



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500201518

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
в Община Чавдар, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 355 от 12.09.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 33)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитирания обект	9
3. Цели на одита	10
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
5. Критерии за оценка	11
6. Одитни стандарти	12
Част трета КОНСТАТАЦИИ	12
I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и помощи и дарения от страната	12
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	12
2. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти	19
3. Администриране на приходи от такса за битови отпадъци	21
4. Просрочени вземания	21
5. Предприети действия за събиране на вземанията	22
6. Отсрочване и разсрочване на просрочени задължения	23
7. Администриране на приходи от помощи и дарения	23
II. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения, разходи за материали и разходи за външни услуги	24
1. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения	24
2. Разходи за материали	26
3. Разходи за външни услуги	28
III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	30
1. Обща информация	30
2. Вътрешни актове	31
3. Планиране на обществени поръчки	34
4. Възлагане на обществени поръчки	34
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки	40
IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	44
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	45
2. Управление на имоти - общинска собственост	51
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг	56
4. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг	58
5. Застраховане на имоти - общинска собственост	59
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	59
Част пета ПРЕПОРЪКИ	62
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	63
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	64

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществените поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки
ВПИФСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол
ВПППК	Вътрешни правила за поддържането на профила на купувача
ДОПК	Данъчно - осигурителен процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
ДС	Допълнително споразумение
ДТУР	Дирекция „Териториално устройство и развитие“
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗБППМН	Закон за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местни данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки (в сила от 15.04.2016 г.)
ЗОП (отм.)	Закон за обществените поръчки (обн. ДВ., бр. 28 от 2004 г., отм. ДВ., бр. 113 от 2016 г.)
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗП	Закон за пътищата
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделски земи
ЗФУКПС	Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор
КЛ	Контролен лист
КП	Констативен протокол
МДТ	Местни данъци и такси
МКБППМП	Местната комисия за борба с противообществените прояви на малолетни и непълнолетни
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
Наредба за даренията	Наредба за реда за получаване и управление на даренията от Община Чавдар
НОАМТЦУ (отм.)	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Чавдар (отменена 2019 г., след одитирания период)

НОРМД (отм.)	Наредба № МД 1 ОТ 31.01.2008 г. за определяне размера на местните данъци през 2008 г. на територията на Община Чавдар (отменена 2020 г., след одитирания период)
НРПУРОИ (отм.)	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (отм. 2019 г., след одитирания период)
Наредба за търговете и конкурсите (отм.)	Наредба за условията и реда за провеждане на публично оповестени търгове и конкурси за придобиване и разпореждане с имоти и вещи частна общинска собственост (отменена 2019 г., след одитирания период)
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ППЗОП (отм.)	Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки (отм.)
ППЗОП	Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки (в сила от 15.04.2016 г.)
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на закона за собствеността и ползването на земеделски земи
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТУР	Териториално устройство и развитие
УПОА	Устройствения правилник на общинска администрация Чавдар

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2018 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Чавдар, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет. Бюджетът на общината за 2016 г. е 3 195 455 лв., а за 2017 г. – 3 772 670 лв.

Обект на одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и помощи и дарения от страната“, „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения, разходи за материали и разходи за външни услуги“, „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“; „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Административнопроцесуален кодекс, Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК), Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закон за собствеността и ползването на земеделски земи, Закон за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закон за общинската собственост (ЗОС), Закон за задълженията и договорите (ЗЗД), Закон за обществените поръчки (ЗОП, отм.), ЗОП, Закон за общинската собственост (ЗОС), Правилник за прилагане на ЗОП (ППЗОП, отм.), ППЗОП, Наредба за реда за получаване и управление на дарения от община Чавдар (Наредба за даренията), Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Чавдар (НОАМТЦУ, отм. 2019 г., след одитирания период), Наредба за определяне размера на местните данъци през 2008 г. на територията на Община Чавдар (НОРМД, отм.), решения на общинския съвет във връзка с администрирането на местните данъци и такси, заповеди на кмета на общината, Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки, Вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК, Стратегия за управление на общинската собственост на Община Чавдар за мандат 2015-2019 г., Програма за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост в Община Чавдар за 2016 г., Програма за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост в Община Чавдар за 2017 г., Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ, отм.), Наредба за условията и реда за провеждане на публично оповестени търгове и конкурси за придобиване и разпореждане с имоти и вещи частна общинска собственост (Наредба за търгове и конкурси, отм.), главен регистър на имотите, решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината, договорите.

При одита на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и помощи и дарения от страната е установено:

Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Чавдар е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: сроковете за плащане и ползване на отстъпката за данъка върху недвижимите имоти; подаването на декларация в общината от собствениците на превозни средства при отпаднало законово основание/изискване; сроковете за плащане и ползване на отстъпката за данъка върху превозните средства; неправомерно е разширен кръгът на лицата, ползващи данъчни облекчения при плащането на патентен данък. *Наредбата не е актуализирана, във връзка с измененията в ЗМДТ и в нея не са определени ред/процедурни стъпки в процеса по администрирането на местните данъци, свързани с:* възможността данъчните декларации да

се подават по електронен път по реда на ДОПК; извършването на принудителното събиране на несъбрани вземания по реда на ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на Гражданския процесуален кодекс; необлагането с данък върху недвижимите имоти на имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. включително; облагането с данък върху недвижимите имоти на поземлените имоти след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон; данъчно задължените лица за данък върху недвижимите имоти - собствениците на част от имот, построена върху държавен или общински поземлен имот; 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; ред и срок за съобщаване на размера на дължимия данък върху недвижимите имоти на данъчно задължените лица съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ; подаването на декларация при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно; заплащането на дължимия данък върху наследствата когато се наследява предприятие на едноличен търговец, участие в събирателно дружество, дялове и акции, представляващи повече от 50 на сто от капитала на търговските дружества; заплащането на данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин в случаите при придобиване на недвижими имоти и ограничени вещни права върху тях по давност; ползването на облекчения при заплащането на патентен данък на физическите лица, включително едноличните търговци, които са пенсионери и извършват патентна дейност във връзка с чл. 61м, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ; отсрочването и разсрочването на местни данъци.

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Чавдар е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: освобождаването на отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси; определяне на размера на таксата за откупуване на гробни места; за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; за притежаване на куче. Наредбата не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ относно: заплащането на таксата битови отпадъци от всички лица, в т.ч.: собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него, 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, за имот - държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление; определянето на годишния размер на таксата битови отпадъци с включените отчисленията по чл. 60 и 64 от Закона за управление на отпадъците; уведомяването на лицата за дължимите от тях такси за съответния период, както и за сроковете за тяхното плащане; събирането на лихви по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания; определянето на размера на таксата за битови отпадъци, според количеството на битовите отпадъци, както и че когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци размерът на таксата се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от общинския съвет; несъбирането на такса за битови отпадъци когато услугата не се предоставя от общината; освобождаването от такса за битови отпадъци на молитвени домове, храмове и манастири при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужерна дейност; отсрочването и разсрочването на местни такси съгласно чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ.

Издадените актове, свързани с администрирането на данъка върху недвижимите имоти, таксата за битови отпадъци, помощите и даренията от страната не са актуализирани във връзка

с изменението на правната рамка: за одитирания период в Община Чавдар не са определени служителите, които да имат правата и задълженията на органи по приходите; с вътрешен акт не е регламентирано документирането на контрола, осъществено от служителите на общинската администрация при проверка на подадените декларации; не е въведена контролна дейност за преглед и актуализация на актовете, приети от общинския съвет, при промяна в правната рамка; не е утвърдена Стратегия за управление на риска и риск-регистър; не е определен ред за извършване на контрол върху дейността за получаване на дарения.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци е в частично съответствие с правната рамка: към декларациите не са прилагани документи, удостоверяващи декларираните обстоятелства; не са съставени актове за установяване на нарушение или фишове за глоба по реда на ЗМДТ при наличието на основания за това; писмено не са въведени и прилагани контролни дейности.

Предприетите действия за събиране на вземанията на общината са недостатъчни, като не са приложени всички законови възможности за събирането на вземанията.

Администрирането на приходите от помощи и дарения от страната е в частично несъответствие с правната рамка: за два от договорите за дарения не може да се получи/даде разумна увереност, че волята на дарителя е спазена; писмено не е регламентиран ред за извършването на контрол върху изпълнението на договорите за дарения.

При одита на разходите за персонал по извънтрудови правоотношения, разходи за материали и за външни услуги е установено частично несъответствие с правната рамка. Прилаганата бланка/образец на договор за възлагане на извършването на услуги по извънтрудови правоотношения не осигурява достатъчна информация за пълното и точно определяне на предмета на договора, съобразно неговата специфика, както и на задълженията на страните, което създава висок риск за защитата на интересите на общината при некачествено или ненавременно изпълнение и не осигурява условия за осъществяването на текущ и последващ контрол върху изпълнението на договора.

При сключването на договорите за материали и за външни услуги контролните дейности, определени във ВПИФСФУК – предварителен контрол за законосъобразност и система за двоен подпис, както и процедурата за инициране и одобряване на разходите, не са прилагани непрекъснато и последователно¹. При 12 от сключените договори не е посочен срокът за изпълнение на дейностите, при шест не е посочен измерим обем на услугата/изработката; за девет от проверените договори няма изготвени приемо-предавателни протоколи или други документи, доказващи извършената работа, а изготвените протоколи са формални (проформа/привидни) и с неясни критерии за оценката и/или приемането на извършената работа/дейност. Липсата на протоколи не осигурява адекватна одитна пътека и условия за проследяване на действията и контрол на изпълнението, с което не са защитени интересите на общината както относно разхода на бюджетните средства, така и с оглед на качествено и срочно изпълнение на договорените дейности.

При проверката на изразходваните средства за материали и външни услуги са установени идентични несъответствия с правната рамка, свързани с непоследователното прилагане на определения в общината вътрешен ред за инициране и одобряване на разходите, на предварителния контрол за законосъобразност и системата за двоен подпис. Прилаганият ред за сключване на договорите е в съответствие с праговете, определени в Закона за обществените поръчки (ЗОП) за свободно договаряне.

При одита на дейността по възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори е установено: през 2016 г. в Община Чавдар са проведени две открити

¹ във всички случаи

процедури, четири възлагания по Глава осма „а“ от ЗОП (отм.), едно публично състезание и едно възлагане по глава 26 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.). През 2017 г. е проведено едно публично състезание по реда на ЗОП. За 2016 г. поетите задължения чрез обществени поръчки са на обща стойност 1 870 984,70 лв. или 67 на сто от общо отчетените разходи, а през 2017 г. са възложени обществени поръчки на обща стойност 940 741,79 лв. - 35 на сто от разходите на общината.

Вътрешните правила за регламентиране на дейностите по провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка, т.к. не са анализирани и оценени рисковете за дейността и не са въведени адекватни контролни дейности за ограничаване на рисковете от несъответствия.

При две от проверените обществени поръчки, открити по реда на ЗОП (отм.) изискването на гаранция за изпълнение и условията за нейното плащане е определено в документацията на поръчката, вместо в обявлението. В обявленията за други две обществени поръчки, открити по реда на ЗОП, възложителят не е публикувал информация за предвидената гаранция за изпълнение на договорите и за нейния размер.

Изпълнението на сключените договори е в частично съответствие със сключените договори. Изпълнението на дейностите е удостоверено с подписани протоколи/доклади/др. документи, в съответствие с договореното. В несъответствие с изискванията на ЗОП във връзка с клаузите на сключения договор, гаранцията за изпълнение по един от договорите не е възстановявана на изпълнителя в договорения срок. Предварителният контрол за законосъобразност преди извършване на плащане не е действал непрекъснато през одитирания период, което е създавало висок риск за правилното определяне на дължимите суми, като рискът се е реализирал в два от проверените случаи.

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, отм.) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: заплащането на режийни разноски без законово основание; срокът за сключване на договор за разпоредителни сделки; условията и редът за провеждането на търгове и конкурси не са определени от общинския съвет в НРПУРОИ (отм.), а в отделна наредба - Наредба за условията и реда за провеждане на публично оповестени търгове и конкурси за придобиване и разпореждане с имоти и вещи частна общинска собственост (отм.), в несъответствие с правната рамка.

Управлението на имоти – общинска собственост е в частично съществено несъответствие с изискванията на правната рамка относно сключването на договори за отдаване под наем на части от имоти-общинска собственост и на земеделски земи чрез търг в нарушение на Административнопроцесуалния кодекс (АПК) и без решения на общинския съвет.

Разпореждането с имоти - общинска собственост е осъществено в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите: договори за продажба на имоти са сключени незаконосъобразно, преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; разпоредителните сделки са осъществени без да е прието от общинския съвет решение за разпореждане с имота и без да е приета от съвета пазарна оценка/цена на имота.

Контролните дейности в процеса са недостатъчни и не са осигурили необходимите условия за законосъобразност на процеса. Причина за установеното недобро състояние на СФУК в общината са липсата на анализ и оценка на риска и невъвеждането на адекватни и ефективни контролни дейности при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в четирите области на изследване в обхвата на одита са в частично съответствие с изискванията на действащата правна рамка. Писмено въведените контролни дейности не са прилагани непрекъснато и последователно и не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Чавдар е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, във връзка с изпълнението на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-02-015 от 16.11.2018 г. на заместник - председател на Сметната палата.

Одитираният период е от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

2. Информация за одитирания обект

Община Чавдар е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА).

Орган на местното самоуправление е общинският съвет – Чавдар, който определя политиката за изграждане и развитие на общината. Организацията и дейността на общинския съвет – Чавдар, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник².

В състава на Община Чавдар е с. Чавдар – седалище на общината.

Кметът на общината е орган на изпълнителната власт, чиито правомощия са регламентирани в чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА и други относими актове от правната рамка.

При осъществяването на местното самоуправление и при изпълнението на правомощията си кметът на Община Чавдар се подпомага от секретаря на общината.

Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет. Със заповед на кмета на община Чавдар основно училище „Св. Св. Кирил и Методий“ е определено за делегирана дейност с правомощия на второстепенен разпоредител с бюджет³.

Организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация са определени с Устройствен правилник на общинска администрация Чавдар, в сила от 01.07.2012 г.⁴. Числеността и структурата на общинската администрация Чавдар е одобрена с решения на общинския съвет⁵. В съответствие със Закона за администрацията, общинската администрация е структурирана в обща и специализирана администрация. Общата администрация е структурирана в една дирекция „Административно-правно обслужване и финансови дейности“, а специализираната – в дирекция „Териториално устройство и развитие“.

Приетият от общинския съвет бюджет за 2016 г. е 2 752 457 лв., а за 2017 г. – 2 780 870 лв. Уточненият годишен план за 2016 г. е 3 195 455 лв., а за 2017 г. – 3 772 670 лв.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Пенчо Стоянов Геров – кмет на Община Чавдар⁶.

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 4

⁶ Одитно доказателство № 5

3. Цели на одита

Целите на одита са:

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, такса за битови отпадъци и помощи и дарения от страната“, „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения, разходи за материали и за външни услуги“, „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) при управлението на публичните средства и дейности в Община Чавдар.

4. Обхват на одита

4.1. Обхват на одита

Одитната задача обхваща областите: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и помощи и дарения от страната“, „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения, разходи за материали и за външни услуги“, „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

В областите на изследване, включени в обхвата на одита, не са идентифицирани ограничения.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и помощи и дарения от страната“

Проверките при одита са извършени за:

а) приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци

Приложени са нестатистически одитни извадки за всяка от годините на периода.

Популациите за определяне на извадките се състоят от подадени и въведени в програмния продукт декларации за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци (бр.) – през 2016 г. – 276 броя, а през 2017 г. - 219 броя⁷.

Размер на извадките – по 20 броя декларации за 2016 г. и за 2017 г., избрани чрез систематичен подбор;

б) приходи от помощи и дарения от страната

Одитните процедури са изпълнени върху всички сключени договори за дарения - 4 броя през 2016 г. и 6 броя - през 2017 г.

4.3.2. Област „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения, разходи за материали и разходи за външни услуги“

Проверките при одита са извършени за:

а) за разходи за персонал по извънтрудови правоотношения

Не са приложени одитни извадки, като одитните процедури са изпълнени върху всички сключени договори. През 2016 г. броят на сключените договори по извънтрудови правоотношения е 27 на обща стойност 10 784 лв., а през 2017 г. - 32 бр. на обща стойност 6 168 лв.

б) разходи за материали

Популациите за определяне на извадките включват разходите за материали, които са стратифицирани по месеци за всяка от годините на одитирания период. По години са

⁷ Одитно доказателство № 6

приложени нестатистически одитни извадки от по 3 месеца, формирани по критерий „най-голям размер на разходите“. За 2016 г. това са месеците март, юни и декември, а за 2017 г. - месеците април, май и декември.

в) разходи за външни услуги

Популациите за определяне на извадките се състоят от сключените договори за външни услуги (бр.), които през 2016 г. са 27 броя, а през 2017 г. – 30 броя.

Приложени са нестатистически извадки по години, в които по критерий „стойност над 200 лв. (без ДДС)“ са включени: за 2016 г. 21 броя договори, а за 2017 г. - 13 бр.

4.3.3. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

Проверките при одита са извършени за:

а) процедури по реда на ЗОП за 2016 г. и 2017 г.

През периода са проведени 4 броя процедури, които са проверени при одита;

б) възлагания по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и глава 26 от ЗОП

През периода са проведени 5 броя възлагания, които са проверени при одита;

в) възлагания по реда на чл. 14, ал. 5 и ал. 6 от ЗОП (отм.) и на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

Популациите по години за определяне на извадките включват общо 76 броя договори, в т.ч. за 2016 г. – 39 бр. и 2017 г. – 36 бр. Способът за определяне на единиците, включени в извадката е метод за генериране на случайните числа, чрез използване на софтуерен продукт. В извадките са включени общо 10 единици (договори) – по 5 бр. за всяка от годините;

г) изпълнение на сключените договори

Проверките при одита са извършени за изпълнението на всички сключени договори по проверените процедури по ЗОП и възлагания по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и глава 26 от ЗОП (б. „а“, „б“ и „в“ на точката).

4.3.4. Област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички сделки/процедури за:

а) проведени публично оповестени търгове/конкурси и процедури за отдаване под наем на недвижими имоти - общо 7 бр., в т.ч. 2016 г. - 2 бр. и 2017 г. - 5 бр. и за отдаване под наем на земеделски земи - общо 5 бр., в т.ч. 2016 г. - 3 бр. и 2017 г. - 2 бр.;

б) сключени и изпълнявани през одитирания период договори за отдаване под наем на имоти – общинска собственост – общо 47, в т.ч. за 2016 г. - 21 бр. и за 2017 г. - 26 бр.;

в) публично оповестени търгове/конкурси за разпореждане с имоти - общинска собственост - общо 10 бр., в т.ч. 2016 г. - 2 бр. и 2017 г. - 8 бр.

5. Критерии за оценка

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

5.1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и помощи и дарения от страната“ - ЗМДТ, Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК), Административнопроцесуален кодекс (АПК), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Наредба за даренията, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Чавдар (отм.), Наредба № МД 1 от 31.01.2008 г. за определяне размера на местните данъци през 2008 г. на територията на Община Чавдар (посл. изм. м. март 2017 г., отм.), Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Чавдар (ВПИФСФУК), решения на общинския съвет във

връзка с администрирането на местните данъци и такси, заповеди на кмета на общината, договори за дарения.

5.2. Област на „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения, разходи за материали и разходи за външни услуги“ - Закон за задълженията и договорите (ЗЗД), ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите по прилагането му, ВПИФСФУК, договори.

5.3. Област на изследване „Възлагане на обществените поръчки и изпълнение на сключените договори“ - Закон за обществените поръчки (ЗОП, отм.), ЗОП, ЗФУКПС, ППЗОП (отм.), ППЗОП, Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки, в сила от 01.07.2014 г., Вътрешни правила за поддържането на профила на купувача, ВПИФСФУК, договори за възлагане на обществени поръчки.

5.4. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ - Закон за общинската собственост, Закон за собствеността и ползването на земеделски земи (ЗСПЗЗ), АПК, Закон за местното самоуправление и местната администрация; ЗМДТ, ЗФУКПС, Устройствен правилник на общинска администрация Чавдар, Стратегия за управление на общинската собственост на Община Чавдар за мандат 2015 – 2019 г., Програма за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост в Община Чавдар за 2016 г., Програма за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост в Община Чавдар за 2017 г., Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ, отм.), Наредба за условията и реда за провеждане на публично оповестени търгове и конкурси за придобиване и разпореждане с имоти и вещи частна общинска собственост (Наредба за търгове и конкурси, отм.), Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Чавдар (ВПИФСФУК), главен регистър на имотите, решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината, сключените договори за управление и разпореждане.

6. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и помощи и дарения от страната

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба № МД 1 от 31.01.2008 г. за определяне размера на местните данъци на територията на община Чавдар

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 № 23 от 31.01.2008 г. на Общинския съвет Чавдар от 31.01.2008 г. е приета Наредба № МД 1 за определяне размера на местните данъци на територията на община Чавдар (НОРМД)⁸. Наредбата е оповестена на интернет страницата на Община Чавдар в Раздел „Общински съвет“, с което е осигурена публичност по отношение на определянето на местните данъци в

⁸ Одитно доказателство № 13

общината⁹. Наредбата е отменена след одитирания период с Решение № 76 от 26.06.2020 г. на Общинския съвет Чавдар.

Приетите от общинския съвет размер и начин на определяне на местните данъци не е променян през годината, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ.

С НОРМД (отм.) са определени размерът на местните данъци, редът и сроковете за внасянето им. Данъците върху недвижимите имоти, наследствата, превозните средства, при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, патентният и туристическият данъци, са определени по реда и в границите на определените със ЗМДТ размери, в съответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ.

При извършената проверка за съответствието на НОРМД (отм.) с нормативните актове от по-висока степен е установено¹⁰:

1.1.1. Съгласно чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ, данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим.

В чл. 11, ал. 1 на НОРМД (ред. Решение № 402 от 21.12.2010 г. на общинския съвет, отм.) е регламентиран срок за плащане от 1 март до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която е дължим, в несъответствие с чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ.

1.1.2. Съгласно чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ, на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

В чл. 11, ал. 2 на НОРМД (ред. Решение № 402 от 21.12.2010 г. на общинския съвет, отм.) срокът за плащане с отстъпка е ограничен - от 1 март, в несъответствие с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ.

1.1.3. Съгласно чл. 54, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), размерът на данъка се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи, и се съобщава на данъчно задълженото лице. Данните се предоставят от Министерството на финансите (МФ) на общините, като изключенията, в които превозното средство се декларира от собственика са регламентирани в чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ.

