НУРОСО)

В съответствие с чл. 103, ал. 2, т. 2, чл. 107, ал. 2, чл. 108, ал. 3 и чл. 116, ал. 2 от ЗФВС с Решение № 156 от 25.09.2020 г. на общинския съвет е приета НУРОСО⁴³³.

С НУРОСО са определени условията и редът за предоставяне безвъзмездно за определено време на спортните обекти – собственост на общината, за дейностите по чл. 103, ал. 1 от ЗФВС; правилата за отдаване под наем на спортни обекти, собственост на общината, а именно: изискванията, на които да отговарят участниците, критериите за оценяване на размера на предвидените инвестиции и контролът по изпълнението им, условията за оценяване на възможностите за развитие на спортната дейност, както и постигнатите спортни резултати, редът за подаване и разглеждане на заявленията, класиране на участниците и сключване на договора; редът за предоставянето на спортни обекти, собственост на общината, на концесии; изискванията, на които да отговарят участниците, редът за разглеждане на заявленията и класиране на участниците при учредяване на ограничени вещни права върху спортни обекти или имоти – собственост на Община Брацигово.

НУРОСО е в съответствие с правната рамка.

1.5. Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандат 2019-2023 г. и годишни програми

1.5.1. С Решение № 33 от 31.01.2020 г. на Общинския съвет Брацигово е приета Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. в съответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 4 от НРПУРОИ⁴³⁴.

1.5.2. Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. съдържа: основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане и нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване в съответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС⁴³⁵.

1.5.3. Програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2021 г. е приета с Решение № 232 от 29.01.2021 г. на общинския съвет, а бюджетът на общината за 2021 г. е приет с Решение № 247 от 26.02.2021 г. на общинския съвет.

⁴³³ Одитно доказателство № 118

⁴³⁴ Одитно доказателство № 119

⁴³⁵ Одитни доказателства № 119

Програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г., е приета с Решение № 403 от 25.02.2022 г. на общинския съвет, а бюджетът на общината за 2022 г. е приет на Решение № 425 от 15.04.2022 г.⁴³⁶.

Спазени са изискванията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ за приемане на програмата за управление и разпореждане с общински имоти най-късно до приемането на бюджета на общината.

В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС, годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2021 г. и 2022 г. съдържат: прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на общинските имоти, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем и да продава, за учредяване на ограничени вещни права; имотите, които общината има намерение да придобие в собственост, и способите за тяхното придобиване; спортните обекти, които може да са обект на управление и разпореждане по реда на Закона за физическото възпитание и спорта⁴³⁷.

1.5.4. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС, в изпълнение на стратегията общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със ЗК.

За одитирания период не е приет план за действие за общинските концесии, тъй като не се предвижда възлагане на концесии и кметът на общината не изготвя, съответно общинският съвет не одобрява план за действие, в съответствие с указанията на Министерския съвет⁴³⁸ от 2018 г.⁴³⁹.

1.5.5. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 4, ал. 4 от НРПУРОИ, стратегията за управление на общинската собственост, планът за действие за общинските концесии и програмата за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост, както и промените в тях се публикуват на интернет страницата на общината.

Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. и Годишните програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2021 г. и 2022 г. са публикувани на интернет страницата на общината, в съответствие със законите изисквания⁴⁴⁰.

1.6. Отчети за състоянието на общинската собственост

От кмета на общината са предоставени на общинския съвет отчети за изпълнение на годишните програмите за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2021 г. и 2022 г., които са приети с решения⁴⁴¹ на общински съвет, в съответствие с изискванията на чл. 66а от ЗОС⁴⁴².

1.7. Вътрешни актове

1.7.1. Съгласно чл. 10 от ЗОС, в структурата на общинската администрация се създават звена за изпълнение на функциите и задачите по този закон.

⁴³⁶ Одитни доказателства №№ 120, 38 и 39

⁴³⁷ Одитно доказателство № 120

⁴³⁸ Одитно доказателство № 121

⁴³⁹ Указание № ЗК-10 от 07.08.2018 г.

⁴⁴⁰ <https://www.bratsigovo.bg/docobs.php>

⁴⁴¹ Решения №№ 402 от 25.02.2022 г. и 582 от 27.01.2023 г.

⁴⁴² Одитно доказателство № 122

Съгласно УПОА, дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество са възложени на дирекция СА, функция по „Стопански дейности“ и по „Общинска собственост“, като не е създадено отделно звено, а се извършват от младши експерт „Земеделие, гори и води“ и младши експерт „Общинска собственост“, чиито преки задължения са определени в длъжностните характеристики на служителите.

В УПОА са определени функциите на служителите, свързани със стопанските дейности, управлението и разпореждането със земеделските земи и функциите, свързани с общинската собственост: актуването и деактуването общинска собственост; безвъзмездно предоставяне на общината на имоти - държавна собственост; поддържане на главния регистър, картотеката, регистъра на решенията по реституционните претенции на гражданите, както и спомагателните регистри за имотите - общинска собственост; управление на имотите – общинска собственост; разполагане на временни търговски обекти и рекламно-информационни елементи на територията на общината; разпореждането с имоти; общинските жилища; процедурите, предвидени в ЗУТ по отношение на имотите - общинска собственост; приватизация на обекти - общинска собственост; предоставяне на концесии за общински обекти и дейности⁴⁴³.

1.7.2. 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.

Част от ИСФУК, утвърдена със Заповед № 103-00-287 от 29.06.2007 г. на кмета на общината, са: Основни процедури и работни инструкции „Придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите – общинска собственост“, „Настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди“, „Настаняване под наем в общински жилища от ведомствения и резервния фонд“, „Отдаване под наем на недвижими имоти - общинска собственост“, „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“ и „Продажба на общински жилища“. Те съдържат общи условия, ход на процесите, разпределение на задълженията и основание.

С основните процедури и работни инструкции не са въведени писмени политики/процедури и контролни дейности, които да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

От утвърждаването им през 2007 г. до края на одитирания период (15 години) не е извършен преглед на основните процедури и инструкции и те не са актуализирани и приведени в съответствие с измененията в правната рамка (АПК, ЗПФ, ЗОС, ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ) и организационната структура на общината⁴⁴⁴.

Вътрешните актове в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

2. Актуване на имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са чл. 56 – чл. 64 от ЗОС, Наредба № 8 от 17.12.2009 г., издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, и заповедите на кмета на общината.

Към 31.12.2022 г. общият брой на съставените АОС е 2 684 бр. През одитирания период са съставени 133 бр. АОС (2021 г. - 108 бр., в т.ч. актове за публична общинска собственост

⁴⁴³ Одитни доказателства №№ 20 и 21

⁴⁴⁴ Одитни доказателства №№ 121 и 123

(АПОС) – 63 бр. и актове за частна общинска собственост (АЧОС) - 45 бр.; 2022 г. - 25 бр., в т.ч. АПОС – 8 бр. и АЧОС -17 бр.)⁴⁴⁵.

При одита е извършена проверка за съответствие на съставянето на 20 бр. акта за общинска собственост (2021 г. - 10 бр. и 2022 г. - 10 бр.) с изискванията на правната рамка⁴⁴⁶.

2.1. През одитирания период задълженията на служителите да съставят АОС са определени с длъжностни характеристики и в УПОА, с което са спазени изискванията на чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁴⁷.

2.2. В чл. 58, ал. 1, 2 и 3 и чл. 62 от ЗОС е регламентирано, съставянето и вписването на АОС. Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС и чл. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., за общинските имоти се съставят актове за общинска собственост по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

При извършената проверка е установено:

а) за имотите са съставени АОС по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС. Съставените актове са подписани от съставителя и са утвърдени от кмета на общината в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁴⁸;

б) за актуваните имоти - общинска собственост, са съставени досиета по образец, към които са приложени актовете за собственост, документите, удостоверяващи възникването, изменението и прекратяването на правото на собственост на общината и за предоставени права на трети лица, в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗОС и чл. 22 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁴⁹;

в) в съответствие с чл. 62, ал. 1 от ЗОС, АОС са вписани с последователни номера в регистрите, подредени са в класъори и се съхраняват в дирекция СА. Съставените АПОС и АЧОС съдържат всички реквизити, определени в чл. 7, ал. 1 и 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁵⁰.

2.3. Съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., АОС се съставя в два екземпляра от длъжностно лице, определено от кмета на общината. Актът се подписва от съставителя, утвърждава се от кмета на общината и се предоставя за вписване по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър в седемдневен срок от утвърждаването му.

За всички проверени АОС е спазен седемдневният срок за вписване, в съответствие с изискванията на чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁵¹

2.4. Съгласно чл. 58, ал. 2, предложение второ от ЗОС, препис от акта се изпраща в седемдневен срок от вписването му, на Службата по геодезия, картография и кадастър (СГКК), на областния управител и на лицата, на които е предоставен имотът.

По време на одита, за проверени АОС, съставени през 2021 г. и 2022 г., не са представени писмени доказателства за датата на представянето на преписи от АОС в СГКК и до областния управител, поради което при одита не е получена разумна увереност и оценка за спазването на

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 124

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 125

⁴⁴⁷ Одитно доказателство № 21

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 125

⁴⁴⁹ Одитно доказателство № 125

⁴⁵⁰ <https://data.egov.bg/organisation/4f8468c1-3e3c-42f3-9845-843415ccddf4/datasets?&page=2>

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 125

чл. 58, ал. 2, предложение второ от ЗОС⁴⁵².

2.5. През одитирания период фактическото предаване на имоти - общинска собственост, обект на управление или разпореждане не е извършвано с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁵³.

2.6. Въз основа на съставените АОС са създадени главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 24 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁵⁴

Регистрите се водят от упълномощено длъжностно лице – младши експерт „Общинска собственост“ към дирекция СА, в съответствие с изискванията на чл. 54а от ЗОС и чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. Задължението за водене на регистри е определено с длъжностната характеристика на служителя⁴⁵⁵.

2.6.1. Главните регистри за публична и частна общинска собственост са публикувани на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на актуваните имоти - общинска собственост, в изпълнение на чл. 63, ал. 1 от ЗОС⁴⁵⁶.

2.6.2. В чл. 25 във вр. с чл. 2, т. 7 и чл. 26 във вр. с чл. 2, т. 8 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определена информацията, подлежаща на вписване в главните регистри за публична общинска собственост и частна общинска собственост.

Регистърът за публична общинска собственост и Регистърът за частна общинска собственост са съставени по образците, утвърдени с Приложение № 7 към чл. 2, т. 7 и чл. 25 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и Приложение № 8 към чл. 2, т. 8 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁵⁷.

2.6.3. Съгласно чл. 25, т.т. 6, 8, 9 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в главния регистър за публична общинска собственост се вписват: предоставените права за управление, в т.ч. и договорите за наем; актове, по силата на които имотът или част от него е престанал да бъде общинска собственост (графа № 10); номерът на заповедта за отписване на акта за общинска собственост, номерът и датата на съставяне на акта за поправка на акта за общинска собственост и номерът и датата на съставяне на нов акт за общинска собственост (графа № 11).

Всички договори за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост са вписвани в главния регистър за публична общинска собственост, с изключение на договорите за наем на пасища и ливади, в съответствие с изискванията на чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁵⁸.

2.6.4. В чл. 26, т. т. 6, 7, 9, 10 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определена информацията, която се вписва в главния регистър за частна общинска собственост.

При одита е установено:

⁴⁵² Одитно доказателство № 126

⁴⁵³ Одитно доказателство № 126

⁴⁵⁴ <https://data.egov.bg/organisation/4f8468c1-3e3c-42f3-9845-843415ccddf4/datasets?&page=2>

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 21

⁴⁵⁶ <https://data.egov.bg/organisation/4f8468c1-3e3c-42f3-9845-843415ccddf4/datasets?&page=2>

⁴⁵⁷ <https://data.egov.bg/organisation/4f8468c1-3e3c-42f3-9845-843415ccddf4/datasets?&page=2>

⁴⁵⁸ Одитно доказателство № 127

а) договорите за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост със срок на действие до 3 години са вписвани в главния регистър за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁵⁹;

б) договорите за отдаване под наем на имот – частна общинска собственост, сключени за срок по-дълъг от 3 години, са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, с изключение на договорите за наем на пасища и ливади, в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁶⁰.

2.6.5. Съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината се създава и поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост.

В общината е създаден и се поддържа регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, който е публикуван на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС⁴⁶¹.

Причините за установените нарушения/несъответствия при актуването на имотите - общинска собственост и създаването и поддържането на регистрите на имоти – общинска собственост с правната рамка са, че в процеса не са идентифицирани и оценени рисковете, не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности и не са определени конкретни длъжностни лица с отговорности в процеса.

Актуване на имоти - общинска собственост и създаване и поддържане на публични регистри за имотите - общинска собственост в Община Брацигово са осъществени в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. Установените несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

3. Застраховане на имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет и заповедите на кмета на общината.

През одитирания период са застраховани имоти – публична общинска собственост и имоти – частна общинска собственост, за които за приети решения от 29.11.2021 г. и 25.02.2022 г. на общинския съвет⁴⁶².

3.1. През одитирания период от общината са сключени девет⁴⁶³ застрахователни полици⁴⁶⁴:

а) за одитирания период от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. са застраховани 76 имоти - публична общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 1 от ЗОС. В

⁴⁵⁹ <https://data.egov.bg/organisation/4f8468c1-3e3c-42f3-9845-843415ccddf4/datasets?&page=2>

⁴⁶⁰ Одитно доказателство № 127

⁴⁶¹ <https://data.egov.bg/organisation/4f8468c1-3e3c-42f3-9845-843415ccddf4/datasets?&page=2>

⁴⁶² Решения №№ 233 от 29.11.2021 г. и 404 от 25.02.2022 г.

⁴⁶³ ЗП № 0000892475 от 03.06.2020 г. със срок на валидност от 04.06.2020 г. до 03.06.2021 г.; ЗП № 0000892476 от 03.06.2020 г. със срок на валидност от 04.06.2020 г. до 03.06.2021 г.; ЗП № 0000892477 от 04.06.2020 г. със срок на валидност от 05.06.2020 г. до 04.06.2021 г.; ЗП № 0802X0081439 от 31.05.2021 г. със срок на валидност от 04.06.2021 г. до 03.06.2022 г.; ЗП № 0802X0081442 от 01.06.2021 г. със срок на валидност от 04.06.2021 г. до 03.06.2022 г.; ЗП № 0801X0078612 от 01.06.2021 г. със срок на валидност от 05.06.2021 г. до 04.06.2022 г.; ЗП № 0802X0086030 от 02.06.2022 г. със срок на валидност от 04.06.2022 г. до 03.06.2023 г.; ЗП № 0802X0085976 от 31.05.2022 г. със срок на валидност от 04.06.2022 г. до 03.06.2023 г. и ЗП № 0801X0079568 от 03.06.2022 г. със срок на валидност от 05.06.2022 г. до 04.06.2023 г.

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 128

съответствие с чл. 9, ал. 1, предложение второ от ЗОС, застрахователните събития на застрахованите през одитирания период от общината имоти - общинска собственост включват „природни бедствия“ и „земетресение“⁴⁶⁵;

б) от общината са сключени застрахователни полици⁴⁶⁶, с които са застраховани три язовира⁴⁶⁷, в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС и чл. 4, ал. 5 от НРПУРОИ, тъй като същите не са застроени имоти.

Застрахователната премия, платена по застраховките за трите имота е в размер 6,08 лв., която е несъществена по стойност, но несъответствието е съществено по естество (характер) и по смисъл (контекст)⁴⁶⁸.

3.2. За одитирания период не са застраховани 8 бр. имоти⁴⁶⁹ – публична общинска собственост, с отчетна стойност 26 905,77 лв.⁴⁷⁰. В тези случаи съществува риск за незастрахованите имоти – публична общинска собственост в случай на възникване на застрахователно събитие, общината да не бъде обезщетена за претърпените вреди.

Нарушени са императивните разпоредби на чл. 9, ал. 1 от ЗОС и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост.

3.3. През одитирания период с решения от 29.01.2021 г. и 25.02.2022 г. на общинския съвет⁴⁷¹ са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

Застраховани са 25 бр. имоти - частна общинска собственост, включително срещу „природни бедствия“ и „земетресение“, в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 2 от ЗОС⁴⁷².

3.4. Съгласно чл. 9, ал. 4 от ЗОС и чл. 4, ал. 8 от НРПУРОИ, застрахователните вноски се предвиждат по бюджетите на общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите и вещите по ал. 1 - 3 са предоставени за управление. Застрахователните вноски за имотите и вещите, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 128

⁴⁶⁶ ЗП №№ 0000892477 от 04.06.2020 г., за периода от 05.06.2020 г. до 04.06.2021 г. за 830,59 лв. и 0801X0078612 от 01.06.2021 г. за периода от 05.06.2021 г. до 04.06.2022 г. за 923,97 лв.

⁴⁶⁷ Язовир „Гачево блато“ – поземлен имот с идентификатор 06207.4.1369 с площ 185346 кв. м. с начин на трайно ползване – водоем с отчетна стойност 6 334,91 лв.; Язовир „Бурово блато“ – поземлен имот с идентификатор 06207.4.1227 с площ 90036 кв. м. с начин на трайно ползване – водоем с отчетна стойност 2 783,50 лв.; Язовир „Вриз“ – поземлен имот с идентификатор 06207.3.480 с площ 37934 кв. м. с начин на трайно ползване – водоем с отчетна стойност 1000 лв.

⁴⁶⁸ Одитни доказателства №№ 128 и 131

⁴⁶⁹ Параклис „Света Богородица“ със застроена площ 23 кв. м. – АПОС № 42 от 04.10.2011 г., с отчетна стойност 563,50 лв.; Сграда с идентификатор 06207.502.1990.1 със застроена площ 79 кв. м., брой етажи – 1, предназначение на сградата - за енергопроизводство – АПОС №78 от 18.06.2013 г., с отчетна стойност 1 616,15 лв.; Сграда с идентификатор 06207.5.43.1 със застроена площ 37 кв. м., брой етажи-1, предназначение – сграда за водоснабдяване и/или канализация, с отчетна стойност 397,75 лв. и Сграда с идентификатор 06207.5.43.2 със застроена площ 19 кв. м., брой етажи-1 предназначение - сграда за водоснабдяване и /или канализация, с отчетна стойност 204,25 лв.– АПОС № 420 от 15.12.2014 г.; Киносалон – масивна сграда, едноетажна със застроена площ 280 кв. м., с отчетна стойност 6 950 лв. - АПОС № 12 от 06.01.1998 г.; Сграда 07586.654.640.1 със застроена площ 254 кв. м, брой надземни етажи-1, предназначение- спортна сграда/ база с отчетна стойност 4 805,78 лв. - АПОС № 15 от 04.02.2020 г.; Масивна сграда - съблекалня със застроена площ 117 кв. м. с отчетна стойност 8 876,34 лв.- АПОС №107 от 19.03.2002 г. и Административна сграда – кметство село Розово с отчетна стойност 3 492 лв. – АПОС № 9 от 23.04.1999 г. Имотът не е застрахован за периода от 01.01.2021 г. до 03.06.2022 г.

⁴⁷⁰ Одитни доказателства №№ 128 и 131

⁴⁷¹ Решения №№ 233 от 29.01.2021 г. и 404 от 25.02.2022 г.

⁴⁷² Одитни доказателства №№ 128 и 130

При одита е установено:

а) за 2021 г. по бюджета на общината за застраховане са планирани 14 650 лв. Извършените разходи са 8 796 лв., от които за застраховане на недвижимите имоти - общинска собственост – 2 389 лв.

