



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500301721

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 084 от 05.04.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 13)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	15
1. Основание за извършване на одита	15
2. Информация за одитираната организация и предмета на одита	15
3. Цели на одита	16
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата на одита	16
5. Критерии за оценка	19
6. Одитни стандарти	20
Част трета КОНСТАТАЦИИ	20
I. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги	20
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	20
2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	37
3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства	40
4. Администриране на приходи от данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин	43
5. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	45
6. Администриране на приходите от такси за технически услуги	49
7. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост	54
8. Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, и действия по събиране на просрочените вземания	57
II. Разходи за външни услуги, горива и материали	67
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	67
2. Разходи за външни услуги	74
3. Разходи за горива	97
4. Разходи за материали	107
5. Състояние на СФУК в процеса по възлагане и изпълнение на договорите за обществени поръчки	117
III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	119
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	119
2. Актуване на имоти - общинска собственост	128
3. Застраховане на имотите - общинска собственост	132
4. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг	134
5. Отдаване под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг/конкурс	149
6. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг (<i>полски пътища и мери, пасища и ливади</i>)	155
7. Приходи от наеми и действия за събиране на просрочените вземания	159
8. Разпореждане с имоти - общинската собственост след провеждане на публичен търг	162
9. Разпореждане с имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг	174
10. Приходи по бюджета на общината от разпореждане с имоти – общинска собственост	187
11. Отписване/отразяване на имотите обект на разпоредителни сделки в актовете за общинска собственост и в регистрите	188
12. Изпълнение на договори за концесии на имоти – общинска собственост	189

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	192
Част пета ПРЕПОРЪКИ	198
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	200
Опис на одитните доказателства	201

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗД	Акт за установяване на задължение по декларация
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПРУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Родопи
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДДС	Данък добавена стойност
Дирекция ОА	дирекция „Обща администрация“
Дирекция СА	дирекция „Специализирана администрация“
Дирекция ФС	дирекция „Финанси и счетоводство“
ДОПК	Данъчно - осигурителен процесуален кодекс
ЕСУТ	Експертен съвет по устройство на територията
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗВМД	Закон за ветеринарномедицинската дейност
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ЗК	Закон за концесиите
ЗЛДТДПДВ	Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМИП	Закона за мерките срещу изпирането на пари
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МВР	Министерство на вътрешните работи
МНЕФУК	Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската

	собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Родопи, Област Пловдив
НЕЛК	Национална експертна лекарска комисия
НБНЦИОС	Наредба за базисните (начални) наемни цени на имоти – общинска собственост
НОАМТЦУ	Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Родопи
НОРМД	Наредба на Общински съвет „Родопи“ за определяне размера на местните данъци
НРПРУОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Родопи
НСИ	Национален статистически институт
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
Отдел БФ	отдел „Бюджет и финанси“
Отдел БФЧР	отдел „Бюджет, финанси и човешки ресурси“
Отдел ИПС	отдел „Инвестиционни проекти и строителство“
Отдел КРИТ	отдел „Кадастър, регулация и извънселищни територии“
Отдел КУТС	отдел „Контрол, устройство на територията и строителство“
Отдел МДТ	отдел „Местни данъци и такси“
Отдел ОСЕГС	отдел „Общинска собственост, екология и горско стопанство“
Отдел ФП	отдел „Финансова политика“
ПВп	Правилник за вписванията
ПП	Програмен продукт за местни данъци и такси „Матеус“
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
РИ	Работни инструкции
РОП	Регистър на обществените поръчки
Сектор МДТ	сектор „Местни данъци и такси – събиране и контрол“
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ТЕЛК	Трудово-експертна лекарска комисия
ТЗ	Търговски закон
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация „Родопи“
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки"
ЧСИ	частен съдия изпълнител

Част първа

РЕЗЮМЕ

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

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

Община Родопи е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет. Бюджетът на общината за 2019 г. е 25 613 678 лв., а за 2020 г. - 33 621 203 лв.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за нормативните актове (ЗНА); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за устройство на територията (ЗУТ); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността (ЗС); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2019 г.; ЗДБРБ за 2020 г.; ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделски земи (ППЗСПЗЗ); Правилник по вписванията (ПВП); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.); Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Родопи, Област Пловдив (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ); Наредба на Общински съвет „Родопи“ за определяне размера на местните данъци (НОРМД); Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Родопи (НОАМТЦУ); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Родопи (НРПУРОИ); Наредба за базисните (начални) наемни цени на имоти – общинска собственост (НБНЦИОС); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Родопи (ВПУЦОП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Родопи; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; договорите.

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

НОРМД е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: не е определен годишен размер на данък върху таксиметровия превоз на пътници; за 2019 г. не е определен размер на данъка за четириколесни превозни средства по

чл. 4 на Регламент (ЕС) №168/2013. НОРМД съдържа отменени разпоредби по отношение на: годишен патентен данък за отдаване под наем на видеокасети; разширяване кръга на лицата, ползващи данъчни облекчения при заплащане на патентен данък при обучение на чираци; срока за подаване на декларации от данъчно задължените лица за облагане с туристически данък.

НОРМД не е актуализирана, във връзка с измененията в ЗМДТ и в нея не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с: възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК; подаването на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, от собственика в 2-месечен срок; подаване на необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж по образец, определен от министъра на финансите; задължението на предприятията да подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срок; задължението на данъчно задължените лица при придобиване на имот по наследство да подават декларация. В НОРМД не е регламентирано: служебното откриване на партии на наследници, в случай, че не са подали данъчна декларация в законовоопределения срок; неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ, както и задължението на служител от общинската администрация да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота; документите удостоверяващи завършване на сгради или части от тях, органите, които представят екземпляри от документацията на данъчната служба на общината в едномесечен срок; дължим данък за имоти в двугодишен срок от завършване на сградата в груб строеж, съответно в едногодишен срок от съставяне на протокол по чл. 176, ал. 1 от ЗУТ, лицата, които предоставят информацията в общината; подаване на данъчна декларация в двумесечен срок от данъчно задължените лица при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно; подаване на декларация и заплащане на данък при безвъзмездно придобиване на имущество; облагане с патентен данък на доходите от дейностите по приложение № 4 от ЗМДТ на лица, регистрирани на основание доставки и услуги по чл. 97а от ЗДДС във връзка с чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.); ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци.

НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: не е определено, че се събират такси за социални услуги, които са финансирани от общинския бюджет, за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансираното от държавата, за дейностите по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие, както и такса за притежаване на куче; възможността общинският съвет с решение да определи кои местни такси се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси, както и правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси; че не се заплаща такса за технически услуги при писмо до съда за издаване на изпълнителен лист за вземания по влязла в сила оценка. Не е определено, че размерът на таксата се определя по реда на чл. 66 от ЗМДТ за всяка услуга поотделно. Определено е събиране на такса за ползване на общински паркинги; за охрана на земеделски имоти и земеделска продукция; начисляване допълнително на 10 на сто към размера на таксата за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи, улични платна, панаири и други терени, които да покриват разходите за сметосъбиране, депониране и чистотата на териториите за обществено ползване; събирането на други такси, определени в наредба на общинския съвет

или друг нормативен акт, или заповед на кмета на общината. В наредбата са определени условия, при които не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, които не са предвидени в законовата норма, както и е ограничен срокът за подаване на декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци.

В НОАМТЦУ не са уредени: определянето от общинския съвет на размера на таксите при спазване и на принципа за постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси; за производствата по настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса; освобождаване от такса на собствениците на кучета по чл. 175, ал. 2 от Закона за ветеринарномедицинската дейност; не е определен срок за извършване на технически услуги, когато такъв не е установен с нормативен акт; подаването на декларация от собственика на куче в тримесечен срок от датата на придобиването му, срок за заплащането на таксата и използването на приходите от събраните такси за мероприятия, свързани с намаляване броя на безстопанствените кучета.

В несъответствие със законовите изисквания, в НОАМТЦУ е определено заплащане на такси: за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи, улични платна, панаири и терени с друго предназначение преди издаване на разрешението; срещу таксови марки с изключение на услугата "заверка на покана-декларация за посещение на чужденец в Република България". Не е актуализиран срокът за внасяне на такси за ползване на детски ясли, млечни кухни, детски градини, лагери и за социални грижи.

В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ за: събиране на общинска такса за дейности по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; отсрочване и разсрочване на задължения от местните такси; заплащането за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък; заплащането на такса за издаване на удостоверения/заверки, когато това е предвидено в закон.

Пълният текст на решението за общинския съвет за изменение и допълнение на НОАМТЦУ не е отразен в наредбата, публикувана на интернет страницата на общината.

Въведените работни инструкции, част от СФУК, не са актуализирани във връзка с изменението на правната рамка и с промени в структурата на общинската администрация; не са въведени контролни дейности и не е изградена система за мониторинг на финансовото управление и контрол от кмета на общината.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично съответствие с правната рамка: от общинската администрация са изпратени съобщения на данъчно задължените лица след нормативноопределения срок; приемане на декларации по чл. 14 от ЗМДТ от данъчно задължени лица при липса на основание за това; приети и обработени/въведени в програмен продукт за местни данъци и такси „Матеус“ (ПП) декларации, които не са в утвърдения от министъра на финансите образец или са с непопълнена изисквана служебна информация; несъответствие между документи, представени към декларациите, декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица и въведената информация по партидите на имотите в ПП; от служител на общинска администрация не са изисквани допълнителни данни, имащи значение за определяне на размера на данъка.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху превозните средства са осъществени в частично съответствие с правната рамка: въведена е ставка за данъка за четириколесно превозно средство в ПП в несъответствие с размера, определен в НОРМД; от служител на общинска администрация не са изисквани допълнителни данни, имащи значение за определяне на размера на данъка; не е начислена отстъпка за предплатен данък върху превозните средства; не е приложена документацията, удостоверяваща, че пожизнено освободените лица от заплащане на данъка имат трайно намалената работоспособност, която е установена след навършване на възрастта за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст или са навършили тази възраст в срока на решението.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин са осъществени в частично съответствие с правната рамка: приети и обработени/въведени в ПП декларации, по отменени нормативни разпоредби; от служител на общинска администрация не са изисквани допълнителни данни, имащи значение за определяне на размера на данъка; събран недължим данък от лицата през 2019 г.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с правната рамка: не е съставен акт за установяване на административно нарушение на юридически лица за неподадена в срок декларация по чл. 14 от ЗМДТ; от служител на общинска администрация не е образувана служебна партида за наследен недвижим имот; освободени от заплащане на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване за незастроени имоти и по подадена декларация за освобождаване през текущата година; не са изисквани допълнителни данни, имащи значение за определяне на размера на таксата за битови отпадъци; не е начислена лихва за просрочие за невнесена в срок такса за битови отпадъци.

Дейностите, свързани с администрирането на такси от технически услуги са осъществени в частично съответствие с правната рамка: таксите за технически услуги не се заплащат при предявяване на заявлението за извършване на техническата услуга; не е спазван срокът за извършване на технически услуги; неправилно изчислени такси за извършени технически услуги.

Дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост са осъществени в частично съответствие с правната рамка: продаден имот – общинска собственост, не е отписан от счетоводните регистри на общината; не са деклариран общински имоти за облагане с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци; не са деклариран обстоятелства, имащи значение за определяне размера на годишния данък и таксата за битови отпадъци; заплащане на данък върху недвижимите имоти за имоти – публична общинска собственост.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземанията е в частично съответствие с правната рамка: за 2019 г. и 2020 г. планирането на приходите от данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината е извършено в несъответствие със ЗПФ: по бюджета не са планирани размерите на просрочените вземания, които общината предвижда да бъдат събрани през съответната бюджетна година; не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци; на видно място не са поставяни съобщения за длъжниците за местни данъци и такса за битови отпадъци, разгласяване чрез бюлетин/ средства за масова информация; не са изпращани покани за доброволно изпълнение на задълженията за данъци и такса за битови отпадъци; от общината не са отписани вземания, за които е изтекъл давностния срок; не са съставяни актове за установяване на задължения по декларации (АУЗД) при наличие на основание за това; не е образувана служебна партида за наследен недвижим имот; ненавременно предприети действия за събиране на вземания и неправомерно начислени вземания за местни данъци и такси; не са въведени вътрешни правила за получаване, завеждане, разходване, съхранение и отчитане на приходните квитанционни кочани; с вътрешни актове, част от СФУК, не са определени действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания от данъчно задължените лица.

От общинската администрация не са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство и не е поискано извършването на изпълнителни действия в продължение на две години по вече образувани изпълнителни дела при частен съдебен изпълнител.

Установените при одита несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в размер 662 415,36 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по

смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК е неефективна.

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

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не е актуализирана в съответствие с промените в ЗПФ, по отношение: възстановяването/разходването на неусвоени целеви субсидии за капиталови разходи и трансфери по бюджета на общината, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година; одобряване на разчетите за финансиране на капиталовите разходи с решението на общинският съвет за приемане на бюджета на общината.

ВПУЦОП в сила от 01.01.2017 г. не са актуализирани своевременно съобразно промените в ЗОП и ППЗОП; ВПУЦОП от 15.05.2020 г. са в несъответствие с правната рамка относно провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на служителите и определяне на конкретен ред за осъществяване на контрол по изпълнение на договорите.

Вътрешните актове по въвеждане на СФУК не са актуализирани в съответствие с правната рамка във връзка с осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност и контролните дейности и не са приведени в съответствие със структурата на общината за част от одитирания период.

Възлагането на обществени поръчки за услуги, доставка на горива и материали са в частично съответствие с правната рамка: за подлежащите на възлагане обществени поръчки през 2019 г. не е изготвен план-график; в годишния план-график на обществените поръчки за 2020 г. не са включени всички обществени поръчки, които общината има намерение да възложи; не са проведени пазарни консултации и не са налични документи за извършени пазарни проучвания, или други документи за начина за определяне на прогнозната стойност на обществени поръчки. От възложителя неправилно е определен критерий за подбор относно техническите и професионални способности относно обем на дейностите чрез стойност и в конкретно поставените изисквания необосновано се ограничава участието на стопански субекти в обществената поръчка в противоречие с принципите на ЗОП. В обявление за обществени поръчки не е оповестена информация за възможността за доказване на мерки за надеждност. В обяви за обществени поръчки не са посочени национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка: наличие на свързаност, наличие на обстоятелство по Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици и обстоятелства по Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество.

През одитирания период е извършен незаконосъобразен избор на процедура на договаряне без предварително обявление за проектиране на пътен мост; не са изготвени задания за обществени поръчки; от възложителя не е разработен и представен на участниците образец на декларация по чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.); представени са декларации за липса на основания за отстраняване без дата; не са налични попълнени регистри за получените оферти или заявления за участие; не са изготвени протоколи за предаване на получените заявления за участие или оферти на председателя на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите; липсват документи в досиета на обществените поръчки; в заповед за назначаване на комисия от възложителят не е определено място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията; не са определени длъжностни лица, които да отговарят за съдържанието на досиетата и документират движението на документите, съдържащи се в тях; неподписани технически предложения от тримата членове на комисията; непосочена връзка с профила на купувача в решението за класиране на участниците и определяне на изпълнител и не е изпратено на участника; неизпратен на участниците протокол за разглеждането и оценката на офертите и за класирането; при сключване на два борсови договора не е представена гаранция за изпълнение; договори за обществена поръчка са сключени след законовоопределения срок; поставени

условия за лично състояние относно липса на основания за отстраняване по чл. 55, ал.1 от ЗОП при обществени поръчки възлагани чрез събиране на оферти с обява; неизпратена в срок информацията, подлежаща на публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП); не е публикувана/непубликувана в срок информация в профила на купувача.

Изпълнението на обществените поръчки за услуги и доставка на горива и материали са в частично съответствие с правната рамка и договорите: извършени са плащания след договорените срокове; неосвободена частично гаранция за изпълнение; непотърсена от възложителя неустойка за забавяне изпълнението на договор; протокол за извършена работа, подписан от неопределеното в договора лице, неподписани от представител на възложителя протоколи за извършена работа; от кмета на общината не е определено длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнението на договори; не са налични документи за удостоверяване съответствието на доставени твърди горива; не са публикувани/публикувани в срок обявления в РОП за изпълнени/прекратени договори за обществени поръчки.

Въведените контролни дейности в процеса не са прилагани в съответствие с определения в общината ред, не са ефективни и не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка и договорите. Контролните дейности не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, в несъответствие с изискването на ЗФУКПС.

Установените при одита несъответствия, които са количествено измерими, в общ размер 3 600,70 лв., са съществени и по стойност, естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК е неефективна.

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

НРПУРОИ е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на правомощията на комисиите по провеждането на публичните търгове. В *НРПУРОИ* не е регламентирано: безвъзмездно предоставяне на имоти за нуждите на местните ръководства на политическите партии и за нуждите на синдикалните организации; процедурни действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване и изискване участникът да обяви цена, по-висока от началната с една стъпка. В *НРПУРОИ* не е определен ред за: обявяване на населението на стратегията за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет, планът за действие за общинските концесии и годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, както и промените в тях; включването в съставите на комисиите по провеждане на търгове или конкурси на кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация при провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти е на територията на кметството; изпращане на новосъставените актове за общинска собственост на областния управител; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет; съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление; настаняване под наем, продажба и замяна на общински ателиета и гаражи. Разпоредби в наредбата не са актуализирани и/или съдържат отменени текстове от актове от по-висока степен. *НРПУРОИ* не е изменена и допълнена във връзка със ЗПУО. Базисните/начални цени за отдаване под наем на имоти – общинска собственост не са определени от общинския съвет в *НРПУРОИ*, а в отделна наредба - НБНЦИОС. Заплащането на обезщетения от наематели при изтекли договори за наем е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен – ЗОС. За 2019 г. от общинския съвет не е приета Стратегия за управление на общинската собственост; от кмета на общината не са представени на общинския съвет годишни отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2019 г. и за 2020 г.

При одита на дейността по управлението на имоти - общинска собственост е установено:

При съставяне на *актове за общинска собственост (АОС)* не е спазен нормативноопределения срок за вписване съставените актове за общинска собственост и за изпращането им до областния управител; не са представени писмени доказателства за изпращането на актовете в Службата по геодезия, картография и кадастър (СГКК) и областния управител; за един имот не е съставено досие за имота и документите, послужили за съставянето на акта; при промяна на характера на собствеността от публична в частна или обратно, промяната не е отбелязана в стария акт за общинска собственост. През одитирания период в главните *регистри* за публична и частна общинска собственост не е вписвана информацията, която задължително подлежи на вписване в тях (договори за отдаване под наем); регистрите не са съставени в съответствие с нормативноопределените образци. Главните регистри за публична и частна общинска собственост и за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост не са публикувани на интернет страницата на общината.

При *застраховането* на имоти общинска собственост е установено: не са застраховани 34 застроени имота публична общинска собственост; без да са определени с решение на общинския съвет са застраховани шест имота - частна общинска собственост; от кмета на общината не е внесено предложение и с решение на общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане; вноските по застрахователните полици на сградите, отдадени под наем и предоставени за ползване са направени от общината и не са възстановени от наемателите и ползвателите.

Провеждането на *публичните търгове за отдаване под наем на общинска собственост* (застроени имоти и терени за поставяне на временно преместваеми обекти) е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: имоти, предмет на отдаване под наем, не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост като имоти, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем; в съставите на комисиите не са включени/ не са се явили кметове на кметства или определени от тях служители от даденото кметство при отдаване под наем на имоти, които са на територията на съответното кметство; при провеждане на търг/конкурс от членове на комисиите не са подписани декларации за свързани лица по смисъла на Търговския закон (ТЗ); заповеди за откриване на търговете са публикувани в сайта на общината при неспазване на тридневния срок от датата на утвърждаване на документацията за търговете; не е документирано: поставянето на заповедите за провеждането на търг/конкурс и за приключването на търговете върху информационното табло в общината, датата на предоставянето на протоколите на комисията на кмета на общината, съставянето на протокол на комисията за един търг. Сключени са договори за наем с единствения участник в публични търгове на начална тръжна цена; сключен е договор с наемна цена, която не съответства на документацията и заповедта за откриване на търга; заповеди на кмета на общината за определяне на наемател са съобщени на заинтересованите лица след нормативноопределения срок или не са съобщени на всички заинтересовани лица; договори за отдаване под наем са сключени преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател; първоначални плащания по договорите са извършени при неспазване на срока, определен в заповедите за определяне на наемател и/или в НРПУРОИ; сключените договори за наем не са вписвани в главните регистри за публична и частна общинска собственост; през одитирания период не са освободени депозитите на участници в търговете; в договор за отдаване под наем на терен за преместваем обект не са включени клаузи за плащане на такса за битови отпадъци от наемателя; фактическото предаване на имоти - общинска собственост, обект на управление или разпореждане не се извършва с протокол по образец; не е начислена и събрана такса за битови отпадъци от наемателите на имоти - общинска собственост.

При *отдаване под наем на земеделски земи чрез публичен търг*: имотите, предмет на отдаване под наем, не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с

имоти - общинска собственост, като имоти, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем; в съставите на комисиите не са включени/ не са се явили кметове на кметства или определени от тях служители от даденото кметство при отдаване под наем на имоти, които са на територията на съответното кметство; за имоти, обект на отдаване под наем чрез публичен търг не са съставени актове за общинска собственост; при провеждане на търг от член на комисия не е подписана декларация за свързано лице по смисъла на ТЗ; заповеди за откриване на търговете са публикувани в сайта на общината след тридневния срок от датата на утвърждаване на документацията за търговете; заповед за откриване на търг не е публикувана на сайта на общината; не е документирано: поставянето на заповедите за провеждането на търг/конкурс и за приключването на търговете върху информационното табло в общината, датата на предоставянето на протоколите на комисията на кмета на общината, съставянето на протокол на комисията за един търг. Сключени са договори за наем с единствения участник в публични търгове на начална тръжна цена; заповеди на кмета на общината за определяне на наемател са съобщени на заинтересованите лица след нормативноопределения срок; договор за отдаване под наем е сключен преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател; първоначални плащания по договорите са извършени при неспазване на срока, определен в заповедите за определяне на наемател и клаузите на договорите; в договорите за наем на земеделски земи не е включена клауза за срока за плащане на дължимия наем за следващите стопански години и начисляване на лихви при забава; сключените договори за наем не са вписвани в главните регистри за публична и частна общинска собственост; през одитирания период не са освободени депозити на участници в търговете; фактическото предаване на имоти - общинска собственост, обект на управление или разпореждане не се извършва с протокол по образец.

При отдаване под наем на земеделски земи (полски пътища и мери, пасища и ливади) без провеждане на публичен търг: заповеди на кмета на общината за определяне на наемател са съобщени на заинтересованите лица след нормативноопределения срок или не са съобщени на всички заинтересовани лица; сключени са договори за отдаване под наем преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател; списъците на пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване за стопанската 2020/2021 г. са публикувани на интернет страницата на общината след нормативноопределения срок; списъците на имотите за индивидуално ползване по категории не са обявени в общината и кметствата; не е включена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договорите специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“; сключени договори за отдаване под наем на мери, пасища и ливади без от лицата да са представени и от общинската администрация да са изискани документи, удостоверяващи липсата на данъчни задължения и задължения към Държавен фонд "Земеделие"; протоколът от работата на комисията не е поставен на информационното табло в сградата на общинска администрация; сключените договори за наем не са вписани в главните регистри за публична и частна общинска собственост; първоначални плащания по договорите са извършени при неспазване на срока, определен в клаузите на договорите; неоснователно са събрани наеми за земеделски земи и пасища, мери и ливади, които изцяло или частично не попадат в актуалния специализиран слой.

При просрочени вземания от наеми - договори за наем не са прекратявани своевременно при неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок; изтекъл давностен срок за събиране на вземания за наем.

При одита на дейността по разпореждането с имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг е установено: в съставите на комисиите не са включени/ не са се явили кметове на кметства или определени от тях служители от даденото кметство при разпореждане с имоти, които са на територията на съответното кметство; имоти, обекти на продажба през одитирания период, не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г.; обяви за провеждане на търгове не са публикувани на интернет страницата на общината; неправилно определен размер

на местен данък; не е документирано поставянето на заповедите на кмета на общината за откриване на търговете и за определяне на купувачи на таблото за обяви в сградата на общинската администрация; заповеди за определяне на спечелилите участници не са съобщени на заинтересованите страни в регламентирания тридневен срок от издаването им; сключени са договори въз основа на пазарни оценки с изтекъл срок на валидност; договори за продажба на имоти са сключени преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; сключени са договори при неспазване на 14-дневния срок за сключването им от датите на плащането на цените на имотите и дължимите престации; изпълнени заповеди на кмета на общината като са платени цените на имотите и дължимите престации преди влизането им в сила; не са документираны датите на предаване на протоколите на комисиите по провеждане на търговете на кмета на общината; сключени договори на начална тръжна цена; публикуване на заповеди за откриване на търговете в сайта на общината при неспазване на 3-дневния срок от датата на утвърждаване на документацията за търговете; протоколът на комисията по провеждане на един търг не е подписан от член на комисията; неотразени сделки в главния регистър на имотите частна общинска собственост; не са спазените срокове за освобождаване на депозитите на участници в търгове и възстановяване на депозита на един кандидат, който не се е явил на търга.

При *разпореждането с имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг* е установено: невключване на сделки в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г.; сделки, извършени след решения на общинския съвет, взети преди одитирания период; заповеди за определяне на купувачи са съобщавани на заинтересованите страни след регламентирания тридневен срок от издаването им; договори за продажба на имоти са сключени въз основа на пазарни оценки, които са с изтекъл срок на валидност; договори за продажба на имоти са сключени преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; неправомерно определени и платени режийни разноски, представляващи 5 на сто от стойността на договорите; неправилно определен местен данък; не са документираны датите на съобщаване и получаване на заповедите на кмета на общината за определяне на купувачи; разсрочено плащане на дължимите суми по сделките; невключване на сделките в регистъра на имотите частна общинска собственост; неотразена сделка в публичния регистър на разпоредителните сделки; несъответствие на броя на извършените разпоредителни сделки и планираните приходи от продажба на имоти – общинска собственост по бюджетите на общината и годишните програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за одитирания период; имотите, предмет на учредяване на вещни права за ползване не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, като имоти, които общината има намерение да предложи за разпореждане; заявителите за учредяване право на ползване не са уведомени писмено за пазарните оценки, изготвени от независим оценител; учредени цени за право на ползване в размер по-нисък от данъчните оценки на имотите; заповед на кмета на общината за определяне на учредено право на ползване е съобщена на заинтересованите лица след нормативно определения срок; учредените права на ползване не са вписани в публичните регистри на разпоредителните сделки, публична и частна – общинска собственост; цени за учредяване право на ползване са платени след нормативноопределените срокове и сроковете, определени в клаузите на договорите; не е начислена и събрана лихва при забава при закъснение в плащания.

Изпълнението на договорите за концесии на имоти – публична общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка и договорите: не е оправомощен служител за вписване на информация в Националния концесионен регистър (НКР) и не е вписвана законовоопределената информация; на общинския съвет не е представен годишен доклад за изпълнението на договорите; обектите на концесия не са застраховани; по договор за концесия в общинската администрация няма информация за изпълнението на инвестиционната програма; неплатени концесионни задължения и непредприети действия от общинската администрация; не е осъществяван контрол по изпълнението на договорите; по бюджета на

общината не са постъпили концесионни възнаграждения в размер 5 500 лв.

Установените несъответствия, които са количествено измерими са в общ размер 467 964,56 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта е лошо.

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

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Родопи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 322 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-017 от 06.12.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Родопи е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Общината обхваща 21 населени места, обособени в 21 съставни административно-териториални единици (14 кметства и седем кметски наместничества). По данни на Националния статистически институт (НСИ), населението на общината е 32 215 жители¹.

Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който е първостепенен разпоредител с бюджет. С решенията на общинския съвет² за приемане на бюджетите на общината са определени за 2019 г. и за 2020 г. 11 второстепенни разпоредители с бюджет³. Кметствата нямат самостоятелен бюджет, като приходите и разходите им са включени в бюджета на общината. През 2020 г. шест детски градини прилагат системата на делегирани бюджети.

Бюджетът за 2019 г. е в размер 25 613 678 лв., а за 2020 г. - 33 621 203 лв.

Приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин са с най-голям относителен дял в данъчните приходи през 2019 г. – 98,8 на сто, а през 2020 г. – 99,2 на сто. Приходите от такса за битови отпадъци и такси за технически услуги за 2019 г. са с относителен дял 71,8 на сто от неданъчните приходи на общината, а за 2020 г. – 78,2 на сто.

За 2019 г. разходите за външни услуги са 2 555 484 лв. – 13 на сто от разходите, а за 2020 г. - 2 889 895 лв. - 12 на сто. За възлагането на тези дейности от общината са проведени три процедури за възлагане на обществени поръчки, седем възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП, приключили със сключването на 51 договора, на обща стойност 1 483 341,66 лв. (без ДДС).

През 2019 г. разходите за гориво са 515 747 лв., а през 2020 г. са 537 141 лв. и са съответно 2,6 и 2,3 на сто от разходите по бюджета. Разходите за гориво са извършени след проведени 5 бр. процедури за възлагане на обществена поръчка по ЗОП, приключили със сключването на 5 бр. договори, на обща стойност 1 109 358,16 лв. (без ДДС).

¹ <https://www.nsi.bg>

² Решение № 4 от 31.01.2019 г. и Решение № 39 от 27.02.2020 г. на Общинския съвет Родопи

³ 10 основни училища

През 2019 г. разходите за материали са 496 066 лв., а през 2020 г. са 624 257 лв. и са съответно 2,5 и 2,7 на сто от разходите по бюджета. За доставките на материали са проведени 5 бр. възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП, приключили със сключването на 8 бр. договори, на обща стойност 238 042,23 лв. (без ДДС).

Към 31.12.2020 г. са съставени 5 026 бр. актове за имоти - общинска собственост. През 2019 г. са проведени 19 бр. публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи и са сключени 12 бр. договори за нежилищни имоти и 7 бр. договори за земеделски земи. През 2020 г. са проведени 12 бр. публични търгове, 1 публично оповестен конкурс и са сключени 12 бр. договори за нежилищни имоти и един договор за земеделски земи. През одитирания период без провеждане на публичен търг или конкурс под наем са отдадени: земеделски земи - общинска собственост и са сключени 8 бр. договори (2019 г. - 3 бр. и 2020 г. - 5 бр.).

През 2019 г. приходите от наеми са 118 371 лв. - 1,29 на сто от собствените приходи на общината, а за 2020 г. - 93 646 лв. или 0,92 на сто от собствените приходи. Към 31.12.2019 г. просрочени вземания от наеми са 40 895 лв. и представляват 34,55 на сто от събраните приходи от наеми, а към 31.12.2020 г. - 53 851 лв. и са 57,50 на сто от събраните приходи от наеми.

През одитирания период са проведени 35 бр. публични търгове за продажба на нежилищни имоти и земеделски земи, в резултат са сключени 35 бр. договора. Без провеждане на публичен търг/конкурс са сключени 29 бр. договори (2019 г. - 14 бр. и 2020 г. - 15 бр.).

През 2019 г. и 2020 г. от общината не са провеждани процедури за възлагане на общински концесии за ползване на имоти – публична общинска собственост и не са сключвани договори за концесия. През одитирания период са изпълнявани два договора за концесии с обекти: футболен стадион на с. Брестник (публична общинска собственост) и футболен стадион на с. Марково (публична общинска собственост).

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, за одитирания период носи Пламен Спасов - кмет на Община Родопи за периода от 08.11.2011 г. до 26.09.2019 г. и Павел Михайлов - кмет на Община Родопи от 07.11.2019 г. и понастоящем⁴.

3. Цели на одита

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

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

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени три области на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги“, „Разходи за външни услуги, горива и материали“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

⁴ Одитно доказателство № 1

4.2. Ограничения в обхвата на одита

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

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията са с различно териториално разположение и отдалеченост на структурните звена от седалището на Община Родопи. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

Второстепенни разпоредители с бюджет са със самостоятелен бюджет и са самостоятелен възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП.

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

4.3. Одитни извадки:

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

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

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти

Популацията за определяне на извадките се състои от „подадени и въведени в програмния продукт за местни данъци и такси (ПП) декларации за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. за 2019 г. – 5 029 бр. декларации, размер на извадката - 20 бр. и за 2020 г. - 4 620 бр., размер на извадката - 20 бр.;

б) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти

Популацията за определяне на извадката се състои от „партиди с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. към 01.01.2019 г. - 5 923 бр., размер на извадката - 20 бр. и към 01.01.2020 г. - 9 157 бр., размер на извадката - 30 бр.;

в) текущи задължения за данък върху превозните средства

Популацията за определяне на извадката се състои от „подадени и въведени в ПП декларации за данък върху превозните средства (брой)“, в т.ч. за 2019 г. – 6 461 бр., размер на извадката - 20 бр. и за 2020 г. – 6 588 бр., размер на извадката - 20 бр.;

г) просрочени задължения за данък върху превозните средства

Популацията за определяне на извадката се състои от „партиди с просрочени задължения за данък върху превозните средства (брой)“, в т.ч. към 01.01.2019 г. – 2 279 бр., размер на извадката 20 бр. и към 01.01.2020 г. – 3 324 бр., размер на извадката - 30 бр.;

д) текущи задължения за такса за битови отпадъци

Популацията за определяне на извадката се състои от „подадени и въведени в ПП декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2019 г. – 5 029 бр. декларации, размер на извадката - 20 бр. и за 2020 г. - 4 620 бр. декларации, размер на извадката - 20 бр.;

е) просрочени задължения за такса за битови отпадъци

Популацията за определяне на извадката се състои от „партиди с просрочени задължения за такса за битови отпадъци (брой)“, в т.ч. към 01.01.2019 г. – 9 272 бр., размер на извадката - 20 бр. партиди и към 01.01.2020 г. – 14 426 бр., размер на извадката - 30 бр. партиди;

ж) технически услуги

Популацията за определяне на извадката се състои от „брой подадени искания за технически услуги по чл. 104 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. през 2019 г. – 7 095 бр. искания, размер на извадката - 20 бр. и за 2020 г. - 7 516 бр. искания, размер на извадката - 20 бр.;

з) плащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти – общинска собственост

Популацията за определяне на извадката се състои „от имоти – общинска собственост (брой)“, в т.ч. за 2019 г. – 160 бр., размер на извадката – 15 бр. и за 2020 г. – 158 бр., размер на извадката – 15 бр.

4.3.1.2. Одитните процедури са изпълнени, като са проверени всички декларации за данък при придобиване на имущества. Подадените и въведените в ПП декларации по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., нова ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.) за облагане с данък при придобиване на имущества за 2019 г. са 8 бр. и за 2020 г. – 4 бр.

4.3.2. За област на изследване „Разходи за външни услуги, горива и материали“

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

а) проведени процедури за възлагане на обществени поръчки за външни услуги през 2019 г. - 2 бр. и през 2020 г. - 1 бр.;

б) проведени възлагания на обществени поръчки за външни услуги чрез събиране на оферти с обява или покана, приключили със сключване на договори през 2019 г. – 3 бр. и през 2020 г. – 4 бр.;

в) проведени процедури за възлагане на обществени поръчки за доставка на горива, приключили със сключване на договори през 2019 г. – 2 бр. и през 2020 г. – 3 бр.;

г) проведени възлагания на обществени поръчки за доставка на материали чрез събиране на оферти с обява или покана, приключили със сключване на договори през 2019 г. – 1 бр. и през 2020 г. – 4 бр.;

д) изпълнение на договори за обществени поръчки за външни услуги, сключени през 2019 г. – 7 бр. и през 2020 г. – 15 бр.;

е) изпълнение на договори за обществени поръчки за доставка на горива, сключени през 2019 г. – 2 бр. и през 2020 г. – 1 бр.;

ж) изпълнение на договори за обществени поръчки за доставка на материали, сключени през 2019 г. – 1 бр. и през 2020 г. – 7 бр.

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

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

а) съставени актове за общинска собственост

Популацията за определяне на извадката се състои от „съставени актове за общинска собственост (брой)“, в т.ч. през 2019 г. - 119 бр., размер на извадката - 10 бр. и през 2020 г. (брой) - 80 бр., размер на извадката - 10 бр.;

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

Популацията за определяне на извадката се състои от „проведени търгове/конкурси за отдаване под наем на застроени имоти (брой)“, в т.ч. за 2019 г. - 7 бр., размер на извадката - 5 бр. и 2020 г. - 6 бр., размер на извадката - 5 бр.;

в) брой сключени договори за отдаване под наем на земеделски земи без публичен търг/конкурс през 2020 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „сключени договори за отдаване под наем на земеделски земи без публичен търг/конкурс (брой)“ през 2020 г. – 19 бр., размер на извадката – 10 бр.;

г) брой договори с просрочени наеми

Популацията за определяне на извадката се състои от „договори с просрочени наеми (брой)“, в т.ч. към 31.12.2019 г. (брой) – 27 бр., размер на извадката – 10 бр. и към 31.12.2020 г. – 44 бр., размер на извадката – 10 бр.;

д) брой търгове за разпореждане със земеделски земи - общинска собственост след проведен търг/конкурс през 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „търгове за продажба на земеделски земи-общинска собственост (брой)“ през 2019 г. – 14 бр., размер на извадката за 2019 г. – 10 бр.