В чл. 40 от НОРМД (отм.) е определено, че собствениците на превозни средства декларират пред общината, притежанието на средството в двумесечен срок от придобиването му, което е в несъответствие с чл. 54, ал.1, ал. 2 и ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.).

1.1.4. Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ, 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.

Съгласно чл. 46, ал. 1 на НОРМД (ред. Решение № 402 от 21.12.2010 г. на общинския съвет, отм.) данъкът върху превозните средства се плаща на две равни вноски в срок до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която е дължим и срок за предплащане за цялата година от 1 март до 30 април, в несъответствие с чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ.

1.1.5. Съгласно чл. 61м, ал. 1 от ЗМДТ, данъчно задължените лица, които подлежат на облагане с патентен данък, могат да ползват данъчни облекчения в поредност, определена в ЗМДТ.

В чл. 52, ал. 1, т. 2 от НОРМД (отм.) неправомерно е разширен кръгът на лицата, които могат да ползват данъчни облекчения с - физически лица, включително еднолични търговци, които извършват с личен труд през цялата данъчна година повече от един вид патентна дейност от посочените в т. 1 - 36 на приложение № 4 към Глава втора, раздел V от Закона за местните данъци и такси, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответната дейност.

⁹ <https://www.chavdar.eu/administration/Dokumenti>

¹⁰ Одитно доказателство № 13

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

В чл. 52, ал. 1, т. 4 от НОРМД (отм.) неправомерно е разширен кръгът на лицата, които могат да ползват данъчни облекчения с - лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 12 (козметични услуги, поставяне на татуировки) и т. 13 (маникюр, педикюр) на приложение № 4 към Глава втора, Раздел V от ЗМДТ, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място; намалението се ползва, при условие че към декларацията по чл. 53 е приложено копие от удостоверение за вписване в регистъра на чираците, издадено от съответната регионална занаятчийска камара.

1.1.7. С НОРМД (отм.), общинският съвет определя както размера на местните данъци, така и реда за администрирането им, които се оповестяват на местната общност на интернет страницата на общината. За одитирания период НОРМД (отм.), не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и в наредбата не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с:

а) възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ;

б) изискването на чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, че принудителното събиране да се извършва от публични изпълнители по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс или от съдебни изпълнители по реда на Гражданския процесуален кодекс;

в) необлагането с данък върху недвижими имоти на имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. включително;

г) облагането с данък върху недвижимите имоти на поземлените имоти след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон във връзка с чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 39 от 2011 г.);

д) данъчно задължените лица - и собствениците на част от имот, построена върху държавен или общински поземлен имот във връзка с чл. 11, ал. 2 от ЗМДТ;

е) 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 във връзка с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ;

ж) ред и срок за съобщаване на размера на дължимия данък върху недвижимите имоти на данъчно задължените лица съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ;

з) подаването на декларация 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;

и) заплащането на дължимия данък върху наследствата когато се наследява предприятие на едноличен търговец, участие в събирателно дружество, дялове и акции, представляващи повече от 50 на сто от капитала на търговските дружества, в срок до 1 година от откриване на наследството заедно със законната лихва, която започва да се начислява след изтичането на 2-месечния срок във връзка с чл. 40, ал. 2 от ЗМДТ;

й) заплащането на данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин в случаите при придобиване на недвижими имоти и ограничени вещни права върху тях по давност - към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ;

к) ползването на облекчения при заплащането на патентен данък на физическите лица, включително едноличните търговци, които са пенсионери и извършват патентна дейност във връзка с чл. 61м, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ;

л) отсрочването и разсрочването на местни данъци.

През одитирания период НОРМД (отм.) е в частично несъответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.

След одитирания период, с Решение № 76 от 26.06.2020 г. на Общинския съвет Чавдар, Наредба № МД 1 от 31.01.2008 г. за определяне размера на местните данъци на територията на община Чавдар, приета с Решение № 23 от 31.01.2008 г. на Общински съвет Чавдар, е отменена.

С решение от 26.06.2020 г. на общинския съвет¹¹ е приета Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Чавдар, с последно изменение от 25.02.2021 г.¹².

*НОРМД, приета с Решение № 76 от 26.06.2020 г. на Общинския съвет Чавдар е приведена в съответствие с правната рамка по отношение на: срока по чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (констатацията по т. 1.1.2. от раздела); декларирането на превозни средства, включително изключението на случаите по чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ¹³; срокът от/до 1 март във връзка с плащането на данъка върху превозните средства, като *срокът за плащането на втората вноска до 30 октомври на годината не е актуализиран и е в несъответствие с чл. чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ¹⁴*; заплащането на работно място от лицата, които го използват за обучение на чираци във връзка с чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ¹⁵.*

Наредба № МД 1 от 31.01.2008 г. за определяне размера на местните данъци на територията на община Чавдар (отм.), в сила през одитирания период, е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен

1.2. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Чавдар

На основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение № 179 от 12.05.2005 г. от Общинския съвет е приета Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Чавдар (НОАМТЦУ, отм. 2019 г., след одитирания период)¹⁶. Наредбата е оповестена на интернет страницата на Община Чавдар в Раздел „Общински съвет“, с което е осигурена публичност по отношение на определянето на местните такси и цени на услугите в общината¹⁷.

В съответствие с чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.) текущо през годините на одитирания период не са извършвани изменения в приетите от общинския съвет начин на определяне и размер на таксата.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ (отм.) с нормативните актове от по-висока степен е установено¹⁸:

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

¹¹ Решение № 76 от 26.06.2020 г. на Общински съвет Чавдар

¹² <https://www.chavdar.eu/administration/Dokumenti>

¹³ констатацията по т. 1.1.3 от раздела

¹⁴ констатацията по т. 1.1.4 от раздела

¹⁵ констатацията по т. 1.1.6 от раздела

¹⁶ Одитно доказателство № 27

¹⁷ Одитно доказателство № 14

¹⁸ Одитно доказателство № 27

В чл. 9, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.), общинският съвет е ограничил обхвата на категориите лица до „категории граждани“, в несъответствие с чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.).

1.2.2. Съгласно чл. 6, ал. 1, б. „ж“ – „и“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 79 от 2015 г., в сила от 1.08.2016 г.), общините събират местни такси за: откупуване на гробни места; дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от централните за подкрепа за личностно развитие; за притежаване на куче.

В НОАМТЦУ (отм.) няма/не е определен размер на таксите за откупуване на гробни места; за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от централните за подкрепа за личностно развитие; годишна такса за притежаване на куче, в съществено несъответствие с чл. 6, ал. 1, б. „ж“ – „и“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 79 от 2015 г., в сила от 1.08.2016 г.) и чл. 2, ал. 1, т. 7 от НОАМТЦУ (отм.).

1.2.3. НОАМТЦУ (отм.) не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ относно:

а) заплащането на таксата битови отпадъци от всички лицата, изброени в чл. 11 от ЗМДТ съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМСТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.) в т.ч.: собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него, при концесия за добив е данъчно задължено лице, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него, за имот - държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление;

б) определянето на годишния размер на таксата битови отпадъци с включените отчисленията по чл. 60 и 64 от Закона за управление на отпадъците съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.);

в) уведомяването на лицата за дължимите от тях такси за съответния период, както и за сроковете за плащане във връзка с чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.);

г) събирането на лихви по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания;

д) определянето на размера на таксата за битови отпадъци, според количеството на битовите отпадъци, както и че когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци размерът на таксата се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от общинския съвет съгласно чл. 67, ал. 1 и 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.);

е) несъбирането на такса за битови отпадъци, когато услугата не се предоставя от общината съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ;

ж) освобождаването от такса за битови отпадъци на молитвени домове, храмове и манастири при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност във връзка с чл. 71а, ал. 2 от ЗМДТ;

з) отсрочването и разсрочването на местни такси съгласно чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ.

1.2.4. При проверката за съответствието на съдържанието на наредбата с правната рамка е установено:

В глава Втора „Местни такси“, раздел VII „Други общински такси“ на наредбата са включени/определени „такси“ за:

а) чл. 35, ал. 1 - 4 ползване на общинска земя и сгради;

б) чл. 35, ал. 5 - вход за посетители на археологически парк „Тополница“;

в) чл. 35, ал. 6 - такса за ползване на спортен комплекс „Чавдар“;

г) чл. 35, ал. 7 - такса за ползване на туристически увеселителен парк.

Прегледът на текстовете показва, че услугите, определени в наредбата за заплащане чрез „други общински такси“ са извън кръга на определените с чл. 6, ал. 1, б. „к“ от ЗМДТ – „други местни такси, определени със закон“. По същество посочените права на ползване и цена на посещение представляват услуги и права, предоставяни от общината, които са изключение от посочените общински такси по чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ, за които общинският съвет следва да определя цена, а не такса, т.к. отговарят на определеното с чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ.

В резултат, услугите и правата, предоставяни от общината, описани в глава Втора „Местни такси“, раздел VII „Други общински такси“ на наредбата, следва да бъдат включени в глава Трета „Цени на неуредени със закон услуги, оказвани или предоставяни от общината на физически и юридически лица“ на наредбата, тъй като по същността си са такива.

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

След одитирания период, с Решение № 452 от 31.01.2019 г. на Общинския съвет Чавдар, Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Чавдар, приета с Решение № 179 от 12.05.2005 год. на Общински съвет – Чавдар, е отменена.

С решение от 31.01.2019 г. на Общинския съвет¹⁹ е приета Наредба за определянето и администрирането на местни такси и цени на услугите на територията на община Чавдар, с последно изменение от 27.04.2023 г.²⁰, като НОАМТЦУ *не е приведена в съответствие с правната рамка.*

Причините за установените нарушения/несъответствия на подзаконовите актове на общинския съвет (наредбите) с нормативните актове от по-висока степен са свързани с невъвеждането на контролна процедура за преглед и актуализация на актовете, приети от общинския съвет, при промяна в нормативните актове от по-висока степен.

Установените несъответствия на НОРМД и НОАМТЦУ (отм.) с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

1.3. Вътрешни актове за финансово управление и контрол

1.3.1. За одитирания период със заповед на кмета на общината не 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 несъответствие с чл. 4, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ²¹.

1.3.2. Съгласно чл. 3, ал. 1 и чл. 5, ал. 1 и ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.), ръководителите на организациите отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. Финансовото управление и контрол в публичния сектор е цялостен процес, интегриран в дейността на организациите, осъществяван от ръководството и служителите им, чрез системи за финансово управление и контрол, включващи политики и процедури, въведени от ръководството на организациите, с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организациите са постигнати чрез: съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация;

¹⁹ с Решение № 452 от 31.01.2019 г. на Общински съвет Чавдар

²⁰ <https://www.chavdar.eu/administration/Dokumenti>

²¹ Одитно доказателство № 7

икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите; опазване на активите и информацията.

При извършената проверка за съответствие на вътрешните актове за въвеждане на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в Община Чавдар с правната рамка е установено:

а) от кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол (ВПИФСФУК), в сила от 01.04.2011 г. С тях са определени основните цели и задължителните елементи на СФУК²²;

б) съгласно ВПИФСФУК, действащи в общината, предварителният контрол за законосъобразност обхваща само финансовата дейност и се осъществява чрез проверки преди вземане на решения за поемане на задължения и извършване на разходи, което не е в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 42/2009 г.) и раздел II. „Същност и цел на предварителния контрол“ от Указания за осъществяване на предварителен контрол на министъра на финансите от 11.09.2006 г., съгласно които предварителният контрол се отнася до цялата дейност на организацията;

б) със заповед на кмета на общината е определен служител, който да изпълнява функциите на финансов контролор в общината²³;

в) съгласно чл. 4 ал. 1 от ВПИФСФУК в Община Чавдар процедурата за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разхода не се осъществява за разходи на стойности до две минимални работни заплати за периода, в несъответствие с изискванията на правната рамка по чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.) – „Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.“. В тази връзка поставянето/определянето на прагове относно предварителният контрол за законосъобразност е в несъответствие с изискванията на правната рамка;

г) във ВПИФСФУК или друг вътрешен акт не е регламентирано документирането на контрола, осъществен от служителите на общинската администрация при проверка на декларациите във връзка с чл. 18 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.)²⁴, както и контрол за съответствие на декларираните данни в данъчните декларации и на въведената информация в програмния продукт. Не е определен начин на документиране на осъществения контрол. Не е определен служител, който да замества титуляря в случаите на отсъствие²⁵;

г) през одитирания период в общината не е въведена контролна процедура за преглед и актуализация на актовете, приети от общинския съвет, при промяна в правната рамка²⁶.

1.3.3. От кмета на общината не е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода, в несъответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, която да определя етапите, през които преминава процесът по управление на риска, използвания подход, отговорните длъжностни лица/структури и основните изисквания към процеса²⁷.

За 2016 г. и за 2017 г. от кмета на общината не са утвърдени риск-регистри, в които да са идентифицирани и оценени рисковете, в т.ч. и тези, свързани с местните данъци и такси, във връзка с чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС²⁸.

²² Одитно доказателство № 15

²³ Одитно доказателство № 16

²⁴ Одитно доказателство № 7

²⁵ Одитно доказателство № 47

²⁶ Одитно доказателство № 32

²⁷ Одитно доказателство № 17

²⁸ Одитно доказателство № 17

По време на проверките при одита със заповед на кмета на общината е определена работна група по управление на риска в Община Чавдар. С друга заповед, след одитирания период, от кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска²⁹.

1.3.4. С Решение на общинския съвет е приета Наредба за реда за получаване и управление на дарения от община Чавдар (Наредба за даренията), в сила от 01.03.2017 г.³⁰. В наредбата са уредени редът и условията за получаването на дарения, направени от физически и юридически лица в полза на община Чавдар, като:

а) в параграф 3 от Преходните и заключителните разпоредби на Наредбата за даренията е посочено, че контролът за спазването ѝ се възлага на кмета на общината, но не е определен ред за извършването на този контрол;

б) в обхвата на предварителния контрол, определен с ВПИФСФУК на община Чавдар не е предвидено да се извършва предварителен контрол за законосъобразност на приходите, в т.ч. на приходите от помощи и дарения от страната, в несъответствие с указанията на министъра на финансите за осъществяване на предварителен контрол³¹.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в изследваната област са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен. Създаден е висок риск за ефективното осъществяване на финансовото управление и контрол в общината.

1.4. Информационна и комуникационна система

Съгласно чл. 14 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.), ръководителите на организациите в публичния сектор осигуряват и прилагат информационни и комуникационни системи.

За приемане и обработка на данъчните декларации, определяне, начисляване и събиране на данъците и таксата за битови отпадъци в Община Чавдар се използва програмен продукт „Матеус“, разработен от „Информационно обслужване“ АД, по поръчка на МФ.

Програмният продукт дава възможност за генериране на информация от базата данни по избран критерий. Декларациите, получени на хартиен носител, заедно с придружаващите ги документи, се съхраняват в метални шкаfoве. Достъп до тях имат само служителите от информационното гише.

Със заповед на кмета на общината са определени служители, които да преминат обучение за работа с програмен продукт „МДТ“ във връзка със сключен договор с „Информационно обслужване“³².

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

Дейността по администриране на приходите от данък върху недвижими имоти е регламентирана в ЗМДТ, НОРМД и заповеди на кмета на общината.

През 2016 г. приходите от данък върху недвижимите имоти са 15 773 лв., а през 2017 г. – 11 299 лв.³³.

Данъкът върху недвижимите имоти е определен в чл. 15 от НОРМД и е 1.6 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот, в съответствие с чл. 22 от ЗМДТ. Програмният продукт е актуализиран с определените размери в НОРМД за данък върху недвижимите имоти³⁴.

²⁹ Одитни доказателства №№ 17 и 81

³⁰ Одитно доказателство № 40

³¹ Одитно доказателство № 47

³² Одитно доказателство № 8

³³ Одитни доказателства №№ 11 и 12

³⁴ Одитно доказателство № 18

Данъкът се събира по касов или банков път, както и съгласно сключен договор с „Български пощи“ ЕАД и с „Изипей“ АД³⁵.

При одита е извършена проверка на 40 бр. декларации, при която е установено:

а) размерът на данъка върху недвижимите имоти е изчислен в съответствие с чл. 15 от НОРМД³⁶;

б) в осем от проверените 40 декларации (20 на сто от проверените) не са попълнени всички изискуеми реквизити, което е неправилно, независимо че не е повлияло върху размера на данъка³⁷;

в) към две декларации не са приложени копия от договорите за покупка, нотариални актове и други, а за юридическите лица не са приложени документи, потвърждаващи отчетната стойност на имотите, посочена в декларациите³⁸;

г) размерът на данъка върху недвижимите имоти, собственост на юридически лица е определян върху по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка на имотите, в съответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ;

д) за всички проверени декларации не е документирано извършена ли е проверка за съответствие между декларираното и приложените документи към декларациите, удостоверяващи обстоятелствата, подлежащи на деклариране³⁹;

е) декларациите са подписани от лицата, с изключение на един случай⁴⁰;

ж) в проверените декларации е попълнена изискуемата служебна информация от общинската администрация и са оформени с име и подпис на длъжностното лице⁴¹;

з) 16 декларации⁴² са подадени от данъчно задължените лица след определения срок, като за всички тях от служителите на общинската администрация не са съставени актове за установяване на административно нарушение или фишове за глоба по реда на чл. 128 от ЗМДТ⁴³;

и) за пет случая⁴⁴ дължимият данък не е внесен в определения срок. Невнесените в срок средства са начислени и внесени с лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания⁴⁵, а в три случая⁴⁶ данъкът не е платен, независимо че данъчно задълженото лице за имотите частна общинска собственост е община Чавдар⁴⁷;

й) не е въведена контролна дейност и не е осъществяван контрол от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации от собствениците на имоти съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (ред. бр. 98 от 2010 г.). Не са въведени контролни дейности и не е осъществяван контрол за съответствието на декларираните данни в данъчните декларации и на въведената информация в програмния продукт⁴⁸.

Липсата на контролни дейности за проверка на верността на данните в подадените декларации не е ограничила риска от несъответствия при администрирането на приходите

³⁵ Одитно доказателство № 19

³⁶ Одитно доказателство № 18

³⁷ Одитно доказателство № 20

³⁸ Одитно доказателство № 21

³⁹ Одитно доказателство № 7

⁴⁰ Одитно доказателство № 22

⁴¹ Одитни доказателства №№ 20-24 и 26

⁴² Декларации от 2016 г. с №№ 107, 120, 159, 172, 198, 250, 263; от 2017 г. - 69, 80, 91, 124, 135, 146, 157, 168, 261

⁴³ Одитно доказателство № 23

⁴⁴ Декларации № 237 от 2016 г., 124, 135 от 2017 г.

⁴⁵ Одитно доказателство № 20 и 23

⁴⁶ Одитно доказателство № 24

⁴⁷ Одитно доказателство № 25

⁴⁸ Одитно доказателство № 7 и 26

от данък върху недвижимите имоти, поради което рискът се е проявил през одитирания период.

3. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци

Дейността по администриране на приходите от такса за битови отпадъци е регламентирана в ЗМДТ, НОАМТЦУ (отм. 2019 г., след одитирания период), решения на общинския съвет и заповеди на кмета на общината.

От кмета на общината са определени границите на районите и видът на предлаганите услуги и честотата на сметоизвозване и сметосъбиране в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.)⁴⁹.

С Решения от 17.12.2015 г. и от 21.12.2016 г. на Общинския съвет са приети съответните план-сметки за приходите и разходите за услугите по сметосъбирането и сметоизвозването на територията на община Чавдар за 2016 г. и за 2017 г.⁵⁰. С решенията са определени промилите за отделните видове имоти на територията на общината.

Програмният продукт е актуализиран с определените размери на такса за битови отпадъци през одитирания период⁵¹. Таксата за битови отпадъци е събирана по касов и по банков път, заедно с дължимия данък върху недвижимите имоти⁵².

Приходите от такса за битови отпадъци през 2016 г. са 48 584 лв., а през 2017 г. – 42 993 лв.⁵³.

При проверката е установено:

а) за проверените декларации определените размери на таксата за битови отпадъци са в съответствие с приетите от общинския съвет промили⁵⁴;

б) 16 декларации⁵⁵ са подадени от данъчно задължените лица след определения срок, като за всички тях от служителите на общинската администрация не са съставени актове за установяване на административно нарушение или фишове за глоба по реда на чл. 128 от ЗМДТ⁵⁶;

в) не са въведени контролни дейности за осъществяване на контрол и не е осъществяван такъв от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации от собствениците на имоти, съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ. Не са въведени контролни дейности и не е осъществяван контрол за съответствие на декларираните данни в данъчните декларации и въведената информация в програмния продукт⁵⁷.

Администрирането на таксата за битови отпадъци е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

4. Просрочени вземания

Към 31.12.2016 г. несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти са 7 963 лв. След този период са събрани 1 676 лв. Несъбраните вземания за такса за битови отпадъци към 31.12.2016 г. са 20 079 лв. След този период са събрани вземания в размер 3 804 лв.

⁴⁹ Одитно доказателство № 28

⁵⁰ Одитни доказателства № 29 и 30

⁵¹ Одитно доказателство № 31

⁵² Одитно доказателство № 32

⁵³ Одитни доказателства №№ 11 и 12

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 20-24 и 26

⁵⁵ Декларации от 2016 г. с №№ 107, 120, 159, 172, 198, 250 и 263 и от 2017 г. – 69, 80, 91, 124, 135, 146, 157, 168 и 261

⁵⁶ Одитно доказателство № 23

⁵⁷ Одитно доказателство № 7

Към 31.12.2017 г. несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти са 9 168 лв. След този период са събрани 1 262 лв. Несъбраните вземания за такса за битови отпадъци към 31.12.2017 г. са 26 431 лв. След този период са събрани средства в размер 3 471 лв.⁵⁸.

Видно от данните, несъбраните средства от ДНИ и ТБО са нараснали през одитирания период.

Към датата на приключването на проверките при одита в общината няма отписани задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци⁵⁹.

5. Предприети действия за събиране на вземанията

През одитирания период дейността по събиране на приходите от местни данъци и такси е осъществявана от старши счетоводител в дирекция „Административно-правно обслужване и финансово стопански дейности“⁶⁰.

Функциите на длъжността „старши счетоводител“ са определени в Устройствения правилник на общинска администрация Чавдар.

С решения на Общинския съвет Чавдар са приети отчетите за касовото изпълнение на бюджета на общината към 31.12.2016 г. и към 31.12.2017 г. и са приети актуализации на бюджетите към 31.12.2016 г. и към 31.12.2017 г.⁶¹.