За 2022 г. по бюджета на общината са планирани 15 054 лв. за застраховане. Извършените разходи са 8 478 лв., от които за застраховане на недвижимите имоти - общинска собственост – 2 338 лв.⁴⁷³;

б) със застрахователните полици са застраховани 28 сгради и части от сгради, отдадени под наем на едно физическо лице, на седем юридически лица и за 17 здравни кабинета, както и имоти, предоставени за ползване на четири читалища, Сдружение с нестопанска цел и на Министерството на здравеопазването. Имотите/ части от тях, които са предоставени за управление, са включени в застрахователните полици заедно с другите общински имоти.

За одитирания период в сключените договори за наем/ползване на имоти/части от тях, няма включена клауза за плащане на застрахователните вноски за имотите от наемателите/ползвателите. Вноските по застрахователните полици за застраховане на сградите, предоставени под наем и за ползване са направени от общината и не са възстановени от наемателите и ползвателите. Застрахователната сума по полиците е обща за всички застраховани имоти – общинска собственост и не може да се определи каква част от нея е за имотите отдадени под наем/предоставени за ползване. През одитирания период от общинската администрация не са предприети действия за събиране на сумите за застрахователни вноски от наемателите пропорционално на наетата/ползваната площ⁴⁷⁴.

Нарушени са изискванията на чл. 9, ал. 4 от ЗОС и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, във връзка с чл. 232 от ЗЗД относно задължението на наемателите да плащат наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта, в т.ч. застрахователните вноски.

3.5. През одитирания период не е допуснато самоучастие при задължителното застраховане на имотите срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“, с което е спазено изискването на чл. 9, ал. 5 от ЗОС⁴⁷⁵.

3.6. Съгласно чл. 9, ал. 3 от ЗОС, кметът на общината определя вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

От кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, в несъответствие с изискванията на чл. 9, ал. 3 от ЗОС и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост⁴⁷⁶.

Причините за установените при одита несъответствия с правната рамка при застраховането на имоти - общинска собственост, са липсата на добра комуникация между структурните звена, неефективен контрол и липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности. В резултат на това процесът по застраховане на имоти - общинска собственост през одитирания период е осъществен в частично съответствие с правната рамка.

⁴⁷³ Одитни доказателства №№ 28, 39 и 130

⁴⁷⁴ Одитни доказателства №№ 128, 129, 130

⁴⁷⁵ Одитно доказателство № 128

⁴⁷⁶ Одитно доказателство № 156

Застраховането на имотите е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4. Отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост след провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, Закона за собствеността (ЗС), ЗСПЗЗ, Правилника за вписванията (ПВп), НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени общо 25 бр. публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи. При одита са проверени общо 15 бр. публични търгове (2021 г. – 8 бр. и 2022 г. – 7 бр.), от които за 13 бр. – за нежилищни имоти и 2 бр. за земеделски земи⁴⁷⁷.

4.1. За проведените процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост след провеждане на публичните търгове е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка⁴⁷⁸:

а) приети са 13 решения на общинския съвет за провеждане на 15 бр. публични търгове за отдаване под наем на имоти – публична и частна общинска собственост, с които е определен видът на процедурата за отдаване под наем;

б) имотите, предмет на отдаване под наем, са включени в програмите за управление и разпореждане с имоти за 2021 г. и 2022 г., с изключение на един имот⁴⁷⁹, отдаден под наем при проведен публичен търг с явно наддаване, открит със Заповед № РД-815 от 03.12.2021 г. на кмета на Община Брацигово;

в) процедурите са открити със заповеди на кмета на общината, с които са утвърдени тържните документи, които по съдържание отговарят на определеното с чл. 62, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ. Търговете са проведени с явно наддаване в съответствие с предвидените възможности в НРПУРОИ. Първоначалните тържни цени са определени в заповедите на кмета на общината за провеждането на публичните търгове в съответствие с решенията на общинския съвет и определените наемни цени в тарифите за определяне на минимални месечни наемни цени за един квадратен метър при отдаване под наем на общинско имущество и годишни наемни цени за декар при отдаване под наем на земеделска земя, приети от общинския съвет;

г) търговете са обявени най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие в електронната страница на общината и в един местен вестник, в съответствие с чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ;

д) за провеждането на търговете от кмета на общината са назначени комисии, в съответствие с чл. 62, ал. 3 и 4 от НРПУРОИ;

е) в състава на комисиите по провеждането на търговете като председатели са определени кметовете и кметските заместници в случаите, в които предоставянето под наем на имоти на територията на кметството се извършва от кмета на общината в съответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС;

ж) съставени са протоколи от комисиите за резултатите от проведените търгове, въз основа на които със заповеди на кмета на общината са обявени наемателите, спечелили търга, в съответствие с чл. 75 от НРПУРОИ;

⁴⁷⁷ Одитно доказателство № 132

⁴⁷⁸ Одитно доказателство № 133

⁴⁷⁹ терен частна общинска собственост, представляващ 26,64 кв. м. общинска площ в УПИ XII-Магазин в кв. 29 по плана на с. Исперихово

з) за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори, със срок до 10 години в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС, в които са включени клаузи за: сроковете за плащане на наемите, лихви при забава на плащанията, актуализиране на наемната цена и др.;

и) договорите за отдаване под наем със срок, по-дълъг от една година, са вписани в Службата по вписванията в съответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП.

4.2. Съгласно чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ, най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие в публичен търг, условията на търга по отношение на обекта, началната цена, специалните изисквания към участниците и срока за подаване на заявленията за участие в търга за отдаване под наем или продажба на недвижим имот се публикуват на таблото на общинска администрация, а когато имотът е в кметство и на таблото в кметството.

При всички проверени 13 бр.⁴⁸⁰ публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и 2 бр. – на земеделски земи не са представени писмени доказателства за поставянето на условията за провеждането на търга върху информационното табло в общината и кметствата⁴⁸¹, в резултат на което при одита не е получена/не може да бъде получена разумна увереност за спазването на изискването на чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ.

4.3. Съгласно чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ, извлечение от заповедта на кмета на общината за откриване на търговете, с изключение на състава на комисията, се обявява на видно място в сградата на общинската администрация и кметствата в тридневен срок от нейното издаване.

При всички проверени 13 бр.⁴⁸² публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и 2 бр. – на земеделски земи не са представени писмени доказателства за поставянето на заповедите за провеждането на търговете върху информационното табло в общината и кметствата⁴⁸³, в резултат на което при одита не е получена/не може да бъде получена разумна увереност за спазването на изискването на чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ.

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

Съгласно чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ, процедурата по провеждане на публичен търг се открива със заповед на кмета на общината. Съгласно чл. 66 от НРПУРОИ, при търг с явно наддаване, председателят на комисията обявява първоначалната цена, от която да започне наддаването и обявява определената от комисията стъпка за наддаване, която може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната тръжна цена.

При всички проверени 13 бр. публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти и 2 бр. – за земеделски земи, стъпката за наддаване е определена без законово основание от комисията по провеждане на търговете, а не в заповедите на кмета на общината за откриването на търговете⁴⁸⁴.

По силата на закона кметът на общината има правомощието да отдава под наем имотите – общинска собственост. При изпълнението на своите правомощия, кметът издава заповеди (чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА). Комисията, която се назначава за провеждане на търгове и конкурси

⁴⁸⁰ Одитно доказателство № 133

⁴⁸¹ Одитно доказателство № 134

⁴⁸² Одитно доказателство № 133

⁴⁸³ Одитно доказателство № 134

⁴⁸⁴ Одитни доказателства №№ 133 и 134

по чл. 62, ал. 2 от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Съгласно правната рамка процедурите стартират с издаването на заповед от кмета на общината и комисията не е компетентният орган, който следва да определя стъпката на наддаване.

4.5. В 10⁴⁸⁵ публични търга с явно наддаване за отдаване под наем на: 9 бр. нежилищни имоти и един за земеделска земя се е явил един кандидат, с който е сключен договор на началната тръжна цена.

Единствените участници в публичния търг с явно наддаване са обявени за спечелили търговете на началната тръжна цена за съответния имот. Стойността на сключените договори е общо 999,61 лв. (без ДДС), стъпките за наддаване са в общ размер 99,94 лв.⁴⁸⁶.

Наличието на несъответствие в изискванията на чл. 74 от НРПУРОИ е довело до отдаването под наем на имотите по начална тръжна цена. Предвид липсата на пълна правна регламентация в НРПУРОИ на случаите, в които е налице само един участник в търга, наредбата следва да бъде допълнена.

Информацията относно сключените договори е представена в следващата таблица:

№ по ред	Договор №/ дата	Стойност на договора (лв.)	Брой наемни вноски	Стъпка на наддаване (лв.)	
				за 2021 г. и 2022 г.	за срока на договора
1	2	3	4	5	6
1.	Договор № Д-70 от 10.05.2021 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	83,60	20/60	167,20	334,40
2.	Договор № Д-76 от 07.06.2021 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	39,60	19/36	75,24	67,32
3.	Договор № Д-102 от 10.08.2021 г. за отдаване под наем на земеделска земя	279,33	17/60	474,81	1 200,99
4.	Договор № Д-104 от 10.08.2021 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	34,56	17/60	58,65	148,35
5.	Договор № Д-27 от 02.02.2022 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	27,00	11/60	29,70	132,30
6.	Договор № Д-124 от 30.08.2022 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	84,37	4/120	33,72	977,88
7.	Договор № Д-126 от 30.08.2022 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	188,75	4/120	75,48	2 188,92
8.	Договор № Д-130 от 30.08.2022 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	69,00	4/120	27,60	800,40
9.	Договор № Д-129 от 30.08.2022 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	83,00	4/120	33,20	962,80
10.	Договор № Д-173 от 22.11.2022 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	110,40	2/120	22,08	1 302,72
11.	Общо	999,61		997,68	8 116,08

В резултат на установеното несъответствие на НРПУРОИ с правната рамка, в бюджета на общината за 2021 г. и 2022 г. са постъпили по-малко приходи от наеми в размер 997,68 лв., а до

⁴⁸⁵ Търгове, открити със Заповеди №№ РД-174 от 15.03.2021 г.; 242 от 08.04.2021 г.; РД-438 от 29.06.2021 г.; РД-440 от 29.06.2021 г.; РД-815 от 03.12.2021 г.; РД-319 от 29.06.2022 г.; РД-319 от 29.06.2022 г.; РД-314 от 29.06.2022 г.; РД-317 от 29.06.2022 г.; РД-498 от 21.09.2022 г. на кмета на общината

⁴⁸⁶ Одитни доказателства №№ 133 и 134

края на срока на договорите няма да постъпят общо 8 116,08 лв.⁴⁸⁷, отколкото биха постъпили при увеличаване на наемната цена с една стъпка на наддаване.

4.6. Съгласно чл. 74, ал. 4 от НРПУРОИ, в тридневен срок от приключването на търга обстоятелствата от проведения търг се констатира с протокол, който се подписва от всички членове на комисията и се утвърждава от кмета на общината. Съгласно чл. 75 от НРПУРОИ, въз основа на резултата от търга, кметът на общината издава заповед, с която обявява купувача или наемателя на общинския имот, цената и условията на плащането. Съгласно чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ, заповедта на кмета на общината се издава в седемдневен срок от датата на провеждането на търга.

Съставените протоколи⁴⁸⁸ от комисиите са изготвени в деня на провеждането на търовете и са утвърдени от кмета на общината, без да е вписана/удостоверена датата на получаването. В резултат на това при одита не е получена/не може да бъде получена разумна увереност и оценка за спазването на тридневния срок от приключването на търга за изготвянето им, определен в чл. 74, ал. 4 от НРПУРОИ⁴⁸⁹.

При издаването на заповедите на кмета на общината за обявяването на наемател на общинския имот, е спазен 7-дневният срок от датата на провеждането на търга, определен в чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ.

4.7. Съгласно чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ, заповедта на кмета на общината за спечелилите участници се обявява в сградата на общинската администрация и кметствата на място, достъпно за всички заинтересувани лица.

При всички проверени 13 бр.⁴⁹⁰ публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и 2 бр. публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи не са представени писмени доказателства за поставянето на заповедите за спечелилите участници върху информационното табло в общината и кметствата⁴⁹¹, в резултат на което при одита не е получена/не може да бъде получена разумна увереност за спазването на чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ.

4.8. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт, се съобщава по реда на чл. 18а от АПК в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

Съгласно чл. 77, ал. 1, изречение първо от НРПУРОИ, заповедта на кмета на общината за обявяване на купувача (наемателя) се връчва на лицата по реда на АПК. Съгласно чл. 77, ал. 1, изречение второ от НРПУРОИ, след влизане в сила на същата наемателят е длъжен да внесе първата месечна наемна цена в 7-дневен срок. В т. 2 от заповедите на кмета на общината за определянето на наемател е вписано, че определеният наемател се задължава в 7-дневен срок от влизането в сила на заповедта да заплати първият месечен наем.

При извършената проверка е установено:

⁴⁸⁷ Одитно доказателство № 134

⁴⁸⁸ Одитно доказателство № 133

⁴⁸⁹ Одитно доказателство № 134

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 133

⁴⁹¹ Одитно доказателство № 134

4.8.1. При пет от публичните търгове с явно наддаване заповедите на кмета на общината за определянето на наемател не са връчени на неспечелилите участници в търговете, поради което същите не са влезли в сила.

Информацията относно заповедите и сключените договори е представена в следващата таблица:

№ по ред	Заповеди на кмета на общината за провеждане на публични търгове с явно наддаване	Заповеди на кмета на общината определяне на наематели	Сключен договор и № и дата	Стойност на договорите в лв. без ДДС
1	2	3	4	5
1.	№ РД-127 от 01.03.2021 г. за отдаване под наем на земеделска земя	№ РД-215 от 29.03.2021 г.	№ Д-53 от 19.04.2021 г.	45,00
2.	№ РД-128 от 01.03.2021 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	№ РД-216 от 29.03.2021 г.	№ Д-54 от 19.04.2021 г.	45,10
3.	№ РД-295 от 16.06.2022 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	№ РД-364 от 19.07.2022 г.	№ Д-101 от 10.08.2021 г.	200,00
4.	№ РД-439 от 29.06.2021 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	№ РД-514 от 21.07.2021 г.	№ Д-101 от 03.08.2022 г.	1 288,28
5.	№ РД-316 от 29.06.2022 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	№ РД-387 от 27.07.2022 г.	№ Д-106 от 11.08.2022 г.,	204,00
6.	Общо			1 782,38

При четири публични търга с явно наддаване по Заповеди №№ РД-127 от 01.03.2021 г., РД-128 от 01.03.2021 г., РД-439 от 29.06.2021 г. и РД-316 от 29.06.2022 г. на кмета на общината, наемната цена е платена, въпреки, че заповедите за определяне на наематели не са влезли в сила, тъй като не са връчени на всички участници в процедурите, в нарушение на чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ и т. 2 от заповедите⁴⁹².

Независимо от това без правно основание са сключени пет договора, на обща стойност 1 782,38 лв. без ДДС или 2 129,85 лв. с ДДС, без заповедите на кмета на общината за определяне на наематели да са влезли в сила⁴⁹³.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ и административният акт не е съобщен в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. Нарушено е и 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. Причината е липсата на писмено въведени адекватни контролни дейности във връзка със съобщаването на заповедите на кмета на общината.

В посочените в таблицата пет случая, административният акт - заповедите на кмета на общината са приведени в изпълнение преди да са влезли в сила и са сключени договори за наем преди изтичането на сроковете за тяхното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване

⁴⁹² Одитно доказателство № 134

⁴⁹³ Одитно доказателство № 134

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 по законосъобразен начин.

4.8.2. При два от публичните търгове с явно наддаване по Заповеди №№ РД-438 от 29.06.2021 г. и РД-440 от 29.06.2021 г. на кмета на общината наемната цена е платена преди влизането в сила на заповедите за определяне на наематели. Заповедите са връчени лично на единствените участници в процедурите на 27.07.2021 г. и влизат в сила на 11.08.2021 г., а наемните цени са платени в брой⁴⁹⁴ на 10.08.2021 г.:

№ по ред	Заповеди на кмета на общината за провеждане на публични търгове с явно наддаване	Заповеди на кмета на общината определяне на наематели	Сключени договор и № и дата	Стойност на договорите в лв. без ДДС
1	2	3	4	5
1.	№ РД-438 от 29.06.2021 г. за отдаване под наем на земеделска земя	№ РД-524 от 27.07.2021 г.	№ Д-102 от 10.08.2021 г.	279,33
2.	№ РД-440 от 29.06.2021 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	№ РД-525 от 27.07.2021 г.	№ Д-104 от 10.08.2021 г.	34,56
3.	Общо			313,89

Сключените два договора са на обща стойност 313,89 лв. без ДДС или 320,80 лв. с ДДС. Нарушени са изискванията на чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ и т. 2 от заповедите⁴⁹⁵.

4.9. Съгласно чл. 78, ал. 1 от НРПУРОИ, въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на наемателя и документ за платена цена, представен от наемателя, кметът на общината сключва договор за наем в 7-дневен срок от представянето на документи за внесените суми.

Договор № Д-27 е сключен на 02.02.2022 г. преди плащането на наемната цена по фактура от 07.02.2022 г., в нарушение на чл. 78, ал. 1 от НРПУРОИ и т. 3 от Заповед № 25 от 11.01.2022 г. на кмета на общината за сключване на договор за наем след заплащането на едномесечен наем⁴⁹⁶.

4.10. Съгласно чл. 79 от НРПУРОИ, внесените депозити на неспечелилите участници се освобождават в тридневен срок от приключването на търга с писмено нареждане от председателя на комисията.

При извършената проверка е установено:

а) депозитите на неспечелилите участници в два публични търга с явно наддаване по Заповеди №№ РД-439 от 29.06.2021 г. и РД-295 от 16.06.2022 г. на кмета на общината са освободени на 05.08.2021 г. и 26.08.2021 г.⁴⁹⁷, след определения тридневен срок от приключването на търговете съответно на 19.07.2021 г. и от 15.07.2022 г, в несъответствие с изискването на чл. 79 от НРПУРОИ⁴⁹⁸;

⁴⁹⁴ фактури №№ 0000008473 и 0000008482

⁴⁹⁵ Одитно доказателство № 134

⁴⁹⁶ Одитно доказателство № 134

⁴⁹⁷ РКО №№ 535 от 05.08.2021 г. и 703 от 26.08.2022 г.

⁴⁹⁸ Одитно доказателство № 134

б) към 31.12.2022 г. при три публични търга с явно наддаване по Заповеди №№ РД-127 от 01.03.2021 г., РД-128 от 01.03.2021 г. и РД-316 от 29.06.2022 г. на кмета на общината внесените депозити на непечелилите участници, в общ размер 14,60 лв., не са освободени⁴⁹⁹.

Причината е липсата на ефективна комуникация между дирекциите ОА и СА, както и неупражняването на контрол от директора на дирекция СА за изпълнението на задълженията от младши експерт „Общинска собственост“.

4.11. Съгласно чл. 75 от НРПУРОИ, внесенят депозит се прихваща от наемната цена или ако спечелият търга внесе достигнатата на търга цена, депозитът му се възстановява след подписването на договора.