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

а) търгове/конкурси за отдаване под наем на терени за временни преместваеми обекти след проведен търг/конкурс (брой) през 2019 г. – 5 бр. и през 2020 г. – 6 бр.;

б) търгове/конкурси за отдаване под наем на земеделски земи (ниви) след проведен търг/конкурс (брой) през 2019 г. – 7 бр. и през 2020 г. – 1 бр.;

в) договори за отдаване под наем на земеделски земи (мери, пасища, ливади) без провеждане на публичен търг (брой) през 2020 г. – 2 бр.;

г) договори за отдаване под наем на полски пътища без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс (брой) през 2019 г. – 3 бр. и през 2020 г. – 3 бр.;

д) търгове за разпореждане със земеделски земи-общинска собственост след проведен търг (брой) през 2020 г. – 9 бр.;

е) търгове за продажба на нежилищни имоти - общинска собственост след проведен търг (брой) за 2019 г. – 6 бр. и 2020 г. – 6 бр.;

ж) договори за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда без търг (брой) през 2019 г. – 6 бр. и през 2020 г. – 7 бр.;

з) договори за прекратяване на съсобственост без търг (брой) през 2019 г. – 5 бр. и през 2020 г. – 7 бр.;

и) договори за учредяване на отстъпено право на строеж без търг (брой) през 2019 г. – 1 бр.;

й) договори за учредяване на право на пристрояване/надстрояване без търг (брой) през 2019 г. – 1 бр.;

к) договори за учредяване на право на ползване без търг (брой) през 2019 г. – 1 бр. и през 2020 г. – 1 бр.

5. Критерии за оценка

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

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

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

Критерии: ЗПФ; ЗДБРБ за 2019 г.; ЗДБРБ за 2020 г.; ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; ПМС № 381 от

30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г.; ЗОП; ППЗОП; Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ; ВПУЦОП (утвърдени със Заповед № А-1451 от 30.12.2016 год., актуализирани със Заповед № 438 от 15.05.2020 г. на кмета на общината); ЗФУКПС и указания на министъра на финансите за прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Родопи, договорите.

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

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

6. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба на Общински съвет „Родопи“ за определяне размера на местните данъци (НОРМД)

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона. С Решение № 23 от 28.02.2008 г. на общинския съвет е приета НОРМД, изменена и допълнена с последващи решения⁵. НОРМД е публикувана на интернет страницата на Община Родопи, с което е осигурена публичност на акта⁶.

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

Съгласно чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), за леки и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т. годишният данък се състои от два компонента – имуществен и екологичен, и се определя по формула. Съгласно § 40 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО, ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.),

⁵ Относитими за одитирания период Решения №№ 466 от 27.12.2016 г.; 9 от 12.12.2019 г.; 79 от 20.03.2020 г. и 456 от 29.12.2020 г.

⁶ https://rodopi.bg/docs/naredbi/Naredba_ORMD_12.2020.pdf

⁷ Одитно доказателство № 2

за 2019 г. общинският съвет определя размерите на данъка върху превозните средства до 31.01.2019 г. Когато не са определени нови размери в посочения срок, за 2019 г. данъкът се определя съгласно минималните размери на данъците и коригиращите коефициенти, определени в чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ.

За 2019 г. от общинския съвет не са определени размери в посочения срок – 31.01.2019 г., и данъкът е определен съгласно минималните размери на данъците и коригиращите коефициенти, определени в чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ в съответствие с § 40 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗКПО (ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

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

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

1.1.1. Съгласно чл. 1, ал. 1, т. 8 от ЗДМТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г.), в общинския бюджет постъпва данък върху таксиметров превоз на пътници. Съгласно чл. 61ф, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 32 от 2016 г.), общинският съвет определя с наредбата по чл. 1, ал. 2 годишния размер на данъка върху таксиметров превоз на пътници за съответната година в граници от 300 лв. до 1 000 лв. в срок до 31 октомври на предходната година.

В чл. 2 от НОРМД са определени данъците, постъпващи в общинския бюджет, като не е определено, че данъкът върху таксиметров превоз на пътници постъпва в общинския бюджет и не е определен годишният му размер, в несъответствие с чл. 1, ал. 1, т. 8 и чл. 61ф, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г.).

По информация от одитирания обект през 2019 г. и към момента на одита, данъчно задължени лица не са облагани с годишен данък върху таксиметров превоз на пътници, тъй като в общината не са регистрирани фирми за предоставяне на таксиметрови услуги¹⁰.

С Решение № 9 от 12.12.2019 г. на общинския съвет е определен размер на данък върху таксиметров превоз на пътници и НОРМД е приведена в съответствие с 61ф, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г.).

1.1.2 Съгласно чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г.), общинският съвет определя с наредбата по чл. 1, ал. 2 данъка за моторни шейни и четириколесни превозни средства, определени в чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168/2013, в размер от 30 до 150 лв.

За 2019 г. от общински съвет не е определен размер на данъка за четириколесни превозни средства, във връзка с чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168/2013, в несъответствие с чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г.).

По информация от одитирания обект през 2019 г. на облагане с годишен данък върху превозните средства са подлежали пет четириколесни превозни средства по чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ. Всички те са обложени с годишен данък за 2019 г. в размер 30 лв. на брой, в законовоопределения минимум по чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г.)¹¹.

За 2020 г., с Решение № 9 от 12.12.2019 г. на общинския съвет е определен данък за четириколесни превозни средства по чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168/2013, в размер 50 лв.¹².

1.1.3. Съгласно чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ, общинският съвет определя размера на патентния данък в граници съгласно Приложение № 4 в зависимост от местонахождението на обекта на територията на съответната община.

⁸ Одитно доказателство № 2

⁹ Одитни доказателства №№ 2 и 3

¹⁰ Одитно доказателство № 4

¹¹ Одитно доказателство № 4

¹² Одитно доказателство № 2

Годишният размер на патентния данък по зони, видове дейности е определен в Приложение № 1 към чл. 49 и в Приложение № 2 към чл. 55 от НОРМД, в границите по Приложение № 4 към чл. 61к от ЗМДТ, с изключение на т. 21 от Приложение № 4 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., отм., бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

В т. 21 от Приложение № 2 към чл. 55 от НОРМД (ред. Решение № 456 от 29.12.2020 г.) е определено да се събира годишен патентен данък за отдаване под наем на видеокасети в размер 300 лв./400 лв. и 350 лв. според зоната, в несъответствие с т. 21 от Приложение № 4 на ЗМДТ (отм., ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

По информация от одитирания обект през одитирания период не са подавани декларации за тази дейност и съответно не е начисляван и събиран годишен патентен данък за отдаване под наем на видеокасети¹³.

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

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

В чл. 51, ал. 1, т. 4 от НОРМД (ред. Решение № 466 от 27.12.2016 г.) неправомерно е разширен кръга на лицата, които могат да ползват данъчни облекчения с лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 12 (козметични услуги, поставяне на татуировки) и т. 13 (маникюр, педикюр) на приложение № 4 към Глава втора, Раздел V от ЗМДТ, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място; намалението се ползва, при условие че към декларацията по чл. 52 е приложено копие от удостоверение за вписване в регистъра на чираците, издадено от съответната регионална занаятчийска камара.

По информация от одитирания обект, през одитирания период, лицата, които могат да ползват работното си място за обучение на чираци, не са прилагали удостоверение за вписване в регистъра на чираците и съответно за този период не са ползвали данъчно облекчение¹⁴.

Текстовете на чл. 51, ал. 1, т. 4 от НОРМД са изменени с Решение № 79 от 20.03.2020 г. на общинския съвет и са приведени в съответствие с чл. 61м от ЗМДТ.¹⁵

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

В чл. 56, ал. 5 от НОРМД (ред. Решение № 456 от 29.12.2020 г. на общински съвет) е определен срок за подаване на декларацията до 30 януари на всяка година, което е в несъответствие с чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.).

По информация от одитирания обект през одитирания период са приемани декларации за облагане с туристически данък до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година като подалите на 31 януари не са санкционирани¹⁶.

¹³ Одитно доказателство № 4

¹⁴ Одитно доказателство № 4

¹⁵ Одитно доказателство № 2

¹⁶ Одитно доказателство № 4

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

1.1.6. С НОРМД, общинският съвет определя както размера на местните данъци, така и реда за администрирането им, които се оповестяват на местната общност на интернет страницата на общината. За одитирания период НОРМД (ред. Решение № 456 от 29.12.2020 г.) и към момента на одита, не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и в наредбата не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с:

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

б) подаването на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, от собственика в 2-месечен срок съгласно чл. 14, ал.1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

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

г) задължението на предприятията да подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срока по ал. 1, съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

д) задължението на данъчно задължените лица при придобиване на имот по наследство да подават декларация по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, в срока по чл. 32 от закона. В случай, че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32, служителят по чл. 4, ал. 1 образува партия за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

е) неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ, както и задължението на служител от общинската администрация да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота, съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

ж) документите, удостоверяващи завършване на сгради или части от тях, органите, които представят екземпляри от документацията на данъчната служба на общината в едноседмичен срок; дължим данък за имоти в двугодишен срок от завършване на сграда в груб строеж, съответно в едногодишен срок от съставяне на протокол по чл. 176, ал. 1 от ЗУТ, лицата, които предоставят информацията в общината съгласно в чл. 15, ал. 1 - ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

з) подаване от задължените лица на данъчна декларация в 2-месечен срок при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно съгласно чл. 16, ал. 1 от ЗМДТ. Подаване на декларация и заплащане на данък при безвъзмездно придобиване на имущество съгласно чл. 49, ал.3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

и) чл. 47, ал. 1, т. 2 от НОРМД не е актуализирана (ред. Решение № 456 от 29.12.2020 г.) във връзка с допълнението, че в изключенията на разпоредбата се добавя регистрацията при доставки на услуги по чл. 97а от ЗДДС във връзка с чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.).

По информация от одитирания обект през 2020 г., е прилагана разпоредбата на чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.). От юридическо лице, регистрирано на основание чл. 97а от Закона за данък върху добавената стойност, е подадена декларация за облагане с годишен патентен данък за доходите от дейности по Приложение № 4 от ЗМДТ и съответно е обложено с патентен данък за 2020 г.¹⁷;

й) ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци.

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

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

1.2. Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Родопи (НОАМТЦУ)

На основание чл. 9 от ЗМДТ, с Решение № 18 от 17.12.2003 г. на Общинския съвет – Родопи е приета НОАМТЦУ. През одитирания период са приети три изменения и допълнения в НОАМТЦУ от 2019 г. и 2020 г.¹⁸.

Наредбата е публикувана на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на акта на общинския съвет¹⁹.

С НОАМТЦУ са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни на физически и юридически лица, редът и срокът на тяхното събиране на територията на общината. НОАМТЦУ обхваща всички необходими части, свързани с определянето на размерите на местните такси, създава вътрешната организация в процеса по администриране на приходите от общински такси²⁰.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен е установено²¹:

1.2.1. В чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ са определени местните такси, които общините събират.

При извършената проверка е установено:

1.2.1.1. В чл. 2, ал. 1 от НОРМТЦУ не е определено, че се събират такси за:

а) социални услуги, които са финансирани от общинския бюджет, считано от 01.07.2020 г., в несъответствие с чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 24 от 2019 г., в сила от 01.07.2020 г.);

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

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

г) притежаване на куче, в несъответствие с чл. 6, ал. 1, б. „и“ от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 87 от 2005 г.). През 2019 г. и 2020 г. са планирани приходи от такса за притежаване на куче в размер по 1 000 лв. на година и са събрани съответно 577 лв. и 525 лв., а в Приложение № 12 към чл. 17 от НОАМТЦУ е определен размер на такса за регистрация на домашни кучета.

¹⁷ Одитно доказателство № 4

¹⁸ Решения №№ 21 от 12.12.2019 г.; 306 от 14.10.2020 г. и 458 от 29.12.2020 г. на общинския съвет

¹⁹ https://rodopi.bg/wp-content/uploads/2021/07/Naredba-7_OAMTCUOR__13.07.2021.pdf

²⁰ Одитно доказателство № 6

²¹ Одитни доказателства №№ 6 и 7

1.2.1.2. В чл. 2, ал. 1, т. 8 от НОАМТЦУ е определено, че общината събира местни такси за ползване на общински паркинги, в несъответствие с чл. 6, ал. 3 връзка с ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 37 от 2015 г.), според които ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране по Закона за движението по пътищата, предоставяни от общината, се определя с наредба на общинския съвет и общинският съвет определя цена.

В приложенията към НОАМТЦУ не е определен размер на такса за ползване на общински паркинги. През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като в общината няма определени/обособени общински платени и безплатни зони за паркиране.

1.2.1.3. В чл. 2, ал. 1, т. 9 от НОАМТЦУ е определено, събирането на местни такси за охрана на земеделски имоти и земеделска продукция, в несъответствие с чл. 122 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 109 от 2001 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствието в наредбата не са се проявили, тъй като в приложенията към НОАМТЦУ не е определен размер на такса за охрана на земеделски имоти и земеделска продукция и такава такса не е събирана от общината.

1.2.1.4. В чл. 2, ал. 1, т. 11 от НОАМТЦУ е определено, че от общината се събират и други такси, определени в наредба на общинския съвет или друг нормативен акт, или заповед на кмета на общината, в несъответствие с чл. 6, ал. 1, б. „к“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87 от 2005 г.), тъй като общинският съвет, като местен орган на законодателната власт има правомощието съгласно чл. 9 от ЗМДТ да определя местните такси и цени на услуги, посочени в ЗМДТ или предвидени в специален закон, но не и да въвежда нови видове местни такси.

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

1.2.2. Съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ, общинският съвет определя размера на таксите при спазване на следните принципи: възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата; създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество; постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси.

В чл. 5, ал. 2 от НОАМТЦУ не е определено, че общинският съвет определя размера на таксите при спазване на принципа за постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси, регламентиран в чл. 8, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ.

1.2.3. 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.

В чл. 5, ал. 3 от НОАМТЦУ е определено, че пълните разходи включват всички разходи, в т.ч. за работни заплати и осигуровки на персонала, ангажиран в извършването на услугата; материали, режийни, консултантски услуги; за управление и контрол и др., при положение че разходите не се осигуряват със стандартите за държавните дейности. Изключването на разходите, осигурявани със стандартите за държавни дейности, при определяне на размера на местните такси, 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 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. 9а, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), общинският съвет с решение може да определи кои местни такси, установени със закон, не се събират по реда на ал. 1, а се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси. С решението общинският съвет определя правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси.

Текстът на чл. 7 от НОАМТЦУ, че дължимите суми за местни такси и цени на предоставени права се събират от общинската администрация и всички приходи постъпват по сметка на общинския бюджет не е актуализиран във връзка с изменението на чл. 9а, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.). През одитирания период не е възложено на концесионер извършване на услуги, за които се събират такси, определени със закон.

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

1.2.5. Съгласно чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.), таксата за битови отпадъци се заплаща за услугите по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места. Размерът на таксата се определя по реда на чл. 66 от ЗМДТ за всяка услуга поотделно - сметосъбиране и сметоизвозване; обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения; чистота на териториите за обществено ползване.

В НОАМТЦУ не е определено, че размерът на таксата се определя по реда на чл. 66 от ЗМДТ за всяка услуга поотделно - сметосъбиране и сметоизвозване; обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения; чистота на териториите за обществено ползване, в несъответствие с чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.) във връзка с чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.).

В Решение № 428 от 27.12.2018 г. за 2019 г. и Решение № 83 от 23.12.2019 г. за 2020 г. на общинския съвет е определен размер на таксата за всяка услуга поотделно, т.е. установеното несъответствие с нормативния акт от по-висока степен не е оказало негативно влияние за определяне размера на таксата за битови отпадъци за всяка услуга поотделно²².

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

Съгласно чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.), общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата по чл. 9, като изрично в чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) законодателят е посочил кога не се дължи такса – когато услугата по сметосъбиране и сметоизвозване не се предоставя от общината или имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец и ред, определени с наредбата по чл. 9, от задълженото лице до края на предходната година в общината по местонахождението на имота.

1.2.6.1. В чл. 10, ал. 11, т. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 304 от 12.10.2017 г.), е определено, че не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване за всички незастроени

²² Одитно доказателство № 8

имоти, намиращи се в границите на районите, обявени със заповедта на кмета по чл. 10, ал. 3 от настоящата наредба, върху които няма да се осъществява строителна дейност.

По този начин дължимата, респ. недължимата такса за сметосъбиране и сметоизвозване за имотите, които са незастроени и за които данъчно задълженото лице е подало декларация до 30 ноември на предходната година, е поставено в зависимост не от фактическото ползване на имота, а от други обстоятелства – дали имотът е незастроен и върху него няма да се осъществява строителна дейност. Със ЗМДТ не са делегирани на общинския съвет правомощия да определя условия, при които не се дължи такса.

В чл. 10, ал. 11, т. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 304 от 12.10.2017 г.) са въведени условия за освобождаване от заплащане на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване, свързани с вида на имота и ползването му за определен вид дейности, които законово не са регламентирани и са в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.).

На основание чл. 10, ал. 11, т. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 304 от 12.10.2017 г.) през одитирания период от данъчно задължени лица са подадени и след предложение на комисия от общински служители, от кмета на общината са одобрени 1 377 бр. декларации (за 2019 г. - 670 бр. и за 2020 г. - 707 бр.) за освобождаване от заплащане на такса за сметосъбиране и сметоизвозване за имоти, които не са застроени и върху които няма да се осъществява строителна дейност. В резултат на което в приход на бюджета на общината не са постъпили приходи в общ размер 193 342,63 лв. (за 2019 г. - 96 227,86 лв. и за 2020 г. - 97 114,77 лв.) и общината е лишена от възможността за финансиране на разходи в същия размер за дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване²³.

1.2.6.2. В чл. 10, ал. 11, т. 3 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 304 от 12.10.2017 г.) е определено, че не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване за имотите, които няма да се ползват през цялата година и данъчно задълженото лице е подало декларация по образец № 16 до 30 ноември на предходната година, придружена със следните документи, представени в заверено от заявителя копие, а именно: удостоверение от ВиК, удостоверяващо че за този имот е спряно подаването на вода или няма прокаран водопровод; удостоверение от Електроразпределение, удостоверяващо че за този имот е спряно електрозахранването или няма електрозахранване.

Дължимата, респ. недължимата такса за сметосъбиране и сметоизвозване за имотите, които няма да се ползват през цялата година и за които данъчно задълженото лице е подало декларация, е поставено в зависимост не от фактическото ползване на имота, а от други обстоятелства - представяне на документи от различни дружества.

Въведени са условия за освобождаване от заплащане на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване с чл. 10, ал. 11, т. 3 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 304 от 12.10.2017 г.), които законово не са регламентирани, изразяващи се в представяне на удостоверения от ВиК и Електроразпределение, както и е определен срок (30 ноември) за подаване на декларации от данъчно задължените лица за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.).

С Решение № 596 от 19.03.2021 г. на Административния съд – Пловдив²⁴, чл. 10, ал. 11, т. 3 от НОАМТЦУ в частта относно „придружена със следните документи, представени в заверено от заявителя копие, а именно: удостоверение от ВиК, удостоверяващо, че за този имот е спряно подаването на вода или няма прокаран водопровод; удостоверение от Електроразпределение, удостоверяващо, че за този имот е спряно електрозахранването или няма електрозахранване“, е отменена като незаконосъобразна, с което несъответствието с

²³ Одитно доказателство № 9

²⁴ <https://plovdiv-adms.justice.bg/bg/1275?from=19.03.2021&to=&actkindcode=5001&casenumber=2223&caseyear=2020&casetype=%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D0%BE>

нормативния акт от по-висока степен е отстранено частично. С Решение № 27 от 09.01.2023 г. на общинския съвет, текстът чл. 10, ал. 11, т. 3 на НОАМТЦУ е актуализиран в съответствие с решението на Административния съд – Пловдив²⁵.

1.2.6.3. В чл. 10, ал. 11, т. 4 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 304 от 12.10.2017 г.) е определено, че не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване за новопридобити имоти, включително незастроени, които няма да се ползват и/или върху които няма да се извършва строителна дейност до края на текущата година или части от нея и данъчно задълженото лице е подало декларация по образец № 16 в двумесечен срок от датата на придобиване. Таксата не се събира за периода от придобиване на недвижимия имот до началния момент на ползването. Декларацията се придружава със следните документи, представени в заверено от заявителя копие: удостоверение от ВиК, удостоверяващо че за този имот е спряно подаването на вода или няма прокаран водопровод; удостоверение от Електроразпределение, удостоверяващо че за този имот е спряно електрозахранването или няма електрозахранване. От общинския съвет е поставено условие за представяне на документи в несъответствие със ЗМДТ.

Определеният двумесечен срок за подаване на декларации от задължените лица за освобождаване от таксата за сметосъбиране и сметоизвозване за новопридобити имоти е в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.).

На основание чл. 10, ал. 11, т. 4 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 304 от 12.10.2017 г.) през 2020 г. от данъчно задължени лица са подадени и от кмета на общината са одобрени декларации на три данъчно задължени лица за освобождаване от заплащане на такса за сметосъбиране и сметоизвозване. В резултат на това в приход на общинския бюджет не са постъпили 50,57 лв.²⁶.

1.2.7. Съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), общината уведомява лицата по чл. 64 за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане.

В НОАМТЦУ не е определен срок и ред за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци.

Това несъответствие не е довело до негативни последици, тъй като срокът за уведомяване на данъчно задължените лица е регламентиран в ЗМДТ. В същото време процесът на администриране на приходите от такса за битови отпадъци, в т.ч. уведомяването на лицата за дължимите от тях такси, е идентичен с този за данъка върху недвижимите имоти. В чл. 10 от НОРМД е определен срок за заплащане на данъка върху недвижимите имоти²⁷.

1.2.8. ЗМДТ определя таксите, събирани от общините и лицата, които следва да ги заплащат. Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.), таксата по чл. 62 се заплаща от лицата по чл. 11 за имотите на територията на общината, а съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ - данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти и в чл. 11, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.) е определено, че за имот - държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление.

В чл. 11, ал. 6 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 341 от 23.11.2017 г.) е определено, че към размера на таксата за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи, улични платна, панаири и други терени се начисляват допълнително 10 на сто, които да покриват разходите за сметосъбиране, депониране и чистотата на териториите за обществено ползване. Тази сума да бъде включена като приход по таксата за битови отпадъци.

²⁵ https://rodopi.bg/wp-content/uploads/2023/02/Naredba-7-OAMTCUOR_01.2023.pdf

²⁶ Одитно доказателство № 10

²⁷ Одитно доказателство № 2

НОАМТЦУ определя обществени отношения от местно значение, но съобразно нормативните актове от по-висока степен. В тази връзка общинският съвет определя размера на местните такси, но няма правомощия да въвежда неустановени от закона такси или да определя други лица, платци на такива такси. Общината е собственик на пазарите, тържищата, тротоарите, площи, улични платна, панаири и други терени, както и същите не са предоставени за управление на ползвателите на съответната услуга.

Текстът на чл. 11, ал. 6 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 341 от 23.11.2017 г.) относно начисляването на допълнителна такса за услугата по сметосъбиране, депониране на битови отпадъци и поддържане чистотата на териториите, е в нарушение на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, във връзка с чл. 11, ал. 1 и ал. 5, и чл. 62 от ЗМДТ.

На основание НОАМТЦУ е издадена Заповед № 1325 от 19.11.2019 г. на кмета на общината за начисляване и събиране на допълнителна такса от 10 на сто върху таксата за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи, улични платна и други терени²⁸.

При одита е установено, че през одитирания период не е начислявана допълнително такса от 10 на сто върху таксата за ползване на пазари, тържища, тротоари, улични платна, панаири и други терени²⁹.

1.2.9. Съгласно чл. 79, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 117 от 10.12.1997 г.), таксите за ползване на тротоари, площи, улични платна, места, върху които са организирани пазари (открити и покрити), тържища, панаири, както и терени с друго предназначение, които са общинска собственост, се плащат при издаване на разрешението за посочения в него период. Съгласно ал. 2, при ползване на мястото повече от месец таксите се плащат месечно.

В чл. 11, ал. 4 от НОАМТЦУ е определено, че таксите за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи, улични платна, панаири и терени с друго предназначение се заплащат преди (при подаване на молба-декларация по образец в общинската администрация), вместо при издаване на разрешението, в несъответствие с чл. 79, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 117 от 10.12.1997 г.).

За събиране на таксите, преди издаване на разрешението за ползване, са издадени Заповеди № 1229 от 20.11.2015 г. и № 1325 от 19.11.2019 г. на кмета на общината, в несъответствие с чл. 79, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 117 от 10.12.1997 г.)³⁰.

1.2.10. Съгласно чл. 92 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.), таксите по Раздел III. Такси за детски ясли, детски градини, лагери и социални услуги, финансирани от общинския бюджет (ред. ДВ, бр. 101 от 2019 г.) се начисляват и събират от длъжностните лица в съответните заведения и се внасят в общинския бюджет до 10-то число, а тези по чл. 86 - до 25-о число на месеца, следващ месеца, за който се дължат.

В чл. 12, ал. 2 от НОАМТЦУ е определено, че таксите за ползване на детски ясли, млечни кухни, детски градини, лагери се заплащат от родителите или настойниците на децата до 15-то число на месеца, следващ месеца на ползването, вместо до 10-то число, а таксите от лицата, ползващи социални грижи - до 15-то число, вместо до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се дължат, в несъответствие с чл. 92 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.).

През одитирания период събраните такси за детски градини са внасяни след 10-то число на месеца, с изключение на 27 вноски през 2019 г. и 17 вноски през 2020 г., в несъответствие с чл. 92 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.). За същия период от събраните такси за ползване на социални услуги, две вноски са направени след 25-то число на месеца, в несъответствие с чл. 92 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.)³¹.

²⁸ Одитно доказателство № 11

²⁹ Одитно доказателство № 12

³⁰ Одитни доказателства №№ 7 и 11

³¹ Одитни доказателства №№ 11, 13 и 14

1.2.11. В чл. 14, ал. 5 от НОАМТЦУ не е определено, че не се заплаща такса за технически услуги при писмо до съда за издаване на изпълнителен лист за вземания по влязла в сила оценка, в несъответствие с чл. 108, т. 2 от ЗМДТ.

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. от Община Родопи не са събирани такси за технически услуги за писмо до съда за издаване на изпълнителен лист за вземания по влязла в сила оценка³². През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникване на основания за настъпване, същите ще бъдат проявени.

1.2.12. Съгласно чл. 109, ал. 1 от ЗМДТ, срокът за извършване на технически услуги, който не е установен с нормативен акт, се определя с решение на съответния общински съвет, но не може да надвишава 1 месец.

В чл. 14, ал. 6 от НОАМТЦУ е преповторен чл. 109, ал. 1 от ЗМДТ. С НОАМТЦУ, Приложение № 5 към чл. 14 от НОАМТЦУ, с което са определени размерите на таксите за технически услуги, или с друго решение на общинския съвет, не са определени срокове за извършване на техническите услуги, за които не са установени такива в нормативен акт.

1.2.13. В чл. 15, ал. 4 от НОАМТЦУ е определено, че таксите се внасят преди извършване на услугата в общинска администрация. Дължимите такси за извършваните услуги, с изключение на услугата "заверка на покана-декларация за посещение на чужденец в РБ" се събират срещу таксова марка.

В Община Родопи не се използват таксови марки за заплащане на административни услуги, а електронни приходни квитанции. В тази връзка подзаконовия акт на общинския съвет не е приведен в съответствие с прилаганите начини на плащане на административните услуги в общината.

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

В НОАМТЦУ не е определено, че за производства по настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.

В Приложение № 11 към НОАМТЦУ (Решение № 514 от 18.01.2006 г.) са определени такси за производства по настаняване под наем, продажби, замени и учредяване на вещни права върху общински имоти (жилищни и нежилни) и такса за картотекиране по реда на Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 610 от 04.08.2006 г.).

1.2.15. Съгласно чл. 116, ал. 1 от ЗМДТ, за притежаване на куче собственикът заплаща годишна такса в общината, на чиято територия е постоянният му адрес/седалище, а съгласно ал. 2 - освобождават се от такса собствениците на кучета по чл. 175, ал. 2 от Закона за ветеринарномедицинската дейност (ЗВМД).

В т. 1 на Приложение № 12 към чл. 17Б от НОАМТЦУ (ред. Решение № 285 от 23.10.2014 г.) е определена такса за регистрация на куче, вместо за притежаване на куче, в несъответствие с чл. 116, ал. 1 от ЗМДТ.

В НОАМТЦУ не е определено:

а) освобождаване от такса на собствениците на кучета по чл. 175, ал. 2 от ЗВМД, в несъответствие с чл. 116, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87 от 2005 г.);

б) подаването на декларация в общината от собственика на куче в тримесечен срок от датата на придобиването му, в несъответствие с чл. 117 от ЗМДТ;

³² Одитни доказателства №№ 7 и 14

в) заплащането на такса за притежаване на куче ежегодно до 31 март на съответната година или в едномесечен срок от датата на придобиване на кучето, когато то е придобито след 31 март. За кучета, придобити през текущата година, таксата се дължи в размер една дванадесета от годишния ѝ размер за всеки месец до края на годината, включително за месеца на придобиването, в несъответствие с чл. 118, ал. 1 от ЗМДТ;

г) използването на приходите от събраните такси за притежаване на куче за мероприятия, свързани с намаляване броя на безстопанствените кучета, в несъответствие с чл. 118, ал. 2 от ЗМДТ.

1.2.16. В Приложение № 5 към НОАМТЦУ - Тарифа за местни такси за извършване на технически услуги (приета с Решение № 285 от 23.10.2014 г. на общинския съвет), не са определени размерите на такси за регистриране /заверяване на технически паспорт на сграда и за одобряване на проекти по чл. 142, ал. 6, т. 2 от ЗУТ за следните обекти на строителство: помпена станция /сондаж, агрегати /дизелови агрегати.

В резултат на това са събирани такси за посочените технически услуги, размерът на които е определен на основание предишни тарифи към НОАМТЦУ³³.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като са събрани такси за административни услуги (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 6.5. от доклада*).

С Решение № 458 от 29.12.2020 г. на общинския съвет, Приложение № 5 за определяне на таксите за технически услуги е допълнено, като в т. 13.12 - т.13.22 вкл. са определени такси за одобряване на проекти за басейни, пречиствателни станции, водоеми, сондажи и др., с т. 32.14 е определена такса за заверяване на технически паспорт на сграда³⁴.

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

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

б) отсрочване и разсрочване на задължения от местните такси, в несъответствие с чл. 9, във връзка с чл. 9а, ал. 4 и ал. 5 и чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.). През одитирания период няма издадени разрешения за разсрочване или отсрочване на местни такси³⁵;

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

г) заплащането на такса за издаване на удостоверения, когато това е предвидено в закон, и за заверка на документи съгласно чл. 115, ал. 1 от ЗМДТ. В Приложенията към НОАМТЦУ са включени такси за издаване на удостоверения и за заверка на документи.

В НОАМТЦУ не са определени такси за: лагери на ученици във връзка с чл. 84, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.); учениците, които ползват общежития съгласно чл. 85, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.); настаняване в заведение или помещения за отрезвяване съгласно чл. 91 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.), тъй като общината няма заведения от такъв тип.

1.2.18. С §§ 5 и 6 от Решение № 304 от 12.10.2017 г. на общинския съвет са приети изменения на: чл. 10, ал. 11, т. 2 от НОАМТЦУ, съгласно което не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване за всички незастроени имоти, намиращи се в границите на

³³ Одитни доказателства №№ 48 и 54

³⁴ Одитно доказателство № 6

³⁵ Одитно доказателство № 15

районите, обявени със заповедта на кмета по чл. 10, ал. 3 от наредбата, върху които няма да се осъществява строителна дейност; чл. 10, ал. 11, т. 4 от НОАМТЦУ, съгласно което не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване за новопридобити имоти, включително незастроени, които няма да се ползват и/или върху които няма да се осъществява строителна дейност до края на текущата година или части от нея и данъчно задълженото лице е подало декларация по образец № 16 в двумесечен срок от датата на придобиване.

Пълният текст³⁶ на измененията с Решение № 304 от 12.10.2017 г. на общинския съвет не е отразен в НОАМТЦУ, публикувана на интернет страницата на общината³⁷, тъй като в чл. 10, ал. 1, т. 2 и т. 4 от НОАМТЦУ не е посочено, че освобождаването е за имоти върху които няма да се осъществява строителна дейност³⁸.

Установеното несъответствие не е оказало негативно влияние, тъй като образеца на декларация за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване по чл. 10, ал. 11 от НОАМТЦУ (Образец № 16) е коригиран и заявителите данъчно задължени лица са освобождавани от заплащане на съответната част от таксата за битови отпадъци в съответствие с изменението, приетото от общинския съвет.

1.2.19. С новия Устройствен правилник на общинска администрация „Родопи“ (УПОА) от 27.05.2020 г.³⁹ и промяна в организационната структурата на общината, съответно преминаване на отдел „Местни данъци и такси“ (отдел МДТ) в структурата на специализираната администрация, не е извършена актуализация на чл. 10, ал. 10 и чл. 15а, ал. 4 от НОАМТЦУ, според който таксите се събират от сектор „МДТ – събиране и контрол“ (сектор МДТ) към отдел „Финансова политика“ (отдел ФП) в дирекция „Обща администрация“ (дирекция ОА)⁴⁰.

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

Причините за установените нарушения/несъответствия на подзаконовите актове на общинския съвет (наредбите) с правната рамка са свързани с неефективното изпълнение на задълженията от директора на дирекция „Финанси и счетоводство“ (дирекция ФС), който е и главен финансист, да организира и участва в разработването, съгласуването и актуализирането на методическата и поднормативната база в областта на местните данъци и такси⁴¹.

В чл. 39, т. 6 от УПОА (утвърден със Заповед № 474 от 27.05.2020 г. на кмета на общината) е определено, че отдел „Правен“ проучва и анализира прилагането на актовете на общинския съвет и при необходимост прави предложение пред ръководството за усъвършенстването им или за вземане на мерки за правилното им прилагане.

В чл. 24, т. 16 от УПОА (утвърден със Заповед № 490 от 28.07.2014 г. на кмета на общината) и чл. 39, т. 14 от УПОА (утвърден със Заповед № 474 от 27.05.2020 г. на кмета на общината) отдел „Финанси - МДТ“, съответно отдел „Бюджет и финанси“ (отдел БФ) изпълнява функции по изготвяне на предложения до общинския съвет за промени в НОАМТЦУ⁴².

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

³⁶ https://rodopi.bg/docs/resheniq/reshenia_12102017.pdf

³⁷ https://rodopi.bg/wp-content/uploads/2021/07/Naredba-7_OAMTCUOR__13.07.2021.pdf

³⁸ Одитни доказателства №№ 6, 7 и 16

³⁹ утвърден със Заповед № 474 от 27.05.2020 г. на кмета на общината

⁴⁰ Одитно доказателство № 18

⁴¹ Одитно доказателство № 5

⁴² Одитно доказателство № 18

Установените несъответствия на НОРМД и НОАМТЦУ с правната рамка, които са стойностно измерими, са общо 193 267,92 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

1.3. Вътрешни актове за финансово управление и контрол

Дейността по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци се извършва от сектор МДТ, в рамките на дирекция ОА до 27.05.2020 г., а след тази дата - от отдел МДТ в рамките на дирекция „Специализирана администрация“ (дирекция СА).

Дейностите по предоставяне на технически услуги се извършват от отдел „Кадастър, регулация и извънселищни територии“ (отдел КРИТ), отдел „Инвестиционни проекти и строителство“ (отдел ИПС), отдел „Контрол, устройство на територията и строителство“ (отдел КУТС) в рамките на дирекция СА⁴³.

За одитирания период със заповеди на кмета на общината са определени служители, с права и задължения на органи по приходите и в производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и местните такси - на публични изпълнители в съответствие с чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ⁴⁴.

1.3.2. В общинската администрация е изградена организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване, прилагат се подробни и ясни длъжностни характеристики, в съответствие с чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.) и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол (отм. 6.03.2020 г.) и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 6.03.2020 г. на министъра на финансите⁴⁵.

1.3.3. Съгласно чл. 5, ал. 1 и ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), финансовото управление и контрол в публичния сектор е цялостен процес, интегриран в дейността на организациите и осъществяван от ръководството и служителите им. Съгласно чл. 11, ал. 1 и ал. 2, т. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за изграждането, състоянието и подобряването на контролната среда, която включва управленската философия и стил на работа на ръководството.

Със заповеди от 18.11.2002 г. и 10.11.2004 г. на кмета на общината⁴⁶ е утвърдена СФУК⁴⁷. За одитирания период въведените работни инструкции (РИ), в сила от 01.01.2008 г. не са актуализирани във връзка с промени в структурата на общинската администрация и с изменението на правната рамка, в сила от 01.01.2019 г., в несъответствие с чл. 5, ал. 1 и ал. 2, чл. 11, ал. 1 и ал. 2, т. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) и Раздел III, т. 1.2 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, издадени на основание чл. 10, ал. 3 от ЗФУКПС (отм. 06.03.2020 г.) и Раздел IV, т.1.2 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ - 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите:

1.3.3.1. В РИ Данъчни приходи, РИ Приходи от такса за битови отпадъци, РИ Установяване на публични общински вземания до момента на одита не са актуализирани:

⁴³ Одитни доказателства №№ 17, 18 и 19

⁴⁴ Одитно доказателство № 26

⁴⁵ Одитни доказателства №№ 5 и 18

⁴⁶ №№ 709 от 18.11.2002 г. и 757 от 10.11.2004 г.

⁴⁷ Одитно доказателство № 20

наименованията на структурните единици и длъжностите във връзка с промени в структурата на общината; реакциите на общината за дейностите по принудително събиране на вземания за данъци и такси, като е определено, че документи се изпращат на Агенция за държавни вземания, вместо на публични изпълнители по реда на ДОПК; съдържат отменени разпоредби – чл. 17 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2010 г.).

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

а) съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), не се изисква подаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ. Служител от общинската администрация отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота.