Към **31.12.2016 г.** общият размер на планираните *приходи* в Община Чавдар е 2 084 808 лв., а отчетените за същия период са – 2 118 005 лв. или преизпълнение с 33 197 лв. От тях приходите от *помощи и дарения* от страната са 224 561 лв. (7 на сто от общия размер на отчетените приходи). Приходите от имуществени и други местни данъци са 51 593 лв. (2 на сто от общия размер на отчетените приходи), от които приходите от данък върху недвижимите имоти са 15 773 лв.

Приходите от общински такси са 137 562 лв. (6 на сто от общия размер на отчетените приходи), от които приходите от такса за битови отпадъци са 48 584 лв.⁶².

Към **31.12.2017 г.** общият размер на планираните приходи в Община Чавдар е 2 555 787 лв., а на отчетените за същия период – 3 030 351 лв. или преизпълнение с 467 420 лв. От тях приходите от помощи и дарения от страната са 271 694 лв. (9 на сто от общия размер на отчетените приходи). Приходите от имуществени и други местни данъци са 63 196 лв. (2 на сто от общия размер на отчетените приходи), от които приходите от данък върху недвижими имоти са 11 299 лв. Приходите от общински такси са 111 227 лв. (4 на сто от общия размер на отчетените приходи), от които приходите от такса за битови отпадъци са 42 993 лв.⁶³.

През одитирания период от общинската администрация са предприети следните действия за събиране на вземанията:

а) към 31.12.2016 г.: на основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК са съставени и влезли в сила 36 броя актове за установяване на задължения на стойност 27 295 лв., като по тях не са събрани средства през годината⁶⁴.

Предадените преписки за принудително изпълнение са 15 броя на обща стойност 11 793 лв., от които през периода не са събрани вземания⁶⁵;

б) през 2017 г. не са съставени актове за установяване на задължения. Събрани са 24 505 лв. от съставени актове през 2016 г. Не са предадените преписки за принудително

⁵⁸ Одитно доказателство № 32

⁵⁹ Одитно доказателство № 33

⁶⁰ Одитно доказателство № 9

⁶¹ Одитно доказателство № 10

⁶² Одитно доказателство № 11

⁶³ Одитно доказателство № 12

⁶⁴ Одитно доказателство № 34

⁶⁵ Одитни доказателства № 35 и 36

изпълнение. Постъпили са 537 лв. от преписки през 2016 г.⁶⁶. През одитирания период не са обжалвани актове пред съдебна инстанция⁶⁷.

През одитирания период не са предприети други действия за събиране на вземанията.

През одитирания период предприетите действия за събиране на просрочени вземания са в частично съответствие с правната рамка. Действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания не са достатъчно ефективни.

6. Отсрочване и разсрочване на публични задължения

През одитирания период в общината не са постъпвали искания от длъжници за отсрочване или разсрочване на задължения за местни данъци и такси⁶⁸.

7. Администриране на приходите от помощи и дарения от страната

Сключените договори за дарения през 2016 г. са 4 броя, а през 2017 г. - 6 броя⁶⁹.

През одитирания период планираните и отчетени приходи от помощи и дарения от страната са: 224 561 лв. за 2016 г. и 271 694 лв. - за 2017 г.⁷⁰.

При извършените проверки е установено:

7.1. Съгласно чл. 21, ал. 1 от Наредба за даренията, всички дарения, направени в полза на общината следва да се обявяват в публичен регистър в интернет страницата на общината с копие на хартиен носител. През 2017 г. е воден публичен регистър на даренията на хартиен носител, но същият не е публикуван⁷¹. По време на одита регистърът е обявен на интернет страницата на общината, в раздел Регистри и съдържа информацията, определена в чл. 21, ал. 3 от Наредбата⁷².

7.2. Със заповед на кмета на общината от 14.03.2017 г. е определен служител, който да поддържа публичния регистър⁷³, в съответствие с правилата за даренията. На основание заповед на кмета на общината е определен служител, който е водил регистърът на даренията през 2016 г.⁷⁴.

7.3. Съгласно раздел IV от Наредбата за даренията, всяко дарение се приема от кмета на общината с писмен договор.

При проверката е установено, че определеният ред е прилаган, като даренията са приети от кмета на общината, в съответствие с раздел IV от Наредба за даренията.

В договорите са посочени условията за предоставяне на средствата и целта, за която да бъдат изразходвани. Информацията е вписана в регистъра. От сключените общо 10 договора, по седем броя даренията са в парична форма, в два броя са в натура - под формата на материали, траверси за укрепване на път и по един под формата на идеен проект.

Получените дарения под формата на материали и траверси не са отразени в счетоводната система, с което не е осигурена пълнота на представените приходи на общината, в несъответствие с чл. 45, ал. 1, т. 1 от Закона публичните финанси⁷⁵.

7.4. По два от проверените договори с предмет дарение на материали за изографисване на параклис „Света Петка“ и дарение на 300 броя железопътни траверси, при одита не може да бъде постигната/не е постигната разумна увереност, че волята на дарителя е спазена, тъй като

⁶⁶ Одитно доказателство № 37

⁶⁷ Одитно доказателство № 38

⁶⁸ Одитно доказателство № 39

⁶⁹ Одитно доказателство № 41

⁷⁰ Одитни доказателства № 11 и 12

⁷¹ Одитно доказателство № 42

⁷² Одитни доказателства №№ 43 и 44

⁷³ Одитно доказателство № 44

⁷⁴ Одитно доказателство № 45

⁷⁵ Одитно доказателство № 47, т. 6

при одита не са представени документи, доказващи, че даренията са използвани по предназначение⁷⁶.

През одитирания период не са въведени контролни дейности за извършването на контрол върху изпълнението на договорите за дарения, което е причина за установените несъответствия с правната рамка⁷⁷.

Администрирането на приходите от помощи и дарения от страната е в частично несъответствие с правната рамка.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

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

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и на приходи от помощи от дарения е в частично съответствие с правната рамка. Действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания не са ефективни.

Причините за установените несъответствия на наредбите със законовите изисквания е липсата на контролни дейности за преглед и актуализация на актовете при промяна в правната рамка. ВПИФСФУК са в частично несъответствие по някои съществени аспекти с действащата правна рамка. Не е изготвена и утвърдена Стратегия за управление на риска. Не са идентифицирани рисковете в структурните звена и не е изготвен риск-регистър на общината за одитирания период. В правилата на община Чавдар не е предвидено извършването на предварителен контрол за законосъобразност на приходите, в несъответствие със ЗФУКПС. Не са въведени контролни дейности за осъществяване на контрол от служители на общинската администрация и такъв не е документиран относно подадените декларации и данните в тях съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ, както по отношение на въведената информация в програмния продукт и нейното съответствие с информацията от подадената декларация. Не е определен начин за документирание на осъществения контрол. Не е регламентиран ред за извършването на контрол на договорите за дарения.

Предприетите действия за събиране на вземанията са недостатъчни, т.к. не са приложени всички законови възможности за събиране на вземанията.

За два от договорите за дарения не може да се даде увереност, че е спазена волята на дарителя, поради липсата на документи, от които да е видно че даренията са използвани по предназначение.

Установените несъответствия с правната рамка в изследваната област са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

II. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения, разходи за материали и за външни услуги

1. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения

Разходите за персонал по извънтрудови правоотношения през 2016 г. са 30 025 лв., а през 2017 г. - 38 344 лв.

През 2016 г. са сключени 25 договора с физически лица за извършване на дейности по извънтрудови правоотношения, а през 2017 г. – 32 договора. При одита е извършена проверка на всички 57 бр. договори, при която е установено⁷⁸:

⁷⁶ Одитно доказателство № 46

⁷⁷ Одитно доказателство № 47

⁷⁸ Одитни доказателства №№ 48 и 49

а) общият ред за сключването на договори се съдържа във Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Чавдар (ВПИФСФУК), утвърдени от кмета на общината, в сила от 01.04.2011 г. Като приложение към правилата, без № е включен документ „Предложение за извършване на разход“, което съдържа реквизити относно длъжностното лице, което инициира разхода, описание на разхода и неговият размер, както и обосновка на необходимостта от извършването му⁷⁹. Документът се съхранява заедно със сключения договор и последващите документи във връзка с него;

б) за договорите е използвана типова бланка с минимални реквизити, като за правно основание са посочени чл. 258 – чл. 262 включително (за изработка) и чл. 280 – чл. 292 вкл. (за поръчка) от ЗЗД. Съдържанието на договорите включва: данни за страните, предмет, срок и цена, задължения на страните, без да са определени изчерпателно и точно параметрите на очакваното изпълнение, раздел за други условия и неустойки, каквито не са договаряни. Като неразделна част от използваната бланката на договор са Приложение 1 „Констативен протокол“, Приложение 2 „Разписка“, както и „Декларация за вида на осигуреното лице“;

в) съгласно чл. 4 ал. 1 от ВПИФСФУК в Община Чавдар процедурата за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разхода не се осъществява за разходи на стойности до две минимални работни заплати за периода, каквито са и част от възнагражденията по договорите за извънтрудови правоотношения, в несъответствие с изискванията на правната рамка по отношение на определянето на прагове за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност;

г) договорите са подписани от кмета на общината в качеството му на възложител. В бланката липсва реквизит и сключените договори не са подписани от главния счетоводител на общината, в качеството му на лице, отговорно за счетоводните записвания, което е в несъответствие с изискванията на чл.13 ал. 3 т. 3 от ЗФУКПС (ред ДВ бр. 42/2009 г.) и чл. 3, т. 1 от ВПИФСФУК на Община Чавдар;

д) за всички сключени договори са удържани сумите по чл. 43 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ) и задължителните вноски за осигуряване;

е) в договорите не е посочен начинът за извършване на плащането – в брой или по банкова сметка на изпълнителя, което не осигурява информация за банковата сметка на изпълнителя и за нейното потвърждаване при последваща проверката на извършените плащания по банков път.

При извършената проверка на договорите е установено⁸⁰:

а) по два договора от 2016 г. и два от 2017 г. е приложено аргументирано искане за сключването им: предложение от председателя на Местната комисия за борба с противообществените прояви на малолетни и непълнолетни (МКБППМП) - Община Чавдар и заповед на кмета на общината, съгласно която изпълнителите са определени като „обществен възпитател“. Възнагражденията са изплатени след като лицата са изпълнили задълженията си по чл. 43 от Закона за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (ЗБППМН) и са представили съответните отчети на МКБППМП;

б) при 23 от договорите от 2016 г. и 20 от 2017 г. липсва документирани на осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, т.к. стойностите на договорите са под две минимални работни заплати за периода, съгласно чл. 4 ал. 1 от ВПИФСФУК в Община Чавдар, в несъответствие с изискванията на правната рамка;

в) по пет договора от 2016 г. и два от 2017 г. услугата/изпълнението е предхождало сключването на договора, което не осигурява условия за определяне на параметрите/

⁷⁹ Одитно доказателство № 15

⁸⁰ Одитни доказателства №№ 48 и 49

качеството и срокът за изпълнение на предмета на договорите и за защита на интересите на общината; по два от договорите от 2017 г., сключени за услуги, които са извършени в предходен отчетен период (2016 г.), изпълнението е предхождало тяхното сключване;

г) по 12 договора от 2016 г. и 20 от 2017 г. не е посочен срокът на действие на договорите/за изпълнение на дейностите, което не осигурява защита на интересите на възложителя при забава;

д) възнаграждението по един договор от 2016 г. е определено като размер, но не е посочено, че сумата се изплаща ежемесечно за срока на договора - два месеца;

е) по три договора от 2016 г. констативният протокол е с датата на сключването на договора, независимо че дейностите продължават, поради което описаното в него е недостоверно към датата на съставянето му;

ж) по два договора от 2016 г. са изплатени средства в размер над две минимални заплати без да е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с ВПИФСФУК;

з) изготвените констативни протокол за извършена услуга/изработка по договори от 2016 г. и 2017 г. са формални и без ясни критерий за оценка и/или приемане на извършената дейност;

и) по 11 договора от 2016 г. и по 28 от 2017 г. са извършени плащания по банков път, но банковите сметки на изпълнителите не са посочени в договорите, което затруднява последващия контрол върху плащането;

й) за четири договора от 2016 г. и два от 2017 г. липсва/не е посочен измерим обем на услугата/изработката, предмет на договора;

к) всички договори от 2016 г. и 29 договора (97 на сто) от 2017 г. са подписани от кмета на общината в качеството му на възложител, по не са подписани от лице, отговорно за счетоводните записвания, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и чл. 3, т. 1 от СФУК на Община Чавдар.

Сключването, приемането на извършената работа по договори с персонал по извънтрудови правоотношения, и изплащането на разходите по тях са в частично съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове.

Прилаганата бланка на договор не осигурява достатъчна информация за пълното и точно определяне на предмета с отчитане на неговата специфика, както и на задълженията на страните, което създава риск за защита интересите на общината при некачествено или ненавременно изпълнение и за осъществяване на текущ и последващ контрол на изпълнението на договора. Не е изпълняван предварителен контрол за законосъобразност върху всички разходи, тъй като във ВПИФСФУК неправилно е определен праг за разходите, подлежащи на контрол, в несъответствие с изискванията на правната рамка. В някои случаи не е съставен протокол за приемане - предаване на извършените дейности, а в други не е приложена системата за двоен подпис, като договорите не са подписани от лице, отговорно за счетоводните записвания, в несъответствие със ЗФУКПС и СФУК в Община Чавдар.

2. Разходи за материали

През 2016 г. отчетените разходи за материали са 179 030 лв., а през 2017 г. - 133 365 лв. При одита са проверени разходи за материали, извършени през месеците март, юни и декември 2016 г., а през 2017 г. – за месеците април, май и декември, както следва:

№ по ред	Месец, година	Изплатени разходи за материали (лв.)	Брой фактури, по които са извършени разходи
1	2	3	4
1.	март 2016 г.	33 264,40 лв.	26 броя

2.	юни 2016 г.	19 436,61 лв.	65 броя
3.	декември 2016 г.	26 597,41 лв.	59 броя
4.	април 2017 г.	1 5969,40 лв.	40 броя
5.	май 2017 г.	19 436,61 лв.	59 броя
6.	декември 2017 г.	29 769,00 лв.	61 броя
7.	Общо проверени	144 473,43 лв.	310 броя

При проверката е установено:

а) разходи за материали са извършени по три договора⁸¹, сключването на които е иницирирано по реда, определен във ВПИФСФУК;

б) договорите са подписани от кмета на общината, но не са подписани от лице, отговорно за счетоводните записвания, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и чл. 3, т. 1 от ВПИФСФУК на Община Чавдар. Не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и ВПИФСФУК;

в) не е осъществен предварителен контрол преди извършване на разход от финансов контролор, съгласно чл. 4, ал. 1 от ВПИФСФУК в Община Чавдар, тъй като сумите по фактурите са под две минимални работни заплати за периода, в несъответствие с изискванията на правната рамка. За тези разходи до така определения праг е извършен предварителен контрол на разходооправдателния документ от главния счетоводител, за което няма писмено въведени правила с ВПИФСФУК;

г) за шест от всички проверени разходооправдателни документи през периода за извършените разходи за материали са изготвени аргументирани искания, в съответствие с реда, определен във ВПИФСФУК;

д) по 70 броя фактури за извършени разходи, средствата са преведени по банков път, а останалите са изплатени на каса. Спазени са ограничителните условия на чл. 4а от Закона за ограничаване на плащанията в брой;

е) за всички разходи са приложени разходооправдателни документи. Плащанията са извършени в размери, които са в съответствие с посочените в документите⁸².

Сключването на договорите и изплатените разходи по тях са в съответствие с вътрешните правила и договорите. Извършването на плащанията е в частично съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове. В някои случаи не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и договорите не са подписани от главния счетоводител на общината, в несъответствие със ЗФУКПС и СФУК на общината. За разходите за материали, при които средствата са под две минимални работни заплати за периода не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, в несъответствие с изискванията на правната рамка. За извършените разходи до определения праг е извършен предварителен контрол от главния счетоводител на общината, който не е писмено въведен.

⁸¹ Одитни доказателства №№ 50 и 55

⁸² Одитни доказателства №№ 51-56

3. Разходи за външни услуги

Извършените разходи за външни услуги през 2016 г. са 363 464 лв., а през 2017 г. – 331 303 лв. При одита е извършена проверка на общо 21 броя договори, в т.ч. 14 броя за 2016 г.⁸³ и 7 броя за 2017 г.⁸⁴.

При проверката е установено:

а) стойностите на всички сключени договори не попадат в праговете, определени за възлагане чрез обществени поръчки;

б) за 10 договора от 2016 г. и пет от 2017 г. при сключването на договора не е приложена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета на общината, но не и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и чл. 3, т. 1 от ВПИФСФУК на Община Чавдар;

в) не е изготвена заявка/искане за необходимостта от сключване на договора в три от проверените случаи за 2016 и в четири – от 2017 г., в несъответствие с реда, определен във ВПИФСФУК;

г) не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход от финансов контролър в шест от проверените случаи за 2016 г. и в три за 2017 г. В тези случаи, в несъответствие с изискванията на правната рамка, за разходите е извършен предварителен контрол, който не е писмено въведен, от главния счетоводител на общината, тъй като стойността на договора е под две минимални работни заплати за периода, съгласно чл. 4, ал. 1 от ВПИФСФУК.

Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход от финансов контролър, документиран с общ контролен лист по пет от договорите от 2016 г. и три от 2017 г.;

д) за всички разходи са приложени разходооправдателни документи. Плащанията са извършени въз основа на издадена фактура с платежни нареждания, с изключение на два договора от 2016 г. и един от 2017 г., плащанията по които са извършени с разходни касови ордери. Изплатените суми са в съответствие с посочените в документите;

⁸³ Договор от 01.03.2016 г. - с предмет – „Извършване на ДДД услуга и контрол на вредители“; Договор от 15.03.2016 г. с предмет – „Излъчване на филм с продължителност 18 минути“, договор от 21.03.2016 г. с предмет – „Извършване на профилактични ДДД мероприятия - деакаризация“, допълнително споразумение от 12.02.2016 г. с предмет – „Поддръжка на програмен продукт - ТРЗ, ФСД“, договор от 01.02.2016 г. с предмет – Изготвяне на технически проект за обект - реконструкция и ремонтни работи в района на параклис „Св. Георги“, с. Чавдар, договор от 04.05.2016 г. с предмет – „Разширена поддръжка на ПП ArmSoft“, договор от 18.02.2016 г. с предмет – „Фотографски услуги“, договор от 28.06.2016 г. с предмет – „Независима инспекция на стени за катерене“, договор от 28.06.2016 г. с предмет – „Поддръжка на изградена система за отдалечен мониторинг и управление на уличното осветление на територията на община Чавдар“, договор от 01.09.2016 г. с предмет „Комплексен доклад за оценка съответствието на комплексен проект за инвестиционна инициатива“, договор от 18.02.2016 г. с предмет – „Публикуване на реклама в списание „Туризм и отдих, брой международна туристическа борса в Москва 23-26.03.2016 г.“, договор от 9.12.2016 г. с предмет „Публикуване на реклама в списание Туризм и отдих, брой Ваканция и Спа Експо 15-17.02.2017 г.“.

⁸⁴ Договор от 06.02.2017 г. с предмет – Абонаментна поддръжка на ПП граждански договори“, договор от 01.03.2017 г. с предмет – „Извършване на профилактични ДДД мероприятия - деакаризация“, договор от 13.04.2017 г. с предмет – „Изработи паркови изделия“, договор от 22.08.2017 г. с предмет – „Обновяване, техническа поддръжка „при повикване“ и отдалечена техническа помощ на софтуерната система за електронно управление на общинските дейности Archimed в Община Чавдар“, договор от 22.08.2017 г. с предмет – „Независима инспекция на стени за катерене“, договор от 01.09.2017 г. с предмет „Изготвяне на междинна оценка на общински план за развитие на община Чавдар 2014 г.- 2020 г.“, Договор 15.11.2017. с „предмет – Упражняване на авторски надзор и оказване на техническа помощ по време на изпълнение на СМР на обект: Увеличаване на обема на резервоар за питейни води към водохващане в „Станоев кладенец“ в община Чавдар“.

е) плащанията са извършени по банкова сметка на изпълнителя, посочена в договора. Само в един от проверените договори не е посочена банкова сметка, но по договора не е извършено плащане през одитирания период⁸⁵;

ж) за изпълнението на договорите са изготвени протоколи, подписани от страните или изпълнението на договора е завършило с представен доклад в седем от проверените случаи през 2016 г.⁸⁶ и в пет от 2017 г.⁸⁷.

За четири от договорите от 2016 г. не е документирано изпълнение/приемане на предмета на договора от възложителя⁸⁸. Липсват документи, удостоверяващи изпълнението на договора - например - брой посещения, работни часове и др. при договорите за абонаментна поддръжка⁸⁹. Липсата на адекватно документиране на изпълнението по договорите не осигурява необходимите условия за последваща проверка на изпълнението и не осигурява разумна увереност, че договорът е изпълнен.

Причина за установените несъответствия е липсата на клаузи по сключените договори за документиране на изпълнението, както и на писмено определен ред във вътрешните правила на общината за осъществяване на контрол, в т.ч. отговорните длъжностни лица и начинът на документиране. Липсата на адекватно документиране на изпълнението на договорите не осигурява адекватна одитна пътека, в несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС;

з) договор от 17.10.2016 г. с предмет „Извършване на сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци в с. Чавдар, община Чавдар“ е сключен по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, чрез директно възлагане на обществени поръчки с прогнозна стойност до 30 000 лв. без ДДС. При сключването на договора е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) и чл. 3, т. 1 от ВПИФСФУК. Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход от финансов контролор. Съгласно договора, фактурите са придружени от месечни актове за установяване на количествата и заплащането на извършените работи, които са подписани от представители на възложителя и изпълнителя. В протоколите е отразен броя на обслужванията за месеца, единичната цена на договорената услуга и общата стойност. Всеки месечен акт е с пореден номер и е придружен от констативни протоколи за извършената работа през съответните дни от седмицата. Сумите са изплатени по банковата сметка, посочена в договора от изпълнителя⁹⁰.

Обобщена оценка за областта на изследване:

Дейността е извършвана в частично несъответствие с определения в общината ред. , Въведените процедури за инициране и сключване на договорите, контролните дейности – предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход, както и системата за двоен подпис, не са прилагани последователно⁹¹ и непрекъснато. В част от договорите не е определен ред за приемане на възложената работа и не е договорено документиране на изпълнението, с което не са създадени необходимите условия за осъществяване на текущ и последващ контрол и за адекватно документиране на действията.

