



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500100718

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 100 от 25.04.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 15)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	10
1. Основание за извършване на одита	10
2. Информация за одитираната организация	10
3. Цели на одита	12
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата, одитни извадки	12
5. Критерии за оценка	15
6. Одитни стандарти	16
Част трета КОНСТАТАЦИИ	16
I. Бюджет – администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци и разходи за други възнаграждения и плащания на персонала, издръжка и придобиване на дълготрайни материални активи	16
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	17
2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	29
3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства	34
4. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	39
5. Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, и действия по събиране на просрочените вземания	43
6. Разходи за други възнаграждения и плащания на персонала, издръжка и придобиване на дълготрайни материални активи	45
7. Разходи за издръжка	51
8. Разходи за придобиване на дълготрайни активи	62
II. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	65
1.Обща информация	65
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Подготовка и подписване на договорите и контрол по тяхното изпълнение. Архивиране и съхраняване на документите	66
3.Възлагане и изпълнение на обществените поръчки	67
4. Досиета на обществените поръчки	95
III. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	100
1. Актове на общинския съвет	101
2. Актуване и застраховане на имотите – общинска собственост	104
3. Отдаване под наем на имоти –общинска собственост след провеждането на публичен търг/конкурс	105
4. Изпълнение на договорите за наем	108
5. Отдаване под наем на жилищни имоти	110
6. Разпореждане с имоти – общинска собственост	112
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	114
Част пета ПРЕПОРЪКИ	117
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	118
Опис на одитните доказателства	119

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция за обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административни нарушения
АУЗД	Акт за установяване на задължения по декларация
ВПРЗ	Вътрешни правила за работната заплата на други делегирани от държавата дейности и местни дейности
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Елин Пелин
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ДДС	Данък върху добавената стойност
Дирекция ОССБ	Дирекция „Общинска собственост, строителство и благоустройство“
Дирекция ПАО	Дирекция „Правно-административно обслужване“
Дирекция ФСД	Дирекция „Финансово-стопански дейности“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЗАРАКСД	Закон за административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗЛДТДПДВ	Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделски земи
ЗУТ	Закон за устройството на територията
КДА	Класификатор на длъжностите в администрацията
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
КТ	Кодекс на труда
КТД	Колективен трудов договор
КСО	Кодекс за социално осигуряване
МВР	Министерство на вътрешните работи
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. а 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
НОРМД	Наредба на Община Елин Пелин за определяне размера на местните данъци

НОАМТЦУ	Наредба за определяне и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Елин Пелин
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
Отдел ЕППП	Отдел „Европейски политики, програми и проекти“
Отдел ОСТК	Отдел „Общинска собственост, транспорт и комуникации“
Отдел УОС	Отдел „Управление на общинската собственост“
Отдел УТКС	Отдел „Устройство на територията и контрол на строителството“
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРСР	Програма за развитие на селските райони
РИ	Работна инструкция
РОП	Регистър на обществените поръчки
СБКО	Социално-битово и културно обслужване
СФУК	Система за финансово управление и контрол
СМР	Строително-монтажни работи
СУКПМДТ	Система за управление и контрол на приходите от местни данъци и такси
УПОА	Устройствен правилник на общинската администрация

Част първа

РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Елин Пелин за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2018 г.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите: „Бюджет“ с процесите „Администриране на приходите от приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“ и „Разходи за други възнаграждения и плащания на персонала, издръжка и придобиване на дълготрайни материални активи“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „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 (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Кодекс на труда (КТ); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за обществените поръчки (ЗОП, обн. ДВ, бр. 28 от 2004 г., отм. ДВ., бр. 13 от 2016 г.); ЗОП (обн. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.); Закон за общинската собственост (ЗОС); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2016 и 2017 г.; ПМС № 380 от 29.12.2015 г. за изпълнението на ДБ на РБ за 2016 г., ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнението на ДБ на РБ за 2017 г.; ПМС № 66 от 28.03.1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации; Наредба за структурата и организацията на работната заплата; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. а утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.); Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Елин Пелин (НОРМД); Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Елин Пелин (НОАМТЦУ); Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (отм.); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ); Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилищна собственост на Община Елин Пелин (Наредба за жилищата); Вътрешни правила за организация на бюджетния процес; Вътрешни правила за работната заплата на други делегирани от държавата дейности и местни дейности (ВППЗ); Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки (отм.); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Община Елин Пелин; Стратегия за управление на общинската собственост в Община Елин Пелин за мандат 2015-2019 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Елин Пелин през 2016 г. и 2017 г.; решения на общинския съвет; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината; договорите.

При администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци и при извършването на разходите

за други възнаграждания и плащания на персонала, издръжка и придобиване на дълготрайни материални активи е установено:

Наредбата на Община Елин Пелин за определяне размера на местните данъци (НОРМД) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: при актуализирането на наредбата през 2016 г. не спазени административно производствените правила по Закона за нормативните актове (ЗНА); изчерпателно не са посочени обектите, които не се облагат с данък върху недвижимите имоти; данъчно задължените лица при концесия; не е предвидена възможност за подаване на декларации по електронен път; не е определено изискване декларацията по чл. 14 от ЗМДТ на предприятие да се съпътства с приложения за отчетната стойност на имота и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка; не е определен начин за уведомяване/съобщаване на данъчно задължените лица за дължимия от тях данък върху недвижимите имоти; не са определени конкретни процедурни правила за отсрочване и разсрочване на местните данъци; налагане глоба при недеклариране на реалната стойност от цената при получаване на имущество по възмезден начин, но не и по дарение.

След одитирания период, в НОРМД (приета с Решение № 155 от 28.05.2020 г. на общинския съвет) установените при одита нарушения/несъответствия на наредбата с правната рамка за отстранени, с изключение на подаването на данъчни декларации по електронен път и процедурни правила за отсрочване и разсрочване на местните данъци.

Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Елин Пелин (НОАМТЦУ) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: при актуализирането на наредбата през 2016 г. не спазени административно производствените правила по ЗНА; незаконосъобразно са регламентирани принципите за определяне на размера на местните такси и цени на услуги; незаконосъобразно определяне на размера на местните такси; въведени са понятия „споделени данъци“ и „допълваща субсидия от републиканския бюджет“, които са в несъответствие със ЗПФ и ЗМДТ; определен срок за публично оповестяване на заповедта на кмета на общината за обявяване на границите на районите и видът на предлаганите услуги по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения за битовите отпадъци, както и честотата на сметоизвозване в несъответствие със срока, регламентиран в ЗМДТ; не са определени процедурни правила за отсрочване и разсрочване на местните такси; противоречие на определените санкции за лицата, които са декларирали неверни данни и обстоятелства, водещи до намаляване или освобождаване от такса за битови отпадъци с изискванията на ЗМДТ за определяне на годишен размер на таксата; срокът за деклариране на обстоятелствата, че даден имот не се ползва през цялата година и да не събира такса за битови отпадъци е в несъответствие със законовоопределения; несъбирането на такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна, заедно с поземлените имоти, върху които са построени, при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност; сроковете за заплащане на таксата за битови отпадъци за 2016 г.; срока за заплащане на таксата за домове за социални грижи; не е определен размера на такси за ползване на гробни места; не е определен ред за уведомяване лицата за дължимата такса битови отпадъци за съответния период и сроковете за плащане.

След одитирания период, с Решение № 867 от 29.03.2018 г. на общинския съвет е приета нова Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Елин Пелин, в която установените нарушения/несъответствия в наредбата са отстранени частично.

Процедурите за работа в дирекция „Финансово-стопански дейности“ (ФСД) и Система за управление и контрол на приходите от местни данъци и такси (СУКПМДТ) не са актуализирани. *Стратегията за управление на риска*, утвърдена през 2009 г., не е

актуализирана до м. октомври 2016 г. в несъответствие с изискванията ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.). Действията за намаляването на идентифицирани и оценени рисковете през 2017 г. не са обвързани с оценките на риска и пряко адресирани към дейността по администрирането на приходите от местни данъци и такси, с което не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС.

При администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е установено: в 52 на сто от проверените декларации за данък върху недвижимите имоти от данъчно задължените лица не са попълнени реквизити свързани с качеството на лицето, което подава декларацията, както и данни за лицето, от което е придобит имотът с описване на документите, приложени към декларацията; към декларации на нежилищни имоти на предприятия е посочена отчетната стойност на имотите, но към тях не са приложени счетоводни документи, във връзка със стойността; несъответствие между декларираните данни и въведената информация по партидата на имот в програмния продукт в резултат на това за бюджета на общината не са постъпили приходи в размер най-малко 352,91 лв.; в 43 на сто от проверените декларации от служителите с права и задължения на органи по приходите не са вписани данни в реквизитите определени за служебно ползване на информацията; за подадени декларации след законовоопределения срок данъчно задължени лица не са санкционирани при наличие на основание за това.

При администрирането на приходите от данък върху превозните средства е установено: през 2016 г. от три данъчно задължени лица не са спазени сроковете за деклариране на превозните средства и на лицата не са наложени санкции, поради изтекъл срок за образуване на административнонаказателно производство, а за 2017 г. за четири лица този срок е изтекъл и данъчно задължените лица не са санкционирани; през 2016 г., без наличие на законови основания са приети и обработени три декларации, подадени от собственици на превозните средства; в четири случая данните в програмния продукт показват обработка на декларации за придобиване на превозни средства, които не са налични като формуляр/образец на декларация, одобрен от министъра на финансите; предявено право от данъчно задължени лица за ползване на данъчно облекчение за превозни средства, снабдени с действащи катализаторни устройства без представен или изискан документ, удостоверяващ наличието на действащо устройство.

При администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е установено: за 2016 г. от общинския съвет не е приета план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.) и таксата за битови отпадъци е събирана на база действащия размер към 31 декември на предходната година; към декларациите за нежилищни имоти на предприятия не са приложени документи, удостоверяващи декларираната отчетната стойност на имотите; при приемане на декларация поради неизискани допълнителни данни за облагаемия имот и неизвършена проверка от служителя с права и задължения на орган по приходите неправилно е определено задължение за такса за битови отпадъци; непроменени задължения за такса за битови отпадъци след подадена коригираща декларация и в резултат на това е определен по-голям размер на таксата от дължимия.

През одитирания период не е осъществяван ефективен текущ контрол върху работата на служителите с права и задължения на органи по приходите. Неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, до непостигне на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН и до пропуснати приходи за общинския бюджет. Установените несъответствия при администрирането на проверените местни данъци и такса за битови отпадъци, които са количествено измерими са 816,26 лв., които не са съществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

През одитирания период *разходите за други възнаграждения и плащания за персонала* са извършени в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: с решения на общинския съвет не е определена числеността на персонала, с който са сключени трудови договори по чл. 114 от КТ и не са изготвяни длъжностни и поименни щатни разписания; писмено не са определени правила/процедури за определяне, начисляване и изплащане на разходите за възнаграждения на общинските съветници; не са провеждани общи събрания на работниците и служителите за определяне начина за използване на средствата за СБКО и в резултат на това незаконосъобразно са изплатени средства за СБКО; в основата за определяне размера на СБКО незаконосъобразно са включени и начислените суми за прослужено време на служителите по трудови договори.

Разходите за издръжка са в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: извършени са разходи за доставка на хранителни продукти за нуждите на детските градини и домашен социален патронаж при по-облекчен ред от предвидения в ЗОП; за доставката на ел. енергия и вода за нуждите на общината не са проведени процедури по ЗОП, при наличието на законово основание за това; фактурирани дейности за извършване на текущ ремонт след датата на прекратяване на договора с изпълнителя. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи са извършени в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: установени са разлики между позициите на компонентите на техниката, описани при приемането им, и впоследствие при предаването им за влагане при монтажа.

Установените несъответствия при извършването на проверените разходи по бюджета на общината с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

При възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите за обществени поръчки е установено:

През одитирания период за планиране и прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки не е приложен реда, определен във Вътрешните правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки (2015 г.) и ВПУЦОП.

Възлагането на обществените поръчки е в частично съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на: публикуването на законовоопределената информация за обществените поръчки, при което са установени системни нарушения, изразяващи се в: липса на генерирана дата на публикуване на отделните документи в електронните преписки в профила на купувача на Община Елин Пелин, което пречат за възможността за упражняване на контрол относно спазването на нормативно установените срокове за публикуване; непубликуване или частично публикуване на изискуемата информация (при всички проверени обществени поръчки в профила на купувача не са публикувани приложенията – неразделна част към договорите за възложените поръчки); нарушаване на принципи на публичност и прозрачност, установени в ЗОП. В нарушение на законовите изисквания в общината не се поддържат досиета за обществените поръчки; непредставени или непълни документи (липсващи технически спецификации, договори и/или приложения- неразделна част от договорите за възлагане на обществените поръчки).

Изпълнението на обществените поръчки е в съответствие с правната рамка и договорите, с изключение на: документите по изпълнението и отчитането на договорите не са окомплектовани и приложени към тези, свързани с провеждането и възлагането на обществените поръчки, по които са сключени. Досиетата на обществените поръчки не съдържат договора, както и всички документи, свързани с изпълнението и неговото отчитане, в несъответствие със законовите изисквания и определения в организацията ред.

Установените нарушения/несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

При осъществяване на дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост е установено:

През одитирания период са прилагани НРПУРОИ (отм. с Решение № 393 от 26.01.2017 г. на общинския съвет) и НРПУРОИ (приета с Решение № 393 от 26.01.2017 г. на общинския съвет.)

През одитирания период НРПУРОИ (отм.) и НРПУРОИ са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: незаконосъобразно определен срок за отдаване под наеми на имоти – общинска собственост; не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет; при разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост, физическите и юридическите лица, придобили право на собственост заплащат на общината режимни разноски в размер 2 на сто върху стойността на имота; разпоредби, които налагат ограничения и тежести и създават условия за ограничаване кръга на лицата, които могат да участват в публичните търгове/конкурси и поставят в по благоприятно положение едни участници от други; не е определено освобождаването от заплащане на наемна цена за една стопанска година при сключване на договори за наем за имоти, които попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой; не са определени ред и условия за актуализиране на наемните цени; не е определен начина на формиране на пазарните цени при разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти – общинска собственост.

Управлението на имоти – общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка и договорите: при отдаването под наем на имоти – публична общинска собственост чрез публични търгове/конкурси в документацията не са обявени изискуемите начин и срок за заплащане на цената и не са изискани обезпечения и гаранции за изпълнението на договорите; към 31.12.2017 г. не са съставени актове за общинска собственост за 134 бр. имоти, от които имоти - публична общинска собственост – 43 бр. и имоти - частна общинска собственост - 91 бр.; неправилно са изчислени депозити - 150 лв.; определен по-малък размер на началната тръжна годишна наемна цена – по-малко 42,36 лв.; при изготвянето на заповедите на кмета на общината и документациите, не е осъществяван непрекъснато и последователно предварителен контрол за законосъобразност; имотите, отдадени под наем не са предавани на наемателите с протоколи. В края на одитирания период наемателите на недвижими имоти - общинска собственост (помещения, игрища, павилиони и др.) по 105 договори имат неплатени задължения към общината (наеми и консумативи) в размер 114 907,71 лв.; от наематели по договори за наем на земеделски земи не са събрани 22 789,05 лв.; 95 наематели на общински жилища имат задължения в размер 152 470,87 лв. Към 31.12.2017 г. общината има несъбрани вземания за вода от наемателите на общински жилища в кв. Върбето, в размер 362 949,16 лв. и са създадени високи/съществени рискове за погасяване на вземанията за консумативи по договорите по давност. От общинската администрация не са предприети законовоопределени действия за събирането на дължимите суми от наемателите и са нарушени изискванията на ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както изискванията на ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

Разпореждането с имоти – общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: през одитирания период в нарушение на законовите изисквания при разпоредителни сделки от купувачите са платени режимни разноски, в общ размер 4 888,11 лв.

Установените несъответствия, които са количествено измерими са в размер 658 197,26 лв. (при управлението на имоти – общинска собственост - 653 309,15 лв. и при разпореждането с имоти – 4 888,11 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК в областта не е ефективна.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Елин Пелин за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-01-007 от 27.06.2018 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Община Елин Пелин е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА). Административно-териториалната единица обхваща територията на гр. Елин Пелин, 14 кметства и четири кметски наместничества¹. По данни на Националния статистически институт населението на Община Елин Пелин е 23 181 жители².

Към 31.12.2016 г. бюджетът на общината е 16 873 269 лв., а към 31.12.2017 г. - 20 970 889 лв. За 2016 г. реализираните приходи от данък върху недвижимите имоти са 1 655 805 лв., а през 2017 г. - 1 955 011 лв. По бюджета на общината за 2016 г. са постъпили приходи от данък върху превозните средства - 611 907 лв., а през 2017 г. - 674 886 лв. За 2016 г. са събрани приходи от такса за битови отпадъци в размер 1 788 201 лв., а за 2017 г. - 2 096 202 лв.

През 2016 г. за други възнаграждения и плащания за персонала от първостепенния разпоредител – Община Елин Пелин са отчетени разходи в размер 475 511 лв.³, а през 2017 г. - 547 455 лв.⁴. През 2016 г. с най-голям относителен дял са разходите за издръжка - 5 262 680 лв. (53 на сто от общия размер на разходите), а през 2017 г. - 5 683 566 лв. (50,82 на сто).

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи през 2016 г. са 593 933 лв. (6 на сто от общия размер на разходите), а през 2017 г. - 845 000 лв. (8 на сто).

През одитирания период са обявени общо 41 бр. процедури и възлагания на обществени поръчки (2016 г. - 22 бр. и 2017 г. - 19 бр.) и въз основа на проведените процедури/възлагания на обществени поръчки са сключени общо 33 бр. договори (2016 г. - 16 бр. договори и 2017 г. – 17 бр. договори).

При управлението и разпореждането с общинска собственост през 2016 г. и 2017 г. проведените публични търгове/конкурси са общо 34 бр., от които публични търгове – 21 бр., като са сключени 19 договора, и публично оповестени конкурси – 13 бр., като са сключени 10 бр. договори. През 2016 г. са сключени 5 бр. договори за отдаване под наем на нежилищни имоти и през 2017 г. - един.

Към 31.12.2017 г. общият брой имоти - публична общинска собственост е 1 315, от които 14 (сгради) са за изпълнение функциите на местното самоуправление и администрация, 53 бр. (сгради) са за трайно задоволяване на обществени потребности от

¹ Кметства с. гара Елин Пелин, с. Нови хан, с. Лесново, с. Равно поле, с. Габра, с. Мусачево, с. Петково, с. Столник, с. Доганово, с. Голема Раковица, с. Елешница, с. Григоријево, с. Чурек. Кметски наместници: в населените места с. Огняново (кметство с УПОА от 16.12.2016 г.), с. Караполци, с. Богданлия, с. Потоп и с. Крушовица

² <https://www.nsi.bg/bg/content/2975/>

³ Стойностите са по отчета за разходите само на първостепенния разпоредител Община гр. Елин Пелин, не включват разходите на второстепенните разпоредители

⁴ Одитно доказателство № 2

местно значение и 240 са отдадени под наем, аренда (пасища, мери). Имотите – частна общинска собственост са 3 781 бр., от които една сграда със 71 помещения (14 от тях са под наем, 40 са за ползване), 72 бр. жилища и бунгала (всичките под наем), 3 583 бр. земеделски земи (от тях 160 бр. под наем), 73 горски територии.

През 2016 г. са извършени 4 бр. разпоредителни сделки за продажба на земя – частна общинска собственост на собственика на законно построена сграда, а през 2017 г. – 3 бр.; процедури по прекратяване на съсобственост върху имоти между общината, физически лица или юридически лица - 2016 г. - 10 бр. и 2017 г. – 13 бр.

През одитирания период не са сключвани договори по реда на Закона за приватизацията и следприватизационния контрол, няма имоти - частна общинска собственост, които са придобили предназначение по чл. 3 ал. 2 от ЗОС, и няма предоставени общински имоти на концесия от общината. Пет имота - публична общинска собственост са престанали да имат предназначение по чл. 3 ал. 2 от ЗОС и са обявени за имоти - частна общинска собственост. Не са извършвани разпореждания чрез замяна с жилищни и нежилищни имоти по реда на чл. 40 от ЗОС⁵.

Дейността на общинския съвет и кмета на общината се подпомага от общинска администрация, чиято структура за одитирания период е одобрена с решения на общинския съвет⁶. Организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в нея са определени в Устройствен правилник на общинска администрация Елин Пелин (УПОА)⁷.

Структурата на общинската администрация включва обща и специализирана администрация, структури и длъжности на пряко подчинение на кмета на общината. Общата администрация включва дирекциите ФСД и „Правно-административно обслужване“ (ПАО, Административно-правно обслужване до 16.12.2016 г.) и звено за обслужване на общинския съвет (от 16.12.2016 г.)⁸. Дейността на специализираната администрация е организирана в отделите: „Европейски политики, програми и проекти“ (ЕППП, до 16.12.2016 г. отдел „Европейски фондове, програми и екология“ ЕФПЕ, самостоятелен отдел от специализираната администрация), „Инвестиции, строителство и екология“ (ИСЕ, до 16.12.2016 г. отдел „Строителство и благоустройство“, част от дирекция „Общинска собственост, строителство и благоустройство“ (ОССБ), „Устройство на територията и контрол на строителството“ (УТКС), „Общинска собственост, транспорт и комуникации“ (ОСТК, до 16.12.2016 г.) и отдел „Управление на общинската собственост“ (УОС), част от дирекция ОССБ) и „Образование, хуманитарни и социални дейности“ (ОХСД до 16.12.2016 г.) самостоятелно звено „Образование и култура“ от специализираната администрация)⁹.

Дирекция ФСД осъществява дейностите по администрирането, събирането и отчитането на местните данъци и такси и е възложено организацията и контрола на цялостната дейност по събирането на местните данъци и такси. Задълженията на служителите в дирекцията са конкретизирани в длъжностни характеристики¹⁰. Създадена е организация за събиране на местните данъци и такси в селата на територията на общината. За двете години на одитирания период, от месец февруари до края на месец април, ангажирани със събиране на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса битови отпадъци са и 18 служители в кметствата и кметски наместничества

⁵ Одитно доказателство № 203

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ Одитно доказателство № 4

⁸ Решение № 158 от 25.04.2016 г. на общинския съвет

⁹ До 01.06.2016 г. 4 отдела – „Устройство на територията и контрол на строителството“, „Общинска собственост, гори и екология“, „Инвестиционна политика и проекти“ и „Образование, култура и социални дейности“

¹⁰ Одитно доказателство № 6

на общината¹¹. В съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 3, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ, от кмета на общината са издадени заповеди, с които са определени служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители¹².

Функциите, свързани с възлагането обществените поръчки са възложени на дирекция ПАО, а тези свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост на отдел ОСТК до 16.12.2016 г., а след това отдел УОС, част от дирекция ОССБ.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Ивайло Симеонов – кмет на Община Елин Пелин от 13.11.2015 г. и понастоящем¹³.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Бюджет“ с процесите „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“ и „Разходи за други възнаграждения и плащания на персонала, издръжка и придобиване на дълготрайни материални активи“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието и функционирането на системата за финансово управление и контрол в областите на изследване.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата, одитни извадки

4.1. В обхвата на одита са включени следните области:

4.1.1. „Бюджет“ с процесите „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“ и „Разходи за други възнаграждения и плащания на персонала, издръжка и придобиване на дълготрайни материални активи“.

4.1.2. „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

4.1.3. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост.

4.2. Ограничения в обхвата

4.2.1. В област на изследване „Бюджет“, процес „Разходи за други възнаграждения и плащания на персонала, издръжка и придобиване на дълготрайни материални активи“ ограничения в обхвата на одита са разходите за други възнаграждения и плащания на персонала, издръжка и придобиване на дълготрайни материални активи от второстепенни разпоредители с бюджет.

4.2.2. В област на изследване „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ ограничения в обхвата е възлагането и изпълнението на обществени поръчки от второстепенните разпоредители с бюджет.

4.2.3. В област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ ограничение в обхвата е отдаването под наем на имоти-общинска собственост от второстепенните разпоредители с бюджет.

¹¹ Одитно доказателство № 7

¹² Одитно доказателство № 8

¹³ Одитно доказателство № 1

Мотиви: Второстепенните разпоредители са самостоятелни юридически лица, прилагащи системата на делегиран бюджет и са със самостоятелен бюджет. Те са публично-правни организации и самостоятелни възложители на обществени поръчки, съгласно ЗОП (отм.) и чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП.

Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията са с различно териториално разположение и териториална отдалеченост на структурните звена от седалището на общината, което ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовите и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

В област на изследване „Бюджет“ няма ограничения в обхвата на одита.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област на изследване „Бюджет“ - администриране на приходите от местни данъци и такси за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци и разходи за други възнаграждения и плащания на персонала, издръжка и придобиване на дълготрайни материални активи

4.3.1.1. Одитните процедури са изпълнени въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез систематичен подбор, съответно за:

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти

Популацията за определяне на извадките се състои от подадени и въведени в програмния продукт декларации за данък върху недвижимите имоти (брой): през 2016 г. - 1 201 бр., размер на извадката - 30 бр. и през 2017 г. - 1 212 бр., размер на извадката - 30 бр.;

б) текущи задължения за данък върху превозните средства

Популацията за определяне на извадките се състои от подадени и въведени в програмния продукт декларации за данък върху превозните средства (брой) - 2016 г. - 2 275 бр., размер на извадката - 30 бр. и 2017 г. - 2 199 бр., размер на извадката - 30 бр.;

в) текущи задължения за такса за битови отпадъци

Популацията за определяне на извадките се състои от подадени и въведени в програмния продукт декларации за такса за битови отпадъци (брой): през 2016 г. - 1 201 бр., размер на извадката - 30 бр. и през 2017 г. - 1 212 бр., размер на извадката - 30 бр.;

г) разходи за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения

Популацията за определяне на извадките се състои от договори с нещатен персонал, нает по трудови правоотношения (брой): през 2016 г. - 55 бр., размер на извадката - 9 бр. и през 2017 г. - 45 бр., размер на извадката - 9 бр.;

д) разходи за персонал по извънтрудови правоотношения

Популацията за определяне на извадките се състои от разходи за персонал по извънтрудови правоотношения (лева): през 2016 г. - 115 759 лв., размер на извадката - 20 158 лв. и през 2017 г. - 114 200 лв., размер на извадката - 21 451 лв.;

е) разходи за храна

Популацията за определяне на извадките се състои от доставки на хранителни продукти (брой): за 2016 г. - 11 бр. (размер на плащанията 467 877 лв.), размер на извадката - 1 бр. (на стойност 405 583 лв.) и за 2017 г. - 16 бр. (размер на плащанията 199 466 лв.), размер на извадката - 1 бр. (на стойност 151 804 лв.);

ж) разходи за вода, горива и енергия

Популацията за определяне на извадките се състои от доставчици на вода, горива и енергия (брой): за 2016 г. - 11 бр. (размер на плащанията 396 565 лв.), размер на извадката - 2 бр. (на стойност 327 131 лв. или 83 на сто от разходите.) и за 2017 г. - 13 бр. (размер на плащанията 365 080 лв.), размер на извадката - 2 бр. (на стойност 355 874 лв. или 98 на сто от разходите);

з) разходи за външни услуги

Популацията за определяне на извадките се състои от изпълнители на външни услуги (брой): за 2016 г. - 189 бр. (размер на плащанията 1 302 141 лв.), размер на извадката - 8 бр.

(на стойност 253 356 лв. или 20 на сто от разходите) и за 2017 г. - 169 бр. (размер на плащанията 1 884 800 лв.), размер на извадката - 5 бр. (на стойност 104 876 лв. или 6 на сто от разходите);

и) разходи за текущ ремонт

Популацията за определяне на извадките се състои от изпълнители на текущ ремонт (брой): за 2016 г. - 38 бр. (размер на плащанията 637 250 лв.), размер на извадката - 4 бр. (на стойност 453 006,52 лв. или 71 на сто) и за 2017 г. - 33 бр. (размер на плащанията 454 675 лв.), размер на извадката - 2 бр. (на стойност 206 156,16 лв. или 45 на сто от разходите);

й) разходи за придобиване на дълготрайни активи през 2017 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от извършени разходи за придобиване на дълготрайни активи през 2017 г. (лева) - 164 234 лв., размер на извадката - 49 729 лв. (30 на сто от разходите).

4.3.1.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитните извадки, съответно за:

а) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти

Към 01.01.2016 г. просрочените задължения за данък върху недвижимите имоти са 1 647 038 лв., а към 01.01.2017 г. - 1 986 771 лв.;

б) просрочени задължения за данък върху превозните средства

Към 01.01.2016 г. просрочените задължения за данък върху превозните средства са 574 870 лв., а към 01.01.2017 г. - 755 182 лв.;

в) просрочени задължения за такса за битови отпадъци

Към 01.01.2016 г. просрочените задължения за такса за битови отпадъци са 3 527 907 лв., а към 01.01.2017 г. - 3 661 299 лв.

При изпълнението на одита са анализирани предприетите действия от общинската администрация за доброволно и принудително събиране на вземанията;

г) разходи за СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение

При изпълнението на одита е извършена проверка за съответствие на процедурите по определяне на размера на средствата за СБКО, начина на използване въз основа на решения на Общото събрание на работниците и служителите, спазване на нормативните изисквания за базата при начисляване на средствата за СБКО с изискванията на правната рамка.

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

За изпълнението на одитните процедури са формирани нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, съответно за:

а) възлагане на обществени поръчки

Популацията за определяне на извадките се състои от процедури и възлагания на обществени поръчки (брой): през 2016 г. - 22 бр., размер на извадката 9 бр. и през 2017 г. - 19 бр., размер на извадката - 12 бр.;

б) изпълнение на договори за обществени поръчки

Популацията за определяне на извадките се състои от сключени договори за възлагане на обществени поръчки (брой): през 2016 г. - 16 бр., размер на извадката - 10 бр. и през 2017 г. - 17 бр., размер на извадката 12 бр.

Проверено е изпълнението на 22 бр. договори: договори, сключени през одитирания период (2016 г. – 10 бр. и 2017 г. – 12 броя).

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

За изпълнението на одитните процедури са формирани нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, съответно за:

а) отдадени под наем на нежилищни имоти

Популацията за определяне на извадките се състои от проведени публични търгове/конкурси (брой) - 34 бр., размер на извадка – 4 бр.;

б) отдадени под наем общински жилища;

При одита са проверени сключените през 2016 г. – 7 бр. договори и през 2017 г. - 2 бр. договор за отдаване под наем на нежилищни имоти;

в) продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда

Популацията за определяне на извадките се състои от сключени договори (брой), в т.ч. 2016 г. - 4 бр. разпоредителни сделки продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда, размер на извадката – 3 бр. и 2017 г. - 3 бр., размер на извадката 2 бр.;

г) прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, физически лица или юридически лица

Популацията за определяне на извадките се състои от сключени договори (брой), в т.ч. 2016 г. - 10 бр., размер на извадката – 1 бр. и 2017 г. - 13 бр., размер на извадката 1 бр.

5. Критерии за оценка

5.1.Област на изследване „Бюджет“ - администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса битови за битови отпадъци и разходи за други възнаграждения и плащания на персонала, издръжка и придобиване на дълготрайни материални активи“

Критерии: ДОПК; ЗАНН; КТ;ЗПФ; ЗМДТ; ЗОП; ЗДБРБ за 2016 и 2017 г.; ПМС № 380 от 29.12.2015 г. за изпълнението на ДБ на РБ за 2016 г., ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнението на ДБ на РБ за 2017 г.; ЗОП (отм.); ПМС № 66 от 28.03.1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации; Наредба за структурата и организацията на работната заплата; Вътрешни правила за заплатите на общинска администрация, делегирана от държавата дейност и на други делегирани от държавата дейности и местни дейности; НОРМД (отм.); НОАМТЦУ (отм.); решения на общинския съвет; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината; договорите.

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

Критерии: ЗОП (отм.); ЗОП; ППЗОП; Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки (отм.); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Община Елин Пелин (утвърдени със Заповед № 1250 от 27.12.2016 г. на кмета на общината); ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината; договорите.

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

Критерии: АПК, ЗОС; ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ; Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (отм.); НРПУРОИ; Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилищна собственост на Община Елин Пелин (Наредба за жилищата); Стратегия за управление на общинската собственост в Община Елин Пелин за мандат 2015-2019 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Елин Пелин през 2016 г. и 2017 г.; ЗФУКПС и указания на министъра на

финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Елин Пелин; договорите.

6.Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет – администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци и разходи за други възнаграждения и плащания на персонала, издръжка и придобиване на дълготрайни материални активи

С Решение № 103 от 16.03.2016 г. на общинския съвет е приет бюджета за 2016 г. в размер 16 248 856 лв., а с Решение № 396 от 26.01.2017 г. на общинския съвет е приет бюджета за 2017 г. в размер 18 805 073 лв. По уточнен план към 31.12.2016 г. бюджетът е 16 873 269 лв., а към 31.12.2017 г. - 20 970 889 лв. Изпълнението на бюджета спрямо уточнения план за 2016 г. е 14 633 658 лв. (87 на сто), а за 2017 г. – 16 598 490 лв. (79 на сто)¹⁴.

¹⁴ Одитни доказателства №№ 2 и 5

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба на Община Елин Пелин за определяне размера на местните данъци (НОРМД)

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ с Решение № 48 от 17.01.2008 г. на общинския съвет е приета НОРМД, изм. с Решения № 48 от 17.01.2008 г., № 499 - 507 вкл. от 29.01.2009 г., № 892 от 28.01.2010 г., № 1296 от 27.01.2011 г., № 83 от 22.12.2011 г., № 893 от 20.02.2014 г., № 1200 от 18.12.2014 г., № 1229 от 29.01.2015 г. и № 375 от 20.12.2016 г.

Наредбата е публикувана на интернет страницата на Община Елин Пелин¹⁵, секция „Общински съвет“ – „Правилници и наредби“, Раздел „Общински съвет“.

След одитирания период, НОРМД (приета с Решение № 48 от 17.01.2008 г. на общинския съвет и посл. изм.) е отменена с Решение № 155 от 28.05.2020 г. на общинския съвет и е приета нова Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Елин Пелин.

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

1.1.1. Съгласно чл. 28, ал. 2, т. 4 от ЗНА, проектът на нормативен акт заедно с мотивите, съответно доклада към него и предварителната оценка на въздействието, се внася за обсъждане и приемане от компетентния орган, като мотивите, съответно докладът, съдържат и очакваните резултати от прилагането, включително финансовите.

В предложението на кмета на общината от 18.11.2016 г.¹⁶ за актуализиране на НОРМД, с проект на решение и мотиви в частта на очакваните резултати не са посочени финансови резултати във връзка с въвеждането на данък върху таксиметров превоз на пътници и намалението на данъка за мотоциклети в две групи, което е в несъответствие с изискванията на чл. 28, ал. 2 т. 4 от ЗНА. Предложението не съдържа текст за предоставяне на 30-дневен или 14-дневен срок за предложения и становища от заинтересованите страни и данни за форма, адрес за депозиране на предложения и становища, период за провеждане, както и място на интернет страницата за публикуване на справка за постъпилите предложения заедно с обосновка за неприетите предложения¹⁷.

Съгласно чл. 26, ал. 2 от ЗНА в процеса по изработване на проект на нормативен акт се провеждат обществени консултации с гражданите и юридическите лица. Съгласно чл. 26, ал. 3 и ал. 4 от ЗНА преди внасянето на проект на нормативен акт за издаване или приемане от компетентния орган съставителят на проекта го публикува на интернет страницата на съответната институция заедно с мотивите, съответно доклада, и предварителната оценка на въздействието. Срокът за предложения и становища по проектите, публикувани за обществени консултации е не по-кратък от 30 дни. При изключителни случаи и изрично посочване на причините в мотивите, съответно в доклада, съставителят на проекта може да определи друг срок, но не по-кратък от 14 дни.

С публикуваната информация на интернет страницата на общината не е осигурено съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 2 и ал. 4 от ЗНА за провеждане на обществени консултации, т.к. на заинтересованите лица не е осигурена яснота относно възможността за подаване на предложения и становища по предложените изменения в наредбата.

Предложението за допълване/изменение на НОРМД (отм.) е внесено от кмета на общината в общинския съвет без проведени и приключени обществени консултации в 30-дневен срок в несъответствие с чл. 26, ал. 4, предложение първо от ЗНА.

Преди приемането от общинския съвет на интернет страницата на общината не е публикувана справка за постъпилите предложения заедно с обосновка за неприетите

¹⁵ <http://www.elinpelin.org/>

¹⁶ вх. № ОБС 765 от 18.11.2016 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 13

предложения или че по предложението няма постъпили становища или предложения. Допълненията в наредбата са приети без обсъждане на проекта заедно със становища и предложения от приключени обществени консултации със заинтересованите страни – граждани и юридически лица или информация за липса на такива, в несъответствие с изискванията на чл. 26, ал. 5 от ЗНА и чл. 77 от АПК. Не е дадена възможност на заинтересованите лица в обществени консултации да упражнят правото си на участие в актуализацията на НОРМД, засягаща законните им интереси и не е осигурено прилагане на принципа за съгласуваност, определени с разпоредбите на чл. 26, ал. 1 и ал. 2 от ЗНА.

Проектът за актуализиране на НОРМД (отм.) е приет с Решение № 374 от 20.12.2016 г. на общинския съвет. В съответствие с изискванията на чл. 27, ал. 2 и ал. 3 от ЗМСМА, решението на общинския съвет е прието явно с явно гласуване от 19-те общински съветници, присъствали на заседанието.

1.1.2. НОРМД (отм.) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на:

а) в чл. 7, ал. 1 от НОРМД (отм.) изчерпателно не са посочени обектите, които не се облагат с данък върху недвижимите имоти. Текстът не е актуализиран във връзка с допълнението на чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 39 от 2011 г.) отнасящо се до облагането с данък върху недвижимите имоти на поземлени имоти в случаите на промяна на предназначението на земята по реда на специален закон;

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

Съгласно чл. 8, ал. 4 от НОРМД (отм.), при концесия данъчно задължен е концесионера. Текстът на чл. 8 ал. 4 от НОРМД (отм.) не е приведен в съответствие с изменението на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.);

в) съгласно чл. 3, ал. 2 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), данъчните декларации по ал. 1 могат да се подават и по електронен път по реда на ДОПК.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), когато собственикът, съответно носителят на ограниченото вещно право, е предприятие, в декларацията по ал. 1 се посочва и отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка.

В чл. 20 от НОРМД (отм.) е определено, че необходимо условие за определяне на данъка за недвижими имоти е наличието на подадена данъчна декларация по чл. 14 от ЗМДТ. В наредбата не е предвидена възможност за подаване на декларации по електронен път, по реда на ДОПК във връзка с чл. 3, ал. 2 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.)

Текстът на чл. 20 от НОРМД (отм.) не включва и изискване декларацията по чл. 14 от ЗМДТ на предприятие да се съпътства с приложения за отчетната стойност на имота и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка в несъответствие с чл. 14, ал. 2 от ЗМДТ за подаване на такава информация;

г) текстът на чл. 18, ал. 1 от НОРМД (отм.) повтаря разпоредбата на чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), но не определя начин за уведомяване/съобщаване на данъчно задължените лица за дължимия от тях данък върху недвижимите имоти;

д) в чл. 5, ал. 4 от НОРМД (отм.) е определено, че компетентен орган за отсрочване и разсрочване на местните данъци в размер до 100 000 лв. и при условие, че отсрочването или разсрочването се иска до една година от датата на издаване на разрешението, е кметът на общината, а в останалите случаи е общинският съвет.

Текстът в НОРМД (отм.) преповтаря текста на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ и не определя конкретни процедурни правила.

С подзаконовия нормативен акт - НОРМД, общинският съвет следва при условията, по реда и в границите, определени със ЗМДТ, да определи както размера на местните данъци, така и реда - процедурните правила за администрирането им, които следва да се оповестят на местната общност. В тази връзка на основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ в наредбата следва да се определи реда - процедурните стъпки в процеса по администриране на местните данъци. НОРМД трябва да съответства на нормативните актове от по-висока степен, като ги доразвива, допълва и определя неуредените в тях обществени отношения с местно значение;

е) съгласно чл. 123, ал. 3 от ЗМДТ, който декларира неверни данни и обстоятелства, водещи до намаляване или освобождаване от такса, се наказва с глоба от 50 до 200 лв., а юридическите лица и едноличните търговци - с имуществена санкция в размер от 100 до 500 лв.

С Решение № 375 от 20.12.2016 г. в наредбата са включени „Административнонаказателни разпоредби“, които не съдържат санкцията по чл. 123, ал. 3 от ЗМДТ във връзка с декларирането на неверни данни и обстоятелства, водещи до намаляване или освобождаване от такса;

ж) съгласно чл. 125 от ЗМДТ, при укриване на част от цената при получаване на имущество по дарение или по възмезден начин на страните се налага глоба в двойния размер на дължимия данък върху укритата част.

Съгласно чл. 67 от НОРМД (отм.) „При недеклариране на реалната стойност от цената при получаване на имущество по възмезден начин, на страните се налага глоба в двойния размер на дължимия данък върху недекларираната стойност“.

Текстът в наредбата ограничава само до получаване на имущество по възмезден начин, което е в несъответствие с чл. 125 от ЗМДТ;

з) в чл. 69, ал. 1 от наредбата е определено налагане на глоба на виновните лица в размер от 20 до 200 лв., а на юридическите лица и едноличните търговци – имуществена санкция в размер от 100 до 500 лв. при неспазване разпоредбите на наредбата, извън случаите за облагане с данък върху таксиметров превоз на пътници по чл. 60, чл. 61 и чл. 63 от наредбата, което създава неяснота спрямо изискванията на чл. 127, ал. 1¹⁸ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.).

Съгласно чл. 8 от ЗНА, всеки общински съвет може да издава наредби, с които да урежда съобразно нормативните актове от по-висока степен неуредени от тях обществени отношения с местно значение.

Приетият текст на чл. 69, ал. 1 от НОРМД (отм.) е извън правомощията на общинския съвет, предоставени с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ – общинският съвет определя с наредба размера на данъците посочени в закона при условията, по реда и в границите, определени с него. Приемането на текстове в наредбата, уредени преди това със закон, противоречи на чл. 8 от ЗНА, доколкото не се касае за неуредени със закона обществени отношения.

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

През одитирания период рисковете/негативното влияние от установените несъответствия/нарушения в наредбата не са се проявили, но до отстраняването им, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

¹⁸ „При неспазване на разпоредби по този закон извън случаите по чл. 123, 124 и 125 на виновните лица се налага глоба в размер от 20 до 200 лв., а на юридическите лица и едноличните търговци - имуществена санкция в размер от 100 до 500 лв.“

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

След одитирания период, в НОРМД (приета с Решение № 155 от 28.05.2020 г. на общинския съвет) установените при одита нарушения/несъответствия на наредбата с правната рамка за отстранени, с изключение на посочените несоответствия в т. 1.1.2, букви „В“ и „Д“.

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

На основание чл. 9 от ЗМДТ, с Решение № 1246 от 16.12.2010 г. на общинския съвет е приета НОАМТЦУ¹⁹, изменена и допълнена с 16 решения на общинския съвет²⁰. НОАМТЦУ е изменена и с Решения № 472/2012 г. и № 571/2012 г. на Административния съд – София област и Решения № 463/2013 г. и № 6130/2013 г. на ВАС.

С Решение № 74 от 02.07.2017 г. на Административния съд – София област са отменени Решение № 141 от 31.03.2016 г. и Решение № 171 от 25.04.2016 г. на общинския съвет. Решенията са отменени като незаконосъобразни поради нарушение на административно производствените правила за предоставяне на най-малко 14-дневен срок за предложения и становища по проекта, в нарушения на чл. 26, ал. 2 от ЗНА.

След одитирания период, с Решение № 867 от 29.03.2018 г. на общинския съвет НОАМТЦУ от 2010 г. е отменена и е приета нова Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Елин Пелин.

При извършената проверка за съответствие на прилаганата през одитирания период НОАМТЦУ (отм.) с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.2.1. Мотивите в предложението на кмета на общината за изменението и допълнението на НОАМТЦУ (ред. Решение № 373 от 20.12.2016 г.) са непълни по отношение на причините, наложили промените и очакваните финансови резултати, което е в несъответствие с чл. 28, ал. 2, т. 1 и т. 4 от ЗНА.

Не са изпълнени и изискванията на чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, т.к. предложените изменения в таксите за целодневни детски градини, детска ясла и детска млечна кухня не са обосновани с данни за материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите и очакваните финансови резултати за общинския бюджет от промените в начина на формиране и размера на тези такси, с което не са спазени принципите, заложили в чл. 26, ал. 1 от ЗНА²¹.

Предложението на кмета на общината не съдържа информация за предоставен 30-дневен или 14-дневен срок за предложения и становища от заинтересованите страни и данни за форма, адрес за депозиране на предложения и становища, период за провеждане, както и място на интернет страницата за публикуване на справка за постъпилите предложения заедно с обосновка за неприетите предложения. С публикуваната информация на интернет страницата на общината не е осигурено съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 2 и ал. 4 от ЗНА за провеждане на обществени консултации, т.к. на заинтересованите лица не е осигурена яснота относно възможността за подаване на предложения и становища по предложените изменения в наредбата.

¹⁹ Одитно доказателство № 14

²⁰ Решения № 129 от /27.01.2011 г.; № 35 и № 78 от 22.12.2011 г.; № 175 от 23.02.2012 г.; № 213 от 29.03.2012 г.; № 265 от 31.05.2012 г.; № 744 от 25.07.2013 г.; № 1226 от 29.01.2015 г.; № 1273 от 26.03.2015 г.; № 1355 от 28.05.2015 г.; № 1445 от 02.09.2015 г.; № 141 от 31.03.2016 г.; № 171 от 25.04.2016 г.; № 373 от 20.12.2016 г.; № 440 от 30.03.2017 г. и № 536 от 31.05.2017 г.

²¹ необходимост, обоснованост, откритост и съгласуваност, които гарантират възможността на гражданите и юридическите лица да упражняват правото си на предложения и становища по проекта.

В деня на публикуването на предложението на интернет страницата на общината, без да са проведени и приключени обществени консултации в срока, определен в чл. 26, ал. 4, предложение първо от ЗНА, от кмета на общината е внесено в общинския съвет предложението за изменения и допълнения на НОАМТЦУ.