С вътрешен акт не е определен ред, начин и служител от общинската администрация, отразяващ служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота;

б) съгласно чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), органите, издаващи документите за завършването на сграда или на част от нея, предоставят служебно по един екземпляр от тях на данъчната служба на общината в едноседмичен срок от издаването им.

С вътрешен акт не е определен ред за предоставяне на данъчна служба на издадените документи за завършването на сграда или на част от нея, издадени от общинска администрация;

в) не е въведен ред и начин за документиране на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица, във връзка с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 54 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

г) не е въведен ред за определяне на годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти в едномесечен срок от получаване на уведомлението от Службата по вписванията на основание чл. 51, ал.5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

д) не са определени действия при неспазен срок за деклариране на имоти, подлежащи на деклариране пред общината;

е) не е определено служебно откриване на партии на наследници, в случай че последните не декларира в срок придобити по наследство имоти и движими вещи, както и не е определен служител, който да открива тези партии във връзка с чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

ж) не е определено служебното отразяване на настъпилите промени в техническите характеристики на имота и ред/ процедурни стъпки в процеса не са предвидени и с вътрешни актове на общината⁴⁸.

1.3.3.2. В РИ Приходи от технически и административни услуги:

а) не са определени срокове на извършване на техническите услуги от структурните звена в общината, не са определени лица, които да извършват контрол и следят за спазване на определения в чл. 109 от ЗМДТ, респ. чл. 124а и 124б, и чл. 148 от ЗУТ, едномесечен срок за извършване на техническите услуги или друг срок, установен в нормативен акт;

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 3 и 21

б) не е утвърдена методика за определяне на цените на техническите и административните услуги в общината – ценоразписът на таксите за технически услуги, прилаган през одитирания период, е приет с Решение № 285 от 23.10.2014 г. По този начин местните такси не са определени въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата;

в) не е определено извършване на съгласувателни (контролни) процедури относно съдържанието на изготвяните документи, за които се събират таксите за технически услуги;

г) не е въведен ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на актовете на кмета на общината⁴⁹.

1.3.4. От кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2019-2021 г., в съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 10.03.2006 г.), която определя етапите през които преминава процесът по управление на риска, използвания подход, отговорните длъжностни лица/структури и основните изисквания към процеса⁵⁰.

За 2019 г. и 2020 г. от кмета на общината са утвърдени риск-регистри, в които са идентифицирани и оценени рискове, в т.ч. и тези, свързани с местни данъци и такси във връзка с чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 10.03.2006 г.)⁵¹.

През одитирания период писмено не са въведени контролни дейности при администрирането на приходите от местни данъци и такси, в несъответствие с чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)⁵².

1.3.5. В общината не е изградена система за мониторинг на финансовото управление и контрол, с цел да се оцени неговото функциониране и своевременно да се предостави информация за установени слабости и пропуски за предприемане на коригиращи действия, както и да се осигури навременното му актуализиране при промени в условията, в несъответствие с чл. 15, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)⁵³.

Причините за установените несъответствия на вътрешните актове по отношение на местните данъци и такси е неизпълнението/нереализирането на управленската отговорност на кмета на общината за създаване на СФУК, включващи политики, процедури и дейности, с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организациите са постигнати чрез съответствие със законодателството, създадени са предпоставки, които застрашават и не гарантират постигането на целите на организацията и законосъобразното изпълнение на дейностите на общината, както и за осигуряване на система за мониторинг на финансовото управление и контрол. В общината не е осъществяван периодичен преглед за актуализиране на актовете за въвеждането на СФУК. Актовете не са актуализирани от 2008 г., т.е. повече от 12 години, независимо от извършените съществени изменения в правната рамка. В резултат на това е създаден риск за законосъобразното осъществяване на дейността на общината и за ефективността на вътрешния контрол в процесите.

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

⁴⁹ Одитни доказателства № 7 и 22

⁵⁰ Одитно доказателство № 23

⁵¹ Одитно доказателство № 23

⁵² Одитни доказателства №№ 21 и 22

⁵³ Одитни доказателства №№ 21 и 22

1.4. Информационна и комуникационна система

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

За администриране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци, общината ползва ПП за местни данъци и такси „Матеус“, въз основа на договор от 05.01.2011 г.⁵⁴ с „Информационно обслужване“ АД, клон Пловдив. С него е внедрен модул „Местни данъци и такси“ към Информационната система на общините.

1.4.1. ПП предоставя следните основни функционалности:

- а) въвеждане и обработка на декларации;
- б) издаване на актове за установяване на задължения по декларация (АУЗД), актове за установяване на административни нарушения (АУАН) и актове за публични вземания;
- в) поддържане на електронни досиета на данъчно задължените лица;
- г) отразяване на плащане и погасяване по давност на данъчни задължения;
- д) изчисляване на данъчни оценки за имоти;
- е) автоматично регистриране на превозни средства по данни от Министерство на вътрешните работи (МВР) - КАТ; приемане на искания за издаване на удостоверения;
- ж) електронни административни услуги на граждани - проверка на данъчни задължения, издаване и връчване на електронни документи, включително интеграция с портала за електронни услуги на Националната агенция по приходите (НАП);
- з) вътрешни административни услуги - обмен на данни с МФ във връзка с чл. 5а, ал. 1 от ЗМДТ; обмен на информация и проверка за наличие на декларирано основно жилище с други общини, които използват ПП; трансфер и обработка на данни от системата на МВР - КАТ за регистрираните превозни средства;
- и) извеждане на различни видове справочна информация⁵⁵.

1.4.2. За целите на управлението на проблеми с функционирането и инцидентите при оперирането на ПП, от разработчика на ПП е предоставен достъп на служителите до ПП „Мантис Бъг Тракър“, където регистрират инциденти, свързани с ползването на ПП. Регистърът на изискванията/заданията, свързани с ПП, се поддържа в самостоятелна Системата за регистриране на проблеми. При възникване на проблеми, за отстраняването им от служителите е осъществявана връзка с „Информационно обслужване“ АД - клон Пловдив по телефона и не е водена писмена кореспонденция⁵⁶.

1.4.3. През одитирания период от служителите на „Информационно обслужване“ АД - клон Пловдив е извършвано ежедневно архивиране на базата данни и приложния софтуер, чрез отдалечен достъп до сървъра на общината. В ПП е заложена автоматична процедура за архивиране на базата данни (backup.dat) на продукта PostgreSQL, която извършва ежедневен пълен backup на базата след края на работния ден. Служителите от общината нямат задължения, свързани с архивирането на модул „Местни данъци и такси“⁵⁷.

1.4.4. Общината предоставя ежедневна информация по електронен път на МФ, по ред, начин и във формат, определени със Заповед № ЗМФ-951 от 12.10.2017 г. на министъра на финансите, в съответствие с чл. 5а, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.)⁵⁸.

⁵⁴ Договор № ПО-16-2 от 05.01.2011 г.

⁵⁵ Одитно доказателство № 21

⁵⁶ Одитно доказателство № 21

⁵⁷ Одитно доказателство № 21

⁵⁸ Одитно доказателство № 25

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

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

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

2.1. Размерът на данъка върху недвижимите имоти е определен в чл. 14 на НОРМД (ред. Решение № 466 от 27.12.2016 г.) в размер 1,6 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот, което е в съответствие с чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 32 от 2019 г.; изм., бр. 14 от 2021 г., в сила от 20.04.2019 г.)⁵⁹.

За одитирания период в ПП са въведени ставки за данък върху недвижимите имоти в размер 1,6 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимите имоти, което е в съответствие с решението от 27.12.2016 г. на общинския съвет⁶⁰.

Данъчната оценка е определяна автоматизирано с ПП за местни данъци и такси към 1 януари на годината по норми, съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ, на база данни в декларациите, което намалява риска от допускане на грешки⁶¹.

2.2. Съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), данъкът се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ към 1 януари на годината, за която се дължи, и се съобщава на лицата до 1 март на същата година.

От общинската администрация са изпратени съобщения на данъчно задължените лица за размера на дължимия данък през одитирания период, като за 2019 г. на лицата е съобщено до 05.03.2019 г., което е в несъответствие със срока до 1 март на същата година по чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.)⁶².

2.3. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор е извършена проверка на 40 бр. декларации (2019 г. - 20 бр. и 2020 г. - 20 бр.)⁶³.

2.3.1. Съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), за новопостроените или придобитите по друг начин имоти собственикът, съответно носителят на ограниченото вещно право, уведомява за това писмено в 2-месечен срок общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти. Съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, собственикът уведомява за това писмено в 2-месечен срок общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти. При преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка, данъчно задължените лица уведомяват общината по реда и в срока по ал. 1.

При извършване на проверката е установено, че 11 бр.⁶⁴ декларации са подадени след законовоопределения срок, от тях:

⁵⁹ Одитно доказателство № 2

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 2 и 27

⁶¹ Одитно доказателство № 27

⁶² Одитни доказателства №№ 28 и 29

⁶³ Одитни доказателства №№ 29, 30 и 31

⁶⁴ Декларации №№ 07901 от 16.01.2019 г.; 07902 от 16.01.2019 г.; 07903 от 16.01.2019 г.; 07904 от 16.01.2019 г.; 7910 от 16.01.2019 г.; 07911 от 16.01.2019 г.; 10801 от 25.09.2019 г.; 10803 от 26.09.2019 г.; 10805 от 19.09.2019 г.; 10806 от 19.09.2019 г.; 3204 от 02.11.2020 г.

а) по четири бр.⁶⁵ декларации на физически лица е наложена 20 лв. глоба с фиш в общ размер 80 лв. в съответствие с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.)⁶⁶;

б) по декларация⁶⁷ на юридическо лице е съставен акт за установяване на административно нарушение⁶⁸ от 26.09.2019 г. и е издадено наказателно постановление⁶⁹ от 24.10.2019 г. като е наложена имуществена санкция в размер 500 лв. в съответствие с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.). Наказателното постановление е обжалвано пред Районния съд, отм. с Решение № 260085 от 19.01.2021 г. по АНД № 6772/2020 г.⁷⁰;

в) по останалите шест бр. декларации на физически лица, 2-годишният давностен срок за образуване на административно наказателно производство по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 20 от 2018 г., изм., бр. 13 от 2020 г., в сила от 14.02.2020 г.) е изтекъл и фиш за налагане на глоба не е съставен.

2.3.2. Съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), не се подават данъчни декларации за облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин по раздел трети от глава втора на ЗМДТ.

През 2019 г. и 2020 г. са подадени 12 бр. декларации⁷¹ за придобиване на имоти по възмезден или безвъзмезден начин по Раздел трети от Глава втора на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), без законово задължение на основание чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

По информация от общинската администрация, декларациите по чл. 14 от ЗМДТ на данъчно задължени лица, придобивали имоти през 2019 г. и 2020 г. по възмезден или безвъзмезден начин, са приети и обработени от служителите в сектор/отдел МДТ, защото за този период информацията, получена от Служба по вписванията и нотариусите за промяна на собствеността на имотите на територията на общината, не е била достатъчно изчерпателна за разкриване на партии на новите собственици и не е съдържала всички необходими реквизити за определянето на дължимите данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. С подаването на тези декларации, от данъчно задължените лица са декларирани данни, имащи отношение към определяне на данъчната оценка, съответно за определяне на данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци⁷².

2.3.3. Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), данъчните декларации се подават от данъчно задължените лица или от техните законни представители по образец, одобрен от министъра на финансите. Образците на декларации по чл. 14 и чл. 27 от ЗМДТ, относими за одитирания период, са утвърдени със заповеди от 21.12.2018 г. и от 18.12.2019 г. на министъра на финансите⁷³. Съгласно чл. 99, ал. 2 и чл. 104, ал. 2 от ДОПК, декларацията се подава в писмена форма чрез попълване на утвърдените образци на хартиен носител, на технически носител по утвърден формат на запис и по електронен път. Промени в подадена декларация се извършват с нова декларация.

При извършената проверка е установено:

⁶⁵ Декларации №№ 07901 от 16.01.2019 г.; 07902 от 16.01.2019 г.; 07903 от 16.01.2019 г.; 07904 от 16.01.2019 г.

⁶⁶ Одитно доказателство № 31

⁶⁷ Декларация № 10803 от 26.09.2019 г.

⁶⁸ № 6612005537 от 26.09.2019 г.

⁶⁹ № 6612005563 от 24.10.2019 г.

⁷⁰ Одитно доказателство № 31

⁷¹ Декларации №№ 10802 от 26.09.2019 г.; 10804 от 26.09.2019 г.; 0203 от 17.01.2020 г.; 0204 от 17.01.2020 г.; 0205 от 17.01.2020 г.; 0206 от 17.01.2020 г.; 0207 от 17.01.2020 г.; 0208 от 17.01.2020 г.; 0212 от 17.01.2020 г.; 0201 от 17.01.2020 г.; 0202 от 17.01.2020 г.; 3205 от 02.11.2020 г.

⁷² Одитни доказателства №№ 29 и 32

⁷³ Заповеди №№ ЗМФ-1288 от 21.12.2018 г. и ЗМФ-1172 от 18.12.2019 г.

а) декларация от 2019 г.⁷⁴, приета и обработена от служител в сектор МДТ, не е подадена по одобрения образец, в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), във връзка със заповед от 21.12.2018 г.⁷⁵ на министъра на финансите⁷⁶;

б) в четири бр. декларации⁷⁷, въведени в ПП от служители на сектор/отдел МДТ, не е попълнена изискуемата служебна информация съгласно одобрения образец⁷⁸. Това обстоятелство не е повлияло при определяне на размера на данъка.

2.3.4. В декларациите са попълнени всички реквизити, необходими за правилното определяне на данъка, приложени са копия от нотариални актове, удостоверения за наследници и други и са подписани от данъчно задължените лица. Въвеждането в ПП е осъществявано с индивидуален профил на служителя, приел данъчната декларация, поставен е номер и дата на приетата декларация.

При одита е установено несъответствие между документи, приложени към 2 бр. декларации⁷⁹, декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица и въведената информация по партидите на имотите в ПП. В резултат е завишена данъчната оценка с 1 098,90 лв., а по партидите⁸⁰ е начислен по-висок данък в размер 1,73 лв.⁸¹.

2.3.5. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в 2-месечен срок предприятията подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка.

По декларация от 2019 г.⁸², въведена в ПП, от юридическото лице е декларирана отчетна стойност на имота, но не са приложени документи, удостоверяващи това обстоятелство. От служителя в общинската администрация не са изискани допълнителни данни/информация по тази декларация в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (ред. бр. 98 от 2018 г.)⁸³.

2.3.6. При прехвърляне на имота на приобретателя е начислен дължимият данък от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя, в съответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ (ред. бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.)⁸⁴.

2.3.7. През одитирания период от три данъчно задължени лица⁸⁵ е ползвано данъчно облекчение за основно жилище и е платен данък с 50 на сто намаление за основно жилище, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ЗМДТ⁸⁶.

В проверените 40 бр. декларации няма декларирани обстоятелства по чл. 25, ал. 2 от ЗМДТ за дължим данък със 75 на сто намаление за основно жилище от лица с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто⁸⁷.

⁷⁴ Декларация № 07911 от 16.01.2019 г.

⁷⁵ № ЗМФ-1288 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите, обн. ДВ, бр. 107 от 28.12.2018 г.

⁷⁶ Одитни доказателства №№ 29 и 31

⁷⁷ Декларации №№ 07911 от 16.01.2019 г.; 10806 от 26.09.2019 г.; 0212 от 17.01.2020 г.; 3203 от 02.11.2020 г.

⁷⁸ Одитни доказателства №№ 29 и 31

⁷⁹ Декларации №№ 0209 от 17.01.2020 г. и 3201 от 02.11.2020 г.

⁸⁰ Партиди №№ 6612Н38620 и 4202254591002

⁸¹ Одитни доказателства №№ 29 и 31

⁸² Декларация № 10803 от 26.09.2019 г.

⁸³ Одитни доказателства №№ 29 и 31

⁸⁴ Одитно доказателство № 31

⁸⁵ Декларации №№ 7907 от 16.01.2019 г.; 0209 от 17.01.2020 г.; 3203 от 02.11.2020 г.

⁸⁶ Одитно доказателство № 31

⁸⁷ Одитно доказателство № 31

2.3.8. През 2019 г. по шест бр. декларации⁸⁸ и през 2020 г. по осем бр. декларации⁸⁹ данъкът не е платен в срока по чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ и са начислени лихви по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни вземания (ЗЛДТДПВ), в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ. Приходите са отчетени по партидите на данъчно задължените лица⁹⁰.

2.3.9. През 2020 г. от четири данъчно задължени лица⁹¹ е ползвана 5 на сто отстъпка, което е в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.) и § 26 от ПЗР на Закона за мерките и действията по време на извънредното положение (ДВ, бр. 28 от 2020 г., в сила от 24.03.2020 г.)⁹².

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

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

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

3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОРМД и решенията на общинския съвет⁹³.

3.1. Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.), конкретният размер на данъка върху превозните средства се определя от общинския съвет при условия, ред и граници, определени в ЗМДТ. Съгласно чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г.), данъкът за моторни шейни и четириколесни превозни средства по чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168/2013, се определя в размер от 30 до 150 лв.

Съгласно чл. 40, ал. 12 от НОРМД (ред. Решение № 9 от 12.12.2019 г.) за 2020 г. е определен данък за четириколесни превозни средства по чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168/2013 в размер 50 лв.⁹⁴

В ПП за 2020 г. данъкът за четириколесно превозно средство е въведен размер 30 лв. в несъответствие с размера от 50 лв., определен в чл. 40, ал. 12 от НОРМД (ред. Решение № 9 от 12.12.2019 г.).

Причината за несъответствието е допуснатата грешка от служителя, въвел ставките в ПП и липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса⁹⁵. В резултат на това за 2020 г.

⁸⁸ Декларации №№ 07907, 07909, 0791, 07911 от 16.01.2019 г.; 07916 от 17.01.2019 г. и 10803 от 26.09.2019 г.

⁸⁹ Декларации №№ 0209, 0212, 0214, 0215, 0216, 0217, 0218 от 17.01.2020 г.; 32302 от 02.11.2020 г.

⁹⁰ Одитно доказателство № 31

⁹¹ Декларации №№ 0208 от 17.01.2020 г.; 3201, 3203 и 3204 от 02.11.2020 г.

⁹² Одитно доказателство № 31

⁹³ Одитно доказателство № 2

⁹⁴ Одитно доказателство № 2

⁹⁵ Одитни доказателства №№ 2, 4 и 33

за 6 бр. четириколесни превозни средства не е начислен и не е събран данък в общ размер 120 лв.⁹⁶

3.2. През одитирания период въз основа на подадени данъчни декларации и автоматизирано предоставената информация от регистрите на МВР са приети и обработени 13 049 бр. декларации (2019 г. – 6 461 бр., от тях на гише в общината 1 192 бр. и 2020 г. – 6 588 бр., от тях на гише - 1 114 бр.) за облагане с данък върху превозните средства⁹⁷.

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

При проверката е установено⁹⁸:

3.2.1. За 2019 г. и 2020 г. размерът на данъка върху превозните средства е определен в законовоопределените граници, в съответствие с чл. 55 – чл. 57 от ЗМДТ⁹⁹.

3.2.2. През 2019 г. три декларации¹⁰⁰ за придобиване на превозно средство по наследство не са подадени в срока по чл. 32 и чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) и на физическите лица е наложена глоба в размер 10 лв. за всяка от тях в съответствие с чл. 124, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.).

През 2020 г. от две данъчно задължени лица¹⁰¹ не е спазен срокът за деклариране по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) и на лицата не са санкционирани, поради изтекъл срок за образуване на административнонаказателно производство¹⁰².

3.2.3. Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.), данъчните декларации се подават от данъчно задължените лица или от техните законни представители, а съгласно чл. 104, ал. 2 от ДОПК, промени в подадена декларация се извършват с нова декларация. Съгласно чл. 54, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), служителят на общинската администрация може да изисква документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане.

Към декларация от 2019 г.¹⁰³, въведена в ПП, не са приложени документи, удостоверяващи декларираните обстоятелства. Не са изискани допълнителни документи от служителя, обработил декларацията, в несъответствие с чл. 54, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), поради което не може да се извърши проверка за съответствие относно верността на декларираните обстоятелства и законосъобразното определяне на данъка¹⁰⁴.

3.2.4. При всички проверени декларации е установено, че данъчното задължение е изменено от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната, което е в съответствие с чл. 60, ал. 9 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 112 от 2003 г.). При прехвърляне на собствеността на превозното средство, на новия собственик не е начисляван данък за годината

⁹⁶ Одитно доказателство № 4

⁹⁷ Одитно доказателство № 30

⁹⁸ Одитно доказателство № 35

⁹⁹ Одитно доказателство № 2

¹⁰⁰ Декларации №№ 6612021167; 6612021168 и 6612021169 от 11.11.2019 г.

¹⁰¹ Декларации №№ 661207209 от 07.12.2020 г. и 661200849 от 10.02.2020 г.

¹⁰² Одитно доказателство № 35

¹⁰³ Декларация № 6612016954 от 10.04.2019 г.

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 34

на придобиване в случаите, когато данъкът е платен от предишния собственик за времето до края на календарната година, в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗМДТ¹⁰⁵.

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

През одитирания период по 12 бр. декларации¹⁰⁶ е ползвана отстъпка от 5 на сто в съответствие с чл. 60, ал. 1, изречение второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.).

През 2020 г. по една декларация¹⁰⁷, данъчно задълженото лице е платило на 21.02.2020 г. дължимия данък за цялата година и не му е начислена отстъпка от 5 на сто в размер 0,54 лв. в несъответствие с чл. 60, ал. 1, изречение второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.)¹⁰⁸.

3.2.6. За невнесения в срок данък върху превозните средства са начислени лихви за просрочие по ЗЛДТДПВ, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.). Данните от постъпилите плащания са отчитани в ПП по партидите на данъчно задължените лица¹⁰⁹.

3.2.7. Въз основа на предоставената информация от МВР и/или подадени декларации, размерът на данъка е определян от служител в отдел МДТ и е съобщаван на данъчно задълженото лице, в съответствие с изискванията на чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.). Размерът на данъка е изчисляван автоматично от ПП, след въвеждането на количествените и качествените параметри на превозното средство. Въвеждането се осъществява от упълномощен служител, с личен профил за достъп¹¹⁰.

За 2019 г. данъкът е определен в минималните размери на данъците и коригиращите коефициенти, определени в чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ в съответствие с § 40 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗКПО (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

За 2020 г. границите и критериите са определени в чл. 40, ал. от 1 до ал. 14 от НОРМД (ред. Решение № 9 от 12.12.2019 г.), което е в съответствие с чл. 55 - 57 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.)¹¹¹.

3.2.8. Съгласно с чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2008 г.), лекият автомобил - собственост на лице с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, с обем на двигателя до 2 000 куб. см и с мощност до 117,64 kW се освобождава от данък. Съгласно § 20 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 112 от 2003 г., доп., бр. 6 от 2004 г.), лицата с увреждания, трайно намалената работоспособност на които е установена след навършване на възрастта за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст или са навършили тази възраст в срока на решението на Трудово-експертна лекарска комисия (ТЕЛК)/Национална експертна лекарска комисия (НЕЛК), ползват правата си по този закон пожизнено независимо от определения в експертното решение срок.

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 35

¹⁰⁶ Декларации №№ 6612016956 от 10.04.2019 г.; 6612016799 от 03.04.2019 г.; 6612016766 от 02.04.2019 г.; 6612016197, 6612016196, 6612016194 от 08.03.2019 г.; 6612016083, 6612016081 от 01.03.2019 г.; 661207150, 661207151 от 04.12.2020 г.; 6612072217 от 09.12.2020 г.; 661200011 от 03.01.2020 г.

¹⁰⁷ Декларация № 6612000772 от 06.02.2020 г.

¹⁰⁸ Одитни доказателства №№ 34 и 35

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 35

¹¹⁰ Одитни доказателства №№ 35 и 36

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 2 и 27

През одитирания период от 18 данъчно задължени лица са подадени декларации¹¹² и са освободени от заплащането на данък върху превозните средства, съразмерно на притежаваните от тях идеални части. От тях към три бр. декларации¹¹³ не е приложена документация, която удостоверява декларираното обстоятелство, че лицето има право на пенсия за осигурителен стаж и възраст или са навършили тази възраст в срока на решението на ТЕЛК/НЕЛК, за да ползва правата си по този закон пожизнено независимо от определения в експертното решение срок.

В резултат на това за 2020 г. не е начислен и съответно не е платен данък, в общ размер 35,59 лв., в несъответствие с правната рамка по ЗМДТ, с което в общинския бюджет са пропуснати приходи в същия размер¹¹⁴.

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

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са 156,13 лв. (постъпили по-малко/пропуснати приходи), които не са съществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

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

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОРМД и решенията на общинския съвет¹¹⁵.

Размера на данъка при дарение на имущество е изчисляван автоматизирано посредством ПП на база ставките, в съответствие с чл. 47, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 34, ал. 1 от НОРМД¹¹⁶.

През одитирания период от общината са приети и обработени 12 бр. декларации по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (през 2019 г. - осем бр. и 2020 г. - четири бр.), които са проверени¹¹⁷.

4.1. Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.), данъкът се заплаща при прехвърлянето на недвижимия имот, ограничените вещни права върху недвижим имот и моторните превозни средства, данък при безвъзмездно придобиване на имущества се дължи и при придобиване на недвижими имоти и ограничени вещни права върху тях по давност към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване. Съгласно чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г., нова, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), при безвъзмездно придобиване на имущество, с

¹¹² Декларации №№ 66012021043 от 29.10.2019 г.; 6612016956 от 10.04.2019 г.; 6612016799 от 03.04.2019 г.; 6612016793 от 03.04.2019 г.; 6612016767 от 02.04.2019 г.; 6612016194 от 08.03.2019 г.; 6612016083 от 01.03.2019 г.; 6612016081 от 01.03.2019 г.; 6612007060 от 30.11.2020 г.; 661207062 от 30.11.2020 г.; 661207144 от 04.12.2020 г.; 661207158 от 04.12.2020 г.; 661207217 от 09.12.2020 г.; 661200003 от 03.01.2020 г.; 661200100 от 08.01.2020 г.; 661200441 от 23.01.2020 г.; 661200772 от 06.02.2020 г.; 661200011 от 03.01.2020 г.

¹¹³ Декларации №№ 661207158 от 04.12.2020 г.; 661207217 от 09.12.2020 г.; 661200100 от 08.01.2020 г.

¹¹⁴ Одитно доказателство № 34

¹¹⁵ Одитно доказателство № 2

¹¹⁶ Одитно доказателство № 27

¹¹⁷ Одитни доказателства №№ 30, 37 и 38

изключение на случаите по ал. 2, лицата, получили имущество, подават декларация за облагането му с данък и заплащат данъка в двумесечен срок от получаването му.

При одита е установено:

а) към декларация по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ от 2020 г.¹¹⁸ за облагане с данък при безвъзмездно придобиване на имущества за 2020 г. не е представен договорът за дарение към нея. По време на одита, от началник отдел МДТ е изискан договорът от данъчно задълженото лице, който е представен на одитния екип за проверка;

б) през 2019 г. от общинските служители са приети и обработени осем бр.¹¹⁹ декларации по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ.

По седем¹²⁰ от тях, лицата са заплатили на общината¹²¹ данък, в общ размер 3 912,85 лв., в несъответствие с чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.)¹²².

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

Събраните в общ размер 3 912,85 лв. за облагане с данък при безвъзмездно придобиване на имущества през 2019 г. са дължими с промяната в правната рамка от 01.01.2020 г.

4.2. Основата за определяне на данъка е оценката на имуществото в левове към момента на прехвърлянето, което е в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.)¹²³.

4.3. Съгласно чл. 48, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2008 г.), освобождават се от данък даренията за лечение на граждани на държава - членка на Европейския съюз, или на друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, както и на технически помощни средства за хора с увреждания. Съгласно чл. 48, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2008 г.), освобождаването по ал. 1, т. 2 е при условие, че лицето представи договор за дарение, от който е видно, че дарението е направено за лечение или за технически помощни средства за хора с увреждания, както и медицински документи, удостоверяващи съответното заболяване.

През 2019 г. по една декларация¹²⁴ по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), не са приложени медицински документи, удостоверяващи съответното заболяване, в несъответствие с чл. 48, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2008 г.). По време на одита, от началник отдел МДТ са изискани медицинските документи от данъчно задълженото лице, които са представени на одитния екип за проверка и е установено, че лицето е освободено от данък в съответствие с чл. 48, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2008 г.)¹²⁵.

Причините за установените несъответствията при администриране на данъка при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин със ЗМДТ са неизпълнение на задълженията от страна на служителите при приемане на декларациите, липсата на писмено определен ред и начин на документирание на контрола от служителите и липсата на писмено

¹¹⁸ Декларация № 13 от 11.08.2020 г.

¹¹⁹ Декларации №№ 3 от 27.02.2019 г.; 4 от 06.03.2019 г.; 5 от 18.04.2019 г.; 6 от 15.05.2019 г.; 7 от 28.05.2019 г.; 8 от 25.06.2019 г.; 9 от 14.08.2019 г.; 10 от 04.09.2019 г.

¹²⁰ Декларации №№ 4 от 06.03.2019 г.; 5 от 18.04.2019 г.; 6 от 15.05.2019 г.; 7 от 28.05.2019 г.; 8 от 25.06.2019 г.; 9 от 14.08.2019 г.; 10 от 04.09.2019 г.

¹²¹ на 15.03.2019 г., 18.04.2019 г., 15.05.2019 г., 28.05.2019 г., 25.06.2019 г., 14.08.2019 г. и 04.09.2019 г.

¹²² Одитни доказателства №№ 37 и 38

¹²³ Одитно доказателство № 38

¹²⁴ Декларация № 3 от 27.02.2019 г.

¹²⁵ Одитни доказателства №№ 37 и 38

въведени контролни дейности съгласно изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.).

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в размер 3 912,85 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Администриране на данъка при придобиване на имуществата по дарение е в частично съответствие с действащата правна рамка.

5. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОАМТЦУ, решенията на общинския съвет и заповедите на кмета на общината¹²⁶.

Таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ за имотите на територията на общината. Определянето и администрирането на приходите от таксата за битови отпадъци, редът и срокът на тяхното събиране на територията на община са уредени в чл. 62 - 71а от ЗМДТ и чл. 10 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 193 от 28.08.2018 г.)¹²⁷.

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

5.1.1. През одитирания период размерът на таксата се определя според количеството на битовите отпадъци, а когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци, дължимите суми за годината са определяни за жилищни и вилни имоти на граждани - пропорционално на данъчната оценка на имота; за нежилищни имоти на предприятия - пропорционално на по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка, което е в съответствие с чл. 67 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.) и чл. 10, ал. 9 от НОАМТЦУ¹²⁸.

Размерът на таксата е определен с решения от 27.12.2018 г. и 23.12.2019 г. на общинския съвет¹²⁹ за всяка услуга по отделно и по населени места, в съответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.). Определените ставки за облагане са въведени в ПП¹³⁰.

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

От общината се уведомят лицата по чл. 64 за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане, в съответствие с изискването на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.)¹³¹ и от кмета на общината са сключени договори с „Български пощи“ ЕАД за 2019 г. и за 2020 г.

¹²⁶ Одитни доказателства №№ 8, 27 и 39

¹²⁷ Одитно доказателство № 6

¹²⁸ Одитно доказателство № 6

¹²⁹ Решения №№ 428 от 27.12.2018 г. и 83 от 23.12.2019 г. на общинския съвет

¹³⁰ Одитни доказателства №№ 8 и 27

¹³¹ Одитни доказателства № 28

5.1.2. През 2019 г. и 2020 г. видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите по населени места, честотата на сметосъбирането и сметоизвозване са определени със заповеди¹³² от 09.10.2018 г. и 31.07.2019 г. на кмета на общината¹³³. На интернет страницата на общината е обявена информацията за 2019 г. и 2020 г.¹³⁴, в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ¹³⁵.

5.2. С решение от 27.12.2018 г. на общинския съвет¹³⁶ е приета план-сметка за разходите за 2019 г., в размер 2 892 929 лв., а с решение от 23.12.2019 г. на общинския съвет¹³⁷ е приета план-сметка за разходите за 2020 г., в размер 2 725 862 лв.

План-сметката за 2019 и за 2020 г. е съобразена с настъпилите промени в приходите и разходите за 2019 г. и за 2020 г., както и с промяната в броя на имотите, подлежащи на облагане във връзка с необходимостта ежегодно да се съставя план-сметка по чл. 66, ал. 1 и ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 88 от 2017 г.)¹³⁸.

5.3. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор е извършена проверка на 40 бр. декларации (2019 г. – 20 бр. и 2020 г. – 20 бр.) по чл. 14 от ЗМДТ и е установено:

5.3.1. В декларациите са попълнени всички реквизити, необходими за коректното определяне на размера на таксата за битови отпадъци, приложени са копия от нотариални актове, удостоверения за наследници, скици и други¹³⁹.

5.3.2. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срока по ал. 1 (двумесечен срок), предприятията подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка. Съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка, данъчно задължените лица уведомяват общината по реда и в срока по ал. 1. Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 103 от 1999 г.), при откриване на наследство данъчно задължените лица по чл. 31 или техните законни представители са длъжни в срок от 6 месеца да подадат декларация в общината по последното местожителство на наследодателя.

При извършената проверка е установено:

а) три бр. декларации на юридически лица¹⁴⁰ са подадени след законовоопределения 2-месечен срок от придобиване на имота, в нарушение на чл. 14, ал. 4, във връзка с ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) и не е съставен акт за установяване на административно нарушение по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ¹⁴¹;

б) декларация от 2019 г.¹⁴² е подадена от физическото лице след законовоопределения 2-месечен срок от смяна на предназначението на поземления имот, в нарушение на чл. 14,

¹³² Заповеди № 1079 от 09.10.2018 г. и № 752 от 31.07.2019 г. на кмета на общината

¹³³ Одитно доказателство № 39

¹³⁴ https://rodopi.bg/docs/zapovedi/zapoved_752_31.07.2019.pdf

¹³⁵ <https://rodopi.bg>

¹³⁶ Решение № 428 от 27.12.2018 г.

¹³⁷ Решение № 83 от 23.12.2019 г.

¹³⁸ Одитно доказателство № 8

¹³⁹ Одитно доказателство № 40

¹⁴⁰ вх. № 10217 от 02.08.2019 г.; електронен вх. № 92-187-1 от 30.06.2020 г., вх. № 1854 от 06.07.2020 г. на отдел МДТ в Община Родопи и електронен вх. № 92-187-2 от 30.06.2020 г., вх. № 1855 от 06.07.2020 г. на отдел МДТ в Община Родопи

¹⁴¹ Одитно доказателство № 41

¹⁴² вх. № 10656 от 10.09.2019 г.

ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) във връзка с ал. 1 от ЗМДТ и е наложена глоба с фиш¹⁴³;

в) две декларации на физически лица от 2020 г.¹⁴⁴ са подадени след законовоопределения срок, но не са съставени фишове за налагане на глоба поради изтекъл давностен срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 38 от 2018 г.)¹⁴⁵;

г) две декларации на физически лица от 2019 г.¹⁴⁶ са подадени след законовия 6-месечен срок от откриване на наследството, в нарушение на чл. 32, ал. 1 от ЗМДТ във връзка с чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (доп. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) и са наложени глоби с фиш¹⁴⁷.

След изтичането 6-месечния срок за деклариране, от служител на общинската администрация с права и задължения на орган по приходите, не е открита партия за наследения недвижим имот, деклариран със закъснение с посочените две декларации през 2019 г., въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението, в нарушение на чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (доп., ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), според който в случай че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32 служителът по чл. 4, ал. 1 образува партия за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението¹⁴⁸.

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

По подадени шест бр. декларации¹⁴⁹ за освобождаване от таксата за сметосъбиране и сметоизвозване (2019 г. - две бр. и 2020 г. – четири бр.) за имоти, които се намират в границите на районите, в които се предоставя тази услуга, но са незастроени, данъчно задължените лица са освободени от заплащане на съответната част от таксата за битови отпадъци, в нарушение на чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.).

Причина за установеното нарушение е, че НОАМТЦУ (ред. Решение № 304 от 12.10.2017 г.) е актуализирана във връзка с изменението на чл. 71, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2022 г., с изключение на § 5 относно чл. 66, ал. 3, т. 1, §§ 15, 16, 17 и 20, които влизат в сила от деня на обнародването на закона в ДВ) и са приемани декларации за освобождаване от съответната част от таксата за битови отпадъци, съответно са освобождавани от заплащане на частта от таксата за битови отпадъци на основание на изменената правна рамка, която не е в сила през одитирания период.

В резултат на това, в приход на бюджета на общината от данъчно задължените лица не е събрана такса за сметосъбиране и сметоизвозване, в общ размер 125,28 лв. (за 2019 г. - 7,20 лв. и за 2020 г. - 118,08 лв.), с което е пропусната полза/приход за общинския бюджет.

По време на одита от директора на дирекция ФС и главен финансист е изразено писмено становище, че без да е налице предоставяне на услугата, няма задължение за такса за сметосъбиране и сметоизвозване и в тази връзка на практика не е възможно извършване на услугата на незастроен терен, в който не се генерират битови отпадъци¹⁵⁰.

¹⁴³ известие за налагане на глоба с фиш № 661205521 от 10.09.2019 г.

¹⁴⁴ вх. № 1874 от 07.07.2020 г. и № 1839 от 03.07.2020 г.

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 40

¹⁴⁶ вх. № 10616 от 05.09.2019 г. и вх. № 10613 от 05.09.2019 г.

¹⁴⁷ Известие за глоба по фиш № 6612005511 от 05.09.2019 г. и № 6612005509 от 05.09.2019 г.