При извършената проверка е установено:

а) при три публични търга с явно наддаване по заповеди от 29.06.2021 г. на кмета на общината⁵⁰⁰, внесените депозити от единствените участници и определени за наематели лица в общ размер 145,04 лв. са възстановени⁵⁰¹ на 05.08.2021 г. преди подписването на договорите на 10.08.2021 г., в несъответствие с чл. 75 от НРПУРОИ⁵⁰²;

б) при седем търга с явно наддаване по Заповеди №№ РД-242 от 08.04.2021 г.; РД-815 от 03.12.2021 г.; РД-319 от 29.06.2022 г.; РД-319 от 29.06.2022 г.; РД-314 от 29.06.2022 г.; РД-317 от 29.06.2022 г. и РД-498 от 21.09.2022 г. на кмета на общината внесените депозити от единствените участници, спечелили търговете, в общ размер 60,20 лв. и при два публични търга с явно наддаване по заповеди от 01.03.2021 г. на кмета на общината⁵⁰³ депозитите на спечелилите участници в общ размер 8,60 лв. не са възстановени след подписването на договорите и към 31.12.2022 г., в несъответствие с чл. 75 от НРПУРОИ⁵⁰⁴.

Причина за несъответствието е неупражняването на контрол в процеса от директора на дирекция СА, както и недобрата координация и взаимодействие между дирекциите ОА и СА при освобождаването на внесените от участниците в търговете депозити.

4.12. Съгласно чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в главния регистър за публична общинска собственост се вписват: предоставените права за управление - вписват се юридическите лица на общинска бюджетна издръжка, звената на общинска бюджетна издръжка, други юридически лица на бюджетна издръжка или техните териториални структури, на които имотът или част от него е предоставен за управление, както и договорите за наем.

Четири договора (№№ Д-76 от 07.06.2021 г., Д-104 от 10.08.2021 г., Д-130 от 30.08.2022 г. и Д-173 от 22.11.2022 г.) за наем на нежилищни имоти не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост, в несъответствие с изискването на чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁰⁵.

Причина за несъответствието е липсата на писмено въведени контролни дейности, които да минимизират рисковете в процеса до приемливо ниво и неосъществяването на контрол от директора на дирекция СА върху работата на определеното длъжностно лице – младши експерт „Общинска собственост“, в резултат на което не е осигурена публичност за сключените договори.

⁴⁹⁹ Одитно доказателство № 134

⁵⁰⁰ Търгове по Заповеди №№ РД-438 от 29.06.2021 г.; РД-439 от 29.06.2021 г. и РД-440 от 29.06.2021 г. на кмета на общината

⁵⁰¹ с РКО №№ 532, 533 и 534 от 05.08.2021 г.

⁵⁰² Одитно доказателство № 134

⁵⁰³ Търгове по Заповеди №№ РД-127 и РД-128 от 01.03.2021 г. на кмета на общината

⁵⁰⁴ Одитно доказателство № 134

⁵⁰⁵ Одитно доказателство № 134

4.13. Съгласно чл. 78, ал. 3 от НРПУРОИ, имуществото, предмет на сделките се предава с приемо-предавателен протокол от представителите на общината. Протоколът е неразделна част от договора.

Съгласно чл. 16, ал. 1 от договорите за наем, неразделна част от тях са приемо-предавателните протоколи за предоставяне на помещенията, предмет на договорите, на наемателите.

При всички проверени търгове, с изключение на един за отдаване под наем на недвижим имот, открит със Заповед № РД-295 от 16.06.2022 г. на кмета на общината, фактическото предаване на имотите на наемателите е извършено без съставяне на протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието⁵⁰⁶, в несъответствие с изискванията на чл. 78, ал. 3 от НРПУРОИ и чл. 16, ал. 1 от договорите.

Не са спазени изискванията на чл. 2, т. 6 и чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и чл. 11, ал. 1 от ЗОС, съгласно който имоти и вещи - общинска собственост, се управляват в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

4.14. Съгласно чл. 27 от НРПУРОИ, размерът на наемната цена за срока на наемното отношение се изменя с официалния инфлационен индекс на потребителските цени за периода, публикуван от НСИ.

В три Договора №№ Д-101 от 03.08.2022 г., Д-102 от 10.08.2021 г. и 101 от 10.08.2021 г. за наем не се съдържат клаузи за актуализация на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени и същата не е актуализирана⁵⁰⁷, в несъответствие с НРПУРОИ. В резултат са пропуснати приходи от наем за общинския бюджет.

4.15. Във всички проверени 13 договора за отдадени под наем нежилищни имоти, в т.ч. Договори №№ Д-53 от 19.04.2021 г.; Д-54 от 19.04.2021 г.; Д-70 от 10.05.2021 г.; Д-76 от 07.06.2021 г.; Д-104 от 10.08.2021 г.; Д-27 от 02.02.2022 г.; Д-101 от 03.08.2022 г.; Д-106 от 11.08.2022 г.; Д-124 от 30.08.2022 г.; Д-126 от 30.08.2022 г.; Д-130 от 30.08.2022 г.; Д -129 от 30.08.2022 г. и Д-173 от 22.11.2022 г., за които се дължи такса за битови отпадъци за отдадените имоти, не са включени клаузи за плащането на таксата за битови отпадъци от наемателите и съответно от тях не е плащана такава. В чл. 6, ал. 1 и 2 от договорите е уговорено само заплащането на консумирана ел. енергия и вода⁵⁰⁸.

Нарушени са изискванията на чл. 64 във връзка с чл. 11 от ЗМДТ и във връзка с чл. 232 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), относно задължението на наемателя да заплаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта, в т.ч. и таксата за битови отпадъци.

Таксата за битови отпадъци за отдадените под наем имоти е заплащана от общината и не е начислена и възстановена от наемателите. За одитирания период от наемателите не е възстановена на общината платената от нея такса за битови отпадъци, в общ размер 1 580,22 лв., в резултат на което са увеличени разходите за издръжка на общината (2021 г. – 790,11 лв. и 2022 г. – 790,11 лв.)⁵⁰⁹ и възможностите за финансиране на други общински дейности в същия размер.

Причините за установеното нарушение са неефективният контрол, осъществен от юрист при съгласуването на договорите за наем, и липсата на координация и взаимодействие между структурните звена на общинската администрация, ангажирани в процеса.

⁵⁰⁶ Одитно доказателство № 134

⁵⁰⁷ Одитни доказателства №№ 133 и 134

⁵⁰⁸ Одитни доказателства №№ 133 и 134

⁵⁰⁹ Одитно доказателство № 135

За два имота - частна общинска собственост⁵¹⁰, отдадени под наем, таксата за битови отпадъци не е начислена и не е заплатена както от общината, така и от наемателите⁵¹¹.

За нуждите на данъчното облагане, следва да се приложат разпоредбите на правната рамка по ЗМДТ.

4.16. Съгласно чл. 15, ал. 1 от НРПУРОИ, свободни имоти или части от тях – публична общинска собственост могат да се отдават под наем за срок от 10 години след решение на общинския съвет и провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон не е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс.

При извършената проверка е установено⁵¹²:

4.16.1. С Решение № 191 от 27.11.2020 г. на Общинския съвет Брацигово е дадено съгласие за отдаване под наем на помещение от 16,00 кв.м., с начална тръжна месечна цена 28,80 лв., без да е включена частта от общите части (общ коридор) - 9,00 кв.м., съответно и месечна наема цена от 16,20 лв.

При проведения публичен търг с явно наддаване, открит със Заповед № 127 от 01.03.2021 г. на кмета на общината, са включени освен определеното с решението на общинския съвет помещение и съответните общи части, с обща месечна наемна цена от 45,00 лв.

4.16.2. С Решение № 191 от 27.11.2020 г. на Общинския съвет Брацигово е дадено съгласие за отдаване под наем на помещение от 14,00 кв.м., без да е включена частта от общите части (общ коридор) - 9,00 кв.м. Определена е начална тръжна месечна цена за помещението в размер 25,20 лв. В решението на общинския съвет не е определена началната тръжна месечна цена за общите части - 9,00 кв.м., която съгласно Тарифата за определяне на минимални месечни наемни цени за 1 кв.м. при отдаване под наем на общинско имущество и годишни наемни цени за дка при отдаване под наем на земеделска земя, приети с Решение № 76 от 31.03.2016 г. на общинския съвет, следва да е 16,20 лв.

Със Заповед № 128 от 01.03.2021 г. на кмета на общината за откриването на търга е определена началната тръжна месечна цена за помещението с площ 14,00 кв.м. и общи части от 9,00 кв.м. в размер 41,00 лв., в несъответствие с размера, определен в Тарифата за определяне на минимални месечни наемни цени за 1 кв.м. при отдаване под наем на общинско имущество и годишни наемни цени за дка при отдаване под наем на земеделска земя⁵¹³ - 41,40 лв.⁵¹⁴. Определената в заповедта начална месечна тръжна цена е с 0,40 лв. по-малко, в резултат на което неправилно е определен и депозитът за участие в търга - 4,10 лв., вместо 4,14 лв. В резултата на това по бюджета не са постъпили приходи в общ размер 8,00 лв.

Независимо от незначителната му стойност, причината за несъответствието е неупражняването на контрол от директора на дирекция СА при изготвянето на проектите за решения на общинския съвет за отдаването под наем на части от имоти – публична общинска собственост.

⁵¹⁰ терен, представляващ 26,64 кв. м. общинска площ в УПИ XII-Магазин в кв. 29 по плана на с. Исперихово и сграда – сглобяема метална конструкция със застроена площ 250,00 кв. м., находяща се в УПИ I-Младежки дом в кв. 45 по плана на с. Бяга

⁵¹¹ Одитно доказателство № 135

⁵¹² Одитно доказателство № 134

⁵¹³ приети с Решение № 76 от 31.03.2016 г. на общинския съвет

⁵¹⁴ Съгласно Тарифата: 14 кв.м. x 1,80 лв. = 25,20 лв. и 9 кв.м. x 1,80 лв. = 16,20 лв., общо 41,40 лв./месец

Една от причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка при отдаването под наем на нежилищни имоти чрез публични търгове е неизпълнението на задълженията им от служителите в дирекция СА. През одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности.

Дейностите по отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост и на земеделски земи чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване са осъществени в частично съответствие с правната рамка.

Установените несъответствия с правната рамка в процеса, които са количествено измерими, са в общ размер 13 236,03 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

5. Отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс по чл. 24а, ал. 6 и 7 от ЗСПЗЗ (маломерни имоти)

Критериите за оценка на съответствието при отдаването под наем на земеделски земи (маломерни имоти) са АПК, ЗСПЗЗ, НСУРЗОПФ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите

При одита са проверени 6 бр. договори за отдаване под наем на земеделски земи (маломерни имоти) през 2021 г. През 2022 г. няма сключени договори за отдаване под наем на земеделски земи (маломерни имоти)⁵¹⁵.

5.1. За всички проверени сделки за отдаване под наем на маломерни имоти от ОПФ е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на:

а) с решение от 28.05.2021 г. на общинския съвет⁵¹⁶, до 31.07.2021 г. са определени маломерните имоти от ОПФ, които могат да се отдават под наем за една година без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс и наемната цена е определена в съответствие с чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ и чл. 8, ал. 2 от НСУРЗОПФ⁵¹⁷;

б) списъците с маломерни имоти определени за отдаване под наем са публикувани на интернет-страницата на общината на 08.07.2021 г., като е посочен 30-дневен срок от датата на обявяването, в който могат да се предявят исканията за предоставяне на земеделски земи под наем⁵¹⁸;

в) въз основа на решението на общинския съвет е издадена заповед от 06.07.2021 г. на кмета на общината⁵¹⁹ със списък за предоставяне на маломерните имоти, която съдържа описание на имотите, които ще се отдават под наем; срок за подаване на заявленията за наемане на земеделска земя и размер на наемната цена на декар в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 3 от НСУРЗОПФ⁵²⁰;

г) от заинтересованите лица са подадени заявления, в съответствие с изискванията чл. 8, ал. 5 и 6 от НСУРЗОПФ⁵²¹;

д) със Заповед № РД-574 от 25.08.2021 г. на кмета на общината е назначена комисия, която да прегледа подадените заявления и да извърши класиране на кандидатите за отдаване

⁵¹⁵ Одитно доказателство № 136

⁵¹⁶ Решение № 290 от 28.05.2021 г. на Общински съвет Брацигово

⁵¹⁷ Одитно доказателство № 137

⁵¹⁸ Одитно доказателство № 137

⁵¹⁹ Заповед № 476 от 06.07.2021 г. на кмета на общината

⁵²⁰ Одитно доказателство № 137

⁵²¹ Одитно доказателство № 137

под наем на земеделски земи за периода от 01.10.2021 г. до 30.09.2022 г. Съставен е протокол от работата на комисията от 30.08.2021 г.⁵²²;

е) сключени са писмени договори с кмета на общината със срок от 01.10.2021 г. до 30.09.2022 г., в съответствие с изискванията на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ и чл. 10, ал. 1 от НСУРЗОПФ⁵²³;

ж) годишните наемни цени са определени в съответствие с т. 2 от Тарифата за определяне на минимални месечни наемни цени за един квадратен метър при отдаване под наем на общинско имущество и годишни наемни цени за декар при отдаване под наем на земеделска земя, приети с Решение № 76 от 31.03.2016 г. на Общинския съвет Брацигово. Годишната наемна цена на дка съответства на определената с решението на общинския съвет и заповедта на кмета на общината цена⁵²⁴.

5.2. При отдаването под наем на маломерни имоти от ОПФ без провеждане на публичен търг или конкурс са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

а) съобщаването на списъците на населението от кмета на общината и кметовете на кметства с обявление, поставено на видно място в сградата на общинската администрация и кметствата на населените места, в чието землище са земеделските земи не е документирано, в несъответствие с чл. 8, ал. 4 от НСУРЗОПФ⁵²⁵;

б) в досието на Договор № Д-118 от 23.09.2021 г. не е приложено копие от документа за самоличност на заявителя, в несъответствие с чл. 8, ал. 6 от НСУРЗОПФ⁵²⁶;

в) годишният наем за шестте проверени договора⁵²⁷ е платен в брой на касата на общината, въз основа на фактури, издадени преди сключването на договора, а не в деня на получаването на договора, в несъответствие с чл. 10, ал. 3 от НСУРЗОПФ⁵²⁸;

г) при определянето на годишната наемна цена по Договор № Д-118 от 23.09.2021 г. е установена грешка в цената. В договора е определен годишен наем в размер 223,80 лв., вместо 223,08 лв. или с 0,72 лв. в повече. В резултат на което платеният⁵²⁹ годишен наем на 17.09.2021 г. е със 0,72 лв. в повече⁵³⁰. Независимо че е незначителна по стойност, грешката показва, липсата на адекватна контролна дейност, която да минимизира риска от неточности при сключването на договорите.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка при отдаването под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс по чл. 24а, ал. 6 и 7 от ЗСПЗЗ (маломерни имоти) са неизпълнението на задълженията от служителите в дирекция СА; неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса и липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности.

Отдаването под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс по чл. 24а, ал. 6 и 7 от ЗСПЗЗ (маломерни имоти) е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

⁵²² Одитно доказателство № 137

⁵²³ Одитно доказателство № 137

⁵²⁴ Одитно доказателство № 137

⁵²⁵ Одитни доказателства № 137 и 138

⁵²⁶ Одитни доказателства № 137 и 138

⁵²⁷ Договори №№ Д-113 от 23.09.2021 г.; Д-118 от 23.09.2021 г.; Д-119 от 23.09.2021 г.; Д-120 от 23.09.2021 г.; Д-122 от 23.09.2021 г. и Д-123 от 23.09.2021 г.

⁵²⁸ Одитни доказателства №№ 137 и 138

⁵²⁹ Фактура № 0000008614 от 17.09.2021 г.

⁵³⁰ Одитни доказателства №№ 137 и 138

Установените несъответствия с правната рамка в процеса, са несъществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

6. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието при отдаването под наем на земеделски земи (маломерни имоти) са АПК, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, НСУРЗОПФ решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите

През одитирания период са сключени общо 27 бр. договори за отдаване под наем на мери, пасища и ливади без провеждането на публичен търг (2021 г. - 10 бр. и 2022 г. – 17 бр.)⁵³¹. При одита са проверени общо 14 бр. договори (2021 г. - 5 бр. и 2022 г. - 9 бр.)⁵³².

6.1. Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 15, ал. 2 от НСУРЗОПФ, общинският съвет определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списък на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на общината в срок до 1 март.

Мерите, пасищата и ливадите за индивидуално ползване за стопанската 2021/2022 г. са определени с Решения №№ 220 от 23.12.2020 г. и 253 от 26.02.2021 г. на общинския съвет, а за стопанската 2022/2023 г. – с Решение № 392 от 17.12.2021 г., в съответствие с изискванията на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 15, ал. 2 и чл. 16, ал. 1, т. 1 от НСУРЗОПФ⁵³³.

По време на одита не е представено доказателство за поставянето на списъците на пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване по категории за стопанските 2021/2022 г. и 2022/2023 г. в сградата на общината и кметствата, и на интернет страницата на общината, поради което не е получена разумна увереност и не може да бъде направена оценка за спазването на изискванията на чл. 37и, ал. 3, предл. второ от ЗСПЗЗ⁵³⁴.

6.2. От желаещите да сключат договори за наем на мери, пасища и ливади са подадени заявления по образец до кмета на общината за необходимата им площ, в срок до 10 март на съответната година, в съответствие с чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл.16, ал. 1, т. 2 от НСУРЗОПФ. Към заявленията са приложени документите, определени в ППЗСПЗЗ⁵³⁵.

6.3. Със заповеди на кмета на общината⁵³⁶ са назначени комисии, които да определят необходимата за всеки кандидат площ за стопанските 2021/2022 г. и 2022/2023 г., в съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ⁵³⁷.

От членовете на комисиите са представени декларации за свързани лица по смисъла на Търговския закон (ТЗ) с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи в съответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. От комисията са съставени протоколи за окончателното разпределение на мерите/пасищата/ливадите на 07.04.2021 г. и 25.03.2022 г. преди 1 май, при спазване на срока, определен с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ⁵³⁸.

⁵³¹ Одитно доказателство № 136

⁵³² Одитно доказателство № 139

⁵³³ Одитно доказателство № 139

⁵³⁴ Одитно доказателство № 127

⁵³⁵ Одитно доказателство № 139

⁵³⁶ Заповеди №№ РД-210 от 25.03.2021 г. и РД-146 от 21.03.2022 г. на кмета на общината

⁵³⁷ Одитно доказателство № 139

⁵³⁸ Одитно доказателство № 139

Протоколите от работата на комисиите са публикувани на интернет страницата на общината на 07.04.2021 г. и 08.04.2022 г.⁵³⁹. По време на одита не е представено доказателство за поставянето им на информационното табло в сградата на общинска администрация⁵⁴⁰, поради което не е получена увереност за спазването на изискванията на чл. 37и, ал. 8, предложение първо от ЗСПЗЗ.

Определената площ на мери, пасища и ливади за всеки от наемателите е съобразно притежаваните от тях селскостопански животни, в съответствие с чл. 37и, ал. 4 и § 23 от ДР на ЗСПЗЗ и чл. 15, ал. 1 от НСУРЗОПФ⁵⁴¹. Годишната наемна цена на имотите е определена по пазарен механизъм и е в размер 8 лв. на 1 дка пасище и 11 лв. за 1 дка ливада, в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ и чл. 17, ал. 3 от НСУРЗОПФ⁵⁴².

6.4. Въз основа на протоколите на комисиите, от кмета на общината са сключени писмени договори⁵⁴³ за срок от пет стопански години, в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, чл. 17, ал. 2 от НСУРЗОПФ, чл. 83, 84 и 90 от АПК, и решенията на общинския съвет⁵⁴⁴.

6.5. Съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, сключените договори се регистрират в Общинската служба по земеделие от наемателите. В Община Брацигово не е постъпила информация сключените договори да са регистрирани в Общинската служба по земеделие⁵⁴⁵.