По внесения проект за изменения и допълнения на НОАМТЦУ са дадени становища от постоянните комисии на общинския съвет - „Законност, сигурност и обществен ред, граждански права и транспорт“ (ЗСОРГПТ) и „Финанси, бюджет и програми за развитие“ (ФБПР) за приемане на проекта за изменение и допълнение на наредбата.

В несъответствие с чл. 12, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ, за предложените промени в размера на общинските такси (за целодневни детски градини, детски ясли млечна кухня) и добавената цена на услуга (изготвяне на справки по искане на частни съдебни изпълнители), от кмета на общината не е внесен в общинския съвет анализ, който да съдържа: оценка доколко съществуващите такси и цени отразяват разходите или пазарната цена; оценка на потребностите от предоставяните услуги; информация за привлечени средства от проекти, донорски програми, дарения и завещания; препоръки за подобряване администрирането на таксите и препоръки за подобряване администрирането на таксите.

Преди приемането на проекта за изменения и допълнения на наредбата, на интернет страницата на общината не е публикувана справка за постъпилите предложения заедно с обосновка за неприетите предложения от приключени обществени консултации или че по предложението няма постъпили становища или предложения.

Измененията и допълненията в НОАМТЦУ са приети след изтичане на 30-дневния срок от публикуването на проекта, на заседание от 20.12.2016 г. на общинския съвет без обсъждане на проекта заедно със становища и предложения от обществени консултации със заинтересованите страни – граждани и юридически лица или информация за липса на такива. Нарушения са изискванията на чл. 26, ал. 5 от ЗНА и чл. 77 от АПК.

В съответствие с чл. 21, ал. 1, т. 7, ал. 2 и чл. 27, ал. 3-5 от, предложените изменения и допълнения в НОАМТЦУ са гласувани с явно с мнозинство от 20 общински съветници, при общо 21 общински съветници.

НОАМТЦУ е публикувана на 23.12.2016 г. на интернет страницата на общината²², секция „Общински съвет“ - „Правилници и наредби“, в съответствие с изискванията на чл. 78, ал. 3 от АПК и чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА.

1.2.2. В чл. 4, ал. 1 от НОАМТЦУ е определено, че размерът на местните такси и цени на услуги се определя при спазване на следните принципи:

- 1) възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата;
- 2) създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество;
- 3) постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси;
- 4) *ефективно разпределение на общински ресурси.*
- 5) *насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентирани в наредбата услуги.*

Законово принципите, въз основа на които общинският съвет следва да определя размера на таксите, са определени с чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ, а именно:

1. възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата;
2. създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество;
3. постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси.

²² <https://www.elinpelin.org>

Съгласно ЗМДТ, ЗНА и ЗМСМА не се допуска с подзаконовы административни актове да се въвеждат други принципи за определяне на размера на местните такси и цени на услуги, освен изрично посочените в законите. С определянето на принципите *ефективно разпределение на общински ресурси чрез определяне на такси и цени на услуги, насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентирани в наредбата услуги* са нарушени разпоредбите на чл. 7, ал. 2 и чл. 8 във връзка с чл. 3 от ЗНА, съгласно които не може с наредба да се уреждат обществени отношения, уредени вече с нормативен акт от по-висока степен и/или да се уреждат по начин, респ. въз основа на принципи, различни от определените в ЗМДТ, с който са уредени първично.

От съпоставката на текста на чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 4, ал. 1 от НОАМТЦУ е видно, че текстовете по т. 4 и т. 5 от наредбата са извън принципите, определени със ЗМДТ, поради което не са в съответствие със закона. Анализът на съдържанието им по същество показва, че освен че са в несъответствие със ЗМДТ, текстовете са и вътрешно противоречиви, поради което не могат да осигурят законосъобразното прилагане на ЗМДТ.

Съответно:

- чл. 4, ал. 1, т. 4 от НОАМТЦУ (отм.) - логически и фактически *ефективното „разпределение“ на общински ресурси* е обвързано с разходната част на бюджетите, поради което не може да бъде принцип за реализирането на собствените приходи на общината от местни такси, т.к. чрез този процес ресурсите се „акумулират“ (събират) в бюджета, а не се разпределят (разходват)

- чл. 4, ал. 1, т. 5 от НОАМТЦУ (отм.) - логически и в правен аспект *насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентирани в наредбата услуги без да се поставя в неравностойно положение*, въобще не следва да бъде предмет на наредбата, т.к. означава, че по този начин общината/общинският съвет „уреждат“ обществени, в частност търговски, отношения на външни за тях лица/организации/процеси, за което не са компетентен орган, а фактически (на практика) тази цел би могла да бъде постигната само, ако услугите, които предлага общината са „крайно непривлекателни“ за гражданите - с високи цени, лошо качество и др. подобни, така че това да поощри частния сектор да предлага по-атрактивни услуги от общинските такива. Резултатите за общината от прилагането на подобен принцип биха били - намаляване на приходите по бюджета, респ. ограничаване на разходите на общината в същия размер, както и негативните оценки на гражданите за публичните услуги, които общината им предоставя, поради което да изберат услугите, предложени от частния сектор.

Текстовете на чл. 4, ал. 1, т. 4 и т. 5. от НОАМТЦУ (отм.) са в несъответствие със ЗМДТ и са вътрешно противоречиви, поради което не могат да осигурят законосъобразното прилагане на ЗМДТ. Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА.

1.2.3. В чл. 5, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.) е определено, че пълните разходи на общината по предоставянето на определена услуга включват всички разходи, в т.ч. за работни заплати и осигуровки на персонала; материали, режимни, консултантски услуги; за управление и контрол по събирането на таксите и др. (например инвестиционни) разходи, имащи отношение към формирането на размера на таксата.

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата. Съгласно чл. 115а, ал. 1 - 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.), размерът на таксата за всяка административна услуга трябва да съответства на разходите на общината за предоставяне на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи за изпълнение на задълженията на длъжностните лица с оглед на тяхната квалификация и разходвано работно време и административните разходи не могат да надвишават 20 на сто от размера на таксата.

Текстът на чл. 5, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.) е в несъответствие с чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ и в нарушение на принципите, определени в чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ.

По време на одита не са представени надеждни писмени доказателства - документи/разчети за определянето на местните такси, включително на таксите за технически услуги, въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугите, както и за определяне на размера на таксата за всяка административна услуга.

1.2.4. Съгласно чл. 6, ал. 3 от НОАМТЦУ (отм.), не се допуска разлика между разходите и размера на таксите за сметка на споделени данъци, допълваща субсидия, целеви субсидии, заеми и други трансфери от републиканския бюджет.

Приходи от „споделени данъци и допълваща субсидия от републиканския бюджет“ не са част от взаимоотношенията на общинския бюджет с централния бюджет, определени с чл. 52, ал. 1 от ЗПФ. В НОАМТЦУ (отм.) не са определени понятията „споделени данъци“ и „допълваща субсидия“, което не осигурява яснота за видовете приходи, които не следва да са източници на финансиране на разликата между разходите и размера на таксата и/или за прилагането на чл. 6, ал. 3 от НОАМТЦУ (отм.). Текстът на чл. 6, ал. 3 от НОАМТЦУ (отм.) е в несъответствие със ЗМДТ и ЗПФ.

1.2.5. Съгласно чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), границите на районите и видът на предлаганите услуги по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения за битовите отпадъци, както и честотата на сметоизвозване се определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 31 октомври на предходната година.

До изменението на чл. 14, ал. 3 на НОАМТЦУ (ред. Решение № 373 от 20.12.2016 г.) е определен срок за публично обявяване до 30 октомври на предходната година, поради което за 2016 г. разпоредбата не е в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ, (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.).

1.2.6. Съгласно чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ, кметът издава разрешение за разсрочване или отсрочване на задължения за местни такси в размер до 30 000 лв. и при условие, че разсрочване или отсрочване се иска до една година от датата на издаване на разрешението, а съгласно ал. 5 - разрешение за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси над 30 000 лв. или за срок, по-голям от една година, се издава от кмета след решение на общинския съвет.

Текстът на чл. 9, ал. 5 от НОАМТЦУ (отм.), преповтаря разпоредбата на чл. 9а, ал. 5 от ЗМДТ и не определя конкретни процедурни правила за отсрочване и разсрочване на задължения за местни такси.

С подзаконовия нормативен акт - НОАМТЦУ, общинският съвет следва при условията, по реда и в границите, определени със ЗМДТ да определи както размера на местните такси, така и реда - процедурните правила за администрирането им, които следва да се оповестят на местната общност. В тази връзка в наредбата следва да се определи реда - процедурните стъпки в процеса по администриране на местните такси. НОАМТЦУ трябва да съответства на нормативните актове от по-висока степен, като ги доразвива, допълва и определя неуредените в тях обществени отношения с местно значение.

1.2.7. В чл. 62 и чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ е регламентирано, че годишният размер на таксата за битови отпадъци се определя поотделно за услугите сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и чистота на териториите за обществено ползване въз основа на одобрена план-сметка с необходимите разходи за всяка дейност. Съгласно чл. 123, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98

от 2010 г.), който декларира неверни данни и обстоятелства, водещи до намаляване или освобождаване от такса, се наказва с глоба от 50 до 200 лв., а юридическите лица и едноличните търговци - с имуществена санкция в размер от 100 до 500 лв.

В чл. 19, ал. 1, т. 1 и ал. ал. 2-5 от НОАМТЦУ е определено несъбиране на такса за услугата сметосъбиране и сметоизвозване въз основа на декларация за неползване на имота през цялата година и осъществяване на контрол по декларираните обстоятелства. До изменението на чл. 19, ал. 5 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 373 от 20.12.2016 г.) е определено, че при констатирано ползване на недвижимия имот, таксата за битови отпадъци се събира в годишен размер, определена пропорционално в промил на база данъчната оценка на имота. След изменението текстът придобива характер на санкция, тъй като е регламентирано, че таксата се събира в двоен годишен размер.

Налице е противоречие с разпоредбата на чл. 123, ал. 3 от ЗМДТ относно определените санкции за лицата, които са декларирали неверни данни и обстоятелства, водещи до намаляване или освобождаване от такса, и законовите изисквания на чл. 62 и чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за определяне на годишен размер на таксата за тази услуга.

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

До изменението на чл. 19, ал. 1 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 373 от 20.12.2016 г.) е определен ред, изискващ подаване на декларация в общинската администрация²³ от собственика респективно ползвателя на имота в срок от 01 октомври до 30 ноември на предходната година. За времето до изменението през 2016 г., срокът за деклариране на обстоятелствата е в несъответствие със срока, определен в чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) - до края на предходната година.

1.2.9. Съгласно чл. 71а, ал. 1 от ЗМДТ, не се събира такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени, а съгласно ал. 2 - освобождаването по ал. 1 е при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност.

В чл. 19, ал. 6 от НОАМТЦУ (отм.), не се събира такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени.

Текстът на чл. 19, ал. 6 от НОАМТЦУ (отм.) не е приведен в съответствие с чл. 71а, ал. 2 от ЗМДТ.

1.2.10. Съгласно чл. 24, ал. 10 от НОАМТЦУ (отм.), таксите по предходните алинеи - таксите за детски ясли, детски градини, домове за социални грижи и други социални услуги се заплащат до 10-то число на месеца, следващ месеца, за който е възникнало задължението за тяхното плащане.

Срокът, определен в чл. 24, ал. 10 от НОАМТЦУ (отм.) е в несъответствие със сроковете, регламентираните в чл. 92 от ЗМДТ - таксите за детски ясли, детски градини се начисляват и събират от длъжностните лица в съответните заведения и се внасят в общинския бюджет до 10-о число, а тези за социални услуги - до 25-о число на месеца,

²³ Дирекция „Финансово стопански дейности“

следващ месеца, за който се дължат. Нарушени са чл. 92 от ЗМДТ, чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

1.2.11. Съгласно чл. 110, ал. 1, т. 1- т. 13 от ЗМДТ, за извършените услуги по гражданско състояние се заплащат такси.

В чл. 34, ал. 1, т. 1 – т. 8 от НОАМТЦУ (отм.) са определени услугите, за които се заплащат такси и техните размери.

В НОАМТЦУ (отм.) не е определено заплащането на такси за услугите: заверка на покана-декларация за посещение на чужденец в Република България; за заверка на покана-декларация за частно посещение в Република България на лице, живеещо в чужбина, на което родителите или един от тях са от българска народност; за всички други видове удостоверения по искане на граждани; за преписи от документи, в несъответствие с чл. 110, ал. 1, т. 9 – т. 11 и т. 13 от ЗМДТ.

1.2.12. Съгласно чл. 120, ал. 1 т. 1 – т. 4 от ЗМДТ, за ползване на гробни места над 8 години се заплащат еднократно такси, както следва: до 15 години; за вечни времена; за ползване на семейни гробни места; за придадени по регулация маломерни гробни места - съответната част от таксата, определена за гробното място, а урнов гроб се заплащат таксите по ал. 1, т. 1 и 2, намалени с 50 на сто.

Съгласно чл. 36 от НОАМТЦУ (отм.), за ползване на гробни места се заплащат такси съгласно Наредбата за гробищните паркове на територията на Община Елин Пелин.

За одитирания период размера на таксите за гробни места е определен в чл. 32, ал. 1 от Наредбата за гробищните паркове на територията на Община Елин Пелин (ред. Решение № 1243 от 16.12.2010 г. на общинския съвет, отм.)

В нарушение на чл. 120 от ЗМДТ, в НОАМТЦУ (отм.) не е определен размерът на таксите за ползване на гробни места.

1.2.13. Съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ, общината следва да уведоми лицата по чл. 64 от ЗМДТ - платци на таксата за битови отпадъци за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане. В действащите през одитирания период редакции на НОАМТЦУ не е определен ред за прилагането на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ.

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

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

След одитирания период, с Решение № 867 от 29.03.2018 г. на общинския съвет, е приета нова Наредба № 2 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Елин Пелин, в която установените нарушения/несъответствия в наредбата за отстранени, с изключение на несъответствията, посочени в т. 1.2.3, т. 1.2.4, т. 1.2.6, т. 1.2.11 и т. 1.2.13 от констатацията.

Причините за установените несъответствия в актовете на общинския съвет – НОРМД (отм.) и НОАМТЦУ (отм.) с изискванията на правната рамка са липсата на писмено определен ред за периодичен преглед на подзаконовите актове на общинския съвет за привеждането им в съответствие с действащите нормативни актове от по-висока степен; от служителите в дирекция ПАО не е изпълнено задължението да анализират законосъобразността на актовете на общинския съвет, определено в чл. 36, ал. 2, т. 7 от УПОА (утвърден със Заповед № 1228 от 16.12.2016 г. на кмета на общината), поради

кадрово неосигурени длъжности за служители с юридическо образование; привидно/неефективно осъществен от юристи контрол за законосъобразност на решенията, проектите на наредби и проектите на решения на общинския съвет, съгласно чл. 30, ал. 3 и чл. 32, ал. 1 от Вътрешните правила за финансово управление и контрол²⁴.

През одитирания период актовете на общинския съвет - НОРМД (отм.) и НОАМТЦУ (отм.) са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

1.3. Вътрешни актове

1.3.1. Със Заповеди № 11 от 10.01.2011 г., № 582 от 21.07.2014 г., № 668 от 26.08.2014 г. и № 484 от 03.06.2016 г. на кмета на общината са определени служителите от дирекция ФСД с правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители, се определят със заповед на кмета на общината, в съответствие с чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ²⁵.

1.3.2. През одитирания период са прилагани Вътрешни правила за финансово управление и контрол, утвърдени през 2010 г. (ВПФУК)²⁶. С вътрешните правила са въведени процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране, за разделение на отговорностите, системата на двоен подпис, упражняването на предварителен контрол за законосъобразност, контролни дейности, процедури за наблюдение, информация и комуникация, мониторинг. Като неразделна част са утвърдени 20 бр. инструкции, правила и процедури, обхващащи всички основни процеси в общината.

1.3.3. Процедури за работа в дирекция ФСД и Система за управление и контрол на приходите от местни данъци и такси

В съответствие с изискванията на чл. 3 ал. 1 от ЗФУКПС и във връзка с администрирането на местните данъци и такси: със Заповед № 458 от 20.06.2011 г. на кмета на общината са утвърдени Процедури за работа в дирекция ФСД, а със Заповед № 565 от 17.07.2014 г. на кмета на общината е утвърдена Система за управление и контрол на приходите от местни данъци и такси (СУКПМДТ)²⁷.

В процедурите са определени действия, документи и задължения на служителите при приемане и проверка на декларации по ЗМДТ, вкл. установяване на задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и таксата за битови отпадъци, плащане на суми в брой от задължените лица и контрол върху дейността, изготвяне на удостоверение за данъчна оценка на недвижим имот, издаване на удостоверение за платен данък върху превозните средства и други. В обхвата СУКПМДТ са дейности по изпълнение на ЗМДТ и ДОПК, отговорностите на длъжностните лица и документите по прилагане на системата, конкретизирани в основна процедура „Данъчни приходи“ и работни инструкции - „Установяване на публични общински вземания“ (РИ 14-01) и „Приходи от глоби, санкции и наказателни лихви“ (РИ 14-02). Със СУКПМДТ на директора на дирекция ФСД са делегирани права и отговорности по функционирането на системата, в т.ч. за осъществяване на предварителен и текущ контрол по спазването ѝ от сектор „Местни данъци и такси“.

При извършената проверка за съответствие на приетите процедури и инструкции с правната рамка е установено:

а) действията в основна процедура „Данъчни приходи“ от 2014 г. не включват и/или препращат към проверките, описани в „Процедура по проверка и обработка на декларации

²⁴ Одитно доказателство № 9

²⁵ Одитно доказателство № 8

²⁶ Одитно доказателство № 9

²⁷ Одитни доказателства №№ 11 и 12

по ЗМДТ“ от 2011 г. за компетентност и наличие на основания, в т.ч. вид на формуляр на декларация и за спазване на срока за подаване;

б) действията за установяване на размера на дължимия данък върху превозните средства в процедурата „Данъчни приходи“ не са актуализирани и не са определени контролни дейности за служителите по отношение на получаваните в общината данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи във връзка с изискванията на чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105 от 2014 г.);

в) в т. 3.1 на „Процедура за изготвяне на удостоверение за данъчна оценка на недвижим имот и ограничено вещно право“ от 2011 г. е определен 7-дневен срок за издаване на удостоверението за данъчна оценка от подаване на молба по образец, който не е актуализиран с текста на чл. 3, ал. 1 от Приложение № 2 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.), изискващ данъчната оценка се определя от служителите на общинската администрация по местонахождение на имота да се определя в 5-дневен срок от подаването на искане по образец;

г) в т. 1 от процедурата „Данъчни приходи“ е посочено, че Акт за установяване на задължение по декларация по чл. 107 от ДОПК може да бъде издаден по декларация по чл. 17 от ЗМДТ. Процедурата не е приведена в съответствие с отмяната на чл. 17 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2010 г.);

д) в т. 16 от работна инструкция (РИ) 14-02 „Приходи от глоби, санкции и наказателни лихви“ е определен диапазон за размер на глобите от 50 до 100 лв., при маловажни случаи на административни нарушения по ЗМДТ, който е в несъответствие със законоустановените граници в чл. 128, ал. 5 на ЗМДТ от 10 до 50 лв.;

е) с „Процедура за издаване на удостоверение за платен данък върху превозните средства по писмено искане“ е въведен образец на удостоверение, издавано на лица, платили задълженията си по безкасов начин и непритежаващи документ за плащането. Въведеният образец не се използва, тъй като за удостоверяване на плащането на данък върху превозните средства са ползвани възможностите на програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“;

ж) в т. 11 и т. 13 от РИ 14-02 „Приходи от глоби, санкции и наказателни лихви“ е определено, че за сумите по наказателни постановления, които не са платени доброволно, инспекторите от сектор „Местни данъци и такси“ изпращат до задължените лица покани²⁸ за плащане съгласно чл. 182 от ДОПК и в отсъствие на плащане, случаите да се предават за принудително изпълнение на Агенцията за държавни вземания. Определените действия са в съществено несъответствие с ДОПК - отмяната на чл. 181, ал. 1 от ДОПК и изискванията на чл. 178, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г.) наказателните постановления да се изпращат от съответния административнонаказващ орган на публичния изпълнител в 7-дневен срок от изтичането на срока за доброволно плащане; преминаване, считано от 01.01.2010 г., на функциите на Агенцията за държавни вземания по събиране на вземанията към Национална агенция за приходите (НАП),²⁹ на която се изпращат документите за започване на процедура по принудително изпълнение;

з) в т. 4 на основна процедура „Данъчни приходи“ от 2014 г., не е включена проверка на документи, удостоверяващи декларираната отчетната стойност на недвижимите имоти (нежилищни) на предприятия, при приемане на декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти. Включването ѝ в обхвата на първичните административно-контролни дейности като удостоверяващ документ при приемането на декларацията от инспекторите,

²⁸ Две, ако след първата покана не постъпи плащане

²⁹ Закон за събиране на държавните вземания, отм. с § 36 от ПЗР на Закона за изменение и допълнение на ДОПК (ДВ, бр. 32/2009 г., в сила от 01.01.2010 г.)

е от значение за законосъобразното определяне на данъчната оценка на имотите, съобразно изискванията на чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ³⁰;

и) писмено не е определен ред за осъществяване и документиране на проверките на подадените декларации по чл. 14 от ЗМДТ от служителите в общинската администрация, във връзка чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ.

1.3.5. Стратегия за управление на риска и риск-регистър

Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2 и чл. 12, ал. ал. 1-3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), ръководителите на организациите отговарят за идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на организациите и за изпълнението на дейностите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), ръководителите на организациите въвеждат контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

Стратегията за управление на риска, утвърдена от кмета на общината през 2009 г., не е актуализирана до м. октомври 2016 г. в несъответствие с изискванията на чл. 12 ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.).

През 2017 г. риск-регистърът, в който идентифицирани и оценени рисковете е актуализиран. Определените действия за намаляването им не са обвързани с оценките на риска и пряко адресирани към дейността по администрирането на приходите от местни данъци и такси, с което не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС³¹.

Причините за установените несъответствия на вътрешните актове с правната рамка са: липсата на писмено определен ред и отговорни служители за извършване на периодичен преглед и актуализация на вътрешните актове на общината; от директора на дирекция ФСД не е направено предложение за изменение и допълнение на Процедурите за работа в дирекция ФСД и на СУКПМДТ, както и неосъществяването на контрол от директора на дирекция „Правно и административно обслужване“, отговорен за общата нормативна дейност в администрацията, съгласно УПОА.

Вътрешните актове в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси не са приведени в съответствие с действащата правна рамка.

³⁰ „Данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно приложение № 2, а за жилищните имоти - данъчната им оценка съгласно приложение № 2.“

³¹ Одитно доказателство № 10

1.4. Програмно осигуряване на дейността

При администрирането на приходите от местни данъци и такси в общината се прилага програмнен продукт „Матеус“, въз основа на Договор № ПО-16-23 от 17.02.2012 г. с „Информационно обслужване“ АД³², с предмет „Внедряване на предоставения модул „Местни данъци и такси“ към информационната система за общините в Община Елин Пелин“. При подаването на декларации по чл. 14 от ЗМДТ декларираните данни се въвеждат в модула ръчно от служителите, ангажирани с администрирането на местните данъци и такси. В базата данни на програмния продукт автоматизирано са въведени данъчната оценка на имота, както и размерите на данъците и таксите в съответствие с определенията от общинския съвет. Това позволява с програмния продукт да се начисляват данъчните задължения, да се извършват справки (за задълженията, в т.ч. и за всеки вид поотделно), да се отчита крайния срок за деклариране, да се начисляват лихви при неспазване на определените срокове за плащане.

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

Прилагането на програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ осигурява условия за законосъобразно управление на процеса по администрирането на приходите от местни данъци и такси.

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

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

Съгласно чл. 3, ал. 1 и чл. 14 от ЗМДТ, данъчната декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти се подава по образец, одобрен от министъра на финансите³³. Разпоредбата на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ дава правомощия на служителите при проверка на подадената декларация да искат допълнителни данни за облагаемия имот, да сверяват данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и чрез измерване на имота от техническите органи. Текстът е в пряка връзка с принципа на „служебно начало“, определен в чл. 5 от ДОПК³⁴.

За одитирания период данъка върху недвижимите имоти е определен в размер 4 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот и е в границите определени в чл. 22 от ЗМДТ. В съответствие с изискванията на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ, текущо през 2016 и 2017 г. не са извършвани изменения на определения от общинския съвет размер на данъка и начина на определянето му.

³² Одитно доказателство № 15

³³ Информацията следва да съдържа планоснимачен № от одобрен кадастрален план, предназначение и идентификатор на поземления имот, характеристики на населеното място, отстояние на имота от републиканска пътна мрежа, ж.п.гара, въздушни или морски пътища и зона в която попада, категория на населеното място и разстояние до населено място от 0-II категория, разположение на имота спрямо строителните граници на населеното място и др.

³⁴ ДОПК чл. 5. „Органите по приходите и публичните изпълнители са длъжни служебно, когато няма искане от заинтересованите лица, да изясняват фактите и обстоятелствата от значение за установяване и събиране на публичните вземания, включително за прилагането на определените в закона облекчения.“

През 2016 г. в общинска администрация са подадени 1 201 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ, а през 2017 г. - 1 212 бр.³⁵. Въз основа на нестатистически одитни извадки при одита са проверени общо 60 бр. декларации (2016 г. - 30 бр. и 2017 г. – 30 бр.).

При извършената проверка е установено³⁶:

2.1. Декларациите са заведени в информационната система с номер на декларацията и дата. В попълнените части, декларациите са подписани на местата, определени за подпис на декларатора. Към тях са създадени преписки, в които са архивирани копия на документи свързани с придобиването/ползването на имота.

2.2. В 31 (52 на сто) от проверените декларации за данък върху недвижимите имоти от данъчно задължените лица не са попълнени реквизити свързани с качеството на лицето, което подава декларацията (по т. 2), както и данни за лицето, от което е придобит имота с описание на документите, приложени към декларацията (по т. 8)³⁷.

Липсата на информация в тези реквизити не е оказала влияние при определянето на размера на данъка, предвид приложените копия на документи за придобиване/ползване на имотите, но показва неефективност на контролните дейности по т. 4 от основна процедура „Данъчни приходи“ от 2014 г. относно правилността на попълнените реквизити в декларацията от приемащите ги служители³⁸.

2.3. В декларациите на нежилищни имоти на предприятия е посочена отчетната стойност на имотите, но към тях не са приложени счетоводни документи, във връзка със стойността, с изключение на две декларации³⁹.

В други два случая декларираната отчетна стойност съответства на платената цена, посочена в архивираните копия на нотариални актове за покупка на имотите⁴⁰.

2.4. По декларация от 2016 г. е установено несъответствие между декларираните данни и въведената информация по партидата на имота в програмния продукт⁴¹. Деклариран е имот – частна държавна собственост, придобит по силата на ЗСПЗЗ⁴² и ППЗСПЗЗ. В декларацията не са посочени данни за дата на придобиване и отчетна стойност на имота. Правото на собственост е със скица, издадена на 18.02.2016 г. от Общинската служба по земеделие гр. Елин Пелин, съгласно която имотът е с начин на трайно ползване „стопански двор“ и не е зает от сграда. Същата е извадка от парцеларен план⁴³ и план на

³⁵ Одитно доказателство № 16

³⁶ Одитно доказателство № 17

³⁷ Декларации за 2016 г. с вх. №№ 7308007351; 7308007394; 7308007517; 7308007643; 7308007685; 7308007888; 7308007968; 7308008008; 7308008048; 7308008172; 7308008253; 7308008295;

Декларации за 2017 г. с вх. № № 7308008588; 7308008713; 7308008875; 7308008996; 7308009037; 7308009080; 7308009160; 7308009201; 7308009282; 7308009322; 7308009363; 7308009403; 7308009443; 7308009488; 7308009529; 7308009570; 7308009651; 7308009692; 7308009733; 7308009774

³⁸ Приложени са копия на нотариален акт за покупко-продажба/доброволна делба, устав/учредителен акт на търговско дружество, удостоверение за наследници, решения за промяна предназначението на земеделска земя, удостоверения за въвеждане в експлоатация на строеж, скица на имота, акт за държавна собственост, заповед на областен управител, постановление за възлагане от частен съдебен изпълнител

³⁹ Декларации от 2016 г. с вх. №№: 7308007685; 7308007928; 7308008380; 7308008463; Декларации от 2017 г. с вх. №№: 7308008630; 7308008794; 7308008834; 7308008916; 7308008996; 7308009242; 7308009282; Декларации от 2017 г. с вх. №№: 7308008630; 73088916

⁴⁰ Декларация от 2016 г. с вх. № 7308007685; Декларация от 2017 г. с вх. № 7308008834

⁴¹ Декларация с вх. № 7308007475 от 18.02.2016 г.

⁴² Чл. 106, ал. 4 от ЗСПЗЗ (първоначалната редакция с ДВ бр. 45/16.05.1995 г.); чл. 10, ал. 5, предложение 1 от ЗСПЗЗ (ДВ, бр. 62 от 2010 г.); чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ДВ, бр. 10 от 2009 г.)

⁴³ въведен с разпоредбата на чл. 47, ал. 21 ППЗСПЗЗ през 2008 г. като вид подробен устройствен план в случаите на учредяване сервитут върху имоти от държавния поземлен фонд за прокарване трасе за въздушни, наземни и подземни проводни

новообразуваните имоти в бившия стопански двор на с. Лесново, чрез които са определени границите, площта на имота и трасе на електропровод с нанесено местоположение на стълб.

По данни от интернет страницата на Областна дирекция „Земеделие“ – София област, през 2014 г.⁴⁴ и 2016 г.⁴⁵ за имота са проведени процедури за разпореждане по реда на чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ – за земя незаета със сгради на и съоръжения или прилежащи площи към тях на организации по параграф 12 от ПЗР на ЗСПЗЗ, негодна за земеделско ползване и неподлежаща на възстановяване по ЗСПЗЗ. В съвкупност данните показват, че поземленият имот е обект на облагане с данък върху недвижимите имоти на основание чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ, за който съгласно чл. 50, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 35 от 2012 г.), не се извършва промяна на предназначението на земята.

В програмния продукт са въведени: дата на придобиване – 31.12.2015 г.; разположение – в строителните граници на населеното място; отчетна стойност – 0,01 лв.; облагане от 01.01.2016 г.; освобождаване от данък като имот – публична държавна собственост. Имотът е освободен от заплащането на данък върху недвижимите имоти в противоречие с декларираните и публичните данни и в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 2 и ал. 2 от ЗМДТ, т.к. не е публична държавна собственост. В резултат на това за бюджета на общината не са постъпили приходи в размер най-малко 352,91 лв. (за периода 2011-2015 г. – 285,69 лв. и 2016 г. – 67,22 лв.), изчислени спрямо данъчната оценка на имота, решенията на общинския съвет за размера на данъка върху недвижимите имоти и петгодишния срок, определен с чл. 109, ал. 1 от ДОПК за установяване на задължения за данък, от изтичането на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация⁴⁶.

От служителя, приел декларацията не е поискано допълване на липсващите данни в декларацията в общинската администрация в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ, т. 3.5 от Процедура по проверка и обработка на декларации по ЗМДТ и т. 5 от основна процедура „Данъчни приходи“ от СУКПМДТ.

2.5. В 26 (43 на сто) от проверените декларации от служителите с права и задължения на органи по приходите не са вписани данни в реквизитите определени за служебно попълване на информацията (местоположение, характеристики на населеното място, разположение спрямо строителните граници на населеното място)⁴⁷.

В останалите декларации служебната информация за имотите е попълнена, но липсват име, дата и положен подпис от длъжностно лице, нанесло данните⁴⁸.

Налице е несъответствие с указанията за попълване на задължителните реквизити на декларацията, одобрена от министъра на финансите съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ, което е резултат от неосъществяването на текущ контрол за проверка на действията на служителите при приемане и обработване на данъчните декларации от директора на дирекция ФСД.

⁴⁴ <https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/Home.aspx> – страница „Стопански двор“, Заповед № РД-12-132 от 07.07.2014 г.

⁴⁵ <https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/Home.aspx> – страница „Стопански двор“, Заповед № РД-12-25 от 30.03.2016 г.

⁴⁶ Одитно доказателство № 18 (решения № 892 от 28.01.2010 г. – 2,5 промила или 42,01 лв. за 2011 г.; № 83 от 22.12.2011 г. – 3,5 промила или по 58,82 лв. за 2012 г., 2013 г. и 2014 г.; № 1200 от 18.12.2014 г. – 4 промила или 67,22 лв. за 2015 г.)

⁴⁷ Декларации от 2016 г. с вх. №№: 7308007394; 7308007435; 7308007475; 7308007517; 7308007600; 7308007685; 7308007806; 7308007888; 7308007928; 7308008130; 7308008253; 7308008504; 7308008544; Декларации от 2017 г. с вх. №№: 7308008588; 7308008753; 7308008794; 7308008875; 7308008956; 7308008996; 7308009037; 7308009080; 7308009160; 7308009322; 7308009570; 7308009611; 7308009692

⁴⁸ Декларации от 2016 г. с вх. №№: 7308007351; 7308007558; 7308007643; 7308007725; 7308007765; 7308007848; 7308008008; 7308008048; 7308008089; 7308008172; 7308008212; 7308008295; 7308008337; 7308008380; 7308008421; 7308008463; Декларации от 2017 г. с вх. №№: 7308008380; 7308008421; 7308008463; 7308008630; 7308008673; 7308008713; 7308008834; 7308008916; 7308009120; 7308009201; 7308009242; 7308009282; 7308009363; 7308009403; 7308009443; 7308009488; 7308009529; 7308009733; 7308009774

В 41 от проверените декларации (на хартиен носител) извън реквизитите за служебно попълване на информацията е поставен запис „обр“ с подпис на служителя, изпълнил действието⁴⁹. Прилаганата практика не е писмено въведена като изискване с вътрешен акт на кмета на общината.

2.6. От проверените общо 60 бр. декларации, 20 бр. са подадени след законовоопределения срок в нарушение на чл. 14 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 98 от 2010 г.):

а) по четири бр. декларации на данъчно задължените лица са наложени глоби/имуществени санкции за неспазване на определения срок⁵⁰;

б) по осем бр. декларации на данъчно задължените лица не са наложени наказания за подаването им след законовоопределения срок, поради изтичане на давностния срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН, във връзка с чл. 128, ал. 3 от ЗМДТ⁵¹;

в) по девет бр. декларации (17 на сто) подадени след определения срок, на данъчно задължените лица от служителите на общинската администрация в несъответствие със ЗМДТ не са съставени актове за установяване на нарушението по чл. 128, ал. 1 или фиш за глоба по чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ, при наличие на основание за това⁵².

Нарушен е чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ и са пропуснати приходи по бюджета на общината за 2016 и 2017 г. на основание чл. 128, ал. 4 от ЗМДТ.

2.7. Данъчната оценка на имотите е определяна автоматизирано с програмния продукт „Матеус“ към 1 януари на годината по норми, съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ, на база данни в декларациите, което намалява риска от допускане на грешки при изчисленията. В съответствие с чл. 19, ал. 1, чл. 20 и чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ, задълженията за ДНИ са начислени върху данъчната оценка на недвижимите жилищни имоти и върху високата между отчетната стойност и данъчната оценка за нежилищни имоти на предприятията⁵³.

За изчисляване на размера на данъка върху недвижимите имоти през одитирания период в програмния продукт са въведени ставки от 4 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот, които съответстват на определения размер в чл. 15 от НОРМД (отм.)⁵⁴.

2.8. В чл. 10, ал. 2-4 от ЗМДТ са определени имотите, които не се облагат с данък върху недвижимите имоти, а в чл. 24 от ЗМДТ - освободените от облагане имоти.

През 2016 г. два имота⁵⁵ и през 2019 г. три имота⁵⁶ от проверените не са обложени с данък, тъй като са с данъчна оценка до 1 680 лв. вкл., което е в съответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ.

⁴⁹ Декларации от 2016 г. с вх. №№: 7308007351; 7308007435; 7308007475; 7308007558; 7308007643; 7308007685; 7308007725; 7308007765; 7308007848; 7308007968; 7308008008; 7308008048; 7308008089; 7308008172; 7308008212; 7308008295; 7308008337; 7308008380; 7308008421; 7308008463; 7308008504; 7308008544;

Декларации от 2017 г. с вх. №№: 7308008630; 7308008673; 7308008713; 7308008875; 7308009120; 7308009160; 7308009201; 7308009242; 7308009363; 7308009403; 7308009443; 7308009488; 7308009529; 7308009570; 7308009611; 7308009651; 7308009692; 7308009733; 7308009774

⁵⁰ Декларация с вх. № 7308007435; 7308007928; 7308008834; 7308009403

⁵¹ Декларация с вх. № 7308007643; 7308007725; 7308007848; 7308008089; 7308008295; 7308008544; 7308008996; 7308009120

⁵² Декларация с вх. № 7308007351; 7308007558; 7308007806; 7308008337; 7308008463; 7308008630; 7308008673; 7308008753; 7308009443

⁵³ Одитно доказателство № 18

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 19 и 20

⁵⁵ Декларации с вх. №№: 7308007600; 7308007725

⁵⁶ Декларации с вх. №№: 7308009080; 7308009529; 7308009611

В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 2 и ал. 2 от ЗМДТ, през 2016 г. един имот⁵⁷ от проверените - публична държавна собственост е освободен от облагане.

2.9. Определянето на началната дата на облагане за новопостроени сгради или части от сгради и при прехвърляне на имот е регламентирано в чл. 15, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ. Данъкът е дължим от началото на месеца, следващ месеца, през който са завършени или е започнало използването на новопостроените сгради/части от сгради, или за приобретателят е настъпила промяната в собствеността/ползването на имота, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя. С чл. 109, ал. 1 от ДОПК във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ е определено, че не се образува производство за установяване на задължения за данъци, когато са изтекли 5 години от изтичането на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация.

При одита е установено:

а) при 12 бр.⁵⁸ от декларациите за 2016 г. и при 10 бр.⁵⁹ за 2017 г. данъкът е определен от началото на месеца, следващ месеца, през който новопостроените сгради са въведени в експлоатация, имотите са придобити или е започнало ползването им, което е в съответствие с чл. 15, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ;

б) при две⁶⁰ декларации за 2016 г. и две⁶¹ за 2017 г. данъчното задължение е установено от служителите на общинската администрация съобразно 5-годишния давностен срок за данъка, в съответствие с изискванията на чл. 109, ал. 1 от ДОПК във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ;

в) при 11 бр.⁶² (37 на сто) от декларациите за 2016 г. и 15 бр.⁶³ (47 на сто) декларации за 2017 г. не е определен данък върху недвижимите имоти за годината, в която имотът е деклариран, тъй като е платен от предишния собственик или ползвател, което е в съответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ. Заплащането на данъка от предишния собственик или ползвател, е установявано по налични данни в програмния продукт;

г) по декларация⁶⁴ от 2016 г., за имот придобит през 2008 г., е определено облагане от 01.01.2017 г. в размер 18,39 лв., предвид плащане на годишния данък за 2016 г. в размер 4,65 лв. от предишния собственик. Номерът на партидата на предишния собственик е вписан от служителя в подадената декларация и при обработката ѝ в ПП „Матеус“ е потвърдена началната дата на облагане. Обстоятелствата за настъпила промяна в собствеността на имота преди повече от 5 години, непромененият размер на данъка за 2016 г. и 2017 г. и разликата от 13,74 лв. между годишното задължение за двете години не дават разумна увереност, че са спазени изискванията на чл. 11 от ЗМДТ и чл. 109, ал. 1 от ДОПК за облагане за 2016 г.

2.10. Съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 2 от НОРМД (отм.), невнесените в срок данъци се събират заедно с лихви по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания (ЗЛДТДПДВ), а съгласно чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 11, ал. 2

⁵⁷ Декларация с вх. № 7308008380

⁵⁸ Декларации с вх. №№: 7308007351; 7308007394; 7308007435; 7308007517; 7308007643; 7308007685; 7308007765; 7308007888; 7308008008; 7308008048; 7308008463; 7308008504

⁵⁹ Декларации с вх. №№: 7308008588; 7308008630; 7308008673; 7308008753; 7308008794; 7308008834; 7308008875; 7308008916; 7308009282; 7308009443

⁶⁰ Декларации с вх. №№: 7308007848; 7308007928

⁶¹ Декларации с вх. №№: 7308008996; 7308009120

⁶² Декларации с вх. №№: 7308007558; 7308007806; 7308007968; 7308008130; 7308008172; 7308008212; 7308008253; 7308008295; 7308008337; 7308008421; 7308008544

⁶³ Декларации с вх. №№: 7308008713; 7308008956; 7308009037; 7308009160; 7308009201; 7308009242; 7308009363; 7308009403; 7308009443; 7308009488; 7308009570; 7308009651; 7308009692; 7308009733; 7308009774

⁶⁴ Декларация за 2016 с вх. № 7308008089

от НОРМД (отм.), на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

При одита е установено:

а) през 2016 г. от пет данъчно задължени лица⁶⁵ и през 2017 г. от четири данъчно задължени лица⁶⁶ от проверените, в срок до 30 април данъкът е предплатен за цялата година и е направена отстъпка от пет на сто, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 11, ал. 2 от НОРМД (отм.);

б) за 2016 г. на шест данъчно задължени лица⁶⁷ и за 2017 г. на пет данъчно задължени лица⁶⁸ за неплатен в законовоопределения срок данък върху недвижимите имоти са начислени лихви по ЗЛДТДПДВ, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 2 от НОРМД (отм.).

През 2017 г. при плащане на дължимия данък за 2016 г. от единия от съсобствениците на имот⁶⁹ не е начислена лихва в размер 0,16 лв., което е в несъответствие с посочените правни норми.

Приходите са отчетени по партидите на данъчно задължените лица.

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

3. Администриране на приходи от данък върху превозните средства

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

През одитирания период въз основа на подадени данъчни декларации и чрез автоматизирана връзка за обмен на данните от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР, по чл. 54 от ЗМДТ са създадени общо 4 474 бр. партии на притежатели на превозни средства (2016 г. – 2 075 бр. и 2017 г. – 2 199 бр.)⁷⁰.

Въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, при одита е извършена проверка на общо 70 бр., декларации по чл. 54 от ЗМДТ (2016 г. - 33 бр. и 2017 г. - 37 бр.), в т.ч. 5 бр. за закриване партии на данъчно задължени лица.

С чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ е определено, че 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 (МВР) и се съобщава на данъчно задълженото лице. С изменението на чл. 142 от Закона за движение по пътищата (ЗДП, изм. ДВ бр. 50 от 2016 г., в сила от 01.07.2016 г.) декларирането в звената „МДТ“ на общините на придобитите пътни превозни средства (ППС) става по електронен път. Данните се предоставят на общината от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи (МВР), чрез изградената автоматизирана връзка между МФ и общините⁷¹.

3.1. Декларациите са заведени хронологично, с индивидуален номер и дата, и потребителско име на служителя, извършил обработването на декларацията, или вписано автоматизирано обработване на постъпилите данни от регистъра на МВР. Декларациите са

⁶⁵ Декларации с вх. №№: 7308007394; 7308007435; 7308007643; 7308007685; 7308007765

⁶⁶ Декларации с вх. №№: 7308008588; 7308008673; 7308008834; 7308008916

⁶⁷ Декларации с вх. №№: 7308007351; 7308007517; 7308007848; 7308007928; 7308008008; 7308008463

⁶⁸ Декларации с вх. №№: 7308008588; 7308008753; 7308008875; 7308008996 – предходни бюджетни години; 7308009282

⁶⁹ Декларация с вх. № 7308007517

⁷⁰ Одитно доказателство № 16

⁷¹ Основанието за служебното предоставяне на данни за регистрираните пътни превозни средства на заинтересованите лица е чл. 142 от ЗДП, изм. ДВ бр. 50 от 2016 г., в сила от 01.07.2016 г. – с § 52 от ПЗР на ЗИД на Закона за електронното управление

подадени от собствениците на превозните средства като към тях са приложени свидетелства за регистрация и други документи⁷², удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане.

3.2. През 2016 г. от три данъчно задължени лица не са спазени сроковете за деклариране на превозните средства по чл. 32 и чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ и чл. 40, ал. 3 от НОРМД⁷³. На лицата не са наложени санкции в съответствие с чл. 34, ал. 1, буква „в“ от ЗАНН, поради изтекъл срок за образуване на административнонаказателно производство.

За 2017 г. по четири декларации този срок е изтекъл и данъчно задължените лица не са санкционирани⁷⁴.

3.3. През 2016 г., без наличието на основанията, регламентирани в чл. 54, ал. 3 т. 1-т. 5 от ЗМДТ⁷⁵ са приети и обработени три декларации, подадени от собственици на превозните средства по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ⁷⁶.

3.4. При един⁷⁷ от проверените случаи за 2016 г. и четири⁷⁸ за 2017 г., данните в програмния продукт показват обработка на декларации за придобиване на превозни средства, които не са налични като формуляр/образец на декларация, одобрен от министъра на финансите по чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ.

В данните в програмния продукт са въведени от документи (свидетелства за регистрация, фактура, договор), в противоречия с изискванията на чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ, данъчните задължения да бъдат формирани въз основа на служебната информация от регистъра на превозните средства, поддържан от МВР, след което да бъдат съобщени на данъчно задължените лица. Копия на документите, представени от собствениците на превозните средства, са архивирани в преписки за декларациите.

По данни на служителите от звено „Местни данъци и такси“, декларациите са обработени, тъй като: собственикът на превозното средство е изявил желание за заплащане на данъка в двумесечен срок от придобиване на превозното средство, което е осъществено⁷⁹ и при необходимост от представяне на издаден от общината документ за платен данък, като условие за редовност при годишен технически преглед на превозните средства. Данъчните задължения са платени в деня на обработването на декларациите^{80, 81}.

3.5. Съгласно чл. 58, ал. 2, т. 4 от ЗМДТ, освобождава се от данък върху превозните средства лекият автомобил - собственост на лице с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, с обем на двигателя до 2000 куб. см и с мощност до 117,64 kW.