⁸⁵ Одитно доказателство № 77

⁸⁶ Одитни доказателства №№ 57, 59, 61, 64, 65, 66 и 67

⁸⁷ Одитни доказателства №№ 71-75

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 58, 63, 68 и 69

⁸⁹ Одитни доказателства №№ 60, 62 и 70

⁹⁰ Одитно доказателство № 67

⁹¹ във всички случаи

Изплатените суми са в съответствие с договорените и с приложените разходооправдателни документи. Плащането по договорите е в съответствие с условията, регламентирани в Закона за ограничаване на плащанията в брой.

Установените несъответствия с правната рамка в изследваната област са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

III. Обществени поръчки и изпълнение на сключените договори

Съгласно чл. 7, т. 1 от ЗОП (отм.) и чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП възложител на обществени поръчки е кметът на Община Чавдар. За одитирания период от кмета на общината не са делегирани правомощия на други длъжностни лица, които да организират и/или възлагат обществени поръчки.

Възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори е регламентирано в ЗОП (отм. ДВ, бр. 13 от 2016 г.); ЗОП (обн. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.); ЗФУКПС; Правилник за прилагане на ЗОП (отм.); Правилник за прилагане на ЗОП (Приет с ПМС № 73 от 5.04.2016 г., обн., ДВ бр. 28 от 08.04.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки (ВПВОП); Вътрешни правила за поддържането на профила на купувача (ВПППК); Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол (ВПИФСФУК); сключените договори за възложени обществени поръчки.

1. Обща информация

През 2016 г. в Община Чавдар са проведени две открити процедури⁹², четири възлагания по Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)⁹³, едно публично състезание⁹⁴ и едно възлагане по глава 26 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.)⁹⁵.

През 2017 г. в Община Чавдар е проведено едно публично състезание⁹⁶ по реда на ЗОП.

⁹² „Избор на изпълнител за изготвяне на работен проект и упражняване на авторски надзор при изпълнението му за проект с работно заглавие: „Реконструкция и рехабилитация на общински път SFO3670 - /SFO1300 / Челопеч - м. Корминеш - Граница общ. (Челопеч - Чавдар) - /SFO1660/ на територията на община Чавдар“, за кандидатстване по Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020 г., Мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“, Подмярка 7.2. „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ и „Избор на изпълнител за предоставяне на пакет консултантски услуги за реализация на проект с работно заглавие „Реконструкция и рехабилитация на общински път SFO3670 - /SFO1300 / Челопеч - м. Корминеш - Граница общ. (Челопеч - Чавдар) - /SFO1660/ на територията на община Чавдар“, включващи: изготвяне и окомплектоване на Заявление за подпомагане необходимо на община Чавдар за кандидатстване с проект по Мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“, подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Програма за развитие на селските райони за периода 2014 – 2020г., последващо изготвяне в случай на сключен договор за отпускане на финансова помощ на необходимите документации по реда на ЗОП за избор на изпълнители на дейностите по проекта, предоставяне на консултантски услуги при управлението, изпълнението и отчитането на проекта в случай на сключен договор за отпусната финансова помощ, по ПРСР 2014 г.-2020 г.“

⁹³ „Реконструкция и ремонтни работи в района на параклис „Св. Георги“, с. Чавдар“; „Реконструкция пешеходни пътеки и ограда в гробищен парк, с. Чавдар“; „Изработване на инвестиционен проект във фаза „технически проект“ и авторски надзор за обект: „Реконструкция на съществуващ захранващ водопровод от водохващане при река Къой дере до напорен резервоар на село Чавдар, община Чавдар“ и „Консултантски услуги по подготовка на проектно предложение за „Реконструкция на съществуващ захранващ водопровод от водохващане при река Къой дере до напорен резервоар на село Чавдар, община Чавдар и уличен водопровод“ по мярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 - 2020 г.“

⁹⁴ „Строително-монтажни работи по ремонт на улици и обществен паркинг, и благоустройство и паркоустройство на училищен двор в село Чавдар“

⁹⁵ „Аварийно-възстановителни работи по ВиК мрежа на две улици в с. Чавдар“

⁹⁶ „Ремонт на съществуваща сграда и изграждане на пристройка към нея за експозиционна зала в село Чавдар“

За 2016 г. поетите задължения по сключени договори за обществени поръчки са за 1 870 984,70 лв. или 67 на сто от отчетените общи разходи, а през 2017 г. - 940 741,79 лв., или 35 на сто от отчетените разходи на общината.

През 2016 г. и през 2017 г. в Регистъра на обществените поръчки (РОП) е изпращана обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.) относно разходваните средства за обществени поръчки, за които не е проведена процедура по ЗОП⁹⁷.

В съответствие с изискванията на чл. 230, ал. 4 от ЗОП, обобщената информация за 2016 г. и за 2017 г. относно разходваните средства за обществени поръчки на стойности по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от закона е изпратена в АОП в законоворегламентирания срок – до 31 март на годината, следваща отчетната.

2. Вътрешни актове

2.1. Съгласно чл. 8б от ЗОП (отм.), възложителите са длъжни да приемат вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки, които съдържат реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки.

От кмета на общината са утвърдени ВПВОП, в сила от 01.10.2014 г.⁹⁸.

С ВПВОП от 2014 г. е определен: ред за планиране на процедури по възлагане на обществени поръчки; организацията, сроковете и отговорностите за провеждане на процедурите по възлагане на обществени поръчки; контрол върху изпълнението на сключените договори.

В съответствие с чл. 101г, ал. 1 от ЗОП (отм.), във ВПВОП е определен ред за получаването, разглеждането и оценката на офертите при възлагане на обществени поръчки по Глава осма „а“ от ЗОП (отм.).

Вътрешните правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки от 2014 г. са в съответствие с действащата правна рамка.

На интернет страницата на Община Чавдар е обособен раздел под наименованието „Профил на купувача“. В раздела се намира подраздел „Вътрешните правила“. Поради отпаднало със ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.) изискване за утвърждаване на вътрешни правила, с които се уреждат условията и реда за провеждане на обществени поръчки, за възложители с годишен бюджет под 5 млн. лв., към датата на извършването на проверките при одита, в подраздела не са публикувани вътрешни правила за регламентиране на дейността⁹⁹.

2.2. Съгласно чл. 22г от ЗОП (отм.), възложителите утвърждават вътрешни правила за поддържането на профила на купувача, включително за удостоверяването на датата на публикуването на електронните документи в него, при условията и по реда на Закона за електронното управление.

В Община Чавдар от кмета на общината са утвърдени ВПППК¹⁰⁰. С тях е определена структурата на профила на купувача; редът за поддържане и администриране на профила на купувача и сроковете за поддържане на информацията в него; документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача; реда за изпращане на документи в РОП и публикуването им в профила на купувача.

⁹⁷ Одитно доказателство № 78

⁹⁸ Одитно доказателство № 79

⁹⁹ <http://www.chavdar.eu/public-procurement>

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 80

В съответствие с изискванията на чл. 22б, ал. 1 от ЗОП¹⁰¹ (отм.) е поддържан профил на купувача, който представлява обособена част от електронната страница на общината и осигурява публичност на процеса.

Документите и информацията, които се отнасят до конкретна обществена поръчка, са обособени в самостоятелен раздел в профила на купувача, представляващ електронна преписка със самостоятелен идентификационен номер и дата на създаването в съответствие с изискванията на чл. 22б, ал. 2 от ЗОП (отм.).

Към уникалния номер на част от обществените поръчки в РОП за одитирания период не е показана хипервръзка към самостоятелния раздел в профила на купувача, в който се съдържат документите и информацията за конкретната поръчка, в несъответствие с изискванията на чл. 22в, ал. 1 от ЗОП (отм.) и на чл. 43, ал. 1 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.).

2.3. Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП, публичните възложители приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които се разпореждат с годишен бюджет равен или по-голям от 5 млн. лв. В чл. 140, ал. 1 от Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП) е определено минималното съдържание на вътрешните правила.

Предвид размера на годишния бюджет на общината, през одитирания период не са утвърждавани вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки.

2.4. С Устройствения правилник на общинската администрация в Община Чавдар са определени организацията и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация¹⁰². Съгласно чл. 38 от него, директорът на дирекция „Териториално устройство и развитие“ участва в екипи за подготовка на тръжни процедури, в комисии за оценка на оферти и избор на изпълнител по ЗОП.

2.5. Състояние на системата за финансово управление и контрол през 2016 г. и 2017 г.

Съгласно чл. 6 от ЗФУКПС, ръководителите на публичните организации по чл. 2, отговарят за постигане целите на организациите, като управляват публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин.

В изпълнение на изискванията на чл. 7 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за: определянето на целите на организациите, които ръководят разработването и прилагането на стратегически планове, планове за действие и програми за достигане на поставените цели; идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на организациите; планирането, управлението и отчитането на публичните средства с оглед постигане на целите на организациите; спазването на принципите за добро финансово управление и прозрачност на публичните средства, както и за законосъобразното им управление и разходване; ефективното управление на персонала и поддържането нивото на компетентността му; разделянето на отговорностите по вземане на решение, осъществяване на контрол и изпълнение; наблюдението и актуализирането на системите за финансово управление и контрол и предприемането на мерки за подобряването им в изпълнение на препоръки от вътрешния одит и други проверки; документирането на всички операции и действия и осигуряването на проследимост на процесите в организациите; въвеждането на антикорупционни процедури; отчетността и докладването за състоянието на системите за финансово управление и контрол; въвеждането на вътрешни правила за финансово управление и контрол с административен акт или система от актове; създаването на условия за законосъобразно и целесъобразно управление, адекватно и етично поведение на персонала в организациите и др.

¹⁰¹ ДВ, бр. 40 от 2014 г., в сила от 01.10.2014 г.

¹⁰² Одитно доказателство № 3

При извършения одит по отношение на системата за финансово управление и контрол в Община Чавдар е установено:

2.5.1. През одитирания период в общината не са утвърдени вътрешни правила за управление на риска, както и Стратегия за управление на рисковете и риск-регистър¹⁰³.

След одитирания период, от кмета на Община Чавдар е издадена заповед¹⁰⁴ за назначаване на работна група по управление на риска в общината и със заповед от 2019 г.¹⁰⁵ е утвърдена Стратегия за управление на риска на Община Чавдар за периода 2019 г.-2020 г.¹⁰⁶.

През одитирания период в Община Чавдар не са утвърдени и действали вътрешни правила за управление на риска.

2.5.2. В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 42 от 2009 г.) в Община Чавдар е назначен финансов контролор, който извършва предварителен контрол чрез проверки въз основа на резултатите, от които писмено изразява мнение относно законосъобразността на поемането на задължение и/или извършването на разход¹⁰⁷. Предварителният контрол за законосъобразност следва да се извършва постоянно и да се отнася до цялата дейност на организацията. В Устройствения правилник на общината не са вписани/определени функции на финансовия контролор¹⁰⁸. Като приложение към СФУК е утвърден образец на Контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор за документиране на извършените проверки¹⁰⁹.

В несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), в Община Чавдар не е документирано осъществяването на предварителен контрол за поемане на задължение.

В изпълнение на чл. 7, т. 1 от СФУК в Община Чавдар¹¹⁰, за всяко задължение или разход, превишаващи 10 000 лв., преди тяхното поемане или извършване се съставят досиета. Съгласно чл. 7, т. 2 от СФУК, досиетата се съставят от определените със заповед на кмета на общината длъжностни лица, предоставят се на финансовия контролор за осъществяване на предварителен контрол и допълване с копия от платежни документи за извършване на плащания по поетото задължение или разход.

Съгласно чл. 8 от СФУК в Община Чавдар, документите във връзка с дейността на общината се класират в четири типа досиета, в зависимост от случая. Съгласно т. 1 от същия член, досие за задължение се съставя при всяко поемане на задължение над 10 000 лв. и се допълва с копия от документи за всички разходи, извършени във връзка с това задължение, независимо от размера им. В чл. 9 и чл. 10 от СФУК на Община Чавдар подробно е описано съдържанието на досиетата, в които се прилага и контролен лист за извършен предварителен контрол (чл. 9, т. 8 и чл. 10, т. 4).

Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК относно дейностите по провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка, т.к. не са анализирани и оценени рисковете за дейността.

¹⁰³ Одитно доказателство № 17

¹⁰⁴ Заповед № 3-47 от 18.03.2019 г.

¹⁰⁵ Заповед № 3-49 от 20.03.2019 г.

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 81

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 16

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 3

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 15

¹¹⁰ В сила от 01.07.2014 г.

3. Планиране на обществени поръчки

3.1. Съгласно чл. 10, ал. 2 от ВПВОП, заявителят на обществената поръчка следва да представи доклад за стартиране на процедурата до кмета на Община Чавдар. При извършения одит е установено, че определеният ред е прилаган, като докладите до кмета на общината са с поставена резолюция за изпълнение. Докладите не са заведени в деловодната система на общината, с което не е осигурена надеждност на документирането¹¹¹.

Съгласно чл. 10, ал. 5 от ВПВОП, след изготвяне на документацията, кметът взема решение за отриване на процедура за възлагане на обществената поръчка, с което одобрява обявлението за обществената поръчка и документацията за участие в процедурата. Съгласно чл. 10, ал. 6 от ВПВОП, решението и обявлението се изпращат до АОП, за вписване в РОП от директора на дирекция „Териториално устройство и развитие“ (ТУР), който след приключване на процедурата, окомплектова, архивира и съхранява досието в определения в чл. 58а, ал. 6 от ЗОП (отм.) четиригодишен срок след приключването на изпълнението на договора (чл. 11 от ВПВОП).

Утвърденият с ВПВОП ред за заявяване на потребностите и обявяване на обществените поръчки е в съответствие със ЗОП (отм.).

3.2. При одита е установено, че определеният ред е прилаган, като от възложителя е издавано решение за откриване на процедура за възлагане на обществената поръчка и утвърждаване на обявлението и документацията за обществената поръчка. Решенията и обявленията са изпращани в АОП за публикуване в РОП от директора на дирекция „ТУР“, който в изпълнение на изискванията на чл. 11 от ВПВОП, е окомплектовал, архивирал и съхранява досиетата на проведените обществени поръчки¹¹².

При анализа на действащите през одитирания период ВПВОП е установено, че в същите не е регламентирано съгласуване на проектите на договори и сключените след проведена обществена поръчка договори от юрист, поради което сключените договори не са съгласувани от юрист.

Прилаганият ред за заявяване на потребностите от обществени поръчки, утвърждаването им и издаването на решенията от възложителя, обявяването и публикуването на информацията за обществените поръчки е в съответствие с ВПВОП и определения ред в общината.

4. Възлагане на обществени поръчки

4.1. Процедури по реда на ЗОП (отм.)

През 2016 г. процедурите за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.) са открити с решения на възложителя, с които са одобрени обявленията и документациите за участие. Обявленията за обществените поръчки имат задължителното минимално съдържание, определено със ЗОП (отм.). Решенията и обявленията са изпращани до АОП за вписване в РОП и в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС), в законовоопределените срокове.

Всички проверени процедури за възлагане на обществени поръчки са включени в план-графика за провеждане на обществени поръчки за 2016 г.¹¹³.

От възложителя са утвърдени документации за участие в процедури с определен критерий за оценка „икономически най-изгодна оферта“, които съдържат показателите, относителната им тежест и методика за определяне на оценката по всеки показател и за определяне на комплексната оценка.

¹¹¹ Одитно доказателство № 82

¹¹² Одитни доказателства №№ 82-89

¹¹³ Одитно доказателство № 83

Съгласно изискването на чл. 8, ал. 7 от ЗОП (отм.), при подготовката на процедура за възлагане на обществена поръчка възложителите са длъжни да осигурят участие в изработването на техническите спецификации, на методиката за оценка на офертите в документацията за участие в процедурата при критерий „икономически най-изгодна оферта“, най-малко на един експерт, който има професионална компетентност, свързана с предмета на поръчката. Когато възложителят не разполага със служители, отговарящи на изискванията за професионална компетентност, той осигурява външни експерти от списъка по чл. 19, ал. 2, т. 8 от ЗОП (отм.) или други, чрез възлагане в съответствие със ЗОП (отм.).

Съгласно предоставено от община Чавдар писмо¹¹⁴, документациите, техническите спецификации и методиките за оценка в проведените процедури за възлагане на обществени поръчки, през 2016 г. и 2017 г. са изготвени от директора на дирекция „ТУР“ в общината, чиято компетентност и професионален опит отговарят на изискванията на § 1, т. 22а от Допълнителните разпоредби на ЗОП (отм.)¹¹⁵.

Спазени са законовите изисквания при определянето на крайния срок за получаване на офертите¹¹⁶.

При всички проверени процедури, подадените оферти са вписани във входящия регистър на обществените поръчки и върху пликовете е отбелязан поредният номер, датата и часът на получаване.

За провеждането на всяка процедура от възложителя е назначена комисия. Комисиите са назначени след изтичането на срока за приемане на офертите и се състоят от законовоопределения брой членове, като в състава им е включен правоспособен юрист.

За разглеждането, оценяването и класирането на офертите за всяка проведена процедура от съответната комисия са съставени протоколи, подписани от всички членове. Офертите са оценени по предварително избрания критерий.

С решения на възложителя е обявявано класирането на участниците и участника, определен за изпълнител на съответната обществената поръчка, като е спазен определеният в чл. 73, ал. 1 от ЗОП (отм.) срок от пет работни дни, след приключване работата на комисията. В законовоопределения тридневен срок от издаването на решенията, те са изпратени до участниците в процедурата.

С участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, са сключени писмени договори, с определен срок на действие, включващи всички предложения от офертите на участниците, въз основа на които са определени за изпълнители на обществените поръчки.

Спазени са разпоредбите на чл. 42 от ЗОП (отм.) и при сключването на договорите от участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки е представена гаранция за изпълнение на договора, в размер, определен от възложителя.

4.1.1. С Решение № 1 от 12.04.2016 г. на кмета на община Чавдар, е открита процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 16, ал. 8 от ЗОП (отм.) чрез открита процедура с предмет **„Избор на изпълнител за изготвяне на работен проект и упражняване на авторски надзор при изпълнението му за проект с работно заглавие: „Реконструкция и рехабилитация на общински път SFO3670 - /SFO1300/ Челопеч - м. Корминеш - Граница общ. (Челопеч - Чавдар) - /SFO1660/ на територията на община Чавдар“, за кандидатстване по Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020 г., Мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“, Подмярка 7.2.**

¹¹⁴ Изх. № Ч-341#1 от 25.02.2019 г.

¹¹⁵ Одитно доказателство № 84

¹¹⁶ Одитни доказателства №№ 85 и 86

„Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“¹¹⁷

Поръчката следва да се финансира със средства от Програмата за развитие на селските райони.

С решението са одобрени обявлението за обществена поръчка и документацията за участие в процедурата.

В резултат на процедурата е сключен договор от 22.06.2016 г. (без номер) за възлагане на обществена поръчка с изпълнител ГД „Проектантите“. Общата стойност на договора е 43 700 лв. без ДДС, което е 27,32 на сто от прогнозната стойност, на която е обявена поръчката. Към момента на извършване на проверките при одита подадения от Община Чавдар проект не е одобрен, поради което не е извършено плащане по договора. Съгласно Обявлението на обществената поръчка, крайната дата за изпълнение на поръчката е 30.09.2020 г.

В несъответствие с чл. 25, ал. 2, т. 7 от ЗОП (отм.) обявлението за обществената поръчка не съдържа текстове, указващи изискването на гаранция за изпълнение, съответно условия за нейното плащане. Изискванията за внасяне на гаранция за изпълнение, както и условията за това са вписани в Указанията за участие в обществената поръчка. Гаранцията за участие, както и гаранцията за изпълнение са внесени в банкова сметка, посочена от възложителя.

В останалата си част процедурата е проведена в съответствие с изискванията на ЗОП (отм.).

4.1.2. С Решение № 2 от 12.04.2016 г. на кмета на община Чавдар, е открита процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 16, ал. 8 от ЗОП (отм.) чрез открита процедура с предмет ***„Избор на изпълнител за предоставяне на пакет консултантски услуги за реализация на проект с работно заглавие „Реконструкция и рехабилитация на общински път SFO3670 - /SFO1300 / Челопеч - м. Корминеш - Граница общ. (Челопеч - Чавдар) - /SFO1660/ на територията на община Чавдар“***, включващи: изготвяне и окомплектоване на Заявление за подпомагане необходимо на община Чавдар за кандидатстване с проект по Мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“, подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Програма за развитие на селските райони за периода 2014 – 2020г., последващо изготвяне в случай на сключен договор за отпускане на финансова помощ на необходимите документи по реда на ЗОП за избор на изпълнители на дейностите по проекта, предоставяне на консултантски услуги при управлението, изпълнението и отчитането на проекта в случай на сключен договор за отпуснатата финансова помощ, по ПРСР 2014 г.-2020 г.“.¹¹⁸

Поръчката следва да се финансира със средства от Програмата за развитие на селските райони.

С решението са одобрени обявлението за обществена поръчка и документацията за участие в процедурата.

В резултат на процедурата е сключен договор от 20.06.2016 г. (без номер) за възлагане на обществена поръчка, с изпълнител „ФАРА КОНСУЛТ“ ООД. Общата стойност на договора е 79 000 лв. без ДДС, което е 46,47 на сто от прогнозната стойност, на която е обявена поръчката. Към момента на извършване на проверките при одита подадения от община Чавдар проект не е одобрен, поради което не е извършено плащане по договора.

В несъответствие с чл. 25, ал. 2, т. 7 от ЗОП (отм.) обявлението за обществената поръчка не съдържа текстове, указващи изискването на гаранция за изпълнение, съответно условия за нейното плащане. Изискванията за внасяне на гаранция за изпълнение, както и условията за

¹¹⁷ Одитно доказателство № 85

¹¹⁸ Одитно доказателство № 86

това са вписани в Указанията за участие в обществената поръчка. Гаранцията за участие, както и гаранцията за изпълнение са внесени в банкова сметка, посочена от възложителя.

В останалата си част процедурата е проведена в съответствие с изискванията на ЗОП (отм.).

4.2. Процедури по реда на ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.)

През 2016 г. (след 15.04.2016 г.) и през 2017 г. процедурите за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.) са открити с решения на възложителя, с които са одобрени обявленията и документациите за участие. Обявленията за обществените поръчки имат задължителното минимално съдържание, определено със ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.). Решенията и обявленията са изпращани до АОП за вписване в РОП и в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС), в законовоопределените срокове.

Всички проверени процедури за възлагане на обществени поръчки са включени в план-графика за провеждане на обществени поръчки за 2017 г.¹¹⁹.