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 42

¹⁴⁹ вх. № 94Р-399-1 от 29.11.2018 г.; вх. № 94И-669-1 от 29.11.2018 г.; вх. № 53-219-3 от 29.11.2019 г.; № 53-2952-13 от 29.11.2019 г.; № 94Н-38-11 от 29.11.2019 г. и № 53-219-13 от 29.11.2019 г.

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 43

5.3.4. За поземлен имот¹⁵¹ в м. Герена, с. Марково, от търговското дружество – собственик на имота, е подадено заявление¹⁵² на 24.02.2020 г. за освобождаване от заплащането на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване през 2020 г.

В тази връзка от кмета на общината е одобрен констативен протокол от 20.03.2020 г. на комисия от общинската администрация, с който е предложено да не се събира таксата за сметосъбиране и сметоизвозване, тъй като имотът е незастроен и не попада в границите, в които услугата се извършва.

На 01.04.2020 г., на основание одобрения констативен протокол, неправомерно е сторнирана начислената такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за 2020 г., в размер 2 603,42 лв., тъй като съгласно т. II.2.1.12 от Заповед № 752 от 31.07.2019 г. на кмета на общината, м. „Герена“ в землището на с. Марково попада в границите и района, в които общината извършва услугите по сметопочистване и извозване на битови отпадъци, както и заявлението от данъчно задълженото лице е подадено след края на календарната година.

Нарушени са изискванията на чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) във връзка със Заповед № 752 от 31.07.2019 г. на кмета на общината.

В резултат на това в приход на бюджета на общината не е събрана такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване, в размер 2 603,42 лв., пропуснати са приходи за общинския бюджет и общината е лишена от възможността да финансира разходи за сметопочистване и сметоизвозване за сметка на приходите от такса за битови отпадъци.

При констатиране на несъответствието е изразено писмено становище от директора на дирекция ФС и главен финансист, посочено в предходната т. 5.3.3¹⁵³.

5.3.5. В декларация от 2019 г.¹⁵⁴, подадена от юридическо лице, е посочена отчетната стойност на придобития недвижим имот, без да е приложен документ, потвърждаващ стойността му, в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), според който за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срока по ал. 1 предприятията подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка.

По време на одита е представено извлечение от инвентарната книга на юридическото лице и при проверката е установено, че отчетна стойност е в съответствие с декларираната¹⁵⁵.

5.3.6. С декларация от 08.08.2019 г.¹⁵⁶ е декларирана промяна в начина на трайно ползване на поземлен имот, таксата за битови отпадъци е внесена в приход на общинския бюджет на 26.08.2019 г., след изтичане на 2-месечния срок от влизане в сила на решението¹⁵⁷ на комисията за земеделски земи на 11.08.2019 г.

За закъснението от 13 дни за плащане на таксата за битови отпадъци не е начислена лихва в размер 0,52 лв., в несъответствие с чл. 28, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г.), според който за недвижимите имоти, придобити през текущата година, данъкът се заплаща в сроковете по ал. 1, а в случаите, в които придобиването е след изтичане на сроковете по ал. 1, данъкът се заплаща в двумесечен срок от датата на придобиването на имота¹⁵⁸.

5.3.7. Процесът на администриране на приходите от такса за битови отпадъци, в т.ч. заплащането на таксата, е идентичен с този за данъка върху недвижимите имоти и за внесената

¹⁵¹ деклариран с Данъчна декларация за придобиване на имот, вх. № 10615 от 05.09.2019 г.

¹⁵² Заявление вх. № 53-4012-1 от 24.02.2020 г.

¹⁵³ Одитни доказателства №№ 39, 40 и 44

¹⁵⁴ вх. № 10245 от 07.08.2019 г.

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 45

¹⁵⁶ Вх. № 10261 от 08.08.2019 г.

¹⁵⁷ Решение № КЗЗ-10 от 28.05.2019 г., в сила от 11.06.2019 г.

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 46

изцяло такса за битови отпадъци до 30 април на текущата година е направена 5 на сто отстъпка, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 10, ал. 10 от НОАМТЦУ.

За невнесена в срок такса съответно на първа вноса и втора вноса е начислявана лихва за просрочие, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ¹⁵⁹.

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

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са в размер 2 729,22 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

6. Администриране на приходите от такси за технически услуги

Критериите за оценка на съответствието са ЗУТ, ЗМДТ, НОАМТЦУ и решение на общинския съвет¹⁶⁰.

Размерите на таксите за технически услуги са определени с Решение № 285 от 23.10.2014 г. на общинския съвет и до края на одитирания период не са променени.

Със Заповеди от 12.12.2017 г., 19.03.2018 г., 07.07.2020 г. и 14.09.2020 г. на кмета на общината е определен състав и срок за провеждане на Експертен съвет по устройство на територията (ЕСУТ)¹⁶¹.

Съгласно определения в общината ред, размерът на таксите се изчислява от служителя от съответния отдел, отговорен за извършването на техническата услуга, и се съобщава на служителя от отдел „Административно-информационно обслужване и услуги“ чрез въвеждането размера на таксата като заявка за плащане в ПП „Архимед“. Преди предаване на изготвения документ/преписка, служителят от деловодството проверява/изисква документ за платена такса за извършената техническа услуга. Таксите се заплащат по банков път или с приходни квитанции на гише в общинската администрация.

През 2019 г. са приети и регистрирани в общината 7 095 бр. искания/заявления за извършване на технически услуги, през 2020 г. – 7 516 бр.¹⁶². Въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор е извършена проверка на 40 бр. досиета (2019 г. – 20 бр. и 2020 г. – 20 бр.) по подадени заявления за извършване на технически услуги, при което е установено:

6.1. В заявленията са попълнени всички реквизити, необходими за коректното извършване на техническата услуга, приложени са копия от нотариални актове, скици, разрешения за строеж и други¹⁶³.

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 40

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 6

¹⁶¹ Одитно доказателство № 52

¹⁶² Одитно доказателство № 47

¹⁶³ Одитно доказателство № 48

6.2. Съгласно чл. 105 от ЗМДТ и чл. 14, ал. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 285 от 23.10.2014 г.), таксите за технически услуги се заплащат от физическите и юридическите лица, ползватели на услугата, при предявяване на искането.

При извършената проверка е установено:

а) по 39 бр.¹⁶⁴ заявления за технически услуги, таксата за извършване на услугата не е платена от лицето при предявяване (регистрация) на искането, а при получаване на съответната услуга/документ, в нарушение на чл. 105 от ЗМДТ и чл. 14, ал. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 285 от 23.10.2014 г.)¹⁶⁵;

б) от общината е възприета практика таксите за технически услуги да се плащат при получаването на съответната услуга/документ, вместо при предявяване на искането за извършване на услугата. Вследствие на тази практика през одитирания период от общината са извършени технически услуги по 802 бр. заявления, без лицата – заявителите на услугата, да са потърсили заявените услуги/документи, съответно извършените технически услуги не са платени. Нарушени са изискванията на чл. 105 от ЗМДТ и чл. 14, ал. 2 от НОАМТЦУ.

В резултат на това в общинския бюджет не са постъпили 56 398,95 лв. от такси за заявени и извършени, но неполучени, съответно неплатени технически услуги и общината е лишена от възможността да финансира общински разходи в същия размер¹⁶⁶.

След установяване на нарушението от одитния екип допълнително е направена проверка, като на случаен принцип са проверени 10 бр. заявления за технически услуги, извършени от общината и неплатени от заявителите. При проверката е установено, че от общината не са извършени други услуги/последващо издадени документи, във връзка с неплатената услуга¹⁶⁷.

6.3. Съгласно чл. 109, ал. 1 от ЗМДТ, срокът за извършване на технически услуги, който не е установен с нормативен акт, се определя с решение на съответния общински съвет, но не може да надвишава един месец.

В Решение № 285 от 25.10.2014 г. на общинския съвет за определяне размера на таксите за извършването от общината технически услуги, не е определен срок за тяхното предоставяне¹⁶⁸.

6.3.1. Съгласно чл. 177, ал. 3 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 13 от 2017 г.), строежите от четвърта и пета категория се въвеждат в експлоатация въз основа на удостоверение за въвеждане в експлоатация от органа, издал разрешението за строеж, при условия и по ред, определени в наредбата по ал. 2 на същия член. Удостоверението се издава в 7-дневен срок от постъпване на заявлението по чл. 177, ал. 1 от ЗУТ след проверка на окомплектоваността на документите и регистрация въвеждането на строежа в експлоатация, като по преценка на органа може да се извърши и проверка на място.

¹⁶⁴ Заявления вх.№№ 9412-9 от 17.01.2019 г.; 9412-752#15 от 11.04.2019 г.; 9423-468#3 от 08.01.2019 г.; 9412-289#23 от 10.06.2019 г.; 9424-47#8 от 25.3.2019 г.; 9412-215#13 от 10.7.2019 г.; 9412-353#10 от 28.11.2019 г.; 9424-216 от 11.11.2019 г.; 9424-186 от 04.10.2019 г.; 9412-36 от 01.02.2019 г.; 9412-113 от 21.3.2019 г.; 9412-143 от 29.3.2019 г.; 9412-289#24 от 23.4.2019 г.; 9412-307 от 18.6.2019 г.; 9401-942 от 26.06.2019 г.; 9424-203#9 от 08.05.2019 г.; 9412-13#9 от 04.09.2019 г.; 9424-166#3 от 10.04.2019 г.; 9412-534 от 17.10.2019 г.; 9412-362#4 от 19.12.2019 г.; 9412-136 от 10.03.2020 г.; 9424-201#8 от 28.01.2020 г.; 9412-229 от 15.05.2018 г.; 9412-442#18 от 31.07.2020 г.; 9412-681 от 09.12.2019 г.; 9412-592#20 от 13.11.2020 г.; 9412-135#19 от 22.05.2020 г.; 9401-1001 от 20.07.2020 г.; 9412-181#9 от 08.12.2020 г.; 9412-89 от 18.02.2020 г.; 9401-785 от 17.06.2020 г.; 9412-391 от 07.07.2020 г.; 9424-158#7 от 24.03.2020 г.; 9412-372 от 25.06.2020 г.; 9412-337#20 от 27.07.2020 г.; 9412-262 от 11.05.2020 г.; 9412-317#9 от 25.02.2020 г.; 94К-1099-1 от 30.03.2020 г.; 9412-12#10 от 28.08.2020 г. и 9412-90#8 от 14.08.2020 г.

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 49

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 50

¹⁶⁷ Одитни доказателства №№ 48 и 50

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 6

Удостоверения № 42 от 07.05.2019 г. и № 232 от 22.12.2020 г. за въвеждане в експлоатация на строеж са издадени след законовоопределения 7-дневен срок от постъпването на заявленията на 11.04.2019 г. и 08.12.2020 г.¹⁶⁹, в несъответствие с чл. 177, ал. 3 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 13 от 2017 г.)¹⁷⁰.

6.3.2. Съгласно чл. 128, ал. 3 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 13 от 2017 г.), когато проектът за подробен устройствен план е за част от населено място или селищно образувание в обхват до един квартал, както и за поземлени имоти извън границите на населени места и селищни образувания, обявлението по ал. 1 не се обнародва в "Държавен вестник", а се съобщава на заинтересуваните лица в срок един месец от постъпването на проекта в общинската администрация. Съгласно чл. 128, ал. 5 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г.), в 14-дневен срок от съобщението по ал. 3, заинтересуваните лица могат да направят писмени възражения, предложения и искания по проекта за подробен устройствен план до общинската администрация. Съгласно чл. 128, ал. 7 от ЗУТ (ред., бр. 82 от 2012 г.), в едномесечен срок след изтичане на сроковете по ал. 5 проектите заедно с постъпилите възражения, предложения и искания се приемат от общинския експертен съвет.

При одита е установено, че обявлението по заявление от 28.01.2020 г.¹⁷¹ е получено от последното заинтересовано лице на 19.02.2020 г. и 14-дневния срок за представяне на възражения, предложения или искания изтича на 05.03.2020 г.

Едномесечният срок за разглеждане от ЕСУТ, след изтичане на сроковете за приемане на проектите заедно с постъпилите възражения, предложения и искания, е до 05.04.2020 г. вкл.

Решение № 1 на ЕСУТ е прието след нормативноопределения срок на 15.04.2020 г., вместо до 05.04.2020 г., в несъответствие с чл. 128, ал. 7 от ЗУТ (ред., ДВ, бр. 25 от 2019 г.)¹⁷².

6.3.3. Съгласно чл. 129, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 25 от 2019 г.), подробен устройствен план в обхват до един квартал, както и за поземлен имот извън границите на населени места и селищни образувания, вкл. за необходимите за тях елементи на техническата инфраструктура, се одобрява със заповед на кмета на общината в 14-дневен срок след приемането на проекта за подробен устройствен план от общинския експертен съвет. Заповедта се съобщава на заинтересуваните лица при условията и по реда на АПК.

По пет заявления за одобряване на промяна в подробния устройствен план, заповедта на кмета на общината е издадена след нормативноопределения 14-дневен срок от приемане на проекта за подробен устройствен план от ЕСУТ:

а) по заявление, вх. № 9423-468#3 от 08.01.2019 г., решението на ЕСУТ е от 05.02.2019 г. и 14-дневният срок за издаване на заповедта на кмета на общината е до 19.02.2019 г. вкл. Заповед № 258 на кмета на общината е издадена на 21.03.2019 г.;

б) по заявление, вх. № 9424-47#8 от 25.03.2019 г., решението на ЕСУТ е от 21.05.2019 г. и 14-дневният срок за издаване на заповедта е до 04.06.2019 г. вкл. Заповед № 635 на кмета на общината е издадена на 10.07.2019 г.;

в) по заявление, вх. № 9424-203#3 е от 08.05.2019 г., решението на ЕСУТ е от 25.06.2019 г., 14-дневния срок за издаване на заповед изтича на 09.07.2019 г. Заповед № 767 на кмета на общината е издадена 02.08.2019 г.;

г) по заявление, вх. № 9424-166#3 от 10.04.2019 г., решението на ЕСУТ е от 25.06.2019 г. и 14-дневният срок за издаване на заповед е до 09.07.2019 г. Заповед № 921 на кмета на общината за одобрение на подробен устройствен план – план за регулация и застрояване е издадена на 09.09.2019 г.;

¹⁶⁹ Заявления, вх. № 9412-752#15 от 11.04.2019 г. и № 9412-181#9 от 08.12.2020 г.

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 51

¹⁷¹ вх. № 9424-201#8 от 28.01.2020 г.

¹⁷² Одитно доказателство № 51

д) по заявление, вх. № 9424-158#7 от 24.03.2020 г., решението на ЕСУТ е от 24.06.2020 г. и 14-дневният срок за издаване на заповедта е до 08.07.2020 г. вкл. Заповед № 797 на кмета на общината е издадена на 04.08.2020 г.¹⁷³.

6.3.4. Съгласно чл. 135, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2014 г.), лицата по чл. 131 могат да правят искания за изменение на устройствените планове с писмено заявление до кмета на общината. Съгласно чл. 135, ал. 3 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 1 от 2019 г., в сила от 01.01.2019 г.), компетентният орган по ал. 1 в едномесечен срок от постъпване на заявлението със заповед разрешава или отказва да се изработи проект за изменение на плана.

По заявление от 11.11.2019 г.¹⁷⁴, едномесечният срок за издаване на заповед за разрешение или отказ изтича 11.12.2019 г. вкл. Заповед № 1446 от 16.12.2019 г. на кмета на общината е издадена след законовоопределения едномесечен срок¹⁷⁵.

Нарушен е чл. 135, ал. 3 във връзка с ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 1 от 2019 г., в сила от 01.01.2019 г.).

6.3.5. Съгласно чл. 124б, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 25 от 2019 г.), с разрешенията по чл. 124 и 124а (на общинския съвет за изработване на проект за общ устройствен план по предложение на кмета на общината) се одобряват заданията по чл. 125. Разрешенията се издават в едномесечен срок.

По заявление от 04.10.2019 г.¹⁷⁶ за издаване на разрешение за изработване на изменение на подробен устройствен план – план за застрояване и регулация/парцеларен план за земеделска земя с променено предназначение, едномесечният срок изтича на 04.11.2019 г. Решение № 48 от 12.12.2019 г. на общинския съвет е прието след законовоопределения срок¹⁷⁷.

Причината за неспазения срок е непровеждане на редовни сесии на общинския съвет (в периода е проведен избор на кмет на общината и общински съветници).

6.3.6. Съгласно чл. 144, ал. 3, т. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г.), инвестиционните проекти се одобряват или се отказва одобряването им от органа по чл. 145, при изготвена оценка по чл. 142, ал. 6, т. 2 - в 14-дневен срок от внасянето им. Съгласно чл. 148, ал. 4 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 19 от 2009 г.), разрешението за строеж се издава на възложителя въз основа на одобрен технически или работен инвестиционен проект, когато такъв се изисква. Допуска се разрешение за строеж да се издаде въз основа на одобрен идеен проект при условията на чл. 142, ал. 2. Разрешението за строеж се издава едновременно с одобряването на инвестиционния проект, когато това е поискано в заявлението. Разрешението за строеж се издава в 7-дневен срок от постъпване на писменото заявление, когато има одобрен инвестиционен проект.

По заявление вх. № 9412-262 от 11.05.2020 г. за одобряване на проект в техническа фаза на строеж „Жилищна сграда, гараж и ограда“, не е спазен 14-дневният срок от внасянето му за одобрение - до 26.05.2020 г. вкл.

Проектът е одобрен на 01.06.2020 г. и Разрешение за строеж № 278 е издадено на 02.06.2020 г., в нарушение на чл. 144, ал. 3, т. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г.)¹⁷⁸.

За неспазения срок на издаване на удостоверенията, размерът на таксата не е намален с 1 на сто на ден, считано от деня на забавянето, поради което няма финансови последици за общината от забавянето¹⁷⁹.

¹⁷³ Одитно доказателство № 51

¹⁷⁴ вх. № 9424-216 от 11.11.2019 г.

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 51

¹⁷⁶ вх. № 9424-186 от 04.10.2019 г.

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 51

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 51

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 48

6.4. По 12 бр. заявления за извършване на технически услуги, дължимите такси за технически услуги не са изчислени в съответствие с Приложение № 5 към НОАМТЦУ (ред. Решение № 285 от 23.10.2014 г.) във връзка с чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ.

При проверката е установено¹⁸⁰:

а) за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. в приход на бюджета на общината не са събрани такси за извършване на технически услуги в пълен размер по 8 бр. заявления, в общ размер 2 282,81 лв. В резултат на това са пропуснати приходи за общинския бюджет и общината е лишена от възможността да финансира общински разходи в същия размер¹⁸¹;

б) за същия период по 4 бр. заявления¹⁸² са събрани такси за технически услуги в по-голям размер с 383,08 лв.;

в) по заявление от 04.10.2019 г.¹⁸³, заявителят е платил два пъти такса по 100 лв. за техническа услуга и надплатената сума не е възстановена от общината на лицето, след като е била уведомена.

6.5. Приложение № 5 Тарифа за местни такси за извършване на технически услуги (приета с Решение № 285 от 23.10.2014 г.) към НОАМТЦУ, не е изчерпателна, в резултат на което са събирани такси, за които няма изрично определени размери от общинския съвет, размерът на които е определян на основание предишни тарифи към НОАМТЦУ (за заверяване на технически паспорт на сграда) или относими към подобни обекти на строителство (одобряване на проекти за помпена станция/сондаж, агрегати/дизелови агрегати)¹⁸⁴.

В Приложение № 5 към НОАМТЦУ не са определени:

а) такса за регистриране /заверяване на технически паспорт на сграда.

През одитирания период за регистриране/заверяване на технически паспорт на сграда е събрана такса по 7 бр. заявления¹⁸⁵, в размер 20 лв., общо 140 лв.;

б) такса за одобряване на проекти по чл. 142, ал. 6, т. 2 от ЗУТ за следните обекти на строителство: помпена станция /сондаж, агрегати /дизелови агрегати.

През одитирания период е събрана такса за одобряване на проекти с включени обекти на строителството сондаж, агрегат, помпена станция по 3 бр.¹⁸⁶ заявления, в общ размер 450 лв.

Причините за установените несъответствия при администрирането на приходите от такси за технически услуги с правната рамка са не е извършен периодичен преглед за актуализиране на НОАМТЦУ, липсата на писмено определен ред и начин и невъведени контролни дейности, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.).

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са общо 59 654,84 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Администрирането на такси за технически услуги е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 53

¹⁸¹ Заявления №№ 9412-289#24 от 23.04.2019 г.; 9423-468#3 от 08.01.2019 г.; 9424-166#3 от 10.04.2019 г.; 9412-362#4/12.07.2019 г.; 9412-143 от 29.03.2019 г.; 9412-442#18 от 31.07.2020 г.; 9412-181#9 от 08.12.2020 г. и 9412-592#20 от 13.11.2020 г.

¹⁸² Заявления №№ 9412-289#23 от 10.06.2019 г.; 9412-136 от 10.03.2020 г.; 9412-229 от 15.05.2018 г.; 9412-372 от 25.06.2020 г.;

¹⁸³ Заявление № вх. № 9424-186 от 04.10.2019 г.

¹⁸⁴ Одитни доказателства №№ 48 и 54

¹⁸⁵ Заявления №№ 9412-752#15 от 11.04.2019 г.; 9412-289#23 от 10.06.2019 г.; 9412-353#10 от 28.11.2019 г.; 9412-13#9 от 04.09.2019 г.; 9412-181#9 от 08.12.2020 г.; 9412-337#20 от 27.07.2020 г. и 9412-317#9 от 25.02.2020 г.

¹⁸⁶ Заявления №№ 6412-143 от 29.03.2019 г.; 9412-136 от 10.03.2020 г. и 9412-89 от 18.02.2020 г.

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

През 2019 г. Община Родопи притежава 160 бр. сгради - общинска собственост, а през 2020 г. – 158 бр.¹⁸⁷.

При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор е проверено плащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 30 сгради - общинска собственост (2019 г. – 15 бр. и 2020 г. – 15 бр.).

Имот - частна общинска собственост - полумасивна сграда 60 кв. м. в с. Марково, е продаден на 04.02.2013 г. и не е отписан от счетоводните регистри на общината. През одитирания период имотът не е облаган с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци¹⁸⁸. Причината за установеното е неизпълнение на задълженията, определени с УПОА, от служители от отдел „Счетоводство“ за водене отчетност на всички активи¹⁸⁹.

След установяване на несъответствието от одитния екип е извършена допълнителна проверка и е разширена извадката и са включени още четири сгради.

При извършената проверка за съответствие при администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост е установено¹⁹⁰:

7.1. Деклариране на имотите - общинска собственост

7.1.1. За 13 сгради¹⁹¹, придобити преди одитирания период, не са подадени данъчни декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), въпреки наличие на основание за това. В резултат на това за одитирания период не са определени/начислени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - частна общинска собственост и такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост.

По време на одита не е определена конкретната сума на установеното несъответствие, тъй като за нуждите на данъчното облагане ПП следва да генерира данъчната оценка на имотите съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.)¹⁹².

7.1.2. Към 31.12.2019 г. от данъчно задълженото лице – общината, са декларирани 23 имота - публична общинска собственост и 9 имота – частна общинска собственост по 12 партии от проверените имоти. Към 31.12.2020 г. са декларирани 27 имота - публична общинска собственост и 3 имота – частна общинска собственост по 10 партии¹⁹³.

При извършената проверка е установено¹⁹⁴:

а) преди одитирания период за девет имота - публична общинска собственост и един имот - частна общинска собственост¹⁹⁵ са подадени декларации по чл. 17 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), като за тях ПП не генерира данъчна оценка съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.).

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 55

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 56

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 18

¹⁹⁰ Одитни доказателства №№ 56 и 57

¹⁹¹ Имоти: Сграда здравна служба с. Белащица; Сграда здравна служба с. Брестник; Сграда здравна служба с. Злати трап; Втори етаж от сграда с. Белащица; Едноетажна сграда 180 кв. м. с. Марково; Сграда за търговия 225 кв. м. с. Марково; Сграда здравна служба с. Марково; Масивна сграда 77 кв. м. с. Храбрино; Масивна едноетажна сграда 168,50 кв. м. с. Храбрино; Масивна едноетажна сграда 90,65 кв. м. с. Храбрино; Сграда отровни препарати с. Цалапица; Сграда бивша млечна кухня с. Цалапица; Сграда фурна 79,40 кв. м. с. Цалапица

¹⁹² Одитно доказателство № 56

¹⁹³ Одитни доказателства № 56 и 57

¹⁹⁴ Одитни доказателства № 56 и 57

¹⁹⁵ Партии №№ M130_070404; M6120998040723; M6120431001208; M3121063040729

За одитирания период тези имоти са обложени с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци със съответните ставки върху декларираната отчетна стойност в несъответствие с чл. 21, ал. 1 и чл. 69 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.), чл. 10, ал. 9 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 304 от 12.10.2017 г.) и решения от 27.12.2018 г. и 23.12.2019 г. на общинския съвет¹⁹⁶.

При одита не може да бъде определена конкретната сума на установеното несъответствие, тъй като за нуждите на данъчното облагане ПП следва да генерира данъчна оценка съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

б) имот – публична общинска собственост¹⁹⁷ е отписан през 2001 г. от активите на общината, тъй като е бил обект на разпореждане и е предаден на друго данъчно задължено лице. Имотът е деклариран и въведен в ПП, но промяната в собствеността му, имаща значение за определяне на такса за битови отпадъци по партидата¹⁹⁸ не е декларирана по реда на чл. 14, ал. 5, във връзка с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) и с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.). В резултат на това за 2019 г. е начислена недължима такса за битови отпадъци в размер 213,07 лв., която неправилно е платена от общината на 16.04.2019 г.;

в) имот – публична общинска собственост¹⁹⁹ е съсобственост на общината и друго данъчно задължено лице от 2009 г. Имотът е деклариран и въведен в ПП, но промяната в съсобствеността му, имаща значение за определяне на такса за битови отпадъци по партидата²⁰⁰ не е декларирана по реда на чл. 14, ал. 5, във връзка с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) и с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.). В резултат на това за 2019 г. за целия имот е начислена и платена недължима такса за битови отпадъци от общината. При одита не може да бъде определена конкретната сума на установеното несъответствие, тъй като за нуждите на облагането ПП следва да генерира данъчна оценка на съсобствеността съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

г) част от имот – публична общинска собственост²⁰¹ е обявен с решение²⁰² на общински съвет за частна общинска собственост. Имотът е деклариран и въведен в ПП, но промяната във вида на собствеността, имащо значение за определяне на данък върху недвижимите имоти не е декларирана по реда на чл. 14, ал. 5 и чл. 16, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

При одита не може да бъде определена конкретната сума на установеното несъответствие, тъй като имотът е част от партида в ПП, ведно с цялата сграда;

д) за имот - публична общинска собственост²⁰³ в ПП е въведена площ 611 кв.м. вместо 840 кв. м.; за имот- частна общинска собственост²⁰⁴ в ПП е въведена площ 340 кв. м. вместо 355 кв. м.

В резултат на това са начислени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци в по-малък размер. При одита не може да бъде определена конкретната сума на установеното несъответствие, тъй като за нуждите на облагането ПП следва да генерира данъчна оценка на имота съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

е) отчетната стойност, върху която са изчислени дължимите данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 61 имота - общинска собственост (през 2019 г. за всички

¹⁹⁶ Решения №№ 428 от 27.12.2018 г. и 83 от 23.12.2019 г.

¹⁹⁷ Земя по АПОС № 306/02.02.1999 г.

¹⁹⁸ Партида № 6612F33209

¹⁹⁹ Земя по АПОС № 2520/01.03.2007 г.

²⁰⁰ Партида № M130_070404

²⁰¹ Първи етаж от сграда по АПОС № 414 от 26.08.1999 г.

²⁰² Решение № 287 от 27.10.2000 г.

²⁰³ Земя по АПОС № 487 от 2000 г. по партида № 6612F20794

²⁰⁴ Двуетажна сграда - ресторант по Акт за поправка на АЧОС № 727-1/ от 2018 г. по партида № 6612F41886

32 имота от проверените имоти и за 2020 г. – за 29 имота²⁰⁵) не е актуализирана в ПП във връзка с изменението – общото ѝ увеличение по партидите в счетоводните регистри на общината преди одитирания период.

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

В резултат на това за 2019 г. е начислен данък върху недвижимите имоти за имоти – частна общинска собственост в по-малък размер - 250,92 лв. от дължимия и за 2020 г. – 59,76 лв. За 2019 г. е начислена такса за битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост в по-малък размер - 1 485,63 лв. от дължимата и за 2020 г. – 463,14 лв.; за 2019 г. е начислена такса за битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост в по-малък размер - 19 979,27 лв. от дължимата се и за 2020 г. – 25 434,71 лв.²⁰⁶.

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

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

При одита е установено:

а) за 2019 г. за всички проверени имоти - частна общинска собственост, е начислен и от общината е платен данък върху недвижимите имоти в размер 100,48 лв. За 2020 г. е начисления и платен данък е 21,25 лв.

Данъкът е платен 16.04.2019 г. и е ползвана отстъпка в размер 5 на сто в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. бр. 105 от 2014 г.)²⁰⁷;

б) за всички проверени имоти - частна общинска собственост, такса за битови отпадъци е начислена и е платена от общината: за 2019 г. - 850,56 лв. и за 2020 г. – 161,80 лв.

Таксата е платена на 16.04.2019 г. и е ползвана отстъпка в размер 5 на сто в съответствие с чл. 10, ал. 10 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 304 от 12.10.2017 г.) във връзка с чл. 69, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.)²⁰⁸.

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

При извършената проверка е установено:

а) за 2019 г. за проверените имоти - публична общинска собственост, е начислена и от общината е платена такса за битови отпадъци в размер 9 266,75 лв., а за 2020 г. – 7 640,65 лв.²⁰⁹.

Таксата е платена на 16.04.2019 г. и е ползвана отстъпка в размер 5 на сто в съответствие с чл. 10, ал. 10 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 304 от 12.10.2017 г.) във връзка с чл. 69, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.);

б) три имота – публична общинска собственост²¹⁰ се намират в с. Брестник²¹¹. В ПП е въведено, че имотите се намират в с. Брестовица. В резултат на това, имотите са облагани със ставка за такса за битови отпадъци за 2019 г. в размер 12,1 на хиляда, вместо 6,4 на хиляда и за 2020 г. с 13,1 на хиляда, вместо 7,4 на хиляда²¹².

Начислена и платена е от общината такса за битови отпадъци в по-голям размер - 710,42 лв. (за 2019 г. – 355,42 лв. и за 2020 г. – 355 лв.).

²⁰⁵ Всички от проверените за 2020 г. без земя по партида № M6120431001208

²⁰⁶ Одитно доказателство № 56

²⁰⁷ Одитни доказателства №№ 57 и 58

²⁰⁸ Одитни доказателства №№ 57 и 58

²⁰⁹ Одитни доказателства №№ 57 и 58

²¹⁰ Спортна зала с. Брестник със земя и сграда от 10 кв. м. по партида № 6612F22441

²¹¹ Акт № 4049-1 за поправка на АПОС № 4049/21.04.2016 г.

²¹² Одитни доказателства № 8, 56 и 57

След извършване на проверката, от отдел МДТ са предприети действия и по партидата е извършена корекция²¹³.

7.4. Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.), освобождават се от данък общините за имотите - публична общинска собственост.

През 2019 г. за шест имота²¹⁴ и през 2020 г. за четири имота²¹⁵, за които са съставени актове за публична общинска собственост, е начислен и платен данък върху недвижимите имоти, в общ размер 734,45 лв. (за 2019 г. – 558,12 лв. и за 2020 г. – 176,33 лв.). Нарушен е чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.)²¹⁶.

Причините за установените нарушения/несъответствия при декларирането на имотите – общинска собственост и при плащането на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци от данъчно задълженото лице - Община Родопи са липса на писмено въведени правила за администриране на местни данъци и такси по отношение на имотите - общинска собственост; липсата на комуникация между структурните звена в общинската администрация.

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са 49 331,37 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

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

8.1. С решения от 31.01.2019 г. и 27.02.2020 г. на общинския съвет²¹⁷ са приети бюджетите за 2019 г. и 2020 г., а с решения от 14.10.2020 г. и 30.09.2021 г. на общинския съвет²¹⁸ са приети отчетите за касово изпълнение на бюджета за двете години²¹⁹.

Планираните приходи по бюджета за 2019 г. от данък върху недвижимите имоти са в размер 895 434 лв. и представляват 9 на сто от собствените приходи. Изпълнението на приходите е 729 847 лв. или 91 на сто. За 2020 г. планираните приходи са 839 408 лв. или 7 на сто от собствените приходи на общината, а изпълнението е 768 041 лв. сто или 91,5 на сто.

За 2019 г. планираните приходи от данък върху превозните средства са 2 290 000 лв. (22 на сто от собствените приходи). Изпълнението е 1 798 203 лв. или 94 на сто спрямо актуализирания план. За 2020 г. планираните приходи от данък върху превозните средства са 1 970 000 лв. (17 на сто от собствените приходи). Изпълнението е 1 959 298 лв. или 99,5 на сто.

Планираните приходи от такса за битови отпадъци за 2019 г. са 2 875 954 лв. или 28 на сто от собствените приходи, а изпълнението е 2 701 930 лв. или 94 на сто. За 2020 г. първоначално планираните приходи са 3 433 527 лв. (29 на сто от собствените приходи), а изпълнението е 3 410 923 лв. – 99 на сто²²⁰.

²¹³ Одитно доказателство № 59

²¹⁴ Сграда кметство Белащица и земя; Административна сграда 656,80 кв. м. с. Брани поле и земя; Едноетажна сграда читалище и земя с. Злати трап

²¹⁵ Двуетажна сграда с. Устина и земя; Едноетажна сграда читалище и земя 3000 кв. м.

²¹⁶ Одитни доказателства № 56 и 57

²¹⁷ Решения № 4 от 31.01.2019 г. и № 39 от 27.02.2020 г. на общинския съвет

²¹⁸ Решения № 304 от 14.10.2020 г. и № 518 от 30.09.2021 г.

²¹⁹ Одитни доказателства № 60 и 61

²²⁰ Одитни доказателства № 60 и 61

По информация от одитирания обект планирането на собствените приходи по проекта на бюджета за 2019 г. и за 2020 г. на общината е извършено от съответните началник отдели на базата на отчетните тенденции за последните четири години²²¹.

8.2. Съгласно чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15 от 15.02.2013 г.), с решението за приемане на бюджета на общината, общинският съвет одобрява и размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година.

В решенията от 31.01.2019 г. и 27.02.2020 г. на общинския съвет²²², с които е приет бюджета на общината за 2019 г. и 2020 г., не е одобрен размер на просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, и такса за битови отпадъци, които се предвижда да бъдат събрани, в нарушение на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15 от 15.02.2013 г.)²²³.

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

8.3. За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти, данъкът върху превозните средства и таксата за битови отпадъци са заплащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината и по банков път, включително чрез ПОС терминал и по договори с „Изипей“ и „Български пощи“ ЕАД, в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106 от 2004 г.)²²⁴.

Събраните суми в брой на каса от касиер-счетоводителя са отчитани на счетоводител МДТ и са внасяни по банковата сметка на общината²²⁵.

8.4. От общината са създадени условия за събирането на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци чрез разкриване на каси в 20 населени места²²⁶ извън касата на сградата на общината. Служителите, изпълняващи дейността, са определени със заповеди от 25.02.2019 г. и 14.01.2020 г. на кмета на общината²²⁷ в съответствие с чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 100 от 2005 г.).

При одита е установено:

а) през одитирания период за населени места с. Дедево и с. Извор събирането е извършвано от съответния кметски наместник, без достъп до ПП, с ръчни приходни квитанции от кочани.

В общината не са въведени вътрешни правила за получаване, завеждане, разходване, съхранение и отчитане на приходните квитанционни кочани²²⁸.

През одитирания период приходните квитанции са получавани от събирачите от счетоводител МДТ, срещу подпис в Разписна книга. В рамките на два месеца или при изразходване на съответния кочан, както и към края на календарната година са отчитани пред счетоводител МДТ като информацията за размера на събраните суми и номерата на

²²¹ Одитно доказателство № 62

²²² Решения №№ 4 от 31.01.2019 г. и 39 от 27.02.2020 г. на общинския съвет

²²³ Одитно доказателство № 63

²²⁴ Одитно доказателство № 64

²²⁵ Одитни доказателства №№ 5 и 65

²²⁶ Селата: Белащица; Бойково; Браниполе; Брестник; Брестовица; Дедево; Златитрап; Извор; Кадиево; Крумово; Лилково; Марково; Оризаре; Първенец; Ситово; Скобелево – Чурен; Устина; Храбрино; Цалапица и Ягодово

²²⁷ Заповеди №№ 162 от 25.02.2019 г. и 60 от 14.01.2020 г.

²²⁸ Одитно доказателство № 66

квитанциите са вписвани в Разписната книга. Третият екземпляр от приходните квитанции за одитирания период е представен за проверка на одитния екип от счетоводител МДТ.

За одитирания период не са установени случаи на неотчетени суми от приходни квитанционни кочани²²⁹;

б) за останалите населени места събирането и отчитането на средствата е осъществявано от съответните служители посредством ПП. Отчитането на събраните средства е осъществявано ежеседмично, на база справки от ПП, като сумите са внасяни по банковата сметка на общината²³⁰.

8.5. При одита е извършена проверка за съответствие на предприетите действия на общинската администрация за събиране на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци с правната рамка.

Съгласно чл. 23 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.), данъкът по чл. 14, ал. 1 и ал. 4 от същия закон се определя от служител на общинската администрация по местонахождението на недвижимия имот и се съобщава на данъчно задълженото лице. В чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ е регламентирано, че данъкът се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 към 1 януари на годината, за която се дължи, и се съобщава на лицата до 1 март на същата година.