Въз основа на декларация от 2017 г.⁸² и приложени документи, удостоверяващи декларираните обстоятелства (свидетелство за регистрация; ЕР № 0548/050 от 14.03.2016 г. на

⁷² договори за покупка, експертни решения за трайно намалена работоспособност, удостоверение за наследници, документи за платен данък от предишни собственици

⁷³ Декларации с вх. №№: 7308010482; 7308011037; одитно доказателство № 21

⁷⁴ Декларации с вх. №№: 7308012660; 7308013340; одитно доказателство № 22

⁷⁵ 1. пътното превозно средство е придобито по наследство; 2. пътното превозно средство е собственост на повече от едно лице; 3. собственикът/собствениците на пътното превозно средство няма/нямат постоянен адрес, съответно седалище на територията на страната; 4. са налице основания за предявяване право на освобождаване от данък; 5. са налице основания за ползване на данъчни облекчения, с изключение на данъчното облекчение по чл. 59, ал. 2 и 3, когато в регистъра има данни за екологичната категория на превозното средство.

⁷⁶ Декларации с вх. №№: 7308011130; 7308011310; 7308011496

⁷⁷ Одитно доказателство № 23

⁷⁸ Декларации с вх. № 7308012391; 7308013735; 7308014540; одитно доказателство № 24

⁷⁹ Декларация с вх. № 7308012931

⁸⁰ Декларации с вх. №№: 7308011130; 7308011310; 7308011496; 7308013735; 7308014540

⁸¹ Одитно доказателство № 24

⁸² Декларация с вх. № 730812851

ТЕЛК), данъчно задълженото лице е освободено от заплащането на данък върху превозните средства, в съответствие с изисквания на чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ.

3.6. Съгласно чл. 59, ал. 1 от ЗМДТ за превозните средства с мощност на двигателя до 74 kW включително, снабдени с действащи катализаторни устройства, данъкът се заплаща с 50 на сто намаление. С изменението от 01.01.2014 г. (ДВ, бр. 105 от 2013 г.) е включено изискване за несъответствие на екологичните категории "Евро 3", "Евро 4", "Евро 5", "Евро 6" и "EEV", а определеният по чл. 55 от закона данък за съответната година да се заплаща с намаление от 20 до 40 на сто по решение на общинския съвет. В чл. 45, ал. 1 от НОРМД⁸³ е определено данъкът за съответната година да се заплаща с намаление от 40 на сто. Съгласно чл. 54, ал. 7, предложение първо от ЗМДТ (ред. в сила от 01.01.2015 г.), служителят на общинската администрация може да изисква документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане.

С три⁸⁴ декларации през 2016 г. и две⁸⁵ декларации през 2017 г. от данъчно задължените лица е предявено право за ползване на данъчно облекчение за превозни средства, снабдени с действащи катализаторни устройства. Приемането и обработката на декларациите е извършено от служители на сектор „Местни данъци и такси“ без представен или изискан документ, удостоверяващ наличието на действащо катализаторно устройство. В програмния продукт за начало на притежаването му са въведени дати, съответстващи на производството на превозните средства, каквито не са вписани в декларациите. Не е използвана възможността дадена в чл. 54, ал. 7 от ЗМДТ за изискване на документ, с който да бъдат удостоверени факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане⁸⁶.

При проверката е установено:

а) по четири⁸⁷ от подадените декларации е ползвано намаление през 2016 г. в размер 56,44 лв. (в т.ч. 40,99 лв. за предходни бюджетни години) и през 2017 г. - 79,96 лв. (в т.ч. 39,78 лв. за предходни бюджетни години), като в представената документация към декларацията няма/не се съдържа информация дали катализаторното устройство е действащо. Налице е несъответствие с чл. 59, ал. 1 от и чл. 45, ал. 1 от НОРМД, т.к. намалението е определено само въз основа на декларираните данни за притежаване на действащо катализаторно устройство⁸⁸. В резултат на това са пропуснати приходи за бюджета на общината от данък върху превозните средства за 2016 г. - 56,44 лв. и за 2017 г. - 79,96 лв.;

б) данните по декларация вх. № 7308010854 не са потвърдени от представеното свидетелство за регистрация на превозното средство към нея, съгласно което същото притежава екологична категория „Евро 4“. Поради това, превозното средство попада в изключенията, за които не са приложими изискванията на чл. 54, ал. 3, т. 5 и ал. 6 от ЗМДТ или реда за определяне на размера на данъка на база подадена декларация по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ.

Налице е несъответствие с изискванията на чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 40, ал. 1 от НОРМД, които изискват размерът на данъка да бъде определен от служител на общинската администрация въз основа на служебната информация от регистъра на пътните превозните средства, поддържан от МВР. От данъчно задълженото лице неоснователно е ползвано намаление по чл. 59, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 45, ал. 1 от НОРМД през 2016 г. в размер 10,69 лв.

⁸³ Одитно доказателство № 13 (решение № 893 от 20.02.2014 г. на ОбС Елин Пелин)

⁸⁴ Декларации с вх. № 7308010666, 7308010854, 7308011037

⁸⁵ Декларация с вх. № 7308013042; одитно доказателство № 22

⁸⁶ Одитно доказателство № 23

⁸⁷ Декларация с вх. № 7308010666 – 8,32 за 2016 г. и 14,26 лв. за 2017 г.; Декларация с вх. № 7308011037 – 7,13 лв. за 2016 г., 7,13 лв. за 2017 г. и 40,99 лв. за предходни бюджетни години; Декларация с вх. № 7308013042 - 11,99 лв. за 2017 г.; Декларация с вх. № 7308013576 – 6,80 лв. за 2017 г. и 39,78 за предходни бюджетни години

⁸⁸ Одитно доказателство № 23

и през 2017 г. - 21,38 лв. за действащо катализаторно устройство. Данъчното облекчение за 2016 г. е по-малко с 2,67 лв.⁸⁹ и за 2017 г. - с 5,35 лв.⁹⁰ от следващото се намаление по чл. 59, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 45, ал. 2 от НОРМД на основание притежаваната екологична категория, вписана в свидетелство за регистрация на превозното средство.

3.7. Във връзка с изключението по чл. 54, ал. 3, т. 5 от ЗМДТ и въз основа на служебно трансферирани данни от регистъра по чл. 54, ал. 1 от Закона за екологична категория на превозните средства, данъчните задължения на собствениците им са определени с намаление при:

а) една декларация за 2016 г.⁹¹ и четири декларации за 2017 г.⁹², в съответствие с изискванията на чл. 59, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 45, ал. 2 от НОРМД;

б) една декларация за 2016 г.⁹³ и две за 2017 г.⁹⁴, в съответствие с изискванията на чл. 59, ал. 3 от ЗМДТ и чл. 45, ал. 3 от НОРМД.

3.8. В чл. 55, ал. 7 от ЗМДТ и чл. 41, ал. 7 от НОРМД е регламентирано облагането с данък на седлови влекач и влекач за ремарке. Параметрите, въз основа на които се извършва облагането, са допустимата максимална маса на състава от превозни средства (до 40 тона), посочена в свидетелството за регистрация на влекача, броя на осите и вида на окачването.

За декларация от 2016 г.⁹⁵ и за декларация от 2017 г.⁹⁶ не са определени задължения за данък върху притежаваните пътни превозни средства – „ремаркета/полуремаркета“ предвид посочената в декларациите допустима максимална маса на състава от превозни средства, в която да бъдат включени, съответно от 18,5 т. и 18 т., в съответствие с чл. 55, ал. 7 от ЗМДТ и чл. 41, ал. 7 от НОРМД и отчитат: дефинициите в параграф 6, т. т. 10, 17 и 18 от Допълнителните разпоредби⁹⁷ на Закона за движение по пътищата за „пътно превозно средство“, „ремарке“ и „полуремарке“ или необходимостта от теглещо моторно превозно средство за ремаркетата/полуремаркетата; липсата на основание за самостоятелно облагане с данък върху превозните средства на ремаркета/полуремаркета, включени в състав от превозни средства към седлови влекачи, влекачи на ремаркета и товарни автомобили с допустимата максимална маса на състава до 40 т., съгласно данните получени от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР.

⁸⁹ $66 \text{ kW} \times 0,54 \text{ лв.} = 35,64 \text{ лв.} \times 1,5 : 12 \times 6 \text{ м} = 26,73 \text{ лв.} - 10,69 \text{ лв. (40 на сто намаление)} = 16,04 \text{ лв.}$ за 2016 г., вместо $26,73 \text{ лв.} - 13,36 \text{ лв. (50 на сто намаление)} = 13,37 \text{ лв.}$; разлика $16,04 \text{ лв.} - 13,36 \text{ лв.} = 2,67 \text{ лв.}$

⁹⁰ $66 \text{ kW} \times 0,54 \text{ лв.} = 35,64 \text{ лв.} \times 1,5 = 53,46 \text{ лв.} - 21,38 \text{ лв. (40 на сто намаление)} = 32,08 \text{ лв.}$ за 2017 г., вместо $53,46 \text{ лв.} - 26,73 \text{ лв. (50 на сто намаление)} = 26,73 \text{ лв.}$; разлика $32,08 \text{ лв.} - 26,73 \text{ лв.} = 5,35 \text{ лв.}$

⁹¹ Декларация с вх. № 7308010573 – 50 на сто или 15,59 лв.

⁹² Декларации с вх. №№: 7308012208 – 50 на сто или 2,50 за 2016 г. и 29,97 за 2017 г.; 7308012481 – 60 на сто или 9,72 лв.; 7308013237 – 60 на сто или 12,00 лв.; 7308013735 – 50 на сто или 6,60 лв.

⁹³ Декларация с вх. № 7308009825 – 50 на сто или 4,58 лв.

⁹⁴ Декларации с вх. №№: 7308013535 – 40 на сто или 4,66 лв.; 7308014579 – 40 на сто или 0,66 лв.

⁹⁵ декларация за 2016 г. с вх. № 7308010190

⁹⁶ Декларация с вх. № 7308014647

⁹⁷ 10. (Доп. - ДВ, бр. 54 от 2010 г.) "Пътно превозно средство" е съоръжение, придвижвано по пътя на колела и използвано за превозване на хора и/или товари. Към пътните превозни средства се приравняват трамваите, тракторите и самоходните машини, когато се придвижват по пътищата;

17. "Ремарке" е пътно превозно средство, предназначено да бъде теглено от моторно превозно средство. Към ремаркетата се приравняват и полуремаркетата;

18. "Полуремарке" е пътно превозно средство, което се прикачва към моторно превозно средство така, че част от него лежи върху моторното превозно средство и значителна част от неговата маса и от масата на неговия товар се носи от моторното превозно средство.

3.9. Съгласно чл. 58, ал. 3 от ЗМДТ при прехвърляне на собствеността на превозното средство новият собственик не заплаща данъка, ако предишният собственик го е платил за времето до края на календарната година.

По две декларации за 2016 г.⁹⁸ и по четири декларации за 2017 г.⁹⁹ не е начислен данък в годината на придобиване въз основа на служебна информация от регистъра на превозните средства¹⁰⁰ и на представени документи¹⁰¹ от данъчно задължените лица, доказващи плащане от предишни собственици, в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗМДТ.

След одитирания период, по декларация вх. № 7308014233 въз основа на представен документ за платен данък от предишен собственик за 2017 г. и коригираща декларация е определено облагане от 01.01.2018 г.

3.10. Разпоредбата на чл. 109 от ДОПК определя петгодишен срок за установяването на задължения за данъци когато са изтекли пет години от изтичането на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена.

При определяне на данъчните задължения за предходни бюджетни години във връзка със забавено деклариране на превозните средства в общината през 2016 г.¹⁰² и 2017 г.¹⁰³, от общинските служители са установени задължения за собствениците им, съгласно определения 5-годишен срок по чл. 109, ал. 1 от ДОПК.

3.11. Съгласно чл. 60, ал. 9 от ЗМДТ, извън предвидените случаи, при промяна на обстоятелство, имащо значение за определяне на данъка, данъчното задължение се изменя от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната.

При определяне на данъчното задължение по декларация от 2016 г.¹⁰⁴, свързана със смяна на постоянен адрес на собственика на превозното средство, не са съобразени изискванията на чл. 60, ал. 9 от ЗМДТ. Промяната в постоянния адрес на собственика на превозното средство от 06.04.2016 г. в общината е обстоятелство, поради което данъчното задължение за 2016 г. е следвало да бъде определено от началото на м. май. В резултат, размерът на данъка за 2016 г. е по-голям с 1,46 лв. или с установения данък за м. април. Нарушението е в резултат на неправилното прилагане на чл. 60, ал. 9 от ЗМДТ от страна на служителите с права и задължения на органи по приходите и неосъществяването на контрол върху работата им при определянето на данъците.

3.12. За проверените 70 бр. декларации, с изключение на случаите по т. 3.10 и т. 3.11 от констатацията, е установено, че данъкът за 2016 г. и 2017 г. е определен от началото на месеца на придобиването, съответно на регистрацията им за движение, в съответствие с изискванията чл. 60, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 46, ал. 2 от НОРМД.

3.13. За 2016 г. по две декларации¹⁰⁵ и за 2017 г. по четири декларации¹⁰⁶ на предплатилите до 30 април данъчно задължени лица е направена отстъпка, в съответствие с чл. 60, ал. 1, изречение второ от ЗМДТ.

⁹⁸ Декларации с вх. №№: 7308011398; 7308011877

⁹⁹ Декларации с вх. №№: 7308012943; 7308013635; 7308014134; 7308014857

¹⁰⁰ Декларации с вх. №№: 7308011398; 7308012943; 7308013635; 7308014857

¹⁰¹ Декларация с вх. № 7308011877; 7308014134

¹⁰² Декларации с вх. №№: 7308010482; 7308011037; 7308013340; 7308014540

¹⁰³ Одитни доказателства №№ 21 и 22

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 23

¹⁰⁵ Декларации с вх. №№: 7308009362; 7308009642

¹⁰⁶ Декларации с вх. №№: 7308012208; 7308012298; 7308012391; 7308013042

3.14. Дължимият данък по 14 бр. декларации от 2016 г.¹⁰⁷ и по седем бр. декларации от 2017 г.¹⁰⁸ не е платен от лицата в определения срок в чл. 60, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 46, ал. 2 от НОРМД, което е основание за заплащането на лихви за забава.

За невнесените в срок данъци автоматично са начислявани лихви в програмния продукт и плащанията са отразени по съответните партии, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 2 от НОРМД.

Дължимият данък по три декларации от 2017 г.¹⁰⁹ и начислените лихви за закъснение са внесени през 2018 г.

Причините за установените несъответствия са недостатъчни и неефективни контролни дейности при приемането и обработката на декларациите, осъществени от служителите с права и задължения на органи по приходите; неосъществяването на текущ контрол върху работата им по определяне на данъчните задължения; неидентифицирането на съществени рискове при администрирането на местните данъци и липсата на достатъчни и ефективни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията. В резултат на това за одитирания период по бюджета на общината са постъпили по-малко/пропуснати са приходи, в общ размер 136,40 лв. (2016 г. - 56,44 лв. и 2017 г. - 79,96 лв.).

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

4. Администриране приходите от такса за битови отпадъци

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

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

4.1. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.) и чл. 16, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.), таксата за битови отпадъци се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет, въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност.

4.1.1. За 2016 г. от общинския съвет не е приета план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.) и таксата за битови отпадъци е събирана на база действащия размер към 31 декември на предходната година,

Независимо, че в ЗМДТ не се съдържа изрично задължение за общинския съвет ежегодно да приема план-сметка, основанието за това е наличието на промени в приходната и/или разходната част на план-сметката, които са неизбежни при включването на нови имоти в кръга на облагаемите (въвеждане в експлоатация/подобрения и др. основания), отпадане от облагане (съборени), освободени, поради неизползване и др. Реализираните приходи и извършените разходи през 2016 г. са в различни размери от планираните в план-сметката за 2015 г.

Това потвърждава необходимостта, ежегодно да се съставя план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. бр. 53 от 2012 г.). В тази насока е и промяната на чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 88 от 2017 г., в сила от 1.01.2022 г., ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

¹⁰⁷ Декларации с вх.№№: 7308009543; 7308009737; 7308009825; 7308010297; 7308010388; 7308010573; 7308010765; 7308010943; 7308011037; 7308011225; 7308011583; 7308011669; 7308011768; 7308011975

¹⁰⁸ Декларации с вх. №№: 7308012208; 7308012571; 7308012660; 7308012755; 7308013340; 7308013535; 7308013928

¹⁰⁹ Декларации с вх. №№ 7308014329; 7308014436; 730814977

4.1.2. В чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.) и чл. 16, ал. 2 от НОАМТЦУ (отм.) е регламентирано, че когато до края на предходната година от общинският съвет не е определен размер на таксата за текущата година, таксата се събира на база действащия размер към 31 декември на предходната година.

При одита е установено:

а) размерът на таксата за всяка услуга поотделно е определен с Решения № 1195 и № 1196 от 18.12.2014 г. на общинския съвет¹¹⁰ въз основа на приета план-сметка за 2015 г., в общ размер 2 477 761 лв.¹¹¹.

Приходите от такса за битови отпадъци по бюджета за 2016 г. съответстват на планираните разходи с план-сметката;

б) за 2017 г. размерът на таксата е определен с Решение № 376 от 20.12.2016 г. на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за 2017 г. в размер 2 932 067 лв.¹¹².

За всички населени места в общината за населението таксата е 4.95 промила, а за предприятия – 4,17 промила.

4.2. В съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 105 от 2014 г.) публично до 31 октомври на предходната година със заповеди на кмета на общината от 28.10.2015 г. и 20.10.2016 г. са обявени границите на районите, видът на услугите и честотата на сметоизвозване.

В законовоопределения срок заповедта на кмета на общината за 2017 г. е обявена публично – на табло в сградата на общинската администрация и на интернет страницата на общината¹¹³.

4.3. При одита въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор е извършена проверка на общо 60 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2016 г. – 30 бр. и 2017 г. – 30 бр.)¹¹⁴ и е установено:

а) в съответствие с чл. 18 от НОАМТЦУ (отм.) по декларациите за имоти на граждани и за жилищни имоти на предприятия таксата е изчислена чрез програмния продукт по въведената информация от декларациите¹¹⁵, формираща данъчните им оценки по Приложение № 2 към ЗМДТ и промили¹¹⁶, гласувани от общинския съвет;

б) към декларациите¹¹⁷ за нежилищни имоти на предприятия не са приложени документи, удостоверяващи декларираната отчетната стойност на имотите, с изключение на две декларации¹¹⁸. Таксата за битови отпадъци е определена съобразно декларираните данни за отчетна стойност на имотите, която е по-висока от данъчната им оценка по Приложение 2 от ЗМДТ и в размерите, гласувани от общинския съвет¹¹⁹.

От служителите с права и задължения на органи по приходите не са изискани допълнително счетоводни документи за отчетната стойност на имотите, необходима за

¹¹⁰ <https://www.elinpelin.org>

¹¹¹ Включват разходи за дейностите: събиране на битовите отпадъци и транспорт; депониране и обезвреждане на битови отпадъци; почистване на улици и площи; поддържане на зелени площи и паркове; осигуряване на съдове и ремонт на съдове; за почистване на нерегламентирани сметища.

¹¹² Одитно доказателство № 25

¹¹³ <https://www.elinpelin.org> – архив

¹¹⁴ Одитно доказателство № 17

¹¹⁵ Декларации за 2016 г. с вх. №№: 7308007351; 7308007394; 7308007435; 7308007517; 7308007643; 7308007725; 7308007765; 7308007848; 7308007888; 7308008008; 7308008048; декларации за 2017 г. с вх. №№: 7308008588; 7308008673; 7308008753; 7308008875;

¹¹⁶ Одитно доказателство № 26

¹¹⁷ Декларации от 2016 г. с вх. №№: 7308007685; 7308007928; 7308008380; 7308008463; Декларации от 2017 г. с вх. №№: 7308008630; 7308008794; 7308008834; 7308008916; 7308008996; 7308009242; 7308009282

¹¹⁸ Декларации от 2017 г. с вх. №№: 7308008630; 73088916

¹¹⁹ Одитно доказателство № 26

правилното определяне на данъчната им оценка. Липсата на приложени документи към 9 декларации, даващи основания за вписване на определени факти и обстоятелства не дава разумна увереност, че таксата е изчислена върху правилната основа, съгласно изискванията на чл. 17, ал. 1, т. 2 от НОАМТЦУ(отм.);

в) въведените данни в програмния продукт за отчетна стойност от 0,01 лв. и дата на придобиване на имота – 31.12.2015 г. по декларация от 2016 г. не съответстват на декларираните¹²⁰.

Към декларацията не са приложени документи за отчетната стойност на имота и датата на придобиването му. От служителя, проверил и приел декларацията не са поискани допълнителни данни за облагаемия имот и не са сверени данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи на имота в несъответствие с чл. 18, ал.1, изречение второ от ЗМДТ. Не е направена: съпоставка между отчетната стойност с данъчната оценка на имота по Приложение № 2 към ЗМТД, поради което не може да бъде получена разумна увереност, че таксата за 2016 г. в размер 88,23 лв. е определена по реда на чл. 21 от ЗМДТ, каквито са изискванията на чл. 17, ал.1, т. 2 от НОАМТЦУ (отм.); правилно определяне на задължение за таксата съобразно 5-годишния срок, определен по чл. 109, ал. 1 от ДОПК във връзка с чл. 96, ал. 1 от ЗМДТ и предвид декларираните данни за придобиване на имота по ЗСПЗЗ.

В резултат на това не е определено вземане от такса за битови отпадъци най-малко в размер 462,15 лв., изчислено въз основа на данъчната оценка на имота и размера на таксата, определена с решения на общинския съвет¹²¹;

г) по 13 бр. декларации от 2016 г.¹²² и 17 бр. декларации от 2017 г.¹²³ не са определени задължения за такса в годината на подаването им, поради извършени плащания на годишните такси от предишен собственик или ползвател на имотите. По аналог е приложен а чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ, предвид непълнота за тези случаи в НОАМТЦУ (отм.);

д) за един имот¹²⁴, като основание за определяне на задължението от 01.01.2017 г. са представени данни за платена такса през 2016 г., в размер 20,94 лв., по партида на лицето, собственик на имота до 14.11.2008 г. При одита не е получена разумна увереност, че е налице законово определяне на задължението за такса през 2016 г., съгласно на чл. 64 от ЗМТД и чл. 109, ал. 1 от ДОПК във връзка с чл. 96 от ЗМДТ. Не е съобразена спецификата на декларирането по ЗМДТ, което е еднократно при придобиване на имот и има значение за определяне на задължението за таксата за битови отпадъци. Не е формирано задължение по партида на собственика на имота за 2016 г. и за периода 2011 г. - 2015 г. или за изтеклите 5 години, преди годината на подаване на декларацията;

е) за 14 бр. декларации от 2016 г.¹²⁵ и 12 бр. декларации от 2017 г.¹²⁶ задълженията за такса са определени от началото на месеца следващ месеца на придобиване на имота в съответствие с чл. 21, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.);

¹²⁰ Декларация с вх. № 730800745

¹²¹ Решение № 820 от 26.11.2009 г. – 6,5 промила или 109,23 лв. за 2011 г.; Решение № 79 от 22.12.2011 г., Решение № 518 от 20.12.2012 г. и Решение № 1195 от 18.12.2014 г. – 5,25 промила или 88,23 лв. за 2012 г., 2013 г., 2014 г. и 2015 г., общо 352,92 лв.

¹²² Декларации за 2016 г. с вх. №№: 7308007558; 7308007600; 7308007806; 7308007968; 7308008130; 7308008172; 7308008212; 7308008253; 7308008295; 7308008337; 7308008380; 7308008421; 7308008544

¹²³ Декларации за 2017 г. с вх. №№: 7308008713; 7308008956; 7308009037; 7308009080; 7308009160; 7308009201; 7308009242; 7308009363; 7308009403; 7308009443; 7308009488; 7308009529; 7308009570; 730889651; 7308009692; 7308009733; 7308009774

¹²⁴ Декларация с вх. № 7308008089

¹²⁵ Декларации за 2016 г. с вх. №№: 7308007351; 7308007394; 7308007435; 7308007517; 7308007643; 7308007685; 7308007765; 7308007848; 7308007888; 7308007928; 7308008008; 7308008048; 7308008463; 7308008504

¹²⁶ Декларации за 2017 г. с вх. №№: 7308008588; 7308008630; 7308008673; 7308008753; 7308008794; 7308008834; 7308008875; 7308008916; 7308008996; 7308009120; 7308009282; 7308009611

ж) по декларация от 18.04.2016 г.¹²⁷, таксата е определена в един и същи годишен размер¹²⁸ - 2,05 лв. за двамата съсобственици на имота. Съгласно коригираща декларация от 25.05.2016 г., имотът и жилищната сграда в него са придобити от единия съсобственик чрез дарение¹²⁹ на притежавани идеални части от другия съсобственик. Задълженията на лицата за такса за битови отпадъци не са променени от началото на м. юни 2016 г. във връзка с коригиращата декларация, поради което е налице несъответствие с чл. 21, ал. 1 от НОАМТЦУ във връзка с чл. 15, ал. 1, т. 1 от същата наредба.

В резултат на това определената такса за 2016 г. е с 1,20 лв. по-голяма¹³⁰ от дължимата за лицето дарител и в същия размер по-малка за надареното лице. Към момента на проверката на одита не е извършено плащане на определената такса за битови отпадъци по декларацията от 18.04.2016 г. от съсобственика – дарител, поради което при одита не е получена увереност за законосъобразно начисляване на 0,45 лв. лихва за просрочие на основание чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ във връзка с чл. 9б от същия закон¹³¹;

з) съгласно чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредбата по чл. 9 реда, по който лицата, използващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса.

В чл. 19 от НОАМТЦУ (отм.) е определено частично освобождаване от такса за битови отпадъци за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване за новопридобити имоти да се извършва въз основа на подадена декларация в дирекция „ФСД“ - в двумесечен срок от датата на придобиване.

На основание декларираните обстоятелства¹³² по реда на чл. 19, ал. 1-3 от НОАМТЦУ (отм.) във връзка с чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ за неползване на новопридобити имоти, в задължението за такса битови отпадъци по две декларации¹³³ не е включен компонентът за услугата сметосъбиране и сметоизвозване;

и) дължимата такса за битови отпадъци по девет бр. декларации от 2016 г.¹³⁴ и седем от 2017 г.¹³⁵ е платена от задължените лица в срока, определен с чл. 20, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.).

Дължимата такса по пет бр. декларации от 2016 г.¹³⁶ и четири бр. декларации от 2017 г.¹³⁷ е платена до 30 април за цялата година с направена отстъпка от 5 на сто, в съответствие с чл. 20, ал. 2 от НОАМТЦУ (отм.);

й) в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, за платената със закъснение такса за битови отпадъци по проверените шест бр. декларации от 2016 г.¹³⁸ и шест бр. декларации от 2017 г.¹³⁹ (вкл. след края на одитирания период), чрез програмния продукт е начислена лихва за просрочие по ЗЛДТДПДВ.

¹²⁷ Декларация № 7308007725

¹²⁸ Данъчна оценка 912,90 лв. x 4,5 промила – 4,10 лв.

¹²⁹ От 10.05.2016 г.

¹³⁰ 2,05 лв. : 12 x 5 = 0,85 лв.; 2,05 лв. – 0,85 лв. = 1,20 лв.

¹³¹ Декларация № 7308007725 – „Хронология на задължения и плащания по партии към дата: 18.10.2018 г.“

¹³² Одитно доказателство № 17

¹³³ Декларации с вх. №№: 7308007685; 7308008916

¹³⁴ Декларации с вх. №№: 708007394; 7308007435; 7308007643; 7308007685; 7308007725 – един съсобственик; 7308007765; 7308007888; 7308008048; 7308008504

¹³⁵ Декларации с вх. №№: 7308008588 – един съсобственик; 7308008630; 7308008673; 7308008794; 7308008834; 7308008916; 7308009611

¹³⁶ Декларации с вх. №№: 7308007394; 7308007435; 7308007643; 7308007685; 7308007765

¹³⁷ Декларации с вх. №№: 7308008588 – един съсобственик; 7308008673; 7308008834; 7308008916

¹³⁸ Декларации с вх. №№: 7308007351; 708007517 – един съсобственик; 7308007848; 7308007928 – предходни бюджетни години; 7308008008; 7308008463

¹³⁹ Декларации с вх. №№: 7308008588 – един съсобственик; 7308008753; 7308008875; 7308008996 – предходни бюджетни години; 7308009120 – предходни бюджетни години; 7308009282

Изключение е налице при плащане през 2017 г. на дължимата такса за 2016 г. от един съсобственик на имот¹⁴⁰. Не е начислена лихва в размер 0,18 лв., в несъответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ;

к) от програмния продукт са генерирани справки за хронологията на задълженията и плащанията по партии към определената дата.

Постъпилите приходи са отчетени по партидите на задължените лица с едно изключение. Внесените суми по банков път¹⁴¹, свързани със задължения по декларация № 730800008996 от 10.05.2017 г. за такса битови отпадъци (главници) за периода от 2012 г. до 2016 г. – 300,35 лв. и за 2017 г. – 70,59 лв. не са отразени по партидата¹⁴², което изисква да бъдат анализирани осчетоводените плащания на 06.06.2017 г. по други девет партии на лицето за постигане на съответствие с изискванията за последователност¹⁴³ при погасяването на публичните вземания, определени в чл. 169, ал. 1 от ДОПК.

4.4. Във връзка с чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ, с НОАМТЦУ (отм.) е утвърден образец на декларация за заплащане на таксата за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци (Образец 1).

За 2016 г. са приети 48 бр. декларации за определяне на таксата за битови отпадъци според количеството, а за 2017 г. – 69 бр. декларации¹⁴⁴. На тези данъчно задължени лица таксата за битови отпадъци е определена в съответствие с информацията за количеството на битовите отпадъци от подадените декларации по реда на чл. 17, ал. 2 от НОАМТЦУ (отм.).

4.5. Съгласно чл. 71 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 101 от 2013 г.), не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота. По реда на чл. 19, ал. 1, т. 1, ал. 2 и ал. 3 от НОАМТЦУ (отм.) за имоти, които няма да се ползват през годината са подадени декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване.

За 2016 г. са приети 260 бр. декларации за освобождаване от заплащане на такса за сметосъбиране и сметоизвозване поради неползване на имота, а за 2017 г. - 280 бр. декларации¹⁴⁵. Декларациите за освобождаването са подадени по определения с НОАМТЦУ (отм.) образец 2, като е спазен срокът за подаването им, определен в чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) и чл. 19, ал. 1 от НОАМТЦУ (отм.).

През одитирания период администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

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

5.1. Съгласно чл. 23 от ЗМДТ, общината да уведомява данъчно задължените лица за дължимия от тях данък за съответния период и сроковете за плащане.

За извършването на услугата по отпечатване, влагане и доставка на съобщения на съобщенията за дължими данък недвижими имоти и такса за битови отпадъци до задължените лица са сключени договори с „Български пощи“ ЕАД съответно за 2016 г. и

¹⁴⁰ Декларация с вх. № 7308007517 – П.М.П.

¹⁴¹ Одитно доказателство № 17

¹⁴² Декларация с вх. № 7308008996 - Хронология на задължения и плащания по партии към дата: 18.10.2018 г.

¹⁴³ главница, лихви, разноси.

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 27

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 28

2017 г.¹⁴⁶. Създадена е и възможност информацията за дължимия данък да бъде получавана от данъчно задължените лица и по телефона и от интернет страницата на общината¹⁴⁷.

5.2. Съгласно чл. 2 от ЗМДТ, събирането на данъка се осъществява от общинската администрация. Данъкът се събира по банков път и на касата на звено „Местни данъци и такси“, от касиер-събирачи в кметствата по населени места, по договор с „Изипей“ и чрез ПОС терминал от 2017 г.¹⁴⁸.

5.3. За всяка година от одитирания период по бюджета са планирани приходи от *данък върху недвижимите имоти* - 2 000 000 лв., като за 2016 г. реализираните приходи са 655 805 лв. (32,7 на сто от планираните), а през 2017 г. - 1 955 011 лв. (97,7 на сто от планираните).

По бюджета на общината за 2016 г. планираните приходи от *данък върху превозните средства* са 500 000 лв., като за годината са отчетени 611 907 лв. (122 на сто). За 2017 г. планираните приходи от данъка са 630 000 лв., а отчетените - 674 886 лв. (107 на сто). За 2016 г. са събрани приходи от такса за битови отпадъци в размер 1 788 201 лв. (72 на сто от планираните, а за 2017 г. събраните са 2 096 202 лв. (71 на сто от планираните).

По бюджета на общината за 2016 г. са планирани приходи от *такса за битови отпадъци* в размер 2 477 761 лв., а за 2017 г. по бюджета на общината е планирано да постъпят приходи от такса в размер 2 932 067 лв.

По данни от програмния продукт „Матеус“ към 01.01.2016 г. общият размер на задължението за такса за битови отпадъци е 5 602 567 лв., от които 2 074 660 лв. за текуща година и 3 527 907 лв. от минали години. Към 01.01.2017 г. общият размер на задължението за такса е 6 165 649 лв., от които 2 504 350 лв. за текуща година и 3 661 299 лв. от минали години¹⁴⁹. Планираната събираемост за 2016 г. е 44 на сто, а за 2017 г. е 48 на сто от общия размер на задълженията за текущата година и несъбраните суми от минали години.

Отчетените приходи от събраната такса към 31.12.2016 г. възлизат на 1 788 201 лв. (72 на сто), които включват 325 227 лв. от несъбрани в началото на годината. Към 31.12.2017 г. събраните приходи от таксата за битови отпадъци са 2 096 202 лв. (71 на сто), които включват 343 618 лв. от несъбрани в началото на годината.

5.4. За установяване на задължения по декларации се съставят актове и са изпратени писмени покани за доброволно плащане на задълженията. В общината се води регистър на съставените актове за установяване на задължения по декларация (АУЗД).

През одитирания период са съставени 432 бр. АУЗД на обща стойност 13 109 лв. Във всеки един от съставените АУЗД са включени задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци.

Изпратени са 599 писмени покани за доброволно плащане на задълженията (във всяка една от съставените покани са включени задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци). По издадените АУЗД и изпратените писмени покани за доброволно плащане на задълженията са постъпили 7 647 лв.¹⁵⁰ (58 на сто от сумите по съставени актове и покани).

Причините за установените при одита несъответствия при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са: неактуализирани процедури за работа в дирекция ФСД от 2011 г. по отношение на местните данъци и такси; неидентифицирането на съществени рискове,

¹⁴⁶ Договор № ДГ- 3578/ 27.01.2016 г. и Договор № ДГ-3801/25.01.2017 г.

¹⁴⁷ <https://www.elinpelin.org/>

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 16

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 16

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 16

свързани с администрирането на местните данъци и такси и липсата на достатъчни и адекватни контролни дейности; неосъществяването на контрол върху работата на служителите с права и задължения на органи по приходите.

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

Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

6. Разходи за други възнаграждения и плащания на персонала

За 2016 г. разходите за други възнаграждения и плащания за персонала са в размер 475 511 лв., а за 2017 г. - 547 455 лв.

Критериите за оценка на съответствието са: ЗПФ; КТ; ЗДБРБ за 2016 и 2017 г. и ПМС на изпълнението на държавния бюджет; Колективен трудов договор (КТД); ПМС № 66 от 28.03.1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации; Наредба за структурата и организацията на работната заплата; ВПРЗ¹⁵¹; Правилник за вътрешния трудов ред на Община Елин Пелин; Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в Община Елин Пелин; заповедите на кмета на общината; договорите¹⁵².

За изпълнението на одитните процедури са формирани нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор.

6.1. Разходи за възнаграждения на нещатен персонал, нает по трудови правоотношения

През 2016 г. са извършени разходи за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения в размер 193 625 лв., а през 2017 г. - 236 650 лв.¹⁵³, които включват начислените възнаграждения по сключени договори с персонал по ПМС № 66 от 28.03.1996 г. и по чл. 114 от Кодекса на труда (КТ) .

С приемането на бюджета на общината от общинския съвет е утвърдена средносписъчната численост на персонала за 2016 г. – 74,5 щатни бройки и за 2017 - 85,5 щатни бройки¹⁵⁴.

6.1.1. Договори с персонал, назначен по ПМС № 66 от 28.03.1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации (посл. изм. ДВ, бр. 102 от 22.12.2017 г.)

През 2016 г. по договори с персонал, назначен по ПМС № 66 от 28.03.1996 г., са платени 28 109,83 лв., а през 2017 г. - 34 655,36 лв.

При извършената проверка е установено¹⁵⁵:

а) в съответствие с чл. 11, ал. 1 от Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията, от кмета на общината са утвърдени длъжностни разписания за изпълнение на дейностите, финансирани с местни приходи. Въз основа на утвърдените длъжностни разписания, сключените трудови договори и допълнителните

¹⁵¹ Одитно доказателство № 30

¹⁵² Одитни доказателства №№ 31- 33

¹⁵³ За 2016 г. 97 934 лв. държавни дейности и 95 691 лв. местни дейности; за 2017 г. 41 646 лв. държавни дейности и 195 004 лв. местни дейности

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 5

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 37

споразумения към тях са изготвяни поименни разписания на длъжностите, в съответствие с чл. 11 ал. 3 от наредбата¹⁵⁶. Длъжностите, включени в длъжностни разписания за изпълнение на дейностите, финансирани с местни приходи, служителите са в съответствие с утвърдените длъжности в поименни щатни разписания¹⁵⁷;

б) сключените трудови договори по ПМС № 66 от 28.03.1996 г. съответстват на утвърдената средносписъчна численост за 2016 г. – 8 щатни бройки и за 2017 г. – 7 щатни бройки;

в) към сключените договори са сключвани допълнителни споразумения за определяне на срок и размер на възнаграждения;

г) основната месечна заплата е определена в съответствие с приложимия критерий – ПМС 66 от 28.03.1996 г. и КТ;

д) определено е допълнително трудово възнаграждение с постоянен характер за придобит трудов стаж и професионален опит в размер 0,6 на сто за всяка година придобит трудов стаж и професионален опит в съответствие с КТД от 19.08.2016 г. и чл. 18 ал. 1 т. 4 от ВПРЗ;

е) начислени са и са изплатени средства за допълнително възнаграждение за професионален опит и за СБКО в съответствие с КТД и сключените договори;

ж) начислените и изплатените брутни месечни заплати са в съответствие с КТД и сключените договори;

з) заплатите са изплатени по банкови сметки на служителите не по-късно от 10-то число на месеца, следващ начислението.

6.1.2. Договори с персонал, финансирани от местни дейности, „Други дейности на икономиката“

През 2016 г. на служители по трудови договори от дейност „Други дейности на националната икономика“ са начислени средства в размер 89 260,47 лв. по сключени 31 договора, а през 2017 г. – 106 919,29 лв. по 24 договора.

В чл. 5 ал. 1, т. 2 и т. 4 от Правилника за организацията и дейността на общинския съвет – Елин Пелин е определено, че общинският съвет одобрява общата численост и структурата на общинската администрация в общината, района и кметството по предложение на кмета на общината с мнозинство от повече от половината от общия брой на съветниците; определянето на размера на трудовите възнаграждения на кметовете в рамките на действащата нормативна уредба и средствата за работна заплата на персонала от общинския бюджет по предложение на кмета на общината с мнозинство от повече от половината от общия брой на съветниците.

С Решение № 1079 от 24.07.2014 г. от общинския съвет е определена численост на персонала, зает в изпълнение на дейностите, финансирани с местни приходи на общината, в размер 14 щатни бройки¹⁵⁸. При проверката е установено, че през 2016 г. са заети определените 14 щатни бройки, за които със служители са сключени 31 договора за 14 длъжности и са начислени възнаграждения, в общ размер 89 260,47 лв. През 2017 г. са заети 14 щатни бройки, за които със служители са сключени 24 договори за 15 длъжности и са начислени възнаграждения в размер 106 919,29 лв. Длъжностите са включени в длъжностни разписания за изпълнение на дейностите, финансирани с местни приходи, служителите са посочени в поименни щатни разписания¹⁵⁹.

¹⁵⁶ Одитни доказателства №№ 34 и 35

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 36

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 38 .

¹⁵⁹ Одитни доказателства №№ 34 и 35

При одита е извършена проверка за съответствие на общо 8 бр. договори (2016 г. – 4 бр. и 2017 г. – 4 бр.), сключени със служители, назначени в „Местни дейности“, „Други дейности на икономиката“¹⁶⁰.

При проверката за съответствие с изискванията на правната рамка е установено:

а) договорите са сключени на основание КТ и съдържат изискуемите реквизити;
б) сключвани са допълнителни споразумения към договорите за определяне на срок и размер на възнаграждения в съответствие КТД, ВПРЗ (утвърдени от 02.01.2014 г.) и договорите;

в) индивидуалната основна месечна заплата е определена в съответствие с КТД, ВПРЗ (утвърдени от 02.01.2014 г.) и договорите.

По два от проверените трудови договори, сключени през 2013 г. и действащи в одитирания период, в несъответствие с действащите в периода ВПРЗ е определено допълнително месечно възнаграждение с постоянен характер в размер 1 на сто за всяка година придобит трудов стаж и професионален опит вместо регламентирания 0,7 на сто за работниците и служителите в местни дейности – Други дейности по икономиката, съгласно чл. 18 ал. 1 т. 3 от ВПРЗ (утвърдени от 01.09.2012 г. и от 01.09.2013 г.)¹⁶¹. Начислените брутни месечни заплати са в съответствие с КТД, ВПРЗ и договорите;

г) начислени и изплатени са средства за допълнителни възнаграждения за прослужено време и СБКО;

д) възнагражденията са превеждани по банкови сметки на служителите не по-късно от 10-то число на месеца, следващ начислението¹⁶².

Начисляването е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на неправилното определяне на допълнителното възнаграждение с постоянен характер по проверените договори, сключени в предходен период.

6.1.3. Договори с персонал по чл. 114 от КТ, финансирани от местни дейности, „Други дейности на икономиката“

Съгласно чл. 114 от КТ, трудов договор може да се сключва и за работа през определени дни от месеца, като това време се признава за трудов стаж.

От общината са начислени и изплатени средства за възнаграждения по договори с нещатен персонал, нает по трудови правоотношения, сключени по чл. 114 от КТ, както следва: през 2016 г. – по 16 договора, в общ размер 39 965,38 лв.; през 2017 г. - по 14 договора - 51 499,04 лв.¹⁶³.

Разходите на бюджета за местни дейности са утвърдени с решенията на общинския съвет за приемане на бюджета на общината за 2016 и за 2017 г.

При извършването на проверките при одита не са представени решения на общинския съвет за определяне на числеността на персонала по чл. 114 от КТ в несъответствие с чл. 5 ал. 1 т. 2 от Правилника за организацията и дейността на Общинския съвет – Елин Пелин.

При одита е извършена проверка за съответствие на общо шест договора (2016 г. – три и 2017 г. – три договора) по чл. 114 от КТ с изискванията на правната рамка и е установено:

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 39

¹⁶¹ Одитно доказателство № 39

¹⁶² Одитно доказателство № 40

¹⁶³ Посочените стойности са начислените средства съгласно рекапитулативните ведомости от софтуерния продукт за работни заплати; има разлика с изплатеното и отчетеното в отчетите поради начислени и платени осигуровки

а) не са изготвени и утвърдени длъжностни разписания и поименни щатни разписания¹⁶⁴ в несъответствие с изискванията на Вътрешните правила за управление на човешките ресурси в Община Елин Пелин;

б) основната месечна заплата е определяна по договаряне, поради липса на норматив във вътрешните актове, и не са определяни възнаграждения за прослужено време;

в) в общината няма информация за наличието на основен трудов договор на тези служители;

г) начислени и изплатени са средства за допълнително възнаграждение, професионален опит в съответствие с чл. 18 ал. 1 от ВПРЗ;

д) възнагражденията са изплащани по банкови сметки на служителите не по-късно от 10-то число на месеца, следващ начислението, в съответствие със сключените договори.

Въпреки че не са изготвени и утвърдени длъжностни разписания и поименни щатни разписания за служителите, назначени по чл. 114 от КТ, през одитирания период изплатените разходи за възнаграждения на нещатен персонал, нает по трудови договори, е в съответствие с изискванията на приложимото трудово законодателство и вътрешни актове.

6.2. Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения

През 2016 г. са отчетени разходи за персонал по извънтрудови правоотношения в размер 132 266 лв., а през 2017 г. – 168 657 лв.¹⁶⁵, от които средствата за възнаграждения и осигуровки на общинските съветници за 2016 г. - 115 758,65 лв., а за 2017 г. - 114 200,37 лв.¹⁶⁶.

За изпълнението на одитните процедури са формирани нестатистически одитни извадки - за 2016 г. два месеца с най-висока стойност на изплатените разходи - месеците март и ноември 2016 г., които представляват - 17,4 на сто от възнаграждения на общинските съветници, и за 2017 г. - два от месеците с най-висока стойност на изплатените разходи - месеците февруари и март 2017 г., които представляват - 18,8 на сто от възнагражденията на общинските съветници.

Средствата за възнаграждения и осигуровки на общинските съветници са осигурени от местните приходи и с приемането на бюджета на общината за 2016 г. и 2017 г.

Задължението за писмено уведомяване на председателя на общинския съвет при неучастие в заседания е регламентирано в чл. 24, т. 9 от Правилника за организацията и дейността на Общинския съвет – Елин Пелин (правилника на общинския съвет), като не е определен срок за подаване на уведомленията¹⁶⁷. В чл. 43 ал. 5 от правилника на общинския съвет е определено, че за уважителни причини за отсъствие от заседание се приемат: болничен лист, удостоверяващ невъзможността за присъствие на общинския съветник по здравословни причини; заповед за командировка, издадена от председателя на общинския съвет или от кмета на общината; форсмажорно обстоятелство.

В правилника на общинския съвет не е дефинирано конкретно съдържанието на понятието „форсмажорно обстоятелство“, въз основа на което да се признават отсъствията на общинските съветници без да се налага предвидената за това санкция. Дефиниция на понятието „форсмажор“, или „непреодолима сила“ е дадена в Търговския закон, като „непредвидено или непредотвратимо събитие от извънреден характер“.