От възложителя са утвърдени документации за участие в процедури въз основа на „икономически най-изгодна оферта“ със съответните критерии за възлагане, в съответствие с изискванията на чл. 70, ал. 2 от ЗОП. Спазени са законовите изисквания при определянето на крайния срок за получаване на офертите¹²⁰.

При всички проверени процедури, подадените оферти са вписани във входящия регистър на обществените поръчки и върху пликите е отбелязан поредният номер, датата и часът на получаване.

За провеждането на всяка процедура от възложителя е назначена комисия. Комисиите са назначени след изтичането на срока за приемане на офертите и се състоят от законовоопределения брой членове, като в състава им е включен правоспособен юрист.

За разглеждането, оценяването и класирането на офертите за всяка проведена процедура от съответната комисия са съставени протоколи, подписани от всички членове. Офертите са оценени по предварително избрания критерий.

С решения на възложителя е обявявано класирането на участниците и участникът, определен за изпълнител на съответната обществената поръчка. В законовоопределения тридневен срок от издаването на решенията, те са изпратени до участниците в процедурата.

С участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, са сключени писмени договори, с определен срок на действие, включващи всички предложения от офертите на участниците, въз основа на които са определени за изпълнители на обществените поръчки.

4.2.1. С Решение № 5 от 23.06.2016 г. на кмета на Община Чавдар, е открита процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.) чрез публично състезание с предмет *„Строително-монтажни работи по ремонт на улици и обществен паркинг, и благоустрояване и паркоустройство на училищен двор в село Чавдар“*. Поръчката е разделена на два подобекта, в следствие на което са обособени две позиции – (1) *„Ремонт на улици и обществен паркинг“* и (2) *„Благоустрояване и паркоустройство на училищен двор“*¹²¹

Поръчката е финансирана със собствени на община Чавдар средства.

С решението са одобрени обявлението за обществена поръчка и документацията за участие в процедурата.

В резултат на процедурата са сключени два договора: по обособена позиция № 1 - договор от 08.09.2016 г. (без номер) за възлагане на обществена поръчка с изпълнител „Автомагистрала Хемус“ АД, с обща стойност на договора 362 596,52 лв. без ДДС; по

¹¹⁹ Одитно доказателство № 87

¹²⁰ Одитни доказателства №№ 88-93

¹²¹ Одитно доказателство № 88

обособена позиция № 2 - договор от 07.09.2016 г. (без номер) за възлагане на обществена поръчка с изпълнител „ЕКОС ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД, с обща стойност на договора 206 578,09 лв. без ДДС.

При одита е установено, че в Обявлението за откриване на процедурата не е посочена/няма информацията относно предвидената гаранция за изпълнение на договора и нейния размер, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.). Изискванията за внасяне на гаранция за изпълнение, както и условията за това са публикувани в Указанията за участие в обществената поръчка. Гаранциите за изпълнение са внесени в банкова сметка, посочена от възложителя.

В останалата си част процедурата е проведена в съответствие с изискванията на ЗОП.

4.2.2. С Решение № 1 от 27.07.2017 г. на кмета на община Чавдар, е открита процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП, чрез публично състезание, с предмет **„Ремонт на съществуваща сграда и изграждане на пристройка към нея за експозиционна зала в село Чавдар“**¹²²

Поръчката следва да се финансира със собствени на община Чавдар средства.

С решението са одобрени обявлението за обществена поръчка и документацията за участие в процедурата.

В резултат на процедурата е сключен договор от 11.10.2017 г. (без номер), за възлагане на обществена поръчка, с изпълнител „СИМСТРОЙ-2000“ ЕООД на обща стойност 349 742,34 лв. без ДДС.

В несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.) обявлението за обществената поръчка не съдържа текстове, указващи изискването на гаранция за изпълнение, съответно условия за нейното плащане. В Указанията за участие в обществената поръчка са вписани изисквания за внасяне на гаранция за изпълнение, както и условията за това. Гаранцията за изпълнение е внесена в банкова сметка, посочена от възложителя.

В останалата си част процедурата е проведена в съответствие с изискванията на ЗОП.

4.3. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)

4.3.1. Възлагане на обществена поръчка с предмет **„Реконструкция и ремонтни работи в района на параклис „Св. Георги“, с. Чавдар“**¹²³

Публичната покана е публикувана в РОП, като срокът ѝ на валидност е до 22.03.2016 г. Прогнозната стойност на поръчката е 260 000 лв. без ДДС .

Провеждането на процедурата е иницирано с докладната записка, която не е регистрирана в деловодството на Община Чавдар. Докладната е одобрена с резолюция на кмета на общината, в съответствие с реда, определен във ВПВОП.

В резултат на проведеното възлагане на 04.04.2016 г. е сключен договор, без номер, с „ЕКОС ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД, на стойност 228 879,72 лв. без ДДС.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с разпоредбите на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и ВПВОП.

4.3.2. Възлагане на обществена поръчка с предмет **„Реконструкция пешеходни пътеки и ограда в гробищен парк, с. Чавдар“**¹²⁴

Публичната покана е публикувана в РОП, като срокът ѝ на валидност е до 04.04.2016 г. Прогнозната стойност на поръчката е 120 000 лв. без ДДС .

¹²² Одитно доказателство № 89

¹²³ Одитно доказателство № 90

¹²⁴ Одитно доказателство № 91

Провеждането на процедурата е иницирано с докладната записка, която не е регистрирана в деловодството на Община Чавдар. Докладната е одобрена с резолюция на кмета на общината, в съответствие с реда, определен във ВПВОП.

В резултат на проведеното възлагане на 26.04.2016 г. е сключен договор, без номер, с „Автомагистрала Хемус“ АД, на стойност 78 109, 27 лв. без ДДС.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с разпоредбите на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и ВПВОП.

4.3.3. Възлагане на обществена поръчка с предмет **„Изработване на инвестиционен проект във фаза „технически проект“ и авторски надзор за обект: „Реконструкция на съществуващ захранващ водопровод от водохващане при река Къой дере до напорен резервоар на село Чавдар, община Чавдар“**¹²⁵

Публичната покана е публикувана в РОП, като срокът ѝ на валидност е до 19.04.2016 г. Прогнозната стойност на поръчката е 58 000 лв. без ДДС.

Провеждането на процедурата е иницирано с докладната записка, която не е регистрирана в деловодството на Община Чавдар. Докладната е одобрена с резолюция на кмета на общината, в съответствие с реда, определен във ВПВОП.

В резултат на проведеното възлагане, на 09.05.2016 г. е сключен договор, без номер, с „Технико-икономически анализ и проектиране“ ЕООД, на стойност 57 500,00 лв. без ДДС.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с разпоредбите на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.).

4.3.4. Възлагане на обществена поръчка с предмет **„Консултантски услуги по подготовка на проектно предложение за „Реконструкция на съществуващ захранващ водопровод от водохващане при река Къой дере до напорен резервоар на село Чавдар, община Чавдар и уличен водопровод“ по мярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура” от Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 - 2020 г.**¹²⁶

Публичната покана е публикувана в РОП, като срокът ѝ на валидност е до 19.04.2016 г. Прогнозната стойност на поръчката е 66 000 лв. без ДДС .

Провеждането на процедурата е иницирано с докладната записка, която не е регистрирана в деловодството на Община Чавдар. Докладната е одобрена с резолюция на кмета на общината, в съответствие с реда, определен във ВПВОП.

В резултат на проведеното възлагане, на 17.05.2016 г. е сключен договор, без номер, с „Еврофонд Кънсълтинг“ ЕООД, на стойност 66 000,00 лв. без ДДС.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с разпоредбите на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.).

4.4. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП

4.4.1. Възлагане на обществена поръчка с предмет **„Аварийно-възстановителни работи по ВиК мрежа на две улици в с. Чавдар“ (2016 г.)**¹²⁷

На 21.11.2016 г. от комисия¹²⁸ е изготвен протокол във връзка с възникнала авария на улиците „Бузлуджа“ и „9-ти септември“ в с. Чавдар. Съгласно протокола, комисията е установила, че на 21.11.2016 г. в 10.00 ч. е постъпило уведомление при дежурния по община и при „ВиК“ Златица, че има голям избив на водопровод. Сформирана е група за отстраняване

¹²⁵ Одитно доказателство № 92

¹²⁶ Одитно доказателство № 93

¹²⁷ Одитно доказателство № 94

¹²⁸ в състав председател – ръководителя на Районно „ВиК“ Златица и членове – директора на дирекция „Териториално устройство и развитие“ и мл. експерт „Инвестиционни проекти и европейски политики“ в Община Чавдар

на аварията. При направените изкопи е констатирано, че избивите са на манесманови тръби, положени през 1925 г. и етернитов водопровод, изграден преди повече от 30 години. След извършен оглед на аварията е установено, че тръбите са силно износени и се касае за избиви по дължина на тръбите, а не на отделни пробиви. Установено е, че отстраняването на пробивите е невъзможно по обичайния начин и се налага цялостна подмяна на тръбопроводите, тъй като е застрашено водоподаването на 25 домакинства.

Във връзка с възникналата аварийна ситуация е изпратена покана до „ТРАНС БИЛД“ ЕООД, гр. Пирдоп. В поканата е посочен срок за подаване на оферта до 16:30 ч. на 24.11.2016 г., прогнозната стойност на поръчката е 120 000 лв. без ДДС, критерият за оценка на офертата – „най-ниска цена“. Максималният срок за изпълнение на поръчката е 1 месец. Определено е съдържанието на офертата¹²⁹. Документацията на поръчката е публикувана в Профила на купувача на Община Чавдар.

Постъпилата в деловодството на Община Чавдар оферта от „ТРАНС БИЛД“ ЕООД е предадена с протокол на председателя на комисията за разглеждане и оценка на офертите, назначена със заповед на кмета на Община Чавдар. Съгласно изготвения от комисията протокол, офертата съдържа всички посочени документи и отговаря на изискванията на възложителя. Предлаганата от кандидата цена е 112 376,62 лв. без ДДС, което е под прогнозната стойност на поръчката. Комисията предлага да бъде сключен договор с кандидата.

Протоколът е утвърден от кмета на Община Чавдар на 24.11.2016 г.

Договорът между Община Чавдар и „ТРАНС БИЛД“ ЕООД е сключен на 02.12.2016 г.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПВОП на Община Чавдар.

В обявленията за откриване на четири обществени поръчки, възложителят не е публикувал информация за предвидената гаранция за изпълнение на договорите и нейният размер, в несъответствие със ЗОП. В останалата си част процедурите са проведени в съответствие с изискванията на ЗОП и ВПВОП на Община Чавдар.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

5.1. Изпълнение на договори за обществени поръчки, възложени след провеждане на процедури по реда на ЗОП (отм.)

Проверени са договори, без номера, от 07.09.2016 г. и от 08.09.2016 г. за възлагане на обществена поръчка, с предмет **„Строително-монтажни работи по ремонт на улици и обществен паркинг, и благоустрояване и паркоустройство на училищен двор в село Чавдар“**, на стойност, както следва – за обособена позиция № 1 362 596,52 лв. без ДДС с изпълнител „Автомагистрала Хемус“ АД и за обособена позиция № 2 - 206 578,09 лв. без ДДС¹³⁰ с изпълнител „ЕКОС ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД.

Поръчката е разделена на два подобекта, в следствие на което са обособени две позиции – (1) „Ремонт на улици и обществен паркинг“ и (2) „Благоустрояване и паркоустройство на училищен двор“.

По обособена позиция № 1 – „Ремонт на улици и обществен паркинг“ при сключването на договора е представена банкова гаранция за 10 877,90 лв., което представлява 3 на сто от стойността на сключения договор, съгласно изискванията на обществената поръчка.

¹²⁹ ценово предложение за изпълнение на поръчката (свободен формат), придружено с КСС (по образец), ЕИК, заверено копие от регистрация в ЦПРС към Камарата на строителите в РБ за изпълнение на строежи четвърта група, трета категория, декларации по чл. 54, ал. 1, т. 1-5 и 7 от ЗОП (образци от документацията)

¹³⁰ Одитно доказателство № 97

Изплатената сума по договора е 435 114,44 лв. с ДДС, което е в съответствие с договореното¹³¹.

При извършената проверка е установено, че в един и същи ден по една и съща фактура са извършени две плащания в общ размер 72 661,96 лв. Причина за установеното е неосъществяването на предварителен контрол преди извършването на плащането от финансовия контролор на общината. За останалите плащания по договора предварителния контрол е осъществен.

По обособена позиция № 2 – „Благоустрояване и паркоустройство на училищен двор“ при сключване на договора изпълнителят е внесъл изискуемата гаранция за изпълнение, в размер 6 197,34 лв., което е 3 на сто от стойността на договора.

Изплатената сума по договора е 247 887,85 лв. с ДДС, в съответствие с договореното¹³².

Преди всяко плащане е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор на общината.

Констативният протокол за установяване на изпълнените етапи на строителство, с който се приема окончателното изпълнение на дейностите по договора е подписан от страните на 29.11.2016 г. С протокола се удостоверява приемането на СМР без забележка.

Съгласно чл. 111, ал. 9 от ЗОП, условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение се уреждат в договора за обществена поръчка. Съгласно т. 4.6 от Договора, гаранцията за изпълнение се освобождава в 5-дневен срок след изпълнението на задълженията на изпълнителя по договора и приемане на свършената работа от възложителя. Когато е представен документ за банкова гаранция, той се връща на изпълнителя.

Гаранцията за изпълнение е възстановена на изпълнителя на 02.11.2018 г., т.е. две години след подписването на Констативния протокол за установяване на изпълнените етапи на строителство, с който се приема изпълнението на СМР по договора.

Плащанията по двата договора са извършени след двустранно подписани протоколи/сертификати за установяване на извършеното и за заплащане на натурални видове СМР и издадени от изпълнителя фактури.

Изпълнението на сключените договори е в частично съответствие с подписаните договори. В несъответствие с изискванията на ЗОП във връзка със сключен договор, гаранцията за изпълнение на договора е възстановена на изпълнителя със закъснение от почти две години след договорения срок.

5.2. Изпълнение на договори за обществени поръчки, възложени след провеждане на процедури по реда на ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.)

Проверен е договор, без номер, от 11.10.2017 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Ремонт на съществуваща сграда и изграждане на пристройка към нея за експозиционна зала в село Чавдар“ (2016 г.)**, на стойност 349 742,34 лв. (без ДДС), с изпълнител „СИМСТРОЙ-2000“ ЕООД¹³³. Към момента на сключване на договора от страна на изпълнителя „СИМСТРОЙ-2000“ ЕООД е внесена гаранция за изпълнение, в размер 10 492,27 лв. или 3 на сто от стойността на договора.

Съгласно т. 2.1 от сключения договор, срокът за извършване на работата е 248 календарни дни от подписването му. С 5 бр. приемо-предавателни протоколи, надлежно оформени от страните, е удостоверено извършването на СМР и приемането им без забележки.

Преди извършването на всяко плащане е съставен Контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансов контролор. Стойността на изплатените средства е общо 419 690,54 лв. с ДДС.

¹³¹ с 1,38 лв. по-малко от договореното

¹³² с 5,86 лв. по-малко от договореното

¹³³ Одитно доказателство № 98

Схемата на плащане по договора е уговорена в т. 3.3 от него¹³⁴. Приемането на работата става на база подписани протоколи за извършени дейности.

В изпълнение на клаузите на договора, на 10.11.2017 г. от Община Чавдар на изпълнителя е преведен аванс от 125 907,24 лв. с ДДС, което е 30 на сто от стойността на договореното заплащане. Изпълнението на договора е приключило след одитирания период. Преди всяко плащане е подписан приемо-предавателен протокол за извършените СМР и е попълнен контролен лист от финансовия контролор за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащане.

Извършените плащания в одитирания период са в съответствие с договореното между страните.

5.3. Изпълнение на договори за обществени поръчки, възложени след провеждане на възлагане по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)

5.3.1. Договор, без номер, от 04.04.2016 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет *„Реконструкция и ремонтни работи в района на параклис „Св. Георги“, с. Чавдар“*, на стойност 228 879,72 лв. (без ДДС), с изпълнител „ЕКОС ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД¹³⁵. Към момента на сключване на договора от страна на изпълнителя „ЕКОС ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД е внесена гаранция за изпълнение в размер 6 866,39 лв., или 3 на сто от стойността на договора.

Съгласно т. 2.1 от сключения договор, срокът за извършване на работата е 32 календарни дни от подписването му. С надлежно оформени от страните приемо-предавателни протоколи е удостоверено извършването на СМР и приемането им без забележки.

По договора е извършено авансово плащане в размер 68 633,92 лв. без ДДС (82 360,70 лв. с ДДС), или 30 на сто от стойността на договора, в съответствие с договореното. За плащането е осъществен предварителен контрол от финансов контролор на общината, удостоверен с контролен лист.

Второто плащане по договора в размер 128 992,26 лв. с ДДС е извършено на 18.05.2016 г., след подписан Констативен протокол от 04.05.2016 г. за установяване на изпълнените етапи на строителство и издадена фактура на същата стойност. Към досието на обществената поръчка не е приложен контролен лист на финансов контролор за осъществен предварителен контрол, с което не е създадена разумна увереност, че такъв е извършен.

След извършване на плащането, от фирмата изпълнител е установено, че в издадената от тях фактура е допусната техническа грешка във връзка с начисляване на ДДС върху приспаднатия аванс, съставен е нов Констативен протокол от същата дата с коригирана обща стойност и нова фактура на стойност 120 274,64 лв. с ДДС. Надвнесената сума в размер 8 717,66 лв. е възстановена на Община Чавдар на 22.06.2016 г.

Изпълнението на сключения договор е в съответствие с договореното. Предварителният контрол за законосъобразност преди извършване на плащане не е действал непрекъснато, с което е създаден риск за правилно извършване на плащанията, който е реализиран.

¹³⁴ (1) аванс в размер на 30% от стойността на договора, платим в 30 дневен срок след влизане в сила на същия, (2) междинни плащания в общ размер до 80% от стойността на договора се извършват при доказване на до 80% извършени СМР от общия обем работа по договора, в срок 30 дни след представяне на: подписан от упълномощените по договора лица акт за приемане на изпълнените СМР, удостоверяващ точното завършване на изпълнението на съответните работи и представяне на оригинална фактура от изпълнителя. Възложителят извършва плащане след приспадане на съответния процент аванс, платен по т. 1., (3) възложителят разплаща окончателно останалата сума от стойността на договора в срок до 30 дни след приключване на всички СМР на обекта и приемането им от възложителя.

¹³⁵ Одитно доказателство № 99

5.3.2. Договор, без номер, от 26.04.2016 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Реконструкция на пешеходни пътеки и ограда в гробищен парк, с. Чавдар“, на стойност 78 109,27 лв. (без ДДС) с изпълнител „Автомагистрали Хемус“ АД¹³⁶.

Към момента на сключване на договора от страна на изпълнителя „Автомагистрали Хемус“ АД е внесена гаранция за изпълнение в размер 2 343,28 лв., или 3 на сто от стойността на договора.

По договора не е извършено авансово плащане, независимо, че такова е договорено. Работата по договора е приета с Протокол за установяване завършването и за заплащане на натуралните видове СМР от 23.06.2016 г., подписан от страните по договора. Изплатената сума е в размер 93 728,51 лв. с ДДС, което е в съответствие с договореното. В досието на обществената поръчка е приложен контролен лист за осъществен предварителен контрол от финансовия контролор на общината.

Изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с договора.

5.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки, възложени след провеждане на възлагане по реда на Глава 26 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.)

Проверен е договор, без номер от 02.12.2016 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Аварийно-възстановителни работи по ВиК мрежа на две улици в с. Чавдар“ (2016 г.). Стойността на договора е 112 376,62 лв. (без ДДС), с изпълнител ТРАНС БИЛД“ ЕООД¹³⁷.

Съгласно т. 2.1 от сключения договор, срокът за извършване на работата е 30 календарни дни от подписването му. С Приемо-предавателен протокол от 03.01.2017 г. е удостоверено, че към 02.01.2017 г. всички СМР са приключили, извършени са качествено и в срок, в съответствие със сключения договор.

На 10.01.2017 г. след посещение на място, от страните е подписан „Протокол за установяването и за разплащането на натурални видове СМР чрез използване на строителна механизация“. От изпълнителя е представена фактура от същата дата на стойност 134 757,49 лв. с ДДС, отразяваща приетите по протокола дейности съгласно стойността на сключения договор. Преди извършване на плащането е съставен Контролен лист № 8 за извършване на предварителен контрол от финансов контролор. Плащането по фактурата е извършено на 13.01.2017 г.

Изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с договора.

5.5. Изпълнение на договори, сключени по реда на чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.) и чл. 20, ал. 4 от ЗОП

При одита е извършена проверка на 10 договора¹³⁸, сключени и изпълнени в одитирания период¹³⁹.

¹³⁶ Одитно доказателство № 100

¹³⁷ Одитно доказателство № 103

¹³⁸ 1. „Изпълнителят приема да получи изходни данни, изпълни проектиране, съгласува проектната разработка с компетентните органи и изгради сградна фотоволтаична инсталация върху сграда с мощност 14,30 kWp и нагревател, затоплящ вода за детски басейн – Детска градина с. Чавдар, находяща се на административен адрес: с. Чавдар, ул. Хр. Ботев № 3“; 2. „Строително-тенекеджийски монтажни работи от полиестерна ламарина кафяво RAL 8017 г. и медна ламарина на обект: с. Чавдар, параклис св. Петка“; 3. „Фотографски услуги“; 4. „Предоставяне на пакет от консултантски услуги“; 5. „Изработване на инвестиционен проект“; 6. „Консултантско обслужване-осигуряване на юристи за правни консултации, изготвяне на договори, анекси и споразумения и документация за провеждане на процедури по ЗОП и по общинските наредби“; 7. „Основен ремонт на Пенсионерски клуб“; 8. „Ремонтни работи на ОУ „Св.Св. Кирил и Методий“ и детска градина“; 9. „Зимно поддържане-опесъчаване и почистване на общинската пътна мрежа на територията на община Чавдар“ и 10. „Ремонтни работи по улична мрежа в с. Чавдар“.

¹³⁹ Одитно доказателство № 104

Изпълнението на дейностите е удостоверено по начина, уговорен между страните. Приложени са съответните документи/протоколи/доклади за извършената дейност, които са приети от възложителя. За извършване на плащанията от изпълнителите са издадени фактури.

При всички проверени договори размерът на изплатените средства е в съответствие с договореното.

Преди извършване на плащането, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол, документиран с контролен лист.

Обобщена оценка за областта на изследване:

Дейността по организиране и възлагане на обществени поръчки е в частично несъответствие с правната рамка през одитирания период.

Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК относно дейностите по възлагане на обществени поръчки са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка, т.к. не са анализирани и оценени рисковете за дейността и не са въведени адекватни контролни дейности за ограничаване на рисковете от несъответствия.

ВПВОП определят ред за заявяване на потребностите и обявяване на обществените поръчки през одитирания период, който е в съответствие със ЗОП (отм.) и ЗОП и е прилаган през одитирания период.

При четири от проверените обществени поръчки обявлението не съдържа текстове, указващи изискването на гаранция за изпълнение, съответно условия за нейното плащане в несъответствие със ЗОП. Изискванията за внасяне на гаранция за изпълнение, както и условията за това са вписани в други части на документацията на съответната обществена поръчка.

Изпълнението на сключените договори е в частично съответствие с договорените условия относно сроковете за възстановяване на гаранцията за изпълнение по един от договорите и размерите на извършените плащания при два от договорите. Изпълнението на дейностите е удостоверено в съответствие с договореното, като са подписани съответните протоколи/доклади/други документи.

Предварителният контрол за законосъобразност преди извършване на плащане не е действал непрекъснато през одитирания период, с което е създаден риск за правилността на извършените плащания, който е реализиран при два от проверените договори.

Обобщената информация за 2016 г. и за 2017 г. относно разходваните средства за обществени поръчки на стойности по чл. 20, ал. 4, 6 и 8 от закона е изпратена в АОП в законоворегламентирания срок – до 31 март на годината, следваща отчетната, в съответствие с изискванията на ЗОП.

IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост

За 2016 г. са отчетени приходи и доходи от собственост в размер 137 823 лв. Приходите от наем на имущество са 8 196 лв., приходите от наем на земя 64 318 лв. и приходи от продажба на услуги, стоки 65 238 лв. Постъпленията от продажба на нефинансови активи (приходи от продажба на земя) са в размер 38 262 лв.¹⁴⁰.

Отчетените приходи и доходи от собственост за 2017 г. са в размер 59 636 лв. Приходите от наем на имущество са 11 855 лв., постъпленията от наем на земя - 44 833 лв. и приходите от продажба на услуги, стоки и продукция - 2 942 лв. Постъпленията от продажба на нефинансови активи (приходи от продажба на земя) са 911 744 лв.

¹⁴⁰ Одитни доказателства №№ 11 и 12

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Съгласно Закона за общинската собственост (ЗОС), придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи – общинска собственост се извършва под общото ръководство и контрола на общинския съвет.

Актовете на общинския съвет (наредби) са публикувани на интернет страницата на общината в главно меню „Общински съвет“ - „Наредби“¹⁴¹. Актовете на общинския съвет са оповестени на местната общност в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА. Условието и редът за провеждането на търговете и конкурсите са определени от общинския съвет в Наредба за условията и реда за провеждане на публично оповестени търгове и конкурси за придобиване и разпореждане с имоти и вещи частна общинска собственост (отм.)¹⁴².

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 НРПУРОИ¹⁴³ (приета с Решение № 49 от 02.02.2012 г., изм. с Решения № 186 и 188 от 26.01.2017 г., № 246 от 08.07.2017 г. на общинския съвет, отм. 2019 г., след одитирания период).

При извършената проверка за съответствие на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ, отм.) с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.1.1. В чл. 34, ал. 3 от НРПУРОИ (ред. решения на общинския съвет №№ 49 от 02.02.2012 г., 186 и 188 от 26.01.2017 г., 246 от 08.06.2017 г., отм.) е определено при разпореждане с общински имот, физическите и юридическите лица да заплащат на общината режийни разноски в размер на 2 на сто от неговите цена или данъчна оценка, съгласно чл. 46, ал. 2, т. 1 от ЗМДТ.

Разпоредбата на чл. 34, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) относно заплащането на режийни разноски е в противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен – чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата през 2012 г., размерът ѝ е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 – 8 от ЗМДТ, а занапред следва да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга. Съгласно чл. 115а от ЗМДТ – „(1) Размерът на таксата за всяка административна услуга трябва да съответства на разходите на общината за предоставяне на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи за изпълнение на задълженията на длъжностните лица с оглед на тяхната квалификация и разходвано работно време. (2) Административните разходи по ал. 1 не могат да надвишават 20 на сто от размера на таксата.“.

Видно от текста на закона, определянето на размера на таксата следва да се основава на финансови разчети за действително извършените разходи от общината, определени в закона по предназначение, поради което не може да се определя в относителен дял (%) от стойността на сделката/продажната стойност на имота, както е направено в чл. 31г от НОАМТЦУ, приета

¹⁴¹ www.chavdar.eu/administration

¹⁴² Одитно доказателство № 106

¹⁴³ Одитно доказателство № 105

след одитирания период с решение № 452 от 31.01.2019 год. на Общинския съвет – Чавдар. Определянето на таксата в относителен дял (%) не може да осигури правилното прилагане на ЗМДТ.

Причината за установеното несъответствие между чл. 34, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на наредбата, неправилно по аналогия е приложена/заимствана разпоредбата на § 3, ал. 1 от ПЗР на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост.

По съдържание основата за определяне на размера на таксата съгласно чл. 115а от ЗМДТ е аналогична на съдържанието на понятието „режийни”, което обаче е приложимо при разпореждане с имоти – държавна собственост, т.к. законодателно възстановяването на направените разходи от държавната администрация е уредено чрез плащането на „режийни” разходи, а не чрез такса, както е по отношение на имотите – общинска собственост¹⁴⁴.

Установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като през одитирания период незаконосъобразно са начислени и събрани режимни разноски. В резултат на това лицата, придобили право на собственост върху имоти, са заплатили на общината без правно основание режимни разноски, в общ размер 138 лв.¹⁴⁵.

1.1.2. В нарушение на изискванията на ЗОС, в НРПУРОИ (ред. решения №№ 49 от 02.02.2012 г., 186 и 188 от 26.01.2017 г., 246 от 08.07.2017 г., отм.) на подзаконово ниво *не е определен*:

а) ред за обявяване на населението на стратегията за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет, планът за действие за общинските концесии и годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, както и промените в тях, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС¹⁴⁶.

В чл. 4, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) е посочено, че кметът на общината предоставя проектите за стратегията и годишната програма за публично обсъждане, но не е определен ред за обявяването на приетите актове и осигуряване на публичност.

За одитирания период не е приет план за действие за общинските концесии и не се предвижда възлагането на концесии, поради което от кмета на общината не е изготвен и съответно от общинския съвет не е одобрен план за действие.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като Стратегията и годишните програми са оповестени на интернет страницата на общината¹⁴⁷;

б) ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в несъответствие с изискванията на чл. 49, ал. 2 от ЗОС¹⁴⁸.

Рисквете, 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, същата е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен – ЗОС;

в) ред за настаняването под наем, продажба и замяна на общински ателиета и гаражи, в несъответствие с изискванията на чл. 50 от ЗОС¹⁴⁹.

Рисквете, свързани с установеното несъответствие не са се проявили през одитирания период, тъй като не са отдавани под наем, продавани и заменяни общински ателиета и гаражи,

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 105

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 118, договор № 05/28.12.2017 г.

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 105

¹⁴⁷ www.chavdar.eu/administraition

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 105

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 106

но до определянето на ред в наредбата, същата е в несъответствие с нормативен акт от висока степен – ЗОС;

г) ред, в т.ч. и срок за съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти. В чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. решения №№ 49 от 02.02.2012 г., 186 и 188 от 26.01.2017 г., 246 от 08.07.2017 г., отм.) е определено, че най-малко един път в годината се съставя и предоставя на общинския съвет отчет за изпълнението на Програмата за общинската собственост. Нарушени са разпоредбите на чл. 66а от ЗОС.

След одитирания период, от кмета на общината е внесено предложение и с Решение № 453 от 31.01.2019 г. на общинския съвет НРПУРОИ е изменена и допълнена и несъответствията по т. 1.1.1. и 1.1.2., б. „а“ и „д“ са отстранени/коригирани.

Причина за установените несъответствия на НРПУРОИ (отм.) с действащата през одитирания период правна рамка и несвоевременното им актуализиране е липсата на писмено определени длъжностни лица и процедура за осъществяване на контрол за съответствие на актовете на общинския съвет със законовите изисквания и при необходимост за инициране извършването на изменения и допълнения. В резултат на това са създадени предпоставки за осъществяване на дейностите, свързани с разпореждането с имоти – общинска собственост в несъответствие със законовите изисквания.

1.2. Наредба за условията и реда за провеждане на публично оповестени търгове и конкурси за придобиване и разпореждане с имоти и вещи частна общинска собственост

1.2.1. Редът и условията за провеждане на търгове и конкурси за отдаване под наем и продажба на общински имоти, учредяване на право на строеж върху общинска земя, право на надстрояване и пристрояване върху общински имот и контрола по тяхното ползване, стопанисване и спазване на договорните задължения са определени с Наредба за условията и реда за провеждане на публично оповестени търгове и конкурси за придобиване и разпореждане с имоти и вещи частна общинска собственост (*Наредба за търгове и конкурси*), приета през 2012 г.¹⁵⁰ и изменена през 2017 г.¹⁵¹. Наредбата е отменена след одитирания период с Решение № 454 от 31.01.2019 г. на Общински съвет – Чавдар.

Съгласно 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, и правомощията на кмета на общината, на кметовете на райони, на кметовете на кметства и на кметските наместници се определят с наредба на общинския съвет при спазване на разпоредбите на ЗОС. В чл. 8, ал. 4 от ЗОС е регламентирано предоставянето под наем и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост да се извършват чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, като условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите следва да се определят от общинския съвет в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

Съгласно чл. 10, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), обществените отношения от една и съща област се уреждат с един, а не с няколко нормативни актове от същата степен. В чл. 42 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е регламентирано, че разпоредбата, която овластява да се издаде нормативен акт по прилагане на закон, се посочват видът на акта, органът, който трябва да го издаде, и дали овластяването се отнася до цялата материя, уредена от закона, или до отделни нейни части, а съгласно чл. 44, ал. 1 от ЗНА, актът по прилагане на закон урежда изчерпателно материята, до която се отнася.

¹⁵⁰ приета с Решение № 51 от 02.02.2012 г. на Общинския съвет – Чавдар и изм. с Решения №№ 393 от 27.11.2014 г. и 245 от 08.06.2017 г. на Общинския съвет – Чавдар

¹⁵¹ Одитно доказателство № 106

В нарушение на чл. 8, ал. 4 от ЗОС, във връзка с чл. 8, ал. 2 от ЗОС, вр. с чл. 10, ал. 1 от ЗНА и чл. 42 и чл. 44, ал. 1 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, условията и редът за провеждане на търгове и конкурси не са определени от общинския съвет в НРПУРОИ (отм.), а в отделна наредба.

Към момента на проверките при одита в общината са в сила двете наредби на общинския съвет - НРПУРОИ (отм.) и Наредба за търгове и конкурси (отм.), което е в несъответствие с изискванията на ЗОС и ЗНА¹⁵².

1.2.2. Съгласно чл. 5, ал. 4 и чл. 27, ал. 4 от Наредбата за търговете и конкурсите (ред. решения №№ 393 от 27.11.2014 г. и 245 от 08.06.2017 г., отм.), в заповедта за назначаване на тръжната/конкурсната комисия се определят и двама резервни членове, както и възнаграждението на членовете на комисията.

Съгласно чл. 107а, ал. 2 от Кодекса на труда (КТ, ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г.), респективно чл. 7, ал. 3 от Закона за държавния служител (ЗДСл), служителят може да участва като представител на държавата или общината в органите на управление или контрол на търговските дружества с държавно или общинско участие в капитала или на юридическите лица, създадени със закон, в съвети, комитети, одитни комитети, комисии, работни или експертни групи, органи на управление или контрол на фондове, сметки и други, които не са юридически лица, за което не получава възнаграждение.

Видно от правната рамка на служителите в общинската администрация, назначени по трудово или служебно правоотношение и включени в състава на комисия за провеждане на търг/конкурс, не се дължи допълнително възнаграждение за работата им като членове на комисията. Нарушени са разпоредбите на чл. 107а, ал. 2 от КТ (ред. ДВ, бр. бр. 82 от 2012 г.), респективно чл. 7, ал. 3 от ЗДСл¹⁵³.

Установеното несъответствие не е оказало негативно влияние, тъй като през одитирания период не са определени и изплатени възнаграждения на членовете на комисии в заповедите за назначаване на тръжната/конкурсната комисия на търговете за продажба/наем на общински имоти.

1.2.3. Съгласно чл. 8, ал. 2 от Наредбата за търговете и конкурсите (ред. решения №№ 393 от 27.11.2014 г. и 245 от 08.06.2017 г., отм.) - „Когато на търга с явно наддаване се яви само един от кандидатите, подали офертни предложения, търгът се отлага с два часа и ако след този срок не се яви друг, кандидатът се обявява за спечелил по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена“.

В Наредбата за търговете и конкурсите (ред. решения №№ 393 от 27.11.2014 г. и 245 от 08.06.2017 г., отм.) пълно/изчерпателно не са регламентирани процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване. Не е въведено изискване участникът да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка. Липсата на пълна правна регламентация в наредбата създава трудности при прилагането ѝ и предпоставки за събиране на по-малко приходи за бюджета на общината.

1.2.4. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган. Жалбата или протестът се подава в писмена форма чрез административния орган, чийто акт се оспорва, в 14-дневен срок от съобщаването му на заинтересованите лица и организации, съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК.

Съгласно чл. 22 и чл. 35 от Наредбата за търговете и конкурсите (ред. решения №№ 393 от 27.11.2014 г. и 245 от 08.06.2017 г., отм.), участниците в търга/конкурса могат да подават

¹⁵² Одитни доказателства 105 и 106

¹⁵³ Одитно доказателство № 106

жалба по реда на АПК за неспазване изискванията по неговата организация и провеждане в 7-дневен срок от датата на търга.

Текстът на чл. 22 и чл. 35 от Наредбата за търговете и конкурсите (отм.) е в съществено несъответствие/противоречие с чл. 90, ал. 1 от АПК, тъй като заповедта на кмета на общината за обявяване на купувач не може да влезе в сила, без да е/ако не е връчена на заинтересованите лица и преди да е изтекъл 14-дневният срок за нейното оспорване. Нарушени са изискванията и на чл. 15, ал. 1 от ЗНА.

1.2.5. 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. 10 от Наредбата за търговете и конкурсите (ред. Решения №№ 393 от 27.11.2014 г. и 245 от 08.06.2017 г., отм.), при търг с явно наддаване, председателят на комисията обявява първоначалната цена, от която да започне наддаването и определя стъпката на наддаване.

Определянето на стъпката за наддаване е извън компетентностите на комисията, тъй като тя е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Нарушен е чл. 14, ал. 2 от ЗОС.

Причината за нарушението е, че в текста на чл. 5 от Наредбата за търговете и конкурсите (ред. решения №№ 393 от 27.11.2014 г. и 245 от 08.06.2017 г., отм.) липсва/няма изрично определено изискване стъпката за наддаване да се определя в заповедта на кмета на общината за обявяване на търга, а в чл. 10 от наредбата незаконосъобразно е определено, че стъпката за наддаване се определя от председателя на комисията.

След одитирания период, от кмета на общината е внесено предложение и с Решение на общинския съвет № 454 от 31.01.2019 г. наредбата е изменена и допълнена и несъответствията по т. 1.2.2. и т. 1.2.4. са отстранени/коригирани.

1.3. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, през 2016 г. от общинския съвет е приета *Стратегия за управление на общинската собственост в Община Чавдар за периода 2015-2019 г.* Със стратегията е определена политиката за развитие на общинската собственост и стопанската дейност на Община Чавдар. Стратегията определя основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; характеристиките на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване; други данни, определени от общинския съвет.

В изпълнение на стратегията, по предложение на кмета на общината, от общинския съвет са приети Програма за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост в Община Чавдар за 2016 г.¹⁵⁴ и Програма за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост в Община Чавдар за 2017 г.¹⁵⁵, в съответствие с изискването на чл. 8, ал. 9 от ЗОС^{156, 157}.

Стратегията и годишните програми са оповестени на интернет страницата на общината¹⁵⁸.

¹⁵⁴ Решение № 65 от 25.02.2016 г. на общинския съвет

¹⁵⁵ Решение № 173 от 26.01.2017 г. на общинския съвет

¹⁵⁶ Решение № 64 от 25.02.2016 г.;

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 107

¹⁵⁸ www.chavdar.eu/administration

1.4. Съгласно чл. 63 от ЗОС, въз основа на съставените актове за общинска собственост се създават *главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост*, по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. Съдържанието на двата регистъра е определено в чл. 25 и чл. 26 от 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 и Приложения № № 7 и 8 към нея.

В общината са създадени и се водят главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост¹⁵⁹.

Към 31.12.2017 г. в главните регистри за общинска собственост се водят 730 имота, от тях 145 имота - публичната общинска собственост и 585 имота - частна общинска собственост.

При одита е установено:

а) създадени са на хартиен носител главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, по образците, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, с което е изпълнено изискването на чл. 63, ал. 1 от ЗОС;

б) в главния регистър за публична общинска собственост не са вписани възникналите по силата на закон или учредените по силата на правен акт ограничени вещни права върху имоти; предоставените права за управление – 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; наличието на концесионен договор; актове, по силата на които имотът или част от него е престанал да бъде общинска собственост; заповедта за отписване на имота и номерът и датата на новосъставените актове, в частично съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 3 от ЗОС и чл. 25 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

в) в главния регистър за частна общинска собственост не са вписани: предоставените права за управление, както и договорите за наем със срок на действие до 3 години; актове, по силата на които имотът или част от него е престанал да бъде общинска собственост; заповедта за отписване на акта за общинска собственост и номерът и датата на новосъставените актове за общинска собственост, в частично съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 3 от ЗОС и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

г) съгласно § 77, ал. 1, изречение първо от Преходните и заключителните разпоредби на ЗОС, регистрите по този закон са публични.

На интернет страницата на Община Чавдар, в Раздел „Регистри“ са публикувани главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, в съответствие със законовите изисквания¹⁶⁰;

д) съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината се създава и поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост. В регистъра са вписани данни за имотите според акта на собственост, по видове разпоредителни сделки.

В общината е създаден и се поддържа регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, който не е публикуван на интернет страницата на общината, с което не е осигурена публичност на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в нарушение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 108

¹⁶⁰ www.chavdar.eu/about/registri

1.5. Функциите по управление и разпореждане с общинско имущество, са определени с нормативните и вътрешни актове, като:

а) общинският съвет упражнява общо ръководство и контрол със свои решения по управлението и разпореждането с общинско имущество, съгласно чл. 8 от ЗОС;

б) кметът на общината управлява имотите на общината, съгласно чл. 12 от ЗОС;

в) в УПОА е определено, че дейността по управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се осъществява от дирекция „Териториално устройство и развитие“. Конкретните задължения и отговорности на длъжностните лица от дирекцията са определени в длъжностните им характеристики.

С длъжностната характеристика на „главен специалист - устройство на територията и общинска собственост“ в дирекция „Териториално устройство и развитие“ са определени задълженията да: проучва и комплектува документите, доказващи собствеността на общината и съставя актове за общинска собственост; поддържа в актуалност регистър за имотите, общинска собственост обработка и докладва преписките за отдаване под наем на имоти, частна общинска собственост и подготвя документите, свързани с тях; организира провеждането търгове и конкурси за отдаване под наем на общински имоти в съответствие с наредбата по чл. 8 от ЗОС; извършва действия по стопанисване и управление на общинската собственост; организира провеждането на процедурите по отдаване под наем и разпореждане в съответствие с нормативната уредба.

С длъжностната характеристика на „старши специалист - селско стопанство и комунални дейности“ в дирекция ТУР са определени задълженията да: отговаря по въпросите, свързани със селско стопанство в Община Чавдар; участва в разработване на конкурсни условия и провеждане на търгове и конкурси за отдаване под наем и продажби на земи, собственост на общината; организира работата и контролира дейността на работещите по Национална програма „От социални помощи към осигуряване на заетост“; отговаря по въпроси, свързани с хижите Сакарджа и Братия.

С длъжностната характеристика на „специалист - опазване на общинската собственост“ са определени задълженията да отговаря за опазване имуществото и собствеността на общината¹⁶¹.

2. Управление на имоти – общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, Правилник по вписванията (ПВП), НРПУРОИ (отм.), Наредба за условията и реда за провеждане на публично оповестени търгове и конкурси за придобиване и разпореждане с имоти и вещи частна общинска собственост (Наредба за търговете и конкурсите, отм.), решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

2.1. Отдаване под наем на имоти – общинска собственост чрез публичен търг

През периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. в Община Чавдар са проведени общо четири търга за отдаване под наем, в резултат на които са сключени четири договора за отдаване под наем на имоти – общинска собственост в с. Чавдар (в т.ч. 2 през 2016 г. и 2 - през 2017 г.).

За проведените процедури за отдаване под наем на имоти след провеждане на търг е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка¹⁶²:

а) търговете са открити със заповеди¹⁶³ на кмета на общината, с които са утвърдени тръжните документации и които по съдържание отговарят на определеното с чл. 5, ал. 1 от

¹⁶¹ Одитно доказателство № 109 и 5

¹⁶² Одитни доказателства №№ 110, 111, 112, 114

¹⁶³ Заповеди №№ 79 от 27.07.2016 г.; 99 от 22.08.2017 г.; 018 от 27.01.2017 г. и 116 от 19.10.2016 г.

Наредбата за търговете и конкурсите (отм.). Търговете са проведени чрез тайно наддаване съгласно реда, определен в наредбата;

б) първоначалните тръжни цени на отдадените под наем имоти - общинска собственост са определени в заповедите на кмета на общината за провеждането на публичните търгове;

в) търговете са обявени в местен всекидневник и на интернет страницата на общината;

г) за провеждането на търговете от кмета на общината са назначени комисии, които се състоят от 5-ма членове, включително правоспособен юрист и икономист, в съответствие с чл. 5, ал. 3 от Наредбата за търговете и конкурсите (отм.). От членовете на комисията са представени декларации за съответствие на обстоятелствата, липса на материален интерес от резултатите от процедурата и че не са свързани лица, съгласно изискването на чл. 5, ал. 5 от Наредбата за търговете и конкурсите (отм.);

д) от комисиите са съставени протоколи за резултатите от проведените търгове, съгласно чл. 19, ал. 4 от Наредбата за търговете и конкурсите (отм.);

е) въз основа на протоколите на комисиите със заповеди на кмета на общината са обявени наематели, спечелили търга;

ж) за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори, със срок от 5 години в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС, в които са включени клаузи за: срок за плащане на наемната цена, прекратяване на договора и др.;

з) за сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с наемното правоотношение. Досиетата се съхраняват от „старши специалист - общинска собственост“ в дирекция ФСД;

и) по бюджета на общината са постъпили дължимите приходи от наем, които съответстват на договорения размер¹⁶⁴.