За 2019 г. са изпратени 36 657 бр., а за 2020 г. – 37 290 бр. съобщения за дължимите местен данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци²³¹.

8.5.1. Съгласно чл. 107, ал. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ, когато задължението не е платено и не е извършена ревизия, се съставя АУЗД и се изпращат писмени съобщения за размера на задълженията.

През 2019 г. са съставени общо 1 630 бр. АУЗД, от които: 1 120 бр. АУЗД за данък върху недвижимите имоти, в размер 41 800,17 лв.; 440 бр. АУЗД за данък върху превозните средства, в размер 158 366,31 лв.; 1 189 бр. АУЗД за такса за битови отпадъци, в размер 289 738,99 лв.²³².

През 2020 г. са съставени общо 506 бр. АУЗД, от които: 332 бр. АУЗД за данък върху недвижимите имоти, в размер 144 587,01 лв.; 147 бр. АУЗД за данък върху превозните средства, в размер 56 126,80 лв.; 364 бр. АУЗД а за такса за битови отпадъци, в размер 719 916,81 лв.²³³.

8.5.2. Съгласно чл. 182, ал. 2 и ал. 3 от ДОПК, ако задължението не бъде изпълнено в законоустановения срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, органът, установил вземането може да уведоми длъжника. В случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение, органът, установил вземането, може и да постави на видно място в съответната администрация съобщение за длъжниците, неплатили в срок задълженията си; да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжници.

През 2019 г. са изпратени 76 бр. покани за доброволно плащане за вземания за местни данъци и такси, в размер 4 772,16 лв., а през 2020 г. са изпратени 18 бр. покани за вземания, в размер 1 880,44 лв. Събраните вземания за местни данъци и такси в резултат на изпратените покани за доброволно плащане през 2019 г. са 2 873,27 лв. и през 2020 г. - 1 725,21 лв.²³⁴.

²²⁹ Одитни доказателства №№ 64, 65 и 67

²³⁰ Одитно доказателство № 65

²³¹ Одитно доказателство № 68

²³² Одитно доказателство № 68

²³³ Одитно доказателство № 68

²³⁴ Одитно доказателство № 68

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

През одитирания период не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци, което е предпоставка за увеличаване размера на несъбраните в срок вземания²³⁵.

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

Към 01.01.2019 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 506 473 лв., за данък върху превозните средства – 826 505 лв. и за такса за битови отпадъци – 2 325 251 лв.

Към 01.01.2020 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 513 790 лв., данък върху превозните средства – 890 487 лв. и за такса за битови отпадъци – 2 611 132 лв.²³⁶.

През 2019 г. са образувани изпълнителни производства за принудително събиране на вземания по чл. 220 от ДОПК, в общ размер 80 585,71 лв. (срещу 176 лица със задължения за данък върху недвижимите имоти, в общ размер 10 577,21 лв.; 112 лица за дължим данък върху превозните средства в размер 34 678,04 лв. и 182 лица за дължима такса за битови отпадъци в размер 35 330,46 лв.).

През 2020 г. са образувани изпълнителни производства за принудително събиране на вземания, в общ размер 197 705,34 лв. (срещу 87 лица за данък върху недвижимите имоти в размер 25 897,70 лв., 43 лица за данък върху превозните средства в размер 19 609,03 лв. и 97 лица за такса за битови отпадъци в размер 152 198,61 лв.).

В резултат на предприетите от общината действия събраните просрочени вземания през 2019 г. са 33 970,63 лв. (42 на сто) и през 2020 г. – 62 561,44 лв. (32 на сто)²³⁷.

Със заповеди на кмета на общината²³⁸ са определени служителите с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения – на публични изпълнители относно установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси, в съответствие с чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19 от 2011 г.).

С вътрешни актове, част от СФУК, не са определени действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания от данъчно задължените лица²³⁹.

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

8.5.5. През одитирания период от данъчно задължени лица са подадени 124 бр. (2019 г. – 73 бр. и 2020 – 51 бр.) заявления за отсрочване/разсрочване на данъчни задължения и такса за битови отпадъци.

За същия период не са приемани решения от общинския съвет и не са издавани заповеди от кмета на общината за отсрочване или разсрочване на данъчни задължения и местни такси по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ и чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ²⁴⁰.

²³⁵ Одитно доказателство № 68

²³⁶ Одитно доказателство № 69

²³⁷ Одитни доказателства №№ 68 и 69

²³⁸ Заповеди №№ 505 от 19.05.2016 г., отм. с 557 от 11.06.2020 г., нова 558 от 11.06.2020 г.; 506 от 19.05.2016 г., отм. с 559 от 11.06.2020 г., нова 560 от 11.06.2020 г.; 507 от 19.05.2016 г., отм. с 563 от 11.06.2020 г., нова 564 от 11.06.2020 г.; 129А от 03.02.2017 г., отм. с 555 от 11.06.2020 г., нова 556 от 11.06.2020 г.; 1286 от 27.11.2018 г., отм. с 561 от 11.06.2020 г., нова 562 от 11.06.2020 г.

²³⁹ Одитни доказателства № 70

²⁴⁰ Одитно доказателство № 15

Причините са липсата на писмено въведени процедури и ред за действия на общинската администрация при постъпване на заявления от данъчно задължените лица за отсрочване/разсрочване на местни данъци и такси, както и недобра комуникация между структурното звено с възложени функции по събиране на местни данъци и такси и кмета на общината, в качеството му на компетентен орган за отсрочване и разсрочване на местни данъци и такса за битови отпадъци.

8.5.6. На основание чл. 173 от ДОПК, от общината са отписани вземания, за които е изтекъл 5-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК, по искане на данъчно задължените лица²⁴¹:

а) през 2019 г. отписаните вземания са 15 906,36 лв., включващи главница и лихви, дължими за периода до 31.12.2013 г.;

б) през 2020 г. отписаните вземания са 6 683,75 лв., включващи главница и лихви, дължими за периода до 31.12.2014 г.

В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили вземания от данъци, такси и законни лихви за просрочие, в размер 22 590,11 лв.

Причините са свързани с непредприемане на всички законовоопределени действия срещу длъжниците, неидентифицирани рискове в процеса и липса на контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка. Рискът давностните срокове, определени в ДОПК, да изтекат без просрочените публични вземания да бъдат събрани от данъчно задължените лица, не се управлява ефективно.

8.6. Въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, при одита е извършена проверка на 50 бр. партии с просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци (към 01.01.2019 г. - 20 бр. и към 01.01.2020 г. - 30 бр.) и е установено²⁴²:

8.6.1. Към 01.01.2019 г. просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти са 51 735,08 лв. (главница - 34 509,60 лв. и лихви - 17 225,48 лв.) и от такса за битови отпадъци – 318 287,53 лв. (главница - 185 202,74 лв. и лихви - 133 084,79 лв.), възникнали през периода 2008-2016 г.

Към 01.01.2020 г. просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти са 215 710,79 лв. (главница - 127 122,42 лв. и лихви - 88 588,37 лв.) и от такса за битови отпадъци – 1 096 211,91 лв. (главница - 612 175,44 лв. и лихви - 484 036,47 лв.), възникнали в периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2020 г. вкл.²⁴³;

8.6.2. За просрочените вземания по 5 бр. имотни партии²⁴⁴ не са съставени АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за съобщаване на данъчното задължение за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, и съгласно който органът по приходите издава акт за установяване на задължението и когато задължението не е платено в срок и не е извършена ревизия.

Причина да не се съставят АУЗД е, че данъчно задължените лица по 4 бр. партии²⁴⁵ са починали; по една партида²⁴⁶ - данъчно задълженото лице е декларирало имота на

²⁴¹ Одитно доказателство № 68

²⁴² Одитни доказателства № 71

²⁴³ Одитно доказателство № 72

²⁴⁴ №№ 6612F53687; 3203274395002_2305224986; 3203274395002_3203274395; 1911044448001 и 2408204396001

²⁴⁵ №№ 3203274395002_2305224986; 3203274395002_3203274395; 1911044448001 и 2408204396001

²⁴⁶ № 6612F53687

02.10.2020 г., а облагането е извършено от 01.08.2018 г. и лицето е погасило доброволно задължението си за 2018 г.²⁴⁷.

8.6.3. През одитирания период не са поставяни на видно място съобщения за длъжниците. Чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване не са разгласявани списъци на длъжници с неуредени публични задължения, включително техния размер, когато общото задължение надвишава 5 000 лв.²⁴⁸ по чл. 182, ал. 3 от ДОПК²⁴⁹.

За одитирания период 23 данъчно задължени лица са със задължения над 5 000 лв.

Причината е липсата на писмено въведени правила/процедури като част от СФУК, които да определят действията на служителите, отговорни за администрирането на местни данъци и такси, в случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение.

8.6.4. Съгласно чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК, ако задължението не бъде изпълнено в законоустановения срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, органът, установил вземането, може да уведоми длъжника писмено, по телефона, с посещение на място, с електронно съобщение на посочен от него електронен адрес и/или по друг подходящ начин за последиците и възможните действия по събирането на вземането, в случай че не изпълни доброволно определените задължения.

През одитирания период са изпратени покани за доброволно изпълнение само на данъчно задължени лица по четири бр. партии²⁵⁰ с просрочия за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци²⁵¹. Причина да не бъдат изпратени покани за доброволно изпълнение на останалите задължени лица е липсата на писмено въведени правила/процедури, които да регламентират действията на отговорните служители за администрирането на местни данъци и такси.

8.6.5. Четири данъчно задължени лица²⁵² с просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са починали в периода от 1999 г. до 2011 г. вкл. и от общинската администрация не са предприети действия за събиране на просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти в размер 1 465,85 лв., такса за битови отпадъци в размер 5 751,03 лв. и съответните лихви за просрочените вземания.

С въвеждане на изискването на чл. 14, ал. 6, изр. второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), в случай че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32 служителят по чл. 4, ал. 1 образува партия за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението“. От наследниците не е подадена данъчна декларация в срока по чл. 32 от ЗМДТ, за което не е образувана партия за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението.

Причината за несъответствието е, че служител от общината с права и задължения на орган по приходите, не е изпълнил задълженията си по чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

²⁴⁷ Одитно доказателство № 72

²⁴⁸ партии №№ 6612F4587; M01306012010; M149_070420; M150_070420; M151_070420; 6612F12633; 6612F1632; M_31070212; M158_051026; M762_101208; M148_080325; M164_080407; 2000226320013; M305_110531; M306_110531; M506081120; 6612F21121; 6612F20115; 6612F1156; 6612F10426; M6120908_020424; 3203274395002_2305224986; 3203274395002_3203274395

²⁴⁹ Одитно доказателство № 72

²⁵⁰ M148_080325; 3203274395002_2305224986; 3203274395002_3203274395 и 2408204396001

²⁵¹ Одитно доказателство № 72

²⁵² отчитани по имотни партии №№ 3203274395002_2305224986; 3203274395002_3203274395; 1911044448001 и 2408204396001

Към момента на одита е изтекъл 5-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК за начислените вземания до 31.12.2016 г. вкл. за данък върху недвижимите имоти в размер 1 465,85 лв., за такса за битови отпадъци в размер 5 751,03 лв. и лихви за просрочие за неплатените в срок вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци²⁵³.

8.6.6. По данъчна декларация от 29.03.2018 г.²⁵⁴ за придобиване на имот по наследство, облагането за наследения имот²⁵⁵ е извършено от 01.01.2013 г.

Задълженията на наследеното лице са с произход до 2012 г. вкл. за данък върху недвижимите имоти - 53,69 лв., такса за битови отпадъци - 375,90 лв. и съответните лихви за просрочие.

При подаване на декларацията за придобиване на имота по наследство от наследниците не са потърсени за издължаване просрочените вземания за данъка върху недвижимите имоти, таксата за битови отпадъци и лихвите за просрочие, за които е изтекъл 5-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК²⁵⁶.

8.6.7. С АУЗД № 2457-1 от 19.10.2017 г. е установен размерът на задълженията за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, дължими за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г. за имот с партиден № 4612284710001 в ПП.

По съставения АУЗД²⁵⁷ е постъпила жалба от данъчно задълженото лице относно включени задължения, за които е изтекъл 5-годишния давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК.

На основание Решение № 145 от 18.09.2018 г. на началника на отдел МДТ, жалбата е уважена частично и са отписани по давност вземания на общината, дължими за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г., в общ размер 169,84 лв., в т.ч. за такса битови отпадъци - 90,87 лв., лихви за неплатен в срок данък върху недвижимите имоти - 22,43 лв. и лихви за невнесената в срок такса за битови отпадъци - 56,54 лв.

В резултат на ненавременното предприемане на действия за събиране на просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са пропуснати приходи за общината, в общ размер 169,84 лв.²⁵⁸

8.6.8. За установените просрочени вземания за имот²⁵⁹ по партида № M148_080325 на данъчно задълженото лице в ПП са съставени:

а) АУЗД № 12 от 29.09.2012 г. за дължими за периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2011 г. данък върху недвижимите имоти - 16 073,63 лв. и такса за битови отпадъци - 170 380,36 лв., или общо 186 453,99 лв. и лихви за просрочие - 60 365,49 лв. На основание установените вземания е образувано изпълнително дело № 784 от 2015 г.;

б) АУЗД № 561 от 06.03.2018 г. за дължими за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2017 г. данък върху недвижимите имоти - 29 254,01 лв. и такса за битови отпадъци - 99 334,98 лв., и лихви за просрочие - 41 924,69 лв.

Сумата на установените вземания по АУЗД от 06.03.2018 г. е присъединена към образуваното изпълнително дело № 784 от 2015 г. Същият недвижим капитал е апортиран в капитала на трето търговско дружество, като за имота е подадена декларация²⁶⁰ по чл. 14 от

²⁵³ Одитно доказателство № 73

²⁵⁴ вх. № 6612004815

²⁵⁵ по предходна имотна партида № 2812274504001

²⁵⁶ Одитно доказателство № 73

²⁵⁷ № 2457-1 от 19.10.2017 г.

²⁵⁸ Одитни доказателства №№ 71 и 74

²⁵⁹ поземлен имот с кадастрален № 001003, извън строителните граници на с. Оризари, с площ 17 000 кв.м., за който е открита партида № M148_080325 в ПП

²⁶⁰ вх. № 10771 от 24.09.2019 г.

ЗМДТ на 24.09.2019 г. и облагането му за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е извършено²⁶¹, считано от вписването на апортната вноса – 01.03.2014 г.

Предходната партида № M148_080325 на същия имот в ПП не е закрыта служебно и не е прекратено начисляването на вземанията за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци с обработената декларация по чл. 14 от ЗМДТ на 24.09.2019 г., както и не е сторнирано начисленото вземане на общината считано за периода на начисляване на задълженията по новооткритата имотна партида на данъчно задълженото лице в ПП.

Така вземанията на общината за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за апортирания през 2014 г. имот са начислени едновременно по двете имотни партии, съответно са задължени двете юридически лица. По този начин неправомерно са начислени вземания за данък върху недвижимите имоти - 18 806,15 лв. и за такса за битови отпадъци - 57 329,25 лв. за периода от 01.03.2014 г. до 31.12.2017 г. по първоначално откритата имотна партида²⁶² в ПП.

Със съобщение²⁶³ на частен съдебен изпълнител (ЧСИ), общината е уведомена за прекратяване на изпълнителното дело на основание чл. 433, ал. 1, т. 5 от Гражданския процесуален кодекс (ГПК), тъй като посоченото от вискателя имущество не може да бъде продадено и не може да бъде намерено друго секвестрируемо имущество на длъжника.

Вземането на общината за данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци в общ размер 186 453,99 лв. и лихви за просрочие - 60 365,49 лв., установено с АУЗД № 12 от 29.09.2012 г. не е погасено поради изтекъл давностен срок и невъзможност от осребряване на друго собствено на длъжника имущество²⁶⁴.

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

За събиране на просрочените вземания от общината са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство по 30 бр. партии²⁶⁵:

а) за вземанията за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци по 8 бр. партии²⁶⁶ на данъчно задължени лица, общината е присъединен кредитор чрез НАП по образувани дела за обявяване в несъстоятелност. Към датата на проверката изпълнителните дела не са прекратени;

б) образуваното изпълнително дело по една партида²⁶⁷ за вземанията за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е прекратено поради липса на секвестрируемо имущество и друго имущество, към което да се насочи изпълнението;

в) изпълнително производство, образувано за събиране на вземанията по АУЗД № 735 от 27.06.2018 г. е прекратено, тъй като са погасени вземанията по двете партии²⁶⁸, отчитани на данъчно задълженото лице в ПП. По същите две имотни партии са установени с АУЗД № 440 от 15.09.2020 г. вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., за които към момента няма предприети действия за събирането им;

²⁶¹ по имотна партида № 6612F46665

²⁶² № M148_080325

²⁶³ вх. № 11-16-398#7 от 22.02.2021 г.

²⁶⁴ Одитни доказателства №№ 71 и 75

²⁶⁵ Одитни доказателства №№ 69 и 71

²⁶⁶ M164_080407; 2000226320013; M298_110531; M305_110531; M306_110531; M506_081120; 6612F10426; M329_080704

²⁶⁷ M148_080325

²⁶⁸ №№ 6612F4587 и 6612F4589

г) две от образуваните изпълнителни дела²⁶⁹ за погасяване на публични вземания по една партида²⁷⁰ за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са прекратени на 04.02.2022 г. от ЧСИ на основание чл. 433, ал. 1, т. 5 и т. 8 от ГПК поради ненамерено секвестрируемо имущество и непоискани от страна на вискателите изпълнителни действия повече от 2 години. Имотната партида е закрита служебно с облагане до 30.11.2018 г.;

д) изпълнително производство за вземанията по една партида²⁷¹ е прекратено²⁷² от ЧСИ на основание включването на вземането в списъка на предявените и приети вземания на кредиторите, изготвен от синдика и приет от окръжния съд по несъстоятелността.

Събраната сума в резултат на предприетите действия за събиране на просрочените вземания през 2019 г. от данък върху недвижимите имоти е 32 086,86 лв. (данък - 22 755,50 лв. и лихви - 9 331,36 лв.) и от такса за битови отпадъци - 25 354,20 лв. (такса - 19 398,37 лв. и лихви 5 955,83 лв.). През 2020 г. събраните просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти са 11 435,51 лв. (данък -7 592,17 лв. и лихви - 3 843,34 лв.) и от такса за битови отпадъци - 24 859,80 лв. (данък - 10 051,21 лв. и лихви - 14 808,59 лв.)²⁷³.

8.7. Въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, при одита е извършена проверка на 50 бр. партиди на данъчно задължени лица с просрочени вземания за данък върху превозните средства (към 01.01.2019 г. - 20 бр. и към 01.01.2020 г. - 30 бр.) и е установено²⁷⁴:

а) към 01.01.2019 г. просрочените вземания от данък върху превозните средства са 22 160 лв. (главница - 13 572,50 лв. и лихви - 8 587,50 лв.), възникнали през периода 2002-2016 г.

Към 01.01.2020 г. просрочените вземания от данък върху превозните средства са 58 412,15 лв. (главница - 42 604,06 лв. и лихви - 15 808,09 лв.), възникнали през периода 2011-2016 г.²⁷⁵;

б) от проверените 50 бр. партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху превозните средства, към датата на проверката за 14 бр. партиди²⁷⁶ не са издадени АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за съобщаване на данъчното задължение за данък върху превозните средства, съответно съобщени на лицата по реда на чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г.).

В резултат на съставените АУЗД, по една партида²⁷⁷ просроченото вземане за данък върху превозните средства и лихви за просрочие е погасено изцяло²⁷⁸;

в) с АУЗД № 848-1 от 17.12.2018 г. са установени вземания²⁷⁹, включително дължими за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г., за данък върху превозните средства - 4 387 лв. и лихви за просрочие - 4 281,22 лв., които са с изтекъл 5-годишен давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК към датата на съставяне на АУЗД. За установеното вземане по АУЗД, включително за вземанията с изтекъл давностен срок, е образувано изпълнително производство при ЧСИ²⁸⁰, по което няма постъпили плащания²⁸¹;

²⁶⁹ №№ 824014954479 и 824014954639

²⁷⁰ По имотна партида № М31_070212

²⁷¹ имотна партида № М762_101208

²⁷² С постановление 05.02.2021 г.

²⁷³ Одитно доказателство № 70

²⁷⁴ Одитни доказателства № 76 и 77

²⁷⁵ Одитно доказателство № 77

²⁷⁶ 6612Т41900, 6612Т35515, 6612Т35514, 6612Т35512, 6612Т35519, 6612Т35518, 6612Т35520, 6612Т35918, 6612Т36760, 6612Т36762, 6612Т30098, 6612Т30072, 6612Т30099 и 6612Т41969

²⁷⁷ 6612Т29009

²⁷⁸ Одитно доказателство № 77

²⁷⁹ партида № РВ4109АС_060120

²⁸⁰ по изпълнително дело № 2392 от 2019 г.

²⁸¹ Одитно доказателство № 78

г) през одитирания период не са поставяни на видно място съобщения за длъжниците. Чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване не са разгласявани списъци на длъжници с неуредени публични задължения, включително техния размер, когато общото задължение надвишава 5 000 лв.²⁸² по чл. 182, ал. 3 от ДОПК²⁸³;

д) за просрочените вземания за данък върху превозните средства по 14 бр. партии²⁸⁴ не е образувано изпълнително производство поради неустановени вземания от данъчно задължените лица с АУЗД, в съответствие с чл. 165 от ДОПК, според който събирането на държавните и общинските публични вземания се извършва въз основа на влязъл в сила акт за установяване на съответното публично вземане, издаден от компетентен орган, освен ако в закон е установено друго²⁸⁵.

От образуваните изпълнителни производства по 36 бр. партии²⁸⁶ с просрочени вземания за данък върху превозните средства, едно²⁸⁷ е приключено на 09.02.2022 г. поради погасяване на просроченото вземане за данък в размер 348,48 лв. и лихви в размер 86,25 лв., а по едно изпълнително дело²⁸⁸ е погасен част от просрочения данък в размер 18,90 лв.²⁸⁹

Причините за установените при одита несъответствия при събирането на просрочени вземания за данъци и такси в общината са: липса правила/процедури, определящи реда и начина за събиране на просрочени вземания; от началника на отдел МДТ не е възлагано извършването на проверки и установяване на задължения по декларации на по-кратки периоди с цел недопускане изтичане на давностни срокове за вземанията.

През одитирания период предприетите действия за събиране на просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка. Действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания не са ефективни.

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са 353 361,30 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Обобщена оценка за съответствието в областта:

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

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги е в частично съответствие с правната рамка. Дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – частна общинска собственост и такса битови отпадъци за имотите – публична общинска собственост са в частично съответствие с правната рамка. Планирането на приходите от местните данъци и такси е

²⁸² партии №№ РВ4109АС_060120 и 6612Т6743

²⁸³ Одитно доказателство № 77

²⁸⁴ вземания по партии №№ 6612Т41900; 6612Т35515; 6612Т35514; 6612Т35512; 6612Т35519; 6612Т35518; 6612Т35520; 6612Т35918; 6612Т36760; 6612Т36762; 6612Т30098; 6612Т30072; 6612Т30099; 6612Т39497; 6612Т40449; 6612Т41969

²⁸⁵ Одитно доказателство № 77

²⁸⁶ партии 6612Т19778, 6612Т19780, 6612Т19777, 6612Т19779, 6612Т21146, 6612Т19781, 6612Т19783, 6612Т16564, 6612Т16562, 6612Т16448, 6612Т26307, 6612Т26308, 6612Т26309, 6612Т4055, 6612Т7120, 6612Т12183, 6612Т34352, 6612Т32253, РВ4345АА_980101; 6612Т1396; МТ5028РВ_110704, РВ5027МТ_110704, РВ4109АС_060120, 6612Т6743, 6612Т518, 6612Т522, 6612Т58081, 6612Т2218, 6612Т44773, 6612Т4153, 6612Т1725, 6612Т5502 и 6612Т48869

²⁸⁷ партида № 6612Т4153

²⁸⁸ № 2391 от 2019 г.

²⁸⁹ Одитно доказателство № 77

в несъответствие с изискванията на ЗПФ. Действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания не са ефективни.

Установените несъответствия с правната рамка в изследваната област, които са количествено измерими, са в общ размер 662 415,36 лв.²⁹⁰ и са съществени по стойност по естество (характер) и смисъл (контекст).

II. Разходи за външни услуги, горива и материали

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

Съгласно чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, общинският съвет приема наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет, разработена при спазване на принципите, правилата и процедурите по ЗПФ.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е приета с Решение № 287 от 23.10.2014 г., изм. и доп. с Решение № 171 от 20.07.2017 г. на общинския съвет²⁹¹. Наредбата е оповестена на интернет – страницата на общината²⁹².

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

1.1.1. Съгласно чл. 129, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, може да се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като

²⁹⁰ освободени незастроени имоти от заплащане на такса за сметосъбиране и сметоизвозване - 193 342,63 лв.; освободени от заплащане на такса за сметосъбиране и сметоизвозване незастроени имоти, придобити през текущата година – 50,57 лв.; сторнирана такса за сметосъбиране и сметоизвозване за незастроен имот на основание подадена декларация през текущата година – 2 603,42 лв.; начислена лихва за невнесена в срок такса за битови отпадъци – 0,52 лв.; неплатени такси за заявени и извършени технически услуги – 56 398,95 лв.; събрани такси за технически услуги в по-малък размер от определения с НОАМТЦУ – 2 282,81 лв.; събрани такси за технически услуги в по-голям размер от нормативно определения – 383,08 лв.; събрани такси за заверяване на технически паспорт на сграда, издаване на разрешение за строеж за обекти сондаж и помпена станция, без да е определен размер в НОАМТЦУ и Приложение № 5 към нея – 590 лв.; отписани по давност вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци – 22 590,11 лв.; изтекъл давностен срок за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти на починали лица, за които не са открити партии на наследниците – 7 216,88 лв.; изтекъл давностен срок за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имот на починало лице, за който е открита партия на наследниците – 429,59 лв.; отписани по давност вземания за такса за битови отпадъци и лихви след оспорен акт за установяване на задължение по декларация – 169,84 лв.; начислени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имот, апортиран в търговско дружество – 76 135,40 лв.; изтекъл давностен срок за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и лихви, които не са отписани поради прекратено изпълнително дело и липса на имущество за осребряване – 246 819,48 лв.; начислен данък върху недвижимите имоти в по-малък размер – 1,73 лв.; начислен данък върху превозните средства – 155,59 лв.; начислена отстъпка за данък върху превозните средства – 0,54 лв.; начислен данък за придобиване на имуществата по дарение и по възмезден начин – 3 912,85 лв.; начислен в по-малък размер данък върху недвижими имоти – частна общинска собственост – 310,68 лв.; начислена такса за битови отпадъци за имоти – общинска собственост в по-малък размер – 47 362,75 лв.; начислена недължимата такса за битови отпадъци – 213,07 лв.; начислена и платена такса за битови отпадъци в по-голям размер – 710,42 лв.; платен недължим данък върху недвижимите имоти за имоти – публична общинска собственост – 734,45 лв.

²⁹¹ Одитно доказателство № 79

²⁹² <https://rodopi.bg/obshtinski-savet/naredbi-prieti-ot-obshtinski-savet-rodopi/>

при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок един месец от приключването на разплащанията, но не по-късно от 20 декември.

Съгласно чл. 29, ал. 1 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, общината възстановява в държавния бюджет неусвоените средства от целеви трансфери в срок до 31 януари на следващата бюджетна година, което е в несъответствие с чл. 129, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ бр. 91 от 2017 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като през 2019 г. не са възстановени неусвоени трансфери от централния бюджет, а през 2020 г. - 89 987 лв. от неусвоени към 31.12.2019 г. трансфери за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища, постъпили през 2016 г. и предходни периоди са възстановени, съгласно чл. 45, ал. 2 от ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г. и указания на МФ, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на неусвоени трансфери през следващи отчетни периоди, може да бъдат проявени²⁹³.

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

Съгласно чл. 29, ал. 2 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, постъпилите по бюджета на общината средства от целеви субсидии за капиталови разходи, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок до 20 декември.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като постъпилите средства по бюджета на общината от целева субсидия за капиталови разходи не са възстановени в държавния бюджет, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на неусвоени средства от целева субсидия за капиталови разходи през следващи отчетни периоди, може да бъдат проявени²⁹⁴.

1.1.3. Текстът на чл. 18, ал. 2, т. 6 от Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, не е актуализиран във връзка с изменението на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.), по отношение на това, че с решението на общинският съвет за приемане на бюджета на общината се одобряват и разчетите за финансиране на капиталови разходи.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като с решенията на общинският съвет за приемане на бюджета на общината за 2019 г. и 2020 г. са одобрени и разчетите за финансиране на капиталовите разходи, но до отстраняването на установеното несъответствие, през следващи отчетни периоди, може да бъдат проявени²⁹⁵.

В останалата част Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ по отношение на съставянето, приемането, изпълнението и отчитането на общинския бюджет е в съответствие със ЗПФ.

Причините за установените несъответствия на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с нормативните актове от по-висока степен са липсата на писмено определен ред и конкретни длъжностни лица, отговорни за извършване периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет; неизпълнение на задължението, определено в УПОА, отдел „Правен“ да дава

²⁹³ Одитни доказателства №№ 61, 79, 80 и 81

²⁹⁴ Одитни доказателства №№ 61, 79 и 81

²⁹⁵ Одитно доказателство №№ 60, 79 и 81

задължително становища, мнения и предложения по законосъобразността на проектите на актове и решения на общинския съвет, в т.ч. и по подзаконовите актове на общинския съвет (наредбите).

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

1.2. Вътрешни актове

1.2.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Родопи (ВПУЦОП)

През одитирания период условията и реда за възлагане на обществени поръчки са определени във ВПУЦОП в Община Родопи, утвърдени от кмета на Община Родопи със Заповед № А-1451 от 30.12.2016 г., в сила от 01.01.2017 г., в съответствие с изискването на чл. 244 от ЗОП.

Със Заповед № 438 от 15.05.2020 г. на кмета на общината са утвърдени актуализирани ВПУЦОП в Община Родопи, които са публикувани на интернет страницата на общината²⁹⁶ в раздел Стратегически документи/ Правилници и вътрешни правила²⁹⁷.

В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, ВПУЦОП съдържат: прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите/възлагане на поръчките; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите; сключване на договорите; действията при обжалване на процедурите; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки. ВПУЦОП в сила от 01.01.2017 г. съдържат ред за проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях и за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

При анализа на разпределението на функциите по управление на цикъла на обществените поръчки във вътрешните правила е установено²⁹⁸:

1.2.1.1. Във ВПУЦОП от 01.01.2017 г., основните отговорности в процесите по възлагане и изпълнение на обществените поръчки са възложени на: юрисконсулт, директор дирекция ОА, началник отдел ФП, финансов контролор и заместник – кмет, който осъществява прякото ръководство и контрол върху дейността на юрисконсулта по обществените поръчки. Разпределението на функциите е съобразено с действащата структура на общинска администрация²⁹⁹ и длъжностните характеристики на лицата за периода до 06.04.2020 г., когато е утвърдена нова структура на общинската администрация³⁰⁰. Отговорностите за провеждане на обществените поръчки са възложени на началника на отдел ФП, които не са в съответствие с УПОА от 11.07.2014 г.³⁰¹, съгласно който отделът е „Финанси – Местни данъци и такси“.

Длъжността началник на отдел “Правен“ не е заета през 2019 г. и до 29.05.2020 г., с което не са създадени условия за осъществяване на ефективен контрол върху дейността на отдела³⁰².

Във ВПУЦОП от 15.05.2020 г., отговорностите са възложени на: началника на отдел ФП, финансовия контролор; юрисконсулта, директора на дирекция ОА, отдел БФ. Общият

²⁹⁶ <https://rodopi.bg/strategicheski-dokumenti/pravilnitsi-i-vatreshni-pravila/>

²⁹⁷ Одитно доказателство № 82

²⁹⁸ Одитни доказателства №№ 18 и 83

²⁹⁹ приета с Решение № 87 от 31.03.2016 г. , изменена с Решение № 77 от 23.03.2019 г.

³⁰⁰ приета с Решение № 81 от 20.03.2020 г. в сила от 06.04.2020 г. в сила от 6.04.2020 г.

³⁰¹ утвърден със Заповед № 452 от 11.07.2014 г.

³⁰² Одитно доказателство № 83

контрол за реализиране на реда и условията на вътрешните правила се осъществява от ресорните заместник-кметове на общината.

С УПОА³⁰³ и структура на общинска администрация³⁰⁴, функциите са разпределени на директор дирекция ФС и отдел „Бюджет, финанси и човешки ресурси“ (отдел БФЧР), за което са връчени длъжностни характеристики на лицата.

ВПУЦОП не са актуализирани в съответствие с промените в структурата на общинската администрация³⁰⁵.

1.2.1.2. След утвърждаване на ВПУЦОП от 01.01.2017 г., са приети 17 изменения и допълнения на ЗОП³⁰⁶ и четири на ППЗОП³⁰⁷, приложими за одитирания период.

ВПУЦОП не са актуализирани във връзка с измененията в правната рамка, свързани с възлагането на обществените поръчки чрез Националната платформа за електронно възлагане – Централизирана автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки" (ЦАИС ЕОП), приети със Закон за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 18.10.2018 г., в сила от 01.11.2019 г.) и Закон за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 31.12.2019 г., в сила от 01.01.2020 г.).

В чл. 32, ал. 3 от ВПУЦОП е определено, че връчването на решенията за определяне на спечелил участник е по реда на чл. 43 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г., отм. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), което е в несъответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.) - кандидатите и участниците се уведомяват за решенията на възложителя в тридневен срок от тяхното издаване чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата по чл. 39а, ал. 1, към което е прикачено съответното решение, решението се смята за връчено от постъпването на съобщението на потребителския профил, което се удостоверява от платформата чрез електронен времеви печат. При одита не е установено несъответствие относно начина на уведомяване на участниците;

Във ВПУЦОП от 01.01.2017 г. не е определен ред за:

а) предоставяне на достъп до платформата във връзка с чл. 32, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 в сила от 01.11.2019 г.);

б) искане и предоставяне на разясненията чрез профила на купувача във връзка с чл. 33, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г. в сила от 01.03.2019 г.);

в) публикуване на информация и документите в РОП за възлаганите обществени поръчки във връзка с чл. 36, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г. в сила от 01.01.2020 г.);

г) осигуряване на публичност на задължителни за публикуване документи и обособяването на електронни преписки във връзка с чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г. в сила от 01.01.2020 г.);

д) възлагане на обществени поръчки, включително чрез динамична система за покупки, рамково споразумение и квалификационна система с електронни средства чрез използване на централизирана електронна платформа във връзка с чл. 39а (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), ал. 1 (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.);

е) начина и срока на съхранение на електронните документи и архивирането им във връзка с чл. 122, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.);

³⁰³ утвърден със Заповед № 474 от 27.05.2020 г.

³⁰⁴ утвърдена с Решение № 81 от 20.03.2020 г. на ОбС, в сила от 6.04.2020 г.

³⁰⁵ Одитни доказателства №№ 82 и 83

³⁰⁶ бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г., изм. и доп., бр. 102 от 22.12.2017 г., в сила от 22.12.2017 г., изм., бр. 7 от 19.01.2018 г., изм. и доп., бр. 15 от 16.02.2018 г., в сила от 16.02.2018 г., доп., бр. 17 от 23.02.2018 г., в сила от 23.02.2018 г., бр. 24 от 16.03.2018 г., в сила от 23.05.2018 г., бр. 30 от 3.04.2018 г., изм. и доп., бр. 49 от 12.06.2018 г., изм., бр. 77 от 18.09.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., доп., бр. 80 от 28.09.2018 г., в сила от 28.09.2018 г., изм. и доп., бр. 86 от 18.10.2018 г., в сила от 1.03.2019 г., изм., бр. 102 от 11.12.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., бр. 105 от 18.12.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., изм. и доп., бр. 17 от 26.02.2019 г., бр. 83 от 22.10.2019 г., в сила от 1.11.2019 г., бр. 102 от 31.12.2019 г., в сила от 1.01.2020 г., доп., бр. 23 от 14.03.2020 г., в сила от 14.03.2020

³⁰⁷ изм. и доп., бр. 91 от 14.11.2017 г., в сила от 1.01.2018 г., изм. и доп., бр. 17 от 26.02.2019 г., в сила от 1.03.2019 г., попр., бр. 20 от 8.03.2019 г., изм. и доп., бр. 29 от 27.03.2020 г., в сила от 1.04.2020 г.

ж) обменът на документи и съобщения между възложители, кандидати, участници и изпълнители на обществени поръчки се осъществява чрез платформата във връзка с чл. 9к, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.11.2019 г.);

з) подаване на документи, свързани с участие в обществени поръчки чрез платформата съобразно правилата за нейното използване и изискванията на възложителя във връзка с чл. 47 ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г. в сила от 01.11.2019 г.);

и) публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача във връзка с чл. 140, ал. 1, т. 11 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.).

Задължението за използване на ЦАИС ЕОП за Община Родопи възниква от 13.06.2020 г. ВПУЦОП са актуализирани със Заповед № 438 от 15.05.2020 г. на кмета на Община Родопи преди възникване на задължението за прилагане на ЦАИС ЕОП от 13.06.2020 г.

ВПУЦОП от 01.01.2017 г. по отношение прилагането на централизираната електронна платформа не са приведени в съответствие с чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, в несъответствие с § 131, ал. 3 от ПЗР към ЗОП (ред. ДВ, бр. 83 от 2019 г., в сила от 01.11.2019 г.; изм., бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), графика за използване на централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, приет с ПМС № 332 от 13.12.2019 г., § 12 от ПЗР на Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г. (загл. обн. ДВ, бр. 28 от 2020 г., в сила от 13.03.2020 г.) и чл. 63, ал. 1 от Закон за изменение и допълнение на Закона за здравето (ред. ДВ бр. 44 от 13.05.2020 г., в сила от 14.05.2020 г.)³⁰⁸.