6.6. Договорите за отдаване под наем са сключени след изтичане на 14-дневния срок от публикуването на протокола на комисията за разпределение на мерите, пасищата и ливадите, с изключение на пет Договора №№ Д-66 от 12.04.2022 г., Д-58 от 11.04.2022 г., Д-60 от 11.04.2022 г., Д-63 от 11.04.2022 г. и Д-67 от 12.04.2022 г.⁵⁴⁶, в съответствие с чл. 37и, ал. 11 и ал. 12 от ЗСПЗЗ.

В договорите са включени клаузи за сроковете за плащане на наемите и увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на НСИ, в съответствие с изискванията на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ. Договорите са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП⁵⁴⁷.

6.7. Съгласно чл. 37м, ал. 1 от ЗСПЗЗ, кметът на общината ежегодно извършва проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4, 7 и 9 по сключените договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ.

За 2021 г. от кмета на общината не е извършена проверка за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4, 7 и 9 от ЗСПЗЗ по сключените договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ, в несъответствие с изискването на чл. 37м, ал. 1 от ЗСПЗЗ⁵⁴⁸.

За 2022 г. със заповед от 22.02.2022 г. на кмета на общината⁵⁴⁹ е възложено на комисия извършването на проверки по чл. 37м от ЗСПЗЗ въз основа на изготвена и предоставена от БАБХ

⁵³⁹ Одитно доказателство № 139

⁵⁴⁰ Одитно доказателство № 127

⁵⁴¹ Одитно доказателство № 139

⁵⁴² Одитно доказателство № 139

⁵⁴³ Договори №№ Д-55 от 20.04.2021 г., Д-61 от 23.04.2021 г., Д-62 от 28.04.2021 г., Д-69 от 05.05.2021 г., Д-91 от 05.07.2021 г., Д-66 от 12.04.2022 г., Договор № Д-58 от 11.04.2022 г., Д-60 от 11.04.2022 г., Д-63 от 11.04.2022 г., Д-67 от 12.04.2022 г., Д-78 от 27.04.2022 г., Д-156 от 04.10.2022 г., Д-159 от 07.10.2022 г. и Д-163 от 12.10.2022 г.

⁵⁴⁴ Одитно доказателство № 139

⁵⁴⁵ Одитно доказателство № 127

⁵⁴⁶ Одитно доказателство № 127

⁵⁴⁷ Одитно доказателство № 139

⁵⁴⁸ Одитно доказателство № 127

⁵⁴⁹ Заповед № РД-106 от 22.02.2022 г. на кмета на общината

справка за всички регистрирани към 01 февруари на текущата година в Интегрираната информационна система на БАБХ животновъдни обекти; собственици или ползватели на регистрирани животновъдни обекти и пасищни селскостопански животни в животновъдните обекти. За резултатите от извършените проверки е съставен протокол на комисията от 24.02.2022 г.⁵⁵⁰.

6.8. Съгласно чл. 37и, ал. 1, изречение второ от ЗСПЗЗ, мери, пасища и ливади от държавния и ОПФ се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд "Земеделие", държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2.

От общината не е извършена служебна проверка за наличие на задължения към бюджета,ДФЗ, държавния поземлен фонд и ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, в несъответствие с чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ, според който информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ се проверява служебно от комисията по чл. 100 чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация⁵⁵¹.

Нарушени са императивните изисквания на чл. 37и, ал. 1, изречение второ от ЗСПЗЗ, поради което при одита не е постигната увереност и не може да се направи оценка за съответствие дали лицата са отговаряли на критериите за допустимост и дали договорите са сключени законосъобразно.

Причини за установеното нарушение са неизпълнението на задълженията на служителите от дирекция СА за събиране на необходимите документи. В резултат не е осигурено законосъобразното отдаване на имотите под наем.

6.9. Съгласно чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ, в договорите за предоставяне под наем или аренда на мери, пасища и ливади по 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 по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ и не се дължи заплащане на наемна цена за две стопански години от сключването на договора.

В проверените при одита 14 бр. договори за отдаване под наем на пасища и ливади от ОПФ е включена информация и общата площ на всички отдадени под наем имоти, попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договорите специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“ и не е договорен наем за две стопански години⁵⁵².

6.10. Съгласно чл. 86, предл. първо от ЗЗД, при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

Съгласно чл. 5 от договорите, сключени през 2021 г., наемателят се задължава да плати годишната наемна цена за стопанската 2021/2022 г. при сключване на договора, а съгласно чл. 3 от сключените договори за 2022 г. наемателят се задължава да внесе годишната наемна цена за стопанската 2022/2023 г. в тридневен срок след сключване на договора. За всяка следваща стопанска година дължимата вноска трябва да е преведена до 1 октомври. В договорите не е предвидена клауза за начисляване на неустойки при забавено плащане.

При извършената проверката е установено:

⁵⁵⁰ Одитно доказателство № 139

⁵⁵¹ Одитно доказателство № 127

⁵⁵² Одитно доказателство № 139

а) по Договор № Д-55 от 20.04.2021 г. наемната цена за стопанската 2021/2022 г. е внесена на 28.05.2021 г., след срока, определен в чл. 5 от договора. За закъснението не са начислени и събрани лихви в размер 6,84 лв., в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД.

Наемната цена за стопанската 2022/2023 г. е внесена на 20.10.2022 г., след срока, определен в чл. 5 от договора. За закъснението не са начислени и събрани лихви в размер 3,51 лв., в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД⁵⁵³;

б) по Договор № Д-61 от 23.04.2021 г. наемната цена за стопанската 2021/2022 г. е внесена на 22.11.2021 г., след срока, определен в чл. 5 от договора. За закъснението не са начислени и събрани лихви в размер 17,83 лв., в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД.

Наемната цена за стопанската 2022/2023 г. е внесена на 21.11.2022 г., след срока, определен в чл. 5 от договора. За закъснението не са начислени и събрани лихви в размер 4,33 лв., в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД⁵⁵⁴;

в) по Договор № Д-62 от 28.04.2021 г. наемната цена за стопанската 2021/2022 г. е внесена на 22.10.2021 г., след срока, определен в чл. 5 от договора. За закъснението не са начислени и събрани лихви в размер 11,37 лв., в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД.

Наемната цена за стопанската 2022/2023 г. е внесена на 13.10.2022 г., след срока, определен в чл. 5 от договора. За закъснението не са начислени и събрани лихви в размер 0,83 лв., в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД⁵⁵⁵;

г) по Договор № Д-69 от 05.05.2021 г. наемната цена за стопанската 2021/2022 г. е внесена на 05.07.2021 г., след срока, определен в чл. 5 от договора. За закъснението не са начислени и събрани лихви в размер 29,74 лв., в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД⁵⁵⁶;

д) по Договор № Д-91 от 05.07.2021 г. наемната цена за стопанската 2021/2022 г. е внесена на 08.09.2021 г., след срока, определен в чл. 5 от договора. За закъснението не са начислени и събрани лихви в размер 4,63 лв., в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД.

Наемната цена за стопанската 2022/2023 г. е внесена на 14.10.2022 г., след срока, определен в чл. 5 от договора. За закъснението не са начислени и събрани лихви в размер 0,98 лв., в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД⁵⁵⁷.

Нарушени са изискванията в чл. 5 от договорите относно сроковете за внасяне на годишната наемна цена, както и чл. 86 от ЗЗД относно дължимостта на лихви при неизпълнени в срок парични задължения.

При другите проверени девет договора наемната цена е платена в договорения срок⁵⁵⁸.

6.11. Всички проверени договори за наем на пасища, мери и ливади не са вписани в главните регистри за публична и частна общинска собственост⁵⁵⁹, в несъответствие с изискванията на чл. 25, т. 6 и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

6.12. В годишните отчети за изпълнението на годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2021 г. и 2022 г. не е включена информация за отдадените под наем пасища и ливади, в несъответствие с чл. 66а от ЗОС⁵⁶⁰.

⁵⁵³ Одитно доказателство № 127

⁵⁵⁴ Одитно доказателство № 127

⁵⁵⁵ Одитно доказателство № 127

⁵⁵⁶ Одитно доказателство № 127

⁵⁵⁷ Одитно доказателство № 127

⁵⁵⁸ Одитно доказателство № 139

⁵⁵⁹ Одитно доказателство № 127

⁵⁶⁰ Одитно доказателство № 127

Причините за нарушенията/несъответствията при отдаването под наем на мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг са: през одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса, не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности, формално осъществяване на контрол при сключването на договорите за наем, липса на правила за обявяване на списъците на имотите за индивидуално ползване по категории в общината и кметствата и протоколите за разпределение на имотите и неизпълнение на задълженията на отговорните длъжностни лица за събиране на наемите.

Отдаването под наем на мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

7. Отдаване под наем на общински жилища на лица с установени жилищни нужди

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти в Община Брацигово (Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС, ред. Решение № 100 от 29.03.2012 г. на общинския съвет), решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

Общината притежава 4 бр. общински жилища. През 2022 г. са сключени 3 бр. договори за отдаване под наем на общински жилища, които са проверени при одита⁵⁶¹.

Жилищните имоти⁵⁶², предмет на отдаването под наем, са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

7.1. Съгласно чл. 42, ал. 1 и 2 от ЗОС, по своето предназначение общинските жилища са: за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди; за продажба, замяна и обезщетяване на бивши собственици, чиито имоти са отчуждени за общински нужди; ведомствени и резервни. Жилищата се определят от общинския съвет по предложение на кмета на общината и могат да се променят съобразно потребностите в общината.

Съгласно чл. 4, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС, разпределението на общинските жилища се определя от общинския съвет в срок до 29 февруари по предложение на кмета на общината. Промени в разпределението могат да се извършват съобразно потребностите в общината.

За 2021 г. и 2022 г. от кмета на общината не е внесено предложения в общинския съвет за разпределение на общинските жилища по групи според предназначението им, съгласно чл. 4, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС, тъй като не са възникнали потребности от промени. Последното разпределение е направено с Решение № 265 от 28.02.2017 г. на Общинския съвет Брацигово⁵⁶³.

⁵⁶¹ Одитни доказателства №№ 140 и 141

⁵⁶² Договори №№ Д-53 от 06.04.2022 г. за отдаване под наем на част от общинско жилище в гр. Брацигово ул. „Преврен“ № 21А, Д-54 от 06.04.2022 г. за отдаване под наем на част от общинско жилище в гр. Брацигово ул. „Преврен“ № 21А и Д-153 от 03.10.2022 г. за отдаване под наем на общинско жилище - апартамент № 6, етаж 2 в жилищен блок, находящ се на ул. „Слави Дишлянов“ № 25 в гр. Брацигово

⁵⁶³ Одитни доказателства №№ 141 и 142

7.2. В съответствие с чл. 3, ал. 1 и чл. 8, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС, със заповеди от 04.04.2022 г. и 26.09.2022 г. на кмета на общината⁵⁶⁴ е назначена комисия за разглеждане на подадените молби и декларации на лицата с жилищни нужди, която следва да вземе решения за включването им в картотеката и да определи степента на жилищните им нужди по групи и подгрупи.

Съгласно чл. 8, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС, проекта на списъка, предложен от комисията се обявява до 31 март на определеното за целта място в общината. В 14-дневен срок от обявяването гражданите могат да правят възражения и искания по списъка до кмета на общината.

При одита не е получена разумна увереност за обявяването на проекта на списъка на нуждаещите се от жилища лица и семейства, които отговарят на условията за кандидатстване за настаняване под наем в общински жилища на определено за целта място в сградата на общинска администрация, съгласно чл. 8, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС, тъй като такова не е документирано⁵⁶⁵.

7.3. В чл. 59, ал. 2 от АПК е регламентирано съдържанието на административния акт. Съгласно чл. 17, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, в заповедта на кмета на общината за настаняване под наем се посочват видът и местонахождението на жилището, трите имена и ЕГН на настаненото лице, броят и членовете на семейството му, срокът за настаняване, наемната цена и начинът на плащането ѝ.

При извършената проверка е установено, че в Заповед № РД-510 от 27.09.2022 г. на кмета на общината за настаняване под наем на лице с установени жилищни нужди, въз основа на която е сключен договор, не е определен начинът на плащане на наемната цена⁵⁶⁶. Съдържанието на издадената заповед е в несъответствие с чл. 59, ал. 2 от АПК и чл. 17, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС.

7.4. Преди издаването на Заповеди №№ РД-186 от 05.04.2022 г., РД-187 от 05.04.2022 г. и РД-510 от 27.09.2022 г. на кмета на общината за настаняване от картотекираните лица не е подавана нова декларация за обстоятелствата по чл. 5, чл. 6, ал. 1 и чл. 7, ал. 2, в несъответствие с чл. 16, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, съгласно който преди издаването на настанителната заповед картотекираните граждани подават нова декларация за обстоятелствата по чл. 5, чл. 6, ал. 1 и чл. 7, ал. 2. Настъпилите промени, ако има такива, следва да се вземат предвид при настаняването⁵⁶⁷.

7.5. За връчването на Заповеди №№ РД-187 от 05.04.2022 г. и РД-510 от 27.09.2022 г. на кмета на общината за настаняване под наем в общинско жилище на лица с установени жилищни нужди не са документираны датите, на които са съобщени на заинтересованите лица⁵⁶⁸. В резултат на това при одита не е получена разумна увереност за спазването на чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

⁵⁶⁴ Заповед № РД-185 от 04.04.2022 г. и Заповед № РД-501 от 26.09.2022 г. на кмета на общината

⁵⁶⁵ Одитни доказателства №№ 141 и 142

⁵⁶⁶ Одитни доказателства №№ 141 и 142

⁵⁶⁷ Одитни доказателства №№ 141 и 142

⁵⁶⁸ Одитни доказателства №№ 141 и 142

7.6. При одита е извършена проверка за изпълнението на административните актове на кмета на общината и е установено:

а) Договор № Д-54 от 06.04.2022 г. за наем на общинско жилище⁵⁶⁹ е сключен преди да е изтекъл 14-дневният срок от съобщаването на заповедта на заинтересованите лица – наематели на общинското жилище и преди влизането ѝ в сила⁵⁷⁰;

б) за Договори № Д-53 от 06.04.2022 г. и № Д-153 от 03.10.2022 г. за наем на общинско жилище⁵⁷¹ не може да се установи и оцени спазването на срока за сключването на договора, тъй като не е документирана датата, на която заповедите на кмета на общината⁵⁷² за настаняване в общинското жилище са съобщени на заинтересованите лица⁵⁷³.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени преди това, като договорите са сключени в несъответствие с правната рамка. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

7.7. Сключените договори за отдаване под наем на общински жилища са за срок една година, поради което не са вписани в Агенцията по вписванията, в съответствие с изискването на чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП.

7.8. В чл. 13, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС са определени норми за жилищно задоволяване при настаняване в общински жилища. Съгласно чл. 13, ал. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, когато жилището надвишава нормите за жилищно задоволяване по предходните алинеи, за жилищната площ над тези норми се заплаща по-висока наемна цена в размер, определен от общинския съвет.

С решения от 31.03.2016 г. и 15.04.2022 г. на общинския съвет⁵⁷⁴ е определена базисната месечна наемна цена за квадратен метър площ при отдаване под наем на общински жилища, в размер 2,20 лв. В т. 3.2. от Тарифата за определяне на минимални месечни наемни цени за 1 кв.м. при отдаване под наем на общинско имущество и годишни наемни цени за дка при отдаване под наем на земеделска земя е определено, че когато наетата площ е над 10 квадратни метра над нормите се заплаща по-висока цена в размер 2,40 лв. за квадратен метър площ.

При извършената проверка е установено, че нормите за жилищно задоволяване при настаняване в общинските жилища са спазени и наемната цена в сключените договори за наем е правилно определена⁵⁷⁵.

7.9. Съгласно чл. 19, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, гражданите, настанени под наем в общински жилища, представят ежегодно в срок от 30 ноември до 31 декември декларация за обстоятелствата по чл. 5 от наредбата, както и документи за платен наем, ел. енергия, вода, топлоенергия и такса смет лично.

⁵⁶⁹ за наем на част от общинско жилище, гр. Брацигово ул. „Преврен“ № 21А

⁵⁷⁰ Одитни доказателства №№ 141 и 142

⁵⁷¹ за наем на част от общинско жилище в гр. Брацигово, ул. „Преврен“ № 21А и за наем на общинско жилище – ап. № 6 на ул. „Слави Дишлянов“ № 25 в гр. Брацигово

⁵⁷² Заповеди №№ РД-187 от 05.04.2022 г. и РД-510 от 27.09.2022 г. на кмета на общината

⁵⁷³ Одитни доказателства №№ 141 и 142

⁵⁷⁴ Решения №№ 76 от 31.03.2016 г. и 429 от 15.04.2022 г.

⁵⁷⁵ Одитно доказателство № 141

От проверените досиета е видно, че от наемателите на общински жилища не са представяни ежегодни декларации за установяване на жилищните нужди, както и документи за платен наем, ел. енергия, вода и такса за битови отпадъци, в несъответствие с чл. 19, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС⁵⁷⁶.

7.10. В чл. 9 от договорите е уговорено, че за сметка на наемателя са всички консумативни разходи, свързани с експлоатацията на наетите имоти в т.ч. електроенергия и вода по показанията на електромерите и водомерите.

В договорите за наем на общински жилища не е включена клауза за заплащането на такса за битови отпадъци за съответното жилище. В резултат, през одитирания период от наемателите не е заплащана таксата за битови отпадъци за общинските жилища.

Таксата за битови отпадъци по трите договора, в общ размер 163,69 лв. (2021 г. – 84,01 лв. и 2022 г. – 79,68 лв.) е платена от общината и не е потърсена за възстановяване от наемателите на общинските жилища. В резултат, на което по общинския бюджет не са възстановени направените от общината разходи, в общ размер 163,69 лв., с което разходите са увеличени в същия размер без законово основание⁵⁷⁷.

Нарушени са изискванията на чл. 64 от във връзка с чл. 11 от ЗМДТ, чл. 3, ал. 4 от сключените договори, чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка при отдаването под наем на жилищни имоти на лица с установени жилищни нужди е, че в процеса не са идентифицирани и оценени рисковете, не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; договорите на наем са съгласувани от юрист проформа; не е осъществяван контрол при съставянето и изпълнението на заповедите на кмета на общината и на сключените договори, в т.ч. и за заплащането на дължимите разходи от наемателите.

През одитирания период отдаването под наем на общински жилища е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

8. Приходи от наеми и действия за събиране на просрочените вземания

8.1. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. (приета с Решение № 232 от 29.01.2021 г.) са планирани приходи от управление на имоти – общинска собственост общо в размер 90 000 лв.⁵⁷⁸, в т. ч. приходи от отдаване под наем на нежилищни имоти – 40 000 лв.; приходи от отдаване под наем на жилищни имоти – 2 000 лв.; приходи от отдаване под наем на земеделски земи – 40 000 лв.; приходи от отдаване под наем на терени по чл. 56 от ЗУТ – 7 000 лв. и приходи от управление на спортни обекти – 1 000 лв. Определеният с бюджета на общината размер на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през 2021 г. е 16 366 лв., или общо планирани приходи от управление на имоти – общинска собственост са 106 366 лв.

В бюджета за 2021 г. са планирани приходи от наеми на имущество и земя 124 000 лв. (имущество - 49 000 лв. и земя 75 000 лв.), в които са включени прогнозните приходи за годината

⁵⁷⁶ Одитни доказателства №№ 141 и 142

⁵⁷⁷ Одитни доказателства №№ 141 и 142

⁵⁷⁸ Одитно доказателство № 120

и просрочените вземания от наеми към 31.12.2020 г. Към 31.12.2021 г. реализираните приходи от наеми на имущество и земя са 145 586 лв., в т.ч. 53 186 лв. приходи от наеми на имущество и 92 400 приходи от наеми на земя⁵⁷⁹.