2.1.1. В три от четирите проверени случая, публичните търгове с тайно наддаване са проведени без да е прието решение на общинския съвет и в резултат на това търговете са незаконосъобразни.

Публичните търгове са проведени въз основа на заповеди №№ 79 от 27.07.2016 г., 99 от 22.08.2017 г. и 018 от 27.01.2017 г. на кмета на общината, в нарушение на чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.).

Търгът по Заповед № 116 от 19.10.2016 г. на кмета на общината е проведен след Решение № 142 от 18.10.2016 г. на общинския съвет, в съответствие с правната рамка.

2.1.2. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.), административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган. Жалбата или протестът се подава в писмена форма чрез административния орган, чийто акт се оспорва, в 14-дневен срок от съобщаването му на заинтересованите лица и организации, съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК.

2.1.2.1. Заповед № 94 от 25.08.2016 г. на кмета на общината за класиране, е обявена на едно от петте заинтересовани лица с писмо с изх. № 660 от 10.09.2016 г. и е получена в същия ден, като не е спазен тридневният срок от издаването ѝ¹⁶⁵. За останалите заинтересовани лица няма писмени доказателства за съобщаване. Незаконосъобразно е сключен Договор от 13.09.2016 г. за наем за помещение, на стойност 120 лв. месечно, въз основа на заповед, която не е влязла в сила, тъй като не е връчена. Установеното е

¹⁶⁴ Одитни доказателства №№ 110, 111, 112, 114

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 110

несъответствие с правната рамка, което е количествено измеримо в общ размер 7 200 лв. за целия срок на договора или 1 800 лв. за одитирания период.

2.1.2.2. Заповед № 3-110 от 21.09.2017 г. на кмета на общината за класиране, е съобщена на едно от двете заинтересовани лица с писмо с изх. № 1215 от 06.10.2017 г., като не е спазен тридневният срок от издаването ѝ¹⁶⁶. За другото заинтересовано лице няма писмени доказателства за съобщаване. Незаконосъобразно е сключен Договор от 18.10.2017 г. за наем за помещение, на стойност 175 лв. месечно, въз основа на заповед, която не е влязла в сила, тъй като не е връчена. Установеното е несъответствие с правната рамка, което е количествено измеримо в общ размер 10 500 лв. за целия срок на договора или 350 лв. за одитирания период.

2.1.2.3. Заповед № 036 от 02.03.2017 г. на кмета на общината за класиране, е съобщена на едно от 4-те заинтересовани лица с Писмо с изх. № 244 от 17.03.2017 г. и е получена в същия ден, като не е спазен тридневният срок от издаването ѝ¹⁶⁷. За останалите заинтересовани лица няма писмени доказателства за съобщаване. Незаконосъобразно е сключен Договор от 22.03.2017 г. за наем за помещение, на стойност 500 лв. месечно, въз основа на заповед, която не е влязла в сила, тъй като не е връчена. Установеното е несъответствие с правната рамка, което е количествено измеримо в общ размер 30 000 лв. за целия срок на договора или 4 500 лв. за одитирания период.

2.1.2.4. Заповед № 135 от 16.11.2016 г. на кмета на общината за класиране, е съобщена на двете заинтересовани лица с писма с изх. №№ 838 и 839 от 25.11.2016 г., като не е спазен тридневният срок от издаването ѝ¹⁶⁸. Незаконосъобразно е сключен Договор от 28.11.2016 г. за наем на земеделски земи, със срок за 10 години, на стойност 81 лв./дка за първите три години и 171 лв./дка за оставащите 7 г., преди изтичането на сроковете за оспорване на заповедта. След одитирания период, с допълнително споразумение от 16.03.2018 г. договарът е прекратен, считано от тази дата. Установеното е несъответствие с правната рамка, което е количествено измеримо в общ размер 18 353,11 лв. за срока на договора до прекратяването му или 15 188,80 лв. за одитирания период.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК. Административните актове - заповедите на кмета на общината са приведени в изпълнение, като незаконосъобразно са сключени договори за наем преди изтичането на сроковете за тяхното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК във вр. с чл. 149, ал. 1 от АПК.

Причината за констатираните несъответствия е неосъществяването на предварителен контрол преди подписването на договорите, както и неправилното прилагане на нормативните актове от служителите на общинската администрация.

Причината за установените при одита несъответствия с правната рамка при отдаването под наем на имоти – общинска собственост е, че в процеса не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности.

Отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост през одитирания период е извършено в частично съществено несъответствие с правната рамка. Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 66 053,11 лв. за целия срок на договорите или 21 838,80 лв. за одитирания период (незаконосъобразно сключени договори за наем на общински имоти след търг) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 111

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 112

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 112

2.2. Отдаване под наем на имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг

2.2.1. На 13.09.2016 г. е сключен Договор за наем на павилион – частна общинска собственост, предназначен за търговска дейност в с. Чавдар, с площ 32 кв. м., за срок от 5 години и месечната наемна цена 120 лв. (без ДДС), съгласно чл. 23, ал. 2 от Наредбата за търгове и конкурси (отм.).

С искане вх. № 750 от 05.06.2017 г. от ползвателя на обекта е заявено желание за регистриране на търговска дейност на открито (изнасяне на маси пред обекта).

Сключен е Договор за наем от 01.06.2017 г., за срок от 01.06.2017 г. до 31.10.2017 г. и месечната наемна цена 0,25 лв. на кв. м. (без ДДС), в съответствие с чл. 17, ал. 4 от Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Чавдар и Решение № 437 от 29.04.2015 г. на общинския съвет. Към 31.10.2017 г. по бюджета на общината са постъпили част от дължимите приходи от наем, които съответстват на договорения размер¹⁶⁹.

2.2.2. На 07.06.2017 г. е сключен Договор за наем на помещение в сградата на пощенска станция, предназначен за офис, с площ 20 кв. м., за срок от 5 години и месечна наемна цена 48 лв. (с ДДС), съгласно чл. 23, ал. 2 от Наредбата за търгове и конкурси (отм.).

Договорът за наем е сключен от кмета на общината без да е взето решение от общинския съвет и без да е обявен публичен търг, в нарушение на чл. 14, ал. 7 от ЗОС, чл. 3, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.), чл. 5, ал. 1 от Наредбата за търгове и конкурси (отм.). Установеното е несъответствие с правната рамка, което е количествено измеримо в общ размер 2 880 лв. за целия срок на договора или 288 лв. за одитирания период.

Към 31.12.2017 г. по бюджета на общината са постъпили дължимите приходи наем, които съответстват на договорения размер¹⁷⁰.

Отдаването под наем на имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг е в частично съответствие с правната рамка. Установеното несъответствие с правната рамка, което е количествено измеримо е в общ размер 2 880 лв. за целия срок на договора или 288 лв. за одитирания период (незаконосъобразно сключени договори за наем на общински имоти без публичен търг) и независимо, че не е съществено по стойност, е съществено по естество (характер) и по смисъл (контекст).

2.3. Отдаване под наем на пасища, мери и ливади

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, Закон за собствеността и ползването на земеделски земи (ЗСПЗЗ), Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделски земи (ППЗСПЗЗ), НРПУРОИ (отм.), решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. в Община Чавдар са сключени 14 договора за отдаване под наем на пасища, мери и ливади за индивидуално ползване и 16 договора за ползване на полски пътища - общинска собственост, от ползватели на масиви от общинския поземлен фонд на територията на Община Чавдар.

Срокът на договорите е в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС и чл. 37в, ал. 10 и 16 и чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ.

При извършената проверка е установено¹⁷¹:

2.3.1. С Решение № 75 от 25.02.2016 г. на общинския съвет е определен размерът и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и за индивидуално ползване на територията на Община Чавдар за стопанската 2016 - 2017 г. Приети са правила за

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 113

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 115

¹⁷¹ Одитно доказателство № 116

ползването на мерите и пасищата на територията на общината и годишен план за паша, дадено е съгласие за предоставяне на мери и пасища за общо и за индивидуално ползване и са определени задълженията на общината и на ползвателите за поддържането на мерите и пасищата.

При проверката е установено:

а) на основание чл. 37и, ал. 3, чл. 37о, ал. 1 и ал. 4 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ, във връзка с Решение № 75 от 25.02.2016 г. на общинския съвет - Чавдар е проведена процедура за разпределяне и отдаване под наем на свободните общински пасища, мери и ливади за индивидуално ползване в Община Чавдар;

б) със Заповед № 43 от 04.04.2016 г. на кмета на общината е назначена комисия за провеждане на процедура за разпределяне на общински пасища, мери и ливади за индивидуално ползване от собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, с която са определени условията на процедурата за отдаване под наем. С условията са определени редът за участие в процедурата, характеристиката на имотите и размерът на площите. Определени са крайният срок за приемане на документите и датата на провеждане на процедурата;

в) процедурата е проведена на 27.04.2016 г. От комисията е извършена проверка на подадените заявления и приложените документи и са разпределени общинските пасища, мери и ливади на кандидатите участници в процедурата, съгласно подадените заявления, което е документирено в Протокол от 27.04.2016 г., утвърден от кмета на общината;

г) с утвърдените кандидати на основание чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, от кмета на общината са сключени 15 договора за получаване на годишен наем срещу предоставяне за ползване на недвижими имоти, представляващи общински пасища, мери и ливади със срок 5 (пет) стопански години;

д) към 31.12.2016 г. и към 31.12.2017 г. по бюджета на общината са постъпили дължимите приходи от наем, които съответстват на договорения размер.

Отдаването под наем на пасища, мери и ливади в с. Чавдар е в съответствие с правната рамка.

2.3.2. С Решение № 196 от 26.01.2016 г. на общинския съвет са определени и предоставени за ползване полски пътища - общинска собственост, от ползватели на масиви от общинския поземлен фонд на територията на Община Чавдар за стопанската 2016 - 2017 г.

При проверката е установено¹⁷²:

а) на основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, от общинския съвет е определен размер на наемна цена за предоставяне на полските пътища и канали, съгласно картата на възстановената собственост на Община Чавдар с годишно рентно плащане за ползване на земеделски земи през стопанската 2016 – 2017 г. На кмета на общината е възложено да сключи едногодишни договори за наем за имотите с ползвателите на масивите за стопанската 2016 – 2017 г.;

б) от кмета на общината са сключени 17 договора за получаване на годишен наем, за ползване на полски пътища и канали - общинска собственост с ползвателите на масиви от общинския поземлен фонд, в съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ. Срокът на договорите е 30.09.2017 г.;

в) към 31.12.2017 г. по бюджета на общината са постъпили дължимите приходи от наем, които съответстват на договорения размер¹⁷³.

Отдаването под наем на общински пасища, мери, ливади и полски пътища е извършено в съответствие със ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, решенията на общинския съвет и договорите.

¹⁷² Одитно доказателство № 117

¹⁷³ Одитно доказателство № 117

Отдаването под наем на имоти – общинска собственост е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

Общият размер на несъответствията при отдаването под наем на имоти – общинска собственост, които са количествено измерими е в общ размер 68 933,11 лв. за целия срок на договорите или 22 126,80 лв. за одитирания период.

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, НРПУРОИ (отм.), Наредбата за търговете и конкурсите (отм.), решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

За одитирания период в Община Чавдар са проведени 4 търга, въз основа на които са сключени 5 договора за продажба на урегулирани поземлени имоти и земеделски земи, чрез публичен търг по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС, в т.ч. - един през 2016 г. и четири през 2017 г.

3.1. При проверката за съответствие на проведените публични търгове с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ (отм.), е установено¹⁷⁴:

а) от общинския съвет са приети решения¹⁷⁵ за провеждането на публичните търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост, с които са определени видът на търга и началната тръжна цена;

б) началните цени на общинските имоти са определени на база пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител и приети от общинския съвет. Разпоредителните сделки са извършени след решения на общинския съвет, съгласно разпоредбата на чл. 35, ал. 1 от ЗОС и чл. 46, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ (отм.). Проведени са публични търгове по реда на чл. 36, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 5, ал. 1 от Наредбата за търговете и конкурсите (отм.);

в) със заповеди на кмета са назначени комисии за провеждане на търговете, в които са включени юристи съгласно чл. 5, ал. 3 от Наредбата за търговете и конкурсите (отм.). От членовете на комисията са представени декларации за съответствие на обстоятелствата, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и че не са свързани лица, съгласно изискването на чл. 5, ал. 5 от Наредбата за търговете и конкурсите (отм.);

г) от комисииите са изготвени протоколи и са класирани участниците в търга, съобразно предложението на кандидатите, съгласно чл. 19, ал. 4 от Наредбата за търговете и конкурсите (отм.). В 7-дневен срок, от кмета на общината е издадена заповед, с която е определен участникът, спечелил търга, както и участникът, класиран на второ място, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане, съгласно чл. 21 от Наредбата за търговете и конкурсите (отм.);

д) имотите, обект на разпоредителните сделки са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2016 г. и 2017 г.;

е) договорите за продажба са сключени в писмена форма от кмета на общината и са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 23, ал. 2 от Наредбата за търговете и конкурсите (отм.);

ж) дължимите суми, определени в сключените договори, са внесени в бюджета на общината, в т.ч. данък по ЗМДТ, както и режийни разноски – без законово основание (*описано в т. 1.1.1. от този раздел на доклада*).

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 118

¹⁷⁵ Решения №№ 212-215 от 30.03.2017 г.; 171 от 21.12.2016 г.; 170 от 21.12.2016 г.; 239 и 240 от 19.04.2017 г.; 269 от 16.08.2017 г.

3.2. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.), административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган. Жалбата или протестът се подава в писмена форма чрез административния орган, чийто акт се оспорва, в 14-дневен срок от съобщаването му на заинтересованите лица и организации, съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК.

3.2.1. Заповед № 67 от 11.05.2017 г. на кмета на общината за класиране на кандидатите, участвали в търга¹⁷⁶, е съобщена на едно от трите заинтересовани лица с писмо с изх. № 372 от 26.05.2017 г. и е получена в същия ден, като не е спазен тридневният срок от издаването ѝ¹⁷⁷. За останалите заинтересовани лица няма писмени доказателства за съобщаване. Незаконосъобразно е сключен Договор от 30.05.2017 г. за продажба на имот, на стойност 15 000 лв., въз основа на заповед, която не е влязла в сила, тъй като не е връчена.

3.2.2. Заповед № 29 от 16.02.2017 г. на кмета на общината за класиране на кандидатите, участвали в търга¹⁷⁸, е съобщена на едно от петте заинтересовани лица с писмо с изх. № 143 от 22.02.2017 г., като не е спазен тридневният срок от издаването ѝ¹⁷⁹. За останалите заинтересовани лица няма писмени доказателства за съобщаване. Незаконосъобразно са сключени два договора от 01.03.2017 г. за продажба, на стойност 8 020 лв. и 24 597 лв., въз основа на заповед, която не е влязла в сила, тъй като не е връчена.

3.2.3. Заповед № 138 от 10.11.2017 г. на кмета на общината за класиране на кандидатите, участвали в търга¹⁸⁰, е обявена на едно от двете заинтересовани лица с писмо с изх. № 1539 от 28.11.2017 г., като не е спазен тридневният срок от издаването ѝ¹⁸¹. За останалите заинтересовани лица няма писмени доказателства за съобщаване. Незаконосъобразно е сключен Договор № 5 от 28.12.2017 г. за продажба, на стойност 6 900 лв., въз основа на заповед, която не е влязла в сила, тъй като не е връчена.

3.2.4. Заповед № 22 от 18.02.2016 г. на кмета на общината за класиране¹⁸², е обявена на едно от двете заинтересовани лица с писмо с изх. № 157 от 09.03.2016 г., получено на 11.03.2016 г., като не е спазен тридневният срок от издаването ѝ¹⁸³. За останалите заинтересовани лица няма писмени доказателства за съобщаване. Незаконосъобразно е сключен Договор от 21.03.2016 г. за продажба, на стойност 42 462 лв., въз основа на заповед, която не е влязла в сила, тъй като не е връчена.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК. Административният акт - заповедта на кмета на общината е приведена в изпълнение, като незаконосъобразно е сключен договор за наем преди изтичането на сроковете за нейното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК във вр. с чл. 149, ал. 1 от АПК.

Причината за установените несъответствия с правната рамка е неосъществяването на предварителен контрол преди подписването на договорите, както и неправилното прилагане на нормативните актове от служителите на общинската администрация.

¹⁷⁶ Публичен търг по Заповед № 50 от 03.04.2017 г.

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 118

¹⁷⁸ Публичен търг по Заповед № 8 от 11.01.2017 г.

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 118

¹⁸⁰ Публичен търг по Заповед № 116 от 03.10.2017 г.

¹⁸¹ Одитно доказателство № 118

¹⁸² Публичен търг по Заповед № 07 от 14.01.2016 г.

¹⁸³ Одитно доказателство № 118

3.3. Съгласно чл. 34, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.), при извършените разпоредителни сделки с недвижими имоти - общинска собственост, физическите и юридически лица, придобили право на собственост, са заплащали на общината режийни разноски в размер на 2 на сто, изчислени върху стойността на имота, предмет на продажбата.

В резултат на това за една от извършените продажби през 2016 г. и 2017 г. от общината са събрани 138 лв. без законово основание¹⁸⁴.

3.4. На част от сключените договори за продажба, от юриста на общината е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.). Част от договорите за продажба на имоти – общинска собственост, не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания, с което не е спазена процедурата за двоен подпис, в несъответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.)¹⁸⁵.

Разпоредителните сделки с общински имоти - частна общинска собственост след провеждане на публичен търг са извършени в частично съществено несъответствие с изискванията на нормативните и вътрешни актове. В четири случая заповеди на кмета на общината за класиране на кандидатите, участвали в търга, не са съобщени на всички заинтересовани лица и в пет случая договори на обща стойност 97 117 лв. (96 979 лв. от продажна стойност на имотите и 138 лв. от платени режийни разноски) са сключени в нарушение на изискванията на АПК. Процедурите за предварителен контрол и системата за двоен подпис не са прилагани непрекъснато и последователно, в несъответствие със ЗФУКПС.

4. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, чл. 35, ал. 3 от ЗОС, чл. 35 и чл. 43 от НРПУРОИ (отм.), решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период е извършена една разпоредителна сделка без търг или конкурс за продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда, по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС.

Разпоредителната сделка е реализирана по инициатива на купувача, като е отправено заявление от заинтересованото лице до кмета на общината за придобиване на собствеността върху земята, върху която е построена сградата, собственост на лицето, по силата на учредено право на строеж върху имот - частна общинска собственост, придружено с изискуемите документи.

Продажбата е извършена въз основа на решение на общинския съвет и заповед на кмета на общината, в съответствие с разпоредбите на чл. 35, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63 от 2007 г.).

След плащането на определената цена и представянето на платежните документи, от кмета на общината е сключен писмен договор за продажба с правоимащото лице.

4.1. За Заповед № 103 от 25.08.2017 г. на кмета на общината няма писмени доказателства за датата на съобщаването ѝ на купувача, поради което няма основание да се счита, че заповедта е влязла в сила. Договорът за продажба на имота е сключен на 31.08.2017 г., преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила¹⁸⁶.

Заповедта на кмета на общината не е влязла в сила, тъй като не е изтекъл срокът за нейното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а е изпълнена преди това, поради

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 118, договор № 05/28.12.2017 г.

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 118

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 118

което договарът е сключен незаконосъобразно, в несъответствие с правната рамка. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС.

В резултат на това незаконосъобразно е сключен договор за продажба на имот - общинска собственост, на стойност 2 386 лв.

Разпоредителната сделка за продажба на земя без провеждане на публичен търг е извършена в частично съществено несъответствие с изискванията на нормативните и вътрешни актове. Осъщественият предварителен контрол преди сключването на договора е неефективен.

5. Застраховане на имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС, решенията на общинския съвет и заповедите на кмета на общината.

При извършената проверка е установено:

а) застроените имоти - публична общинска собственост на Община Чавдар са застраховани за 2016 г. и 2017 г., в съответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС;

б) от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове, определени в чл. 9, ал. 1 във връзка с чл. 9, ал. 2 от ЗОС;

в) от кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, съгласно чл. 9, ал. 3 от ЗОС;

г) по бюджетите на общината за 2016 г. и 2017 г. са предвидени средства за застрахователни вноски, в съответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС¹⁸⁷.

Дейността, свързана със застраховането на имотите – общинска собственост е осъществена в частично несъответствие с правната рамка.

Обобщена оценка за областта на изследване:

Актовете на общинския съвет - Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (отм.) и Наредбата за условията и реда за провеждане на публично оповестени търгове и конкурси за придобиване и разпореждане с имоти и вещи частна общинска собственост (отм.) са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Управлението на имоти – общинска собственост е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите. Общият размер на несъответствията при отдаването под наем на имоти – общинска собственост, които са количествено измерими е 68 933,11 лв. за целия срок на договорите или 22 126,80 лв. за одитирания период.

Разпореждането с имоти – общинска собственост е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка по АПК и ЗФУКПС. Общият размер на несъответствията при разпореждането с имоти – общинска собственост, които са количествено измерими е 99 503 лв. (96 979 лв. и 2 386 лв. от договори за продажба, по които заповедите на кмета на общината не са влезли в сила) и 138 лв. от режийни разходи).

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при администрирането на приходите по бюджета, извършването на разходите, обществени поръчки и изпълнение на сключените договори и управлението и разпореждането с имоти в Община Чавдар за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., представени в одитния доклад и събраните одитни

¹⁸⁷Одитно доказателство № 119

доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие за изследваните области:

1. Област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и помощи и дарения от страната“

Подзаконовите актове на общинския съвет – Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Чавдар и Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на територията на Община Чавдар са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е в частично съответствие с правната рамка: към декларациите не са прилагани документи, удостоверяващи декларираните обстоятелства; не са съставени актове за установяване на нарушение или фишове за глоба по реда на Закона за местните данъци и такси при наличие на законово основание за това. Не са въведени контролни дейности и не е осъществяван контрол за съответствието на декларираните данни в данъчните декларации и на въведената информация в програмния продукт за местни данъци и такси.

Дейностите, свързани със събирането на *просрочените вземания на общината* от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с действащата правна рамка. Предприетите действия за събиране на вземанията са недостатъчни, тъй като не са приложени всички законови възможности за събирането на вземанията.