Относно прилагане на разпоредбите на ЗОП в сила от 01.01.2020 г., които не са отразени във ВПУЦОП от 01.01.2017 г., при одита не са установени несъответствия с правната рамка.

1.2.1.3. Съгласно чл. 140, ал. 1, т. 6 от ППЗОП вътрешните правила определят най-малко реда: за проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях, а съгласно т. 8 определят ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

През одитирания период **ВПУЦОП от 15.05.2020 г.** са в несъответствие с правната рамка в следните аспекти³⁰⁹:

а) ВПУЦОП не съдържат ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП;

б) в чл. 28, ал. 1 е определено, че проследяване на изпълнението на сключените договори се осъществява от структурното звено, чиято дейност включва заявяването на изпълнението на договора и приемане на изпълнението, без да е регламентиран конкретен ред и отговорни длъжностни лица в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

Поради неосъществен контрол върху дейността на началник-отдел „Правен“, който следва да разработва и прилага вътрешните актове на общината, актуализираните ВПУЦОП са в частично съответствие с изискванията на ППЗОП, организационната структура, и разпределението на функциите в общинска администрация, което не създава условия за ефективното им прилагане и създава рискове относно управление на цикъла на обществените поръчки. Това е оказало влияние за установени несъответствия при изпълнение на сключени договори (*описано в Част трета констатации, Раздел II, т. 4.4.3 и 4.5.2*).

След одитирания период, ВПУЦОП са изменени и допълнени, и утвърдени със Заповед № 1625 от 20.12.2021 г. на кмета на общината и е определен конкретен ред за осъществяване на контрол по изпълнение на договорите³¹⁰.

С актуализирането на ВПУЦОП от 15.05.2020 г., посочените несъответствия във ВПУЦОП от 01.01.2017 г. са отстранени.

³⁰⁸ Одитно доказателство № 82

³⁰⁹ Одитно доказателство № 82

³¹⁰ https://rodopi.bg/wp-content/uploads/2022/04/vutr.pravila.OP_2021.pdf

Причините са установените несъответствия на ВПУЦОП са, че длъжността на началник-отдел „Правен“ не е заета през 2019 г. и до 29.05.2020 г., с което не са създадени условия за осъществяване на ефективен контрол върху дейността на отдела.

ВПУЦОП от 01.01.2017 г. и ВПУЦОП от 15.05.2020 г. са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

1.3. Вътрешни правила за въвеждане на СФУК на общината

Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 11 и ал. 2 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за наблюдението и актуализирането на системите за финансово управление и контрол и предприемането на мерки за подобряването и прилагат указанията за осъществяване на управленската отговорност, издадени от министъра на финансите.

1.3.1. През одитирания период от кмета на общината, в качеството си на възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 9 от ЗОП, не е оправомощено определено длъжностно лице на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, което да организира и/или възлага обществени поръчки³¹¹.

Възложител на обществените поръчки е кметът на общината, а за периода от 22.10.2019 г. до 06.11.2019 г. - временно изпълняващ длъжността кмет на общината, съгласно Заповед № ЧР 02-181 от 21.10.2019 г. на заместник-областния управител на Област Пловдив³¹².

1.3.2 През одитирания период в Община Родопи е приложима Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход, въведена със Заповед № 709 от 18.11.2002 г. на кмета на общината, допълнена със Заповед № 757 от 10.11.2004 г.

СФУК включва РИ: „Действия на финансовия контролър при предварителен контрол“, „Поемане на задължение“, „Извършване на разход“, „Съставяне на досие на задължение/разход“.

Основни задължения по осъществяване на предварителен контрол са възложени на служител от отдел „Финанси“ и финансовия контролър, което не е съобразено със структурата на общинска администрация през 2019 г. до 06.04.2020 г., която включва дирекция ОА с отдел ФП и отдел „Счетоводно обслужване“ и структурата в сила от 06.04.2020 г., която включва отдел БФЧР³¹³.

1.3.3. Със Заповед № 1137 от 30.10.2020 г. на кмета на общината, считано от 02.11.2020 г., са утвърдени и въведени следните процедури: „Действия на финансовия контролър при извършване на предварителен контрол“, „Поемане на задължение“, „Извършване на разход“, „Действия при несъответствие при поемане на задължения и извършване на разходи“, „Съставяне на досие на задължение/разход“. Със заповедта са отменени РИ, въведени със Заповед № 757 от 10.11.2004 г. на кмета на общината. Основни задължения по осъществяване на предварителния контрол са възложени на директора на дирекция ФС, отдел БФ и финансовия контролър, в съответствие с организационната структура на общинската администрация и УПОА.

³¹¹ Одитно доказателство № 282

³¹² Одитно доказателство № 1, 283 и 284

³¹³ Одитно доказателство № 83

1.3.4. Със заповеди от 2018 г., 2019 г. и 2020 г. на кмета на общината³¹⁴ са определени служителите с контролни функции в процеса на поемане на задължение и извършване на разход.

Със заповеди от 02.08.2019 г., 22.01.2020 г., 08.05.2020 г. и 20.06.2020 г. на кмета на общината³¹⁵ са утвърдени образци на контролни листове „Заявка за поемане на задължение“, „Искане за извършване на разход“.

Със заповеди от 2018 г. и 2019 г. на кмета на общината³¹⁶ са определени лицата, които да полагат втори подпис при поемане на задължение и извършване на разходи.

1.3.5. СФУК не е актуализирана в съответствие с действащата правна рамка³¹⁷:

а) Стратегия за управление на риска в Община Родопи, Област Пловдив за периода 2019 г. - 2021 г. е утвърдена със Заповед № 1398 от 20.12.2018 г. на кмета на общината и не е актуализирана на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда в несъответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС;

б) не са анализирани и актуализирани актовете по прилагане на предварителния контрол, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 4 (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) от ЗФУКПС във връзка с чл. 7, ал. 1, т. 11 и ал. 2 от ЗФУКПС и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите³¹⁸;

в) контролните дейности не са актуализирани най-малко веднъж годишно и във връзка с конкретно идентифицираните рискове в несъответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС³¹⁹.

В риск-регистрите за 2019 г. и 2020 г., утвърдени от кмета на общината, са идентифицирани рискове, свързани с: неправилно функциониране на СФУК; неосъществяване на контрол по изпълнение на договори и несъответствие при изпълнение на договори за СМР; некачествено изпълнение на договори за услуги и СМР; рискове при осъществяване на дейностите по зимно поддържане и снегочистване.

Със заповеди на кмета на общината през 2017 г. и последна Заповед № 350 от 03.04.2018 г. са определени длъжностни лица за осъществяване на контрол по изпълнение на договори за обществени поръчки. През 2019 г. и 2020 г. със заповеди на кмета на общината не са определени служители, които да осъществяват контрол по изпълнение на договори за обществени поръчки, което през одитирания период е оказало негативно влияние.

1.4. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

През одитирания период планирането на обществените поръчки е извършвано по реда на Глава втора, Раздел II от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.

За подлежащите на възлагане обществени поръчки през 2019 г. не е изготвен план-график, в несъответствие с чл. 26, ал. 1 от ППЗОП и Глава втора, Раздел II от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.³²⁰

План-графикът за обществените поръчки за 2020 г. не съдържа: прогнозна стойност на поръчката, отговорни длъжностни лица; раздел „Забележки“, в който се посочва срока, за който се сключва договорът с избрания изпълнител; отговорното длъжностно лице, което следи за изпълнение на графика - срокове, начални и крайни дати, отговорни длъжностни лица, в несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ППЗОП и чл. 10, ал. 5 от ВПУЦОП от

³¹⁴ Заповед № 602 от 13.06.2018 г., изм. със Заповеди №№ 776 от 24.07.2018 г., 764 от 02.08.2019 г., 28 от 09.01.2020 г., 280 от 25.03.2020 г., 281 от 25.03.2020 г. и 497 от 01.06.2020 г.

³¹⁵ Заповеди №№ 765 от 02.08.2019 г., 73 от 22.01.2020 г., 415 от 08.05.2020 г., 617 от 20.06.2020 г.

³¹⁶ Заповеди №№ 633 от 26.06.2018 г., 639 от 26.06.2018 г., 161 от 11.02.2020 г., 1363 от 28.11.2019 г.,

³¹⁷ Одитни доказателства №№ 84 и 85

³¹⁸ Одитни доказателства №№ 84 и 85

³¹⁹ Одитни доказателства №№ 84 и 85

³²⁰ Одитни доказателства №№ 88, 89, 90, 91, 154, 158 и 169

01.01.2017 г.³²¹

Поради осъществяването на неефективен контрол от възложителя на юрисконсулта, отговорен за изготвянето на план-графика за обществените поръчки, е създаден риск от несвоевременно им възлагане и в несъответствие със законовите изисквания.

Причините за установените несъответствия на вътрешните актове са: липса на писмено определен ред и конкретни длъжностни лица за извършване на периодичен преглед и актуализация на вътрешните актове на общинския съвет, незаемане на длъжност в отдел „Правен“ за част от одитирания период и неефективен контрол върху дейността на служителите с отговорности за прегледи актуализиране на вътрешните правила за СФУК.

Вътрешните актове в процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки са в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Обществените поръчки през 2019 г. не са планирани и план-графикът за 2020 г. не отговаря на нормативноопределеното съдържание.

2. Разходи за външни услуги

През одитирания период са открити и възложени 10 обществени поръчки за услуги: две открити процедури на стойност по чл. 20, ал. 1 от ЗОП, проведени през 2019 г.; една процедура на договаряне без предварително одобрение, проведена през 2020 г. и седем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (2019 г. - три бр. и 2020 г. – четири бр.). Обществените поръчки са финансирани със средства от бюджета на общината.

В резултат на проведените обществени поръчки, през одитирания период са сключени 51 бр. договора за обществени поръчки, от които 22 бр. договори се изпълняват през одитирания период³²².

При одита са проверени всички процедури и възлагания на обществени поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, както и изпълнението на сключените договори през одитирания период.

По-голяма част от разходи за външни услуги от бюджета на общината през 2020 г. и 2019 г. са по сключени договори, възложени чрез обществени поръчки или чрез директно възлагане, когато стойностите са под праговете за провеждане на обществена поръчка, което е в съответствие с чл. 20, ал. 4 от ЗОП. Разходите за правни услуги, като част от външните услуги през 2019 г. са 152 149 лв. и през 2020 г. - 180 457,50 лв.

При одита е установено, че през 2019 г. 88 349 лв., а през 2020 г. 114 557,50 лв. от извършените разходи за правни услуги, по своята същност са свързани с представителство на общината от адвокатско дружество/адвокат в производства пред съд, предоставяне на правни съвети при подготовката на производства, както и представяне на правни съвети по въпроси, които могат да станат предмет на производства; упражняването на функции на държавна власт, включително услуги по съдебно изпълнение, предоставени от съдия – изпълнител, за които не се прилага ЗОП, съгласно чл. 13, ал. 1, т. 7 от закона. Останалите разходи за правни услуги, извън тези по чл. 13, ал. 7 от ЗОП, през 2019 г. в размер 63 800 лв. и през 2020 г. - 65 900 лв. са за юридически консултантски услуги, които са услуги по Приложение № 2 към чл. 11, ал. 3 от ЗОП и за тях се прилага стойностният праг, определен в чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП, а именно с директно възлагане до 70 000 лв. без данък върху добавена стойност (ДДС).

Част от разходите за външни услуги са извършвани въз основа на авансови отчети, най-често по искани аванси от кметовете на населените места от общината, както и по разплатени фактури и др. първични документи по банков и касов път. Те са различни по характер,

³²¹ Одитни доказателства №№ 82 и 153

³²² Одитно доказателство № 86

извършвани са при възникнала необходимост и са доказвани с първични платежни документи, поради по-ниската стойност, което е в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП³²³.

От проверените пет бр. обществени поръчки през 2020 г., три бр.³²⁴ не са включени в план-графика за възлагане на обществените поръчки от Община Родопи за 2020 г., в несъответствие с чл. 10 и чл. 12 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г. и от 15.05.2020 г.³²⁵.

Преди откриване на процедурите, за една процедура³²⁶ от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор в Агенцията за обществени поръчки (АОП), в съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, която не е избрана за контрол. Две процедури³²⁷ не подлежат на контрол поради ниска прогнозна стойност, съгласно чл. 229, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

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

2.1. Открита процедура с предмет **„Предоставянето на услуги, свързани със зимно поддържане и почистване на общинска пътна мрежа на територията на Община Родопи, Област Пловдив” (УИН 00464-2019-0004)**³²⁸

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 975 000 лв. без ДДС или 1 170 000 с ДДС. Възлагането е за зимните сезони: 2019/2020 г., 2020/2021 г. и 2021/2022 г. Обществената поръчка е открита с Решение № 24-07-6#1 от 09.07.2019 г. на възложителя. За участие е подадена една оферта. В резултат на проведената процедура е сключен Договор № 56 от 16.09.2019 г. на стойност 975 000 лв. без ДДС или 1 170 000 лв. с ДДС.

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

а) изпращането на обявлението за обществената поръчка за публикуване в ОВ на ЕС, в РОП и в профила на купувача, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на офертите, документирането на работата на комисията в протоколи³²⁹ и доклад³³⁰, издаването на решение за класиране на участниците и определяне на изпълнител³³¹ са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) в обявлението за обществената поръчка възложителят е определил следния критерий за подбор: „Изпълнена, идентична или сходна с предмета на поръчката услуга, през последните 3 год. считано от датата на подаване на офертата, на обща стойност не по-малка 325 000 лв. без ДДС.“

Съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.), възложителят, може да определи критерии, въз основа на които да установява, че кандидатите или участниците разполагат с необходимите човешки и технически ресурси, както и с опит за изпълнение на поръчката при спазване на подходящ стандарт за качество. Възложителят може да изисква от кандидата или участника да е изпълнил дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката, за последните 3 години от датата на подаване на заявлението или офертата – за доставки и услуги. Предметът на обществената поръчка е предоставянето на услуги, свързани със зимно поддържане и почистване на общинска пътна мрежа, докато понятието „обем“ на обществената поръчка не е легално дефинирано и тъй като същото не

³²³ Одитни доказателства №№ 87 и 285

³²⁴ УИН 00464-2020-0015 и УИН 00464-2020-0016 и с Обява № 24-07-28 от 11.06.2020 г.

³²⁵ Одитни доказателства №№ 92, 93 и 281

³²⁶ УИН 00464-2019-0004

³²⁷ УИН 00464-2019-0010 и УИН 00464-2020-0003

³²⁸ Одитно доказателство № 94

³²⁹ Протокол № 1 от 23.08.2019 г. и Протокол № 2 от 29.08.2019 г.

³³⁰ Доклад от 09.09.2019 г.

³³¹ Решение № № 24-07-6#5 от 10.09.2019 г.

е включено в § 2 от ДР на ЗОП, следва за неговото изясняване да се вземе предвид общовалидното и основно лексикално значение на думата "обем" или с други думи - размер, количество, обхват. От посочената дефиниция, може да се заключи, че обемът се отнася до обхвата на дейностите, включени в предмета на обществената поръчка. Възложителят неправилно е определил критерии за подбор относно техническите и професионални способности относно обем на дейностите чрез стойност. Същото, в конкретно поставените изисквания, се явява необосновано ограничаващо участието на стопански субекти в обществената поръчка, противоречащо на залегналите в чл. 2 от ЗОП принципи и несъобразено с обема на поръчката. По отношение на финансово заложените критерии, законодателят е посочил правилата за тяхното прилагане в отделна разпоредба, тази на чл. 61 от ЗОП. В критериите за опит, описани в чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е неприложимо изискването за стойност на извършени дейности идентични или сходни с обема на поръчката. Понятията „обем“ и „стойност“ не са еквивалентни или заменяеми. Видно от чл. 59, ал. 2, изречение 2 и 3 от ЗОП, законодателят също ги разграничава, като ги изрежда поотделно. С поставянето на изискване за изпълнена услуга през последните 3 години на стойност не по-малка от 325 000 без ДДС, възложителят ограничава необосновано конкуренцията, тъй като в обществената поръчка не могат да участват лица, които са изпълнили услуги с идентичен или сходен предмет и обем дори с по-голям обем, но на по-ниска стойност от посочената в обявлението. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП³³²;

в) прогнозната стойност на обществената поръчка не е определена в резултат на пазарни проучвания или консултации или на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с евентуалните промени в количеството или стойността, които биха могли да настъпят за период от 12 месеца след възлагането на поръчката или общата прогнозна стойност на поръчките, възложени през 12-те месеца след първата доставка или услуга, в несъответствие с чл. 21, ал. 2 и ал. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.)³³³.

Изборът на метод за изчисляване на прогнозната стойност на обществената поръчка, в несъответствие с чл. 21, ал. 2 и ал. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), не е оказал влияние за прилагане на ред за възлагане за по-ниски стойности, тъй като възлагането е с открита по вид процедура, при която няма определен максимален стойностен праг за възлагане;

г) в т. 2.4. от документацията за обществената поръчка, от възложителят е дадена възможност на участника да представи доказателства, че е предприел мерки, които гарантират неговата надеждност, въпреки наличието на съответното основание за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, но тази възможност не е посочена в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в несъответствие с чл. 55, ал. 4 от ЗОП³³⁴;

д) не е изготвен протокол за предаване на получените заявления за участие или оферти на председателя на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите, което е в несъответствие чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.) и чл. 24, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.³³⁵;

е) в досието на обществената поръчка, като част от офертата на участника, не се съдържат: плика, в който е поставена офертата на участника; плика с надпис „Предлагани ценови параметри“, в който е поставено Ценовото предложение на участника и обявлението за възложена поръчка, в несъответствие с чл. 121, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)³³⁶.

³³² Одитно доказателство № 94

³³³ Одитни доказателства №№ 90 и 94

³³⁴ Одитни доказателства №№ 90 и 95

³³⁵ Одитни доказателства №№ 90 и 94

³³⁶ Одитни доказателства №№ 90 и 94

От одитния екип не може да изрази увереност, за това дали документите на участника в процедурата са представени в запечатана непрозрачна опаковка и дали е представен отделен запечатан непрозрачен плик с надпис "Предлагани ценови параметри", с което да са спазени изискванията на чл. 47, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.);

ж) в Заповед № 867 от 23.08.2019 г. на възложителя за назначаване на комисия по чл. 103, ал. 1 от ЗОП, възложителят не е определил място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията, в несъответствие с чл. 51, ал. 1, т. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.)³³⁷;

з) техническото предложение не е подписано от тримата членове на комисията, в несъответствие с чл. 54, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)³³⁸.

В досието на обществената поръчка не се съдържа плик с надпис "Предлагани ценови параметри", поради което от одитния екип не може да бъде изразена увереност за това дали при провеждането на процедурата, той е подписан от тримата членове на комисията и дали е спазен чл. 54, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)³³⁹;

и) в Решение № 24-07-6#5 от 10.09.2019 г. на възложителя за класиране на участниците и определяне на изпълнител, не е посочена връзка с профила на купувача и то не е изпратено на участника, в несъответствие с чл. 43, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)³⁴⁰;

й) сключен е Договор № 56 от 16.09.2019 г. и срокът за публикуване на обявлението за възложена поръчка е до 16.10.2019 г.

Обявлението за възложена поръчка³⁴¹ е изпратено за публикуване до ОВ на ЕС и РОП на 22.05.2020 г. – 248 дни след сключване на договора за обществена поръчка³⁴², в несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), във връзка с чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)³⁴³;

к) обявлението за възложена поръчка³⁴⁴ не е публикувано в профила на купувача, в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.)³⁴⁵.

л) в профила на купувача не е публикуван договора за обществената поръчка с приложенията към него в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.);

м) не са определени едно или повече длъжностни лица, които да отговарят за съдържанието на досието и документират движението на документите, съдържащи се в него, в несъответствие с чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.)³⁴⁶.

Възлагането на обществената поръчка е в несъответствие с правната рамка по един и повече съществени аспекти.

2.1.2. Изпълнение на Договор № 56 от 16.09.2019 г. с предмет „Предоставяне на услуги, свързани със зимно поддържане и почистване на общинска пътна мрежа на територията на Община Родопи, Област Пловдив“³⁴⁷

Стойността на договора е 975 000 лв. без ДДС или 1 170 000 лв. с ДДС. Срокът на изпълнение на поръчката е от датата на подписването му и с действие за оперативни зимни

³³⁷ Одитни доказателства №№ 90 и 96

³³⁸ Одитни доказателства №№ 90 и 97

³³⁹ Одитни доказателства №№ 90 и 94

³⁴⁰ Одитни доказателства №№ 90 и 98

³⁴¹ Обявление за възложена поръчка от 22.05.2019 г.

³⁴² Договор № 56 от 16.09.2019 г.

³⁴³ Одитни доказателства №№ 90, 99, 100, 101 и 284

³⁴⁴ Обявление за възложена поръчка от 22.05.2019 г.

³⁴⁵ Одитни доказателства №№ 90, 101 и 102

³⁴⁶ Одитно доказателство № 90

³⁴⁷ Одитно доказателство № 103

сезони 2019/2020 г., 2020/2021 г. и 2021/2022 г. Място на изпълнение са общинските пътища на територията на Община Родопи, посочени в договора.

При извършената проверка е установено:

а) в съответствие с договорните клаузи, за отчетните периоди са представяни Протоколи за установяване действително извършената работа, подписани от представители на изпълнителя и кмета на съответното населено място, с отразени количество на извършените дейности и месечен акт за установяване извършените работи, подписан от изпълнителя и възложителя или упълномощено от последния лице в съответствие с договора;

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

През 2020 г. по договора са изплатени 302 263,86 лв. (с ДДС), в съответствие с определената в чл. 6 стойност на договора - до 1 170 000 лв. (с ДДС).

в) изплатените суми са в съответствие със стойността на фактурираните, плащанията са извършени в договорения срок, с изключение на три плащания³⁴⁸, които са извършени след определения в чл. 7 от договора срок - до 15-то число на календарния месец, следващ месеца, за който се дължи възнаграждението³⁴⁹;

г) съгласно чл. 15, ал. 1 от договора, гаранцията за изпълнение се освобождава поетапно, като за оперативния зимен сезон 2019/2020 г. се освобождава съответната част от гаранцията за изпълнение в 30-дневен срок след приключването му.

Внесената гаранция за изпълнение на договора е в размер 9 750 лв. От възложителят не е констатирано неизпълнение на договора за оперативен зимен сезон 2019/2020 г., като основание за задържане на съответната част от гаранцията за изпълнение.

Последното плащане по договора за оперативен зимен сезон 2019/2020 г. е извършено на 15.05.2020 г., т.е. освобождаването на съответната част от гаранцията от 3 250 лв. (1/3 от общата ѝ стойност), е следвало да се възстанови на изпълнителя в срок до 14.06.2020 г. Тази част от гаранцията за изпълнение за зимен сезон 2019/2020 г. не е възстановена от възложителя на изпълнителя след приключване на оперативния зимен сезон, в несъответствие с чл. 15, ал. 1 от договора³⁵⁰. Изпълнението на договора продължава и след одитирания период³⁵¹.

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

2.2. Открита процедура с предмет „Предоставянето на услуги, свързани със зимно поддържане и почистване на уличната мрежа по населени места, находящи се на територията на Община Родопи, Област Пловдив през 2020 г.“ (УИН 00464-2019-0010)³⁵²

Обществената поръчка е открита с Решение № 24-07-15 от 03.12.2019 г. Прогнозната стойност за всички 20 бр. обособени позиции е 169 333,33 лв. (без ДДС), в съответствие с чл. 21, ал. 4 и ал. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

Съгласно чл. 21, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), възложителите могат да възлагат обособени позиции по реда, валиден за индивидуалната стойност на всяка от тях, при условие че стойността на съответната обособена позиция не надхвърля 156 464 лв. за доставки и услуги и общата стойност на обособените позиции, възложени по този начин, не надхвърля 20 на сто от общата стойност на поръчката, осем броя обособени позиции на обща стойност 33 000 лв. (без ДДС), представляващи 19,49 на сто от

³⁴⁸ Платежно нареждане от 16.01.2020 г. за 45 364,62 лв. по фактура № 0000000100 от 03.01.2020 г., представена с вх. № 53-1223-1 от 03.01.2020 г.; Платежно нареждане от 17.03.2020 г. за 123 107,82 лв. по фактура № 0000000103 от 04.03.2020 г., представена с вх. № 53-1222-3 от 04.03.2020 г. и Платежно нареждане от 23.04.2020 г. за 41 087,28 лв. по фактура № 0000000104 от 03.04.2020 г., представена с вх. № 53-1222-4 от 06.04.2020 г.

³⁴⁹ Одитни доказателства №№ 104 и 105

³⁵⁰ Одитни доказателства №№ 104 и 106

³⁵¹ Одитно доказателство № 103

³⁵² Одитно доказателство № 107

общата стойност на поръчката са възложени чрез директно възлагане, тъй като всяка една от прогнозните стойности на обособените позиции е на стойност под 30 000 лв. и същите попадат в приложното поле на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.

Остатъчната прогнозна стойност, явяваща се прогнозна стойност по обществената поръчка – открита процедура е 136 333,33 лв. (без ДДС). От възложителят е съкратен срока за получаване на оферти на 17 дни на основание чл. 74, ал. 4 от ЗОП, като в обявлението за обществена поръчка е мотивирал прилагането на това основание и необходимостта от спешно възлагане на поръчката с настъпване на зимния сезон и че сложността и естеството на поръчката не изисква специална подготовка на техническото и ценово предложение. За участие в обществената поръчка са подадени оферти от четири кандидата, като за всяка от дванадесетте обособените позиции има по една оферта. В резултат на проведената процедура са сключени 12 бр. договори за обществени поръчки.

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

а) изпращането на обявлението за обществената поръчка за публикуване в ОВ на ЕС, в РОП и в профила на купувача, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на офертите, документирането на работата на комисията в протокол³⁵³ и доклад³⁵⁴, издаването на решение за класиране на участниците и определяне на изпълнител³⁵⁵ са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) обявлението за възложена поръчка³⁵⁶ е публикувано в РОП на 09.03.2020 г. и не е публикувано в профила на купувача, в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.)³⁵⁷;

в) договорите за обществена поръчка³⁵⁸ са публикувани в профила на купувача, на 31.03.2020 г. – 22 дни след публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП и без приложенията, неразделна част от всеки договор, в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.)³⁵⁹.

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

2.2.2. Изпълнение на договори с предмет ***„Предоставянето на услуги, свързани със зимно поддържане и почистване на уличната мрежа по населени места, находящи се на територията на Община Родопи, Област Пловдив през 2020 г.“***³⁶⁰

2.2.2.1. През одитирания период се изпълняват седем бр. договори, сключени за срок до 31.12.2020 г. и изпълнението е приключило в договорения срок, в съответствие с чл. 4 и чл. 5 от договорите.

Разходите по всички договори са извършени до размера на договорните стойности в съответствие с чл. 8, ал. 1 от договорите:

а) Договор № 2 от 02.01.2020 г. с предмет „Зимно поддържане и почистване на уличната мрежа на село Бойково, Община Родопи през 2020 г.“, на стойност 6 000 лв. (с ДДС), по договора са изплатени 4 032,00 лв. (с ДДС);

б) Договор № 6 от 02.01.2020 г. с предмет „Зимно поддържане и почистване на уличната мрежа на село Ситово, Община Родопи през 2020 г.“, на стойност 3 000 лв. (с ДДС), по договора са изплатени 2 947,08 лв. (с ДДС);

³⁵³ Протокол № 1 от 20.01.2020 г.

³⁵⁴ Доклад от 20.01.2020 г.

³⁵⁵ Решение № 72 от 22.01.2020 г.

³⁵⁶ Обявление за възложена поръчка от 09.03.2020 г.

³⁵⁷ Одитни доказателства №№ 88, 109, 110 и 111

³⁵⁸ Договори №№ 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27 и 28 от 06.02.2020 г.

³⁵⁹ Одитни доказателства №№ 88, 110 и 111

³⁶⁰ Одитно доказателство № 112

в) Договор № 17 от 06.02.2020 г. с предмет „Предоставяне на услуги, свързани със зимно поддържане и почистване на уличната мрежа на село Белащица, Община Родопи през 2020 г.“, на стойност 8 000 лв. (с ДДС), по договора са изплатени 1 440 лв. (с ДДС);

г) Договор № 18 от 06.02.2020 г. с предмет „Предоставяне на услуги, свързани със зимно поддържане и почистване на уличната мрежа на село Първенец, Община Родопи през 2020 г.“, на стойност 20 000 лв. (с ДДС), по договора са изплатени 7 978,68 лв. (с ДДС);

д) Договор № 19 от 06.02.2020 г. с предмет „Предоставяне на услуги, свързани със зимно поддържане и почистване на уличната мрежа на село Брестовица, Община Родопи през 2020 г.“, на стойност 20 000 лв. (с ДДС), по договора са изплатени 19 551,36 лв. (с ДДС);

е) Договор № 20 от 06.02.2020 г. с предмет „Предоставяне на услуги, свързани със зимно поддържане и почистване на уличната мрежа на село Оризари, Община Родопи през 2020 г.“, на стойност 2 600 лв. (с ДДС) по договора са изплатени 2 587,68 лв. (с ДДС);

ж) Договор № 21 от 06.02.2020 г. с предмет „Предоставяне на услуги, свързани със зимно поддържане и почистване на уличната мрежа на село Марково, Община Родопи през 2020 г.“ на стойност 20 000 лв. (с ДДС), по договора са изплатени 1 438,80 лв. (с ДДС).

В съответствие с чл. 10 от договорите, плащанията са извършени въз основа на фактура и двустранно подписан протокол за действително извършените дейности през съответния календарен месец, съгласно Приложение № 4 към договорите. Протоколите са подписани от представител на възложителя - кметове/кметските наместници на съответното населено място, в което е извършена услугата, в съответствие с чл. 18 от договорите. Фактурираните единични цени на километър са в съответствие с ценовите предложения на изпълнителите, част от договорите, и приетата с протоколите извършена услуга.

2.2.2.2. Съгласно чл. 9 от договорите, възложителят плаща на изпълнителя стойността на изпълнените услуги ежемесечно в срок до 15-то число на календарния месец следващ месеца, за който се дължи възнаграждение. При проверката е установено:

а) Договор № 2 от 02.01.2020 г. - плащането по двете издадени фактури е извършено след срока, определен в чл. 9 от договора³⁶¹;

б) Договор № 18 от 06.02.2020 г. - от две извършени плащания, едното е извършено след срока, определен в чл. 9 от договора³⁶²;

в) Договор № 19 от 06.02.2020 г. - от две извършени плащания, едното е извършено след срока, определен в чл. 9 от договора³⁶³;

г) Договор № 21 от 06.02.2020 г. - плащането е извършено след срока, определен в чл. 9 от договора³⁶⁴.

Закъсненията при плащанията са в рамките на месеца, следващ месеца, за който се дължи възнаграждение. Причината е неупражняването на контрол от началника на отдел „Счетоводство“, който е и главен счетоводител за навременно изплащане на поетите задължения от страна на общината по сключените договори, вменен в длъжностната му характеристика. От изпълнителите не са претендирани и от бюджета на общината не са изплатени неустойки³⁶⁵.

2.2.2.3. Изпълнението и плащанията по договорите са приключили към 31.12.2020 г. с изтичането на определения в чл. 5 от договорите срок за изпълнение. Обявление за приключване на договор за обществена поръчка, с информация за изпълнението или за прекратяването на договорите за обществената поръчка е следвало да се изпрати за

³⁶¹ Фактури № 00000000122 от 14.02.2020 г. и № 00000000123 от 24.02.2020 г. на обща стойност 4 032,00 лв. и платежно нареждане от 30.03.2020 г.

³⁶² Фактура № 0000001792 от 27.02.2020 г. на стойност 4 528,44 лв. и платежно нареждане от 20.03.2020 г.

³⁶³ Фактура № 0000001794 от 27.02.2020 г. на стойност 12 579,00 лв. и платежно нареждане от 17.03.2020 г.

³⁶⁴ Фактура № 0000000011 от 17.02.2020 г. на стойност 1 438,80 лв. и платежно нареждане от 20.03.2020 г.

³⁶⁵ Одитни доказателства №№ 113 и 114

публикуване в РОП до 30.01.2021 г. – след одитирания период³⁶⁶.

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

2.3. Договаряне без предварително обявление с предмет **„Изготвяне на инвестиционен проект и упражняване на авторски надзор за обект: Изграждане на нов стоманобетонен пътен мост над река Върлешица в регулацията на с. Първенец от о.т.26 до о.т.24, в ПИ 59032.501.1546 по КК, по път PDV 2250 Брестовица, Първенец, Марково, Община "Родопи" (УИН 00464-2020-0003)“**³⁶⁷

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 83 333,33 лв. (без ДДС). С Решение № 24-07-4#1 от 27.04.2020 г. на възложителя е открита процедурата. Договорът за обществената поръчка е сключен в посочения в решението за откриване на процедурата изпълнител.

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

а) съгласно чл.79, ал.1, т.4 от ЗОП, възложителят може да възложи обществена поръчка чрез процедура на договаряне без предварително обявление, когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно да бъдат спазени сроковете, включително съкратените, за открита, ограничена процедура или състезателна процедура с договаряне; обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност, не трябва да се дължат на възложителя.

В § 2, т. 17 от ДР на ЗОП е регламентирано, че "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 нормативноустановени дейности на възложителя.

Предвид цитираните разпоредби има основание за възлагане на обществена поръчка по чл. 79, ал. 1, т. 4 от ЗОП, само когато в резултат на възникнали изключителни обстоятелства е налице необходимост от неотложно възлагане и не е възможно да се спазят сроковете за провеждане на конкурентна по ЗОП процедура.

В мотивите на решението на възложителя е изложено, че през м. юни 2014 г. в следствие на обилните валежи на територията на община „Родопи“ със Заповед № 500 от 31.07.2014 г., на кмета на общината е обявено бедствено положение. Бедствието е засегнало голяма част от територията на общината. Разрушени и/или компрометирани са множество подпорни стени, улици, пътища, тротоари, речни корита, брегоукрепващи съоръжения и други съоръжения от пътната и защитната инфраструктура на общината. В с. Първенец, намиращо се на територията на община Родопи, в следствие на приливна вълна от високи води от р. Върлешица, се е срутил мост по път PVD 2250 /бивш IV – 37516/. За това е изпълнен монтажен стоманен мост над р. Върлешица в с. Първенец на мястото на съществуващ стар стоманобетонен мост, на който връхната конструкция и междинната опора са били пострадали непоправимо от наводнението. Разрешението за неговото ползване е издадено от ДНСК на 18.02.2016г. В мотивите на възложителя е посочено, че по искане на общината е възложено на „Димови архитекти и инженери“ ЕООД - гр. София изготвянето на конструктивна експертиза във връзка със значителни разрушения на пътната настилка и висока осезаемост на трептенията на връхната конструкция на построения през 2016 г. монтажен стоманен мост. Експертизата е констатирила лошото състояние на моста, направено е заключение, че представлява временно съоръжение с експлоатационна годност

³⁶⁶ Одитни доказателства №№ 113 и 110

³⁶⁷ Одитно доказателство № 115

до 5 години, както и препоръки за предприемане на действия. Експертизата е изготвена и предадена на 23.08.2019 г. с приемо-предавателен протокол.

С докладна записка с вх. № 10-15-93 от 19.12.2019 г. до кмета на общината отново е посочено, че съоръжението е опасно. Обществената поръчка е открита с решение на възложителя от 27.04.2020 г. за изготвяне на инвестиционен проект и упражняване на авторски надзор за изграждане на нов стоманобетонен мост.

С оглед на изложеното не може да се обоснове неотложност, тъй като на възложителя е известна експертиза от м. август 2019 г., че временното съоръжение е опасно и следва да се предприемат действия. С оглед на това възложителят е имал възможност да предприеме действия за провеждане на конкурентна процедура за обществена поръчка. Изключителни обстоятелства са обилните валежи и обявеното бедствено положение, но те са настъпили 2014 г., временното съоръжение – мост е поставено 2015-2016 г. и не са предприети действия по възлагане на обществена поръчка.

След справка в ЦАИС – ЕОП е установено, че за възлагане на строителството на нов стоманобетонен мост е открита процедура публично състезание на 14.01.2021 г. Продължителният период на възлагането на дейности по проектиране и строителство на нов мост не кореспондират с изложените мотиви за избор на процедура „договаряне без предварително обявление“.

По изложените аргументи изборът на процедура по чл. 79, ал. 1, т. 4 от ЗОП е незаконосъобразен, тъй като не са изпълнени предпоставките на цитираната разпоредба за неотложност поради изключителни обстоятелства и невъзможност за спазване на срокове за провеждане на конкурентна процедура. Обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност не представляват изключителни обстоятелства по смисъла на § 2, т. 17 от ДР на ЗОП и се дължат на възложителя, тъй като при полагане на дължимата грижа, той е могъл да предвиди и установи, че е налице необходимост от проектиране и изграждане на ново съоръжение – стоманобетонен мост и да проведе конкурентна процедура по ЗОП.

Нарушена е разпоредбата на чл. 17, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)³⁶⁸;

б) по време на одита не са предоставени документи за начина на определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка, не са проведени пазарни проучвания или консултации. Прогнозната стойност е определена в несъответствие с чл. 21, ал. 2 и ал. 10, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.)³⁶⁹.