Изпълнението на приходите от наеми за 2021 г. е 117,41 на сто спрямо актуализирания бюджет.

В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. (приета с Решение № 403 от 25.02.2022 г.) са планирани приходи от управление на имоти – общинска собственост в размер 90 000 лв.⁵⁸⁰, в т.ч. приходи от отдаване под наем на нежилищни имоти – 40 000 лв.; приходи от отдаване под наем на жилищни имоти – 2 000 лв.; приходи от отдаване под наем на земеделски земи – 40 000 лв.; приходи от отдаване под наем на терени по чл. 56 от ЗУТ – 7 000 лв. и приходи от управление на спортни обекти – 1 000 лв.

Определеният с бюджета на общината размер на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през 2022 г. е 20 308 лв., или общо планирани приходи от управление на имоти – общинска собственост са 110 308 лв.

В бюджета за 2022 г. са планирани приходи от наеми на имущество и земя 115 000 лв. (имущество - 35 000 лв. и земя - 80 000 лв.), в които са включени прогнозните приходи за годината и просрочени вземания от наеми към 31.12.2021 г. Към 31.12.2022 г. реализираните приходи от наеми на имущество и земя са 119 468 лв., в т.ч. 31 090 лв. приходи от наеми на имущество и 88 378 лв. приходи от наеми на земя⁵⁸¹.

Изпълнението на приходите от наеми за 2022 г. е 103,89 на сто спрямо актуализирания бюджет.

Отчетните данни показват, че рискът от погрешно планиране на приходната част на бюджета не се управлява с нарочни контролни дейности. За одитирания период планираният/приетият от общинския съвет размер на приходите от управлението на имоти – общинска собственост не съответства на сумата на приходите, които общината очаква да реализира съгласно годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, и размера на просрочените вземания, които общината очаква да събере през съответната година. Причина за различията в размера на планираните приходи от наем на общинско имущество в годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и по бюджета на общината е недобрата комуникация между служителите, съставляващи годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост и тези разработващи проекта на бюджет на общината.

8.2. Към 31.12.2021 г. общината има просрочени вземания в размер 20 307,52 лв. в т.ч. от наеми на имущество – 10 593,76 лв.; от ел. енергия от наематели – 928,86 лв.; от наем на земя – 7 654,15 лв. и от концесии – 1 130,75⁵⁸² лв.

По предложение на кмета на общината, с Решение № 508 от 29.07.2022 г. на общинския съвет е дадено съгласие за отписване от счетоводните регистри на Община Брацигово на несъбираеми просрочени вземания, възникнали през периода 2009-2016 г., в общ размер 13 428,55 лв., в т.ч. 9 297,76 лв. – от наеми на общинско имущество; 2 307,00 лв. – от наем земя; 1 130,75 лв. - от концесия и 693,04 лв. – от ел. енергия от наематели⁵⁸³.

⁵⁷⁹ Одитно доказателство № 38

⁵⁸⁰ Одитно доказателство № 120

⁵⁸¹ Одитно доказателство № 39

⁵⁸² Одитно доказателство № 143

⁵⁸³ Одитно доказателство № 143

На основание чл. 173 от ДОПК, от общината са отписани вземания, за които е изтекла десетгодишна абсолютна погасителна давност по чл. 171, ал. 2 от ДОПК и 5-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК⁵⁸⁴.

В резултат от непредприемането на навременни и ефективни мерки за събиране на вземанията по бюджета на общината не са постъпили собствени приходи в общ размер 13 428,55 лв. Нарушени са изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС за управлението на имотите - общинска собственост, в интерес на населението на общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин, както и с клаузите на сключените договори.

Причините са: липсата на писмено въведени правила за контрол в процеса по събиране на просрочените вземания от наеми; не са идентифицирани високи/съществени рискове в процеса и липсата на адекватни и ефективни контролни дейности; непредприемането на своєвременни действия за събиране на дължимите наеми при наличието на правно основание за това.

Към 31.12.2022 г. просрочени вземания в размер 634,70 лв., в т.ч. от наеми – 240,81 лв. и ел. енергия от наематели – 393,89 лв. са текущи.

През одитирания период в общината не е управляван ефективно риска от финансови загуби за бюджета в резултат от погасяване на вземанията по давност, като не са предприети достатъчни и всички законови средства за събиране на просрочени вземания, възникнали в периода от м. юни 2007 г. до м. януари 2016 г. включително.

9. Разпореждане с имоти - общинска собственост чрез публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени общо 13 бр. търгове за разпореждане с нежилищни имоти - общинска собственост (2021 г. - 5 бр. и 2022 г. - 8 бр.) и 2 бр. търгове за продажба на земеделски земи през 2022 г.⁵⁸⁵, които са проверени при одита.

9.1. За всички разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, проведени чрез публичен търг с явно наддаване е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка относно:

а) разпореждането с имоти е извършено след решения на общинския съвет, с които са определени видът на търга и началната тръжна цена;

б) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и 2022 г.;

в) разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, не по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Началните цени при провеждането на търговете са определени от общинския съвет на база пазарни оценки, изготвени от оценител на имоти;

г) за имотите, предмет на разпореждане, са съставени АЧОС, вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

д) търговете са открити със заповеди на кмета на общината, чието съдържание е в съответствие с чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ. В тръжните документации се съдържа изискване за внасяне на депозит в размер от 10 на сто от първоначалната цена, в съответствие с чл. 63, ал. 5 от НРПУРОИ; тръжната документация е утвърдена от кмета на общината със заповедите за откриване на търговете, в съответствие с чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ;

⁵⁸⁴ Одитно доказателство № 143

⁵⁸⁵ Одитни доказателства №№ 144 и 145

е) търговете с явно наддаване са обявени най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявление за участие в електронната страница на общината и в един местен вестник, в съответствие с чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ;

ж) за провеждането на търговете с явно наддаване са назначени комисии в състав от пет до седем члена, в т.ч. председател, юрист, икономист и двама общински съветника и поне двама резервни членове. Когато имотът е на територията на кметство за председател на комисията е определен кмета на кметството. Подписани са декларации от председателя и членовете на комисията, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участници от търга. За работата на комисииите са съставени протоколи, подписани от всичките им членове и утвърдени от кмета на общината, в съответствие с чл. 62, ал. 3 и 4 и чл. 74, ал. 4 от НРПУРОИ.

Въз основа на протоколите на комисииите за резултатите от проведените търгове с явно наддаване, със заповеди на кмета на общината са определени купувачи на имотите и с тях са сключени писмени договори. Договорите са сключени след заплащането на достигнатите на търговете цени на имотите, дължимия местен данък и разходите за пазарната оценка на имота, в съответствие с чл. 56, ал. 2 от НРПУРОИ и са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

з) разпоредителните сделки с имоти са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

и) в общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС. Извършените разпоредителни сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост;

й) имотите, предмет на разпореждане през одитирания период са отписани своевременно от счетоводните регистри със заповеди на кмета на общината⁵⁸⁶.

9.2. При всички проверени 15 бр. публични търгове за продажба на нежилищни имоти⁵⁸⁷ не са представени писмени доказателства за поставянето на таблото за обяви на общинската администрация и на таблото в кметствата, на чиито територии се намират имотите, предмет на продажба:

а) условията на търговете за продажба на недвижим имот, по отношение на обектите, началните тръжни цени, специалните изисквания към участниците и сроковете за подаване на заявленията за участие в търговете⁵⁸⁸, в несъответствие с чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ;

б) извлечение от заповедите на кмета на общината за откриването на търговете⁵⁸⁹, в несъответствие с чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ;

в) заповедите на кмета на общината, с които обявява купувачите на общинските имоти, цените и условията на плащанията⁵⁹⁰, в несъответствие с чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ.

При одита не е получена увереност за спазване на принципа за публичност при обявяването на публичните търгове и на спечелилите публичните търгове и определени за купувачи на имотите – общинска собственост.

⁵⁸⁶ Одитно доказателство № 145

⁵⁸⁷ Одитно доказателство № 145

⁵⁸⁸ Одитно доказателство № 146

⁵⁸⁹ Одитно доказателство № 146

⁵⁹⁰ Одитно доказателство № 146

9.3. При всички проверени публични търгове с явно наддаване⁵⁹¹ за продажба на нежилищни имоти, на съставените протоколи на комисиите за провеждането им не е вписана датата на изготвянето/предаването на протоколите за утвърждаване от кмета на общината⁵⁹². В резултат на това при одита не е получена/не може да бъде получена разумна увереност и оценка за спазването на тридневния срок от приключването на търга за изготвянето им, определен в чл. 74, ал. 4 от НРПУРОИ.

Заповедите на кмета на общината за обявяване на купувача на общинския имот, цената и условията за плащането са издадени в определения 7-дневен срок от датата на провеждането на търга съгласно чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ.

9.4. В резултат на проверените публични търгове с явно наддаване са продадени 15 бр. имоти, на обща стойност 419 299 лв.

За участие в шест бр. търгове⁵⁹³ се е явил по един кандидат/след декласиране на останалите участници е останал само един кандидат, с който е сключен договор на началната тръжна цена.

Единствените участници в публичните търгове с явно наддаване са обявени за спечелили търговете на началната тръжна цена за съответния имот, без да е приложена една стъпка за наддаване. Сключените договори са на обща стойност 42 349,15 лв., в т.ч.:

№	Договор №/ дата	Стойност на договора (лв.)	Стъпка на наддаване (лв.)
1	2	3	4
1.	Договор № Д-131 от 19.10.2021 г.	7 921,00	792,10
2.	Договор № Д-86 от 22.06.2021 г.	9 977,00	979,70
3.	Договор № Д-87 от 22.06.2021 г.	8 584,00	858,40
4.	Договор № Д-103 от 10.08.2021 г.	3 829,00	382,90
5.	Договор № Д-42 от 10.03.2022 г.	6 716,15	671,61
6.	Договор № Д-145 от 20.09.2022 г.	5 502,00	550,20
7.	Общо	42 349,15	4 234,91

Поради липсата на пълна регламентация в НРПУРОИ на случаите, в които е налице само един участник в търга, наредбата следва да бъде допълнена.

В резултат на това в бюджета на общината за 2021 г. и 2022 г. по посочените 6 бр. договори са постъпили приходи от продажби на общинско имущество, в общ размер 4 234,91 лв. по-малко, отколкото биха постъпили при увеличаване на цената с една стъпка на наддаване.

9.5. Съгласно, чл. 35, ал. 1 от ЗОС, продажбата на имоти – частна общинска собственост по чл. 14, ал. 1 от ЗОС се извършва от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

При всички проверени публични търгове с явно наддаване стъпката за наддаване без законово основание е определена от комисията по провеждане на търговете, която се назначава за провеждане на търгове и конкурси по чл. 62, ал.2 от НРПУРОИ и е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие, вместо в заповедите на кмета на общината за откриване на търговете⁵⁹⁴.

⁵⁹¹ Одитно доказателство № 145

⁵⁹² Одитно доказателство № 146

⁵⁹³ открити със Заповеди №№ РД-557 от 13.08.2021 г.; РД-271 от 23.04.2021 г.; РД-272 от 23.04.2021 г.; РД-441 от 29.06.2021 г.; РД-3 от 04.01.2022 г. и РД-375 от 25.07.2022 г. на кмета на общината

⁵⁹⁴ Одитни доказателства №№ 145 и 146

9.6. Съгласно чл. 64, ал. 2 от НРПУРОИ, когато на търга се яви само един кандидат, но подалите заявление за участие при публичен търг с явно наддаване са повече, търгът се отлага с един час и ако и след този срок не се яви друг от подалите заявление, кандидатът се обявява за спечелил по предложената от него цена, която не може да бъде по – ниска от началната тръжна цена.

Подалите заявление за участие в публичен търг с явно наддаване, открит със Заповед № РД-375 от 25.07.2022 г. на кмета на общината, са двама, от които на търга се е явил само един кандидат. Търгът не е отложен с един час, за да се изчака да се яви и другият кандидат, подал документи за участие, в несъответствие с чл. 64, ал. 2 от НРПУРОИ⁵⁹⁵.

9.7. Съгласно чл. 64, ал. 5 от НРПУРОИ, в случай че отсъстват повече от един член на комисията или правоспособният юрист, търгът се отлага за същия час и място за следващия ден.

На публичния търг с явно наддаване, открит със Заповед № РД-375 от 25.07.2022 г. на кмета на общината, не присъстват двама от членовете на комисията - общински съветници, определени със заповедта на кмета на общината⁵⁹⁶. Търгът не е отложен за същия час и място на следващия ден, в несъответствие с чл. 64, ал. 5 от НРПУРОИ⁵⁹⁷.

9.8. При извършената проверка за съответствието с АПК при съобщаването на заповедите на кмета на общината на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството, е установено:

9.8.1. При десет⁵⁹⁸ публични търга с явно наддаване заповедите на кмета на общината⁵⁹⁹ за определяне на купувач не са връчени на неспечелилите участници в търговете, поради което заповедите не са влезли в сила. Продажната цена и другите плащания по сделките са платени, въпреки че заповедите за определяне на купувач не са влезли в сила, тъй като не са връчени на всички участници в процедурите, в нарушение на чл. 84, ал. 1 от АПК и чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ.

Независимо от това, без законово основание са сключени десет договора⁶⁰⁰ на обща стойност 380 778,85 лв. (без ДДС), преди заповедите на кмета на общината за определяне на купувачите да са влезли в сила⁶⁰¹.

Нарушени са чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ и административният акт не е съобщен в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. Нарушено е и правото на участниците в търговете да оспорват административния акт и същият не е влязъл в сила спрямо тях, тъй като не им е

⁵⁹⁵ Одитни доказателства №№ 145 и 146

⁵⁹⁶ Заповед № 375 от 25.07.2022 г.

⁵⁹⁷ Одитни доказателства №№ 145 и 146

⁵⁹⁸ Търгове открити със Заповеди №№ РД-649 от 04.10.2021 г.; РД-441 от 29.06.2021 г.; РД-2 от 04.01.2022 г.; РД-4 от 04.01.2022 г.; РД-5 от 04.01.2022 г.; РД-1 от 04.01.2022 г.; РД-59 от 01.02.2022 г.; РД-60 от 01.02.2022 г.; РД-256 от 18.05.2022г. и РД-374 от 20.09.2022 г. на кмета на общината

⁵⁹⁹ Заповеди №№ РД-710 от 28.10.2021 г.; РД-520 от 26.07.2021 г.; РД-66 от 01.02.2022 г.; РД-65 от 01.02.2022 г.; РД-64 от 01.02.2022 г.; РД-67 от 01.02.2022 г.; РД-127 от 04.03.2022 г.; РД-128 от 04.02.2022 г.; РД-306 от 23.06.2022 г. и РД-441 от 25.28.2022 г.

⁶⁰⁰ Договори №№ Д-135 от 17.11.2021 г.; Д-103 от 10.08.2021 г.; Д-38 от 25.02.2022 г.; Д-33 от 21.02.2022 г.; Д-34 от 21.02.2022 г.; Д-35 от 21.02.2022 г.; Д-45 от 23.03.2022 г.; Д-47 от 24.03.2022 г.; Д-95 от 15.07.2022 г. и Д-146 от 20.09.2022 г.

⁶⁰¹ Одитни доказателства №№ 145 и 146

съобщен, съответно не биха могли да го оспорват по реда на АПК от момента на узнаването за издаването му.

Една от причините за несъответствията е липсата на писмено въведени контролни дейности във връзка със съобщаването на заповедите на кмета на общината.

9.8.2. При три⁶⁰² публични търга с явно наддаване не е спазен тридневният срок за съобщаване на заповедта на кмета на общината за обявяване на купувача на общинския имот, на спечелилия търга участник:

а) Заповед № РД-86 от 01.02.2022 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 04.02.2022 г. вкл., е съобщена лично на спечелилия търга участник на 17.02.2022 г. срещу подпис;

б) Заповед № РД-127 от 04.03.2022 г. на кмета на общината със срок за съобщаване до 07.03.2022 г. вкл., е съобщена лично на спечелилия търга участник на 08.03.2022 г. срещу подпис;

в) Заповед № РД-440 от 25.08.2022 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 29.08.2022 г. вкл., е съобщена на упълномощено лице от спечелилия търга участник на 30.08.2022 г. срещу подпис⁶⁰³.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК и административният акт не е съобщен в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. Причината е липсата на писмено въведени контролни дейности във връзка със съобщаването на заповедите на кмета на общината и при сключването на договорите.

9.9. При публичен търг с явно наддаване, открит със Заповед № РД-3 от 04.01.2022 г. на кмета на общината, с решението 29.10.2021 г. на общинският съвет⁶⁰⁴, е определена начална тръжна продажна цена на имота в размер 6 716,50 лв., а определената със заповедта на кмета на общината⁶⁰⁵, поради техническа грешка, е 6 716,15 лв., която е обявена и на търга⁶⁰⁶.

Независимо че е незначителна по стойност, грешката показва, липсата на адекватна контролна дейност, която да минимизира риска от неточности при провеждането на търговете.

9.10. Съгласно чл. 79 от НРПУРОИ, внесените депозити на неспечелилите участници се освобождават в тридневен срок от закриването на търга.

При извършената проверка е установено:

а) при шест публични търгове⁶⁰⁷ депозитите на неспечелилите участници, в общ размер 22 963,80 лв., са освободени, като не е спазен тридневният срок от закриването на търговете, в несъответствие с чл. 79 от НРПУРОИ⁶⁰⁸;

б) при два публични търга⁶⁰⁹ не е спазен тридневният срок за възстановяване на депозитите на 18-те неспечелили участници, в общ размер 36 630,40 лв., от издаването на нареждане за възстановяването им със заповед на кмета на общината, в несъответствие с чл. 79 от НРПУРОИ⁶¹⁰.

⁶⁰² открити със Заповеди №№ РД-3 от 04.01.2022 г.; РД-59 от 01.02.2022 г. и РД-375 от 25.07.2022 г.

⁶⁰³ Одитно доказателство № 146

⁶⁰⁴ Решение № 356 от 29.10.2021 г.

⁶⁰⁵ Заповед № РД-3 от 04.01.2022 г. на кмета на общината

⁶⁰⁶ Одитни доказателства №№ 145 и 146

⁶⁰⁷ открити със Заповеди №№ РД-649 от 04.10.2021 г.; РД-441 от 29.06.2021 г.; РД-2 от 04.01.2022 г.; РД-4 от 04.01.2022 г.; РД-5 от 04.01.2022 г.; РД-1 от 04.01.2022 г. на кмета на общината

⁶⁰⁸ Одитни доказателства №№ 145 и 146

⁶⁰⁹ открити със Заповеди №№ РД-59 от 01.02.2022 г. и РД-60 от 01.02.2022 г.

⁶¹⁰ Одитни доказателства №№ 145 и 146

9.11. Съгласно чл. 75 от НРПУРОИ, въз основа на резултата от търга, кметът на общината издава заповед, с която обявява купувача на общинския имот, цената и условията на плащане. Внесеният депозит се прихваща от продажната или наемна цена, или ако спечелилият търга внесе достигнатата на търга цена, депозитът му се възстановява след подписване на договора.

При извършената проверка е установено:

а) при публичен търг с явно наддаване⁶¹¹, внесеният депозит на единствения участник в търга в размер 792,10 лв. е възстановен преди да е платена цената за имота и преди да е подписан договора за продажба, в несъответствие с чл. 75 от НРПУРОИ.