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 41

¹⁶⁵ За 2016 г. 16 290 лв. държавни дейности и 115 976 лв. местни дейности; за 2017 г. 34 764 лв. държавни дейности и 133 894 лв. местни дейности

¹⁶⁶ Код 3000 в софтуерния продукт за работни заплати

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 29

С вътрешен акт писмено не са определени срокове за начисляване и изплащане на възнагражденията на общинските съветници за участието им в заседания на общинския съвет и постоянните комисии на общината¹⁶⁸.

При одита е извършена проверка за съответствие на изплатените възнагражденията на общински съветници в заседания на общинския съвет и неговите комисии за месеците март и ноември 2016 г., за месеците февруари и март 2017 г., окомплектовани с писма, справки, извлечения от програмен продукт, ведомости, отчет за направление на разходите с изискванията на правната рамка и е установено¹⁶⁹:

а) за одитирания период не е определен срок, в който се изготвят писмата със съответните справки за месечното присъствие на общинските съветници на заседания. Две от справките, основание за плащане, са регистрирани в деловодството на общината в рамките на текущия месец, а две - в първите десет дни на месеца следващ текущия, с което са създадени затруднения при определянето на възнагражденията на общинските съветници за изтеклия период, поради риск от начисляване и съответно изплащане на възнаграждения за общински съветници, които не са присъствали на заседанията;

б) от общинския съвет са изпратени 11 бр. писмени уведомления, в които са отбелязани отсъствията на общинските съветници и са посочени причините за отсъствията¹⁷⁰;

в) от представените 11 бр. уведомления относно отсъствията на 8 общински съветници от 13 заседания на общинския съвет и постоянните комисии, три от уведомленията са с регистрационен номер след датата на справката, която е изготвена от общинския съвет и регистрирана в общината.

За други три уведомления при одита не може да се получи разумна увереност за „форсмажорния характер“ на декларираните обстоятелства, тъй като са посочени: „проблеми, свързани със служебните ми отговорности“, „лични и неотложни ангажименти“ и „неотложен служебен ангажимент“, които са неотнормирани към тази категория.

В съответствие с изискванията на 42 ал. 1 от правилника на общинския съвет са направени удръжки от възнагражденията на общински съветници от заседания съответно през м. март 2017 г. и м. февруари 2017 г.;

г) в зависимост от посочените в справките отсъствия са извършени корекции на начисленията. Възнагражденията на общинските съветници са приравнени на трудови и са начислени дължимите осигуровки в пълен размер;

д) начисляването на възнагражденията е извършвано текущо, в края на месеца за съответния месец въз основа на получена справка от общинския съвет за присъствието на общинските съветници на заседанията на общинския съвет и постоянните комисии.

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения – възнагражденията на общинските съветници са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка. При проверката е установена необходимост от писмено определяне на срокове за начисляване и изплащане на възнагражденията на общинските съветници и за уведомяване в случай на отсъствия от участието им в заседания на общинския съвет и постоянните комисии на общината.

6.3. Разходи за СБКО

Съгласно чл. 35 ал. 1 от КТД, задължение на работодателя е да осигури средства за СБКО в размер 3 на сто от средствата за работна заплата¹⁷¹.

В чл. 44, ал. 1 и ал. 2 от ПМС № 380 от 29.12.2015 г. и в чл. 40 ал. 1 и ал. 2 от ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнение на Държавния бюджет на Република България

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 42

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 43

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 44

¹⁷¹ Одитно доказателство № 33

съответно за 2016 г. и за 2017 г. е регламентирано, че средства за СБКО на персонала в бюджетните организации заедно с припадащите се суми за данъци и осигурителни вноски се предвиждат по съответните бюджети в рамките на средствата за издръжка и средствата се определят в размер до 3 на сто от утвърдените разходи за основни заплати на лицата, назначени по трудови правоотношения, а се разходват през годината на базата на начислените средства за основни заплати.

Съгласно чл. 293, т. 1 от КТ и чл. 35, ал. 2 от КТД, предвидените средства за СБКО се използват по решение на общото събрание на работниците и служителите в предприятието.

Одитните процедури за изплатени суми за СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение не са изпълнени върху одитни извадки. При одита е извършена проверка за съответствие на процедурите по определяне на размера на средствата за СБКО, начина на използване въз основа на решения на Общото събрание на работниците и служителите, спазване на нормативните изисквания за базата при начисляване на средствата за СБКО с изискванията на правната рамка.

При извършената проверка за съответствие на извършените разходи за СБКО с правната рамка е установено:

а) финансирането на СБКО е осъществено със средства по бюджета на общината в съответствие с чл. 292 от КТ и чл. 35, ал. 1 от КТД.

С Решения № 103 от 16.03.2016 г. и № 396 от 26.01.2017 г. на общинския съвет за приемане на бюджета на общината за съответната година е размера на средствата за СБКО - 3 на сто, в съответствие с чл. 35, ал. 1 от КТД, чл. 44, ал. 1 от ПМС № 380 от 29.12.2015 г. и чл. 40, ал. 1 от ПМС № 374 от 22.12.2016 г.¹⁷²;

б) през 2016 г. и 2017 г. не са провеждани общи събрания на работниците и служителите относно определяне начина за използване на средствата за СБКО и не са изготвяни протоколи, в нарушение на чл. 293, т. 1 от КТ, чл. 35, ал. 2 от КТД, чл. 44, ал. 4 от ПМС № 380 от 29.12.2015 г. и чл. 40, ал. 4 от ПМС № 374 от 22.12.2016 г.¹⁷³;

Независимо от това през 2016 г. на служителите по трудови правоотношения без законово основание са изплатени средства за СБКО в общ размер 67 800 лв., а през 2017 г. - 63 201 лв., а на нещатен персонал, нает по трудови правоотношения през 2016 г. са изплатени средства за СБКО в размер 4 659 лв., а през 2017 г. - 5 728 лв.¹⁷⁴;

в) сумата на възнагражденията, върху които действително са начислени средствата за СБКО за 2016 г. са 830 750 лв. и 2017 г. - 825 834 лв.

В основата за определяне на средствата за СБКО са включени и начислените средства за прослужено време на служителите по трудови договори¹⁷⁵, в нарушение на чл. 44, ал. 2 от ПМС № 380 от 29.12.2015 г. и чл. 40, ал. 2 от ПМС № 374 от 22.12.2016 г. - средства за СБКО;

г) през 2016 г. изразходваните средства за СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение са 72 460 лв., а през 2017 г. - 68 927 лв.¹⁷⁶.

Начислените и изплатените средства за СБКО, в т.ч. за данъци и осигурителни вноски, са в рамките на определените 3 на сто.

Поради непровеждането на общи събрания на работниците и служителите през одитирания период и неправилно определяне на основата за изчисляване на СБКО през одитирания период изразходването на средствата за СБКО е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.

¹⁷² Одитно доказателство № 5

¹⁷³ Одитно доказателство № 45

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 46

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 46

¹⁷⁶ За 2016 г. 68 274 лв. държавни дейности и 4 186 лв. местни дейности; за 2017 г. 63 201 лв. държавни дейности и 5 726 лв. местни дейности

Разходите за други възнаграждения и плащания за персонала са извършени в несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

7. Разходи за издръжка

Критериите за оценка на съответствието са: ЗДБРБ за 2016 и 2017 г.; ПМС № 380 от 29.12.2015 г.; ПМС № 374 от 22.12.2016 г.; ЗОП (отм.); ЗОП; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината; договорите.

През 2016 г. са извършени разходи за *храна* в размер 467 877 лв. (9 на сто от разходите за издръжка) и през 2017 г. - 402 669 лв. (7 на сто). За *вода, горива, енергия* за 2016 г. са извършени разходи в размер - 574 547 лв. (11 на сто), а за 2017 г. - 607 070 лв. за (11 на сто). За 2016 г. разходите за *външни услуги* са 3 304 678 лв. (63 на сто), а за 2017 г. - 3 716 485 лв. (65 на сто). През 2016 г. са извършени разходи за *текущ ремонт* - 637 250 лв. (12 на сто), а за 2017 г. - 454 675 лв. (8 на сто)¹⁷⁷.

7.1. Разходи за доставка на хранителни продукти

Одитите процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. При одита са проверени разходи, извършени през 2016 г. в размер 405 583 лв. (86,6 на сто) и през 2017 г. - 151 804 лв. (76 на сто), изплатени на доставчика с най-висока стойност на доставките.

7.1.1. Доставките на хранителни продукти са извършвани по Договор № ДГ-3015 от 16.04.2013 г. Договорът е сключен след проведена открита процедура за възлагане на обществена поръчка, и със срок на изпълнение на доставките 24 месеца – до 16.04.2015 г.¹⁷⁸. През 2015 г., 2016 г. и до 10.05.2017 г. към договора не е сключен анекс или допълнително споразумение, и от 17.04.2015 г. доставките са извършвани от изпълнителя по изтеклия договор при облекчен ред (директно възлагане) в нарушение на чл. 8, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.)¹⁷⁹.

За доставка на хранителни продукти (вкл. амбалаж/буркани) за нуждите на детските градини и домашен социален патронаж през 2016 г. от общината са платени 366 404,41 лв. без ДДС или 439 685,29 лв. с ДДС, а за периода от 01.01.2017 г. до 10.05.2017 г. - 99 618,21 лв. без ДДС или 119 541,85 с ДДС¹⁸⁰.

През 2016 г. са обявени две открити процедури за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на детските градини и Домашен социален патронаж към Община Елин Пелин“ (УИН 00024-2016/0004 и УИН 00024-2016-0007). С определения изпълнител е сключен Договор № ДГ-3860 от 10.05.2017 г. за срок от 2 години от датата на подписването му¹⁸¹.

За периода 13.11.2015 г. – 27.05.2016 г. извършените разходи за доставка на хранителни продукти за нуждите на Обединени детски заведения, Целодневни детски

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 2

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 48

¹⁷⁹ Доставките са извършвани към Обединените детски заведения, Целодневни детски градини, Домашен социален патронаж и Дневен център за възрастни хора към Община Елин Пелин, както следва: 1. ОДЗ “Здравец” и ЦДГ “Радост” - гр. Елин Пелин; ЦДГ “Слънце” - с. Гара Елин Пелин; ОДЗ “Детелина” - с. Нови хан; ЦДГ “Детелинка” - с. Габра; ЦДГ „Зорница” – с. Столник; ЦДГ „Камбанка”; ЦДГ “Славейче” - с. Лесново; ЦДГ “Кокиче” - с. Равно поле; ЦДГ „Пчелица” – с. Мусачево; ЦДГ “Звездичка” - с. Петково; Домашен социален патронаж (ДСП) – гр. Елин Пелин и Дневен център за възрастни хора – с. Голяма Раковица.

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 49

¹⁸¹ Одитно доказателство № 50

градини, Домашен социален патронаж и Дневен център за възрастни хора към Община Елин Пелин са проверени от Агенцията за държавна финансова инспекция¹⁸².

7.1.2. Съгласно чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), възложителите прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 12 или 13 от ЗОП, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 70 000 лв. до 264 033 лв.

Общата стойност на доставките на хранителни продукти за периода от 30.05.2016 г. до 31.12.2016 г. е 215 728,93 лв. без ДДС или 258 847,71 лв. с ДДС, като попада в стойностния обхват на чл. 20 ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и изисква възлагане чрез провеждане на процедура публично състезание или пряко договаряне.

На 30.08.2016 г. от доставчика е издадена фактура на стойност 71 847,92 лв. (без ДДС), с което общата стойност на извършените доставки на хранителни продукти за нуждите на общината за периода от 30.05.2016 г. до 30.08.2016 г. надвишава прага от 70 000 лв. (без ДДС) и попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)¹⁸³.

За периода от 30.08.2016 г. до 31.12.2016 г. доставките са извършвани чрез директно възлагане, при по-облекчен ред от предвидения в ЗОП (отм.). Нарушен е чл. 17 ал. 1 от ЗОП във връзка с чл. 20 ал. 2 т. 2 и чл. 176 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

7.1.3. Съгласно чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), възложителите прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 12 или 13 от ЗОП, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 70 000 лв. до 264 033 лв.

Общата стойност на доставките на хранителни продукти за периода от 01.01.2017 г. до 10.05.2017 г. (до влизане в сила на Договор № ДГ-3860 от 10.05.2017 г.) е в размер 99 618,21 лв. без ДДС или 119 541.85 лв. с ДДС, като попада в стойностния обхват на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и изисква възлагане чрез провеждане на процедура публично състезание или пряко договаряне¹⁸⁴.

На 17.03.2017 г. от доставчика са издадени фактури на обща стойност 70 895,15 лв. (без ДДС), с което общата стойност на извършените доставки надвишава прага 70 000 лв. (без ДДС), достига сумата и попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)¹⁸⁵. Обществената поръчка е възложена при по-облекчен ред от предвидения в ЗОП (отм.), тъй като след 17.03.2017 г. до 10.05.2017 г. (датата на влизане в сила на сключения договор с избрания изпълните) доставките са извършвани чрез директно възлагане. Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП във връзка с чл. 20 ал. 2 т. 2 и чл. 176 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

7.1.4. От доставчиците са издавани фактури с описание на количеството и вида на заявените хранителни продукти¹⁸⁶. Доставките са предавани на заявителите, фактурите са подписвани от представители на съответната детска градина/община/социален патронаж. Продуктите са заведени със складови разписки, амбалажът е отчитан отделно. От финансов контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията, документиран с контролни листове. Плащанията на доставките

¹⁸² Одитно доказателство № 51

¹⁸³ Одитно доказателство № 52

¹⁸⁴ Доставките са на хранителни продукти за нуждите на Обединени детски заведения, Целодневни детски градини, Домашен социален патронаж и Дневен център за възрастни хора към Община Елин Пелин

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 53

¹⁸⁶ Крайните единични цени на хранителните продукти са формирани въз основа на официално изготвена справка от „САПИ“ ООД за предходния месец с добавения процент надценка съгласно офертата на доставчика.

са извършвани след представяне на окомплектовани документи (фактури, стокови разписки и контролни листове), прилагана е системата на двойния подпис.

При одита е извършена проверка за доставки за нуждите на детските градини по време на ваканциите за учебните 2015/2016 г. и 2016/2017 г. и не са установени отклонения относно доставки в неучебните дни¹⁸⁷.

През одитирания период доставките на хранителни продукти за нуждите на Община Елин Пелин са извършени в нарушение/несъответствие с изискванията на ЗОП.

7.2. Разходи за ел. енергия и вода

През 2016 г. разходите са в общ размер 574 547 лв., а през 2017 г. – 607 070 лв. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор. Проверени са общо 4 бр. договори с доставчици, сключени след проведени възлагания на обществени поръчки (2016 г. – 2 бр., на стойност 327 131 лв. и 2017 г. – 2 бр. договори, на стойност 355 874 лв.). Проверени са и извършени разходи, за които не са проведени процедури/възлагания на обществени поръчки.

7.2.1. Доставката на електрическа енергия е извършена от „ЧЕЗ Електро България“ АД – гр. София, въз основа на договори за продажба на ел. енергия за стопанска и обществена дейност:

а) Договор № 11100229 от 16.04.2008 г. и споразумение към него¹⁸⁸;

б) Договор № 210006110056 от 15.05.2010 г. и споразумения към него¹⁸⁹

в) Договор № 210007643250 от 15.05.2010 г. и споразумения към него¹⁹⁰.

Договорите са с предмет продажба на електрическа енергия за стопанска и обществена дейност, като не е посочено основание за сключването им, както и не е уговорен краен срок. Със споразуменията към тях са идентифицирани номерата на електромери, абонатни №, обекти, тарифност на измерване. Фактурирането на електрическата енергия е по тарифна структура по реда на действащото законодателство. При одита не е установено упражняването на контрол по изпълнението на представените договори. Такъв е прилаган преди плащане, като за всяка фактура са издавани контролни листове от упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор.

Доставката на електрическа енергия попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.), като обект на обществена поръчка. През одитирания период не е проведена процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на ЗОП (отм.) за доставка на електрическа енергия за нуждите на общината при наличие на предпоставки и основание за това.

7.2.2. За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. стойността на извършените доставки на електрическа енергия за обекти на общината е 246 120,20 лв. (без ДДС)¹⁹¹. Доставките са извършвани без проведена процедура по реда на ЗОП (отм.), като разходите са доказани с първични счетоводни документи.

На 12.03.2016 г. е издадена фактура, с която общата стойност на извършената доставка на електроенергия за нуждите на Община Елин Пелин надвишава прага от 66 000 лв. (без ДДС), достига сумата 66 008,74 лв. (без ДДС) и попада в обхвата на стойностния праг по чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.)¹⁹². Съгласно чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.),

¹⁸⁷ Одитни доказателства №№ 54 и 55

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 56

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 57

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 58

¹⁹¹ Одитно доказателство № 59

¹⁹² Одитно доказателство № 60

процедурите по закона се прилагат задължително при възлагане на обществени поръчки с обект доставки, когато имат стойности без ДДС по-високи от 66 000 лв.

Стойността на извършените през 2015 г. доставки на електроенергия за нуждите на Община Елин Пелин е в размер 451 252,52 лв. с ДДС и изисква провеждане на процедура за обществена поръчка със същия предмет за 2016 г.¹⁹³.

Нарушен е чл. 8 ал. 1, във връзка с чл. 14 ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.).

7.2.3. За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. стойността на извършените доставки на електрическа енергия за обекти на общината е 237 628,39 лв. (без ДДС)¹⁹⁴. Доставките са извършвани без проведена процедура по реда на ЗОП, като разходите са доказани с първични счетоводни документи.

На 31.03.2017 г. са издадени 9 бр. фактури, с което общата стойност на извършените доставки на електроенергия за нуждите на Община Елин Пелин надвишава прага от 70 000 лв., като достига 86 795,29 лв. (без ДДС) и попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), съгласно който възложителите прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 12 или т. 13 от ЗОП, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 70 000 лв. до 264 033 лв.¹⁹⁵.

Стойността на извършените през 2016 г. доставки на електроенергия за нуждите на Община Елин Пелин е 246 120,20 лв. (без ДДС) и изисква провеждане на процедура за обществена поръчка със същия предмет за 2017 г. Нарушен е чл. 17 ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 и чл. 176 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

7.2.4. През одитирания период действат договори за доставка на питейна вода и отвеждане за обекти на територията на Община Елин Пелин от 1998 г., 2013 г., 2014 г. и 2015 г.¹⁹⁶. Стойността на услугите по договорите е определяема, отчитането и заплащането на подадената и отведената вода се извършва при условията и по реда на Наредба № от 14.09.2004 г. за условията и реда за присъединяване на потребителите и за ползване на водоснабдителните и канализационните системи (ред. ДВ, бр. 102 от 12.12.2014 г.), издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството.

Договорите са сключени за неопределен срок¹⁹⁷. От доставчика са издавани фактури, в които са описани: снабдяване питейна вода и отвеждане, имената на обекта, количество доставена питейна вода в куб.м., отвеждане, стойност, фактурирани са количества в съответствие с изискванията на Наредба № 4 от 14.09.2004 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството. За всяка фактура преди извършването на плащането, от финансовия контролор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност и е прилагана е системата на двойния подпис.

7.2.5. За 2016 г. за доставка на питейна вода и отвеждане за обекти на територията на общината са изплатени 26 488,88 лв. без ДДС или 31 786,66 лв. с ДДС, а за 2017 г. - 31 217,85 лв. без ДДС или 37 461,42 лв. с ДДС¹⁹⁸.

Съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), възложителите прилагат реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 30 000 лв. до 70 000 лв.

¹⁹³ Одитно доказателство № 61

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 59

¹⁹⁵ Одитни доказателства №№ 62 и 63

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 64

¹⁹⁷ За договор с № 05056/30.09.1998 г. (считано от 05.01.1998 г.!) за обект Община Елин Пелин стойността е определяема и е по условията и реда, определени в глава шеста от Наредба 9 за ползване на водоснабдителните и канализационни системи (ДВ бр. 77 от 1994 г., изм. Бр. 7 от 1996 г., бр. 3 от 1997 г. и бр. 16 от 1998 г.); предвиден е едномесечен срок за прекратяване

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 65

На 01.12.2017 г. са издадени 8 бр. фактури, с което общата стойност на извършената доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчните води за нуждите на общината за 2017 г., която надвишава прага от 30 000 лв. (без ДДС), като достига сумата 31 217,85 лв. (без ДДС) и попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП¹⁹⁹.

Доставката на вода е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.), и чл. 3 ал. 1 т. 2 от ЗОП. Общата стойност на разходите за доставка на вода за 2016 г. и за 2017 г. попада в стойностния обхват на чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.) и чл. 20 ал. 1, т. 1 буква „б“ от ЗОП и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на ЗОП. Не са приложени императивните разпоредби на закона и предвидения в него ред за възлагане на обществена поръчка при наличие на основания за това. Нарушен е чл. 17 ал. 1 от ЗОП във връзка с чл. 20 ал. 3 т. 2 от ЗОП и чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), тъй като доставките на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчните води са извършвани въз основа на първични платежни документи (фактури), без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно тяхната стойност.

Причините за установените нарушения при извършването на разходите за ел. енергия и вода са: за 2016 г. и 2017 г. не е приложен реда в организацията за планиране и прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки, определен в чл. 7 – чл. 13 от ВПУЦОП; неизпълнение на задълженията от дирекция ПОА; неосъществяването на контрол от страна на възложителя.

През одитирания период разходите за ел. енергия и вода са извършени в нарушение/несъответствие с изискванията на правната рамка.

7.3. Разходи за външни услуги

През 2016 г. отчетените разходи за външни услуги (с приспадане на възстановените разходи за зимно почистване) са в размер 1 302 141,06 лв., а през 2017 г. - 2 040 288,23 лв.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки. При одита са проверени общо 13 бр. договори с изпълнители на външни услуги (2016 г. - 8 бр. договори, на стойност 253 356 лв. и 2017 г. - 169 бр. - 5 бр., на стойност 104 876 лв.).

7.3.1. Разходи за превоз на готова храна до детски градини

За превоз на готова храна от ОДЗ „Здравец“ и ОДЗ „Радост“ - гр. Елин Пелин и до четири други детски градини на територията на общината през 2016 г. са извършени разходи в размер 27 856 лв. без ДДС или 33 427,20 лв. с ДДС, а през 2017 г. 25 392 лв. без ДДС или 30 470 лв. с ДДС²⁰⁰.

Стойността на превозните услуги не попада в обхвата на ЗОП. Услугите са извършвани от изпълнител, с когото не е сключен договор. Превозът на готова храна е фактуриран ежемесечно: за превоз на храната от ОДЗ „Радост“ за доставки до ЦДГ – с. Равно поле, с. Мусачево, с. Петково и обратно по 96 км. за съответните работни дни в месеца. Фактурите са издавани на ОДЗ „Радост“.

За превоз на храната от ОДЗ „Здравец“ - Елин Пелин за доставки до ЦДГ – с. Столник и обратно по 36 км. за съответните работни дни в месеца. Фактурите са издавани на ОДЗ „Здравец“.

За извършените доставки от изпълнителя са издавани фактури, в които са посочени изминатите километри и дните за месеца. Ежемесечно, от директора на ОДЗ са представяни на кмета на общината фактурите за извършване на плащанията. Впоследствие счетоводно

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 66

²⁰⁰ Одитно доказателство № 67

разходът е разделян на трите детски и е отнасян към общата сума на планираните разходи за съответната детска градина.

Преди извършването на плащанията от финансовия контролор е осъществяван и документиран предварителен контрол за законосъобразност, прилагана е системата на двойния подпис. При одита не са установени несъответствия.

7.3.2. Разходи за съобщителни услуги

През 2016 г. за електронни съобщителни /телекомуникационни услуги са извършени разходи в общ размер 37 139,75 лв. без ДДС или 44 567,70 лв. с ДДС, а през 2017 г. - 33 613,87 лв. без ДДС или 40 336,64 лв. с ДДС²⁰¹. Общата стойност на предоставяните от доставчиците услуги предвид тяхната специфика – мобилни и фиксирани съобщителни - не попада в обхвата на ЗОП.

При одита е установено:

а) с доставчика на фиксирани съобщителни услуги (БТК ЕАД) е сключен договор от 28.01.2016 г., със срок на действие 24 месеца. Към договора са сключвани допълнителни споразумения във връзка с нови и фиксирани номера, пренос на номера и тарифиране²⁰².

Контрол върху потреблението и разпределението на ползваните услуги по договора е осъществяван от финансовия контролор. За мобилни съобщителни услуги през 2016 г. са изплатени общо 24 195,95 лв. без ДДС или 29 035,14 лв. с ДДС, а през 2017 г. - 18 755,66 лв. без ДДС или 22 506,79 лв. с ДДС.

Изплатените разходи за фиксирани съобщителни услуги през 2016 г. са 11 001 лв. без ДДС или 13 201,20 лв. с ДДС, а през 2017 г. са на стойност 11 493,97 лв. без ДДС или 13 792,76 лв. с ДДС²⁰³.

От финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията, документиран с контролни листове;

б) през одитирания период с доставчика на мобилни услуги не е сключван договор, има допълнително споразумение от 26.03.2014 г. към рамков договор със срок 24 месеца до 26.03.2016 г.²⁰⁴. По време на одита не е представен сключеният рамков договор.

7.3.3. Разходи за доставка и монтаж на мобилна архивна система

През одитирания период от общината са извършени разходи за производство, доставка и осъществяване супервайзорски контрол на монтажа на мобилна архивна система за създаване на архив в архивно помещение.

На основание чл. 20 ал. 4 т. 3 от ЗОП е сключен Договор № ДГ-3697 от 01.09.2016 г. с доставчик „Логистични системи“ ООД, на стойност 29 968 лв. (без ДДС)²⁰⁵.

Съгласно ЗОП, възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност по-малка от 30 000 лв. (без ДДС). Съгласно представено извлечение от счетоводния софтуер от общината на доставчика са изплатени разходи на стойност 29 743 лв. без ДДС или 35 961,60 лв. с ДДС²⁰⁶.

При одита е извършена проверката на документите, свързани с оформянето на доставката и е установено, че е изготвен приемо-предавателен протокол от 01.11.2016 г. за предаването на стоките по договора (7 бр. подвижен модул, 1 бр. стационарен модул, 1 бр. релсов път с рампи), но същите не са осчетоводени като материален актив²⁰⁷.

²⁰¹ Одитно доказателство № 68

²⁰² Одитно доказателство № 69

²⁰³ Одитно доказателство № 70

²⁰⁴ Одитно доказателство № 71

²⁰⁵ Одитно доказателство № 72

²⁰⁶ Одитно доказателство № 73

²⁰⁷ Одитно доказателство № 74

В чл. 3 от договора е уговорено заплащане на определената цена 29 968 лв. (без ДДС): 50 на сто авансово до 20 работни дни от подписването на договора, в случая е платено на 21.09.2016 г.); 50 на сто в срок 20 работни дни след подписването на приемо-предавателния протокол за монтажа на стелажните системи.

Съгласно чл. 6 от договора, приемането на монтажните дейности се извършва с двустранно подписан приемо-предавателен протокол. С договора не е възложено извършването на монтажни дейности и съответно не е изготвян приемо-предавателен протокол за тяхното приемане.

На 02.11.2016 г. е издадена фактура, платеният аванс е приспаднал, осъществен е предварителен контрол за законосъобразност и на 09.11.2016 г. е извършено окончателното плащане²⁰⁸.

Допълнително за монтажа на архивната система с друг изпълнител е сключен Договор № ДГ-3716 от 05.10.2016 г., на стойност 3 660 лв. без ДДС или 4 392 лв. с ДДС²⁰⁹.

С чл. 6 от договора е уговорено 50 на сто авансово плащане и 50 на сто окончателно при подписване на двустранния приемо-предавателен протокол за монтажа. Доставените модули и релсов път са монтирани на 07.11.2016 г. съгласно изготвения приемо-предавателен протокол, като за цялата стойност на услугата е издадена фактура на 02.11.2016 г. Плащането е извършено след осъществен от финансовия контролор предварителен контрол за законосъобразност на 11.11.2016 г.²¹⁰.

Изпълнението на доставката на архивните модули и на монтажа на архивната система е възложено директно на двама различни изпълнители и не са достигнати праговете по чл. 20 ал. 3 т. 2 от ЗОП, изискващо събирането на оферти с обява или покана до определени лица.

7.3.4. Разходи за дейности по дератизация, дезинсекция и дезинфекция

За дейностите, свързани с дератизация, дезинсекция и дезинфекция по сключени договори с двама изпълнители за 2016 г. и са извършени разходи в размер 23 182,13 лв. без ДДС или 27 818,56 лв. с ДДС, а за 2017 г. - 22 983,20 лв. без ДДС или 27 579,84 лв. с ДДС²¹¹. Двата договора са със срок на действие една година, считано от датата на сключването им.

С изпълнителя на услуги за 2016 г. е сключен Договор № ДГ-3592 от 19.02.2016 г.²¹². С изпълнителя на услугите за 2017 г. е сключен Договор № ДГ-3843 от 10.04.2017 г. по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП за директно възлагане на обществена поръчка, с прогнозна стойност по-малка от 30 000 лв. без ДДС²¹³.

При одита е установено съответствие на фактурираните суми с количествата изпълнени работи по договорените площи и обекти, подлежащи на дератизация, дезинсекция и дезинфекция в съответствие със списъци – приложения към договорите, и в съответствие с договорените единични цени. Преди плащанията от финансовия контролор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност.

Извършването на разходите за дератизация, дезинсекция и дезинфекция е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

7.3.5. Разходи за зимно поддържане и снегочистване

През одитирания период от общината са извършвани разходи за дейности по зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа на Община Елин Пелин, с обща

²⁰⁸ Одитно доказателство № 75

²⁰⁹ Одитно доказателство № 76

²¹⁰ Одитно доказателство № 77

²¹¹ Одитно доказателство № 78

²¹² Одитно доказателство № 79

²¹³ Одитно доказателство № 80

дължина 85,80 км - почистване на сняг и лед, и опесъчаване със специализирана техника и машини за всички пътища.

На основание чл. 74 ал. 1 от ЗОП, след проведена открита процедура, е сключен Договор № ДГ-3197 от 05.11.2013 г. за срок от три години (от 05.11.2013 г. до 01.05.2016 г.), който обхваща оперативните сезони 2013/2014 г., 2014/2015 г., 2015/2016 г.²¹⁴.

В т. 3 от Раздел III на договора са определени цени без ДДС за отделните видове работи съгласно оферта на изпълнителя.

При изпълнението на договора са изготвяни протоколи за установяване и заплащане на действително извършените работи, удостоверяващи изпълнението на дейностите при издаването на фактурите за услугите. За зимно поддържане и снегочистване, през месеците февруари и март 2016 г. на изпълнителя по договора са платени 65 407,29 лв. без ДДС или 78 488,75 лв. с ДДС. Преди плащанията от финансовия контролор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност²¹⁵.

През 2016 г. разходите за зимно поддържане и снегочистване са в съответствие с изискванията на правната рамка и договора.

7.3.6. Разходи за ветеринарномедицинско обслужване на бездомни кучета

През 2016 г. и 2017 г. са извършени разходи за дейности за ветеринарномедицинско обслужване на бездомните кучета на територията на общината, както и за предоставяне на консултантски услуги.

С един изпълнител са сключени два договора: Договор № ДГ-3715 от 04.10.2016 г. за ветеринарномедицинско обслужване на бездомните кучета на територията на общината и Договор № 3715 от 21.10.2016 г. за извършване на проучвателни дейности за преброяване на безстопанствените кучета, график за залавянето им и обработката, консултиране при информационни кампании и извършване на анализи²¹⁶. Договорените услуги по ветеринарномедицинско обслужване са в размер до 28 600 лв. (с ДДС)²¹⁷.

Съгласно чл. 1, т. 2 от договора от 21.10.2016 г., изпълнителят подготвя и представя на общината доклад за извършената работа, а съгласно чл. 3, ал. 3, т. 3.2 - окончателното плащане – остатъкът от възнаграждението, след приспадане на аванса в размер 2 000 лв. по т. 3.1, в срок от 10 дни след представянето на доклада за извършената услуга.

По договора от 21.10.2016 г. е уговорено и платено възнаграждение в размер 4 000 лв. (без ДДС). По време на одита от общината не е представен доклад за извършената услуга, който е основание за извършване на окончателното плащане, в несъответствие с чл. 1, т. 2 и чл. 3, ал. 3, т. 3.2 от договора от 21.10.2016 г.

През 2016 г. по двата договора са изплатени общо разходи в размер 27 166,67 лв. (без ДДС), а през 2017 г. - 5 408,33 лв. (без ДДС)²¹⁸. За удостоверяване изпълнението на дейностите са изготвяни приемо-предавателни протоколи и преди извършването на плащанията от финансовия контролор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност.

Разходите за ветеринарномедицинско обслужване на бездомни кучета са извършени в частично съответствие с правната рамка и договорите.

7.4. Разходи за текущ ремонт

През 2016 г. са извършени разходи за текущ ремонт в размер 637 250 лв. и през 2017 г. - 454 675 лв.

²¹⁴ Одитно доказателство № 81

²¹⁵ Одитно доказателство № 82

²¹⁶ Одитно доказателство № 83

²¹⁷ единичната кастрация на куче -110 лв. съгласно ценова оферта от 07.09.2015 г.

²¹⁸ Одитно доказателство № 84

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. Проверени са сключените общо 6 бр. договори с изпълнители (2016 г. – 4 бр. на стойност 453 006,52 лв. или 71 на сто от разходите и 2017 г. – 2 бр., на стойност 206 156,16 лв. или 45 на сто от разходите).

7.4.1. Разходи за поддръжка на уличните платна

През одитирания период от общината са извършени разходи за абонаментно техническо поддържане, ремонт и реконструкция на улични/пътни платна и прилежащите им елементи на населените места/общинската пътна мрежа на общината.

7.4.1.1. През 2016 г. са сключени договори за изпълнението на дейности след процедури за възлагане на обществена поръчка – публична покана по реда на Глава осма от ЗОП (отм.) – Договор № ДГ-3629 от 25.05.2016 г.²¹⁹, и чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП – Договор № ДГ-3746 от 02.11.2016 г.²²⁰. На изпълнителите по сключените договори през 2016 г. са изплатени 204 491,74 лв. без вкл. ДДС²²¹.

При извършената проверка е установено:

а) Договор № ДГ-3629 от 25.05.2016 г. е сключен на основание чл. 101е от ЗОП (отм.), влиза в сила от датата на подписването му, със срок до 31.12.2016 г., възнаграждението е уговорено на база изпълнение действително извършени количества строително-ремонтни работи по единични цени съгласно стойностите, предложени от изпълнителя в направена от него оферта при възлагане на поръчката²²². Съгласно обявената публична покана общата стойност следва да е в рамките на 116 667 лв. (без ДДС)²²³.

През 2016 г. на изпълнителя са изплатени 117 244,97 лв. (без ДДС), което надвишава с 577,97 лв. стойността на възложената обществена поръчка²²⁴. С допълнително споразумение от 17.08.2016 г. договорът е прекратен по взаимно съгласие, считано от 16.08.2016 г. Във връзка с изпълнението на дейности по договора в периода м. юни – м. октомври 2016 г. са издадени общо 60 бр. фактури, 13 бр., от които на обща стойност 18 882,86 лв. без ДДС или 22 659,43 лв. с ДДС са издадени след неговото прекратяване, независимо че в споразумението от 17.08.2016 г. между страните е договорено, „...че нямат никакви финансови претенции помежду си към датата на прекратяване на договорните отношения“²²⁵.

При одита е извършена проверка за документалната обоснованост и окомплектованост на фактурираните дейности с най-висока стойност и не са установени несъответствия при извършения сравнителен преглед на фактурираните СМР и офертата на изпълнителя по договора, както и на подкрепящите документи – протоколи, количествени сметки; преди плащането е осъществен предварителен контрол за законосъобразност²²⁶;

б) Договор № ДГ-3746 от 02.11.2016 г. е сключен на основание чл. 194 от ЗОП, влиза в сила от датата на подписването му, със срок на изпълнение на договорените и възложени дейности не по-късно от 31.12.2016 г.²²⁷ Общата стойност на поръчката е до 120 000 лв. (без ДДС). В стойността се включват всички описани дейности в съответствие с изискванията, посочени в техническата спецификация.

²¹⁹ <http://www.elinpelin.org/currentNews-1516-newitem.html>,

http://www.aop.bg/v51_pp.php?mode=view2&id=9053039

²²⁰ Одитни доказателства №№ 85 и 86

²²¹ Одитно доказателство № 87

²²² Одитно доказателство № 88

²²³ Одитно доказателство № 89

²²⁴ Одитно доказателство № 87

²²⁵ Одитно доказателство № 87

²²⁶ Одитно доказателство № 90

²²⁷ Одитно доказателство № 86

При изпълнението на дейностите по договора са съставяни протоколи/актове (образец 19) с описание на извършените СМР с мярка, количество, единична цена, подписани от представител на възложителя и от кметовете на населените места, в които са извършени работите²²⁸.

Издадена е една фактура на стойност 87 246,77 лв. без ДДС или 104 696,12 лв. с ДДС, съставен е протокол за извършени СМР. От финансовия контролор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащането - на три части през м. декември 2016 г.²²⁹. От извършения сравнителен преглед на фактурираните СМР и ценовото предложение на изпълнителя по договора не са установени несъответствия²³⁰.

7.4.1.2. След проведена обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП през 2017 г. са сключени Договори № ДГ-3863 от 18.05.2017 г. и № ДГ-3960 от 15.11.2017 г. с един и същи изпълнител и предмет „Абонаментно техническо поддържане, ремонт и реконструкция на пътни платна и прилежащите им елементи на общинската пътна мрежа“^{231,232}.

Двата договора влизат в сила от датата на подписването им, срокът на изпълнение на договорените и възложени дейности е не по-късно от 31.12.2017 г.

При одита е установено:

а) стойност на обществената поръчка по Договор № ДГ-3863 от 18.05.2017 г. е до 63 000 лв. (без ДДС). В стойността се включват всички дейности, посочени в техническата спецификация.

За изпълнението на дейностите по договора са съставени протокол за приемане на извършени СМР, както и приемателен протокол от комисия от общината.

Издадена е фактура на стойност 63 000 лв. без ДДС или 75 600 лв. с ДДС, която съответства на ценовото предложение на изпълнителя²³³. От финансовия контролор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащането;

в) стойността на обществената поръчка по Договор № ДГ-3960 от 15.11.2017 г. е до 104 000 лв. (без ДДС). По договора от 15.11.2017 г. не е извършвано плащане.

През одитирания период разходите за абонаментно техническо поддържане, ремонт и реконструкция на пътни платна и прилежащите им елементи на общинската пътна мрежа са в съответствие с договорите.

7.4.2. Разходи за улично осветление

През 2016 г. за техническо поддържане, ремонт и реконструкция (модернизация) на ел. мрежите и съоръженията за външно изкуствено осветление (улично осветление) на недвижимите имоти - публична общинска собственост (улици, площи, паркове, градини и други) на територията на общината са извършени разходи в общ размер 143 173,70 лв. (без ДДС), а през 2017 г. - 108 799,30 лв.²³⁴. След проведена открита процедура за възлагане на обществена поръчка през 2014 г. е сключен Договор № ДГ-3392 от 28.07.2014 г. с избрания изпълнител²³⁵.

²²⁸ с. Гара Елин Пелин, с. Петково, с. Габра, с. Григоријево, с. Нови хан, с. Лесново, с. Елешница, с. Доганово, с. Мусачево, за Община Елин Пелин, и обобщаващ с дата 01.12.2016 г.

²²⁹ Одитно доказателство № 91

²³⁰ Одитно доказателство № 92

²³¹ Одитни доказателства №№ 93 и 94

²³² <http://www.elinpelin.org/currentNews-2632-newitem.html>

<http://www.elinpelin.org/currentNews-3053-newitem.html>

²³³ Одитни доказателства №№ 95 и 96

²³⁴ Одитно доказателство № 97

²³⁵ Одитно доказателство № 98

Срокът на изпълнение на договора е 36 месеца - до 28.07.2017 г. Прогнозната стойност на поръчката е в размер на около 130 000 лв. (без ДДС) годишно, или 390 000 лв. без ДДС за целия период на договора.

На основание чл. 116 ал. 1 т. 6 от ЗОП и във връзка с докладна записка рег. № 12214 от 07.07.2017 г. от началника на отдел ИСБ до кмета на общината, с приложени към нея докладни записки от кметовете на кметства/кметските наместници на 11 населени места за възникнали повреди и аварии след неблагоприятни климатични условия (гръмотевични бури, ветрове) е сключен Анекс № 1 от 14.07.2017 г. към договора.

Към чл. 2 от договора е включена нова ал. 6 за 10 на сто увеличаване прогнозната стойност на обществената поръчка с 39 000 лв. (без ДДС). Изменен е чл. 4 ал. 1 от договора и срокът за изпълнение става 41 месеца, т.е. увеличава се с 5 месеца²³⁶.

Възнаграждението на изпълнителя е уговорено в чл. 2 ал. 1, ал. 2 и ал. 3 от договора²³⁷. Съгласно чл. 3 ал. 2 от договора, плащането се извършва въз основа на двустранно подписани от изпълнителя и възложителя протоколи за приемане и отчитане на действително извършените видове работи, като в чл. 14 подробно са посочени документите за отчитане на действително извършените и подлежащи на плащане дейности и работи, свързани с предмета на договора²³⁸.

При извършената проверка е установено: за изпълнението на дейностите по договора са съставени протоколи с описание на: наименования на видовете работи, мярка, количество, единична цена, стойност, подписани от представител на възложителя; съответствие на фактурираните СМР с ценовото предложение на изпълнителя; плащането по фактурите е в съответствие с клаузите на договора, осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията²³⁹.

През одитирания период разходите за техническо поддържане, ремонт и реконструкция на ел. мрежите и съоръженията за външно изкуствено осветление (улично осветление) на недвижимите имоти - публична общинска собственост (улици, площади, паркове, градини и други) са в съответствие с правната рамка и договора.

7.4.3. Разходи за възстановяване на дига

Сключен е Договор ДГ-3742 от 07.10.2016 г. за извършване на строително-ремонтни работи на обект „Възстановяване на дига на стадион в с. Гара Елин Пелин“, на стойност 29 840 лв. без ДДС или 35 808 лв. с ДДС, със срок на изпълнение 20 дни след подписването на договора²⁴⁰.

При одита е установено:

а) техническото задание за изпълнението на строителни работи за обект „Направа на дига около спортно игрище“ с наименование „Оформяне на нова дига“ е от дата 30.09.2016 г., а представената оферта е с дата 14.09.2016 г., т.е. преди изготвянето на техническото задание, върху което да се представи офертата²⁴¹;

²³⁶ Одитно доказателство № 99

²³⁷ формира се на база единичните цени на основните и спомагателните дейности, механизацията и транспортните работи съгласно ценовото му предложение, умножени по количествата действително извършени дейности и видове работи, като за завършени и подлежащи на разплащане се считат само актуваните действително извършени дейности и видове работи, които са приети от Възложителя

²³⁸ Приемо-предавателни протоколи с описание на действително извършените видове дейности и работи – по вид и качество и подлежащите на заплащане суми съобразно посочените в ценовото предложение единични цени; протоколи за прехвърляне на неосъществените заявени планови ремонти в следващия месец; констативен протокол за несъответствия между реално извършените дейности и работи и отчетените от Изпълнителя като такива; протокол за отстраняване на несъответствия; сертификати за произход, качество и съответствие на влаганите материали; окончателна количествено-стойностна сметка на всички видове дейности и работи, извършени за съответния период на договора.

²³⁹ Одитно доказателство № 100

²⁴⁰ Одитно доказателство № 101

²⁴¹ Одитно доказателство № 102

б) договорът е подписан само от възложителя (и.д. кмет на Община Елин Пелин), не е подписан от лицето, отговорно за счетоводните записвания, с което не е спазено изискването на чл. 13 ал. 3 т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) - при поемането на финансово задължение или извършване на плащане се изискват подписите на ръководителя на организацията и на лицето, отговорно за счетоводните записвания;

в) при изпълнението на дейностите по договора от общината не се установени несъответствия, изготвени са изискуемите съгласно договора протоколи, плащанията са в съответствие с договореното²⁴².

През одитирания период разходите за възстановяване на дига са извършени в съответствие с правната рамка и договора.

През одитирания период разходите за издръжка са извършени в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

8. Разходи за придобиване на дълготрайни активи

През 2016 г. извършените разходи за придобиване на дълготрайни активи са 124 784 лв., а през 2017 г. - 164 234 лв.

В обхвата на проверката са включени извършените през 2017 г. разходи за доставка и монтаж на техника за видеонаблюдение, на обща стойност 41 440,69 лв. без ДДС или 49 728,83 лв. с ДДС. Разходите са включени в разчета за финансиране на капиталовите разходи на общината за 2017 г.²⁴³.

8.1. В докладна записка от 16.05.2017 г. на главния експерт „ДМА, транспорт и логистика“ до кмета на общината е обосновавана необходимостта от обновяване и доизграждане на видеонаблюдение на територията на общината и е приложена оферта с техническо задание за изграждане на оптични точки²⁴⁴.

Въз основа на предоставени оферти са сключени два договора:

а) Договор № ДГ-3693-3 от 16.05.2017 г. за доставка и монтаж на техника за видеонаблюдение²⁴⁵.

Стойността на доставката по договора за доставка на техниката за видеонаблюдение е в размер 22 951,70 лв. (без ДДС). Уговорено е авансово плащане - 60 на сто, междинно след доставка на половината от техниката по оферта - 30 на сто удостоверено с подписан двустранен приемо-предавателен протокол, и окончателно плащане 10 на сто след извършване на последната доставка, удостоверено с подписан двустранен приемо-предавателен протокол. Съгласно договора крайният срок за доставка на техниката за видеонаблюдение е 25 работни дни от подписването му;

б) Договор № ДГ-3693-8 от 09.06.2017 г. за изграждане, монтаж и настройка на обектите и необходимите оптични точки²⁴⁶. Стойността на услугата по договора е 18 489 лв. (без ДДС). Уговорено е авансово плащане – 60 на сто и окончателно плащане – 40 на сто след извършване на изграждане и монтаж, удостоверено с подписан двустранен приемо-предавателен протокол. Определен е краен срок за изграждане и монтаж 15 работни дни от подписване на договора.