Изборът на метод за изчисляване на прогнозната стойност на обществената поръчка, не е оказал влияние за прилагане на ред за възлагане за по-ниски стойности, поради това, че обществената поръчка е възложена чрез договаряне без предварително обявление, при което няма определен максимален стойностен праг за възлагане;

в) в решението за откриване на процедурата от възложителя е посочено лицето, което възнамерява да покани за сключване на договор за изпълнение на обществената поръчка. От възложителя е приложено изключението по чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, като е посочена необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за откриването на процедурата: при подписване на договора, изпълнителят представя документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата) и декларация за липса на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП, подписана от законния представител на дружеството, както и писмени декларации по образец на Правилника за прилагане на Закона за мерките срещу изпирането на пари (ЗМИП, ред., ДВ, бр. 3 от 08.01.2019 г.) по ЗМИП (ред. ДВ, бр. 27 от 27.03.2018 г.), в които участникът следва да декларира дали са налице обстоятелствата по чл. 42, ал. 2, т. 2, чл. 59, ал. 1, т. 3 и чл. 66, ал. 2 от ЗМИП.

³⁶⁸ Одитно доказателство № 115

³⁶⁹ Одитно доказателство № 116

От изпълнителя са представени документите по чл. 112 , т. 2 от ЗОП и изисканите от възложителя декларации и документи;

г) след влизането в сила на решението за откриване на процедурата е сключен Договор № 54 от 22.05.2020 г., в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.);

д) договорът за обществената поръчка е сключен на 22.05.2020 г., т.е. възложителят следва да изпрати до РОП обявление за възлагане на обществена поръчка в срок до 30 дни след сключването на договора или до 22.06.2020 г. вкл., предвид това, че 21.06.2020 г. е неприсъствен ден.

От възложителя не е изпратено в РОП подлежащо на публикуване обявление за възлагане на поръчка по чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.) в срок от 30 дни след сключване на договора, с което е нарушен чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13, 2016 г.), във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г., във връзка с § 12 (в сила от 24.03.2020 г.) от ПЗР на Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г. и за преодоляване на последиците и § 131, ал.3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.)³⁷⁰;

е) досието на обществената поръчка не съдържа документи за определяне на прогнозната стойност, в несъответствие с чл. 98, ал.1, т.1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.)³⁷¹;

ж) не са определени длъжностни лица, които да отговарят за съдържанието на досието и документират движението на документите, съдържащи се в него, в несъответствие с чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.)³⁷².

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

2.3.2. Изпълнение на Договор № 54 от 22.05.2020 г. с предмет „Проектиране и упражняване на авторски надзор за обект: Изграждане на нов стоманобетонен пътен мост над река Върлещица в регулацията на с. Първенец от о.т.26 до о.т.24, в ПИ 59032.501.1546 по КК, по път PDV 2250 Брестовица, Първенец, Марково, Община "Родопи"“³⁷³

При извършената проверка е установено:

а) стойността на договора е 83 333,33 лв. без ДДС или 100 000 лв. с ДДС. Цената е формирана, както следва: за проектиране на обекта - 77 333,33 лв. (без ДДС) и за упражняване на авторски надзор при изпълнение СМР - 6 000 лв. (без ДДС).

През одитирания период по договора са платени 77 333,33 лв. без ДДС или 92 800 лв. с ДДС, представляващи цената на договора за проектиране на обекта, в т.ч. авансово плащане в размер 30 на сто от цената за проектиране - 27 840 лв. и окончателно плащане в размер 70 на сто от цената за проектиране - 64 960 лв., в съответствие с чл. 7, ал. 1 от договора. Плащанията са извършени в размер и срок в съответствие с чл. 9, ал. 1 от договора;

б) съставени са документи за установяване приемане на изпълнението и извършване на плащане: приемо-предавателен протокол³⁷⁴, подписан от представители на изпълнителя и възложителя и разрешение за строеж³⁷⁵, в съответствие с чл. 9, ал. 1 и чл. 16 от договора;

в) съгласно чл. 4 от договора, срокът за изпълнение на всички поети от страните задължения по договора е за не повече от 60 месеца, считано от датата на сключването му, т.е. до 22.05.2025 г. Изпълнението на договора е приключило в частта му за изготвяне на

³⁷⁰ Одитни доказателства №№ 116, 118 и 119

³⁷¹ Одитни доказателства №№ 115 и 116

³⁷² Одитно доказателство № 116

³⁷³ Одитно доказателство № 120

³⁷⁴ Приемо-предавателен протокол от 22.06.2020 г. за представяне на инвестиционен проект по договора, представен вх. № 10-16-93 от 26.06.2020 г.

³⁷⁵ Разрешение за строеж № 653 от 23.11.2020 г.

инвестиционния проект, но не е приключило в частта му за упражняване на авторски надзор за изпълнение СМР на обекта. Изпълнението на договора продължава след одитирания период³⁷⁶.

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

2.4. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет **"Почистване на нерегламентирани сметища от общински терени на територията на Община Родопи"**, Обява № 53-427-1 от 23.01.2019 г.³⁷⁷

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 70 000 лв. (без ДДС) по две обособени позиции, в съответствие с чл. 21, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

а) в съответствие с чл. 21, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), възлагането на обществената поръчка по Обособена позиция № 2 „Почистване на нерегламентирано сметище в с. Цалапица, местност „Бобовица“, Община Родопи“, с прогнозна стойност 10 020 лв. (без ДДС) е с директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. Обособена позиция № 1 „Почистване на нерегламентирани сметища от общински терени в населените места на територията на Община Родопи“, с прогнозна стойност 59 980 лв. (без ДДС) се възлага по реда на чл. 187 от ЗОП чрез събиране на оферти с обява;

б) в обявата не са посочени: национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, а именно - наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници (чл. 107, т. 4 от ЗОП); наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество.

Обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП;

в) в определения срок е получена една оферта и от възложителя е удължен срокът за подаване на оферти, в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). В удължения срок не са подадени нови оферти и със заповед от 06.02.2019 г. на възложителя³⁷⁸ е назначена комисия за разглеждане и оценка на получената оферта в състав от трима служители, които са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

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

а) обявата за обществената поръчка, техническата спецификация, критериите за възлагане, удължаването на срока за подаване на оферти, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) с класирания участник е сключен Договор № 20 от 12.03.2019 г. за възлагане на обществена поръчка на цени, предложени в офертата на участника и срок на действие две години, считано от датата на подписване на договора или до достигане на прогнозната стойност по Обособена позиция № 1 - 59 980 лв. (без ДДС), което от двете събития настъпи по-рано.

Представена е банкова гаранция за изпълнение в размер 1 на сто от стойността на договора, в съответствие с чл. 111, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), във връзка с изискванията на възложителя, посочени в обявата;

в) в общинската администрация няма попълнен регистър за получените оферти или заявления за участие, което е в несъответствие с чл. 48, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.)³⁷⁹;

³⁷⁶ Одитно доказателство № 120

³⁷⁷ Одитно доказателство № 121

³⁷⁸ Заповед № 101 от 06.02.2019 г.

³⁷⁹ Одитни доказателства №№ 89 и 121

г) не е изготвен протокол за предаване на получените заявления за участие или оферти на председателя на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите, което е в несъответствие чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.) и чл. 24, ал. 2 от ВПУЗОП от 01.01.2017 г.³⁸⁰;

д) Протокол № 1 от 13.02.2019 г. на комисията за разглеждане и оценка на офертите, и за класирането на участниците е утвърден от възложителя и е публикуван в профила на купувача на 18.02.2019 г.

По време на одита не са представени документи, удостоверяващи изпращането на участника на протокола на комисията. От възложителя не е изпратен на участника протокола от 13.02.2019 г., в несъответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)³⁸¹;

е) Договор № 20 от 12.03.2019 г. не е публикуван в профила на купувача, в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г. от ЗОП.)³⁸².

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

2.4.2. Изпълнение на договори с предмет *"Почистване на нерегламентирани сметища от общински терени на територията на Община Родопи"*³⁸³

2.4.2.1. Изпълнение на Договор № 20 от 12.03.2019 г. с предмет „Почистване на нерегламентирани сметища от общински терени на територията на община „Родопи“ Обособена позиция № 1 „Почистване на нерегламентирани сметища от общински терени в населените места на територията на община „Родопи“

Срокът на изпълнение на поръчката е две години, считано от 12.03.2019 г. или до достигане на максималната прогнозна стойност от 59 980 лв. без ДДС или 71 976 лв. с ДДС. Място на изпълнение на договора са населените места на територията на общината, като точните места са определени с възлагателни писма на възложителя.

При извършената проверка е установено:

а) в съответствие с чл. 8 от договора, за отчетните периоди са изготвени приемо-предавателни протоколи за извършената работа, подписани от представители на възложителя и изпълнителя с отразени количество и качество на извършената дейност. В съответствие с чл. 26 от договора, количеството и качеството на изпълнената работа е удостоверено за възложителя от кмета на съответното кметство или от оторизиран представител на общинската администрация;

б) фактурираните дейности, съответстват на приетите такива и на единичните цени на услугите в съответствие с договора.

През одитирания период по договора са изплатени 70 161 лв. (с ДДС), а общо по договора 71 949 лв. (с ДДС), в съответствие с определената в чл. 5 стойност за целия период на договора.

Изплатените суми са в съответствие със стойността на фактурираните, плащанията са извършени в договорения срок, с изключение на едно плащане³⁸⁴, което е извършено след договорения в чл. 8 от договора срок от 15 дни от представяне на фактура от страна на изпълнителя и двустранно подписан без забележки протокол за приемане на извършената работа³⁸⁵. Изпълнението на договора продължава след одитирания период.

³⁸⁰ Одитни доказателства №№ 89 и 121

³⁸¹ Одитни доказателства №№ 89, 121 и 122

³⁸² Одитни доказателства №№ 89, 121 и 122

³⁸³ Одитно доказателство № 123

³⁸⁴ Платежно нареждане от 04.09.2019 г. по фактура № 1000010874 от 31.07.2019 г., представена с вх. № 53-144-20 от 07.08.2019 г., Протокол от 31.07.2019 г.

³⁸⁵ Одитни доказателства №№ 124 и 125

2.4.2.2. Изпълнение на Договор № 3 от 23.01.2019 г. с предмет „Почистване на нерегламентирани сметища от общински терени на територията на община Родопи“ Обособена позиция № 2 „Почистване на нерегламентирано сметище в с. Цалапица, местност „Бобовица“, община Родопи“

Стойността на договора е 10 020 лв. без ДДС и 12 024 лв. с ДДС.

При извършената проверка е установено:

а) фактурираните дейности, съответстват на приетите такива и на единичните цени на услугите в съответствие с договора и офертата на изпълнителя. По договора са изплатени 11 364 лв. (с ДДС), в съответствие с определената в чл. 7 стойност на договора. Изплатената сума, съответства на стойността на фактурираната, плащането е извършено в договорения срок;

б) съгласно чл. 4 и чл. 5 от договора, той влиза в сила от датата на подписването му на 23.01.2019 г. и е със срок на изпълнение на дейностите не по-дълъг от седем календарни дни - до 31.01.2019 г.

Изпълнението на дейностите по договора е прието с Протокол за извършена работа от 07.02.2019 г. - седем дни след договорения срок за изпълнение.

Съгласно чл. 16 от договора, при просрочване изпълнението на задълженията по договора, неизправната страна дължи на изправната неустойка в размер 0,5 на сто от стойността на договора за всеки ден забава.

При забава на изпълнението на дейностите по договора от седем дни, изпълнителят дължи неустойка в размер 50,10 лв. за всеки ден забава или в общ размер 350,70 лв.

От общината не е потърсено от изпълнителя, заплащане на неустойката в размер 350,70 лв. за забава на изпълнение на договора със седем дни³⁸⁶;

в) в чл. 14 от договора е определено предаването на изпълнението на услугите да се документира с протокол за приемане и предаване, който се подписва от представители на възложителя и изпълнителя. Видът на изпълняваната работа, механизацията, с която се изпълнява, количеството и качеството на изпълнената работа се вписва в протокола и последният се подписва за възложителя от кмета на с. Цалапица.

Протоколът за извършена работа от 07.02.2019 г. е подписан за възложител от главния експерт „Екология“, в несъответствие с чл. 14 от договора³⁸⁷.

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

2.5. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет **„Публикуване на актове, заповеди, обяви и други информационни материали на Община Родопи и Общински съвет – Родопи“ по две обособени позиции както следва: Обособена позиция №1 „Публикуване на актове, заповеди, обяви и други информационни материали на Община Родопи и Общински съвет – Родопи в местно печатно ежедневно издание за масово осведомяване“ и Обособена позиция № 2 „Публикуване на актове, заповеди, обяви и други информационни материали на Община Родопи и Общински съвет – Родопи в национално печатно ежедневно издание за масово осведомяване“**- възложена по индивидуалната ѝ стойност съгласно чл.21, ал.6 от ЗОП“, Обява № 53-427-2 от 13.05.2019 г.³⁸⁸

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 57 500 лв. (без ДДС) по две обособени позиции, определена на база действителната стойност на публикациите от същия вид, които са извършени по предходния договор за период от 12 месеца, в съответствие с чл. 21, ал. 4 и ал. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

Обществената поръчка по Обособена позиция № 1 „Публикуване на актове, заповеди, обяви и други информационни материали на Община Родопи и Общински съвет – Родопи в местно печатно ежедневно издание за масово осведомяване“, с прогнозна стойност 46 000 лв.

³⁸⁶ Одитни доказателства №№ Констативен протокол № 126 и 127

³⁸⁷ Одитни доказателства №№ 126, 127 и 128

³⁸⁸ Одитно доказателство № 129

(без ДДС) се възлага по реда на чл. 187 от ЗОП чрез събиране на оферти с обява. В съответствие с чл. 21, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), възлагането на обществената поръчка по Обособена позиция № 2 „Публикуване на актове, заповеди, обяви и други информационни материали на Община Родопи и Общинския съвет – Родопи в национално печатно ежедневни издание за масово осведомяване“, с прогнозна стойност 11 500 лв. (без ДДС) е с директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.

В определения срок е получена оферта. Участникът е променил първоначалната си оферта до изтичане на срока за подаването ѝ, в съответствие с чл. 101, ал. 7 от ЗОП. От възложителят е удължен срока за подаване на оферти, в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). В удължения срок не са подадени нови оферти и със заповед от 31.05.2019 г. на възложителя³⁸⁹ е назначена комисия за разглеждане и оценка на получената оферта в състав от трима служители, които са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

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

а) обявата за обществената поръчка, техническата спецификация, критериите за възлагане, удължаването на срока за подаване на оферти, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) за предаване на получените заявления за участие или оферти на председателя на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите не е изготвен протокол, което е в несъответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.) и чл. 24, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.³⁹⁰;

в) с класирания на първо място участник е сключен Договор № 37 от 11.07.2019 г. за възлагане на обществена поръчка, с максимална стойност 46 00 лв. без ДДС или 55 200 лв. с ДДС и единична цена, предложена в ценовото предложение на изпълнителя. Срокът на договора е 12 месеца от сключването му или до достигане на максималната стойност, което от двете събития настъпи първо.

Техническото предложение на изпълнителя не е приложено като неразделна част от договора от 11.07.2019 г. за обществената поръчка, като Приложение № 1, съгласно чл. 2 от договора³⁹¹;

г) в досието за обществената поръчка не се съдържа офертата на участника в обществената поръчка, в несъответствие с чл. 121, ал. 2, във връзка с чл. 121, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)³⁹²;

д) в досието на обществената поръчка не се съдържа пликът, с който е подадена офертата, поради което одитният екип не може да се изрази увереност, дали офертата на участника е подадена в съответствие с чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.)³⁹³;

е) в досието на обществената поръчка не се съдържа офертата на участника, вкл. техническото предложение за изпълнение на поръчката, поради което одитният екип не може да изрази увереност дали техническото предложение на участника е подписано от тримата членове на комисията, в съответствие с изискването на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.)³⁹⁴;

ж) сключеният Договор № 37 от 11.07.2019 г. не е публикуван в профила на купувача, в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.)³⁹⁵.

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

³⁸⁹ Заповед № 435 от 31.05.2019 г.

³⁹⁰ Одитни доказателства №№ 129 и 130

³⁹¹ Одитни доказателства №№ 129 и 130

³⁹² Одитни доказателства №№ 129 и 130

³⁹³ Одитни доказателства №№ 129 и 130

³⁹⁴ Одитни доказателства №№ 129 и 130

³⁹⁵ Одитни доказателства №№ 129, 130 и 131

2.5.2. Изпълнение на договори с предмет **„Публикуване на актове, заповеди, обяви и други информационни материали на Община Родопи и Общински съвет – Родопи“**³⁹⁶

През одитирания период са изпълнявани два договора:

а) Договор № 37 от 11.07.2019 г. с предмет „Публикуване на актове, заповеди, обяви и други информационни материали на Община Родопи и Общински съвет – Родопи“ по Обособена позиция № 1, на стойност до 46 000 без ДДС или 55 200 лв. с ДДС.

По договора са изплатени 33 179,03 лв. (с ДДС), в съответствие определената в чл. 7, ал. 1 от договора максимална стойност. Изпълнението на договора е приключило в определения в договора срок;

б) Договор № 27а от 20.05.2019 г. с предмет „Публикуване на актове, заповеди, обяви и други информационни материали на Община Родопи и Общинския съвет – Родопи“ за Обособена позиция № 2, на стойност до 11 500 без ДДС и 13 800 лв. с ДДС.

По договора са изплатени 6 521,16 лв. (с ДДС), в съответствие определената в чл. 7, ал. 1 от договора максимална стойност. Изпълнението на договора е приключило в определения в договора срок.

В съответствие с чл. 9, ал. 1 от договорите за отчетните периоди са представяни отчет/протокол за предоставените услуги за съответния месец, като към отчета са предоставени и копие на публикациите, от които е видно коя е печатната медия, страница и разположение на материалите.

Фактурираните дейности, съответстват на приетите и на единичната цена на публикация в съответствие с договорите.

Изплатените суми са в съответствие със стойността на фактурираните, плащанията са извършени в договорения срок, с изключение на едно плащане³⁹⁷, което е извършено след срока по чл. 9, ал. 3 от Договор № 27а от 20.05.2019 г.³⁹⁸

В договорите или с изрична заповед на възложителя не е определено длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 52, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.³⁹⁹

Месечните отчети/протоколи, с изключение на един от м. август 2019 г.⁴⁰⁰, за приемане на изпълнението на услугите по договорите, не са подписани от представител/и на възложителя, в несъответствие с чл. 16, ал. 1 от договора⁴⁰¹.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка и договорните клаузи.

2.6. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет **„Консултантски услуги за осъществяване на независим строителен надзор при изпълнение на строително-монтажни работи разпределени по 22 обособени позиции“**, Обява № 53-427-10 от 18.07.2019 г.⁴⁰²

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 49 037 лв. без ДДС или 58 844,40 с ДДС, равна на сбора от стойностите на всички обособени позиции, в съответствие с чл. 21, ал. 4 от ЗОП.

В съответствие с чл. 21, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), Обособени позиции № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 10, 21 и 22 са възложени по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП – чрез директно възлагане. Общата прогнозна стойност на тези обособени позиции е 8 026 лв.

³⁹⁶ Одитно доказателство № 132

³⁹⁷ Платежно нареждане от 11.07.2019 г. за 3099,80 лв. по фактура №0004000801 от 21.05.2019 г., представена с вх. № 53-767-14 от 22.05.2019 г.

³⁹⁸ Одитни доказателства №№ 134 и 135

³⁹⁹ Одитни доказателства №№ 133 и 134

⁴⁰⁰ Протокол за публикуване на рекламни карета във в. „Марица“ на Община Родопи за м. 08.2019 г.

⁴⁰¹ Одитни доказателства №№ 132, 133 и 134

⁴⁰² Одитно доказателство № 136

(без ДДС). Възлагането по Обособени позиции №№ 7 - 20, с прогнозна стойност в размер 41 011 лв. (без ДДС) се възлага чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП.

В съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), от възложителя е удължен срока за подаване на оферти, тъй като няма подадени поне три оферти за всяка от обособените позиции. В удължения срок е подадена още една оферта и със заповед⁴⁰³ на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти в състав от трима служители, които са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За участие в обществена поръчка са подадени 20 оферти от петима участника.

2.6.1. При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено⁴⁰⁴:

а) обявата за обществената поръчка, техническата спецификация, критериите за възлагане, удължаването на срока за подаване на оферти, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) съгласно чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), към офертата участниците подават декларация по образец на възложителя за липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор, ако има такива.

С оглед на това, не следва да се създават множество образци на декларации. С документацията на обществената поръчка възложителят е одобрил отделно различни образци на декларации за липса на основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, в несъответствие с чл. 192, ал. 3 (ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.);

в) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка не са проведени пазарни консултации и няма документи, удостоверяващи извършени пазарни проучвания. Прогнозната стойност на обществената поръчка е определена в несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.);

г) след изтичане на срока за подаване на оферти и назначаване на комисията за разглеждане и оценка за предаване на офертите не е изготвен протокол за предаване на офертите на председателя на комисията в несъответствие с чл. 48 ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28 от 2016 г.) и чл. 24, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.;

д) за разглеждане и оценка на получените оферти от комисията е съставен протокол⁴⁰⁵. От комисията е установено, че един от участниците не е представил ценово предложение за Обособена позиция № 11, въпреки, че в описа на документите, приложение към офертата е посочено, че същото се прилага. Участникът по Обособена позиция № 11, е отстранен от комисията на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, предвид неизпълнение поставено от възложителя изрично условие в документацията за възлагане на обществената поръчка.

От комисията е установено липса, непълнота и несъответствие на информацията, нередовност или фактическа грешка при разглеждане на офертите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор на петимата участници. В съответствие с чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.), комисията писмено е уведомила участниците⁴⁰⁶, като са изискани да се представят допълнителни документи и да се отстранят непълнотите или несъответствията в срок три работни дни.

След разглеждане на представените допълнителни документи, комисията е отстранила от по-нататъшно участие в обществената поръчка един от участниците, от който не са постъпили допълнително документи в указания от комисията срок. Участникът е отстранен в съответствие с чл. 107, т. 1 и т. 2 б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.),

⁴⁰³ Заповед № 784 от 05.08.2019 г.

⁴⁰⁴ Одитни доказателства №№ 91 и 136

⁴⁰⁵ Протокол № 1 от 30.09.2019 г.

⁴⁰⁶ Уведомителни писма от 18.09.2019 г.

във връзка с чл. 54, ал. 1, т. 5, буква „б“ от ЗОП, поради представяне на оферта, която не отговаря на предварително обявените условия на поръчката.

От комисията е констатирано, че след представените допълнителни документи от останалите четирима участника, те отговарят на предварително обявените условия от възложителя по отношение на личното състояние и критериите за подбор и ги допуска до разглеждане на техническите предложения за изпълнение на поръчката.

При разглеждане на техническите предложения за изпълнение на поръчката по обособени позиции, от комисията са отстранени трима от участниците от по-нататъшно участие в обществената поръчка и са изложени фактически и правни основания (мотиви) за решението, които са в съответствие с основанията за отстраняване в ЗОП:

От участниците не са спазени изискванията на възложителя към съдържанието на техническото предложение. Установените несъответствия правят офертите на участниците неподходящи по смисъла на § 2, т. 25 от ДР на ЗОП, тъй като не отговарят на изискванията на възложителя. По този начин не е спазено изискването по чл. 39, ал. 3, буква „б“ от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.) - предложението за изпълнение на поръчката на участника да е в съответствие с техническата спецификация и изискванията на възложителя.

Тримата участници са отстранени от комисията поради представяне на неподходяща оферта, която не отговаря на предварително обявените условия, на основание чл. 107, ал. 1 предложение второ и т. 2 б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), във връзка с чл. 101, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), предвид неизпълнение на поставеното от възложителя изрично условие в документацията за възлагане на обществената поръчка.

Единственият допуснат до оценка на ценовото предложение участник е класиран и предложен за сключване на договори за съответните обособени позиции.

Поради това, че не са класирани участници в обществената поръчка и поради това, че подадените оферти са неподходящи, от комисията е предложено на възложителя на основание чл. 110, ал. 1, т. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 193 от ЗОП да прекрати възлагането на обществената поръчка по отношение на Обособени позиции №№ 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 и 20;

е) с решение на временно изпълняващ длъжността кмет на общината⁴⁰⁷, възлагането на обществената поръчка е прекратено частично по отношение на Обособени позиции №№ 11 - 20. В решението са посочени мотивите за прекратяването, като същото е публикувано в профила на купувача, в съответствие с чл. 193 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.);

ж) с класирания на първо място участник са сключени Договор № 68 от 11.10.2019 г. на стойност 9 564 лв. (с ДДС) и Договор № 69 от 11.10.2019 г. на стойност 3 540 лв. (с ДДС), в съответствие с ценовите предложения;

з) Договор № 68 от 11.10.2019 г. и Договор № 69 от 11.10.2019 г. не са публикувани в профила на купувача, в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.)⁴⁰⁸.

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

2.6.2. Изпълнение на договори за обществена поръчка с предмет „Консултантски услуги за осъществяване на независим строителен надзор при изпълнение на строително-монтажни работи“⁴⁰⁹

През одитирания период са изпълнявани два договора: Договор № 68 от 11.10.2019 г. с предмет „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР за обект „Канализация на с. Първенец, Община Родопи“, подобект канализация на кв. Терасите – II-ри етап“, на

⁴⁰⁷ Решение № 53-427-10#10 от 07.10.2019 г. на временно изпълняващ длъжността кмет на общината, съгласно Заповед № 1031 от 26.09.2019 г.

⁴⁰⁸ Одитни доказателства №№ 91, 136 и 137

⁴⁰⁹ Одитно доказателство № 138

стойност 9 564 лв. (с ДДС) и Договор № 69 от 11.10.2019 г. с предмет „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР за обект „Основен ремонт на улица „3-ти Март“ в участък от о.т. 100, 112, 213 до о.т. 291, с. Марково, с приблизителна дължина 300 м.“, на стойност 3 540 лв. (с ДДС).

При извършената проверка е установено:

а) в съответствие с чл. 9, т. 1 от договорите, преди авансовите плащания са представени протоколи за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа.

По Договор № 68 от 11.10.2019 г. е извършено авансово плащане в размер 4 782 лв., представляващо 50 на сто от стойността на договора, в съответствие с чл. 9 от договора. Изпълнението на договора продължава след одитирания период съгласно определения в чл. 5, ал. 1 от договора срок - съобразено с периода за изпълнение на строителните дейности за обекта;

б) през одитирания период по Договор № 68 от 11.10.2019 г. няма извършени и приети дейности.

В съответствие с чл. 18 от Договор № 69 от 11.10.2019 г., за приемане на извършените дейности са изготвени и подписани: окончателен доклад; технически паспорт на строежа; приемо-предавателен протокол, подписан от представител на възложителя и изпълнителя; удостоверение за въвеждане в експлоатация на обекта. По договора от 11.10.2019 г. са платени 3 540 лв. – авансово и окончателно плащане, в съответствие с чл. 9 от договора. Последното плащане е извършено на 18.08.2020 г., с което е приключило изпълнението на поръчката, в определения в чл. 5, ал. 1 от договора срок - съобразено с периода за изпълнение на строителните дейности за обекта. Изплатената сума по договора е в съответствие с определената в чл. 8, ал. 1 от договора цена;

в) фактурираните и платени дейности са в съответствие с договорените и с представените документи за приемане на изпълнението;

г) в договорите или с изрична заповед на възложителя не са определени длъжностно/и лице/а за осъществяване на контрол по изпълнението им, в несъответствие с чл. 52, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁴¹⁰.

Това не е оказало влияние при изпълнението на обществената поръчка, тъй като приемането на извършените дейности е документирано с приемо-предавателен протокол, подписан от длъжностно лице, представляващо възложителя.

През одитирания период изпълнението на договорите е в съответствие с правната рамка и договорните клаузи, с изключение на това, че не е определено длъжностно лице за осъществяване на контрол при изпълнението им.

2.7. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Избор на изпълнител при упражняване на строителен надзор на обекти на Община „Родопи“ по 21 обособени позиции“, Обява № 24-07-33 от 12.06.2020 г.⁴¹¹

Общата прогнозната стойност на обществената поръчка е 66 908,34 лв. (без ДДС), за всички 21 бр. обособени позиции, в съответствие с чл. 21, ал. 4 от ЗОП.

В съответствие с чл. 21, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), Обособени позиции № 1, 5, 6, 7 и 8 са възложени по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП – чрез директно възлагане. Общата прогнозна стойност на тези обособени позиции е 12 755 лв. (без ДДС) и е 19,09 на сто от общата прогнозна стойност на поръчката.

В съответствие с чл. 21, ал. 5 от ЗОП, Обособена позиция № 18 с предмет „Избор на изпълнител за упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа на територията на Община Родопи“, с прогнозна стойност 20 200 лв. (без ДДС), е възложена самостоятелно след одитирания

⁴¹⁰ Одитно доказателство № 139

⁴¹¹ Одитно доказателство № 140

период⁴¹², по реда приложим към общата стойност на цялата поръчка – чрез събиране на оферти с обява на основание чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

Остатъчната прогнозна стойност по Обособени позиции №№ 2, 3, 4, 9 - 21, в размер 33 933,34 лв. (без ДДС), е стойността на обществената поръчка, която се възлага чрез събиране на оферти с обява на стойност по чл. 187 от ЗОП. За участие в обществената поръчка са подадени оферти по обособените позиции от шест участника.

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

а) обявата за обществената поръчка, техническата спецификация, критериите за възлагане, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) от възложителя са одобрени отделно различни образци на декларации за липса на основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, в несъответствие с чл. 192, ал. 3 (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.);

в) след изтичане на срока за подаване на оферти и назначаване на комисията за разглеждане и оценка, не е изготвен протокол за предаване на офертите на председателя на комисията, в несъответствие с чл. 48 ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.)⁴¹³;

г) за разглеждане и оценка на получените оферти от комисията е съставен протокол⁴¹⁴. От комисията е установена липса, непълнота и несъответствие на информацията, нередовност или фактическа грешка при разглеждане на офертите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор на петимата участници. В съответствие с чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.), комисията писмено е уведомила участниците⁴¹⁵, като са изисквани да се представят допълнителни документи и да се отстранят непълнотите или несъответствията в срок от три работни дни.

От комисията е констатирано, че представените от участниците допълнителни документи, отговарят на предварително обявените условия от възложителя по отношение на личното състояние и критериите за подбор и са допуснати до разглеждане на техническите предложения за изпълнение на поръчката.

При разглеждане на техническите предложения за изпълнение на поръчката по обособени позиции, комисията не е допуснала до по-нататъшно участие и оценка офертите на трима от участниците, тъй като са представили оферта, която не отговаря на предварително обявените условия на поръчката. Изложени са фактически и правни основания (мотиви) за решението на комисията, които са в съответствие с изискванията на ЗОП за отстраняване. От участниците не са спазени изискванията на възложителя към съдържанието на техническото предложение. Отстранени са от комисията тримата участници поради представяне на оферта, която не отговаря на предварително обявените условия, на основание чл. 107, ал. 1 предложение второ и т. 2 б. „а“ от ЗОП, във връзка с чл. 101, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

От комисията са разгледани ценовите предложения на допуснатите участници и е установено, че предложените от един от участниците стойности по 10 бр. обособени позиции са с повече от 20 на сто по-благоприятни от предложените от останалите участници. В съответствие с чл. 72, ал. 1 от ЗОП, от комисията е поискана писмена обосновка на предложените цени. В определения 5-дневен срок не е представена от участника писмена обосновка за начина на ценообразуването, поради което участникът не е допуснат от комисията до оценка на офертите. Участникът е отстранен в съответствие с чл. 107, ал. 3 от ЗОП, поради непредставена в срок обосновката по чл. 72, ал. 1 от ЗОП.

⁴¹² УИН № 00464-2021-0011 и сключен Договор № 54 от 03.06.2021 г.

⁴¹³ Одитни доказателства №№ 140 и 141

⁴¹⁴ Протокол от 20.08.2020 г.

⁴¹⁵ Уведомителни писма от 15.07.2020 г.

Допуснатите до оценка на ценовото предложение участници са класирани по критерия най-ниска цена;

д) съгласно чл. 194, ал.1 от ЗОП, възложителят сключва договор за обществена поръчка с определения изпълнител в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя.

Протоколът на комисията за класиране на участниците е утвърден от възложителя на 24.08.2020 г. В срок до 23.09.2020 г. възложителят е следвало да сключи договорите за обществената поръчка.

Сключени са 15 бр. договори за обществена поръчка: Договор № 102 от 18.09.2020 г. за обособена позиция № 2 за 2 280 лв. (с ДДС); Договор № 103 от 18.09.2020 г. за обособена позиция № 11 за 2 400 лв. (с ДДС); Договор № 104 от 18.09.2020 г. за обособена позиция № 3 за 1 620 лв. (с ДДС); Договор № 105 от 18.09.2020 г. за обособена позиция № 4 за 1 620 лв. (с ДДС); Договор № 106 от 18.09.2020 г. за обособена позиция № 9 за 1 056 лв. (с ДДС); Договор № 107 от 07.10.2020 г. за обособена позиция № 20 за 1 740 лв. (с ДДС); Договор № 108 от 07.10.2020 г. за обособена позиция № 14 за 4 500 лв. (с ДДС); Договор № 109 от 07.10.2020 г. за обособена позиция № 19 за 2 880 лв. (с ДДС); Договор № 110 от 07.10.2020 г. за обособена позиция № 13 за 5 880 лв. (с ДДС); Договор № 111 от 07.10.2020 г. за обособена позиция № 21 за 1 680 лв. (с ДДС); Договор № 112 от 07.10.2020 г. за обособена позиция № 15 за 2 040 лв. (с ДДС); Договор № 113 от 07.10.2020 г. за обособена позиция № 12 за 30420 лв. (с ДДС); Договор № 114 от 07.10.2020 г. за обособена позиция № 16 за 1 680 лв. (с ДДС); Договор № 115 от 07.10.2020 г. за обособена позиция № 17 за 1 680 лв. (с ДДС); Договор № 116 от 07.10.2020 г. за обособена позиция № 10 за 4 860 лв. (с ДДС).

Договори №№ 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115 и 116 от 07.10.2020 г. са сключени 44 дни след датата на утвърждаване от възложителя на протокола за определяне на изпълнител⁴¹⁶, в несъответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП⁴¹⁷.

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

2.7.2. Изпълнение на договори за обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител при упражняване на строителен надзор на обекти на Община „Родопи“ по 21 обособени позиции“⁴¹⁸

В резултат на проведената обществена поръчка са сключени 20 бр. договори: 15 бр. договори са сключени в резултат на проведената обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, от които по 5 договора⁴¹⁹ са извършени разходи през одитирания период, а изпълнението на 10 договора е след одитирания период; 5 бр. договори са сключени с директно възлагане, на основание чл. 21, ал. 6 от ЗОП, от които един договор⁴²⁰ е изпълнен през одитирания период, а изпълнението на четири договора е след одитирания период.

2.7.2.1. Авансовите плащания са извършени след подписване на протокол за откриване на строителна площадка и фактура за дължимата сума, в договорените срокове, в съответствие с чл. 8 от договорите:

а) Договор № 103 от 18.09.2020 г. за Обособена позиция № 11 с предмет: „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Основен ремонт на ул. Кубрат“ с о.т. 115, 116, 243, 117 до о.т. 145, с. Първенец, с приблизителна дължина 220 м.“ на стойност 2 400 лв. (с ДДС). През 2020 г. по договора е изплатено авансово плащане от 1 200 лв.;

б) Договор № 105 от 18.09.2020 г. за Обособена позиция № 4 с предмет: „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Мултифункционална спортно площадка с размери 18/36 м. в с. Брестник, Община „Родопи“, на стойност 1 620 лв. (с ДДС).

⁴¹⁶ Протокол от 20.08.2020 г., утвърден от кмета на Община Родопи на 24.08.2020 г.

⁴¹⁷ Одитни доказателства №№ 140, 141 и 142

⁴¹⁸ Одитно доказателство № 143

⁴¹⁹ Договори № 103 от 18.09.2020 г., № 105 от 18.09.2020 г., № 112 от 07.10.2020 г., № 113 от 07.10.2020 г. и № 114 от 07.10.2020 г.

⁴²⁰ Договор № 51 от 11.05.2020 г.

През 2020 г. по договора е изплатено авансово плащане от 810 лв. (с ДДС);

в) Договор № 112 от 07.10.2020 г. за Обособена позиция № 15 с предмет: „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Основен ремонт на ул. „Победа“ с о.т. 114, 113 до о.т. 112, с. Първенец“, на стойност 2 040 лв. (с ДДС). През 2020 г. по договора е изплатено авансово плащане от 1 020 лв. (с ДДС);

г) Договор № 113 от 07.10.2020 г. за Обособена позиция № 12 с предмет: „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Основен ремонт ул. „Петър Берон“ с о.т. 29, 210, 133, 134, 244 до о.т. 208, с. Първенец, с приблизителна дължина 290 м.“ на стойност 3 420 лв. (с ДДС). През 2020 г. по договора е изплатено авансово плащане от 1 710 лв. (с ДДС);

д) Договор № 114 от 07.10.2020 г. за Обособена позиция № 16 с предмет: „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Основен ремонт на ул. „Пролет“ с о.т. 29, 138, 137, 136 до о.т. 207, с. Първенец, с приблизителна дължина 160 м.“ на стойност 1 680 лв. (с ДДС). През 2020 г. по договора е изплатено авансово плащане от 840 лв. (с ДДС);

е) Договор № 51 от 11.05.2020 г. по обособена позиция № 1 с предмет „Избор на изпълнител за упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Изграждане на детска площадка за деца от 3 до 12 г. в УПИ XIII – храм – паметник и парк за обществено ползване, кв. 30 по плана на село Златитрап“ на стойност 1 250 (с ДДС). През 2020 г. по договора са изплатени 1 250 лв.(с ДДС) авансово и окончателно плащане.