Договор № Д-131 е подписан на 19.10.2021 г., депозитът е възстановен с РКО⁶¹² от 15.10.2021 г., цената за имота е платена⁶¹³ на 18.10.2021 г.⁶¹⁴;

б) при публичен търг с явно наддаване⁶¹⁵, внесеният от купувача депозит за участие в търга от 979,70 лв. е прихванат от продажната цена на имота, но не е прехвърлен от извънбюджетната в бюджетната сметка като приход от продажбата.

По време на одита с платежно нареждане от 23.05.2023 г. и фактура⁶¹⁶ от 23.05.2023 г., депозитът за участие в търга на купувача в размер 979,70 лв. е прехвърлен в бюджетната сметка за отчитане като приход от продажбата на имота.

Причините за установеното са неупражняването на контрол от директора на дирекция СА в процеса, както и недобрата координация и взаимодействие между дирекции ОА и СА при освобождаване на внесените от участниците в търговете депозити.

9.12. При всички проверени разпоредителни сделки, имотите не са предадени на купувачите от представителите на общината с приемо-предавателни протоколи, които следва да са неразделна част от договорите, в несъответствие с чл. 78, ал. 3 от НРПУРОИ⁶¹⁷.

9.13. Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗОС, върху акта за общинска собственост на имот, който е престанал да бъде собственост на общината, се отбелязва, че е отписан и се посочва основанието за отписването му от актовете книги за общинска собственост. В чл. чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определено, че в раздел 11 "Забележки" се вписват всички съществени обстоятелства, касаещи статута на имота, предприетите по отношение на него действия на управление и разпореждане; номер и дата на заповеди на кмета на общината за отписване на имота или части от имота от актовете книги и др. обстоятелства.

При всички проверени 15 публични търгове с явно наддаване, разпоредителната сделка не е отразена в акта за общинска собственост в т. 11 „Забележки“, в несъответствие с изискванията на чл. 62, ал.3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁶¹⁸.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка при продажбата на имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг са: неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса и липсата на писмено въведени достатъчни и адекватни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка; недостатъчно ефективен контрол от страна на директора на

⁶¹¹ открит със Заповед № РД-557 от 13.08.2021 г.

⁶¹² РКО № 727 от 15.10.2021 г.

⁶¹³ по фактура № 0000008715

⁶¹⁴ Одитни доказателства №№ 145 и 146

⁶¹⁵ открит със Заповед № РД-272 от 23.04.2021 г.

⁶¹⁶ фактура № 0000011081 от 23.05.2023 г.

⁶¹⁷ Одитно доказателство № 146

⁶¹⁸ Одитни доказателства №№ 145 и 146

дирекция СА за съобщаването на заповедите за определяне на купувач на заинтересованите лица; недобра координация между звеното за общинска собственост и счетоводството при плащането на цената на имота и при освобождаването на депозитите.

Дейностите, свързани с разпореждането с имоти - общинска собственост чрез публичен търг са осъществявани в частично съществено несъответствие с правната рамка и договорите.

Установените несъответствия при разпореждането с имоти - общинска собственост чрез публичен търг, които са количествено измерими са в общ размер 446 379,76 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

10. Разпореждане с имоти - общинска собственост без публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, ЗС, ПВП, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

10.1. Продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда.

През одитирания период за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда по чл. 35, ал. 3 от ЗОС са сключени общо 3 бр. договори (2021 г. - един и 2022 г. – два), които са проверени при одита⁶¹⁹.

10.1.1. За всички разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост по чл. 35, ал. 3 от ЗОС, е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

а) за имотите са съставени АЧОС, вписани в Службата по вписвания - гр. Пещера. Продажбите са реализирани по инициатива на купувачите въз основа на молби до кмета на общината за придобиване на собственост върху земята, върху която са построени сградите, по силата на отстъпено право на строеж върху имот - частна общинска собственост, придружени с изискуемите документи, от заинтересованите лица - собственици на сгради;

б) имотите, обект на продажба са планирани в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС и са включени в отчетите за състоянието на общинската собственост за съответната година, в съответствие с чл. 66а от ЗОС;

в) от общинския съвет са приети решения за продажба в съответствие с изискването на чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 48 от НРПУРОИ. Определени са пазарни цени на имотите, въз основа на изготвени оценки от лицензиран оценител. Определените пазарни цени, не са по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 48 от НРПУРОИ;

г) след решенията на общинския съвет са издадени заповеди на кмета на общината, в съответствие с чл. 48 от НРПУРОИ;

д) след плащане на определената цена и представяне на платежните документи, от кмета на общината са сключени писмени договори за продажба на имотите с правоимащите лица;

е) договорите са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква "е" от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП;

ж) в общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в който са вписани извършените продажби в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

⁶¹⁹ Одитни доказателства № 144 и 147

з) със заповеди на кмета на общината, имотите - обект на разпоредителните сделки са отписани от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС;

и) разпоредителните сделки с имоти са вписани в главния регистър за частна общинска собственост в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

й) заповедите на кмета на общината за определяне на купувач са съобщени на заинтересованите лица в тридневен срок от издаването им, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК;

к) договорите за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда са сключени след влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определянето на купувач и условията на сделката, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК⁶²⁰.

10.1.2. При извършената проверка на продажбите на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда е установено, че продажбите на имотите не са отразени в актовете за общинска собственост в Раздел 11 „Забележки“, в несъответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 и 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁶²¹

Разпоредителните сделки за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда по чл. 35, ал. 3 от ЗОС са в съответствие с правната рамка, с изключение на това, че сделките не са вписани в актовете за общинска собственост.

10.2. Прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба на частта на общината

През одитирания период е реализирана една разпоредителна сделка за прекратяване на съсобственост по чл. 36, ал. 1 от ЗОС (през 2021 г.), която е проверена при одита⁶²².

10.2.1. При проверката е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

а) за имота е съставен АЧОС, вписан в Службата по вписвания;

б) от общинския съвет е прието решение за прекратяване на съсобствеността върху имота чрез продажба на общинската част, в съответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС и чл. 53, ал. 3 от НРПУРОИ. Определена е пазарна цена на имота, въз основа на изготвена оценка от лицензиран оценител. Определената пазарна цена не е по-ниска от данъчната оценка на имота, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 53, ал. 3 и 4 от НРПУРОИ;

в) от кмета на общината е издадена заповед за прекратяване на съсобствеността в съответствие с чл. 36, ал. 3 от ЗОС и чл. 54, ал. 1 от НРПУРОИ;

г) сключен е договор, след влизане в сила на заповедта за прекратяване на съсобственост, и същият е вписан в Службата по вписванията, гр. Пещера, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП;

д) извършената продажба е вписана в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

е) със заповед на кмета на общината, имотът - обект на разпоредителната сделка е отписан от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС.

ж) разпоредителната сделка с имот е вписана в главния регистър за частна общинска собственост в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁶²³.

⁶²⁰ Одитно доказателство № 147

⁶²¹ Одитни доказателства №№ 147 и 148

⁶²² Одитно доказателство № 149

⁶²³ Одитно доказателство № 149

10.2.2. При извършената проверка на прекратяване на съсобственост върху имот чрез продажба на частта на общината е установено, че продажбата не е вписана в акта за общинска собственост в раздел 11. „Забележки“, в несъответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁶²⁴

Разпоредителната сделка за прекратяване на съсобственост върху имот чрез продажба на частта на общината е в съответствие с правната рамка по ЗОС, с изключение на невписването на сделката в акта за общинска собственост.

10.3. Безвъзмездно право на ползване върху недвижим имот – публична общинска собственост по реда на Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС)

Условията и редът за предоставяне безвъзмездно за определено време на спортни обекти – собственост на Община Брацигово за дейности по чл. 103, ал. 1 от ЗФВС, са определени в Глава втора от Наредбата за управление и разпореждане с общински спортни обекти в Община Брацигово (НУРОСО), в съответствие с изискването на чл. 103, ал. 2, т. 2 от ЗФВС.

През одитирания период със заповед от 01.07.2021 г. на кмета на общината⁶²⁵, по реда на НУРОСО, е предоставен за безвъзмездно ползване един спортен обект⁶²⁶.

При проверката е установено, че в съответствие с правната рамка:

а) подадено е мотивирано искане⁶²⁷ до кмета на общината от председателя на сдружение с нестопанска цел за предоставяне за безвъзмездно ползване на помещение от спортна сграда/база, намираща се на Стадион „Христо Гюлеметов – Бонбона“, за осъществяване на спортното развитие и популяризирането на спортни дейности, в съответствие с чл. 5, ал. 1 от НУРОСО;

б) в съответствие с чл. 4, ал. 2 от НУРОСО, със заповедна кмета на общината⁶²⁸ е определена комисия, която да разглежда постъпилите мотивирани искания за предоставяне безвъзмездно за определено време на спортни обекти – собственост на община Брацигово за дейностите по чл. 103, ал. 1 от ЗФВС. В комисията са включени общински съветници, определени с решение на общинския съвет⁶²⁹; служители от общинската администрация; определен е председател на комисията, както и резервни членове;

в) съставен протокол⁶³⁰ от заседанието на комисията, на което е взето решение да се изиска от сдружението допълнителна информация в определен срок, в съответствие с изискването на чл. 4, ал. 5 и чл. 5, ал. 2 от НУРОСО;

г) след представяне на допълнителната информация от кандидата, от комисията е взето решение, че кандидатът отговаря на изискванията на ЗФВС и НУРОСО за предоставяне за безвъзмездно ползване на помещение за реализиране и популяризиране на тенис на маса и е предложено на кмета на общината да издаде заповед, с която да предостави за безвъзмездно ползване исканото помещение за срок от 24 месеца, в съответствие с чл. 5, ал. 1, 2 и 3 от НУРОСО;

д) със Заповед № РД-460 от 01.07.2021 г. на кмета на общината е учредено безвъзмездно право на ползване. В заповедта на кмета на общината са определени срок за ползване на

⁶²⁴ Одитни доказателства №№ 149 и 150

⁶²⁵ Заповед № РД-460 от 01.07.2021 г.

⁶²⁶ Одитно доказателство № 151

⁶²⁷ Искане вх. № 47-22-1 от 04.06.2021 г.

⁶²⁸ Заповед № 22 от 08.01.2021 г.

⁶²⁹ Решение № 190 от 27.11.2020 г.

⁶³⁰ Протокол от 11.06.2021 г.

помещението, дейностите по чл. 103, ал. 1 от ЗФВС, за които ще се ползва обекта, условията за ползване, размер на паричен депозит за покриване на неплатени разходи и за обезпечаване на вреди по обекта, както и комисия, която да предаде спортния обект с приемо-предавателен протокол, в съответствие с изискванията на чл. 5, ал. 3 и 4 от НУРОСО;

е) в изпълнение на заповедта на кмета на общината, след внасянето на определения паричен депозит, с приемо-предавателен протокол⁶³¹ спортният обект е предаден на ползвателя;

ж) сделката е включена в отчета за състоянието на общинската собственост през 2021 г., в съответствие с чл. чл. 66а от ЗОС.

Предоставянето на безвъзмездно право на ползване върху недвижим имот – общинска собственост по реда на ЗФВС и НУРОСО е в съответствие с правната рамка.

10.4. Безвъзмездно управление на рибните ресурси и за любителски риболов в недвижими имоти - публична общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са Закона за водите (ЗВ), Закона за рибарството и аквакултурите (ЗРА), решенията на общинския съвет и договорите.

Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗВ, собствеността на общината върху водите, водните обекти, водностопанските системи и съоръжения е публична и частна общинска собственост. Съгласно чл. 19 от ЗВ, обектите, които са публична общинска собственост - водите и водните обекти, в т.ч. естествени извори, езера и блата, когато са разположени на земи - общинска собственост, и не са води и водни обекти по чл. 11 от ЗВ (публична държавна собственост .

В чл. 15а, ал. 4 от ЗРА, е предвидена възможността общинските съвети да възлагат управлението на рибните ресурси във водни обекти - общинска собственост, за любителски риболов на сдруженията по чл. 11 от ЗРА за осъществяване на общественополезна дейност. За стимулиране развитието на любителския риболов сред подрастващите Научно-техническият съвет по рибарство и аквакултури и организациите по чл. 11 от ЗРА правят предложения пред съответния общински съвет за определяне подходящи водни обекти, съгласно чл. 23, ал. 4, т. 2 от ЗРА.

През одитирания период са сключени общо три договора (2021 г. - два и 2022 г. – един) за възлагане на безвъзмездно управление на рибните ресурси и за любителски риболов в недвижими имоти - публична общинска собственост, които са проверени при одита⁶³²:

а) Договор № Д-18 от 18.01.2021 г. и Договор № Д-16 от 19.01.2022 г. за възлагане на безвъзмездно управление на рибните ресурси и за любителски риболов във водоемите „Гачево блато“ и „Бурово блато“ - публична общинска собственост, находящи се в землището на гр. Брацигово с едно сдружение с обществено полезна дейност;

б) Договор № Д-140 от 07.12.2021 г. за възлагане на безвъзмездно управление на рибните ресурси и за любителски риболов във водоем - общинска собственост, находящ се в землището на гр. Брацигово, местност „Грамадите“ със сдружение с обществено полезна дейност.

10.4.1. При проверката е установено, че в съответствие с правната рамка:

а) подадени са искания/заявления от управителите на ловно-рибарските дружества⁶³³ до кмета на общината за възлагане на безвъзмездно управление на рибните ресурси и за любителски риболов в съответните водоеми - общинска собственост;

⁶³¹ Приемо-предавателен протокол от 21.07.2021 г.

⁶³² Одитно доказателство № 152

⁶³³ Искания Вх. №№ 94А-362-1 от 02.11.2020 г.; 94И-356-1 от 01.07.2021 г. и 94А-362-2 от 09.11.2020 г.

б) сдруженията отговарят на условията на чл. 11 от ЗРА, като са приложени към досиетата удостоверения за вписване в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за осъществяване на общественополезна дейност и за актуалното им състояние;

в) приети са решения на общинския съвет⁶³⁴ за възлагане на безвъзмездно управление на рибните ресурси и за любителски риболов във водоемите публична общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 15а, ал. 4 и чл. 23, ал. 4, т. 2 от ЗРА. Решенията са приети с мнозинство две трети от общия брой на съветниците;

г) сключени са договори⁶³⁵ между сдруженията и кмета на общината със срок една година, считано от датата на подписването им в изпълнение на решенията на общинския съвет.

д) безвъзмездното управление по Договор № 140 от 07.12.2021 г. е включено в отчета за състоянието на общинската собственост за 2021 г.

10.4.2. В несъответствие с чл. 66а от ЗОС, безвъзмездното управление по Договори №№ Д-18 от 18.01.2021 г. и Д-16 от 19.01.2022 г. не е включено в отчетите за състоянието на общинската собственост съответно през 2021 г. и 2022 г.⁶³⁶

Възлагането на безвъзмездното управление на рибните ресурси и за любителски риболов в недвижими имоти - публична общинска собственост е в съответствие с правната рамка, с изключение на невключването на възлагането в отчетите за състоянието на общинската собственост.

11. Приходи по бюджета на общината от разпореждане с имоти - общинска собственост

Планирането на приходите от продажба на имоти - общинска собственост по бюджета на общината е извършено въз основа на Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2021 г. и 2022 г. Програмите съдържат подробна информация за очакваните постъпления от продажба на имоти - общинска собственост⁶³⁷.

11.1. В резултат на изготвените разчети, в годишната програма за 2021 г. са планирани приходи от разпореждане с имоти-общинска собственост в размер 186 000 лв., в т.ч.: от продажба на земя - 5 000 лв.; от продажба на имоти в регулация – 180 000 лв. и от продажба на движими вещи – 1 000 лв.⁶³⁸.

Планираните приходи по бюджета на общината за 2021 г. от продажба на земя са 159 280 лв. и не съответстват на утвърдената годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2021 г.

В отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2021 г. са отчетени постъпления от продажба на земя в размер 54 982 лв. – 34,5 на сто изпълнение спрямо планираните⁶³⁹.

През 2021 г. в резултат на проведени търгове за продажба на общински имоти са сключени 7 бр. договори за продажба. Без провеждането на публични търгове са сключени 5 бр. разпоредителни сделки.

⁶³⁴ Решения №№ 193 от 27.11.2020 г.; 335 от 24.09.2021 г. и 385 от 17.12.2021 г.

⁶³⁵ Договори № Д-18 от 18.01.2021 г., № Д-140 от 07.12.2021 г. и № Д-16 от 19.01.2022 г.

⁶³⁶ Одитни доказателства №№ 152 и 153

⁶³⁷ Одитно доказателство № 120

⁶³⁸ Одитно доказателство № 120

⁶³⁹ Одитно доказателство № 38

За одитирания период общият брой извършени разпоредителни сделки не съответства на общо планираните 38 бр. в годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2021 г.

11.2. В годишната програма за 2022 г. са планирани приходи от разпореждане с имоти-общинска собственост в размер 126 000 лв., в т.ч.: от продажба на земя - 5 000 лв.; от продажба/разпореждане на имоти в регулация – 120 000 лв. и от продажба на движими вещи – 1 000 лв.⁶⁴⁰.

Планираните приходи по бюджета на общината за 2022 г. от продажба на земя са 144 086 лв. и не съответстват на утвърдената годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2022 г.

В отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2021 г. са отчетени постъпления от продажба на нефинансови активи в размер 407 022 (366 479 лв. – от продажба на земя и от продажба на сгради – 40 543 лв.), изпълнението е 198 на сто изпълнение спрямо актуализирания бюджет⁶⁴¹.

През 2022 г. в резултат на проведени търгове за продажба на общински имоти са сключени 8 бр. договори за продажбата. Без провеждането на публични търгове са сключени 3 бр. разпоредителни сделки.

За одитирания период общият брой извършени разпоредителни сделки не съответства на общо планираните 39 бр. в годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2022 г.

По време на одита по информация от общинската администрация причината за различията в планираните приходи в бюджета на общината и тези в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост е посочената недобрата комуникация между служителите, изготвящи годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и тези, изготвящи бюджета на общината. Причината за неизпълнението на приходите от продажба на земя и неизпълнението на планираните по брой продажби на имоти - общинска собственост е липсата на интерес от населението на общината за закупуването им⁶⁴².

12. Отписване/отразяване на имотите, обект на разпоредителни сделки в актовете за общинска собственост и в регистрите, в т.ч. счетоводните регистри.

При извършената проверка е установено:

а) през одитирания период извършените разпоредителни сделки в общината по реда на ЗОС, не са отразени в актовете за общинска собственост в несъответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁶⁴³;

б) всички разпоредителни сделки, за които са сключени договори за продажба на недвижими имоти - общинска собственост, са вписани по партидите на имотите в главния регистър на имотите - частна общинска собственост на Община Брацигово, в съответствие с чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁶⁴⁴;

⁶⁴⁰ Одитно доказателство № 120

⁶⁴¹ Одитно доказателство № 38

⁶⁴² Одитно доказателство № 154

⁶⁴³ Одитни доказателства №№ 146, 148 и 150

⁶⁴⁴ <https://data.egov.bg/organisation/4f8468c1-3e3c-42f3-9845-843415ccddf4/datasets?&page=2>

в) всички разпоредителни сделки с недвижими имоти - частна общинска собственост, са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки на Община Брацигово⁶⁴⁵, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

г) през одитирания период, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, имотите, предмет на разпоредителни сделки са отписани своевременно от счетоводните регистри, като сделките са отразени във финансовия отчет за периода, през който са извършени⁶⁴⁶.