Администрирането на приходите от помощи и дарения от страната е в частично съответствие с правната рамка: за два от договорите за дарения не може да се даде разумна увереност, че волята на дарителя е спазена; не е регламентиран ред за извършване на контрол по изпълнението на договорите за дарения.

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

2. Област „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения, разходи за материали и разходи за външни услуги“

Дейността по разходване на средства за извънтрудови правоотношения, за материали и външни услуги е извършена в частично несъответствие с правната рамка и определения в общината ред. Прилаганата бланка/образец на договор за извънтрудови правоотношения не осигурява достатъчна информация за пълното и точно определяне на предмета на договора, както и на задълженията на страните, вкл. ред за приемане на изпълнението и неговото документиране. При сключването на договорите за доставки и услуги не са прилагани непрекъснато и последователно процедурите за инициране и одобрение на разходите, предварителен контрол за законосъобразност и система за двоен подпис, не е договорен ред за приемането и за контрола на изпълнението, не е определено и извършено адекватно документиране на приетото изпълнение по договорите. Прилаганият ред не осигурява адекватна одитна пътека в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и ВПИФСФУК в общината. Не е извършен преглед и оценка на рисковете в областта.

Приложеният ред за сключване на договорите е в съответствие с изискванията на ЗОП. Извършените разходи са в съответствие с договореното. Плащанията по договорите са в съответствие със Закона за ограничаване на плащанията в брой.

Установените несъответствия с правната рамка в изследваната област са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

3. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

Дейността по възлагане на обществените поръчки е в частично несъответствие с правната рамка и определения в общината ред.

В обявленията на четири обществени поръчки няма текстове, указващи изискването на гаранция за изпълнение и съответно условия за нейното плащане. Изискванията за внасяне на гаранция за изпълнение, както и условията за това са вписани в други части на документацията за участие в процедурите. В несъответствие с изискванията на ЗОП и с клаузите на сключения договор, гаранцията за изпълнение по един от договорите е възстановена на изпълнителя след договорения срок.

Поемането на задължения е извършвано без осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор на общината. Предварителният контрол за законосъобразност преди извършване на разходите не е осъществяван при два от всички проверени случаи. В договорите или друг акт на кмета на общината не са определящи лицата, които следва да осъществяват контрол върху изпълнението на договорите. СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

4. 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.

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ, отм.) е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен относно заплащането на режийни разноски; срока за сключване на договор за разпоредителни сделки, а условията и редът за провеждане на търгове и конкурси не са определени от общинския съвет в НРПУРОИ (отм.), а в отделна наредба - Наредба за условията и реда за провеждане на публично оповестени търгове и конкурси за придобиване и разпореждане с имоти и вещи частна общинска собственост (отм.), в несъответствие с правната рамка..

Управлението на имоти – общинска собственост е в частично съществено несъответствие с изискванията на правната рамка относно сключването на договори за отдаване под наем на имоти-общинска собственост без решение на общинския съвет и в нарушение на Административнопроцесуалния кодекс.

Разпореждането с имоти - общинска собственост е осъществено в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите: договори за продажба на имоти са сключени незаконосъобразно, преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; разпоредителните сделки са осъществени без да е прието от общинския съвет решение за разпореждане с имота и без да е приета от съвета пазарна оценка/цена на имота.

Установените несъответствия при управлението и разпореждането с имотите – общинска собственост, които са количествено измерими са в общ размер за одитирания период 121 629,80 лв. (22 126,80 лв. от договори за отдаване под наем на имоти – общинска собственост и 99 503 лв. от разпоредителни сделки), които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Чавдар се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Чавдар за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.¹⁸⁸

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба за определянето и администрирането на местни такси и цени на услугите на територията на община Чавдар за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.¹⁸⁹

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Чавдар за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.¹⁹⁰

4. С вътрешен акт да се въведат процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси, включително и от приходите от помощите и даренията от страната и да се определи последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начина на документиране.¹⁹¹

5. Да се определят отговорни служителите на общинската администрация с правата и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители и да се определи служител с функциите на финансов контролор, при отсъствие на титуляря.¹⁹²

6. С вътрешен акт да се въведат процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от възникването/инициирането на сключване на договори по извънтрудови правоотношения до приемане на извършената работа и извършване на плащането чрез последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начина на документиране.¹⁹³

7. С вътрешен акт да се въведат процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от възникването/инициирането на извършване на разходи, включително разходи за материали и за външни услуги до приемане на извършената работа и извършване на плащането чрез последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начина на документиране.¹⁹⁴

8. Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на СФУК на Община Чавдар за привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка.¹⁹⁵

9. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с: администрирането на приходите от местни данъци и такси, включително помощите и даренията от страната; на разходите, в т.ч. разходи за персонал по извънтрудови правоотношения, за материали и за външни услуги; възлагането на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори; управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат

¹⁸⁸ Част III, Раздел I, т. 1.1

¹⁸⁹ Част III, Раздел I, т. 1.2

¹⁹⁰ Част III, Раздел IV, т. 1

¹⁹¹ Част III, Раздел I

¹⁹² Част III, Раздел I, т. 1.3.

¹⁹³ Част III, Раздел II, т. 1

¹⁹⁴ Част III, Раздел II, т. 2 и т. 3

¹⁹⁵ Част III, Раздел I, т. 1.3, Раздел II и Раздел III, т. 2.5.

адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите в тези области.¹⁹⁶

II. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет - Чавдар:

1. Да се актуализира Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Чавдар за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.¹⁹⁷

2. Да се актуализира Наредба за определянето и администрирането на местни такси и цени на услугите на територията на община Чавдар за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.¹⁹⁸

3. Да се актуализира Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Чавдар за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.¹⁹⁹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Чавдар²⁰⁰. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане на проекта на препоръки с представителите на община Чавдар е изразено съгласие, постъпилото писмено становище е отразено в проекта на одитен доклад²⁰¹.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 120 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 20.03.2024 г., кметът на Община Чавдар и председателят на Общинския съвет – Чавдар 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 № 355 от 12.09.2023 г. на Сметната палата.

¹⁹⁶ Част III, Раздел I, Раздел II, Раздел III и Раздел IV

¹⁹⁷ Част III, Раздел I, т. 1.1

¹⁹⁸ Част III, Раздел I, т. 1.2

¹⁹⁹ Част III, Раздел IV, т. 1

²⁰⁰ Одитно доказателство № 120

²⁰¹ Одитно доказателство № 120

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН
ДОКЛАД № 0500201518**

№	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	брой стр.
1	2	3
1.	Правилник за организацията и дейността на общински съвет – Чавдар, неговите комисии и взаимодействието му с общинска администрация	13
2.	Заповед № 27 от 29.02.2008 г.	8
3.	Устройствен правилник на общинска администрация Чавдар, в сила от 01.07.2012 г	17
4.	Решения на общинския съвет № 48 от 28.01.2016 г. и № 176 от 26.01.2017 г., Справка изх. № Ч-2040 от 19.12.2018 г.	4
5.	Справка за отговорните длъжностни лица в Община Чавдар, изх. № Ч-720 от 19.04.2019 г.	1
6.	Справки № Ч-126 от 21.01.2019 г. и Ч-127 от 21.01.2019 г.	17
7.	Отговор на писмо № Ч-451 от 13.03.2019 г.	3
8.	Заповед № 059 от 15.05.2012 г.	1
9.	Длъжностна характеристика, щатни разписания за 2016 г. и за 2017 г.	13
10.	Решения № 218 и 219 от 30.03.2017 г., № 354 от 29.03.2018 г., № 355 от 29.03.2018 г. на общински съвет Чавдар	16
11.	Извлечение от отчет за касово изпълнение за 2016 г.	10
12.	Извлечение от отчет за касово изпълнение за 2017 г.	9
13.	Наредба № 1 от 31.01.2008 г. за определяне размера на местните данъци на територията на община Чавдар, Справка, изх. № Ч-2039 от 19.12.2018 г.	33
14.	Извлечение от интернет-страницата на Община Чавдар	7
15.	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК	13
16.	Заповед № 005 от 04.01.2013 г.	1
17.	Писмо, изх. № Ч-451-1 от 14.03.2019 г.	3
18.	Справка № Ч-124 от 21.01.2019 г. и Ч-125 от 21.01.2019 г.	2
19.	Справка, изх. № Ч-2038 от 19.12.2018 г.	1
20.	Декларации №№ 94 от 2016 г. и 198 от 2016 г., 146 от 2017 г.	49
21.	Декларации № 120 и 146 от 2016 г.	37
22.	Декларация № 69 от 2017 г.	10
23.	Декларации № 107 и 263 от 2016 г. и № 80 и 91 и 146 от 2017 г.	106
24.	Декларации № 237 от 2016 г, 124, 135 от 2017 г.	45
25.	Справки, изх. № Ч-496 от 19.03.2019 г. и № 495 от 19.03.2019 г.	2
26.	Декларации № 29 и 55 от 2016 г., 25 и 36 от 2017 г.	64
27.	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Чавдар	38
28.	Заповеди № 134 от 20.10.2015 г. и № 121 от 20.10.2016 г.	3
29.	Решение № 28 на Общинския съвет (Протокол № 4 от 17.12.2015 г.)	4
30.	Решения № 161, 162 и 163 на Общинския съвет (Протокол № 16 от 21.12.2016 г.)	4
31.	Справки, изх. № Ч-590 от 02.04.2019 г. и № Ч-589 от 02.04.2019 г.	2
32.	Справки № Ч-54 от 10.01.2019 г., № Ч-17 от 07.01.2019 г., писмо № Ч-732 от 23.04.2019 г. 4 бр. справки за платени задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци писмо № Ч-662 от 11.04.2019 г., баланс на община Чавдар за 2016 г. и за 2017 г., извлечения от оборотна ведомост за 2016	91

	и за 2017 г., справка за оставащи за събиране недобори за 2017 г., МО № 173 от 28.12.2017 г. и № 187 от 16 г., обяснителна записка, рекапитулация за събираемост, анализ за изпълнението на приходите и разходите по бюджета на общината, Индивидуален сметкоплан	
33.	Справка за отписани задължения	2
34.	Справка № Ч-15 от 07.01.2019 г.	3
35.	Справка № Ч-66 от 11.01.2019 г.	2
36.	Искане за образуване на принудително производство	4
37.	Справка № Ч-96 от 16.01.2019 г.	2
38.	Справка Ч-2036 от 19.12.2019 г.	1
39.	Справки № Ч-79 от 14.01.2019 г. и № Ч-80 от 14.01.2019 г.	4
40.	Наредба за реда за получаване и управление на дарения от община Чавдар, Решение на общинския съвет № 203 от 01.03.2017 г. по Протокол № 18	7
41.	Договори за дарения от 19.02.2016 г., 27.05.2016 г., 19.08.2016 г., 17.05.2017 г., 12.07.2017 г., 31.03.2017 г., 05.12.2017 г., 22.12.2017 г., свързани с тях договори, б Публичен регистър на даренията за 2017 г., извлечение от интернет страницата на община Чавдар, банкови извлечения, фактури и други	222
42.	Публичен регистър на даренията за 2017 г., извлечение от интернет страницата на община Чавдар	4
43.	Извлечение от интернет страницата на община Чавдар - регистър	2
44.	Заповед № 41 от 14-03.2017 г. на кмета на общината	1
45.	Заповед на кмета на общината № 175 от 30.12.2015 г. и регистър на даренията за 2016 г.	2
46.	Договор от 27.04.2016 г. и договор от 05.12.2017 г.	5
47.	Отговор на въпрос № Ч-378 от 26.02.2019 г.	3
48.	25 броя договори, платежни, декларации, РКО, отчети, предложения и заповед на кмета на общината	164
49.	32 броя договори, платежни, декларации, РКО, отчети, предложения и заповед на кмета на общината	181
50.	Копие от заповед, протокол, договор, платежни и протоколи за отговорно пазене	25
51.	Копия от фактури, контролни листове, заявки и РКО –март 2016 г.	59
52.	Копия от фактури, контролни листове, заявки и РКО- юни 2016 г.	162
53.	Копия от договор, фактури, контролен лист и РКО- декември 2016 г.	137
54.	Копия от фактури, контролни листове, заявки и РКО- април 2017 г.	102
55.	Копия от фактури, договори, протоколи, контролни листове и РКО-май 2017 г.	176
56.	Копия от договор, фактури, контролен лист и РКО- декември 2017 г.	128
57.	Копия от договор, фактури, протоколи и платежни	23
58.	Копия от договор, фактури и платежни	4
59.	Копия от договор, фактури, контролен лист и РКО	10
60.	Копия от договор, фактури, контролен лист и платежни	4
61.	Копия от договор, фактури, контролен лист, протокол и платежни	7
62.	Копия от договор, фактура и платежни	7
63.	Копия от договор, фактури, КЛ и платежни	12
64.	Копия от договор, фактура, протокол, доклад и платежно	7
65.	Копия от договор, фактура и платежни	7
66.	Копия от договор, фактура, КЛ, доклад и платежни	17

67.	Копия от договор, фактури, КЛ, КП, покана, искане от ТД на НАП, анулиране на фактури, платежни и копия от фактури 2019 г.	95
68.	Копия от договор, фактура и платежни	3
69.	Копия от договор, фактура и платежни	4
70.	Копия от договор, фактура и платежни	10
71.	Копия от договор, фактура и платежни	7
72.	Копия от договор, фактури, КЛ, приемо-предавателен протокол и платежни	16
73.	Копия от договор, фактури, протокол и платежни	12
74.	Копия от договор, фактури, протокол и платежни	12
75.	Копия от договор, фактури, протокол и платежни	10
76.	Копия от договор, фактури, КЛ, КП	22
77.	Копия от договор	8
78.	Обобщена информация до АОП за 2016 г. и 2017 г.	4
79.	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки	5
80.	Вътрешни правила за поддържането на профила на купувача	7
81.	Заповеди № 3-47 от 18.03.2019 г. и № 3-49 от 20.03.2019 г. и Стратегия за управление на риска	17
82.	Доклади за обществени поръчки без регистрация в деловодната система на Община Чавдар	8
83.	План-график за провеждане на обществени поръчки за 2016 г.	1
84.	Писмо Изх. № Ч-341#1 от 25.02.2019 г.	12
85.	Документи във връзка с възлагането на обществената поръчка „Избор на изпълнител за изготвяне на работен проект и упражняване на авторски надзор при изпълнението му за проект с работно заглавие: „Реконструкция и рехабилитация на общински път SFO3670 - /SFO1300 / Челопеч - м. Корминеш - Граница общ. (Челопеч - Чавдар) - /SFO1660/ на територията на община Чавдар“, за кандидатстване по Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020 г., Мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“, Подмярка 7.2. „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ (2016 г.)	7
86.	Документи във връзка с възлагането на обществената поръчка „Избор на изпълнител за предоставяне на пакет консултантски услуги за реализация на проект с работно заглавие „Реконструкция и рехабилитация на общински път SFO3670 - /SFO1300 / Челопеч - м. Корминеш - Граница общ. (Челопеч - Чавдар) - /SFO1660/ на 87.територията на община Чавдар“, включващи: изготвяне и окомплектоване на За88.явление за подпомагане необходимо на община Чавдар за кандидатстване с прое89.кт по Мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“, подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Програма за развитие на селските райони за периода 2014 – 2020 г., последващо изготвяне в случай на сключен договор за отпускане на финансова помощ на необходимите документации по реда на ЗОП за избор на изпълнители на дейностите по проекта, предоставяне на консултантски услуги при управлението, изпълнението и отчитането на проекта в случай на сключен договор за отпусната финансова помощ, по ПРСР 2014 г.-2020 г.“ (2016 г.)	8
87.	План-график за провеждане на обществени поръчки за 2017 г.	1

88.	Документи във връзка с възлагането на обществената поръчка „Строително-монтажни работи по ремонт на улици и обществен паркинг, и благоустрояване и паркоустройство на училищен двор в село Чавдар” (2016 г.)	8
89.	Документи във връзка с възлагането на обществената поръчка „Ремонт на съществуваща сграда и изграждане на пристройка към нея за експозиционна зала в село Чавдар” (2017 г.)	7
90.	Документи във връзка с възлагането на обществената поръчка „Реконструкция и ремонтни работи в района на параклис „Св. Георги”, с. Чавдар“	9
91.	Документи във връзка с възлагането на обществената поръчка „Реконструкция пешеходни пътеки и ограда в гробищен парк, с. Чавдар“	6
92.	Документи във връзка с възлагането на обществената поръчка „Изработване на инвестиционен проект във фаза „технически проект“ и авторски надзор за обект: „Реконструкция на съществуващ захранващ водопровод от водохващане при река Кьой дере до напорен резервоар на село Чавдар, община Чавдар“	6
93.	Документи във връзка с възлагането на обществената поръчка „Консултантски услуги по подготовка на проектно предложение за „Реконструкция на съществуващ захранващ водопровод от водохващане при река Кьой дере до напорен резервоар на село Чавдар, община Чавдар и уличен водопровод“ по мярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура” от Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 - 2020 г.“	6
94.	Документи във връзка с възлагането на обществената поръчка „Аварийно-възстановителни работи по ВиК мрежа на две улици в с. Чавдар“ (2016 г.)	5
95.	Документи във връзка с изпълнение на Договор от 22.06.2016 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за изготвяне на работен проект и упражняване на авторски надзор при изпълнението му за проект с работно заглавие: „Реконструкция и рехабилитация на общински път SFO3670 - /SFO1300 / Челопеч - м. Корминеш - Граница общ. (Челопеч - Чавдар) - /SFO1660/ на територията на община Чавдар“, за кандидатстване по Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020 г., Мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“, Подмярка 7.2. „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ (2016 г.)	15
96.	Документи във връзка с изпълнение на Договор от 20.06.2016 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за предоставяне на пакет консултантски услуги за реализация на проект с работно заглавие „Реконструкция и рехабилитация на общински път SFO3670 - /SFO1300 / Челопеч - м. Корминеш - Граница общ. (Челопеч - Чавдар) - /SFO1660/ на територията на община Чавдар“, включващи: изготвяне и окомплектоване на Заявление за подпомагане необходимо на община Чавдар за кандидатстване с проект по Мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“, подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Програма за развитие на селските райони за периода 2014 – 2020г.,	13

	последващо изготвяне в случай на сключен договор за отпускане на финансова помощ на необходимите документации по реда на ЗОП за избор на изпълнители на дейностите по проекта, предоставяне на консултантски услуги при управлението, изпълнението и отчитането на проекта в случай на сключен договор за отпусната финансова помощ, по ПРСР 2014 г.-2020 г.“ (2016 г.)	
97.	Документи във връзка с изпълнение на Договори от 07.09.2016 г. и от 08.09.2016 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Строително-монтажни работи по ремонт на улици и обществен паркинг, и благоустрояване и паркоустройство на училищен двор в село Чавдар“ (2016 г.)	72
98.	Документи във връзка с изпълнение на Договор от 11.10.2017 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Ремонт на съществуваща сграда и изграждане на пристройка към нея за експозиционна зала в село Чавдар” (2016 г.)	77
99.	Документи във връзка с изпълнение на Договор от 04.04.2016 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Реконструкция и ремонтни работи в района на параклис „Св. Георги”, с. Чавдар“	36
100.	Документи във връзка с изпълнение на Договор от 26.04.2016 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Реконструкция пешеходни пътеки и ограда в гробищен парк, с. Чавдар“	22
101.	Документи във връзка с изпълнение на Договор от 09.05.2016 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Изработване на инвестиционен проект във фаза „технически проект“ и авторски надзор за обект: „Реконструкция на съществуващ захранващ водопровод от водохващане при река Къой дере до напорен резервоар на село Чавдар, община Чавдар“	6
102.	Документи във връзка с изпълнение на Договор от 17.05.2016 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Консултантски услуги по подготовка на проектно предложение за „Реконструкция на съществуващ захранващ водопровод от водохващане при река Къой дере до напорен резервоар на село Чавдар, община Чавдар и уличен водопровод“ по мярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура” от Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 - 2020 г.	5
103.	Документи във връзка с изпълнение на Договор от 02.12.2016 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Аварийно-възстановителни работи по ВиК мрежа на две улици в с. Чавдар“ (2016 г.)	19
104.	Документи във връзка с проведени възлагания под праговете по ЗОП	317
105.	НРПУРОС, приета с Решение № 49 от 02.02.2012 г. на Общинския съвет - Чавдар	38
106.	Наредба за условията и реда за провеждане на публично оповестени търгове и конкурси за придобиване и разпореждане с имоти и вещи частна общинска собственост, приета с Решение № 51 от 02.02.2012 г. на Общинския съвет - Чавдар	16
107.	Стратегия, годишни програми за 2016 г. и 2017 г, решения на общинския съвет	52
108.	Главен регистър за публична общинска собственост, главен регистър за частна общинска собственост	6
109.	Длъжностни характеристики	6

110.	Отдаване под наем на павилион с площ 32 кв. м., Заповеди, Протокол, Декларации, Договор, Извлечение от сметка Платежни документи	60
111.	Отдаване под наем на павилион с площ 48 кв. м., Заповеди, Протокол, Договор, Извлечение от сметка, Платежни документи	23
112.	Отдаване под наем на павилион с площ 48 кв. м., Заповеди, Протокол, Декларации, Договор, Извлечение от сметка, Платежни документи, Споразумение	34
113.	Наем за търговска дейност на открито (изнасяне на маси пред обекта), Договор, Искане, Решение, Извлечение от сметка, Платежни документи	20
114.	Отдаване под наем на поземлен имот – частна общинска собственост, с площ 187,516 дка., Заповеди, Протокол, Декларации, Договор, Извлечение от сметка, Платежни документи	37
115.	Наем за помещение в сградата на пощенска станция, предназначен за офис, с площ 20 кв. м., Договор, Искане, Решение, Извлечение от сметка, Платежни документи	21
116.	Решение № 75 от 25.02.2016 г. на общинския съвет за проведена процедура за разпределяне и отдаване под наем на свободните общински пасища, мери и ливади, Правила за ползването на мерите и пасищата, План за паша, Заповед, Протокол, Декларации, Договори, Извлечение от сметка, Платежни документи	173
117.	Решение № 196 от 26.01.2016 г. на общинския съвет за ползване на полски пътища, канали и ниви, Договори, Извлечение от сметка, Платежни документи	123
118.	Продажби на урегулирани поземлени имоти и земеделски земи, Решение, Заповед, Обява, Документация, Акт, Скица, Протокол, Договор, Извлечение от сметка, Платежни документи	374
119.	Застрахователни полици и документи	31
120.	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане на установените при одита факти и обстоятелства; Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане на проекта на препоръки с представители на одитирания обект	5