Към договорите не са сключвани допълнителни споразумения.

²⁴² Одитно доказателство № 103

²⁴³ Одитно доказателство № 104

²⁴⁴ Одитно доказателство № 105

²⁴⁵ Одитно доказателство № 106

²⁴⁶ Одитно доказателство № 107

8.2. За доставката на компонентите и за монтаж на техниката са съставени пет протокола от 22.05.2017 г., 09.06.2017 г., 29.06.2017 г., 06.07.2017 г. и 24.07.2017 г.²⁴⁷:

а) с приемо-предавателните протоколи от 22.05.2017 г. и 09.06.2017 г. са приети доставени компоненти за техниката, които не се съдържат в офертата на доставчика. По приемо-предавателния протокол от 22.05.2017 г. са доставени в повече спрямо офертата на доставчика: 4 бр. кабели/връзки; 3 бр. пластмасови табла външен монтаж, 3 бр. захранване, 5 бр. аксесоари, 4 бр. IP30 Slim Type PoE и 4 бр. суитч.

По приемо-предавателния протокол от дата 09.06.2017 г. при предаването на техниката от доставчика на изпълнителя на монтажа в присъствието на представител на общината са предадени в повече 1 бр. захранване и 4 бр. суитч.

б) приемо-предавателния протокол от 29.06.2017 г. за техниката съдържа позиции, които не са включени в офертата на изпълнителя и не са получени с предходните протоколи, или са получени, но не са вложени. Вписано е влагането на 11 бр. камера обзорна TD-9423T-D-PE-IR2, която не е включена в офертата и не е получавана и предавана с предходните протоколи; не е вписано влагането на 30 бр. камера IPC-HFW4220 DR-0360V Full HD, които са доставени съгласно предходните протоколи; вместо това е вписано влагането на 30 бр. камера обзорна TD-9423M-D-FS-PE-IR3, за които са предадени 11 бр. съгласно предходните протоколи; Вписано е влагането на 1 единица за поз. кабели/връзки, а съгласно предходния протокол от 09.06.2017 г. са предадени 43 единици, в съответствие с офертата; вписано е влагането на 46 единици за поз. аксесоари, а съгласно предходния протокол от 09.06.2017 г. са предадени 45 единици в съответствие с офертата; вписано е влагането на 16 ед. за поз. захранване, а съгласно предходния протокол от 09.06.2017 г. са предадени 32 бр., с 1 в повече спрямо офертата; вписано е влагането на 12 бр. суитч, а съгласно предходния протокол от 09.06.2017 г. са предадени 8 бр., в съответствие с офертата; не е вписано влагането на 4 бр. IP 30 Slim type PoE, които са предадени с предходния протокол от 09.06.2017 г. и са в съответствие с офертата.

По време на одита, от комисия от общинската администрация, назначена със заповед на кмета на общината, е извършена проверка, резултатите, от която са документирани в протокол²⁴⁸. От общинската комисия е извършен преглед на сключения договор и доставките на позициите, като е констатирано, че не е имало предпоставка и необходимост да се извършва промяна на офертата за интегрираната система за видеонаблюдение, която функционира като едно цяло и при необходимост от промяна на отделен компонент в системата на основание предоставените цени е правилно да бъде извадена стойността на дефектирания компонент и прибавена стойността на новия вложен в системата компонент.

Поради липса на надлежно документирание на промените при извършените доставки на компонентите и монтажа на цялостната интегрирана система за видеонаблюдение с 46 камери при одита не може да се установи със сигурност и да се направи оценка с разумна увереност за цялостното изпълнение на предмета на сключения договор.

8.3. От доставчика на техниката са издадени три фактури, съответно две са издадени от изпълнителя на монтажните дейности; плащанията към контрагентите са в рамките на договореното²⁴⁹. Към фактурата за окончателното плащане на монтажните дейности не е приложен контролен лист от упражнен предварителен контрол за законосъобразност.

Доставените компоненти са вписани в материалната сметка на общината (2049/1) като общи крайни суми за една позиция "Техника за видеонаблюдение по населени места" - общо за всички точки на територията на общината, и поотделно за точките за селата

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 108-112

²⁴⁸ Одитно доказателство № 113

²⁴⁹ Одитни доказателства №№ 114 и 115

Григоријево, Столник, Равно поле, Петково, Мусачево, Лесново, Гара Елин Пелин и Габра²⁵⁰.

През одитирания период при изплащането на разходи за придобиване на дълготрайни активи е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите: не са документирани извършените промени при доставените и вложени компоненти на техниката в несъответствие с чл. 5 ал. 2 от сключения договор; в издадените фактури от доставчика е посочена съответната поредност на плащането съгласно сключения договор, но не са посочени доставените компоненти и извършени работи; доставената и вложена техника е записана в активите на общината като една позиция с обща стойност, като не е индивидуализирана според конкретно изградените позиции от системата.

Обобщена оценка за съответствие в областта:

През одитирания период актовете на общинския съвет НОРМД (отм.) и НОАМТЦУ са в частично съответствие с изискванията на правната рамка

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Установените несъответствия при администрирането на проверените местни данъци и такса за битови отпадъци, които са количествено измерими са общо 816,26 лв., които не са съществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

Разходите за други възнаграждения и плащания за персонала са извършени в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: с решения на общинския съвет не е определена числеността на персонала, с който са сключени трудови договори по чл. 114 от КТ и не са изготвяни длъжностни и поименни щатни разписания; писмено не са определени правила/процедури за определяне, начисляване и изплащане на разходите за възнаграждения на общинските съветници; не са провеждани общи събрания на работниците и служителите за определяне начина за използване на средствата за СБКО и в резултат на това незаконосъобразно са изплатени средства за СБКО; в основата за определяне на размера на СБКО незаконосъобразно са включени и начислените суми за прослужено време на служителите по трудови договори.

Разходите за издръжка са извършени в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: извършени са разходи за доставка на хранителни продукти за нуждите на детските градини и домашен социален патронаж при по-облекчен ред от предвидения в ЗОП; за доставката на ел. енергия и вода за нуждите на общината не са проведени процедури по ЗОП, при наличието на законово основание за това; фактурирани са дейности за извършване на текущ ремонт след датата на прекратяване на договора с изпълнителя, независимо че между страните е договорено, че нямат никакви финансови претенции помежду си към датата на прекратяване на договорните отношения.

Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи са извършени в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: установени са разлики между позициите на компонентите на техниката, описани при приемането им, и впоследствие при предаването им за влагане при монтажа.

Установените несъответствия при извършването на проверените разходи с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

II. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори

1.Обща информация

²⁵⁰ Одитни доказателства №№ 116 и 117

Кметът на общината е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 7, т. 1 от ЗОП (отм.), а съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на общината е публичен възложител на обществени поръчки.

През одитирания период са обявени 41 бр. процедури и възлагания по ЗОП (2016 г. - 22 бр. и 2017 г. - 19 бр.), както следва:

2016 г.	Вид процедура	Възложени	Прекратени
процедури			
8	3 договаряне без обявление	3	0
	4 открити процедури	1	3
	1 публично състезание	0	1
възлагания			
14	3 публични покани	2	1
	11 събиране на оферти с обява	9	2
общо 22		15	7

2017 г.	Вид процедура	Възложени	Прекратени
процедури			
7	3 открити процедури	1	2
	4 публични състезания	4	0
възлагания			
12	3 покани до определено лице	3	0
	9 събиране на оферти с обява	7	2
общо 19		15	4

Въз основа на проведените процедури/възлагания на обществени поръчки са сключени 33 бр. договори (2016 г. - 16 бр. и 2017 г. – 17 бр.).

При одита въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор са проверени общо 21 бр. възлагания на обществени поръчки (2016 г. - 9 бр. и 2017 г. – 12 бр.) и изпълнението на общо 22 бр. договори: договори, сключени през одитирания период (2016 г. – 10 бр. и 2017 г. – 12 броя).

През одитирания период в Община Елин Пелин са прилагани:

а) Вътрешни правила за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, утвърдени на основание чл. 8б от ЗОП (отм.), в сила до 15.04.2026 г.²⁵¹;

б) Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Елин Пелин“ (ВПУЦОП)²⁵², утвърдени Заповед № 1250 от 27.12.2016 г. на кмета на общината, на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП и чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.

През одитирания период вътрешните правила, определящи реда за планиране, прогнозиране, възлагане, изпълнение и контрол на обществените поръчки са в съответствие с изискванията на правната рамка.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Подготовка и подписване на договорите и контрол по тяхното изпълнение. Архивиране и съхраняване на документите

2.1. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Съгласно ВПУЦОП, в срок до 01 ноември на предходната календарна година, ръководителите на структурните звена подават мотивирани заявки по образец до съответния ресорен заместник-кмет на общината. Заместник-кметовете на общината до 10

²⁵¹ Одитно доказателство № 118

²⁵² Одитно доказателство № 119

ноември представят на електронен и хартиен носител обобщените заявки на кмета на общината, както и на директора на дирекция ПАО. В срок до 20 ноември служител на дирекция ПАО, определен от директора на дирекцията, изготвя обобщена заявка за прогнозираните обществени поръчки. Обобщената заявка се заверява в срок до 25 ноември от директорите на дирекции ФСД и ПАО и секретаря на общината. До 10 декември служител от дирекция ПАО изготвя план-график на обществените поръчки с регламентирано в правилата съдържание – той се съгласува от заместник-кметовете на общината, директорите на дирекции ФСД и ПАО и финансовия контролор и до 20 декември се представя на кмета на общината за утвърждаване до 31 декември.

Утвърденият план-график се предоставя на заместник-кметовете на общината, секретаря и ръководителите на структури за сведение и изпълнение, като контрола по изпълнението му се осъществява от секретаря на общината. След приемането на бюджета на общината, дирекция ФСД, в 7-дневен срок от влизането му в сила, предоставя на дирекция ПАО актуална информация за финансово обезпечаване на заявките за възлагане на ОП. Предвидени са ред и срокове за актуализация на план-графика за обществените поръчки. Възлагането на обществените поръчки се извършва в изпълнение на утвърдения план-график, като в определените в него срокове, отговорното длъжностно лице от съответното структурно звено, предоставя с придружително писмо в дирекция ПАО, документите за стартиране на поръчката.

Разпоредбата на чл. 5 от ВПУЦОП препраща към чл. 30 и чл. 32 от ВПФУК във връзка с осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на обществените поръчки, възлагани чрез събиране на оферти с обява, покана до определени лица, директно възлагане.

През одитирания период заявки за потребностите от възлагане на обществени поръчки и план-графици за 2016 г. и 2017 г. не са изготвени и утвърждавани²⁵³ в несъответствие с определения в организацията ред – Глава втора, чл. 7 – 13 от ВПУЦОП.

Съгласно чл. 23 от ВПУЦОП, в общината се води регистър на решенията на възложителя по обществените поръчки, в който е вписана информация за обявената поръчка и всяка отделна процедура. Във ВПУЦОП не е определена информацията, която следва да се съдържа в регистъра на решенията по обществените поръчки по чл. 23 от ВПУЦОП и конкретен служител от общинската администрация, отговорен за неговото поддържане и своевременно актуализиране.

2.2. Подготовка и подписване на договорите (чл. 44 и сл. от ВПУЦОП), контрол по тяхното изпълнение (чл. 55 и сл. от ВПУЦОП)

Съгласно ВПУЦОП, от ресорния директор/заместник-кмет на общината се подписва заявка за поемане на задължение и заедно с утвърденият от кмета протокол от работата на комисията се представят в дирекция ПАО за подготвяне на договор. Проектът на договор се изготвя в три еднообразни екземпляра, които се окомплектоват с документите на изпълнителя от служители на дирекция ПАО. Съгласуваният договор, ведно със заявката за поемане на задължение, се подписват от директора на дирекция ФСД, преди подписването му от кмета на общината. Екземпляр от вече сключения договор се предоставя на директорите на дирекции ФСД и ПАО, а копие – на отговорното в план-графика лице за осъществяване на контрола по изпълнението му.

Пряк контрол по изпълнението на договора се осъществява от отговорното лице, посочено в План-графика, което е задължено текущо да информира при възникнали несъответствия ръководителя на съответното структурно звено, а при несъответствия, които биха довели до неизпълнение на договора – и зам. кмет/секретар и кмета на общината. При неизпълнение, директорът на дирекцията – заявител представя доклад до кмета на

²⁵³ Одитно доказателство № 120

общината с копие до съответния ресорен зам. кмет/секретар. В срок 10 дни след приключване на изпълнението, отговорното за поръчката лице, след съгласуване със съответния директор представя в писмен вид справка за приключването на договора в дирекция ПАО.

Цялостен контрол по изпълнение на договора се осъществява от директорите на дирекции, началниците на отдели, разпоредителите с бюджетни и с извънбюджетни средства, ресорните заместник-кметове/секретаря на общината.

Преди извършването на плащане по договорите се осъществява предварителен контрол за законосъобразност. От отговорното по план-графика лице се изготвя искане за извършване на разход, окомплектовано с всички изисквани от договора документи, съгласно чл. 77 от ВПУЦОП.

В резултат от неизготвянето/липсата на план-графици за планираните обществени поръчки, определеният във вътрешните правила ред за определяне на отговорно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на договорите, не е прилаган²⁵⁴.

2.3. Архивиране и съхраняване на документите за обществените поръчки (чл. 70 и следващите от ВПУЦОП)

За всяка обществена поръчка следва да се изготвя досие, което съдържа всички документи, съставени във връзка с нейното възлагане, провеждане и изпълнение и се съхранява в дирекция ПАО, освен ако спецификата на поръчката не изисква друго. Цялата документация по провеждането на всяка процедура следва да се съхранява за срок най-малко 5 години след приключването на изпълнението на договора или от датата на прекратяване на процедурата. За възлагания по реда на чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП - срокът е 3 години.

Във ВПУЦОП не е регламентирано къде следва да се съхраняват документите по подготовката на съответната обществена поръчка (преди нейното обявяване) – заявки, докладни записки, обосноваващи необходимостта и др.

3. Възлагане и изпълнение на обществените поръчки

3.1. Обществена поръчка с предмет „Доставка на гориво за отопление за нуждите на детски градини, училища и социални заведения към Община Елин Пелин“-договаряне без обявление (УИН 00024-2016-0002)²⁵⁵

3.1.1. Процедурата е открита с Решение № 187 от 17.03.2016 г. на възложителя, като е приложено правното основание на чл. 90 ал. 1, т.11 от ЗОП (отм.). Условието на поръчката включват срок на доставката на гориво за отопление три години, считано от датата на сключване на договор. В решението е посочено, че за осигуряване на отопление през зимния сезон за част от училищата, детските градини и социални заведения към Община Елин Пелин е необходима доставката на гориво с обем от около 19 979 литра срока на договора.

Процедурата е обявена при действието на ЗОП (отм.). Съгласно § 18 от ПЗР на ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.), „Възлагането на обществени поръчки, сключването на рамкови споразумения и провеждането на конкурси за проекти, за които до влизането в сила на този закон е взето решение за откриване или е публикувана покана по реда на глава осма "а" от отменения Закон за обществените поръчки, се приключват по досегашния ред.” Предвид това, приложимия закон е ЗОП (отм.).

Видно от разпоредбите на чл. 92а, ал. 9 от ЗОП (отм.) и чл. 38, ал.1 от ППЗОП (отм.) при провеждане на процедура на договаряне без обявление на основание чл. 90 ал. 1, т.11 от

²⁵⁴ Одитно доказателство № 120

²⁵⁵ Одитно доказателство № 121

ЗОП (отм.) не се спазва общия ред за провеждане на процедурата (възложителя не назначава комисия, и не определя изпълнителя), а договорите се сключват по реда на Закона за стоковите борси и тържищата. Относно прилагането на този ред, в решението на възложителя за откриване на процедурата са изложени мотиви, в съответствие с разпоредбата на чл. 91, ал. 1 от ЗОП (отм.). Мотивите в решението за откриване на процедурата сочат на надлежно упражнено право за прилагане на реда на договаряне без обявление, в съответствие с изискванията чл. 90 ал. 1, т.11 от ЗОП (отм.), тъй като предметът на обществената поръчка е доставка на стоки, които са включени в списъка към чл. 38, ал. 1 от ППЗОП (отм.).

Поръчката е възложена чрез Борсов договор № 2316 от 01.04.2016 г., на обща стойност 88 409 лв. (без ДДС).²⁵⁶

При извършената проверка е установено:

а) в профила на купувача не е публикувана информация, освен препращащ линк към решението за откриване на процедурата на Портала за обществени поръчки;

б) не е изпратена информация за сключения договор за вписване в Регистъра на обществените поръчки, което е нарушение на изискванията на чл. 44, ал. 1 от ЗОП (отм.);

в) договорът за обществена поръчка не е публикуван в профила на купувача на възложителя, в нарушение на изискванията на чл. 22б, ал. 2, т. 10 от ЗОП (отм.).

Нарушени са принципите на публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.).²⁵⁷

3.1.2. Договорено е доставките на горивото да се извършват чрез периодично повтарящи се заявки, не по-късно от 3 календарни дни от получаване на заявката.

Всяка фактура се придружава от приемо-предавателен протокол за доставката. Продавачът внася гаранция за изпълнение в размер 1 на сто от стойността на договора.

При изпълнението на договора са прилагани писмено въведените в организацията контролни дейности: осъществяван е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи, прилагана е системата на двойния подпис при плащането. Контролните дейности са осъществявани от определените длъжностни лица, притежаващи необходимата компетентност, и са документирани по подходящ начин.

В края на 2017 г. изплатената сума по договора е 54 242 лв. и изпълнението по договора не е приключило. При одита не е констатирано неизпълнение на договорните задължения.

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

3.2. Обществена поръчка с предмет **„Абонаментно техническо поддържане, ремонт и реконструкция на уличните платна и прилежащите им елементи през 2016 г.” (публична покана от 14.04.2016 г.)**²⁵⁸

3.2.1. Обществената поръчка е обявена с публична покана от 14.04.2016 г. при прогнозна стойност 116 667 лв. (без ДДС), при критерий за възлагане „най-ниска цена“²⁵⁹. Поръчката е във връзка със задължението на общината, като собственик на улиците (пътните платна, тротоарите и прилежащи им елементи) да ги поддържа в добро техническо-експлоатационно състояние и да осигурява безопасно обществено ползване съгласно действащите нормативи. Дейностите са определени в техническото задание към документацията на поръчката - изкърпване на повредени участъци, дупки и деформации на настилната, обработка/почистване на пукнатини и фуги в настилната, асфалтиране на

²⁵⁶ Одитно доказателство № 122

²⁵⁷ Одитно доказателство № 123

²⁵⁸ Одитни доказателства №№ 121 и 125

²⁵⁹ Одитно доказателство № 125

необлагодородени участъци, доставка и полагане на бетонови бордюри и на трайна тротоарна настилка и др.

Обществената поръчка е открита при действието на ЗОП (отм.). Предвид разпоредбата на § 18 от ПЗР на ЗОП (отм.), приложимия закон относно провеждането и възлагането на поръчката е ЗОП (отм.).

За участие са подадени 6 бр. оферти. Със Заповед № 345 от 27.04.2016 г. на възложителя са определени длъжностни лица, които да получат, разгледат и оценят офертите, за работата на които е съставен протокол от 28.04.2016 г. След обявяването на ценовите предложения и след преглед на представените документи, всички оферти са допуснати до етапа на оценка и класиране. Със спечелилия участник е сключен Договор № ДГ-3629 от 25.05.2016 г., на стойност 116 667 (без ДДС), със срок на действие до 31.12.2016 г., считано от датата на подписването му.

При извършената проверка е установено²⁶⁰:

а) в профила на купувача публикуваните документи за обществената поръчка не са в обособена електронна преписка, а се съдържат в две отделни такива, в нарушение на чл. 22б, ал. 5 от ЗОП (отм.);

б) електронната страница не удостоверява датата на публикуване на документите, в несъответствие с чл. 9, ал. 1 изречение 2 от ППЗОП (отм.);

в) в профила на купувача не са публикувани приложенията към договора за обществена поръчка, които са неразделна част от него. в нарушение на изискванията на чл. 22б, ал. 2, т. 10 от ЗОП (отм.).

Нарушени са принципите на публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.).

3.2.2. Съгласно договора от 25.05.2016 г., изпълнението на възложените строително-ремонтни работи се извършва от изпълнителя периодично след направена предварителна писмена заявка от страна на възложителя, съдържаща видовете ремонтни работи, подлежащи на изпълнение, при конкретно договорени срокове за дейностите ремонт и реконструкция на уличните платна и на пешеходни зони, тротоари и прилежащите им елементи. Гаранционният срок за извършените строително-ремонтните работи е 24 месеца от датата на приемане на извършената работа, съгласно т.8 от договора и в съответствие с Наредба № 2 от 31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минималните гаранционни срокове за изпълнени СМР, съоръжения и строителни обекти. За завършени и подлежащи на разплащане ще се считат само тези видове работи, които са приети от възложителя и са отразени в съответния протокол.

Договорът е прекратен по взаимно съгласие на страните, с подписването на Споразумение № ДГ-3629 от 13 от 17.08.2016 г., считано от 16.08.2016 г., публикувано на профила на купувача.

През 2016 г. на изпълнителя са изплатени общо 117 244,97 лв. (без ДДС), което надвишава с 577,97 лв. стойността на възложената обществена поръчка²⁶¹.

Във връзка с изпълнението на договора в периода м. юни – м. октомври 2016 г. са издадени общо 60 бр. фактури. За изпълнението на дейностите съгласно договореното са изготвяни протоколи (обр. 19), количествени сметки,

При одита е извършена проверка на фактурата с най-висока стойност и на подкрепящите документи – протоколи, количествени сметки²⁶². При проверката на фактурираните СМР и офертата на изпълнителя по договора не са установени несъответствия. При одита не е констатирано неизпълнение на договорните задължения.

²⁶⁰ Одитно доказателство № 126

²⁶¹ Одитни доказателства №№ 87 и 130

²⁶² Одитни доказателства №№ 90 и 130

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

3.3. Обществена поръчка с предмет „Периодични доставки на канцеларски материали и консумативи в изпълнение на Договор за предоставяне БФП № BG05M9OP001-2.002-0106-C001” (публична покана № ПП-1180 от 13.04.2016 г.)

3.3.1. Обществената поръчка е открита с публична покана от 13.04.2016 г. при критерий за възлагане „най-ниска цена“. Предвид разпоредбата на § 18 от ПЗР на ЗОП (отм.), приложимия закон относно провеждането и възлагането е ЗОП (отм.)²⁶³.

Предмет на обществената поръчка е периодична доставка на канцеларски материали и консумативи в изпълнение на Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG05M9OP001-2.002-0106-C001, бенефициент по който е Община Елин Пелин, по проект „Център за социално включване“, финансиран от ОП „Развитие на човешките ресурси“, подробно описани по видове в техническа спецификация. Предвидено е всяка доставка да бъде изпълнявана след предварително изготвена и подписана заявка от възложителя, включваща видовете, количеството и обема на необходимите артикули. В поканата е посочено, че разполагаемият финансов ресурс на възложителя, съгласно одобрения бюджет по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ е в размер до 5 376.00 лв. (без ДДС). За участие са подадени 5 оферти.

Със Заповед № 343 от 27.04.2016 г. на възложителя са определени длъжностни лица, които да получат, разгледат и оценят офертите, за работата на която е съставен протокол от 27.04.2016 г. След обявяването от страна на комисията на ценовите предложения и прегледа на представените документи, всички оферти са допуснати до етапа на оценка и класиране.

В резултат от извършеното класиране, на основание чл.101е, ал.1 от ЗОП (отм.), поръчката е възложена с Договор № 302-3220 от 02.06.2016 г. на стойност 5 376 лв. (без ДДС), със срок на действие до 31.12.2017 г.

При извършената проверка е установено²⁶⁴:

а) в профила на купувача не е генерирана една обособена електронна преписка за обществената поръчка, документите се съдържат в две електронни преписки²⁶⁵, в нарушение на чл. 22б, ал. 5 от ЗОП (отм.)²⁶⁶;

б) в профила на купувача не са публикувани приложенията към договора за обществена поръчка²⁶⁷.

в) електронната страница²⁶⁸ не удостоверява датата на публикуване на документите, в нарушение на изискванията на чл. 9, ал. 1 изречение 2 от ППЗОП (отм.).

Нарушени са принципите на публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.).

3.3.2. Съгласно договора от 02.06.2016 г., възложителят заплаща на изпълнителя възнаграждение на база действително доставени количества канцеларски материали и консумативи по единични цени, съгласно стойностите предложени от изпълнителя в направената от него оферта при възлагане на поръчката. Място на доставката по смисъла на договора е сградата на общинската администрация, като е предвидено доставките да

²⁶³ Одитни доказателства №№ 121 и 128

²⁶⁴ Одитно доказателство № 129

²⁶⁵ <http://www.elinpelin.org/currentNews-1515-newitem.html> и <http://www.elinpelin.org/currentNews-1520-newitem.html>

²⁶⁶ Чл. 22б. от ЗОП(отм.) (в сила от 1.10.2014 г.) (5) Документите и информацията по ал. 2, които се отнасят до конкретна обществена поръчка, се обособяват в самостоятелен раздел в профила на купувача, представляващ електронна преписка със самостоятелен идентификационен номер и дата на създаването.

²⁶⁷ Отм. – ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г..

²⁶⁸ <http://www.elinpelin.org/currentNews-1520-newitem.html>

бъдат извършвани периодично след направена писмена заявка от страна на възложителя за видовете и количествата материали, в изпълнение на договора за предоставяне на БФП.

Доставките са приети с приемо-предавателен протокол²⁶⁹.

Съгласно чл. 32, ал. 4 от Вътрешните правила за финансово управление и контрол на Община Елин Пелин (ред. Заповед № 696 от 26.08.2016 г. на кмета на общината), контролен лист за документиране на предварителен контрол за законосъобразност не се изготвя и представя, в случаите когато може да бъде поето задължение/извършен разход в размер под 200 лв. При извършената проверка е установено, че издадените фактури са на стойност под 200 лв.²⁷⁰ и осъщественият предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите не е документиран.

Извършването на разходите е в съответствие с клаузите на договора.

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

3.4. Обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на детските градини и „Домашен социален патронаж“ към Община Елин Пелин“ - Открита процедура (УИН 00024-2016-0007)

3.4.1. Процедурата е открита с Решение № ОЕ-236 от 19.10.2016 г. на възложителя на основание чл. 73, ал. 1 от ЗОП, при прогнозна стойност 800 000 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП, образувана от сбора на всички единични крайни цени без ДДС на отделните видове стоки. В предмета на поръчката са включени дейности, свързани с доставка на хранителни продукти за нуждите на детските градини и Домашен социален патронаж към Община Елин Пелин. Конкретните видове работи (като количества) не са предварително определени, а е предвидено да се изпълняват при възникнала необходимост от такива²⁷¹. Спазени са изискванията на чл. 46, ал. 1, изречение 2 от ЗОП, като са изложени съответни мотиви за неразделянето на поръчката на обособени позиции.

Решението за откриване на процедурата е обжалвано пред Комисията за защита на конкуренцията (КЗК). С Решение № 1125 от 22.12.2016 г. на КЗК жалбата е оставена без уважение.

В определения срок са получени 2 бр. оферти за участие.

При проверката на документите по чл. 39, ал. 2 от ППЗОП за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, от комисията, назначена от възложителя, е констатирано, че единият от участниците в представения ЕЕДОП не е декларирал наличието на обект за производство и/или търговия, регистриран по чл. 12 от Закона за храните от Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ) за извършване на съответните дейности, предмет на поръчката, т.е. несъответствие с изискванията по обявлението. В тази връзка, на основание чл. 54, ал. 9 от ППЗОП на участника е даден срок от 5 работни дни да представи нов ЕЕДОП и съответстващи документи. В определения срок допълнителните документи са представени от участника и са приети от комисията.

При разглеждането на техническите предложения на участниците от комисията не са установени несъответствия. След разглеждане и оценка на ценовите предложения, от комисията е извършено класиране и е предоставен доклад, в съответствие с чл. 60 от ППЗОП.

В резултат от проведената процедура е сключен Договор № ДГ-3860 от 10.05.2017 г. на стойност 800 000 лв. (без ДДС) и срок 2 години от датата на подписването му.

²⁶⁹ Одитно доказателство № 130

²⁷⁰ Одитно доказателство № 9

²⁷¹ Мястото на изпълнение е франко складовете на кухненските блокове, в които се приготвят храните за 11 детски градини ДГ на територията на общината и Домашен социален патронаж – гр. Елин Пелин

При одита е установено²⁷²:

а) електронната преписка на процедурата в профила на купувача не удостоверява датата на публикуване на документите, в нарушение на изискването на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП възложителя да поддържа профила на купувача по начин, от който може да се удостовери датата на публикуване на документите в него;

б) от информацията в профила не е ясно кога е публикувано в него решението за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация, поради което не може да се направи извод за съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, във връзка с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП относно срока за публикуване.

в) разясненията са предоставени чрез публикуването им в профила на купувача в съответствие с чл. 33, ал. 4 от ЗОП, но не е ясно кога са публикувани, не може да се направи извод за спазване на сроковете, определени в чл. 33, ал.2 от ЗОП;

г) в профила е публикувано съобщение за датата, часа и мястото на отварянето на ценовите предложения, но тъй като не е ясно кога е публикувано, не може да се направи извод за спазване на срока, определен в чл. 57, ал.3 от ППЗОП;

д) протоколите от работата на комисията са публикувани в профила, но тъй като не е ясно кога, не може да се направи извод за спазване на срока, по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП, във връзка с чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗОП;

е) от информацията в профила не е ясно кога е публикувано в него решението на възложителя за определяне на изпълнител, предвид което не може да се направи извод относно спазването на срока за публикуване, определен в чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП;

ж) в ОВ на ЕС не е публикувано обявление за възлагане на поръчката, в нарушение на чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП;

з) в РОП и в профила на купувача не е публикувано обявление за възлагане на поръчката, в нарушение на чл. 36, ал. 1, т. 2 и чл.42, ал.2, т.1 от ЗОП;

и) договорът за обществена поръчка е публикуван в профила, но без приложенията към него, в несъответствие с изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП. Не може да се направи извод за спазването на срока за публикуване, определен в чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП, поради непубликуването на обявление за възлагане на поръчка в регистъра. Нарушени са принципите на публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал.1, т.4 от ЗОП.

3.4.2. Основните параметри на договора от 10.05.2017 г. включват клаузи, съгласно които: доставените продукти се заплащат по цени определени на база, стойностите от бюлетина на изпълнителя за гр. София за съответния месец, умножена с коефициента, записан в ценовото предложение от офертата на изпълнителя, неразделна част от договора. Плащането се извършва след представяне на фактура до пето число на следващия месец, за извършените доставки през предходния месец - в срок от 20 дни от датата на представяне на фактура.

Прилагани са писмено въведените с вътрешните правила контролни дейности: осъществяван е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи, документиран в съответствие с определения в организацията ред, и системата на двойния подпис.

Изпълнението на договора продължава след одитирания период. При одита не е констатирано неизпълнение на договорните задължения.

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

²⁷² Одитно доказателство № 132

3.5. Обществена поръчка с предмет *„Изграждане на пристройка на два етажа към съществуваща детска градина в УПИ за детски дом и детски ясли в кв. 60 по РП на с. Нови хан до етап груб строеж“ (събиране на оферти с обява № П_02-27941 от 19.08.2016 г.)*

3.5.1. Обществената поръчка е открита с обява от 19.08.2016 г., в съответствие с изискванията на чл. 187, ал. 1 от ЗОП, публикувана в портала на АОП на 19.08.2016 г., при обща прогнозна стойност 237 000 лв. (без ДДС). Критерият за възлагане е „Оптимално съотношение качество/цена въз основа на цена и качествени показатели“ (Комплексната оценка на всеки участник се формира като сума от оценките на офертата по следните два показателя: Организация за изпълнение на поръчката – тежест 50 на сто и Ценово предложение – тежест 50 на сто).

Предметът на поръчката включва изграждане на пристройка на два етажа към съществуваща детска градина на етап груб строеж, включващо поставяне на дограми, съгласно разпоредбите на Закона за устройство на територията (ЗУТ) и е във връзка с необходимост детското заведение да се допълни с две градински групи с по 24 деца на възраст от 3-годишна възраст до постъпването им в първи клас. Строежът е IV категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 4, буква „б“ от ЗУТ.

Във връзка с постъпили искания, в профила на купувача са публикувани писмени разяснения по условията на обществената поръчка. В определения в обявата срок, за участие са постъпили 3 бр. оферти.

Със Заповед № 751 от 13.09.2016 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и класира офертите. Работата на комисията е документирана в протокол. В хода на работата на комисията няма участници, предложени за отстраняване.

В резултат от извършената проверка и оценка на офертите, с определения изпълнител е сключен Договор № ДГ-3729 от 10.10.2016 г. за 236 131,26 лв. (без ДДС), със срок на изпълнение 75 календарни дни от подписването на Образец 2 от Наредба № 3 от 31.07. 2003 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството за откриване на строителна площадка, но не по-късно от 30.11.2016 г.

При одита е установено²⁷³:

а) електронната преписка в профила на купувача не съдържа информация относно датата на публикуване на отделните документи;

б) техническите спецификации и друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, са публикувани в профила, но от електронната преписка не става ясно кога – не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП. Поради това не може да се направи извод за спазване на изискванията на чл. 187, ал. 2 от ЗОП;

в) от информацията в електронната преписка на профила не е ясно кога са публикувани разясненията по постъпилите искания и в тази връзка спазени ли са изискванията на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП, поради което не може да се направи извод за спазването на срока, определен в чл. 189 от ЗОП;

г) съставеният от комисията протокол е публикуван на профила, но от данните в електронната преписка не е ясно кога и в тази връзка спазени ли са изискванията на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП и не може да се направи извод за спазването на срока за публикуване, установен в чл. 97, ал. 4, изречение 2 от ППЗОП;

д) сключеният договор е публикуван на профила на купувача, но без приложенията към него, в несъответствие с изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 ППЗОП. От електронната преписка не може бъде установена датата на публикуване, което е в несъответствие с чл. 24, ал. 4 от ППЗОП.

²⁷³ Одитно доказателство № 134

Публикуването на информацията е в несъответствие с разпоредбите на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП и са нарушени принципите публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 4 от ЗОП;

е) съгласно чл. 13, ал. 1 и ал. 2 от договора, изпълнителя представя гаранция обезпечаваща изпълнението и е в размер 5 на сто от стойността (без ДДС).

В счетоводната система на Община Елин Пелин липсва/няма запис относно осчетоводяване на гаранцията за изпълнение на договора²⁷⁴.

3.5.2. Приемането на извършените дейности е осъществявано от определени от възложителя и изпълнителя лица, с подписване на протокол за приемане и предаване, придружаван от необходимите актове по Наредба № 3 от 31.07. 2003 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството за съставяне актове и протоколи по време на строителството, и финансово-счетоводни документи. Окончателното изпълнение се удостоверява с двустранно подписване на приемателно – предавателен протокол за установяване на действително извършените и приети дейности.

Съгласно условията на чл. 4 от договора, плащането се извършва от възложителя както следва: 20 на сто от стойността авансово, в срок до 30 дни, считано от датата на подписване на договора и след представяне на фактура в оригинал и Окончателно плащане, в срок до 30 дни, считано от представяне на подписан двустранен приемателно - предавателен протокол и Акт Образец 14 (за приемане на конструкцията), установяващ действително извършените и приети дейности, и фактура в оригинал.

Авансовото плащане, в размер 56 671,50 лв. е платено при представена фактура от 10.11.2016 г. Окончателното плащане, в размер 226 595,16 лв., е извършено при представена фактура от 15.12.2016 г. Общо изплатените средства по основния договор са 283 266,66 лв.

На основание чл. 194, ал. 3 във връзка с чл. 116, ал. 1, т. 6 от ЗОП е сключено Споразумение от 18.11.2016 г.²⁷⁵, на стойност 25 893,95 лв. (без ДДС), с мотив - внезапно появила се необходимост от саниране. В съответствие със сключеното споразумение на изпълнителя е платен аванс 21 750,91 лв. (70 на сто) и окончателно плащане на база констативен протокол от 29.03.2017 г. - 9 321,82 лв. При одита не е констатирано неизпълнение на договорните задължения.

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

3.6. Обществена поръчка с предмет **„Почистване на отводнителен канал на територията на Община Елин Пелин в рамките на населено място – с. Лесново“ (обява № ОЕ-239/25.11.2016 г.)**

3.6.1. Обществената поръчка е открита при прогнозна стойност 69 500 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП с показатели за оценка „предлагана цена“ (с максимално възможен брой точки - 50 т.) и „техническо предложение за изпълнение“ (с максимално възможен брой точки - 50 т.).

Предметът на поръчката включва почистване на отводнителен канал в рамките на населено място на територията на Община Елин Пелин, с приблизителна дължина 1 800 метра при средна широчина около 5 м. (изкореняване на папур, храсти и млада гора, на единични дървета или пънове; извличане и транспортиране на дървета; почистване на дъното от тиня и нанаси чрез механизизирано изгребване и др., подробно описани в количествена сметка).

²⁷⁴ Одитно доказателство № 135

²⁷⁵ Одитно доказателство № 138

Първоначално определеният срок за подаване на оферти е променен на 08.12.2016 г. За участие са постъпили 2 оферти.

Със Заповед № 1208 от 12.12.2016 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и класира офертите. Работата на комисията е документирана в протокол. При прегледа на представените документи от комисията е констатирано, че единият от участниците не отговаря на изискванията за допустимост, тъй като за предложеното лице за технически ръководител липсват деклариран и доказан минимум 3 години професионален опит като технически ръководител. Предвид това, участникът е отстранен.

След извършена проверка и оценка на допуснатата оферта, единствения участник е определен за изпълнител, като е сключен Договор № ДГ-3782 от 20.12.2016 г., на стойност 69 072 лв. без ДДС или 82 886,40 лв. с ДДС и срок на изпълнение 35 календарни дни.

При одита е установено:²⁷⁶

а) от информацията в електронната преписка на профила на купувача не е ясно кога са публикувани в профила отделните документи, поради което не може да се направи извод за съответствие относно спазването на сроковете, определени в чл. 187, ал. 2 от ЗОП;

б) протоколът на комисията не е публикуван в профила на купувача, в нарушение на изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП и чл. 97, ал. 4, изречение 2 от ППЗОП;

в) сключеният договор²⁷⁷ не е публикуван в профила, в нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 ППЗОП. Не са изпълнени изискванията на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП, съгласно който възложителите поддържат профила на купувача по начин, от който може да се удостовери датата на публикуване на документите в него. Нарушени са принципите публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 4 от ЗОП.

3.6.2. С договора от 20.12.2016 г. и договорено авансово плащане (30 на сто от стойността на договора – 20 721 лв. без ДДС или 24 866 с ДДС, платимо в срок до 10 календарни дни от подписване на договора, след представяне на оригинална фактура от изпълнителя) и окончателно плащане – в размер на действително извършените и приети дейности в съответствие с ценовото предложение на изпълнителя на база единични цени в срок до 30 календарни дни, след приемане на изпълнените видове работи, съгласно офертата, техническата спецификация, КСС и оригинална фактура. При одита не е констатирано неизпълнение на договорните задължения.

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

3.7. Обществена поръчка с предмет „Изработване на технически проект, КСС и последващо осъществяване на авторски надзор на път SFO1232 - /III-105 с който ще кандидатства община Елин Пелин за финансиране по ПРСР“ (обява № П-02-27932/18.08.2016 г.)

3.7.1. Обществената поръчка е открита в съответствие с изискванията на чл. 187, ал. 1 от ЗОП, при прогнозна стойност 69 500 лв. (без ДДС). Критерият за оценка на офертите – икономически най-изгодната оферта, въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“ – чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП с показатели: предлагана цена (максимално възможен брой точки 50); измерител на качество, функционални характеристики и начин на изпълнение (максимално възможен брой точки 50). Предметът на поръчката включва изработване на технически проект, КСС и последващо осъществяване на авторски надзор за път в участъка от гр. Елин Пелин до язовирната стена на яз. Огняново (приблизителна дължина 13,50 км.).

²⁷⁶ Одитно доказателство № 137

²⁷⁷ Одитно доказателство № 138

Предвидено е финансирането на обекта на поръчката да се осигури въз основа на договор/и за БФП по мярка 07 „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, включително инвестиции в енергия от възобновяеми източници и спестяване на енергия” и / или други програми и проекти. В случай, че финансиращият орган не одобри и не отпусне БФП на възложителя, последният не дължи плащане за извършената услуга, както и не дължи обезщетения и неустойки.

В първоначално определения в обявата срок (25.08.2016 г.), за участие е постъпила само една оферта, поради което на основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП срокът е удължен до 29.08.2016 г. В рамките на новия срок е постъпила още една оферта, при което общо офертите за участие са 2 броя.

Със Заповед № 702 от 30.08.2016 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и класира офертите. Работата на комисията е документирана в протокол. В хода на работата на комисията са констатирани несъответствия с изискванията на възложителя по отношение на една от офертите (непредставени към документи и несъответстващи такива, подробно описани в протокола). В резултат на това, тази оферта не е допусната до по-нататъшно участие.

След извършена проверка и оценка на допуснатата оферта, единствения останал участник е определен за изпълнител и е сключен Договор № 10792(13) от 28.09.2016 г. за 69 500 лв. без ДДС или 55 000 лв. без ДДС за изработване на инвестиционни проекти и възнаграждение за авторски надзор - 14 500 лв. (без ДДС).

При одита е установено²⁷⁸:

а) електронните документи са публикувани на две различни места в профила на купувача с различни интернет адреси²⁷⁹ – т.е. обособени са в две електронни преписки, открити съответно на 17.08.2016 г. и 25.08.2016 г., в несъответствие с изискванията на чл. 24, ал. 3 от ППЗОП;

б) от данните в профила може да се удостовери датата на публикуване на документите, в съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП;

в) документацията за участие е публикувана в профила на една дата с обявата, в съответствие с изискванията на чл. 187, ал. 2 от ЗОП;

г) протоколът от 30.08.2016 г. на комисията е публикуван на профила в съответствие с изискванията на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП, но липсват данни относно датата на изпращането му на участниците, предвид което не може да се направи извод за спазването на срока за публикуване, установен в чл. 97, ал. 4, изречение 2 от ППЗОП. Липсва страница от сканирания протокол²⁸⁰;

д) сключеният договор е публикуван на профила, но без приложенията към него, в несъответствие с изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП.

Публикуването на изискуемата информация е в частично съответствие с принципите на публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 4 от ЗОП.

3.7.2. С договора от 28.09.2016 г. е уговорено авансово плащане в размер 1 000 лв., в срок от 20 работни дни след подписване на договора; остатъкът от 55 000 лв. (без ДДС) - дължимата сума за изработване на инвестиционни проекти във фаза технически проект и количествено-стойностна сметка - след приспадане на получения аванс, в срок от 20 работни дни след одобрение на конкретно проектно предложение, подписване на договор за отпускане на БФП между възложителя и финансиращия орган на програмата (и/или при осигурено финансиране от други донорски програми или източници от европейския и/или

²⁷⁸ Одитно доказателство № 140

²⁷⁹ <http://www.elinpelin.org/currentNews-1526-newitem.html> и <http://www.elinpelin.org/currentNews-1529-newitem.html>

²⁸⁰ Одитно доказателство № 141

националния бюджет), превод на дължимите суми от финансиращия орган и представяне на оригинална фактура от изпълнителя. Възнаграждението за авторски надзор по време на строителството - 14 500 лв. (без ДДС), ще се изплаща в размер пропорционално на изпълнените СМР в 20-дневен срок след едновременното изпълнение на конкретно посочени в договора условия.

Съгласно договора, изпълнителят се задължава да представи гаранция за добро изпълнение в размер 675 лв.

В счетоводната система на Община Елин Пелин липсва/няма запис относно осчетоводяване на гаранцията за изпълнение на договора²⁸¹.

Обществената поръчка не е изпълнена и по договор не са извършвани плащания, поради отказ от Държавен фонд земеделие за финансиране по ПРСР във връзка с подадено на 07.10.2016 г. от Община Елин Пелин заявление за подпомагане²⁸².

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

3.8. Обществена поръчка с предмет „Проектиране и изграждане на мини футболно игрище в УПИ I- за физическа култура и спорт в кв.134, гр. Елин Пелин“ (обява № ОЕ-231 от 12.07.2016 г.).

3.8.1. Обществената поръчка е открита при прогнозна стойност 70 000 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „най-ниска цена“. Предметът на поръчката включва проектиране и изграждане на мини футболно игрище, като инвестиционното намерение на общината е игрището да отговаря на изискванията за провеждане на международни футболни мачове. Размерът на обекта е определен на 20/40 м. Параметрите на техническото задание са подробно определени в техническата спецификация за изпълнение на обществената поръчка.²⁸³ За участие са постъпили 3 оферти.

Със Заповед № 647 от 01.08.2016 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и класира офертите. Работата на комисията е документирана в протокол. В хода на работата на комисията са констатирани несъответствия по отношение на една от офертите, подробно описани в протокола. В резултат на това, тази оферта не е допусната до по-нататъшно участие.

След извършена проверка и оценка на допуснатите оферти, от страна на комисията е извършена класиране, като с определения на първо място участник е сключен Договор № ДГ-3709 от 28.09.2016 г. на стойност 56 916,66 лв. без ДДС или 68 299,2 лв. с ДДС. Срокът на изпълнение на договорените дейности е до 60 работни дни от датата на подписване на договора, като същият се счита за изпълнен с двустранно подписване на приемателно – предавателен протокол за установяване на действително извършените и приети дейности.

При одита е установено²⁸⁴:

а) в електронната преписка на поръчката в профила на купувача²⁸⁵ са генерирани дати на публикуване на отделните документи, което е в съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП;

б) спазени са изискванията на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, според който публикуването на техническите спецификации следва да се извърши заедно с обявата;

²⁸¹ Одитно доказателство № 135

²⁸² Одитно доказателство № 143

²⁸³ Проверката установи предходна обществена поръчка по реда на събиране на оферти с обява с идентичен предмет („Изграждане на мини футболно игрище в УПИ I-За физическа култура и спорт в кв.134, гр.Елин Пелин“), която е открита с обява № ОЕ-230 от 22.06.2016 г., при прогнозна стойност 54 200 лв. без ДДС. Поръчката е прекратена на основание чл.193 от ЗОП.