През одитирания период отразяването на имотите, обект на разпоредителни сделки, в регистрите на общината, включително счетоводните, е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на неотразяването на промените в актовете за общинска собственост.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Актовете на общинския съвет (НРПУРОИ, Наредбата по чл. 45а от ЗОС, НСУРЗОПФ) и вътрешните актове за управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен. НУРОСО е в съответствие с правната рамка.

Актуването на имоти – общинска собственост и създаването и поддържането на регистри за общинска собственост и застраховането на имотите – общинска собственост са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост чрез провеждане на публичен търг; отдаването под наем на общински жилища; на маломерни земеделски земи и мери, пасища и ливади е в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

Дейностите, свързани с разпореждане с имоти - общинска собственост чрез публичен търг и без публичен търг са осъществявани в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

Установените несъответствия с правната рамка в тази област, които са количествено измерими са в общ размер 473 288,09 лв. и са съществени по стойност по естество (характер) и смисъл (контекст).

Състоянието на СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост е не е добро.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Брацигово за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следните заключения:

⁶⁴⁵ <https://data.egov.bg/organisation/4f8468c1-3e3c-42f3-9845-843415ccddf4/datasets?&page=2>

⁶⁴⁶ Одитни доказателства №№ 145, 147 и 149

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

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

Подзаконовите актове на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. В процеса по администриране на местни данъци и такса за битови отпадъци не са въведени правила/процедури за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в процеса по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанията за събирането им. Не е разработена и утвърдена методика за определяне на цените на техническите и административните услуги в общината.

Дейностите, свързани с администрирането на данъка върху недвижимите имоти са осъществени в частично съответствие с правната рамка: неподадени в срок декларации/непредставени данни от възложител за новопостроени сгради и постройки, за промяна в обстоятелства, които имат значение за данъчното облагане и за придобиване на имоти по наследство; не са съставени АУАН/фиш за глоба за неподадени декларации в срок от служителите; определяне на данък върху недвижимите имоти след изтичане на едномесечния срок от получаване на уведомление от Службата по вписванията; недеklarирана/ от предприятия не е представена информация за отчетната стойност на придобити недвижими имоти; неправилно въведена начална дата за облагане с данък върху недвижимите имоти; въведени в ПП имоти - частна общинска собственост като имоти – публична общинска собственост.

Дейностите, свързани с администрирането на данъка върху превозните средства са осъществени в частично съответствие с правната рамка: въведена информация в ПП, без да са подадени декларации по образец; не е начислен данък върху превозните средства на съсобственици на превозни средства.

Дейностите, свързани с администрирането на таксата за битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с правната рамка: неначислена такса за битови отпадъци по партидите на предходните собственици на имоти; неправилно въведени начални дати за определяне на таксата за битови отпадъци; не е начислена разлика в размера на таксата за битови отпадъци по разпоредителни сделки между физически лица и предприятия; размерът на таксата за битови отпадъци не е приложен върху по-високата между данъчната оценка и отчетната стойност на предприятия.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост са осъществени в частично съответствие с правната рамка: от данъчно задълженото лице – Община Брацигово не са декларирани всички имоти – публична общинска собственост; за имоти – публична общинска собственост: не е начислена такса за битови отпадъци и без наличие на законово основание е начислен и платен данък върху недвижимите имоти; таксата за битови отпадъци не е определена върху по-високата между данъчната оценка и отчетната стойност; не е въведена отчетната стойност на имоти в ПП; за имоти – частна общинска собственост не е начислена такса за битови отпадъци и данък върху недвижимите имоти; в нарушение на ЗМДТ от заплащане на такса за битови отпадъци са освободени три читалища, а не на категория лица с еднакви характеристики, без общинският съвет да е определил категория лица, подлежащи на освобождаване от таксата с решенията си за приемане на бюджета на общината и в решенията за приемане на план-сметка по

чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ; платени лихви от бюджета за плащане на такса за битови отпадъци след законовоопределения срок.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземания е в извършено в несъответствие с изискванията на ЗПФ: в решенията на общинския съвет за приемане на бюджета на общината за 2021 г. и 2022 г. не е определен размер на просрочените вземания от местни данъци и такси, който се предвижда да бъде събран през бюджетната година.

Установените при одита несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в размер 105 772,29 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК е лошо.

2. Област „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги и основен ремонт“

Възлагането и изпълнението на обществени поръчки за услуги и основен ремонт е в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, ВПУЦОП от 01.08.2016 г. и от 01.07.2021 г., и вътрешните актове в процесите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки са в частично съответствие с правната рамка. Обществените поръчки през 2021 г. и 2022 г. не са планирани в план-графика за възлагане на поръчките.

Възлагането на обществени поръчки за услуги и основен ремонт са в частично съответствие с правната рамка: в обявления/обяви за обществена поръчка не са посочени задължителни основания за отстраняване, национални основания за отстраняване и незадължителни основания за отстраняване; в обявления/обяви за обществена поръчка/ покана за участие в обществена поръчка не е посочена определената гаранция за изпълнение; в заповеди за назначаване на комисии не е определено място за съхранение на документация; публикуване на протоколи и договори с подизпълнители в несъответствие със сроковете по ППЗОП; незаконосъобразно е поставено условие за изпълнени услуги на определена стойност; в решения за определяне на изпълнител не са посочени на мотиви за отстраняване на участници; в покана за участие не са посочени на критерий за възлагане; некоректно посочени в обявление/ обява за обществена поръчка на критерий за възлагане; в решението на възложителя за провеждане на процедура договаряне без предварително обявление не е посочена изискуемата информация; в договори за обществени поръчки не е определен ред за приемане на работата и срок за извършване на плащанията; не са изготвени докладни записки за определяне на прогнозна стойност на обществени поръчки в несъответствие с определения в организацията ред; сключени са договори за обществени поръчки след законовоопределения срок.

Изпълнението на обществени поръчки за услуги и основен ремонт са в частично съответствие с правната рамка : извършени плащания след договорения срок; не е създаден ред за документиране на контрол за приемане на работа; не са изготвени приемо-предавателни протоколи за приемане на услуги; изпратено след срока обявление за приключен договор; освободена след срока гаранция за изпълнение на договор; приемане на работа по договор не от определените лица; не е изготвена заповед за изменение на КСС.

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

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

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Подзаконовите актове на общинския съвет (НРПУРОИ, Наредбата по чл. 45а от ЗОС и НСУРЗОПФ) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

При съставяне на актове за общинска собственост не е документирана датата на представяне на препис от акта в СГКК и за изпращането им до областния управител.

Фактическото предаване на имотите, обекти на управление и разпореждане не е извършвано с протокол по образец на министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

През одитирания период не са застраховани застроени имоти - публична общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане. Без наличие на правно основание са застраховани незастроени имоти – публична общинска собственост. От общината не са предприети действия за възстановяване на направени вноските по застрахователните полици за застраховане на сградите, предоставени под наем и за ползване. От кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

Дейностите по отдаването под наем на нежилищни имоти чрез търг са осъществени в частично несъответствие с правната рамка: един имот - предмет на отдаване под наем, не е включен в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. Не е документирано: поставяне на условията за провеждане на търговете, заповедите за откриването им и заповедите за определяне на наематели на информационното табло в общината и кметствата; датата на предоставянето на протоколите на комисията на кмета на общината. Сключени са договори за наем с единствения участник в публични търгове на начална тръжна цена. Стъпката за наддаване е определена от комисиите по провеждане на търговете. Заповедите на кмета на общината за определяне на наематели не са съобщени на всички участници в търговете и договорите за наем са сключени в нарушение на изискванията на АПК, без заповеди да са влезли в сила. Договори за наем не са вписани в главния регистър за публична/частна общинска собственост. В договорите за наем не са включени клаузи за актуализация на наемната цена и за заплащане на такса битови отпадъци. За имотите – общинска собственост от наемателите не е начислена и събрана такса за битови отпадъци. Платена е наемна цена преди влизане в сила на заповедите за определяне на наемател и при невлезли в сила заповеди за определяне на наемател. Сключен договор за наем преди плащане на наемната цена. За възстановяване на депозитите на неспечелилите участници в търговете не е спазен тридневния срок, възстановени са депозити преди подписване на договорите за наем и не са възстановени депозити след подписване на договорите. Отдадени под наем части от имоти, които не са включени в решението на общинския съвет. Неправилно е определена начална тръжна месечна цена за наем и депозит за участие в търг.

Дейностите по отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс (маломерни имоти) са в частично несъответствие с правната рамка: не е документирано съобщаването на населението на списъците с маломерните имоти от кмета на общината и кметовете на кметства с обявление, поставено на видно място в сградата на общинската администрация и кметствата на населените места, в чието землище са земеделските земи. Платен е годишен наем, преди сключване на договорите.

Дейностите по отдаване под наем на земеделски земи - мери, пасища и ливади без търг са в частично несъответствие с правната рамка: не е документирано поставянето на видно място на списъка на мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване, определен

с решение на общинския съвет, и на протокола на комисията за разпределение на пасищата и ливадите на заинтересованите лица в сградата на общината и кметствата. През одитирания период от общината не е извършена служебна проверка за наличие на задължения към бюджета,ДФЗ, държавния поземлен фонд и ОПФ. Сключени са договори преди изтичането на 14-дневния срок от съобщаването на протокола на комисията за разпределение на пасищата и ливадите на заинтересованите лица. Договорите не са вписани в главните регистри за имотите публична общинска собственост и частна общинска собственост. В общината няма информация относно регистриране на сключените договори в Общинската служба по земеделие. За 2021 г. не е извършена проверка от кмета на общината за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4,7 и 9 от ЗСПЗЗ по сключените договори. По пет договора за неплащане на наемната цена в срок не са начислени и събрани лихви за просрочие. В годишните отчети за изпълнението на годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не е включена информация за отдадените под наем пасища и ливади.

При отдаването под наем на общински жилища на лица с установени жилищни нужди не е предложено от кмета на общината и не са разпределени от общинския съвет общинските жилища по групи. Обявяването на проекта на списъка на картотекираните лица не е документирано. Преди издаване на настанителните заповеди, от картотекираните лица не е подавана нова декларация, не е документирано съобщаването/връчването на две от настанителните заповеди и не е определен начина на плащане на наемната цена в една настанителна заповед. Сключен е договор преди изтичане на 14-дневния срок от връчване/съобщаване на заповедта за настаняване и влизането ѝ в сила. В договорите няма клауза за заплащане на такса за битови отпадъци от наемателите и платената от общината такса за битови отпадъци не е възстановена от наемателите. Отписани несъбираеми просрочени вземания от наеми на общинско имущество.

Дейностите по разпореждането с имоти – общинска собственост чрез провеждане на публичен търг, са в частично несъответствие с правната рамка: не е документирано поставянето на условията за търговете и заповедите на кмета на общината за откриване на търговете и за определяне на купувачи на таблото за обяви в сградата на общинската администрация и кметствата; публични търгове не са отложени с един час поради явяване само един от кандидатите за участие и при отсъствие на повече от един член на комисията; не са документираны датите на изготвяне/предаване на протоколите на комисиите по провеждане на търговете на кмета на общината. Заповедите за определяне на спечелили участници не са съобщени на всички участници/или не са съобщени в законовоопределения срок от издаването им. Сключени са договори за продажба на имоти преди влизане в сила на заповедите на кмета на общината за определяне на купувач; стъпката за наддаване е определена от комисията по провеждането на публичните търгове. Сключени са договори на начална тръжна цена, без да е приложена стъпка за наддаване. За освобождаване на депозити на участници в търгове не са спазени срокове и е възстановен депозит на спечелил търга участник, преди да е платена цената на имота и да е подписан договора за продажбата; при прихващането на внесен депозит, същият не е прехвърлен в бюджетната сметка. Допусната е грешка при определянето на началната тръжна цена в заповедта на кмета на общината за откриване на търг. Извършените разпоредителни сделки не са вписани в актовете за общинска собственост.

Дейностите по разпореждането с имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг са в частично несъответствие с правната рамка: разпоредителната сделка за прекратяване на съсобственост върху имот чрез продажба на частта на общината е в съответствие с правната рамка по ЗОС, с изключение на невписването на сделката в акта за общинска собственост. Предоставянето на безвъзмездно право на ползване върху недвижим имот –

общинска собственост по реда на ЗФВС и НУРОСО е в съответствие с правната рамка. Възлагането на безвъзмездното управление на рибните ресурси и за любителски риболов в недвижими имоти - публична общинска собственост е в съответствие с правната рамка, с изключение на невключването на възлагането в отчетите за състоянието на общинската собственост.

През одитирания период отразяването на имотите, обект на разпоредителни сделки, в регистрите на общината, включително счетоводните, е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на неотразяването на промените в актовете за общинска собственост.

Планирането на приходите от управление и разпореждане с имоти - общинска собственост е установено несъответствие между планираните приходи от продажба на имоти по бюджетите на общината и годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, и просрочените вземания, които общината планира да събере, за одитирания период.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 473 288,09 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). В процеса по управление и разпореждане с общински имоти не са идентифицирани съществени/значими рискове и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности. Състоянието на СФУК не е добро.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Брацигово се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци, които постъпват в бюджета на Община Брацигово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁴⁷

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните такси и цените на услугите на територията на Община Брацигово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁴⁸

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брацигово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁴⁹

⁶⁴⁷ Част трета, Раздел I, т.1.1.

⁶⁴⁸ Част трета, Раздел I, т.1.2.

⁶⁴⁹ Част трета, Раздел II, т. 1.1

4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁵⁰

5. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти в Община Брацигово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁵¹

6. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁵²

7. С вътрешен акт да се въведат процедури/правила като част от СФУК за работа и контрол, които да обхващат различните етапи в процеса по администрирането на местните данъци и такси, да се определи последователността от действията, разпределението на функциите между служителите, ангажирани в процеса; да се определят отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начинът на документиране.⁶⁵³

8. Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и методическите насоки на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.⁶⁵⁴

9. Да се извърши анализ и при необходимост да се предприемат действия за получаването на информация от Службата по вписванията гр. Пещера за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти за периода до 01.08.2021 г. и цел попълването на базата данни за всички имоти/данъчно задължени лица по Закона за местните данъци и такси.⁶⁵⁵

10. Да се извърши анализ и при необходимост да се предприемат действия за начисляването и събирането публичните вземания на общината.⁶⁵⁶

11. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Брацигово за привеждането им в съответствие с действащата правна рамка и разпределението на функциите между служителите в общинската администрация.⁶⁵⁷

12. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки,

⁶⁵⁰ Част трета, Раздел III, т. 1.1

⁶⁵¹ Част трета, Раздел III, т. 1.2

⁶⁵² Част трета, Раздел III, т. 1.3

⁶⁵³ Част трета, Раздел I, т.1.3.

⁶⁵⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.3

⁶⁵⁵ Част трета, Раздел I, т.2.3.3

⁶⁵⁶ Част трета, Раздел I, т.2.3.7 и т.3.2.1

⁶⁵⁷ Част трета, Раздел II, т. 1.2

управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.⁶⁵⁸

II. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет - Брацигово:

1. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци, които постъпват в бюджета на Община Брацигово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁵⁹

2. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните такси и цените на услугите на територията на община Брацигово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁶⁰

3. Да се актуализира Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брацигово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁶¹

4. Да се актуализира Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁶²

5. Да се актуализира Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, за настаняване под наем и продажба на общински жилищни имоти в Община Брацигово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁶³

6. Да се актуализира Наредба за стопанисване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁶⁶⁴

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Брацигово. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При

⁶⁵⁸ Част трета, Раздел I, Раздел II и Раздел III

⁶⁵⁹ Част трета, Раздел I, т. 1.1.

⁶⁶⁰ Част трета, Раздел I, т.1.2.

⁶⁶¹ Част трета, Раздел II, т. 1.1

⁶⁶² Част трета, Раздел III, т. 1.1

⁶⁶³ Част трета, Раздел III, т. 1.2

⁶⁶⁴ Част трета, Раздел III, т. 1.3

проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено пълно съгласие по всички констатации⁶⁶⁵.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 156 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.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 20.08.2024 г., кметът на Община Брацигово и председателят на Общинския съвет - Брацигово 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 № 055 от 14.02.2024 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 05003000223

№ ред	Одитни доказателства	Брой
1.	Справка за отговорните длъжностни лица в Община Брацигово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., изх. № 16-09-12#1 от 11.04.2023 г., Справка изх. № 16-09-16 от 19.04.2023 г. за човешките ресурси, ангажирани с изпълнение на дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	3 стр.
2.	Наредба на Общински съвет Брацигово за определяне размера на местните данъци, които постъпват в бюджета на Община Брацигово, приета с Решение № 157 от 25.09.2020 г., изм. и доп. с Решение № 465 от 27.05.2022 г. на общински съвет (НОРМД)	16 стр.
3.	Констативен протокол № 1 от 15.06.2023 г. за извършена проверка на НОРМД	1 стр.
4.	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брацигово, изм. и доп. с Решения №№ 213 от 27.11.2020 г., 281 от 26.03.2021 г., 466 от 27.05.2022 г. на общинския съвет	62 стр.
5.	Констативен протокол № 2 от 15.06.2023 г. за извършена проверка на НОАМТЦУ	3 стр.
6.	Справка, изх. № 16-09-58 от 19.05.2023 г.	1 стр.
7.	Справка, изх. № 16-09-15 от 18.04.2023 г.	2 стр.
8.	Справка, изх. № 16-09-51 от 17.05.2023 г.	1 стр.
9.	Предложение на кмета на общината до общинския съвет за одобряване на план – сметка за приходите и разходите за дейностите по събиране и транспортиране на битовите отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране и поддържане на чистотата на територията на общината, и одобряване на размер на таксата за битови отпадъци за 2021 г. и 2022 г.; Решения №№ 568 от 28.12.2018 г., 217 от 23.12.2020 г. и 395 от 17.12.2021 г. на общинския съвет за одобряване на план-сметка и размера на такса за битови отпадъци за 2021 г. и 2022 г.; Заповеди №№ 572 от	7 файла

⁶⁶⁵ Одитно доказателство № 155

№ ред	Одитни доказателства	Брой
	16.10.2020 г. и 704 от 25.10.2021 г. на кмета на общината за определяне границите на населените места и честотата на сметоизвозване за 2021 г. и 2022 г. /На електронен носител CD № 1/	
10.	Ставки, въведени в ПП за администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци; Извлечение с лицата с право на достъп до ПП; Извлечение за началната дата на трансфера на данни (информация) до Министерство на финансите; Извлечение от ПП за дължимите местни данъци и такса за битови отпадъци за 2021 г. и 2022 г. и за въведените срокове за плащане в ПП /На електронен носител CD № 1/	12 файла
11.	Договори №№ Д-21# 1 от 25.01.2021 г. и Д-30 от 09.02.2022 г. с Български пощи ЕАД за уведомяване на данъчно задължените лица; Протоколи за извършена работа /На електронен носител CD № 1/	5 файла
12.	Становище на директор дирекция „Специализирана администрация“ относно извършени услуги	1 стр.
13.	Справка, изх. № 16-09-81 от 18.9.2023 г.	5 стр.
14.	Справка, изх. № 16-09-64 от 16.06.2023 г.	1 стр.
15.	Справка, изх. № 66-09-68 от 22.06.2023 г.	1 стр.
16.	Справка, изх. № 66-09-63 от 16.06.2023 г.	2 стр.
17.	Справка, изх. № 66-09-67 от 22.06.2023 г.	5 стр.
18.	Справка, изх. № 16-09-66 от 22.06.2023 г.	1 стр.
19.	Справка, изх. № 16-09-36 от 4.6.2023 г.	1 стр.
20.	УПОА, утвърден на 03.10.2012 г. от кмета на общината, длъжностно щатно разписание за 2021 г. и 2022 г., поименно щатно разписание за 2021 г. и 2022 г., Решения №№ 51 от 28.02.2020 г. и 401 от 25.02.2022 г. на общинския съвет за приемане на структура на общината /На електронен носител CD № 1/	8 файла
21.	Длъжности характеристики на служителите от общинската администрация /На електронен носител CD № 1/	24 файла
22.	Заповеди за определяне на служители по чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ /На електронен носител CD № 1/	6 файла
23.	Констативен протокол № 3 от 15.06.2023 г.	2 стр.
24.	Справка, изх. № 16-09-62 от 15.06.2023 г.	1 стр.
25.	Справка, изх. № 16-09-73 от 02.08.2023 г.	4 стр.
26.	Констативен протокол № 15 от 18.09.2023 г.	1 стр.
27.	Стратегия за управление на риска, утвърдена със Заповед № РД532 от 08.10.2020 г. на кмета на общината; Риск-регистри за одитирания период /На електронен носител CD № 1/	3 файла
28.	Констативен протокол № 4 от 15.06.2023 г.	2 стр.
29.	Електронни досиета на 50 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ във връзка с администриране на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци /На електронен носител CD № 1/	488 файла
30.	Констативен протокол № 6 от 23.08.2023 г.	2 стр.
31.	Констативен протокол № 7 от 23.08.2023 г. с приложено становище към него от младши експерт „Местни данъци и такси“	4 стр.