²⁸⁴ Одитно доказателство № 144

²⁸⁵ <http://www.elinpelin.org/currentNews-1525-newitem.html>

в) решението на възложителя за определяне на изпълнител не е публикувано в профила на купувача, в нарушение на изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП, във връзка с 22, ал. 1, т. 6 от ЗОП и чл. 195 от ЗОП;

г) протоколът на комисията е публикуван в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП;

д) в профила на купувача не са публикувани приложенията към договора, в нарушение на изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

Публикуването на изискуемата информация е в частично съответствие с принципите на публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 4 от ЗОП.

3.8.2. В договора от 28.09.2016 г. е уговорено авансово плащане (10 на сто от стойността на договора, платимо в срок до 10 дни от подписване на договора и представяне на фактура в оригинал) и окончателно плащане – в срок до 30 дни, считано от представяне на подписан двустранен приемателно - предавателен протокол, установяващ действително извършените и приети дейности, и фактура в оригинал.

Авансовото плащане в размер 6 829,99 лв. е извършено въз основа на фактура от 10.11.2016 г., а окончателното плащане - 61 470 лв. е извършено на 11.01.2017 г. Общо изплатените средства по договора са 68 299,99 лв. При одита не е констатирано неизпълнение на договорните задължения.

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

3.9. Обществена поръчка с предмет **„Зимно поддържане и снегочистване на общинска пътна мрежа и улична мрежа в община Елин Пелин“ (УИН 00024-2016-0008) – прекратена**

Сключен е Договор № ДГ-3785 от 05.01.2017 г. за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа, със срок на действие до сключване на договор с изпълнител след възлагане на обществената поръчка или до достигане на сумата от 30 000 лв. или при краен срок до 31.03.2017 г. С доклади от 09.01.2017 г. от заместник-кмета на общината и от главния експерт ДМА, кметът на общината е уведомен, че дружеството не се справя с изпълнението на договора. С писмо № ДГ-3785(3)-13.01.2017 г. от кмета на общината, изпълнителят е уведомен, че общината прекратява договора поради неизпълнението на задълженията. Стойността на извършените услуги по договора е 16 719,82 (без ДДС).

С покана № ПП-1277 от 13.01.2017 г., изпратена до две лица, е открита обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинска пътна мрежа и улична мрежа в Община Елин Пелин“, разделена на две обособени позиции, на обща прогнозна стойност 53 000 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „най-ниска цена“, на основание чл. 191, ал.1, т.3 от ЗОП.

Поръчката е възложена с Договор № ДР-3799 от 23.01.2017 г. на стойност 22 000 лв. без ДДС или 26 400 лв. с ДДС и Договор № ДР-3798 от 23.01.2017 г. със земеделски производител на стойност 31 000 лв. без ДДС или 37 200 лв. с ДДС. Сроковете за изпълнение на двата договора е 3 месеца от сключването им.

3.9.1. Обществената поръчка е открита с Решение ОЕ-235 от 19.10.2016 г. на възложителя при прогнозна стойност 130 000 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „Оптимално съотношение качество/цена“ (чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП), при показатели Техническо предложение - 50 точки и Ценово предложение - 50 точки. Предметът на поръчката се изразява в предоставяне на услуга по зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа на Община Елин Пелин и на уличната мрежа на град Елин Пелин през оперативен сезон 2016/2017 г. - почистване на сняг и лед и опесъчаване със

специализирана техника и машини за всички пътища от общинската пътна мрежа и уличната мрежа с обща дължина 86.5 км. В определения срок, за участие са постъпили 4 оферти.

Със Заповед № 1003 от 14.11.2016 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и класира офертите, за работата на която са съставени 5 бр. протоколи и доклад. В хода на работата на комисията са установени несъответствия на подадената оферта на един от участниците и на основание чл. 107 т. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 47, ал. 3 от ППЗОП същият е отстранен. На основание чл. 54, ал. 9 от ППЗОП, от останалите трима участници е изискано да представят на комисията нов ЕЕДОП и/или други документи, които съдържат променена и/или допълнена информация. В определения срок са представени допълнителни документи от всички участници, които са изискани от комисията. Въз основа на резултатите от извършена проверка и на основание чл. 72, ал. 1 от ЗОП, от комисията е изискана от двама от участниците подробна писмена обосновка за начина на образуване на предложените цени. Обосновките са приети от комисията и участниците са допуснати до класиране.

В резултат от извършеното класиране, на първо място е определен изпълнителя на обществената поръчка. Решението на възложителя е обжалвано пред КЗК (преписка № КЗК-76/2017 г.). С определение № 153/09.12.2017 г. на КЗК, на основание чл.205, ал.3 и 4 от ЗОП, във връзка с чл.205, ал.1 от ЗОП, е допуснато предварително изпълнение на решението. С Решение № 183 от 16.02.2017 г. на КЗК е отменено като незаконосъобразно Решение № 1 от 21.12.2016 г. на кмета на общината за класиране на участниците и определяне на изпълнител и преписката е върната на възложителя за продължаване на процедурата на етап ново разглеждане на техническото предложение на участника с оглед неговото отстраняване, при спазване на указанията в мотивите на решението.

С Решение № ОЕ - 235(6) от 28.06.2017 г. на възложителя, на основание чл. 110, ал.1, т. 8 от ЗОП, процедурата е прекратена с мотиви, че по причина на обжалването на процедурата, зимният оперативен период 2016/2017 г. е изтекъл и продължаването на публичното състезание се явява безпредметно и нецелесъобразно, водещо от своя страна до отпадане на необходимостта от провеждането на процедурата.

Решение № ОЕ - 235(6) от 28.06.2017 г. на възложителя за прекратяване на обществената поръчка е мотивирано, в съответствие със законовите изисквания. Изложените мотиви показват действителното наличие на предпоставките, които са условие за прилагане на чл. 110, ал. 1, т. 8 от ЗОП, а именно изтичане на зимния оперативен период 2016/2017 г.

При одита е установено²⁸⁶:

а) от информацията в електронната преписка на профила на купувача²⁸⁷ не е ясно кога са публикувани отделните документи: техническата спецификация и документацията за участие, разясненията по запитвания, протоколите и доклада на комисията, съобщението за отваряне на ценови оферти, решение № ОЕ - 235(6) от 28.06.2017 г. на възложителя за прекратяване на процедурата.

Поради това не може да се направи извод за съответствие относно спазването на сроковете, определени в: чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (относно обявяване от комисията на датата, часа и мястото на отварянето на ценовите предложения); в чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (относно срока за публикуване на протоколите и окончателния доклад на комисията за провеждане на процедурата); в чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 22, ал. 1, т. 6 и т. 8 от ППЗОП (относно срока за публикуване на решенията на възложителя за прекратяване на процедурата).

²⁸⁶ Одитно доказателство № 146

²⁸⁷ <http://www.elinpinel.org/currentNews-2195-newitem.html>

Не са изпълнени изискванията на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП, съгласно който възложителите поддържат профила на купувача по начин, от който може да се удостовери датата на публикуване на документите в него, в нарушение на принципите за публичност и прозрачност;

б) от възложителя не е изпратена до АОП информация за производството по обжалване, в нарушение на изискванията на чл. 15, ал. 3 от ППЗОП.

Публикуването на информацията е в несъответствие с разпоредбите на чл. 15, ал. 3 и чл. 24, ал. 4 от ППЗОП и са нарушени принципите публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 4 от ЗОП.

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

3.10. Обществена поръчка с предмет „Закупуване на употребявани тежкотоварни автомобили – мултилифт системи и челен товарач за нуждите на Община Елин Пелин“ (УИН 00024-2017-0001)

3.10.1. С Решение № 493 от 27.04.2017 г. на Общинския съвет-Елин Пелин, е дадено съгласие общината да ползва част от натрупани средства, представляващи отчисления за депониране на битови отпадъци на РДНО, в общ размер до 483 000 лв. за финансиране на дейности, свързани с функционирането на общинската система за управление на отпадъци и по-точно управлението на строителните отпадъци. С решението кметът на общината е упълномощен да предприеме всички действия по изготвяне на заявление по чл. 25, ал.1 от Наредба № 7 от 19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изискани при депониране на отпадъци, неговото подаване и използване на получените средства от отчисленията по чл. 64 от Закона за управление на отпадъците за финансиране на дейности, свързани с функционирането на общинската система за управление на отпадъци. В случая е налице отложено изпълнение на предвидения договор – доставката на тежкотоварните автомобили да бъде осъществена от страна на изпълнителя по договора, след одобрение на подаденото заявление и превод на сумата от 483 000 лв. по сметка на общината. Съгласно обявлението, договорът за изпълнение на обществената поръчка влиза в сила при осигурено финансиране. В случай, че в срок от 3 месеца от подписването на договора, това условие не бъде изпълнено, всяка от страните може да прекрати договора едностранно без предизвестие и без да дължи за това финансови или други компенсации на другата страна.

Процедурата е открита с Решение № ОЕ-250/14.07.2017 г. на възложителя на основание чл. 73, ал. 1 от ЗОП, при прогнозна стойност 483 000 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП, образувана от сбора на всички единични крайни цени без ДДС. Обектът на поръчката е закупуване на четири броя употребявани тежкотоварни автомобили (два двуосни и два триосни) и един брой употребяван челен телескопичен товарач за нуждите на общината. Автомобилите следва да отговарят на подробно посочени в техническата спецификация характеристики. Спазени са изискванията на чл. 114 от ЗОП, съгласно която, ако при откриване на процедурата не е осигурено финансиране, възложителят посочва това обстоятелство в обявлението и предвижда в проекта на договор клауза за отложено изпълнение.

В определения срок са получени 3 броя оферти.

От възложителя е назначена комисия, която да разгледа и класира офертите на участниците. При проверката на документите по чл. 39 ал. 2 от ППЗОП за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, от комисията са констатирани несъответствия по отношение на двама от участниците, поради което, на основание чл. 54, ал. 9 от ППЗОП е даден срок от 5 работни дни да представят съответстващи документи. В определения срок допълнителните документи са представени и са приети.

При разглеждането на техническите предложения на участниците от комисията не са установени несъответствия. След разглеждане и оценка на ценовите предложения, от комисията е установено, че едно от ценовите предложения е с повече от 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници, при което, на основание чл. 72, ал.1 от ЗОП е изисквана подробна писмена обосновка за начина на образуване на предлаганата цена. Представената в срок обосновка е разгледана от комисията и участникът е допуснат до класиране.

Работата на комисията е документирана в 5 бр. протоколи и обобщителен доклад, който е утвърден от възложителя. Изпълнителят на обществената поръчка е определен с Решение № ОЕ-250(1) от 18.10.2017 г. на възложителя.

В КЗК е образувано производство по преписка № КЗК-991/14.11.2017 г. във връзка с постъпила жалба от един от участниците срещу решението за определяне на изпълнител. С Решение № 158 от 18.02.2018 г. на КЗК жалбата е оставена без уважение като неоснователна. Решението на КЗК е оставено в сила от ВАС (Решение № 6884 от 28.05.2018 г.).

Възлагането на обществената поръчка е след одитирания период²⁸⁸, поради забавянето, предизвикано от процедурите по обжалване.

При одита е установено²⁸⁹:

а) документите, които се отнасят до обществената поръчка, са обособени в електронна преписка в профила на купувача²⁹⁰, но не е генерирана дата на публикуване на отделните документи;

б) не е спазено изискването на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП възложителя да поддържа профила на купувача по начин, от който може да се удостовери датата на публикуване на документите в него, последиците от което са:

ба) невъзможност да се направи извод за съответствие с разпоредбите на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП относно спазването на сроковете за публикуване в профила на купувача на решението за откриване на процедурата и обявлението;

бб) невъзможност да се направи извод за съответствие с изискванията на чл. 54, ал. 8 от ППЗОП относно спазване на срока за изпращане на участниците на протокола на комисията, в който са отразени констатации за липса, непълнота или несъответствие на информацията, включително нередовност или фактическа грешка, или несъответствие с изискванията към личното състояние или критериите за подбор (в деня на публикуването му в профила на купувача);

бв) невъзможност да се направи извод за съответствие с изискванията на чл. 57, ал. 3 от ППЗОП относно спазването на срока за публикуване на съобщение за датата, часа и мястото на отварянето на ценовите предложения (не по-късно от два работни дни преди датата на отваряне);

бг) невъзможност да се направи извод за съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП относно срока за публикуване на протоколите от работата на комисията;

бд) невъзможност да се направи извод за съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП относно спазване на срока за публикуване на решението на възложителя за определяне на изпълнител;

бе) не е документирана датата на утвърждаването на доклада на комисията от възложителя, предвид което не може да се направи извод относно спазването на срока за утвърждаването му, установен в чл. 106 ал. 3 от ЗОП (10-дневен срок от получаването на доклада).

²⁸⁸ В резултат от проведената процедура, с определения изпълнител е сключен Договор № ДГ-4160 от 22.06.2018 г. на стойност 328 000 лв. (без ДДС)

²⁸⁹ Одитно доказателство № 148

²⁹⁰ <http://www.elinpinel.org/currentNews-2913-newitem.html>

Липсата на информация за датата на публикуване на информацията в профила на купувача е в несъответствие с разпоредбата на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП и нарушава принципите на публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 4 от ЗОП.

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

3.11. Обществена поръчка с предмет „Изграждане на пристройка на два етажа към съществуваща детска градина в УПИ за детски дом и детски ясли в кв.60 по РП на с. Нови хан, община Елин Пелин –довършителни вътрешни и външни СМР и вертикална планировка“ (УИН 00024-2017-0002)

3.11.1. Обществената поръчка е открита с Решение № ОЕ-251 от 25.07.2017 г. на възложителя, при обща прогнозна стойност 425 000 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „икономически най-изгодната оферта“ въз основа на „оптимално съотношение качество/цена, което се оценява въз основа на цената или нивото на разходите, както и на показатели, включващи качествени, екологични и/или социални аспекти, свързани с предмета на обществената поръчка“ по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

Комплексната оценка се получава като сума от оценките на офертата по показателите „Организация за изпълнение на поръчката“ (максимален брой точки 100 и относителна тежест в комплексната оценка – 50 на сто) и „Ценово предложение“ (максимален брой точки 100 и относителна тежест в комплексната оценка – 50 на сто). Предметът на поръчката включва довършителни вътрешни и външни СМР, вертикална планировка, изграждане на нова ограда от западната страна, довършване на топлата връзка между пристройката и съществуващата сграда и обзавеждане на пристройка (която е на груб строеж) на два етажа към съществуваща детска градина. Строежът е Четвърта категория съгл. чл. 137, ал.1 , т. 4, буква „б“ от ЗУТ.

В определения в обявата срок, за участие са постъпили 7 бр. оферти. Във връзка с постъпили искания, в профила на купувача са публикувани писмени разяснения по условията на обществената поръчка.

Със Заповед № 752 от 23.08.2017 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и класира офертите, за работата на която са съставени 4 бр. протоколи и доклад. Поради установени от комисията несъответствия (подробно описани в протокол) са отстранени от участие 2 от офертите.

На етапа на разглеждане на техническите предложения, поради несъответствия с обявените изисквания са отстранени още двама участници. До етапа на отваряне на ценовите предложения са достигнали 3 от първоначално подадените за участие 7 бр. оферти.

При проверката от страна на комисията на редовността на представените документи в плик „Предлагани ценови параметри“ на тримата допуснати участници, са констатирани несъответствия по отношение на предложението на един от тях, поради което същият е отстранен от по-нататъшно участие в процедурата.

В резултат от извършената оценка на ценовите предложения и след извършена комплексна оценка по определената методика, от комисията е извършено класиране и е сключен Договор № ОЕ-251-11 от 10.10.2017 г., на стойност 420 003,82 лв. (без ДДС).

При одита е установено²⁹¹:

а) от информацията в електронната преписка в профила на купувача²⁹² не може да се установи кога са публикувани отделните документи, поради което не може да се направи извод за съответствие по спазването на сроковете, определени в: чл. 57, ал. 3 от ППЗОП; в чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП; в чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 22, ал. 1, т. 6 от ППЗОП;

²⁹¹ Одитно доказателство № 150

²⁹² <http://www.elinpelin.org/currentNews-2944-newitem.html>

б) сключеният договор не е публикуван на профила на купувача, в нарушение на изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП;

в) в РОП не е публикувано обявление за възлагане на поръчката, в нарушение на изискванията на чл. 26, ал.1, т.1 от ЗОП. Нарушени са принципите на публичност и прозрачност, установени в чл.2, ал.4 от ЗОП.

3.11.2. В договора от 10.10.2017 г. е уговорено авансово плащане в размер 40 на сто, до 7 календарни дни след подписване на договора и представяне на фактура; междинно плащане в размер 50 на сто - до 7 календарни дни, считано от представяне на подписан двустранен протокол за приемане и предаване на обекта от приемателна комисия назначена от възложителя съвместно с независимия технически надзор, установяващ действително извършените и приети СМР, и фактура от страна на изпълнителя; окончателно плащане в размер 10 на сто - в срок до 30 календарни дни след въвеждане на сградата в експлоатация. Гаранционните срокове за извършените СМР, включително и вложените материали са не по-малко от сроковете предвидени в Наредба № 2 от 31.07.2003 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството и започват да текат от датата на подписване на двустранен приемателно - предавателен протокол за установяване на действително извършените и приети СМР.

Съгласно чл.3, ал. 1 от договора, срокът за изпълнение на обществената поръчка е до 100 календарни дни от датата на подписването му, но не по-късно 15.12.2017 г. и започва да тече от датата на превеждане на аванс. Така уговорения срок е непрецизен, предвид факта, че договора е сключен на 10.10.2017 г.

През одитирания период, на 16.10.2017 г. е извършено авансовото плащане в размер 201 601,84 лв. (40 на сто от стойността на обществената поръчка).

В счетоводната система на Община Елин Пелин липсва запис относно осчетоводяване на гаранцията за изпълнение на договора²⁹³.

Изпълнението на договора продължава след одитирания период.

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

3.12. Обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане и снегопочистване на общинска пътна мрежа и част от уличните платна за нуждите на Община Елин Пелин“ - публично състезание (УИН 00024-2017-0004)

3.12.1. Обществената поръчка е открита с Решение № ОЕ-255 от 21.09.2017 г. на възложителя, при прогнозна стойност 133 000 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП, образувана от сбора на единичните цени по видове дейности. Предметът на поръчката се изразява в предоставяне на услуга по зимно поддържане и снегопочистване на общинската пътна мрежа и на част от уличната мрежа на общината през оперативен сезон 2017/2018г. (почистване на сняг и лед и опесъчаване със специализирана техника и машини за всички пътища от общинската пътна мрежа.

В определения срок, за участие е постъпила една оферта. При провеждането на процедурата не са постъпили искания за писмени разяснения по условията на обществената поръчка.

Със Заповед № 886 от 13.10.2017 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и класира офертите и работата е документирана в 2 бр. протоколи и доклад. В хода на работата на комисията не са установени несъответствия на подадената оферта с изискванията на възложителя.

В резултат от процедурата, за изпълнител на поръчката е предложен единствения участник, с който е сключен Договор № ОЕ-255(4) от 01.12.2017 г., на стойност до 133

²⁹³ Одитно доказателство № 135

000 лв. (без ДДС) и срок 12 месеца от сключването му или до достигане на пределната стойност (което събитие настъпи по-рано).

При одита е установено²⁹⁴:

а) от информацията в електронната преписка на профила на купувача²⁹⁵ не е ясно кога са публикувани отделните документи, поради което не може да се направи извод за спазването на сроковете, определени в: чл. 57, ал. 3 от ППЗОП; в чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП; в чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 22, ал. 1, т. 6 от ППЗОП; в чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП;

б) договорът за възлагане на поръчката е публикуван на профила на купувача без приложенията към него, в несъответствие с изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП;

в) в РОП не е публикувано обявление за възлагане на поръчката, в нарушение на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Публикуването на информацията е в несъответствие с разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 24, ал. 4 от ППЗОП. Нарушени са принципите на публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 4 от ЗОП.

3.12.2. Приемането на извършените дейности за всеки отделен период се документира с протокол за приемане и предаване, който се подписва от представители на възложителя и на изпълнителя. Окончателното изпълнение се удостоверява с двустранно подписване на окончателен приемо-предавателен протокол в срок до 3 дни след изтичането на срока на изпълнение. Съгласно условията на чл. 7 от договора, плащането се извършва от възложителя чрез периодични плащания по банков път въз основа на представени от изпълнителя месечни отчети – в срок до 30 дни, считано от приемане на изпълнението за съответния период. Всяко плащане се извършва въз основа на отчет за предоставените услуги за съответния период, приемо-предавателен протокол, фактура за дължимата част от цената за съответния период.

В счетоводната система на Община Елин Пелин няма/липсва запис за осчетоводяване на гаранцията за изпълнение на договора²⁹⁶.

Всички плащания по договора са след одитирания период.

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

3.13. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на съдове за битови отпадъци за нуждите на Община Елин Пелин“ - публично състезание (УИН 00024-2017-0003)**

Обществената поръчка е открита с Решение от 08.09.2017 г. на възложителя, при прогнозна стойност 141 950 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП, образувана от сбора на единичните цени по видове дейности. Предметът на поръчката се изразява в доставка по заявка на нови, неупотребявани съдове за битови отпадъци за нуждите на общината, с общо прогнозно количество, както следва: кофи тип „Мева“ – 1620 бр.; контейнер тип „Бобър“ – 85 бр.; контейнери 4 куб. м. – 31 бр.

В определения срок, за участие са постъпили 2 бр. оферти. Не са постъпили искания за писмени разяснения по обявените условия.

Със Заповед от 02.10.2017 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и класира офертите и са съставени 2 бр. протоколи и доклад. В хода на работата на комисията не са установени несъответствия на подадените оферти с изискванията на възложителя.

²⁹⁴ Одитно доказателство № 153

²⁹⁵ <http://www.elinpelin.org/currentNews-3054-newitem.html>

²⁹⁶ Одитно доказателство № 135

Поръчката е възложена след одитирания период²⁹⁷.

От информацията в електронната преписка на профила на купувача²⁹⁸ не става ясно кога са публикувани в профила отделните документи, поради което не може да се направи извод за съответствие относно спазването на сроковете, определени в: чл. 57, ал. 3 от ППЗОП, чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП, чл. 181, ал. 8 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 22, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

Публикуването на информацията е в несъответствие с разпоредбите на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП и са нарушени принципите публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 4 от ЗОП²⁹⁹.

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

3.14. Обществена поръчка с предмет „Закупуване на употребявани леки автомобили за нуждите на Община Елин Пелин“ (събиране на оферти с Обява № ОЕ – 243 от 13.03.2017 г.)

3.14.1. Обществената поръчка е открита на 13.03.2017 г., при обща прогнозна стойност 39 000 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „най-ниска цена“. В съответствие с изискванията на чл. 187, ал. 1 от ЗОП, възлагането на поръчката е открито с публикуване на обява за събиране на оферти на профила на купувача.

Предметът на обществената поръчка включва закупуване на 5 бр. употребявани леки автомобили за нуждите на Община Елин Пелин. Техническите характеристики, на които трябва да отговаря всеки един от автомобилите, са посочени в документацията за участие.

В определения в обявата срок (20.03.2017 г.), за участие не са постъпили оферти, поради което, по реда на чл. 188, ал. 2 и чл. 96, ал. 3 от ППЗОП, срокът е удължен до 24.03.2017 г. До изтичането на крайния срок, за участие е подадена една оферта.

Със Заповед № 257 от 27.03.2017 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и класира офертите. Работата на комисията е документирана в протокол. В хода на работата на комисията не са констатирани несъответствия на подадената оферта с изискванията на възложителя.

В резултат от извършената проверка и оценка на офертата, единствения участник е определен за изпълнител и е сключен Договор № ДГ-3859 от 10.05.2017 г. за 39 000 лв. (без ДДС).

При одита е установено³⁰⁰:

а) документацията за участие е публикувана в профила на купувача, но от електронната преписка³⁰¹ не е ясно кога. Поради това, че електронната преписка не удостоверява датата на публикуване, не може да се направи извод за спазване на чл. 187, ал. 2 от ЗОП;

б) протоколът на комисията от 27.03.2017 г. е публикуван на профила, но не е ясно кога, предвид което не може да се направи извод за спазването на срока за публикуване, установен в чл. 97, ал. 4, изречение 2 от ППЗОП;

в) сключеният договор е публикуван на профила, но без приложенията към него, в несъответствие с изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 ППЗОП. От електронната преписка не може да се установи датата на публикуване, което е в несъответствие с чл. 24, ал. 4 от ППЗОП.

²⁹⁷ В резултат от процедурата е сключен договор № Към ОЕ-253(3)/18.01.2018 г. с изпълнителя „Аби Форс“ ЕООД на стойност 134 631,50 без ДДС. Договорът е публикуван на профила на купувача, но без приложенията към него.

²⁹⁸ <http://www.elinpelin.org/currentNews-3022-newitem.html>

²⁹⁹ Одитно доказателство № 155

³⁰⁰ Одитно доказателство № 157

³⁰¹ <http://www.elinpelin.org/currentNews-2541-newitem.html>

Публикуването на информацията е в несъответствие с разпоредбите на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП, поради което са нарушени принципите на публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 4 от ЗОП.

3.14.2. Срокът за доставката на автомобилите е 15 календарни дни от подписването на договора. Срокът на договора изтича след изтичането на гаранционния срок на автомобилите (5 месеца от осъществяването на доставката) и удовлетворяването на всички претенции на възложителя, свързани с гаранционната отговорност. Доставката и приемането на всеки конкретен автомобил се документира с подписване на приемо-предавателен протокол, като за всеки доставен автомобил поотделно изпълнителят представя фактура – оригинал, съдържаща номер на договора, номер на шаси, модел, марка и кубатура на автомобила. Възложителят заплаща сумата по договора в срок от 30 дни след доставката на всички автомобили.

По изпълнението са представени приемо-предавателни от 08.06.2017 г., за 5 бр. автомобили, индивидуално определени, с посочени регистрационни номера. Изплатени са общо 39 000 лв. (без ДДС) в съответствие с договореното. При одита не е констатирано неизпълнение на договорните задължения.

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

3.15. Обществена поръчка с предмет **„Ремонт и реконструкция на площадни пространства в с. Нови хан и с. Габра, Община Елин Пелин“ (събиране на оферти с Обява № ОЕ – 247 от 30.06.2017 г.)**

3.15.1. Обществената поръчка е открита на 30.06.2017 г., при обща прогнозна стойност 151 659 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „най-ниска цена“, разделена на 2 обособени позиции: „Ремонт на площадно пространство в кв. 51 на с. Нови хан“ с прогнозна стойност 81 665 лв. (без ДДС) и „Ремонт и реконструкция на площадно пространство в кв. 41 на с. Габра“ с прогнозна стойност 69 993 лв. (без ДДС). В съответствие с изискванията на чл. 187, ал. 1 от ЗОП, възлагането на поръчката е открито с публикуване на обява за събиране на оферти на профила на купувача. Предвидено е обектите да бъдат изпълнени с финансиране от Фонд „Радиоактивни отпадъци“ и със собствено финансиране. Конкретните дейности в предмета на поръчката са посочени в документацията за участие. За участие са постъпили 2 броя оферти.

Със Заповед № 684 от 24.07.2017 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и класира офертите. Работата на комисията е документирана в протокол. При проверката за наличието и редовността на представените документи и съответствието им с изискванията на закона и на възложителя, комисията констатира по отношение на единия от двамата участници несъответствия, които са подробно описани в представения протокол. Участникът е отстранен от по-нататъшно участие (за двете обособени позиции).

Единственият останал участник е определен за изпълнител, като са сключени два договора: Договор № ДГ-3938 от 02.10.2017 г. на стойност 80 054 лв. (без ДДС) и Договор № ДГ-3931 от 12.09.2017 г. на стойност 68 430 лв. (без ДДС).

При одита е установено³⁰²:

а) поради това, че електронната преписка³⁰³ не удостоверява датата на публикуване на отделните документи, не може да се направи извод за спазване на сроковете, установени в чл. 187, ал. 2 от ЗОП (относно техническите спецификации и чл. 97, ал. 4, изречение 2 от ППЗОП (относно протоколът на комисията);

³⁰² Одитно доказателство № 159

³⁰³ <http://www.elinpelin.org/currentNews-2874-newitem.html>

б) в профила на купувача е са публикувани двата договора и приложенията към тях, в нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 и 7 ППЗОП.

Нарушени са принципите на публичност и прозрачност, установени в чл.2, ал.4 от ЗОП, поради неспазване на изискванията относно публикуването на информация, установени в чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 4 от ППЗОП.

3.15.2. При одита е проверено изпълнението на Договор № ДГ-3931 от 12.09.2017 г., сключен с изпълнителя по обособена позиция № 1³⁰⁴.

Включена е изрична клауза, че договорът влиза в сила при осигурено финансиране, като крайният срок за изпълнение е фиксиран на 31.12.2017 г. Договорената схема на разплащане е 50 на сто авансово плащане (дължимо след откриване на строителната площадка) и 50 на сто окончателно плащане (дължимо до 15 дни след представяне на двустранен протокол за приемане и предаване на обекта).

Изплатените средства по договора са общо 80 050,55 лв. (без ДДС), което е в рамките на договореното. При одита не е констатирано неизпълнение на договорните задължения.

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

3.16. Обществена поръчка с предмет ***„Изготвяне на работен проект и изпълнение на СМР за изграждане на техническа инфраструктура-паркинг с улица тупик с О.Т. 324а-324б-324в и разширение на паркинг част от улица с О.Т. 340-341, кв. 164 по плана на град Елин Пелин, община Елин Пелин, област София“ (събиране на оферти с Обява № ОЕ-248 от 30.06.2017 г.)***

3.16.1. Обществената поръчка е обявена на 30.06.2017 г., при прогнозна стойност 100 000 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП „най-ниска цена“. В съответствие с изискванията на чл. 187, ал. 1 от ЗОП, възлагането на поръчката е открито с публикуване на обява на профила на купувача. Предметът на поръчката включва изработване и изпълнение на проект за осигуряване на допълнителни парко-места в централната градска част на гр. Елин Пелин при посочени в техническата спецификация ориентировъчни количества СМР, като точните количества да се определят в работния проект в подробни количествени сметки.

В определения в обявата срок (17.07.2017 г.), за участие са постъпили 3 бр. оферти. Постъпило е искане за писмено разяснение по документацията на поръчката, като даденото разяснение е изпратено на следващия ден и е публикувано в профила на купувача.³⁰⁵

Със Заповед № 685 от 24.07.2017 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и класира офертите, работата на която е документирана с протокол. В хода на работата на комисията по проверка за наличието и редовността на представените документи са констатирани несъответствия с изискванията на възложителя по отношение на две от офертите (непредставени към офертите документи, подробно описани в протокола), в резултат на което, двете оферти не са допуснати до по-нататъшно участие.

След извършена проверка и оценка на допуснатата оферта, единствения останал участник е определен за изпълнител и е сключен Договор № ДГ-3945 от 06.10.2017 г. на стойност 97 803 лв. (без ДДС).

При одита е установено³⁰⁶:

а) от електронната преписка на обществената поръчка³⁰⁷ не може да се установи датата на публикуване на отделните документи, поради което не може да се направи извод

³⁰⁴ Одитно доказателство № 161

³⁰⁵ Одитно доказателство № 162

³⁰⁶ Одитно доказателство № 163

³⁰⁷ <http://www.elinpelin.org/currentNews-2875-newitem.html>

за спазване на изискванията на чл. 187, ал. 2 от ЗОП (относно техническите спецификации), чл. 97, ал. 4, изречение 2 от ППЗОП (относно протоколът на комисията);

б) сключеният договор е публикуван на профила, но без приложенията към него, в несъответствие с изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 ППЗОП.

Публикуването на информацията е в несъответствие с разпоредбите на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП и са нарушени принципите публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 4 от ЗОП.

3.16.2. Крайният срок за изпълнение на договора е 90 дни, считано от датата на неговото подписване. Договорената схема на разплащане е както следва: авансово плащане 10 на сто, междинно плащане 30 на сто – в срок до 7 дни след представяне на попълнен Образец № 2а (за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа за строежи от техническата инфраструктура), второ междинно плащане 50 на сто – в срок до 15 дни, считано от представяне на подписан двустранен протокол за приемане и предаване на обекта, установяващ действително извършените и приети СМР, и фактура в оригинал; окончателно плащане 10 на сто - в срок до 30 дни, считано от представяне на попълнен Образец № 16 - протокол за установяване на годността за ползване на строежа и фактура в оригинал).

За приемане на строежа е подписан приемателен протокол от 21.12.2017 г. От финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията, документиран с контролни листове. При одита не е констатирано неизпълнение на договорните задължения.

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

3.17. Обществена поръчка с предмет ***„Изграждане и поставяне на паркова сцена, намираща се в част от УПИ VII-за озеленяване, кв.89 по плана на гр. Елин Пелин, общ. Елин Пелин“ (събиране на оферти с Обява № ОЕ-249 от 14.07.2017 г.)***

3.17.1. Обществената поръчка е открита на 14.07.2017 г., при прогнозна стойност 63 400 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП „най-ниска цена“. Предметът на поръчката включва изграждане и поставяне на паркова сцена (стоманена носеща конструкция, от кутиени профили върху стоманобетонни единични фундаменти) при издадено разрешение за поставяне от главния архитект на общината. Обектът е пета категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 3 от ЗУТ.

В съответствие с изискванията на чл. 187, ал. 1 от ЗОП, възлагането на поръчката е открито с публикуване на обява за събиране на оферти на профила на купувача. В определения в обявата срок (31.07.2017 г.), за участие са постъпили 3 оферти.

Със Заповед № 709 от 04.08.2017 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и класира офертите, работата на която е документирана с протокол. При проверката за наличието и редовността на представените документи са констатирани несъответствия с изискванията на възложителя по отношение на две от офертите (непредставени към офертите документи, подробно описани в протокола). В резултат на това, двете оферти не са допуснати до по-нататъшно участие.

След извършена проверка и оценка на допуснатата оферта, единствения останал участник „е определен за изпълнител и е сключен Договор № ДГ-3929 от 31.08.2017 г. на стойност 62 927,43 лв. (без ДДС).

При одита е установено³⁰⁸:

³⁰⁸ Одитно доказателство № 165

а) електронната преписка³⁰⁹ не удостоверява датата на публикуване на отделните документи, поради което не може да се направи извод за спазване на изискванията на чл. 187, ал. 2 от ЗОП (относно техническите спецификации), чл. 97, ал. 4, изречение 2 от ППЗОП (относно протокола на комисията);

б) сключеният договор не е публикуван на профила на купувача, в нарушение на изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

3.17.2. С договора от 31.08.2017 г. е уговорено авансово плащане (30 на сто от стойността на договора – платимо в срок до 7 дни при подписване на договора и представяне на фактура в оригинал) и 70 на сто окончателно плащане – в срок до 15 дни, считано от представяне на подписан двустранен протокол за приемане и предаване на обекта и фактура в оригинал). Гаранционните срокове за извършените СМР, включително и вложените материали са не по-малко от сроковете предвидени в Наредба № 2 от 31.07.2003 г. на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството, и започват да текат от датата на подписване на двустранен приемателно - предавателен протокол за установяване на действително извършените и приети СМР.

Авансовото плащане от 22 653,88 лв., платено на 07.09.2017 г. е в съответствие с договореното. Преди извършване на авансовото плащане е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност. За одитирания период не е констатирано неизпълнение.

След одитирания период, през 2018 г., е подписан приемателен протокол и е извършено окончателното плащане. При одита не е констатирано неизпълнение на договорните задължения.

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

3.18. Обществена поръчка с предмет „Абонаментно поддържане на внедрени софтуерни продукти за нуждите на Община Елин Пелин“ (покана до определени лица № ПП-1295 от 28.02.2017 г.)

3.18.1. Обществената поръчка е обявена с 2 обособени позиции, поканата е изпратена до 2 юридически лица (за всяка от двете обособени позиции до 1 лице), при обща прогнозна стойност 22 100 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „икономически най-изгодната оферта“ въз основа на критерий за възлагане „най-ниска цена“.

Сключени са Договор № ДГ-3778 от 14.12.2016 г. с предмет инсталация, отстъпване на право на ползване и внедряване на програмен продукт за финансово-счетоводна дейност АС2012 и Договор № ДГ-3762 от 25.11.2016 г. с предмет инсталация, отстъпване на право на ползване и внедряване на програмен продукт за обработка на работни заплати, управление на човешки ресурси и личен състав SalaryGS. Предвид необходимостта от продължаване на ползването и извършване на поддръжка на посочените продукти и с оглед обстоятелството, че двете дружества се явяват единствени възможни изпълнители на предмета на поръчката, то възлагането на други физически или юридически лица би довело до нарушаване на авторските права и правата на интелектуална собственост. Посочените мотиви са изложени в публикуваната покана. Спазени са изискванията на чл.191, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

В определения в обявата срок, за участие са постъпили оферти от поканените лица.

Със Заповед № 178 от 08.03.2016 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и класира офертите, работата на която е документирана с протокол. В резултат от

³⁰⁹ <http://www.elinpelin.org/currentNews-2909-newitem.html>

извършената проверка на представените документи, поканените лица са определени за изпълнители и са сключени следните договори: Договор № ДГ-3845 от 18.04.2017 г. и Договор № ДГ-3846 от 18.04.2017 г. Срокът на действие на двата договора е една година, считано от датата на сключването им.

Изпълнението на обществените поръчки е след одитирания период.

Електронната страница на обществената поръчка в профила на купувача не удостоверява датата на публикуване на отделните документи³¹⁰.

Публикуването на информацията е в несъответствие с разпоредбите на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП и са нарушени принципите публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 4 от ЗОП.

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

3.19. Обществена поръчка с предмет **„Ремонт на тротоари на бул. „Витоша“ и вертикална планировка - от страната на кв. 89, УПИ VII- за озеленяване и УПИ VIII - за училище по ПУП, ПРЗ-Актуализация ЦГЧ – гр. Елин Пелин, общ. Елин Пелин“ (покана до определени лица № ПП-1314 от 11.05.2017 г.)**

3.19.1. Обществена поръчка е обявена на 11.05.2017 г., на основание чл. 191, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като поканата е изпратена до едно юридическо лице, при обща прогнозна стойност 73 700 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „най-ниска цена“.

Извършена е проверка за съответствие е установено:

а) с обява № ОЕ-246 от 11.04.2017 г. е открита **предходна** обществена поръчка **със същия предмет** чрез събиране на оферти с обява при първоначален срок за получаване на оферти 27.04.2017 г. Срокът е удължен до 04.05.2017 г.

По реда на чл. 193 от ЗОП в профила на купувача е публикувана Заповед № 440 на 11.05.2017 г. на възложителя и на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП процедурата е прекратена поради обстоятелството, че не е подадена нито една оферта за участие. Документите по прекратената поръчка са публикувани в профила на купувача³¹¹;

б) предметът на откритата обществена поръчка (покана № ПП-1314 от 11.05.2017 г.); както и на предходната, включва ремонт на тротоари на бул. „Витоша“ и вертикална планировка - от страната на кв. 89, УПИ VII- за озеленяване и УПИ VIII - за училище по ПУП, ПРЗ-Актуализация ЦГЧ – гр. Елин Пелин, Община Елин Пелин. В техническата спецификация е заложено, че ще бъдат осъществени дейности по благоустройство на района около градския парк „Елин Пелин“ и Средно училище „Васил Левски“ – достъпна среда за хора с увреждания, ремонтване на входовете към парка, изграждане на рампи за инвалидни и детски колички.

Налице са нормативно установените предпоставки за прилагане на правното основание на чл. 191, ал. 1, т. 1 от ЗОП, предвид което, същото е приложено законосъобразно. В съответствие с изискванията на чл. 191, ал. 1 от ЗОП, възлагането на поръчката е открито с покана до определено лице, при спазване на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП;

в) в определения в обявата срок, за участие е постъпила оферта от поканеното лице.

Със Заповед № 456 от 16.05.2017 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане офертата, съставен е протокол, който е представен и утвърден от възложителя. От комисията не са констатирани несъответствия в подадената оферта с изискванията на възложителя;

г) в резултат от извършената проверка и оценка на офертата е сключен Договор № ДГ-3867 от 19.05.2017 г., на стойност 72 433, 22 лв. (без ДДС), със срок на изпълнение 40 календарни дни от датата на подписване на договора;

³¹⁰ Одитно доказателство № 167

³¹¹ Одитно доказателство № 169

д) техническите спецификации и друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, както и протокола на комисията, са публикувани в профила на купувача, но от електронната преписка³¹² не става ясно кога – не са спазени изискванията на чл.24, ал.4 от ППЗОП, поради което не може да се направи извод за спазването на законоустановените срокове за публикуване;

е) сключеният договор е публикуван на профила, но без приложенията към него, в несъответствие с изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП. От електронната преписка не може да се установи датата на публикуване, което е несъответствие с чл. 24, ал.4 от ППЗОП³¹³. Публикуването на информацията е в несъответствие с разпоредбите на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП и са нарушени принципите публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 4 от ЗОП.

3.19.2. Съгласно условията на чл. 6 от договора, плащането се извършва от възложителя както следва: 30 на сто от стойността авансово, в срок до 10 дни, считано от датата на подписване на договора и след представяне на фактура в оригинал и окончателно плащане, в срок до 15 дни, считано от представяне на подписан двустранен приемателно - предавателен протокол от приемателна комисия, назначена от възложителя, установяващ действително извършените СРР, и фактура в оригинал.

Авансовото плащане в размер 26 075,96 лв. е платено на 23.05.2017 г., в съответствие с договореното, а окончателното плащане - 60 787,08 лв. е платено на 19.06.2017 г. От финансовия контролор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите. При одита не е констатирано неизпълнение на клаузите по договора. При одита не е констатирано неизпълнение на договорните задължения.

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

3.20. Обществена поръчка с предмет **„Зимно поддържане и снегопочистване на общинска пътна мрежа и улична мрежа в община Елин Пелин, разделена на две обособени позиции.“ (покана до определени лица № ПП-1277 от 13.01.2017 г.)**

3.20.1. Обществената поръчка е открита с покана на 13.01.2017 г., изпратена до две лица, при обща прогнозна стойност 53 000 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „най-ниска цена“, на основание чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП, с 2 обособени позиции.

При извършената проверка е установено:

а) чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП предвижда, че възложителят може да не публикува обява, а да изпрати покана до определено лице/лица, когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазването на сроковете по чл. 188, ал. 1; обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност, не трябва да се дължат на възложителя. При преценката за наличието на това основание възложителят следва да се ръководи от легалната дефиниция на понятието „изключителни обстоятелства“ в т. 17 от § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗОП, според който: "Изключителни обстоятелства" са обстоятелства, предизвикани от **непредвидими** за възложителя събития, като **природно бедствие**, авария или катастрофа, както и други, които увреждат, непосредствено застрашават или могат да доведат до последващо възникване на опасност за живота или здравето на хората, за околната среда, за обществения ред, за националната сигурност, за отбраната на страната или могат съществено да затруднят или да нарушат нормалното изпълнение на нормативно установени дейности на възложителя.

Възникването на тези обстоятелства трябва да е било непредвидимо за възложителя и да не се дължи на негови действия или бездействия.

³¹² <http://www.elinpelin.org/currentNews-2718-newitem.html>

³¹³ Одитно доказателство № 170

От възложителя не са изложени мотиви за наличието на фактическите основания за прилагането на чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП;

б) в определения в обявата срок, за участие са постъпили 2 оферти от поканените лица – по една оферта за всяка от двете обособени позиции.

Със Заповед № 27 от 16.01.2017 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценяване на постъпилите оферти, и работата на комисията е документиран в протокол. В хода на работата на комисията не са констатирани несъответствия в подадените оферти с изискванията на възложителя.

Сключени са Договор № ДР-3799 от 23.01.2017 г. на стойност 22 000 лв. без ДДС или 26 400 с ДДС и Договор № ДР-3798 от 23.01.2017 на стойност 31 000 лв. без ДДС и 37 200 лв. с ДДС;

в) електронната преписка на обществената поръчка в профила на купувача не удостоверява датата на публикуване на отделните документи, предвид което не може да се направи извод за съответствие с нормативно установените срокове за публикуване. В профила на купувача не е публикувана техническата спецификация за обществената поръчка. Сключените два договора не са публикувани в профила на купувача, в нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП³¹⁴. Публикуването на информацията е в несъответствие с разпоредбите на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 4 от ППЗОП, поради което са нарушени принципите на публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 4 от ЗОП.

С Решение № ОЕ 255 от 21.09.2017 г. на възложителя, при обща прогнозна стойност 133 000 лв. (без ДДС) е открита процедура на **публично състезание** с предмет предоставяне на услуга по зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа на Община Елин Пелин и на част от уличната мрежа на Община Елин Пелин през оперативен сезон 2017/2018 г.³¹⁵ (почистване на сняг и лед и опесъчаване със специализирана техника и машини за всички пътища от общинската пътна мрежа. Пътните участъци предмет на поръчката са онагледени в схема на пътната инфраструктура на общината – представена в документацията за участие.

В резултат от процедурата е сключен Договор № Към ОЕ-255(4) от 01.12.2017 г. на стойност до 133 000 (без ДДС), със срок 12 месеца от сключването му или до достигане на пределната стойност (което събитие настъпи по-рано).

По време на одита не е представена техническата спецификация на поръчката, поради което не може да се направи съпоставка на двете технически спецификации.

3.20.2. Сроковете за изпълнение на двата договора са три месеца от датата на сключването им и при одита е установено:

а) Договор № ДР-3799 от 23.01.2017 г.

По договора са изплатени общо 21 916,00 лв. (без ДДС), в рамките на договореното. По фактури от месеци февруари и април 2017 г. са извършени 2 плащания, след осъществяването и документирането на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите. В счетоводната система на Община Елин Пелин липсва запис относно осчетоводяване на гаранцията за изпълнение на договора³¹⁶.

б) Договор № ДР-3798/23.01.2017 г.

По договора са изплатени общо 27 922,00 лв. (без ДДС), в рамките на договореното. По фактури от месеците февруари и март 2017 г. са извършени 2 плащания след осъществяването и документирането на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите. Последната фактура е от 08.03.2017 г. за 10 994,40 лв.

³¹⁴ Одитно доказателство № 172

³¹⁵ Номер на процедурата 00024-2017-0004

³¹⁶ Одитно доказателство № 135

В счетоводната система на Община Елин Пелин липсва запис относно осчетоводяване на гаранцията за изпълнение на договора³¹⁷. При одита не е констатирано неизпълнение на договорните задължения.

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

3.21. Обществена поръчка с предмет „Доставка при условията на финансов лизинг на нов комбиниран багер-товарач и нова машина за инжекционно запълване на дупки в асфалтови пъти настилки за нуждите на Община Елин Пелин“ (УИН 00024-2017-0005) – прекратена.

3.21.1. Процедурата е открита с Решение № ОЕ-257 от 25.09.2017 г. на възложителя на основание чл. 73, ал. 1 от ЗОП, при обща прогнозна стойност 280 000 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП. Обектът на поръчката е разделен на обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Доставка при условията на финансов лизинг на нов комбиниран багер-товарач за нуждите на Община Елин Пелин“, с прогнозна стойност 130 000 лв. (без ДДС); Обособена позиция № 2: „Доставка при условията на финансов лизинг на нова машина за инжекционно запълване на дупки в асфалтови пъти настилки за нуждите на Община Елин Пелин“, с прогнозна стойност 150 000 лв. (без ДДС).

Видно от публикуваната на профила на купувача документация за участие, на стр. 9 са допуснати грешки, като вместо за обекта на обособена позиция № 2 е посочена информация за обекта по обособена позиция № 1.

С Решение № ОЕ-257(1) от 03.10.2017 г. на възложителя, процедурата е прекратена на основание чл. 110, ал.1, т.5 от ЗОП, поради установени нарушения при откриването и провеждането, които не могат да бъдат отстранени, без това да промени условията, при които е обявена. В мотивите на решението се посочва, че прекратяването е необходимо, поради констатирани несъответствия в обявеното от възложителя техническо задание към документацията за участие. При одита извършената проверка за законосъобразност на решението на възложителя за прекратяване на обществената поръчка и на посочените мотиви, а именно дали са били налице условията на чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП е установено, че в решението не е посочено в какво се изразяват несъответствията в обявеното от възложителя техническо задание.

3.21.2. Документите, които се отнасят до обществената поръчка, са обособени в електронна преписка³¹⁸ в профила на купувача, но не се съдържа информация относно датата на публикуване на отделните документи³¹⁹.

Липсата на достоверна дата на публикуване на информацията в профила на купувача е несъответствие с разпоредбата на чл. 24, ал. 4 от ППЗОП и нарушава принципите на публичност и прозрачност, установени в чл. 2, ал. 4 от ЗОП.

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

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия при възлагането на обществените поръчки с правната рамка са осъществяването на проформа (привиден) контрол за законосъобразност при изготвянето на решенията на възложителя за прекратяване на обществени поръчки: неизпълнение на задълженията, възложени със Заповед № 207 от 14.03.2017 г. на кмета на общината, на главните юрисконсулти на общината, за предоставяне на електронни документи в АОП, във връзка с обявяване на решенията, обявленията и останалите документи по ЗОП, поради липсата на достатъчно

³¹⁷ Одитно доказателство № 135

³¹⁸ <http://www.elinpelin.org/currentNews-3065-newitem.html>

³¹⁹ Одитно доказателство № 174

персонал (незаети щатни бройки); неизпълнение на задълженията от отговорните служители за организиране съдържанието на досиетата и документирането на движението на документите; неосъществяването на контрол от възложителя. В резултат на това са нарушени законоустановените със ЗОП принципи на публичност и прозрачност при възлагането на обществените поръчки.

4. Досиета на обществените поръчки

Съгласно чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13, 2016 г.), възложителите създават и поддържат досие за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички свои действия и решения, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства, като е регламентирано и съдържанието на досието.

В чл. 98 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) е регламентирано, че досието за всяка обществена поръчка освен документите и информацията по чл. 121, ал. 2 ЗОП включва допълнителни документи и информация.

Съгласно чл. 69 от ВПУЦОП, документацията от проведените процедури/възлагания се съхранява в дирекция ПАО, а съгласно чл. 70 - за всяка обществена поръчка се съставя досие, което се съхранява в дирекция ПАО, а документацията по изпълнението на договора се съхранява от отговорното лице, определено в план-графика за възлагането на обществените поръчки³²⁰.

По време на одита от кмета на общината е обяснено, че отговорността по спазване на сроковете за изпращане на информация в АОП, както и за съставянето и съхраняването на досиетата на обществените поръчки е на директора на дирекция ПАО³²¹.

За всички проверени при одита процедури/възлагания е установено, че информацията в досиетата на обществените поръчки не е организирана по начин, който да дава възможност за хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществените поръчки.

При одита е установено, че досиетата на проверените обществени поръчки не съдържат:

4.1. За Обществена поръчка с предмет *„Доставка на гориво за отопление за нуждите на детски градини, училища и социални заведения към Община Елин Пелин“ - договаряне без обявление (УИН 00024-2016-0002)*: документите по обществената поръчка не са обособени в отделно досие, а са заедно с множество различни договори и обществени поръчки³²².

4.2. За Обществена поръчка с предмет *„Абонаментно техническо поддържане, ремонт и реконструкция на уличните платна и прилежащите им елементи през 2016 г.“ (публична покана от 14.04.2016 г.)* досието не съдържа: опис на документите, съдържащи се в нея, както и номерация; документи, свързани с иниципирането на обществената поръчка; писмена кореспонденция с участниците (документи като писмо до адрес, посочен от участниците; извлечение от електронна поща, или такива от пощенска или друга куриерска услуга с препоръчана пратка с обратна разписка; извлечения от факс); към договора не са окомплектовани приложенията – неразделна част от него; документи, свързани с изпълнението и отчитането на договора³²³.

4.3. За Обществена поръчка с предмет *„Периодични доставки на канцеларски материали и консумативи в изпълнение на Договор за предоставяне БФП № BG05M9OP001-2.002-0106-C001“ (публична покана № ПП-1180 от 13.04.2016 г.)* досието не съдържа: опис и номерация; към договора не са окомплектовани приложенията –

³²⁰ Одитно доказателство № 119

³²¹ Одитно доказателство № 121

³²² Одитно доказателство № 124

³²³ Одитно доказателство № 127

неразделна част от него; документи по изпълнението и отчитането на сключения в резултат на възложената поръчка договор³²⁴.

4.4. За Обществена поръчка с предмет *„Доставка на хранителни продукти за нуждите на детските градини и „Домашен социален патронаж“ към Община Елин Пелин“* - Открита процедура (УИН 00024-2016-0007) досието не съдържа: опис и номерация; документи, свързани с инициирането на обществената поръчка; обявление за възлагане на поръчката; документация за участие и техническа спецификация на обществената поръчка; договор с външния експерт, участвал в комисията; документи, от които да е видно от комисията изпратен ли е на участниците протокола с констатираните несъответствия (Протокол № 1 от 30.01.2017 г.); сключеният договор и приложенията – неразделна част от него; документи, свързани с изпълнението и отчитането на договора³²⁵.

4.5. За Обществена поръчка с предмет *„Изграждане на пристройка на два етажа към съществуваща детска градина в УПИ за детски дом и детски ясли в кв. 60 по РП на с. Нови хан до етап груб строеж“ (събиране на оферти с обява № П_02-27941 от 19.08.2016 г.)* досието не съдържа: опис на документите, съдържащи се в нея, както и номерация на листовите; документи относно инициирането на обществената поръчка; писмена кореспонденция на възложителя с участниците; към договора не са окомплектовани приложенията-неразделна част от него; документи, свързани с изпълнението и отчитането на договора³²⁶.

4.6. За Обществена поръчка с предмет *„Почистване на отводнителен канал на територията на Община Елин Пелин в рамките на населено място– с. Лесново“ (обява № ОЕ-239/25.11.2016 г.)* досието не съдържа: документи относно инициирането на обществената поръчка; опис на документите, както и номерация; писмена кореспонденция на възложителя с участниците; към договора не са окомплектовани приложенията-неразделна част от него; документи, свързани с изпълнението и отчитането на договора³²⁷.

4.7. За Обществена поръчка с предмет *„Изработване на технически проект, КСС и последващо осъществяване на авторски надзор на път SFO1232 - /III-105 с който ще кандидатства община Елин Пелин за финансиране по ППСП“ (обява № П-02-27932/18.08.2016 г.)* досието не съдържа: опис на документите, както и номерация на листовите; документи, свързани с инициирането на обществената поръчка; към договора не са окомплектовани приложенията – неразделна част от него; документи по изпълнението и отчитането на договора; писмена кореспонденция относно уведомяването на участниците³²⁸.

4.8. За Обществена поръчка с предмет *„Проектиране и изграждане на мини футболно игрище в УПИ I- за физическа култура и спорт в кв.134, гр. Елин Пелин“ (обява № ОЕ-231 от 12.07.2016 г.)* досието не съдържа: опис на документите, както и номерация на листовите; документи, свързани с инициирането на обществената поръчка; декларации на членовете на комисията за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП; разясненията по запитвания, нито самите запитвания; сключения договор и приложенията към него; документи по изпълнението и отчитането на договора. Съдържащият се в досието Протокол № 1 от 01.08.2016 г., не е утвърден от възложителя. Приложен е „Проект за Мини футболно игрище“, който не е свързан със сключения Договор № ДГ-3709 от 28.09.2016 г. В папката

³²⁴ Одитно доказателство № 131

³²⁵ Одитно доказателство № 133

³²⁶ Одитно доказателство № 136

³²⁷ Одитно доказателство № 139

³²⁸ Одитно доказателство № 142

се съдържат различни документи, които се отнасят до две различни обществени поръчки: „Проектиране и изграждане на мини футболно игрище в УПИ I- за физическа култура и спорт в кв.134, гр. Елин Пелин“ - събиране на оферти с Обява № ОЕ-231 от 12.07.2016 г. (възложена), както и друга с идентичен предмет – събиране на оферти с Обява № ОЕ-230 от 22.06.2016 г. (прекратена). Отделните приложени документи могат да се разграничат за коя обществена поръчка се отнасят след подробно запознаване със съдържанието на всеки един от тях; не са представени документи относно иниципирането на прекратяването обществена поръчка (Обява № ОЕ-230 от 22.06.2016 г.)³²⁹.

4.9. За Обществена поръчка с предмет *„Зимно поддържане и снегочистване на общинска пътна мрежа и улична мрежа в община Елин Пелин“ (УИН 00024-2016-0008) – прекратена*, досието не съдържа: опис на документите, както и номерация на листовите; документи, свързани с иниципирането на обществената поръчка; Решение № ОЕ - 235(6) от 28.06.2017 г. на възложителя за прекратяване на процедурата; техническа спецификация и документация за участие в процедурата³³⁰.

4.10. За Обществена поръчка с предмет *„Закупуване на употребявани тежкотоварни автомобили – мултилифт системи и членоварач за нуждите на Община Елин Пелин“ (УИН 00024-2017-0001)* досието не съдържа: опис на съдържанието си, както и номерация на листовите; приложенията към договора за възлагане на поръчката; документи, свързани с изпълнението и отчитането на договора³³¹.

4.11. За Обществена поръчка с предмет *„Изграждане на пристройка на два етажa към съществуваща детска градина в УПИ за детски дом и детски ясли в кв.60 по РП на с. Нови хан, община Елин Пелин –довършителни вътрешни и външни СМР и вертикална планировка“ (УИН 00024-2017-0002)* досието не съдържа: опис и номерация на листовите; кореспонденция относно изпращане на участниците на протокола на комисията с констатираните липси, непълноти или несъответствия на информацията в офертите; кореспонденция относно уведомяването на участниците за решението за определяне на изпълнител; документи, свързани с изпълнението и плащанията по договора. Към договора не са окомплектовани приложенията-неразделна част от него³³².

4.12. За Обществена поръчка с предмет *„Зимно поддържане и снегочистване на общинска пътна мрежа и част от уличните платна за нуждите на Община Елин Пелин“ - публично състезание (УИН 00024-2017-0004)* досието не съдържа: опис на документите, съдържащи се в нея, както и номерация; документацията за участие; кореспонденция по уведомяването за решението за определяне на изпълнител; договора и приложенията към него; документи, свързани с изпълнението и отчитането на договора³³³.

4.13. За Обществена поръчка с предмет *„Доставка на съдове за битови отпадъци за нуждите на Община Елин Пелин“ - публично състезание (УИН 00024-2017-0003)* досието не съдържа: опис на документите, съдържащи се в нея, както и номерация на листовите; кореспонденция с участниците за решението за определяне на изпълнител³³⁴.

³²⁹ Одитно доказателство № 145

³³⁰ Одитно доказателство № 147

³³¹ Одитно доказателство № 149

³³² Одитно доказателство № 151

³³³ Одитно доказателство № 154

³³⁴ Одитно доказателство № 156

4.14. За Обществена поръчка с предмет „Закупуване на употребявани леки автомобили за нуждите на Община Елин Пелин“ (събиране на оферти с Обява № ОЕ – 243 от 13.03.2017 г.) досието не съдържа: опис на документите, съдържащи се в нея, както и номерация на листовите; кореспонденция относно уведомяването за решението за определяне на изпълнител; документи, свързани с изпълнението и отчитането на договора; към договора не са окомплектовани приложенията-неразделна част от него³³⁵.

4.15. За Обществена поръчка с предмет „Ремонт и реконструкция на площадни пространства в с. Нови хан и с. Габра, Община Елин Пелин“ (събиране на оферти с Обява № ОЕ – 247 от 30.06.2017 г.) досието не съдържа: опис на документите, съдържащи се в нея, както и номерация; документи относно инициирането на обществената поръчка; писмена кореспонденция на възложителя с участниците; договора за възлагане по Обособена позиция № 2, както и приложенията към него; към договора за възлагане по Обособена позиция № 1 не са окомплектовани приложенията към него; документи, свързани с изпълнението и отчитането на договорите³³⁶.

4.16. За Обществена поръчка с предмет „Изготвяне на работен проект и изпълнение на СМР за изграждане на техническа инфраструктура-паркинг с улица тупик с О.Т. 324а-324б-324в и разширение на паркинг част от улица с О.Т. 340-341, кв. 164 по плана на град Елин Пелин, община Елин Пелин, област София“ (събиране на оферти с Обява № ОЕ-248 от 30.06.2017 г.) досието не съдържа: опис на документите, съдържащи се в нея, както и номерация; документи относно инициирането на обществената поръчка; писмена кореспонденция на възложителя с участниците; към договора не са окомплектовани приложенията-неразделна част от него; документи, свързани с изпълнението и отчитането на договора; в папката се съдържа договор, който не е свързан с обществената поръчка³³⁷.

4.17. За Обществена поръчка с предмет „Изграждане и поставяне на паркова сцена, намираща се в част от УПИ VII-за озеленяване, кв.89 по плана на гр. Елин Пелин, общ. Елин Пелин“ (събиране на оферти с Обява № ОЕ-249 от 14.07.2017 г.) досието не съдържа: опис на документите, съдържащи се в нея, както и номерация; документи, свързани с инициирането на обществената поръчка; писмена кореспонденция с участниците; към договора не са окомплектовани приложенията към него; документи, свързани с изпълнението и отчитането на договора³³⁸.

4.18. За Обществена поръчка с предмет „Абонаментно поддържане на внедрени софтуерни продукти за нуждите на Община Елин Пелин“ (покана до определени лица № ПП-1295 от 28.02.2017 г.) досието не съдържа: опис на документите, съдържащи се в нея, както и номерация на листовите; Договор № ДГ-3846 от 18.04.2017 г.; документи, свързани с изпълнението и отчитането на договорите³³⁹.

4.19. За Обществена поръчка с предмет „Ремонт на тротоари на бул. „Витоша“ и вертикална планировка - от страната на кв. 89, УПИ VII- за озеленяване и УПИ VIII - за училище по ПУП, ПРЗ-Актуализация ЦГЧ – гр. Елин Пелин, общ. Елин Пелин“ (покана до определени лица № ПП-1314 от 11.05.2017 г.) досието не съдържа: опис на документите, както и номерация на листовите; документи относно инициирането на обществената поръчка; писмена кореспонденция на възложителя с поканеното лице; офертата на

³³⁵ Одитно доказателство № 158

³³⁶ Одитно доказателство № 160

³³⁷ Одитно доказателство № 164

³³⁸ Одитно доказателство № 166

³³⁹ Одитно доказателство № 168

изпълнителя, а се съдържа само ценово предложение (Приложение № 10 към офертата); към договора за възлагане на обществената поръчка не са окомплектовани приложенията-неразделна част от него; документи, свързани с изпълнението и отчитането на договора за възлагане на обществената поръчка³⁴⁰.

4.20. За Обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинска пътна мрежа и улична мрежа в община Елин Пелин, разделена на две обособени позиции.“ (покана до определени лица № ПП-1277 от 13.01.2017 г.) досието не съдържа: опис на документите, съдържащи се в нея, както и номерация на листовите; документи, свързани с иницирирането на обществената поръчка; техническа спецификация и проект на договор; сключения в резултат на възлагането по едната от обособените позиции Договор № ДР-3798 от 23.01.2017 г.; документи по изпълнението на договорите³⁴¹.

4.21. За Обществена поръчка с предмет „Доставка при условията на финансов лизинг на нов комбиниран багер-товарач и нова машина за инжекционно запълване на дупки в асфалтови пътни настилки за нуждите на Община Елин Пелин“ (УИН 00024-2017-0005) – прекратена, досието не съдържа: опис на документите, съдържащи се в нея, както и номерация на листовите; документи и/или вътрешна кореспонденция, от които да е видно в какво се изразяват несъответствията в обявеното от възложителя техническо задание към документацията за участие в процедурата³⁴².

Информацията не е организирана по начин, който дава възможност за хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка и няма задължително изискуемото от закона съдържание, в нарушение на изискванията на чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и чл. 98 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). Причините са неизпълнение на задълженията от служителите в дирекция ПАО; неосъществяването на контрол от директора на дирекция ПАО, тъй като за голяма част от одитирания период длъжността не е заета; неизготвянето на план-график за възлагането на обществени поръчки и неосъществяването на контрол от кмета на общината, в качеството му на възложител. В резултат на това не е осигурена документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички действия и решения, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки.

³⁴⁰ Одитно доказателство № 171

³⁴¹ Одитно доказателство № 173

³⁴² Одитно доказателство № 175

Обобщена оценка за съответствие в областта:

През одитирания период за планиране и прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки не е приложен реда, определен във Вътрешните правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки (2015 г.) и чл. 55, ал. 2 от ВПУЦОП от 27.12.2016 г.

Възлагането на обществените поръчки е в частично съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на: публикуването на законовоопределената информация за обществените поръчки, при което са установени системни нарушения, изразяващи се в: липса на генерирана дата на публикуване на отделните документи в електронните преписки в профила на купувача на общината, което пречи възможността за упражняване на контрол относно спазването на нормативноустановените срокове за публикуване; непубликуване или частично публикуване на изискуемата информация (при всички проверени обществени поръчки в профила на купувача не са публикувани приложенията – неразделна част към договорите за възложените поръчки); нарушаване на принципите за публичност и прозрачност, установени в ЗОП. В нарушение на законовите изисквания в общината не се поддържат досиета за обществените поръчки, във вид, който да осигури документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички действия и решения по провеждането и възлагането и по изпълнението на договорите, в т.ч.: некомплектност на досиета (липса на описи на съдържанието на папките и номерация на листовите, сбор/съвкупност от различни документи отнасящи се към различни обществени поръчки и др.); непредставени или непълни документи (липсващи технически спецификации, договори и/или приложения - неразделна част от договорите за възлагане на обществените поръчки).

През одитирания период изпълнението на обществените поръчки е в частично съответствие с правната рамка и договорите, като: документите по изпълнението и отчитането на договорите не са окомплектовани и приложени към тези, свързани с провеждането и възлагането на обществените поръчки, по които са сключени. Не са изпълнени императивните изисквания на чл. 121, ал. 2 от ЗОП, както и не е приложен определеният в организацията ред - досието на обществената поръчка да съдържа договора, както и всички документи, свързани с изпълнението и неговото отчитане.

Установените нарушения/несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

III. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост

Придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинската собственост се извършва под общо ръководство и контрол на общинския съвет.

В съответствие с изискванията на чл. 10 от ЗОС в структурата на общинската администрация е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС. В специализираната администрация е структуриран отдел „Общинска собственост, транспорт и комуникации“ (отдел ОСТК, до 16.12.2016 г.), а след това отдел „Управление на общинската собственост“ (отдел УОС), част от дирекция „Общинска собственост, строителство и благоустройство“ (дирекция ОССБ)³⁴³.

³⁴³ Одитно доказателство № 4

1. Актове на общинския съвет

1.1. Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ, отм.) и Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)

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.

През одитирания период са прилагани НРПУРОИ (приета с Решение № 548 от 10.02.2005 г., изм. с Решения № 341 от 30.09.2008 г. и № 902 от 28.01.2010 г., отм. с Решение № 393 от 26.01.2017 г. на общинския съвет) и НРПУРОИ (приета с Решение № 393 от 26.01.2017 г., изм. с Решение № 80 на Административния съд – Софийска област по дело № 1106/2017 г.)³⁴⁴.

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

1.1.1. Съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС, свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и след решение на общинския съвет.

В чл. 12 ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) е определено отдаването под наем на части от имоти – публична общинска собственост за срок до пет години, което е в несъответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС. Нарушен е чл. 15 от Закона за нормативните актове (ЗНА) и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, според който актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила.

Установеното несъответствие е отстранено през 2017 г. с приемането на нова НРПУРОИ - чл. 21 ал. 2 от наредбата³⁴⁵.

1.1.2. Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗОС, замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, се извършва с решение на общинския съвет по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.

В НРПУРОИ (отм.) и НРПУРОИ не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОС³⁴⁶.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбите не са се проявили, тъй като не са извършвани замени, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за замяна същите ще бъдат проявени.

1.1.3. Съгласно чл. 52, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 48 от НРПУРОИ (ред. Решение № 393 от 26.01.2017 г. на общинския съвет) при разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост, физическите и юридическите лица придобили право на собственост заплащат на общината режийни разноски в размер 2 на сто върху стойността на имота.

Разпоредбите на чл. 52, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 48 от НРПУРОИ (ред. Решение № 393 от 26.01.2017 г. на общинския съвет) относно заплащането на режийни разноски са в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока

³⁴⁴ Одитно доказателство № 176

³⁴⁵ Одитно доказателство № 176

³⁴⁶ Одитно доказателство № 176

степен - чл. 111 от ЗМДТ, съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата, размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 – чл. 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.

Причината за установеното несъответствие между разпоредбите в наредбите и чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на НРПУРОИ през 2005 г. неправилно по аналогия е приложена/заимствана разпоредбата на § 8, ал. 1 на отменения Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост, а и при приемането на НРПУРОИ през 2017 г. - § 3, ал. 1 от Преходните и заключителните разпоредби 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 собственост.

След одитирания период чл. 48 от НРПУРОИ е отменен по Решение № 80 от 30.01.2018 г. на Административния съд - София област. С Решение № 864 от 29.03.2018 г. на общинския съвет е приет нов чл. 48 от НРПУРОИ със следното съдържание „При разпореждане с имоти или учредяване на ограничени вещни права върху имоти в полза на физически или юридически лица, същите заплащат на общината режимни разноски в размер на 100 лева.“.

В НОАМТЦУ (посл. ред. Решение № 855 от 25.07.2022 г. на общинския съвет)³⁴⁷ по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти не е определена такса за административна услуга по реда на чл. 115а от ЗМДТ.

В резултат на незаконосъобразните разпоредби в двете наредби без правно основание са начислени и събрани режимни разноски от лицата, придобили право на собственост върху имотите, в общ размер 4 888,11 лв. (2016 г. - 1 840,81 лв. и 2017 г. – 3 047,30 лв.)³⁴⁸.

1.1.4. Съгласно чл. 107 ал. 2 т. 2 от НРПУРОИ (отм.), комисията може да откаже допускане на участник до търг, в случай че е неизправно лице по договор, сключен с общината, или системно нарушава актове на общинския съвет.

В Глава VII. Условията и реда за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси от НРПУРОИ (ред. Решение № 393 от 26.01.2017 г. на общинския съвет) е определено:

а) съгласно чл. 104, ал. 1 „Кандидати или свързани с тях лица, които имат непогасени публични и/или частни общински вземания за данъци, такси и др., включително и неизплатени задължения по договори с Общината, нямат право да кандидатстват по процедури по тази Наредба до пълното изплащане на задълженията си към Общината.“, а съгласно ал. 2 – „При установяване на обстоятелствата по алинея първа съответният кандидат не се допуска до участие в публичен търг или публично оповестен конкурс, съответно не се сключва договор за наем, за продажба или друг вид разпореждане, а при

³⁴⁷ Одитно доказателство № 14

³⁴⁸ Одитни доказателства №№ 176 и 177

вече сключените договори за наем - автоматично се прекратява действието им, като Общината изпраща едностранно писмено уведомление до наемателя за прекратяване на договора.“

Съгласно чл. 107, ал. 1, т. 7 и т. 8 от НРПУРОИ, кандидатите за участие в публичния търг - юридически лица, представят следните документи по т. 7. - удостоверение от общината, че кандидатът няма парични задължения към общината за невнесени местни данъци и/или други публични общински вземания и по т. 8. - удостоверение от дирекция ФСД, че кандидатът няма неизплатени парични задължения по договори с общината.

В чл. 107, ал. 2, т. 6 и т. 7 от НРПУРОИ е определено, че кандидатите за участие в публичния търг - физически лица, които нямат качество на търговец, представят следните документи по т. 6. - удостоверение от общината, че кандидатът няма парични задължения към нея за невнесени местни данъци и/или други публични общински вземания и по т. 7. - удостоверение от дирекция ФСД, че кандидатът няма неизплатени парични задължения по договори с общината.

Посочените разпоредби в НРПУРОИ са незаконосъобразни, тъй като са в противоречие/несъответствие с нормативните актове от по-висока степен: чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от Конституцията на Република България и чл. 3, ал. 3 и чл. 4, ал. 2 и ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност, изискващи органите на местното самоуправление да не налагат върху лица, извършващи стопанска дейност ограничения и тежести, които не са необходими за постигане целите на закона.

В резултат на това са създадени условия за ограничаване кръга на лицата, които могат да участват в публичните търгове/конкурси и поставят в по-благоприятно положение едни участници от други, като по този начин се ограничава свободната стопанска дейност³⁴⁹.

След одитирания период, текстовете на чл. 104, чл. 107, ал. 1, т. 7 и т. 8, чл. 107, ал. 2, т. 6 и т. 7 от НРПУРОИ са отменени с Решение № 80 от 30.01.2018 г. на Административния съд – София – област.

1.1.5. В НРПУРОИ (отм.) и НРПУРОИ не е определено освобождаването от заплащане на наемна цена за една стопанска година при сключване на договори за наем за имоти, които попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой в несъответствие с изискванията на чл. 24а, ал. 9 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ, ред. ДВ бр. 58 от 18.07.2017 г.)³⁵⁰.

1.1.6. В НРПУРОИ (отм.) не са определени ред и условия за актуализиране на наемните цени, във връзка с прилагането на чл. 14, ал. 8 от ЗОС.

С разпоредбите на чл. 33 и чл. 34 от НРПУРОИ от 2017 г. несъответствието е отстранено³⁵¹.

1.1.7. В чл. 98 ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) е определено, че оценките на имотите се извършват от лицензирани експерти, но не е конкретизиран реда/начина за определянето на пазарните цени при разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти – общинска собственост, съгласно изискването на чл. 41 ал. 1 от ЗОС.

С разпоредбите на чл. 21 ал. 3, чл. 28 ал. 3, чл. 32, чл. 33 чл. 47 от НРПУРОИ от 2017 г. несъответствието е отстранено³⁵².

³⁴⁹ Одитно доказателство № 176

³⁵⁰ Одитно доказателство № 176

³⁵¹ Одитно доказателство № 176

³⁵² Одитно доказателство № 176

Причините за установените нарушения/несъответствия на наредбите по чл. 8, ал. 2 от ЗОС с изискванията на правната рамка са: липсата на писмено въведени правила за периодичен преглед на подзаконовите актове на общинския съвет за привеждането им в съответствие с действащите нормативни актове от по-висока степен; от служителите в дирекция ПАО не е изпълнено задължението да анализира законосъобразността на актовете на общинския съвет, определено в чл. 36, ал. 2, т. 7 от УПОА (утвърден със Заповед № 1228 от 16.12.2016 г. на кмета на общината).

През одитирания период НРПУРОИ (отм.) и НРПУРОИ са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2. Стратегия за управление на общинската собственост, годишни програми и отчети

В съответствие с изискванията на чл. 8 ал. 8 от ЗОС, с Решение № 66 от 20.01.2016 г. на общинския съвет е приета Стратегия за управление на общинската собственост на общината (мандат 2015- 2019 г.).

В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.), и в изпълнение на Стратегията, с Решения № 67 от 20.01.2016 г. и Решение № 390 от 26.01. 2017 г. на общинския съвет са приети Годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2016 и за 2017 г.³⁵³. Годишните програми са приети преди приемането на бюджета за съответната година и са актуализирани текущо с решения на общинския съвет, в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, изречение второ от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.)³⁵⁴.

В съответствие с изискванията на чл. 66а от ЗОС, от кмета на общината са съставени и представени на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по реда и в срока, определен в чл. 3 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 4 от НРПУРОИ.

2. Актуване и застраховане на имотите - общинска собственост

Режимът на актуване на имоти - общинска собственост е регламентиран в чл. 56 – чл. 64 от ЗОС, Наредба № 8 от 17.12.2009 г., Глава седма от НРПУРОИ (отм.) и Глава осма от НРПУРОИ.

Към 31.12.2017 г. общият брой на имотите - общинска собственост е 5 096 бр. (имоти – публична общинска собственост 1 315 бр. и имоти - частна общинска собственост – 3 781 бр.)³⁵⁵.

При одита е установено:

а) за 4 962 бр. имоти - общинска собственост са съставени актове за общинска собственост по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС. Съставените актове са утвърдени от кмета на общината, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

б) към 31.12.2017 г. не са съставени актове за общинска собственост за 134 бр. имоти (имоти - публична общинска собственост (пасища, мери) – 43 бр., и имоти - частна

³⁵³ Одитни доказателства №№ 178 и 179

³⁵⁴ За 2016 г. актуализирани с Решения № 100 от 25.02.2016 г., № 122 от 31.03.2016 г., № 186 от 26.05.2016 г. № 225 от 27.06.2016 г., № 253 от 21.07.2016 г., № 270 от 29.09.2016 г., № 303 от 27.10.2016 г. и № 337 от 24.11.2016г. на общинския съвет. За 2017 г. актуализирани с Решение № 423 от 21.02.2017 г., № 479 от 30.03.2017 г., № 501 от 24.04.2017 г.; № 539 от 31.05.2017 г., № 561 от 29.06.2017 г., № 620 от 27.07.2017 г., № 672 от 28.09.2017 г., № 703 от 26.10.2017 г. и № 710 от 21.11.2017 г. на общинския съвет

³⁵⁵ Одитно доказателство № 180

общинска собственост - 91 бр., от които 49 бр. УПИ и 42 бр. земеделски земи)³⁵⁶. Нарушен е чл. 56, ал. 1 от ЗОС и чл. 4 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. Причината за установеното нарушение е неизпълнение на задълженията от служителите в отдел ОСТК, определени в чл. 42, ал. 1, т. 2 от УПОА;

в) през одитирания период 32 бр. застроени имота – публична общинска собственост са застраховани, в съответствие с изискванията на чл. 9 от ЗОС, чл. 3 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 8 от НРПУРОИ³⁵⁷.

3. Отдаване под наем на имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс

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

През одитирания период са проведени общо 13 бр. публично оповестени конкурси за отдаване под наем на имоти – публична общинска собственост (2016 г. - 8 бр. и 2017 г. – 6 бр.). Към 31.12.2017 г. са сключени 7 бр. договори за отдаване под наем на имоти – публична общинска собственост и след одитирания период, през 2018 г., са сключени 3 договора³⁵⁸.

През одитирания период са проведени общо 21 бр. публични търгове (за недвижими имоти – 9 бр. и за земеделски земи – 12 бр.). Сключени са общо 24 бр. договори за отдаване под наем на недвижими имоти (2016 г. - 14 договора и 2017 г. - 10 договора) и 23 бр. договори за отдаване под наем на земеделски земи (2016 г. – 9 бр. и 2017 г. – 14 бр.)³⁵⁹.

Одитните процедури за отдаването под наем на нежилищни имоти са изпълнени въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. При одита са проверени 4 публично оповестени конкурса/търгове, приключили със сключването на договори.

Съгласно чл. 14 ал. 7 от ЗОС, свободни имоти или части от тях – публична общинска собственост - могат да се отдават под наем за срок до 10 години, след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, след решение на общинския съвет.

3.1. При извършената проверка за съответствие на проведените публични търгове/конкурси и сключените договори е установено³⁶⁰:

а) за всички проведени публични търгове/конкурси са приети решения на общинския съвет за отдаване под наем по предложение на кмета на общината, взето с мнозинство повече от половината от общия брой на общинските съветници. Решенията на общинския съвет са приети в съответствие с изискванията на чл. 97, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 92, ал. 2 от НРПУРОИ;

б) в решенията на общинския съвет изрично не е определен начинът на провеждане на търга - с тайно или явно наддаване, което е в несъответствие с изискването на чл. 97 ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 92, ал. 2, т. 2 от НРПУРОИ;

в) за имотите, предмет на отдаване под наем, са съставени актове за публична общинска собственост. Началната наемна цена е определена в решенията на общинския съвет в съответствие с изискването на чл. 14 ал. 8 от ЗОС.

С решение № 101 от 26.01.2012 г. на общинския съвет е определена наемна цена от 0,27 лв. на кв.м., която до края на одитирания период не е актуализирана;

³⁵⁶ Одитно доказателство № 180

³⁵⁷ Одитно доказателство № 181

³⁵⁸ Одитно доказателство № 182

³⁵⁹ Одитни доказателства №№ 182 и 183

³⁶⁰ Одитно доказателство № 184

г) провеждането на публичните търгове/конкурси е открито със заповеди на кмета на общината, съдържащи всички изискуеми реквизити, в съответствие с чл. 99, ал. 1 и чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 94 от НРПУРОИ;

д) документацията по провеждането на публичните търгове/конкурси е изготвена в съответствие с изискванията на чл. 98 и чл. 119 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 93 от НРПУРОИ, с изключение на: в документациите за публичните търгове/конкурси не са посочени начинът на плащане на цената и изискваните обезпечения и гаранции за изпълнението на задълженията по договорите, което не е в съответствие с чл. 98, ал. 3, т. 3 и т. 5 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 93, ал. 2, т. 5 от НРПУРОИ;

При два публични търга, проведени през 2017 г., депозитът за участие е изчислен неправилно, като вместо трикратния размер на обявената начална месечна цена е посочена сума от 150 лв., неколккратно по-малка от изискуемата, в несъответствие с чл. 93 ал. 2 т. 6 от НРПУРОИ³⁶¹.

При публичен търг началната тръжна годишна наемна цена е неточно изчислена и определена в по-малък размер – с 42,36 лв. по-малко³⁶²;

е) в съответствие с изискванията на чл. 100 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 95 от НРПУРОИ провеждането на публичните търгове/конкурси е обявено на официалната интернет страница на общината. Провеждането на два публично оповестени конкурса е обявено и в един централен ежедневник³⁶³, а за проведените публични търгове няма данни за публикуването на обявленията в централен ежедневник;

ж) в определените срокове не са подадени предложения за участие в търговете/конкурсите, поради което е удължаван срокът за подаване на документи;

з) за провеждането на търговете/конкурсите със заповед на кмета на общината са назначавани комисии, съставът на които е в съответствие с изискването на чл. 101, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 96, ал. 1 от НРПУРОИ. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 97 от НРПУРОИ.

Със заповедите на кмета на общината за назначаване на комисии не са определени резервни членове. В случаите, в които предоставянето под наем е на имоти на територията на кметството в състава на комисиите по провеждането на търговете/конкурсите е включен съответният кмет на кметство или определен от него служител, в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС.

Решенията са взети с обикновено мнозинство от присъстващите с явно гласуване, изготвени са протоколи от работата на комисиите, подписани са от всички членове³⁶⁴;

и) при провеждането на конкурс, както и на двете заседания на комисия по провеждане на публичен търг е отсъствал един и същи член, като не е определен/заменен с друг член³⁶⁵.

В протокола за проведен конкурс от 2017 г. неправилно и посочено отпаднало основание за удължаване на срока за приемане на документи по НРПУРОИ (отм.), която е отменена от 26.01.2017 г.³⁶⁶. Решенията на комисиите за провеждането на публичните търгове/конкурси са взети с обикновено мнозинство от присъстващите с явно гласуване, в съответствие с чл. 98, ал. 2 от НРПУРОИ. Работата на комисиите е документирана в протоколи, подписани от всички присъствали членове, в съответствие с чл. 125 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 122, ал. 1 от НРПУРОИ;

³⁶¹ Одитно доказателство № 183 (Договори ДГ-3920 от 10.08.2017 и № ДГ-3913/19.07.2017 г.)

³⁶² Одитно доказателство № 183 (Договор № ДГ-3913 от 19.07.2017 г.)

³⁶³ Одитно доказателство № 184 (Договори № ДГ-3770 от 02.12.2016 г., и № ДГ-3779/15.12.2016 г.)

³⁶⁴ Одитно доказателство № 183 (Договор № ДГ-3913/19.07.2017 г.)

³⁶⁵ Одитно доказателство № 184 (Договор № ДГ-3770/02.12.2016 г.)

³⁶⁶ Одитно доказателство № 184 (Договор № ДГ-3862/15.05.2017 г.)

й) въз основа на протоколите от кмета на общината са издадени заповеди за класиране на кандидатите и определяне на спечелилите участници, в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 122, ал. 3 от НРПУРОИ;

Заповедите на кмета на общината са съобщени на заинтересованите лица в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.);

к) договорите със спечелилите участници са сключени след изтичането на 14-дневния срок от влизането в сила на заповедта на кмета на общината, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК, във връзка. чл. 149, ал. 1 от АПК, чл. 127, ал. 1 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 123, ал. 1 от НРПУРОИ;

л) в документациите на проведените публични търгове/конкурси не е наличен приемо-предавателен протокол за предаването на имуществото, предмет на договорите, в несъответствие с изискванията на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., чл. 116 ал. 2 и чл. 127, ал. 5 от НРПУРОИ (отм.) и на чл. 124, ал. 2 от НРПУРОИ. Липсата на подписан от страните приемо-предавателен протокол, създава предпоставки и високи рискове за последващи възражения/правни спорове с наемателите в срока за ползването им или при връщането на имотите.

3.2. При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и е установено:

а) при провеждането на конкурсите не е осъществяван непрекъснато и последователно предварителен контрол за законосъобразност в несъответствие с изискванията на чл. 32 ал. 1 от ВПФУК;

б) в несъответствие с изискванията на чл. 28 и чл. 29 от ВПФУ, заповедите за обявяване на конкурсите и при изготвянето на конкурсната документация не във всички случаи са съгласувани с юрисконсулт, което следва да се документира с полагането на подпис. При два търга, проведени през 2017 г., за заповедите на кмета на общината за обявяване на търговете, тръжната документация, заповедите на кмета на общината за назначаване на комисиите за търговете, заповедите за обявяване на спечелилите кандидати не е удостоверено осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност чрез поставяне на подпис, в несъответствие с изискването на чл. 32 ал. 1 от ВПФУК.

За два от проверените конкурси документацията е изготвена от юрист, но в досиетата не е наличен екземплярът, подписан от юрисконсулт³⁶⁷, а за друг конкурс – не е посочено от кого е изготвена документацията и не е подписана от юрисконсулт³⁶⁸.

Сключените договори са съгласувани, в съответствие с определения в организацията ред с чл. 28 и чл. 29 от ВПФУК.

Публичните търгове/конкурси са проведени в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в конкурсната документация не са обявени изискуемите начин и срок за заплащане на цената и не са изискани обезпечения и гаранции за изпълнението на договорите; в решенията на общинския съвет не е изрично определен начинът за провеждане на търга - с тайно или явно наддаване за отдадените под наем обекти; неправилно е определен депозит за участие в публичен търг; определена е начална тръжна цена в по-малък размер от определения с наредбата; отдадените под наем имоти не са предадени на наемателите с приемо-предавателен протокол.

4. Изпълнение на договори за наем

³⁶⁷ Одитно доказателство № 184 (Договори № ДГ-3770/02.12.2016 г. и № ДГ-3779/15.12.2016 г.)

³⁶⁸ Одитно доказателство № 184 (Договор № ДГ-3862/15.05.2017 г.)

Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС и чл. 35, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ, договорът за наем се прекратява при неплащане на наема за повече от един месец или системното му неплащане в срок. В чл. 417 от ГПК е регламентирано, че заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземането. Съгласно чл. 232, изречение второ от ЗЗД, наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта.

При одита е извършена проверка за съответствие на действията на общинската администрация за събиране на вземанията на общината по договори за наем на недвижими имоти към 31.12.2016 г. и по договори за наем на земеделски имоти с изискванията на правната рамка и договорите и е установено:

4.1. Изпълнение на договори за наем на недвижими имоти

От представени справки, изготвяни на тримесечен период от директора на дирекция ФСД до кмета на общината е видно, че в началото на одитирания период, към 31.03.2016 г. наемателите на недвижими имоти - общинска собственост (помещения, игрища, павилиони и др.) по 109 бр. договори имат неплатени задължения към общината, в общ размер 103 680,30 лв., от които неплатени наеми - 84 540,37 лв., разходи за ел. енергия - 4 428,98 лв., разходи за газ - 12 537,15 лв. и такси - 2 173,82 лв.

Към 31.12.2016 г. наемателите по 106 бр. договори имат неплатени задължения към общината, в общ размер 103 475 лв., от които неплатени наеми - 87 614,80 лв., разходи за ел. енергия - 4 430,66 лв., разходи за газ - 9 175,72 лв. и такси - 2 253,82 лв.

Към 30.09.2017 г. наемателите на недвижими имоти - общинска собственост (помещения, игрища, павилиони и др.) по 105 бр. договори имат неплатени задължения към общината в общ размер 112 228,36 лв., в т.ч. несъбрани наеми - 96 233,82 лв., ел. енергия - 4 490,53 лв., природен газ - 8 826,19 лв. и такси - 2 693,82 лв.³⁶⁹ Установеното неизпълнение по договорите е съществено по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

С непредприемането на действия за събиране на дължимите суми са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, чл. 232 от ЗЗД, клаузите в договорите, както и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост. По бюджета на общината не са постъпили дължи суми от наеми и консумативи, с което са ограничени възможностите за финансиране на местни дейности, както и висок/съществен риск за погасяване на вземанията по договорите по давност.

4.2. Изпълнение на договори за наем на земеделски имоти

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на сключените договори за наем на земеделски имоти с правната рамка и договорите и въз основа на представена информация и справки от одитирания обект е установено³⁷⁰:

а) по Договор № ДГ-3479 от 16.02.2015 г. за наем на земеделски имот в с. Столник, сключен за срок от 3 години, наемната цена за втората и третата година в общ размер 1 165,14 лв. (2016 г. - 582,57 лв. и 2017 г. - 582,57 лв.) не е платена съответно до 01.03.2016 г. и 01.03.2017 г.;

б) по Договор № ДГ-2979 от 05.03.2013 г., за наем на земя в с. Голема Раковица, сключен за срок от 4 години, наемната вноска за четвъртата година в размер 500 лв. не е платена до 10.03.2016 г.;

в) по Договор № ДГ-2978 от 05.03.2013 г., за наем на земя в с. Крушовица, сключен за срок от 4 години, наемната вноска за третата и четвъртата година в общ размер 452,60 лв. (2015 г. - 226,30 лв. и 2017 г. - 226,30 лв.) не е платена съответно до 10.03.2015 г. и до 10.03.2016 г.;

³⁶⁹ Одитно доказателство № 185

³⁷⁰ Одитно доказателство № 186

д) по Договор № ДГ-2977 от 05.03.2013 г., за наем на земя в с. Крушовица, сключен за срок от 4 години, наемната вноска за третата и четвъртата година в общ размер 115,58 лв. (2015 г. – 57,79 лв. и 2017 г. – 57,39 лв.) не е платена съответно до 10.03.2015 г. и до 10.03.2016 г.;

е) по Договор № ДГ-3040 от 12.06.2013 г., за наем на земи в с. Огняново, сключен за срок от 5 години, наемната вноска за третата година не е платена. Със Заповед № 512 от 13.06.2016 г. на кмета на общината договорът е прекратен. Към датата на прекратяване наемателят дължи общо 1 922,77 лв.;

ж) по Договор № ДГ-3065 от 10.07.2013 г., за наем на земя в с. Караполци, сключен за срок от 5 години, наемната вноска за третата година не е платена. Със Заповед № 194 от 21.03.2016 г. на кмета на общината договорът е прекратен. Към датата на прекратяване наемателят дължи общо 2 887,69 лв.;

з) по Договор № ДГ-3066 от 10.07.2013 г., за наем на земя в с. Караполци, сключен за срок от 5 години, наемната вноска за третата година не е платена. Със Заповед № 196 от 18.03.2016 г. на кмета на общината договорът е прекратен. Към датата на прекратяване наемателят дължи 132,73 лв.;

и) по Договор № ДГ-3308 от 17.01.2014 г., за наем на земи в селата Голема Раковица и Елешница, сключен за срок от 5 години, наемната вноска за третата година не е платена. Със Заповед № 201 от 18.03.2016 г. на кмета на общината договорът е прекратен. Към датата на прекратяване наемателят дължи общо 887,18 лв.;

й) по Договор № 3-02-2458(1) от 30.07.2015 г., за наем на земеделски имоти в с. Петково, сключен за срок от 5 години, наемната вноска за втората година не е платена. Със Заповед № 1182 от 30.11.2016 г. на кмета на общината договорът е прекратен. Към датата на прекратяване наемателят дължи 173,57 лв.;

к) по Договор № ОЕ-242(1) от 28.07.2017 г., за наем на земи в селата Крушовица и Габра, сключен за срок от 5 години, наемната вноска за първата година не е платена. Наемателят дължи 1 193,38 лв. След одитирания период, със Заповед № 598 от 03.08.2018 г. на кмета на общината договорът е прекратен;

л) по Договор № 3-02-3662-(1) от 28.07.2017 г., за наем на земя в с. Потоп, сключен за срок от 5 години, наемната вноска за първата година не е платена до 16.12.2017 г. Наемателят дължи 1 371,50 лв. До края на одитирания период договорът не е прекратен;

л) по Договор № 3-02-3663-(1) от 28.07.2017 г., за наем на земя в с. Огняново, сключен за срок от 5 години, наемната вноска за първата година не е платена до 16.12.2017 г. Наемателят дължи 1 565 лв. До края на одитирания период договорът не е прекратен;

м) по Договор № 3-02-3650-(1) от 28.07.2017 г., за наем на земи в с. Лесново, сключен за срок от 5 години, наемната вноска за първата година не е платена до 16.12.2017 г. Наемателят дължи 300 лв. До края на одитирания период договорът не е прекратен;

н) по Договор № 3913 от 19.07.2017 г., за наем на земи в с. Габра, сключен за срок от 10 години, до 16.12.2017 г. наемната вноска за първата година не е платена в пълен размер. Наемателят дължи 3 193,15 лв.;

о) по Договор № 3920 от 10.08.2017 г., за наем на земя в гр. Елин Пелин, сключен за срок от 10 години, до 16.12.2017 г. наемната вноска за първата година не е платена. Наемателят дължи 6 928,88 лв.