№ ред	Одитни доказателства	Брой
32.	Констативен протокол № 8 от 23.08.2023 г.	2 стр.
33.	Констативен протокол № 9 от 23.08.2023 г.	3 стр.
34.	Констативен протокол № 10 от 23.08.2023 г.	1 стр.
35.	Констативен протокол № 11 от 25.08.2023 г. и Справка, изх. № 16-09-76 от 15.09.2023 г. за дължими и платени вземания на общината	3 стр.
36.	Електронни досиета на 50 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ във връзка с администриране на данък върху превозните средства /На електронен носител CD № 1/	176 файла
37.	Констативен протокол № 12 и справка към него, Справка, изх. № 16-09-69 от 29.06.2023 г. за семейното положение на декларатори по декларации за придобито моторно превозно средство	7 стр.
38.	Решение № 247 от 26.02.2021 г. за приемане на бюджета за 2021 г. на общината, предложение до общинския съвет за приемане на бюджета, обществено обсъждане; Решение № 517 от 30.09.2022 г. за приемане на отчета за изпълнение на бюджета за 2021 г., Отчет за касово изпълнение на бюджета /На електронен носител CD № 1/	18 файла
39.	Решение № 425 от 15.04.2022 г. за приемане на бюджета за 2022 г. на общината, предложение до общинския съвет за приемане на бюджета, обществено обсъждане; Решение № 665 от 28.07.2023 г. за приемане на отчета за изпълнение на бюджета за 2022 г., Отчет за касово изпълнение на бюджета /На електронен носител CD № 1/	36 файла
40.	Констативен протокол № 14 от 25.08.2023 г.	1 стр.
41.	Електронни досиета на 40 бр. декларации по чл. 71 от ЗМДТ във връзка с освобождаване от такса за сметопочистване и сметоизвозване; Заповеди за определяне на комисия за проверка и протоколи на комисията /На електронен носител CD № 1/	175 файла
42.	Констативен протокол № 13 от 25.08.2023 г.	1 стр.
43.	Електронни досиета на сгради– общинска собственост за 2021 г. и 2022 г. /На електронен носител CD № 1/	73 файла
44.	Справки, изх. №№ 16-09-82 от 18.09.2023 г. и 83 от 18.09.2023 г.	120 стр.
45.	Становище относно включването на просрочените вземания на общината в очакваните приходи по бюджета за 2021 г. и 2022 г.	1 стр.
46.	Справка, изх. № 16-09-37 от 04.05.2023 г.	1 стр.
47.	Становище относно отчитането на приходите от местни данъци и такса битови отпадъци в кметствата към общината	1 стр.
48.	Справка, изх. № 16-09-57 от 19.05.2023 г.	2 стр.
49.	Справка, изх. № 16-09-56 от 19.05.2023 г.	1 стр.
50.	Справка, изх. № 16-09-55 от 19.05.2023 г.	1 стр.
51.	Становище относно разсрочените суми за местни данъци и такса за битови отпадъци	1 стр.
52.	Становище относно отписани суми по давност за вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци	1 стр.
53.	Досиета на просрочени вземания по 50 бр. партии за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци /На електронен носител CD № 1/	159 файла
54.	Констативен протокол № 5 от 23.08.2023 г.	2 стр.

№ ред	Одитни доказателства	Брой
55.	Досиета на просрочени вземания по 40 бр. партиди за данък върху превозните средства /На електронен носител CD № 1/	169 файла
56.	Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ	20 стр.
57.	Информация относно бюджет за 2021 г. и 2022 г.	4 стр.
58.	ВПУЦОП от 01.08.2016 г.	19 стр.
59.	ВПУЦОП от 30.06.2021 г.	27 стр.
60.	Вътрешни актове за въвеждане на СФУК /На електронен носител CD № 2/	20 файла
61.	Списък на планирани обществени поръчки с възложител Община Брацигово за периода 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Списък на планирани обществени поръчки с възложител Община Брацигово за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	4 стр.
62.	Справка изх. № 16-09-17 от 24.04.2023 г. за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в Община Брацигово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	8 стр.
63.	Справка изх. № 16-09-18 от 14.04.2023 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 20, ал.3 от ЗОП от Община Брацигово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	4 стр.
64.	Справка изх. № 16-09-48 от 16.05.2023 г. за сключени договори по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП за 2021 г.	7 стр.
65.	Справка изх. № 16-09-49 от 16.05.2023 г. за сключени договори по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП за 2022 г.	9 стр.
66.	Становище относно оправомощаване на определено длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП	1 стр.
67.	Информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2021 г. и 2022 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
68.	Констативен протокол № 2-6 от 05.09.2023 г. и Заповеди № № РД-638 от 29.09.2021 г. и РД-29 от 11.10.2022 г.	4 стр.
69.	Досие на обществена поръчка открита процедура с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на община Брацигово“ (УИН 00765-2021-0008) /На електронен носител CD № 2/	101 файла
70.	Констативен протокол № 2-7 от 05.09.2023 г.	1 стр.
71.	Досие на изпълнение на Договор № 37 от 21.02.2022 г. с предмет „Събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на община Брацигово“ /На електронен носител CD № 2/	23 файла
72.	Становище по изпълнение на Договор № Д-93 от 2021 г. и Договор № Д- 37 от 21.02.2022 г. и документи	29 стр.
73.	Констативен протокол № 2-14 от 05.09.2023 г.; Констативен протокол № 2-15 от 05.09.2023 г.	4 стр.
74.	Досие на обществена поръчка публично състезание с предмет: „Упражняване на строителен надзор на обект „Укрепване на свлачищни участъци на общински път РАЗ 2045 /III-375/- Исперихово-Козарско-Жребичко, община Брацигово“ (УИН 00765-2021-0005) /На електронен носител CD № 2/	169 файла

№ ред	Одитни доказателства	Брой
75.	Досие на изпълнение на Договор № 79 от 09.06.2021 г. с предмет „Упражняване на строителен надзор на обект „Укрепване на свлачищни участъци на общински път PAZ 2045 /III-375/- Исперихово-Козарско-Жребичко, община Брацигово /На електронен носител CD № 2/	16 файла
76.	Обявление за обществена поръчка (УИН 00765-2021-0005), документация	22 стр.
77.	Констативен протокол № 2-4 от 05.09.2023 г.	1 стр.
78.	Становище по обществена поръчка Договоряне без предварително обявление с предмет: „Упражняване на авторски надзор във връзка с изпълнението на обществена поръчка за СМР с предмет “Строителство на улици от улична мрежа в град Брацигово, община Брацигово-рехабилитация, реконструкция и благоустрояване“ (УИН 00765-2021-0003)	2 стр.
79.	Досие на обществена поръчка с предмет: Договоряне без предварително обявление с предмет: „Упражняване на авторски надзор във връзка с изпълнението на обществена поръчка за СМР с предмет “Строителство на улици от улична мрежа в град Брацигово, община Брацигово-рехабилитация, реконструкция и благоустрояване“ (УИН 00765-2021-0003) /На електронен носител CD № 2/	31 файла
80.	Досие на изпълнение на Договор № Д-49 от 12.04.2021 г. с предмет „Упражняване на авторски надзор във връзка с изпълнението на обществена поръчка за СМР с предмет “Строителство на улици от улична мрежа в град Брацигово, община Брацигово-рехабилитация, реконструкция и благоустрояване“ /На електронен носител CD № 2/	8 файла
81.	Становище по обществена поръчка договаряне без предварително обявление с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на община Брацигово“ (УИН 00765-2021-0006)	2 стр.
82.	Досие на обществена поръчка договаряне без предварително обявление с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на община Брацигово“ (УИН 00765-2021-0006) /На електронен носител CD № 2/	39 файла
83.	Досие на изпълнение на Договор № 93 от 19.07.2021 г. с предмет „Събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на община Брацигово“ /На електронен носител CD № 2/	33 файла
84.	Констативен протокол № 2-2 от 05.09.2023 г. за услуги по чл. 20, ал.4 от ЗОП от 2021 г.	5 стр.
85.	Досиета на обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП за услуги от 2021 г. /На електронен носител CD № 2/	231 файла
86.	Констативен протокол № 2-3 от 05.09.2023 г.	3 стр.
87.	Досиета на обществени поръчки по чл. 20, ал.4 от ЗОП за услуги от 2022 г. /На електронен носител CD № 2/	108 файла
88.	Констативен протокол № 2-8 от 05.09.2023 г. и Становище за представяне на договор с подизпълнител	5 стр.
89.	Становище по обществена поръчка с предмет „Инженеринг-проектиране, авторски надзор и строителство за реализиране на строеж „Изграждане на подпорна стена за укрепване на свлечен участък на улица „7-ма“ в кв. 63 по ЗРП на с. Козарско-общ. Брацигово, обл. Пазарджик“ (УИН 00765-2021-0015)	2 стр.

№ ред	Одитни доказателства	Брой
90.	Досие на обществена поръчка публично състезание с предмет „Инженеринг-проектиране, авторски надзор и строителство за реализиране на строеж „Изграждане на подпорна стена за укрепване на свлечен участък на улица „7-ма“ в кв. 63 по ЗРП на с. Козарско-общ. Брацигово, обл. Пазарджик“ (УИН 00765-2021-0015) /На електронен носител CD № 2/	112 файла
91.	Констативен протокол № 2-5 от 05.09.2023 г.	2 стр.
92.	Становище по изпълнение на Договор № Д- 73 от 2022 г. от директор на дирекция „Специализирана администрация“	3 стр.
93.	Становище по изпълнение на Договор № Д- 73 от 2022 г. от главен счетоводител	5 стр.
94.	Досие по изпълнение на Договор № Д-73 от 2022 г. /На електронен носител CD № 2/	34 файла
95.	Констативен протокол № 2-9 от 05.09.2023 г., Заповед № РД-392 от 22.07.2022 г., Обява	8 стр.
96.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 с предмет „Основен ремонт на лъв тротоар на бул. „Трети март“ в гр. Брацигово в участъка от о.т. 54 до о.т. 415 „ (УИН 00765-2022-0008) /На електронен носител CD № 2/	265 файла
97.	Констативен протокол № 2-10 от 05.09.2023 г.	1 стр.
98.	Досие на изпълнение на Договор № Д-157 от 06.10.2022 г. /На електронен носител CD № 2/	12 файла
99.	Констативен протокол № 2-11 от 05.09.2023 г., Заповед № РД-459 от 01.09.2022 г., обява	7 стр.
100.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „ Основен ремонт на покрив на Младежки дом гр. Брацигово (УИН 00765-2022-0009) /На електронен носител CD № 2/	195 файла
101.	Констативен протокол № 2-16 от 05.09.2023 г.; Констативен протокол № 2-17 от 05.09.2023 г.; фактура № 000000636 от 21.10.2022 г.; протокол от 18.10.2022 г.; платежно нареждане от 04.11.2022 г.; искане за извършване на разход от 31.10.2022 г.	9 стр.
102.	Досие на изпълнение на Договор № Д-158 от 06.10.2022 г. /На електронен носител CD № 2/	11 файла
103.	Констативен протокол № 2-12 от 05.09.2023 г. и Заповед № РД- 472 от 13-09-2022 г.	3 стр.
104.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Инженеринг-проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР за реализиране на строеж Възстановяване на мостово съоръжение над р. „Луда“ чрез изграждане на плочест водоскок в кв. 26 по ЗРП на с. Козарско (УИН 00765-2022-0011) /На електронен носител CD № 2/	60 файла
105.	Становища по обществена поръчка УИН 00765-2022-0011 – 2 бр.	5 стр.
106.	Констативен протокол № 2-13 от 05.09.2023 г.	1 стр.
107.	Досие на изпълнение на договор № Д-165 от 21.10.2022 г. /На електронен носител CD № 2/	15 файла
108.	Констативен протокол № 2-1 от 31.08.2023 г.	2 стр.
109.	Досие на изпълнение на Договор № Д-134-1 от 16.11.2021 г. по чл. 20, ал. 4 от ЗОП /На електронен носител CD № 2/	6 файла
110.	Досие на изпълнение на Договор № Д-112 от 21.09.2021 г. по чл. 20, ал. 4 от ЗОП /На електронен носител CD № 2/	5 файла

№ ред	Одитни доказателства	Брой
111.	Досие на изпълнение на Договор № Д-133 от 30.08.2022 г. по чл. 20, ал. 4 от ЗОП /На електронен носител CD № 2/	6 файла
112.	НРПУРОИ и Решения №№ 436 от 23.02.2018 г., 461 от 27.04.2018 г. и 131 от 31.07.2020 г.	35 стр.
113.	Констативен протокол № 1 от 16.06.2023 г. за НРПУРОИ	1 стр.
114.	Наредба по чл. 45а от ЗОС и Решение № 100 от 29.03.2012 г.	25 стр.
115.	Констативен протокол № 2 от 16.06.2023 г. за Наредбата по чл. 45а от ЗОС	1 стр.
116.	НСУРЗОПФ и Решение № 264 от 28.02.2017 г.	8 стр.
117.	Констативен протокол № 3 от 16.06.2023 г. за НСУРЗОПФ	1 стр.
118.	Наредба за управление и разпореждане с общински спортни обекти в Община Брацигово и Решение № 156 от 25.09.2020 г.	20 стр.
119.	Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. /На електронен носител CD № 3/	1 файл
120.	Годишни програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. /На електронен носител CD № 3/	2 файла
121.	Констативен протокол № 4 от 22.06.2023 г. за Вътрешните актове	1 стр.
122.	Отчети за изпълнение на програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и 2022 г. и Решения № 402 от 25.02.2022 г. и № 582 от 27.01.2023 г. /На електронен носител CD № 3/	4 файла
123.	Система за управление и контрол на общинската собственост /На електронен носител CD № 3/	6 файла
124.	Справка изх. № 16-09-31 от 25.04.2023 г. за съставените актове за общинска собственост в Община Брацигово към 31.12.2022 г.	1 стр.
125.	Досиета на 20 бр. АОС, съставени през 2021 г. и 2022 г. /На електронен носител CD № 3/	24 файла
126.	Констативен протокол № 3 от 29.06.2023 г. за АОС	1 стр.
127.	Констативен протокол № 4 от 21.07.2023 г. за отдаване под наем на мери и пасища без търг	2 стр.
128.	Досие за застраховане на имоти - общинска собственост /На електронен носител CD № 3/	28 файла
129.	Справка изх. № 16-09-59 от 22.08.2023 г. за застрахованите имоти	39 стр.
130.	Въпроси вх. № 16-09-75 от 25.08.2023 г. и Отговори изх. № 16-09-75#1 от 30.08.2023 г.	2 стр.
131.	Констативен протокол № 6 от 30.08.2023 г. за застраховане на имотите – общинска собственост	2 стр.
132.	Справка изх. № 16-09-24 от 25.04.2023 г. за проведени процедури (публичен търг/публично оповестен конкурс) за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост	24 стр.
133.	Досиета за отдадени под наем нежилищни имоти с търг за 2021 г. и 2022 г. /На електронен носител CD № 3/	20 файла
134.	Констативен протокол № 5 от 15.08.2023 г. за отдадени под наем нежилищни имоти с публичен търг	4 стр.

№ ред	Одитни доказателства	Брой
135.	Справка изх. № 16-09-74 от 17.08.2023 г. за начислена и платена такса за битови отпадъци за имоти-общинска собственост и части от тях, отдадени под наем за периода 01.01.2021 до 31.12.2022 г. и проверени по време на одита	14 стр.
136.	Справка изх. № 16-09-35 от 02.05.2023 г. за отдадени под наем земеделски земи без търг или конкурс	141 стр.
137.	Досиета, съдържащи документи относно отдаването под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс – чл. 24а, ал. 6 и 7 от ЗСПЗЗ (маломерни имоти) /На електронен носител CD № 3/	11 файла
138.	Констативен протокол № 2 от 23.06.2023 г. за отдадени под наем земеделски земи без публичен търг (маломерни имоти)	1 стр.
139.	Досиета на 5 бр. договори за 2021 г. и 9 бр. договори за 2022 г. за отдадени под наем мери, пасища и ливади /На електронен носител CD № 3/	65 файла
140.	Справка изх. № 16-09-30 от 25.04. 2023 г. за сключените договори за отдаване под наем на жилищни имоти – общинска собственост (от жилищния фонд за отдаване под наем, ведомствени и резервни жилища) от Община Брацигово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	3 стр.
141.	Досиета на договори за отдаване под наем на общински жилища /На електронен носител CD № 3/	43 файла
142.	Констативен протокол № 1 от 13.06.2023 г. за отдаване под наем на общински жилища	2 стр.
143.	Досие за просрочени вземания /На електронен носител CD № 3/	2 файла
144.	Справка изх. № 16-09-29 от 25.04.2023 г. за извършените разпоредителни сделки с нежилищни имоти	32 стр.
145.	Досиета за извършени продажби на нежилищни имоти с търг по чл. 35, ал. 1 от ЗОС /На електронен носител CD № 3/	51 файла
146.	Констативен протокол № 1 от 25.08.2023 г. за продажба на нежилищни имоти с търг	5 стр.
147.	Досиета за продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда по чл. 35, ал. 3 от ЗОС /На електронен носител CD № 3/	3 файла
148.	Констативен протокол № 2 от 18.09.2023 г. за продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда	1 стр.
149.	Досие за прекратяване на съсобственост между общината и физическо лице по чл. 36, ал. 1 от ЗОС /На електронен носител CD № 3/	1 файл
150.	Констативен протокол № 3 от 18.09.2023 г. за прекратяване на съсобственост между общината и физическо лице	1 стр.
151.	Досие за безвъзмездно право на ползване върху недвижим имот – публична общинска собственост по реда на Закона за физическото възпитание и спорта /На електронен носител CD № 3/	2 файл
152.	Досиета за безвъзмездно управление на рибните ресурси и за любителски риболов в недвижими имоти – публична общинска собственост /На електронен носител CD № 3/	3 файла

№ ред	Одитни доказателства	Брой
153.	Констативен протокол № 4 от 18.09.2023 г. за безвъзмездно управление на рибните ресурси в недвижими имоти – публична общинска собственост	1 стр.
154.	Информация от главен счетоводител на Община Брацигово	1 стр.
155.	3 бр. Протоколи за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект	44 стр.
156.	Констативен протокол № 7 от 02.11.2023 г.	1 стр.