От общинската администрация не са предприети законовоопределените действия за събирането на дължимите суми от наеми на общински земеделски земи.

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС и клаузите на договорите. В резултат на това по бюджета на общината за 2016 г. и 2017 г. не са постъпили собствени приходи, в общ размер 22 789,05 лв. Установеното несъответствие/неизпълнение по договорите е съществено по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Нарушени са изискванията и на чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1

от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

Причините за установените несъответствия са: липсата на писмено определен ред за предприемането на действия при неплащането на месечния наем за повече от 1 месец или системното му неплащане в срок; нефективно изпълнение на задълженията от служителите в отдел ОСТК - да организират и контролират управлението на земеделските земи и да осъществяват контрол по изпълнението на договорите за наем, определени в чл. 4, ал. 1, т. 5 и т. 17 от УПОА.

Действията на общинската администрация за събиране на вземанията на общината от наеми са в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка, в резултат на това по бюджета на общината не са постъпили дължими приходи от наеми и консумативи, с което са ограничени възможностите за финансиране на местни дейности в същия размер.

5. Отдаване под наем на жилищни имоти

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, ЗЗД, решенията на общинския съвет, Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане със жилищната собственост на Община Елин Пелин (наредбата за жилищата), заповедите на кмета на общината и договорите.

Общината притежава 72 бр. жилища и бунгала, които са отдадени под наем. При одита са проверени сключените през 2016 г. – 7 бр. договори и през 2017 г. - 2 бр. договори за отдаване под наем на жилища.

5.1. Съгласно чл. 43, т. 1 от ЗОС, в жилища за отдаване под наем се настаняват лица с жилищни нужди, установени по реда на наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС.

Със Заповеди № 193 от 18.03.2016 г. и № 221 от 17.03.2017 г. на кмета на общината е назначена комисия за разглеждане на постъпилите молби за настаняване, картотекиране на нуждаещите се граждани и определяне на степента на жилищна нужда на лицата, на основание чл. 43 от ЗОС, която следва да приеме решение за включването/невключването на лицата в картотеката и да определи степента на жилищните им нужди по групи, съгласно чл. 16 и чл. 18 от Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане със жилищната собственост на Община Елин Пелин.

Работата на комисията е документирана в протоколи от 24.03.2016 г. и 29.03.2017 г. В протоколите на комисиите са посочени лицата, на които е отказано картотекиране, поради това, че не отговарят на условията, определени в чл. 16, ал. 1 от наредбата. В съответствие с реда, определен в чл. 16 и чл. 18 от наредбата за жилищата е изготвена картотека по групи нуждаещи се лица, посочени поименно.

С констативни актове от 14.04.2016 г. и 20.04.2017 г. картотеката на нуждаещите се лица, по групи, е оповестена на таблото в сградата на общината, в съответствие с изискването на чл. 19, във връзка с чл. 16 и чл. 18 от Наредбата за жилищата³⁷¹.

5.2. От нуждаещите се граждани са подадени заявления/молби за настаняване в общински жилища. От лицата са представени декларации за семейно и имотно състояние и други изискуемите документи (решения на ТЕЛК, акт за раждане на дете и др.), определени в Наредбата за жилищата.

От кмета на общината са издадени настанителни заповеди в съответствие с чл. 43, ал. 1, т. 1 от ЗОС и чл. 11, ал. 1 от наредбата за жилищата. Със заповедите на кмета на

³⁷¹ Одитно доказателство № 187

общината е определен срок за настаняване и месечна наемна цена, определена в съответствие с Решение № 1289 от 26.03.2015 г. на общинския съвет³⁷².

5.3. Въз основа на заповедите за настаняване на кмета на общината с наемателите са сключени договори. Съгласно чл. 8, т. 8.1 и т. 8.8 от договорите, наемателят заплаща наемната цена и всички консумативи (ел. енергия и вода), свързани с ползването на имота, в срок до 15-то число на текущия месец.

Договорите за наем на общински жилища не съдържат клауза за заплащането от наемателите на таксата за битови отпадъци (т. 18 от договорите), но съдържат обща клауза/уговорка за уреждане на неуредените въпроси в договора по реда на ЗЗД.

Основанието за заплащането от страна на наемателите са договорните клаузи, т.е. задължението за наемателя възниква по силата на договора, а не по силата на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно който данъчно задължено лице е собственикът на имота - Община Елин Пелин и другите посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.).

Съгласно чл. 11, ал. 1 във връзка с чл. 24 от ЗМДТ, данъчно задълженото лице собственик на имота - общината, е следвало да заплати таксата за битови отпадъци, след което да я събере от наемателите. По този начин доходът на общината би бил по-голям, отколкото дохода от прихода от наем, намален с размера на платената такса за битови отпадъци, която не е калкулирана/не участва при формирането на цената на наема. Причината за включването на тези клаузи в договорите при отдаването на имотите под наем на общински жилища, е, че съгласно чл. 232, ал. 2 от ЗЗД наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта. В тази връзка, наемателят дължи на наемодателя разходите за ел. енергия, вода, такса за битови отпадъци и други разходи, свързани с ползването на наетата сграда или на част от нея.

За одитирания период от наемателите не е заплащана такса за битови отпадъци за ползваните общински жилища. Нарушени са изискванията на чл. 64 във връзка с чл. 11 от ЗМДТ и на чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности³⁷³.

5.4. Фактическото предаване на имотите на наемателите на общински жилища е извършено със съставяне на протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с изискванията на чл. 2, т. 6 и чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁷⁴.

5.5. Съгласно чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения се прекратяват, поради неплащане на наемната цена или на консумативните разноси за повече от три месеца, а съгласно чл. 86 от ЗЗД - при неизпълнение на парично задължение длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата. Съгласно заповедите на кмета на общината за настаняване, при неплащане на наема повече от два месеца наемните правоотношения се прекратяват и жилището следва да се освободи.

При одита е установено:

а) от текущо представени справки, изготвяни на тримесечен период от директора на дирекция ФСД до кмета на общината е видно, че към 31.03.2016 г. от общината не са събрани наеми от 92 лица, настанени в общински жилища, в общ размер 131 538 лв., а към 31.12.2016 г. – от 95 наематели на общински жилища, в размер 140 488,30 лв.;

³⁷² Одитни доказателства №№ 188-196

³⁷³ Одитни доказателства №№ 188-196

³⁷⁴ Одитни доказателства №№ 188-196

б) към 30.09.2017 г. не са събрани наеми от 95 наематели на общински жилища, в общ размер 152 470,87 лв.;

в) към 31.03.2016 г. и 31.12.2017 г. общината има несъбрани вземания за вода от наемателите на кв. Върбето, в общ размер 362 949,16 лв.³⁷⁵.

Установеното при одита несъответствие/неизпълнение по договорите е съществено по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). От общинската администрация не са предприети законовоопределените действия за събирането на дължимите суми за консумативи от наемателите на общинските жилища. Нарушени са изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности. В резултат са създадени високи/съществени рискове за погасяване на вземанията за консумативи по договорите по давност.

Причините за установените несъответствия са: през одитирания период не са идентифицирани съществени/високи рискове и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности при изпълнението на договорите за наем на общински жилища. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили дължими приходи от наеми и консумативи, с което са ограничени възможностите за финансиране на местни дейности в същия размер.

Отдаването под наем на жилищни имоти - общинска собственост е в съответствие с изискванията на правната рамка относно условията за настаняване и определянето на наемната цена. Действията на общинската администрация за събиране на вземанията на общината от наеми на общински жилища са в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

6. Разпореждане с имоти – общинска собственост

При одита са проверени: общо 6 бр. договори за продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда (2016 г. - 3 бр. и 2017 г. – 3 бр.)³⁷⁶ и общо два договора за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на общината по реда на чл. 36 ал. 1 т. 2 от ЗОС, чл. 65, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 57, т. 3 от НРПУРОИ (2016 г. – 1 бр. и 2017 г. - 1 бр.)³⁷⁷.

Съгласно чл. 35, ал. 3 от ЗОС, продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 – НРПУРОИ (отм.) и НРПУРОИ. Съгласно чл. 36 ал. 1 от ЗОС, прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица се извършва след решение на общинския съвет по ред, определен с наредбата по чл. 8, ал. 2, чрез: 1. делба; 2. продажба на частта на общината; 3. откупуване частта на физическите лица или на юридическите лица; 4. замяна.

При извършената проверка за съответствие на продажбата на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда и прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица с правната рамка и договорите е установено:

а) за продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда и прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица са подадени писмени искания

³⁷⁵ Одитно доказателство № 197

³⁷⁶ Одитно доказателство № 198

³⁷⁷ Одитно доказателство № 199

за продажба на земята и са приложени изискуемите документи по чл. 65, ал. 3 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 58 от НРПУРОИ;

б) в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост са извършени по пазарни цени, не по-ниски от данъчните им оценки;

в) от общинския съвет са приети решения за прекратяване на съсобствеността съгласно чл. 65, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 58 от НРПУРОИ. Пазарните цени на имотите са определени от общинския съвет, въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС;

г) въз основа на решението на общинския съвет от кмета на общината за издадени заповеди за продажба на земята на собствениците на законно построените сгради върху тях и за прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица, в съответствие с чл. 59, ал. 1, изречение първо от НРПУРОИ. Заповедите са съобщени на заинтересованите лица в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.) и чл. 59, ал. 1, изречение второ от НРПУРОИ;

д) в заповедите на кмета на общината за продажба незаконосъобразно е определено заплащане от купувачите на режимни разноски. Причината е незаконосъобразните текстове в чл. 52, ал. 2, т. 2.1 от НРПУРОИ (отм.) и чл. 48 от НРПУРОИ. В резултат на това от купувачите незаконосъобразно са платени режимни разноски, в общ размер 4 888,11 лв.;

е) цената на имотите, дължимите данъци, такси са платени в срока, определени в заповедите на кмета на общината, и са сключени договорите за продажба в съответствие с чл. 59, ал. 2 от НРПУРОИ;

ж) договорите са вписани в Службата по вписванията в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от Закона за собствеността и чл. 4, буква „е“ от Правилника за вписванията;

з) при изготвянето на заповедите на кмета на общината и при подготовката на договорите за продажба е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с изискванията чл. 28, чл. 29, чл. 30 и чл. 32 от ВПФУК;

и) в общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в който са вписани извършените продажби в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС. Вписването на информацията в регистъра е извършено със закъснение. По информация на одитираната организация причината е недостатъчната численост на персонала.

Със заповеди на кмета на общината, имотите - обект на разпоредителните сделки са отписани от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС.

Продажбата на имоти – частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда по чл. 35 ал. 3 от ЗОС и процедурите по прекратяване на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически или юридически лица по чл. 36, ал. 1 от ЗОС са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка (без правно основание) от купувачите са платени режимни разноски.

Обобщена оценка за съответствие в областта:

През одитирания период НРПУРОИ (отм.) и НРПУРОИ са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

Управлението на имоти – общинска собственост е в частично съществено несъответствие с правната рамка и договорите - при отдаването под наем на имоти – публична общинска собственост чрез публични търгов/конкурси в документация не са обявени изискуемите начин и срок за заплащане на цената и не са изискани обезпечения и гаранции за изпълнението на договорите; към 31.12.2017 г. не са съставени актове за общинска собственост за 134 бр. имоти – публична и частна общинска собственост; неправилно изчислени депозити - 150 лв.; определен по-малък размер на началната тръжна годишна наемна цена – с 42,36 лв.; при изготвянето на заповедите на кмета на общината

и документациите, не е осъществяван непрекъснато и последователно предварителен контрол за законосъобразност; имотите, отдадени под наем не са предавани на наемателите с протоколи. От общинската администрация не са предприети законовоопределените действия за събирането на дължимите суми за наеми и консумативи от наемателите: към 31.12.2017 г. наемателите на недвижими имоти - общинска собственост (помещения, игрища, павилиони и др.) по 105 договора имат неплатени задължения към общината (наеми и консумативи) в общ размер 114 907,71 лв.; от наематели по договори за наем на земеделски земи не са събрани общо 22 789,05 лв.; 95 наематели на общински жилища имат задължения в общ размер 152 470,87 лв.; към 31.12.2017 г. общината има несъбрани вземания за вода от наемателите на общински жилища в кв. Върбето, в общ размер 362 949,16 лв. Действията на общинската администрация за събиране на вземанията на общината от наеми и консумативи са в несъответствие с изискванията на правната рамка. В резултат са създадени високи/съществени рискове за погасяване на вземанията за консумативи по договорите по давност.

Разпореждането с имоти – общинска собственост е в частично съществено несъответствие с изискванията на правната рамка: незаконосъобразно от купувачите са платени режийни разноски в общ размер 4 888,11 лв.

Установените несъответствия, които са количествено измерими са в общ размер 658 197,26 лв. (при управлението на имоти – общинска собственост - 653 309,15 лв. и при разпореждането с имоти – 4 888,11 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Елин Пелин за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение:

I. Област на изследване „Бюджет“ - администриране на приходите от приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци и разходи за други възнаграждения и плащания на персонала, издръжка и придобиване на дълготрайни материални активи

През одитирания период актовете на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Процедурите за работа в дирекция ФСД и СУКПМДТ не са актуализирани. Стратегията за управление на риска, утвърдена през 2009 г., не е актуализирана до м. октомври 2016 г. в несъответствие с изискванията ЗФУКПС. Действията за намаляването на идентифицирани и оценени рисковете през 2017 г не са обвързани с оценките на риска и пряко адресирани към дейността по администрирането на приходите от местни данъци и такси, с което не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС.

В 52 на сто от проверените декларации за данък върху недвижимите имоти от данъчно задължените лица не са попълнени реквизити свързани с качеството на лицето, което подава декларацията, както и данни за лицето, от което е придобит имота с описване на документите, приложени към декларацията; към декларации на нежилищни имоти на предприятия е посочена отчетната стойност на имотите, но към тях не са приложени счетоводни документи, във връзка със стойността; несъответствие между декларираните

данни и въведената информация по партидата на имот в програмния продукт в резултат на това за бюджета на общината не са постъпили приходи в размер най-малко 352,91 лв.; в 43 на сто от проверените декларации от служителите с права и задължения на органи по приходите не са вписани данни в реквизитите, определени за служебно попълване на информацията; при подаване на данъчни декларации след законовоопределения срок данъчно задължените лица не са санкционирани при наличие на основание за това

През 2016 г. от данъчно задължени лица не са спазени сроковете за деклариране на превозните средства и на лицата не са наложени санкции, поради изтекъл срок за образуване на административнонаказателно производство, а за 2017 г. за четири лица този срок е изтекъл и данъчно задължените лица не са санкционирани. През 2016 г., без наличие на законови основания са приети и обработени три декларации, подадени от собственици на превозните средства; в четири случая данните в програмния продукт показват обработка на декларации за придобиване на превозни средства, които не са налични като формуляр/образец на декларация, одобрен от министъра на финансите; предявено право от данъчно задължени лица за ползване на данъчно облекчение за превозни средства, снабдени с действащи катализаторни устройства без представен или изискан документ, удостоверяващ наличието на действащо устройство.

При приемане на декларация поради неизискани допълнителни данни за облагаемия имот и неизвършена проверка от служителя с права и задължения на орган по приходите неправилно е определено задължение за такса за битови отпадъци най-малко в размер 462,15 лв.; непроменени задължения за такса за битови отпадъци след подадена коригираща декларация и в резултата е определен по-голям размер от дължимия.

През одитирания период не е осъществяван ефективен текущ контрол върху работата на органите по приходите.

Установените несъответствия при администрирането на проверените местни данъци и такса за битови отпадъци, които са количествено измерими са 816,26 лв., които не са съществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

През одитирания период разходите за други възнаграждения и плащания за персонала са извършени в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: с решения на общинския съвет не е определена числеността на персонала, с който са сключени трудови договори по чл. 114 от КТ и не са изготвяни длъжностни и поименни щатни разписания; писмено не са определени правила/процедури за определяне, начисляване и изплащане на разходите за възнаграждения на общинските съветници; не са провеждани общи събрания на работниците и служителите за определяне начина за използване на средствата за СБКО и в резултат на това незаконосъобразно са изплатени средства за СБКО; в основата за определяне размера на СБКО незаконосъобразно са включени и начислените суми за прослужено време на служителите по трудови договори.

Разходите за издръжка са извършени в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: извършени са разходи за доставка на хранителни продукти за нуждите на детските градини и домашен социален патронаж при по-облекчен ред от предвидения в ЗОП; за доставката на ел. енергия и вода за нуждите на общината не са проведени процедури по ЗОП, при наличието на законово основание за това; фактурирани дейности за извършване на текущ ремонт след датата на прекратяване на договора с изпълнителя.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са извършени в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: установени са разлики между позициите на компонентите на техниката, описани при приемането им, и впоследствие при предаването им за влагане при монтажа.

Установените несъответствия при извършването на проверените разходи по бюджета на общината с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

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

През одитирания период за планиране и прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки не е приложен реда, определен във Вътрешните правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки и ВПУЦОП.

Възлагането на обществените поръчки е в частично съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на: публикуването на законовоопределената информация за обществените поръчки, при което са установени системни нарушения, изразяващи се в: липса на генерирана дата на публикуване на отделните документи в електронните преписки в профила на купувача на общината; непубликуване или частично публикуване на изискуемата информация; нарушаване на принципи на публичност и прозрачност, установени в ЗОП. В нарушение на законовите изисквания в общината не се поддържат досиета за обществените поръчки.

Изпълнението на обществените поръчки е в съответствие с правната рамка и договорите, с изключение на: документите по изпълнението и отчитането на договорите не са окомплектовани и приложени към тези, свързани с провеждането и възлагането на обществените поръчки, по които са сключени. Не са изпълнени императивните законови изисквания, както и не е приложен определения в организацията ред - досието (на обществената поръчка) съдържа договора, както и всички документи, свързани с изпълнението и неговото отчитане.

Установените нарушения/несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

III. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

През одитирания период НРПУРОИ (отм.) и НРПУРОИ (приета с Решение № 393 от 26.01.2017 г. на общинския съвет) са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Управлението на имоти – общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка и договорите: при отдаването под наем на имоти – публична общинска собственост чрез публични търгове/конкурси в документацията не са обявени изискуемите начин и срок за заплащане на цената и не са изискани обезпечения и гаранции за изпълнението на договорите; към 31.12.2017 г. не са съставени актове за общинска собственост за 134 бр. имота – общинска собственост; неправилно изчислени депозити - 150 лв.; определен по-малък размер на началната тръжна годишна наемна цена – по-малко 42,36 лв.; при изготвянето на заповедите на кмета на общината и документациите, не е осъществяван непрекъснато и последователно предварителен контрол за законосъобразност; имотите, отдадени под наем не са предавани на наемателите с протоколи; не са предприети законовоопределени действия за събирането на дължимите суми от наемателите: към 31.12.2017 г. наемателите на недвижими имоти - общинска собственост (помещения, игрища, павилиони и др.) по 105 бр. договори имат неплатени задължения към общината (наеми и консумативи) в размер 114 907,71 лв.; от наематели по договори за наем на земеделски земи не са събрани 22 789,05 лв.; 95 наематели на общински жилища имат задължения в размер 152 470,87 лв.. Към 31.12.2017 г. общината има несъбрани вземания за вода от наемателите на общински жилища в кв. Върбето, в размер 362 949,16 лв. и са създадени високи/съществени рискове за погасяване на вземанията за консумативи по договорите по давност. От общинската администрация не са предприети законовоопределени действия за събирането на дължимите суми от наемателите и са

нарушени изискванията на ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както изискванията на ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

Разпореждането с имоти – общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: през одитирания период при разпоредителни сделки от купувачите са платени режийни разноски, в общ размер 4 888,11 лв.

Установените несъответствия, които са количествено измерими са в размер 658 197,26 лв. (при управлението на имоти – общинска собственост - 653 309,15 лв. и при разпореждането с имоти – 4 888,11 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК в областта не е ефективна.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата на Община Елин Пелин за определяне размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁷⁸.

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето на размера местните такси и цени на услуги на Община Елин Пелин за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁷⁹.

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁸⁰.

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, като се определят последователността на действията, отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начинът на документиране³⁸¹.

5. Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на СФУК в Община Елин Пелин за привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка³⁸².

6. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси, управлението на цикъла на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите³⁸³.

³⁷⁸ Част III, Раздел I, т. 1.1.

³⁷⁹ Част III, Раздел I, т. 1.2

³⁸⁰ Част III, Раздел III, т. 1.1

³⁸¹ Част III, Раздел I, т. 2, т. 3, т. 4, т. 5

³⁸² Част III, Раздел I т. 1.3

³⁸³ Част III, Раздел I, т. 2 - т. 5, Раздел II, т. 2- т. 4, Раздел III ,т. 2- т. 6

II. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет – Елин Пелин:

1. Да се актуализира Наредбата на Община Елин Пелин за определяне размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁸⁴.

2. Да се актуализира Наредбата за определянето на размера местните такси и цени на услуги на Община Елин Пелин за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁸⁵.

3. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁸⁶.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Елин Пелин. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено съгласие с направените констатации³⁸⁷.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 204 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 20.10.2023 г., кметът на Община Елин Пелин и председателят на Общинския съвет – Елин Пелин 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 № 100 от 25.04.2023 г. на Сметната палата.

³⁸⁴ Част III, Раздел I, т. 1.1

³⁸⁵ Част III, Раздел I, т. 1.2

³⁸⁶ Част III, Раздел III, т. 1.1

³⁸⁷ Одитни доказателства №№ 23, 40, 46, 55, 63 и 204

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500100718

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	2	3
1	Справка изх. № П-02-31598(64)/13.11.2018 г. за отговорните длъжностни лица в Община Елин Пелин за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.	12
2	Отчети за касовото изпълнение на бюджета за 2016 г. и 2017 г.	2 и диск
3	Решения № 350/26.07.2012 г. и № 158/25.04.2016 г. на общинския съвет за утвърждаване на структура общинска администрация	4
4	УПОАот 2008 г. и 16.12.2016 г.	71
5	Бюджет на община Елин Пелин за 2016 г.	диск
6	Длъжностни характеристики: старши инспектор „МДТ“; инспектор „МДТ“; старши счетоводител МДТ; специалисти „касиер данъчни приходи“; трудов договор № 09 от 05.01.2016 г.	33
7	Справка П-02-31598/28/14.08.2018 г.	6
8	Заповеди № 11/10.01.2011 г., № 582/21.07.2014 г., № 668-1/26.08.2014 г. и № 484/03.06.2016 г. на кмета на общината	4
9	Вътрешни правила за финансово управление и контрол, Заповеди № 23/11.01.2016 г. и № 696/26.08.2016 г. на кмета на общината	диск
10	Стратегия за управление на риска (2009 г. и 2016 г.) и с риск-регистър	30
11	Процедури за работа в дирекция ФСД, сектор МДТ във връзка с администрирането на местните данъци и такси, утвърдени със Заповед № 458/20.06.2011 г. на кмета на общината	30
12	Система за управление и контрол на приходите от местни данъци и такси, утвърдена със Заповед № 565/17.07.2014 г на кмета на общината	23
13	НОРМД, Решения № 1108/31.01.2019 г., № 51/31.01.2020 г., № 155/28.05.2020 г. на общинския съвет	69
14	НОАМТЦУ (отм.) и НОАМТЦУ	54
15	Договор № ПО-16-23/17.02.2012 г. за внедряване на ИС „Местни данъци и такси“; Договор ДГ-2933/12.11.2012 г. за внедряване на софтуер за администриране събирането на местните данъци и такси	8
16	Писмо изх. № П-02-31598-/27/13.08.2018 г. с приложения справки	23
17	Писма с изх.№ П-02-31598/43/ 11.10.2018 г., № П-02-31598/45/ 12.10.2018 г. и № П-02-31598/48/ 25.10.2018 г.; декларации по чл. 14 от ЗМДТ	7+ CD
18	Калкулатор данъчни оценки и данъчни оценки на имоти, собственост на предприятия	13
19	Разпечатки промили данък върху недвижимите имоти за 2016 г. и 2017 г.	1
20	Разпечатки промили за 2016 г. и 2017 г.	1
21	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ вх. № 7308010792/ 30.06.2016 г. формуляр и обработка в ПП „Матеус“; копие на „Свидетелство за регистрация“; копие „Договор за продажба на МПС“/28.01.2010 г.; копие на „Приходна квитанция“ от 20.02.2017 г.; Хронология на задължения и плащания от ПП „Матеус“	7
22	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ вх. № 7308012896/06.04.2017 г. формуляр и обработка в ПП „Матеус“; копие на „Свидетелство за регистрация“; копие „Договор за продажба на МПС“ от 28.01.2010 г.; копие на „Приходна квитанция“ от 20.02.2017 г.; Хронология на задължения и плащания от ПП „Матеус“ Декларация по чл. 54 от ЗМДТ вх. № 7308013576/30.06.2017 г. формуляр и обработка в ПП „Матеус“; копие на „Свидетелство за регистрация“; копие Договор за продажба на МПС от 21.12.2012 г.; приходна квитанция от 20.02.2017 г.;	7 9

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	2	3
	Хронология на задължения и плащания от ПП „Матеус“; Декларация по чл. 54 от ЗМДТ вх. № 7308014963/08.12.2017 г. автоматизирано закриване на партидата	
23	Констативен протокол от 30.11.2018 г.	2
24	Декларация по чл. 54 от ЗМДТ с вх. № 7308014822/23.11.2017 г. обработка в ПП; копие на „Свидетелство за регистрация“; копие „Договор за продажба от 09.11.2017 г.; Хронология на задължения и плащания от ПП „Матеус“	5
25	Решение № 376 от 20.12.2016 г. на общинския съвет	3
26	Промили за такса за битови отпадъци на физически и юридически лица за 2016 г. и 2017 г.	5
27	Партиди, обвързани с декларации за определяне на ТБО според количеството за 2016 г. и 2017 г.	14
28	Справки – декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци за 2016 г. и 2017 г.	57
29	Правилник за организацията и дейността на Общинския съвет – Елин Пелин, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация	диск
30	Вътрешни правила за работната заплата - на други делегирани от държавата дейности и местни дейности, утвърдени от кмета на общината от 02.01.2014 г.; Вътрешни правила за работната заплата - на други делегирани от държавата дейности и местни дейности, утвърдени от кмета на общината от 01.09.2013 и от 01.09.2012	27
31	Правилник за вътрешния трудов ред на Община Елин Пелин; Договор № 13-11-57/23.09.2013 г.	11 и диск
32	Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в Община Елин Пелин, Разработен в рамките на проект „Организационно развитие на Община Елин Пелин“; Договор № 13-11-57/ 23.09.2013 г. с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Административен капацитет“, утвърдени със заповед № 637-1/08.08.2014 г. на кмета на общината /ел.формат/	диск
33	Колективен трудов договор от 19.08.2016 г.	21
34	Длъжностни разписания за изпълнение на дейностите, финансирани с местни приходи на Община Елин Пелин и поименни щатни разписания на длъжностите	диск
35	Поименни щатни разписания	диск
36	Ведомости параграф 02 за 2016 г. и 2017 г.	диск
37	Договори по ПМС № 66 от 28.03.1996 г. , удостоверения и фишове	10
38	Решение № 1079/24.07.2014 г. на общинския съвет за определяне на численост на персонала, зает в изпълнение на дейностите, финансирани с местни приходи на общината	диск
39	Договори код 1004 за 2016 г. и 2017 г., удостоверения и фишове	35
40	Констативен протокол от 10.12.2018 г.	4
41	Договори чл. 114 от КТ за 2016 г. и 2017 г.	51
42	Интервю	2
43	Писма за представяне на справки за присъствието на общински съветници в заседания на общинския съвет и неговите комисии, извлечения от програмен продукт заплати – разплащателни пера, ведомости за заплати на общинските съветници, ведомост – отчет разходи	2
44	Писмо № 08-9818/1/11.12.2018, с приложени 11 уведомления от общински съветници	20
45	Справка с рег. № Към П-02-31598/25.10.2018 г. за разходите СБКО и ведомости начисления СБКО	97
46	Констативен протокол СБКО	2

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	2	3
47	Справка рег. № П02-31598/37/27.09.2018 г. относно извършени разходи през одитирания период	11
48	Договор № ДГ-3015/16.07.2013 г.	7
49	Справка изх рег. № П02-32713/2/11.02.2019г. и вх.№ 07-02-51/12.02.2019 г.	20
50	Договор № ДГ3860/10.05.2017 г.	6
51	Извадка доклад ДИ-4-СО-15/29.08.2016 г.	5
52	Фактура № 0000019215/30.08.2016 г. храни, плащания, складови и диск	7
53	Фактури №№ 0000020634; 0000020635; 0000020636; 0000020637; 0000020638; 0000020639; 0000020640 от 17.03.2017г., складови разписки, платежни нареждания	40
54	Справка рег. №П-02-31598/42/03.10.2018 г. ваканции детски градини	2
55	Констативен протокол от 19.02.2019	2
56	Договор № 11100229/16.04.2008 г. и споразумение към него	2
57	Договор № 210006110056/15.05.2010 г. и споразумения към него	8
58	Договор № 210007643250/15.05.2010 г. и споразумения към него	7
59	Справки ЧЕЗ п-мо П02-31598/51/31.10.2018 г.	13
60	Фактура ЧЕЗ № 184090728/12.03.2016 г., контролни листове и плащания	6
61	Справка ЧЕЗ 2015 г.	11
62	фактури ЧЕЗ №№ 219173745; 219174541; 219440565; 219493082; 219496747; 219497271; 219500301; 219500330; 219502005 от 31.03.2017 г.,	48
63	Констативен протокол 09.11.2018 г. за ел.енергия	2
64	Договори за доставка на вода и отвеждане на отпадъчни води: 05056 от 30.09.1998 г.; № 05494 от 20.12.2013 г.; № 05056/40 от 13.05.2014 г.; № 05056/31 от 15.05.2015 г.; № 05056/050от 26.05.2015 г.	10
65	Справки разходи вода по писмо № П02-31598/51/31.10.2018 г.	6
66	ВиК фактури №№ 314956, 314961, 315009, 315052, 315118, 315119, 315122, 315139 от 01.12.2017 г. и констативен протокол от 09.11.2018 г.	13
67	Разпечатки СИНАНЕЦ – извлечения хронология 2016 г. и 2017 г.	19
68	Справки	11
69	Договор ДГ-3581/8.01.2016 г., Споразумения: № ДГ-3581/2/28.11.2016 г. заявление за преносимост на националнозначим номер при смяна на доставчика на мобилни услуги; № ДГ-3769/ 30.11.2016 г. и споразумение от 21.11.2016 г.; № ДГ-3783/1/ 09.01.2017 г. – споразумение от 20.12.2016 г.; № ДГ-3783/2/ 09.01.2017 г. – споразумение от 20.12.2016 г.; № ДГ-3783/28.12.2016 г. – споразумение от 20.12.2016 г.	19
70	Справка за извършените разходи за телекомуникационни услуги	1
71	Споразумение мобилен оператор	26
72	Договор № ДГ-3697/01.09.2016 г. и оферта	7
73	Извлечение от счетоводния продукт за логистични системи	1
74	Приемо-предавателен протокол от 01.11.2016 г., извлечение от счетоводния продукти за логистични системи	2
75	Фактура № 0000001127/ 02.11.2016 г., логистични системи, платежно нареждане и контролен лист	3
76	Договор № ДГ-3716/05.10.2016 г.	4
77	Приемо-предавателен протокол монтаж от 07.11.2016 г., Фактура № 0000001218/02.11.2016 платежно нареждане, контролен лист	1
78	Извлечения от счетоводния продукт и фактура	2
79	Договор № ДГ-3592/19.02.2016 г.	5
80	Договор № ДГ-3843/10.04.2017 г. и оферта	11
81	Договор № ДГ-3197/05.11.2013 г.	6

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	2	3
82	Справка, фактури, платежни нареждания контролни листове, протоколи установяване извършена работа, количествени сметки	49
83	Договори № ДГ-3715/04.10.2016 г. и № ДГ-3715/3/ 21.10.2016 г. фактури, приемо-предавателни протоколи	15
84	Счетоводно извлечение за 2016 г. и 2017 г.	3
85	Договор № ДГ-3629/25.05.2016 г. , споразумение прекратяване	8
86	Договор № ДГ-3746/02.11.2016 г.	10
87	Извлечение и справка	6
88	Оферта рег. № О-02-3280/26.04.2016 г.	7
89	Публична покана № ПП-1181/14.04.2016 г.	4
90	фактура № 0000002296/03.08.2016 г., протоколи, количествени сметки, контролен лист	6
91	фактура № 0000000676/01.12.2016 г., протокол за извършени СМР, контролен лист, счетоводни разпечатки за плащанията	5
92	Ценово предложение	6
93	Договор № ДГ-3863/8.05.2017 г.	10
94	Договор № ДГ-3960/15.11.2017 г	9
95	Фактура, контролен лист, протоколи	5
96	Техническа спецификация ценово предложение	10
97	Счетоводни извлечения	2
98	Договор № ДГ-3392/28.07.2014 г.	4
99	Анекс № 1 към Договор № ДГ-3392/27.08.2014 г., докладни записки	13
100	Протоколи за установяване на завършването, приемането и разпращането на изпълнени видове СМР, фактура № 16127/06.02.2017, контролен лист, платежно нареждане	12
101	Счетоводно извлечение за 2016 г. - дига	2
102	Договор ДГ-3742/07.10.2016 г., оферта изх. № 002/14.09.2016 г, техническо задание рег. № ТЗ-19/30.09.2016 г.	7
103	Т-Усма - протокол № 1/02.11.2016 г., приемателен протокол от 04.11.2016 г. рег. № ДГ-3724/2/04.11.2016 г.; фактури с №0000000001/ 07.10.2016 г. и № 0000000004/04.11.2016 г., контролен лист	8
104	Разчет за финансиране на капиталовите разходи на общината за 2017 г.	3
105	Докладна записка рег. № ДГ-3693-3/16.05.2017 г. и техническо задание за изграждане на оптични точки	7
106	Оферта техника видеонаблюдение, Договор № ДГ-3693-3/16.05.2017 г., оферта	24
107	Оферта за изграждане на оптични точки , Договор № ДГ-3693-8/09.06.2017 г., оферта	15
108	Протокол от 22.05.2017 г. за предадена спецификация на оборудването	15
109	Протокол от 09.06.2017 г. за предадена техника	1
110	Протокол от 29.06.2017 г. за влягане на техниката за видеонаблюдение на територията на общината	1
111	Протокол от дата 06.07.2017 г. за предадени материали от община Елин Пелин на Флай Нет 1 ЕООД	1
112	Протокол от 24.07.2017 г. за извършени монтажни работи и приемо-предавателен протокол за изградени оптични точки	2
113	Протокол комисия проверка техника	7
114	Фактури № 0000001728/3.06.2017 г., № 0000001734/03.07.2017 г., № 000001735/03.07.23017 г., контролни листове, платежни нареждания	9
115	Фактури № 0000000107/09.06.2017 г. и № 0000000120/24.07.2017 г., контролен лист	5
116	Счетоводни извлечения	2
117	Счетоводни разпечатки техника видеонаблюдение	15
118	Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки	34

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	2	3
119	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в община Елин Пелин	32
120	Писма № П-02-31598/15//27.07.2018 г, № П-02-31598/19//01.08.2018 г., № П-02-31598/34/14.08.2018	41
121	Писмо № П-02-31598/33//12.09.2018 г., приемо-предавателен протокол, диск, писмо № П-02-31598/30//20.08.2018 г., извлечения от счетоводния продукт	5 диск
122	Договор № 2316/01.04.2016 г., плащателно нареждане, фактури, решение за откриване на процедура, договор за борсово представителство, покана за подаване на оферта, писма и докладни записки	29
123	Констативен протокол от 02.11.2018 г.	4
124	Констативен протокол от 09.11.2018 г. по проверка на доставката на гориво за отопление, съдържание на документи в досието	2
125	Публична покана изх.№ ПП-1181/14.04.2016 г. и приложения	27
126	Констативен протокол от 02.11.2018 г. профила ремонт	7
127	Констативен протокол от 16.11.2018 г. относно досието ремонт	1
128	Публична покана изх.№ ПП-1180/13.04.2016 г. и приложения канцеларски	12
129	Констативен протокол от 02.11.2018 г. профила канцеларски	5
130	Приемо-предавателен протокол 12.12.2018 г.; договори, плащания, фактури	6 и диск
131	Констативен протокол от 09.11.2018 г. относно досие канцеларски	1
132	Констативен протокол от 02.11.2018 г. относно профила хранит.продукти	3
133	Констативен протокол от 08.11.2018 г. относно досието хранителни	2
134	Констативен протокол от 02.11.2018 г.; Докладна записка № УТ2-25-2020/6//01.11.2016 г., споразумение ДГ-3729/6//18.11.2016 г., Заповед № 960/03.11.2016 г. на кмета на общината	15
135	Констативен протокол от 12.12.2018 г. относно гаранции пристройка, зимно поддържане 3 бр., технически проекти	1
136	Констативен протокол от 27.11.2018 г. относно досието пристройката довършителни	1
137	Констативен протокол от 02.11.2018 г. относно профила отводнит.канал	3
138	Договор № ДГ-3782/20.12.2016 г., протокол от работа на комисията	20
139	Констативен протокол от 27.11.2018 г. относно досието на отводнителен канал	1
140	Констативен протокол от 02.11.2018 г. относно профила авторски надзор	4
141	Комплект документи авторски надзор, протокол от 30.08.2016 г. , оферти, разни	17
142	Констативен протокол от 09.11.2018 г. относно досието авторски надзор	2
143	Уведомително писмо за отказ № 01-800/541/14.03.2018 г. финансиране футболно игрище	4
144	Констативен протокол от 02.11.2018 г. относно профила футболно игрище	3
145	Констативен протокол от 08.11.2018 г. относно досието футболно игрище	2
146	Констативен протокол от 02.11.2018 г. относно профила зимно снегочистване	4
147	Констативен протокол от 08.11.2018 г. относно досието зимно снегочистване	1
148	Констативен протокол от 02.11.2018 г. относно профила тежкотоварни	3
149	Констативен протокол от 09.11.2018 г. относно досието тежкотоварни	1
150	Констативен протокол от 02.11.2018 г. относно профила пристройка, груб строеж	3
151	Констативен протокол от 09.11.2018 г. относно досието пристройка груб строеж	1
152	Констативен протокол от 02.11.2018 г. и протокол от комисия назначена със Заповед № 1208/12.12.2016 г. на възложителя	3
153	Констативен протокол от 02.11.2018 г.	3
154	Констативен протокол от 07.11.2018 г.	1
155	Констативен протокол от 02.11.2018 г.	3

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	2	3
156	Констативен протокол от 08.11.2018 г.	1
157	Констативен протокол от 02.11.2018 г.	3
158	Констативен протокол от 02.11.2018 г.	1
159	Констативен протокол от 02.11.2018 г.	3
160	Констативен протокол от 27.11.2018 г.	1
161	Договор за строителство № ДГ-3931/12.09.2017 г.	19
162	Писма изх. № 312/11.07.2017 г. и № ОЕ-248-/2//11.07.2017 г.	2
163	Констативен протокол от 02.11.2018 г.	3
164	Констативен протокол от 27.11.2018 г.	2
165	Констативен протокол от 02.11.2018 г.	3
166	Констативен протокол от 16.11.2018 г.	1
167	Констативен протокол от 02.11.2018 г.	3
168	Констативен протокол от 08.11.2018 г.	1
169	Констативен протокол от 02.11.2018 г.	3
170	Констативен протокол от 02.11.2018 г.	3
171	Констативен протокол от 27.11.2018 г.	1
172	Констативен протокол от 02.11.2018 г.	3
173	Констативен протокол от 08.11.2018 г.	1
174	Констативен протокол от 02.11.2018 г.	3
175	Констативен протокол от 11.12.2018 г.	1
176	НРПУРОИ (отм.) и НРПУРОИ	85
177	Справка приходи от режийни разноси за 2016 г. и 2017 г. към писмо № П-02-31598/71/28.03.2019 г.	2
178	Стратегия за управление на общинската собственост на общината (мандат 2015-2019 г.)	диск
179	Годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2016 и за 2017 г.	диск
180	Справка общ брой имоти - общинска собственост към 31.12.2017 г. по писмо № 02-31598/24/09.08.2018 г.	2
181	Справки застраховане застроени имоти - публична общинска собственост за 2016 г. и 2017 г., платежни нареждания , полици, писма	33
182	Справка рег. № П-02-31598/11/20.07.2018 г., Справка рег. № П-02-31598/16/30.07.2018 г., Справка рег. № П-02-31598/22/06.08.2018	20
183	Досие Договор № ДГ-3674/03.08.2016 г., Договор № ДГ-3920/10.08.2017 г., Договор № ДГ-3913/19.07.2017 г.	диск
184	Досие Договор № ДГ-3770/02.12.2016 г., Договор № ДГ-3779/15.12.2016 г., Договор № ДГ-3862/15.05.2017 г.	диск
185	Тримесечни справки несъбрани вземания от наематели - фирми Справки № 901/15.07.2016 г. , № 929/13.10.2016 г. , № 953/27.01.2017 г. , № 978/18.05.2017 г. , № 1003/23.10.2017 г.	18
186	Справки договори за наем на земя за 3 години, за 5 години и за 10 години;р. Тримесечни справки несъбрани вземания от наематели на земя № 881/28.04.2016 г. , № 902/15.07.2016 г. , № 928/13.10.2016 г. , № 955/27.01.2017 г., № 979/18.05.2017 г. и № 1004/23.10.2017 г.)	51
187	Заповед № 193/18.03.2016 г. и № № 221/17.03.2017 г. на кмета на общината	14
188	Договор за наем № ДР-3594/01.03.2016 г., документация, настанителна заповед, смет.извлечение плащане наем	28
189	Договор за наем № ДР-3647/21.06.2016 г., документация, настанителна заповед, смет.извлечение плащане наем	21

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	2	3
190	Договор за наем № ДР-3597/12.03.2016 г., документация, настанителна заповед, счет.извлечение плащане наем	28
191	Договор за наем № ДР-3598/02.03.2016 г., документация, настанителна заповед, счет.извлечение плащане наем	24
192	Договор за наем № ДР-3934/20.09.2017 г., документация, настанителна заповед, счет.извлечение плащане наем	20
193	Договор за наем № ДР-3633/31.05.2016 г., документация, настанителна заповед, счет.извлечение плащане наем	27
194	Заповед № 347/27.04.2016 г., документация, настанителна заповед, счет.извлечение плащане наем	8
195	Заповед № 403/18.05.2016 г., документация, настанителна заповед, счет.извлечение плащане наем	9
196	Заповед № 460/27.05.2016 г., документация, настанителна заповед, счет.извлечение плащане наем	8
197	Тримесечни справки несъбрани вземания от наематели – физически лица № 882/28.04.2016 г., № 900/15.07.2016 г., № 951/13.10.2016 г., № 954/27.01.2017 г., 977/18.05.2017 г., № 1002/23.10.2017 г.; справки № 883/28.04.2016 г., № 899/15.07.2016 г., № 930/13.10.2016 г., № 953/27.01.2017 г., № 976/18.05.2017 г., № 1001/23.10.2017 г. и № 1014/01.02.2018 г. за несъбрани вземания за вода от наемателите на кв. Върбето	25
198	Досиета Договори № ДГ-3625/05.05.2016 , № ДГ-3627/11.05.2016 г., № ДГ-3634/01.06.2016 г., № 3814/2017, № ДГ-3951/20.10.2017 г. и № ДГ-3952/23.10.2017 г. за продажба земя на собственик на законно построена върху нея сграда	диск
199	Досиета Договори № 3608/2016 г. и № ОСЗ-06-227-5/21.09.2017 г. за прекратяване на съсобственост	диск
200	Решения № 96/25.02.2016 г. и № 216/27.06.2016 г. на общинския съвет за начални тръжни цени	
201	Справка № П-02-31598/20/03.08.2018 г. за разпоредителните сделки по видове Община Елин Пелин, счетоводни извлечения	14
202	Справка № П-02-31598/17/30.07.2018 г. за отписаните имоти – частна общинска собственост от актовете книги за общинска собственост	2
203	Справки № П-02-31598/5, № П-02-31598/6, № П-02-31598/7 от 17.07.2018 г.; Справка № П-02-31598/4/17.07.2018 г.; Справка № П-02-31598/18/30.07.2018 г., счетоводни извлечения, приходи от такси	17
204	Протокол от 19.12.2018 г. проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект и протокол за финално обсъждане на проекта на препоръки	4