Срокът за изпълнение на договора от 11.05.2020 г. е шест месеца от сключването му, т.е. до 11.11.2020 г. Изпълнението на поръчката е приключило в договорения срок с подписване на приемо-предавателен протокол⁴²¹, окончателен доклад⁴²², издаден технически паспорт и удостоверение за въвеждане в експлоатация⁴²³. Окончателното плащане по договора е извършено след издаване на удостоверение за въвеждане в експлоатация; представен от изпълнителя окончателен доклад и технически паспорт на строежа; подписан приемо-предавателен протокол за окончателното приемане на изпълнението по договора и издадена фактура за дължимата сума, в съответствие с чл. 8 от договора. Документите за приемането на извършените дейности са подписани от възложителя или негов представител, в съответствие с договорите. Изплатените суми съответстват на договорените, приети и фактурирани дейности.

2.7.2.2. Крайният срок за изпълнение на договорите за обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява е до 24 месеца от датата на сключването им и към момента на одита не е изтекъл. Изпълнението на договорите, посочени в т. 2.7.2.1, букви „а“ – „д“ продължава след одитирания период.

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

2.8. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет **„Публикуване на информация за дейността на Община „Родопи“ в регионални електронни и печатни издания“**, Обява № 24-07-28 от 11.06.2020 г.⁴²⁴

Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 66 900 лв. (без ДДС), определена към датата на откриване на обществената поръчка, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.).

За участие в обществената поръчка е подадена една оферта, поради което срокът за подаване на оферти е удължен, в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.). В удължения срок не са подадени други оферти.

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

⁴²¹ Приемо-предавателен протокол от 11.11.2020 г.

⁴²² Окончателен доклад от 05.11.2020 г.

⁴²³ Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 207 от 11.11.2020 г.

⁴²⁴ Одитно доказателство № 279

а) обявата за обществената поръчка, техническата спецификация, критериите за възлагане, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) от възложителя за одобрени отделно различни образци на декларации за липса на основания за отстраняване по чл. 54, ал.1 от ЗОП, в несъответствие с чл. 192, ал. 3 (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.);

в) след изтичане на срока за подаване на оферти и назначаване на комисията за разглеждане и оценка, не е изготвен протокол за предаване на офертите на председателя на комисията, в несъответствие с чл. 48 ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.)⁴²⁵;

г) от комисията е отворена офертата на единствения участник, разгледани са представените в офертата документи, оценено е техническото предложение на участника и същия е класиран, след като е изчислена комплексната оценка по обявената методика. За разглеждане и оценка на офертата е съставен протокол⁴²⁶;

д) сключен е Договор № 81 от 04.08.2020 г. на обща стойност 69 600 лв. без ДДС или 83 520 лв. с ДДС, в съответствие с ценовото предложение на изпълнителя.

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

2.8.1. Изпълнение на Договор № 81 от 04.08.2020 г. с предмет „Публикуване на информация за дейността на Община „Родопи“ в регионални електронни и печатни издания.“⁴²⁷

Месечният абонамент, който се заплаща на изпълнителя по договора е 5 800 лв. (без ДДС), т. е. за целия срок на договора от 12 месеца, стойността му е 69 600 лв. без ДДС или 83 520 лв. с ДДС.

При извършената проверка е установено:

а) в съответствие с чл. 9, ал. 1 от договора, за отчетните периоди са представяни отчет/протокол за предоставените услуги за съответния месец;

б) съгласно чл. 16, ал. 1 от договора, предаването на изпълнението на услугите (публикациите) за всеки от материалите/ всяка публикация, се удостоверява с предоставяне на екземпляр от публикуваните материали към съответния месечен отчет, който се подписва от представители на възложителя и изпълнителя в два еднообразни екземпляра по един за всяка от страните.

Месечните отчети/протоколи за приемане на изпълнението на услугите по договора, са подписани от представител/и на възложителя, в съответствие с чл. 16, ал. 1 от договора;

в) фактурираните дейности, съответстват на приетите и на единичната цена на публикация в съответствие с договора.

През одитирания период по договора са изплатени 27 840 лв. (с ДДС), в съответствие определената в чл. 7, ал. 1 от договора цена. Изплатените суми са в съответствие на стойността на фактурираните, плащанията са извършени в договорения срок. Изпълнението на договора продължава след одитирания период.

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

2.9. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Избор на изпълнител за упражняване на строителен надзор при извършване на СМР на обект: "Изграждане на стоманобетонова подпорна стена по ул. "Първа" (от центъра посока "Гогова чешма")"

⁴²⁵ Одитни доказателства №№ 279 и 281

⁴²⁶ Протокол от 30.06.2020 г.

⁴²⁷ Одитно доказателство № 280

между осови точки 184-185-186, село Ситово”, Обява № D68041 от 21.10.2020 г., УИН 00464-2020-0015⁴²⁸

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 1 000 лв. (без ДДС), определена към датата на откриване на обществената поръчка, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.). От възложителя е публикувана в РОП обява за събиране на оферти⁴²⁹ с информацията по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г. в сила от 01.11.2019 г.), като е осигурен достъп до техническата спецификация, техническо задание и указания към участниците и изпълнението на поръчката, в съответствие с чл. 187, ал. 2 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.). За участие в обществената поръчка са подени шест заявления/оферти чрез ЦАИС ЕОП по чл. 39а от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

а) обявата за обществената поръчка, техническата спецификация, критериите за възлагане, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) в съответствие с чл. 107, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г., изм., бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), във връзка с чл. 9л, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.), от комисията е предложено отстраняване от участие в обществената поръчка един участник, подал оферта, който до часа и датата на отваряне на офертите за участие не я е декриптирал.

От комисията са отстранени четирима участника, подали оферта, която не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката, в съответствие с чл. 107, т. 2 буква „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), във връзка с чл. 101, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

За отстраняването на участниците в процедурата от комисията са посочени фактически и правни основания (мотиви) за решението, документирани в протокол от 16.11.2020 г., които са в съответствие с основания за отстраняване, определени в ЗОП.

Протоколът е изпратен на участниците чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата, в съответствие с чл. 97, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.11.2019 г.);

в) с класирания на първо място участник е сключен Договор № 133 от 04.12.2020 г. за възлагане на обществена поръчка на цена от 900 лв. без ДДС или 1 080 лв. с ДДС, предложена в офертата на участника и за срок не повече от 24 месеца от датата на сключването му;

г) в 5-дневен срок от сключването на договора, от възложителя е изпратено за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.)⁴³⁰.

Изпълнението на обществената поръчка е след одитирания период.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

2.10. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Избор на изпълнител за упражняване на строителен надзор при извършване на СМР на обект: "Изграждане на стоманобетонова подпорна стена по ул. "Ангел войвода" от о.т.51 до о.т.50, кв. 17, село Брестовица“, Обява № D68186 от 21.10.2020 г., УИН 00464-2020-0016⁴³¹

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 2 083,33 лв. (без ДДС), определена към датата на откриване на обществената поръчка, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. – ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.). От възложителя е публикувана в РОП, обява за

⁴²⁸ Одитно доказателство № 144

⁴²⁹ Обява № D68041 от 21.10.2020 г.

⁴³⁰ Одитно доказателство № 144

⁴³¹ Одитно доказателство № 145

събиране на оферти⁴³² с информацията по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г. в сила от 01.11.2019 г.) и е осигурен достъп до техническата спецификация, техническо задание и указания към участниците и изпълнението на поръчката, в съответствие с чл. 187, ал. 2 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.). За участие в обществената поръчка са подени шест заявления/оферти чрез ЦАИС ЕОП по чл. 39а от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

При извършената проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

а) обявата за обществената поръчка, техническата спецификация, критериите за възлагане, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) в съответствие с чл. 107, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г., изм., бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), във връзка с чл. 9л, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.), комисията е предложила за отстраняване от участие в обществената поръчка един участник подал оферта, който до часа и датата на отваряне на офертите за участие не я е декриптирал.

В съответствие с чл. 107, т. 2 буква „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), във връзка с чл. 101, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), от комисията са отстранени четирима участници, подали оферта, която не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката. Фактическите и правните основания (мотиви) за отстраняването са документирани в протокол от 16.11.2020 г., които са в съответствие с основания за отстраняване, определени в ЗОП.

Протоколът е изпратен на участниците чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата, в съответствие с чл. 97, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.11.2019 г.);

в) с класирания на първо място участник е сключен Договор № 138 от 14.12.2020 г. за възлагане на обществена поръчка на стойност 1 200 лв. без ДДС или 1 440 лв. с ДДС, предложена в офертата на участника и срок на действие за не повече от 24 месеца от датата на сключването му;

г) в 5-дневен срок от сключването на договора, от възложителя е изпратено за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.)⁴³³.

Изпълнението на обществената поръчка е след одитирания период.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка.

През одитирания период възлагането и изпълнението на обществени поръчки за външни услуги е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

3. Разходи за горива

Разходите за вода, горива и енергия през 2019 г. са 1 103 506 лв. и заемат 5,6 на сто от разходите по бюджета на общината, от тях за горива през 2019 г. са изразходени 515 747 лв., което е 2,6 на сто от разходите по бюджета на общината. През 2020 г. разходите за вода, горива и енергия са 1 114 679 лв. или 4,7 на сто от разходите по бюджета на общината, от тях за горива - 537 141 лв. - 2,3 на сто от разходите по бюджета на общината⁴³⁴.

Извършените разходи от бюджета (собствен) за вода, горива и енергия за 2019 г. са в размер 894 055 лв., а за 2020 г. - 758 327 лв.⁴³⁵:

а) през 2019 г. разходите са общо в размер 331 489,76 лв., от които: в изпълнение на

⁴³² Обява № D68186 от 21.10.2020 г.

⁴³³ Одитно доказателство №145

⁴³⁴ Одитни доказателства №№ 61 и 148

⁴³⁵ Одитно доказателство № 147

сключени договори, възложени по реда на ЗОП - 306 260,10 лв. и разходи, доказани с първични платежни документи, за които не е необходимо сключването на писмен договор - 25 229,66 лв.⁴³⁶;

б) през 2020 г. разходите са общо в размер 180 366, 66 лв., от които: в изпълнение на сключени договори, възложени по реда на ЗОП - 173 876, 72 лв. и разходи, доказани с първични платежни документи, за които не е необходимо сключването на писмен договор - 6 489,94 лв.⁴³⁷.

Разходите за гориво извън тези по договорите са извършвани въз основа на авансови отчети, както и по разплащане на фактури и първични документи по банков и касов път. Разходите са различни по характер, извършвани са при възникнала необходимост и са доказвани с първични платежни документи, поради по-ниската стойност, което е в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП.

През одитирания период са открити и възложени пет обществени поръчки за доставка на гориво чрез договаряне без предварително обявление по чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП (през 2019 г. - две и през 2020 - три) и в резултат на това са сключени пет договора, три от които се изпълняват през одитирания период.

При одита са проверени всички процедури, както и изпълнението на договорите през одитирания период⁴³⁸.

През одитирания период правните действия по възлагане на проверените обществени поръчки за горива са извършвани от кмета на общината.

Обществените поръчки, възложени през 2020 г., са включени в годишния план - график на обществените поръчки за 2020 г. в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП от 2017 г.⁴³⁹.

Съгласно чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, процедурите на договаряне без предварително одобрение са приложени, тъй като предмет на поръчката е доставка на стоки, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен с акт на Министерския съвет, по предложение на министъра на финансите (ПМС № 34 от 2016 г., обн. ДВ, бр. 99 от 2016 г.).

Обществените поръчки включват потребностите на обособени звена на функционален принцип в структурата на общината, които не са самостоятелни възложители на обществени поръчки в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ЗОП.

Процедурите не подлежат на контрол от страна на изпълнителния директор на АОП на основание чл. 229, ал.1, т. 6 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

От възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията за обществените поръчки чрез профила на купувача и чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП. Документацията на обществените поръчки съдържа общи технически спецификации в съответствие с чл. 48, ал.1 от ЗОП. Борсовите договори са сключени по правилата на съответната борса.

3.1. Договаряне без предварително обявление с предмет „Доставка на твърдо гориво за нуждите на кметствата, пенсионерските клубове и детските заведения, намиращи се на територията на Община „Родопи“ за отоплителен сезон зима 2019г./ пролет 2020 г. по три обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1 – „Доставка на дърва за огрев“, Обособена позиция № 2 – „Доставка на въглища“, Обособена позиция № 3 – „Доставка на пелети“ (УИН 00464-2019-0007)⁴⁴⁰

Обществената поръчка е открита с Решение 24-07-12 от 15.11.2019 г. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 98 046 лв. (без ДДС) и е под стойността по чл. 20, ал. 1, буква „б“ (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.). В съответствие с чл. 20, ал. 9 от

⁴³⁶ Одитни доказателства №№ 148 и 151

⁴³⁷ Одитни доказателства №№ 148 и 151

⁴³⁸ Одитно доказателство № 86

⁴³⁹ Одитно доказателство № 153

⁴⁴⁰ Одитни доказателства №№ 154 и 155

ЗОП, обществена поръчка е възложена по ред, приложим за по-високи стойности, като са приложени правилата, валидни за избрания ред.

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

а) Решение № 24-07-12 от 15.11.2019 г. на възложителя е изготвено по образец, съдържа минималното съдържание, е публикувано в деня на публикуването му в РОП. Прогнозните стойности на обществената поръчка са посочени по обособените позиции;

б) прогнозната стойност на обществената поръчка не е определена в резултат на пазарни проучвания или консултации и на база стойността на поръчките от същия вид от предходен 12 – месечен период, в несъответствие с чл. 21, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и ал. 8 от ЗОП и чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁴⁴¹

Това не е оказало влияние за прилагане на ред за възлагане за по-ниски стойности, тъй като е приложен чл. 20, ал. 9 от ЗОП и изпълнението на договора през одитирания период не надхвърля прогнозната стойност, но се създава риск да не бъдат планирани в пълен обем потребностите на структурните звена на общината и за ефективно разпределяне на финансовия ресурс на общината;

в) съгласно чл. 13, ал. 1 и ал. 2, т. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г., заявителите изготвят задание на всяка обществена поръчка, която ще се провежда по ред, предвиден в ЗОП, което съдържа при процедури за доставка: пълно описание на обекта на поръчката, технически спецификации, определящи количество и технически характеристики, условия на доставката, специфични клаузи в проекта на договора. От звеното - заявител на обществената поръчка не е изготвено задание, в несъответствие с чл. 13, ал. 1 и 2, т. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁴⁴² .Поради неосъществен контрол при изготвяне на документацията е създаден риск да не се отчетат реалните потребности на общината от доставки на твърдо гориво;

г) сключен е Договор № 75 от 15.11.2019 г. за борсово представителство между общината и борсов член като доверител на общината. За изпълнение на доставките е сключен Борсов договор № 45 от 11.12.2019 г., на стойност 81 697, 32 лв. без ДДС или 98 036,78 лв. с ДДС. При подписването на договора крайният продавач е представил документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП;

д) съгласно т. 12 от Приложение № 1 – Спецификация към Договор за поръчка № 75 от 15.11.2019 г. и спецификация към Борсов договор № 45 от 15.11.2019 г., продавачът внася гаранция за изпълнение в размер 1 на сто, изчислена върху стойността на борсовия договор в деня на сключване на сделката в една от следната форма: парична сума, банкова гаранция или застраховка в полза на Община Родопи, която обезпечава изпълнение на договора.

От продавача не е внесена гаранция в договорената форма в несъответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП и спецификацията към договора⁴⁴³.

Поради неосъществен контрол от възложителя по изпълнение на задълженията на борсовия член на „Национална стокова борса“ АД, е създаден риск за защита на интересите на общината. През одитирания период при изпълнение на борсовия договор не е установено неизпълнение и не е претендирано обезщетение от общината, но поради това, че не са налични документите за установяване качеството на доставените горива, не може да се изрази становище относно изпълнението на договора в този аспект;

е) обявлението за възлагането на поръчка е изпратено за публикуване в РОП в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП и на профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.).

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

⁴⁴¹ Одитно доказателство № 154

⁴⁴² Одитно доказателство № 154

⁴⁴³ Одитно доказателство № 154

3.1.2. Изпълнение на **Борсов договор № 45 от 11.12.2019 г.** за покупко - продажба на стоки чрез посредничеството на членове на Националната стокова борса с предмет съгласно приложена спецификация „**Доставка по Обособена позиция № 1 – „Доставка на дърва за огрев“, Обособена позиция № 2 – „Доставка на въглища“, Обособена позиция № 3 – „Доставка на пелети**“⁴⁴⁴

Стойността на договора е 81 697, 32 лв. без ДДС или 98 036, 78 лв. с ДДС, със срок на изпълнение една година, в сила от 11.12.2019 г. При наличие на финансов ресурс в рамките на договора при изтичане на срока може да се сключи допълнително споразумение по чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП за срок не повече от шест месеца до избор на нов изпълнител. Не са сключени допълнителни споразумения към договора. Мястото, начина, срока на предаване и количеството, качеството, вида, стандарта, техническите показатели и други изисквания към стоката са посочени в техническата спецификация по съответната обособена позиция.

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с правната рамка и договора е установено:

а) през одитирания период са извършени, приети, фактурирани и заплатени доставки на обща стойност 63 969, 53 лв. без ДДС или 76 763, 44 лв. с ДДС, изпълнението на договора не е приключило до края на одитирания период⁴⁴⁵;

б) съгласно чл. 52, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г., за изпълнението на всеки договор със заповед се определя лицето, отговорно за контрол по изпълнение на договора, а съгласно чл. 53, ал. 3 от ВПУЦОП - определеното отговорно лице за осъществяване на контрол по договора следва да поддържа досие, което съдържа и копия на отчетните документи, предвидени в договора.

Съгласно чл. 28, т. 1 от ВПУЦОП от 15.05.2020 г., проследяване на изпълнение на договорите се осъществява от структурното звено, чиято дейност включва заявяването на изпълнението на договора, без да са определени конкретен ред и отговорни длъжностни лица.

Със заповед на кмета на общината не е определено отговорно лице за осъществяване на контрол по договора в несъответствие с 52, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁴⁴⁶. Това е оказало негативно влияние при изготвяне на приемо-предавателните протоколи и осигуряване на досие с наличност на документите относно качеството, вида, стандарта, техническите показатели и други изисквания към стоките;

в) приемането на извършените доставки е извършвано с двустранно подписани протоколи. Фактурираните доставки съответстват на приетите такива с приемо-предавателните протоколи. Калкулираните единични цени са в съответствие с единичните цени съгласно спецификацията, изплатените суми съответстват на стойността на фактурираните;

г) съгласно спецификацията/приемане на доставките, приемането на доставките се извършва с двустранно подписан приемо-предавателен протокол. В протокола се описва вида, качеството и количеството на доставените горива и тяхното съответствие с изискванията на възложителя. Във всички приемо-предавателни протоколи не е описано качеството на доставените горива и тяхното съответствие с изискванията на възложителя в несъответствие със спецификацията⁴⁴⁷;

д) при доставката на „Дърва за огрев“ следва да се представя документ, доказващ законен добив - „Превозни билети“ по Закон за горите и свързаните с него подзаконови нормативни актове; при доставката на „Въглища тип „Донбас“ – представяне на сертификат за качество на производителя и декларация за съответствие с техническите изисквания на възложителя; при доставката на „Дървесни пелети“ - представяне на сертификат за качество на производителя и декларация за съответствие с техническите изисквания на възложителя.

⁴⁴⁴ Одитни доказателства №№ 154 и 155

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 86

⁴⁴⁶ Одитни доказателства №№ 85 и 156

⁴⁴⁷ Одитно доказателство № 156

Посочените документи не са налични в документацията на извършените плащания в несъответствие със спецификацията, поради което не може да се изрази становище относно изпълнение клаузите на договора⁴⁴⁸.

Поради невъзлагането на контрол по изпълнение на договора, не са създадени условия за рекламации/искане на замяна на стоки, ако не отговарят на условията на възложителя. През одитирания период не е установено от общината некачествено изпълнение и не е претендирана неустойка;

е) съгласно спецификацията, плащането следва да се извършва веднъж месечно в 30-дневен срок от представяне на фактура, придружена от двустранно подписани протоколи за приемане на количествата. Плащанията са извършени в договорения срок с изключение на плащане от 16.03.2020 г., на стойност 3 499,20 лв.⁴⁴⁹ Поради осъществяването на неефективен контрол от главния счетоводител са създадени условия за претендиране на неустойка за забавено плащане, но такава не е начислена и платена.

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

3.2. Договаряне без предварително обявление с предмет: „Доставка на автомобилен бензин (A98H и A95H) и дизелово гориво за моторните превозни средства и селскостопанска техника за поддържане на зелени площи, собственост на Община Родопи” (УИН 00464-2019-0009)⁴⁵⁰

Обществената поръчка е открита с Решение 24-07-13 от 15.11.2019 г. на възложителя. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 155 648 лв. (без ДДС) и е под стойността по чл. 20, ал. 1, буква „б“ (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.). В съответствие с чл. 20, ал. 9 от ЗОП, обществената поръчка е възложена по ред, приложим за по-високи стойности, като са приложени правилата, валидни за избрания ред.

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

а) Решение № 24-07-13 от 15.11.2019 г. на възложителя е изготвено по образец, съдържа минималното съдържание, публикувано е в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП;

б) при определяне на прогнозната стойност са проведени пазарни проучвания в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и от звеното заявител на обществената поръчка е изготвено задание по реда на чл. 13, ал. 1 и ал. 2, т. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.

Прогнозната стойност на обществената поръчка не е определена на база стойността на поръчките от същия вид от предходните 12 месеца, в несъответствие с чл. 21 ал. 8 от ЗОП и чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁴⁵¹. Това не е оказало влияние за прилагане на ред за възлагане за по-ниски стойности, тъй като е приложен чл. 20, ал. 9 от ЗОП и през одитирания период изпълнението на договора не надхвърля прогнозната стойност, но се създава риск да не бъдат планирани в пълен обем потребностите на структурните звена на общината;

в) за изпълнение на доставките е сключен Борсов договор № 46 от 11.12.2019 г. на стойност 129 185, 83 лв. без ДДС или 155 023 лв. с ДДС. При подписването на договора крайният продавач е представил документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП;

г) съгласно т. 12 от Приложение № 1 – Спецификация към Договор за поръчка № 75 от 15.11.2019 г. и спецификация към Борсов договор № 46 от 15.11.2019 г., продавачът внася гаранция за изпълнение в размер 1 на сто, изчислена върху стойността на борсовия договор в

⁴⁴⁸ Одитни доказателства №№ 156

⁴⁴⁹ Одитно доказателство № 156

⁴⁵⁰ Одитни доказателства №№ 158 и 159

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 158

деня на сключване на сделката в една от следната форма: парична сума, банкова гаранция или застраховка в полза на общината, която обезпечава изпълнение на договора.

От продавача не е внесена гаранция в договорената форма в несъответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП и спецификацията към договора⁴⁵².

Поради неосъществен контрол от възложителя по изпълнение на задълженията на борсовия член на „Национална стокова борса“ АД, е създаден риск за защита на интересите на общината. При изпълнение на борсовия договор не е установено неизпълнение и не е претендирано обезщетение от общината;

д) обявлението за възлагането на обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП и на профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.).

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

3.2.2. Изпълнение на **Борсов договор № 46 от 11.12.2019 г.** за покупко – продажба на стоки чрез посредничеството на членове на Националната стокова борса с предмет съгласно спецификацията **„Доставка на автомобилен бензин (A98H и A95H) и дизелово гориво“**⁴⁵³

Борсовият договор е на стойност 129 185, 83 лв. без ДДС или 155 023 лв. с ДДС, със срок на изпълнение 12 месеца, влиза в сила след приключване изпълнение на предходен борсов договор, с опция за удължаване с шест месеца до избор на нов изпълнител. Не са сключени допълнителни споразумения към договора.

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) през одитирания период са извършени, приети, фактурирани и заплатени доставки на обща стойност 55 844, 28 лв. без ДДС или 66 773, 13 лв. с ДДС, изпълнението на договора не е приключило до края на одитирания период⁴⁵⁴;

б) със заповед на кмета на общината не е определено отговорно лице за осъществяване на контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с 52, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.

Съгласно чл. 28, т. 1 от ВПУЦОП от 15.05.2020 г., проследяване на изпълнение на договорите се осъществява от структурното звено, чиято дейност включва заявяването на изпълнението на договора, без да са определени конкретен ред и отговорни длъжностни лица⁴⁵⁵. Това е създадо риск относно изпълнение на договора, но рискът не е реализиран, тъй като не е установено несъответствие при изпълнението на договора;

в) съгласно договора, от възложителя е представен списък на автомобилите и селскостопанската техника с регистрационни номера, марка, модел и вид гориво с право за зареждане.

Извършени са зареждания на леки автомобили и селскостопанска техника, включени в списъка на общината;

г) от продавача са представени описи към фактурите с данни за заредените горива. Фактурираните доставки съответстват на количествата и вида по описи. Калкулираните единични цени са в съответствие с единичните цени съгласно спецификацията, изплатените суми съответстват на стойността на фактурираните;

д) съгласно спецификацията, плащанията са извършени в 30-дневен срок от представяне на фактура, придружена от опис на заредените горива.

През одитирания период обществената поръчка е изпълнена в съответствие с правната рамка и договорните клаузи.

⁴⁵² Одитно доказателство № 158

⁴⁵³ Одитни доказателства №№ 160 и 161

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 86

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 160

3.3. Договаряне без предварително обявление с предмет: **„Избор на изпълнител за доставка на гориво за отопление CPV код: 09135100-5, за нуждите на детските градини, общинска администрация на община „Родопи” и кметство Белащица.“ (УИН 00464-2020-0017)**⁴⁵⁶

Обществената поръчка е открита с Решение № D68973 от 20.10.2020 г. на възложителя. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 356 979 лв. (без ДДС) и е над прага по чл. 20, ал.1, т. 1, буква „б“ (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.). Възложителят се е възползвал от възможността по чл. 21, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) и е изчислил прогнозната стойност в резултат на проведени пазарни проучвания.

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

а) Решение № D68973 в ЦАИС от 20.10.2020 г. на възложителя е изготвено по образец и съдържа минималното съдържание.

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) от възложителя е публикувано в РОП решение за откриване на процедурата и документация за обществената поръчка. Решението е публикувано в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.). В съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.), документите, решението и документацията са публикувани едновременно в регистъра и на профила на купувача;

б) прогнозната стойност на обществената поръчка не е определена на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с евентуалните промени в количеството или стойността, които биха могли да настъпят за период от 12 месеца след възлагането на поръчката или общата прогнозна стойност на поръчките, възложени през 12-те месеца след първата доставка или услуга, в несъответствие с чл. 21, ал. 8 от ЗОП и чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от 15.05.2020 г.⁴⁵⁷. Това не е оказало влияние за прилагане на ред за възлагане за по-ниски стойности, но се създава риск да не бъдат планирани в пълен обем потребностите на структурните звена на общината;

в) от звеното - заявител на обществената поръчка не е изготвено задание в несъответствие с чл. 13, ал. 1 от ВПУЦОП от 15.05.2020 г.⁴⁵⁸. Поради неосъществен контрол при изготвяне на документацията е създаден риск да не се отчетат реалните потребности на общината от доставки на твърдо гориво;

г) сключен е Договор за борсово представителство № 122 от 23.10.2020 г. За изпълнение на доставките е сключен Борсов договор № 1145 от 10.11.2020 г., на стойност до 390 799, 89 лв. без ДДС или 468 959, 87 лв. с ДДС.

При подписването на договора от крайния продавач са представени документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП;

д) в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП, при подписване на договора, от продавача е внесен гаранционен депозит в размер 1 на сто от стойността на договора (без ДДС) по гаранционна сметка на Софийска стокова борса АД;

е) от възложителя, в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е изпратено за публикуване в РОП обявление за възлагане на поръчка. В съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.), обявлението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача;

ж) борсовият договор е публикуван в РОП в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.).

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с правната рамка.

⁴⁵⁶ Одитни доказателства № № 162 и 163

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 162

⁴⁵⁸ Одитно доказателство № 162

3.3.2. Изпълнение на **Борсов договор № 1145 от 10.11.2020 г.** за покупко-продажба на стоки чрез посредничеството на „Софийска стокова борса„ АД с предмет съгласно спецификацията **„Доставка на гориво за отопление CPV код: 09135100-5“**⁴⁵⁹

Стойността на договора е до 390 799, 89 лв. без ДДС или 468 959, 87 лв. с ДДС. Договорът влиза в сила от датата на сключване и се сключва за срок от 36 месеца от сключването му или до изчерпване на количествата.

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с правната рамка и договора е установено:

а) от възложителя не е определено структурно звено от общинската администрация за осъществяване на контрол по изпълнение на договора в несъответствие с чл. 28, ал. 1 от ВПУЦОП от 15.05.2020 г. Това е създадо риск за неизпълнение, който не е реализиран през одитирания период, тъй като не е установено неизпълнение на договорни клаузи⁴⁶⁰;

б) през одитирания период е извършено едно плащане, на стойност 9 312,37 лв., изпълнението продължава след одитирания период;

в) към фактурата е представена декларация за съответствие, товарителница, приемо-предавателен протокол, изготвен от страните по договора, в съответствие със спецификацията. Фактурираните доставки съответстват на приетите такива с приемо-предавателния протокол, подписан от представители на продавача и купувача. Калкулираните единични цени са в съответствие с единичните цени съгласно спецификацията, изплатената сума съответства на стойността на фактурираната;

г) плащането е извършено в 30-дневен срок от представяне на фактурата и двустранно подписания протокол за приемане на количествата в съответствие с т. 15 от спецификацията.

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

3.4. Договаряне без предварително обявление с предмет: **„Доставка на твърдо гориво – дърва за огрев, въглища и пелети, за нуждите на кметствата, пенсионерските клубове и детските заведения, намиращи се на територията на Община „Родопи“ за отоплителен сезон зима 2020 г./пролет 2023 г. (УИН 00464-2020-0018)“**⁴⁶¹

Обществената поръчка е открита с Решение № D69026 от 20.10.2020 г. на възложителя. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 265 140 лв. (без ДДС) и е под прага по чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) В съответствие с чл. 20, ал. 9 от ЗОП, обществената поръчка е възложена по ред, приложим за по-високи стойности, като са приложени правилата, валидни за избрания ред.

Възложителят не се е възползвал от възможността по чл. 21, ал. 2 (ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) да изчисли прогнозната стойност в резултат на проведени пазарни проучвания или пазарни консултации.

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

а) Решение № D69026 от 20.10.2020 г. на възложителя е изготвено по образец и съдържа минималното съдържание.

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), в РОП е публикувано решението за откриване на процедурата и документацията за обществената поръчка. Решението е публикувано в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.). В съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.), решението и документацията са публикувани едновременно в регистъра и на профила на купувача;

⁴⁵⁹ Одитно доказателство № 164

⁴⁶⁰ Одитно доказателство № 85

⁴⁶¹ Одитни доказателства № № 165 и 166

б) прогнозната стойност на обществената поръчка не е определена на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с евентуалните промени в количеството или стойността, които биха могли да настъпят за период от 12 месеца след възлагането на поръчката или общата прогнозна стойност на поръчките, възложени през 12-те месеца след първата доставка или услуга, в несъответствие с чл. 21, ал. 8 от ЗОП и чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от 15.05.2020 г.⁴⁶².

Това не е оказало влияние за прилагане на ред за възлагане за по-ниски стойности, тъй като е приложен чл. 20, ал. 9 от ЗОП, но се създава риск да не бъдат планирани в пълен обем потребностите на структурните звена на общината;

в) от звеното - заявител на обществената поръчка не е изготвено задание в несъответствие с чл. 13, ал. 1 от ВПУЦОП от 15.05.2020 г.⁴⁶³ Поради неосъществен контрол при изготвяне на документацията е създаден риск да не се отчетат реалните потребности на общината от доставки на твърдо гориво;

г) сключен е Договор за борсово представителство № 122 от 23.10.2020 г. За изпълнение на доставките е сключен Борсов договор № 1169 от 18.11.2020 г. на стойност 198 642 лв. без ДДС или 238 370, 40 лв. с ДДС.

В досието на обществената поръчка е приложена декларация по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) от управителя на дружеството за липса на основания за отстраняване, без дата⁴⁶⁴, поради което не може да бъде установен момента на подписването ѝ и не се създават условия за проследимост;

д) в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП, при подписване на договора, от продавача е внесен гаранционен депозит в размер 1 на сто от стойността на договора (без ДДС) по гаранционна сметка на Софийска стокова борса АД;

е) в РОП е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчка в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.), обявлението е публикувано едновременно в регистъра и на профила на купувача;

ж) в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), в регистъра е публикуван договорът за обществени поръчки.

Обявлението за възлагане на обществена поръчка е публикувано в РОП и на профила на купувача на 25.11.2020 г. Обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП и на профила на купувача на 25.11.2020 г. Борсов договор № 1169 от 18.11.2020 г. е публикуван на профила на купувача на 26.11.2020 г. в секция Съобщения и разяснения/Съобщения в профила на купувача, съответно в РОП на 26.11.2020 г. в секция Разяснения и съобщения към поръчката с 1 ден след срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.)⁴⁶⁵.

Изпълнението на договора за обществената поръчка е след одитирания период.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с правната рамка.

3.5. Договаряне без предварително обявление с предмет: „Доставка и закупуване чрез безналично картово разплащане на автомобилен бензин (А98Н и А95Н) и дизелово гориво, отговарящи на нормативните изисквания за моторните превозни средства и селскостопанската техника за поддържане на зелени площи, собственост на Община „Родопи“ (УИН 00464-2020-0019)⁴⁶⁶

Обществената поръчка е открита с Решение № D68985 от 26.10.2020 г. на възложителя. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 445 000 лв. (без ДДС) и е над прага по чл. 20, ал. 1, т. 1, „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.). Възложителят

⁴⁶² Одитно доказателство № 165

⁴⁶³ Одитно доказателство № 165

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 165

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 165

⁴⁶⁶ Одитни доказателства № № 167 и 168

се е възползвал от възможността по чл. 21, ал. 2 ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) да изчисли прогнозната стойност в резултат на проведени пазарни проучвания.

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

а) Решение № D68985 от 26.10.2020 г. на възложителя е изготвено по образец и съдържа минималното съдържание.

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), в РОП е публикувано решение за откриване на процедурата и документация за обществената поръчка. Решението е публикувано в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.). В съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.), решението и документацията са публикувани едновременно в регистъра и на профила на купувача;

б) прогнозната стойност на обществената поръчка не е определена на база стойността на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с евентуалните промени в количеството или стойността, които биха могли да настъпят за период от 12 месеца след възлагането на поръчката или общата прогнозна стойност на поръчките, възложени през 12-те месеца след първата доставка или услуга, в несъответствие с чл. 21, ал. 8 от ЗОП и чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от 15.05.2020 г.⁴⁶⁷. Това не е оказало влияние за прилагане на ред за възлагане за по-ниски стойности, но се създава риск да не бъдат планирани в пълен обем потребностите на структурните звена на общината;

в) от звеното - заявител на обществената поръчка не е изготвено задание в несъответствие с чл. 13, ал. 1 от ВПУЦОП от 15.05.2020 г.⁴⁶⁸ и е създаден риск да не се отчетат реалните потребности на общината от доставки на твърдо гориво;

г) сключен е Договор за борсово представителство № 122 от 23.10.2020 г. За изпълнение на доставките е сключен Борсов договор № 1170 от 18.11.2020 г. на стойност 309 033, 12 лв. без ДДС или 370 839, 74 лв. с ДДС.

В досието на обществената поръчка се съдържат декларации по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) от изпълнителния директор на дружеството, председател/член на Съвета на директорите за липса на основания за отстраняване, без дата⁴⁶⁹, поради което не може да бъде установен момента на подписването им и не се създават условия за проследимост;

д) в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП, при подписване на договора, от продавача е внесен гаранционен депозит в размер 1 на сто от стойността на договора (без ДДС) по гаранционна сметка на Софийска стокова борса АД;

е) в РОП е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчка в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.), обявлението е публикувано едновременно в РОП и на профила на купувача;

ж) в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), в РОП е публикуван договорът за обществени поръчки.

Обявлението за възлагане на обществена поръчка е публикувано в РОП и на профила на купувача на 25.11.2020 г. Обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП и на профила на купувача на 25.11.2020 г. Борсов договор № 1170 от 18.11.2020 г. е публикуван на профила на купувача на 26.11.2020 г. в секция Съобщения и разяснения/Съобщения в профила на купувача, съответно в РОП на 26.11.2020 г. в секция Разяснения и съобщения към поръчката с 1 ден след срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.)⁴⁷⁰.

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 167

⁴⁶⁸ Одитно доказателство № 167

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 167

⁴⁷⁰ Одитно доказателство № 167

Изпълнението на договора за обществената поръчка е след одитирания период.
Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с правната рамка.

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

4. Разходи за материали

През одитирания период правните действия по възлагането на обществените поръчки за материали са извършвани от кмета на общината.

През одитирания период са открити и възложени 5 бр. обществени поръчки за доставка на материали чрез събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (през 2019 г. - една и през 2020 г. - четири) и са сключени 7 бр. договори, които се изпълняват през одитирания период⁴⁷¹.

Разходите за материали на общината (включително с разходите на разпоредителите с бюджет от по-ниска степен) през 2019 г. са 496 066 лв., представляващи 2,5 на сто от общите разходи по бюджета и през 2020 г. – 624 257 лв. - 2,7 на сто от разходите⁴⁷².

Извършените разходи за материали от бюджета (собствен) за 2019 г. са в размер 351 620 лв. и за 2020 г. - 439 374 лв.⁴⁷³.

а) през 2019 г. по договори, възложени по реда на ЗОП, са платени 147 685,66 лв. и са извършени разходи с различен характер, доказвани с първични платежни документи в размер 203 934,25 лв.;⁴⁷⁴

б) през 2020 г. по договори, възложени по реда на ЗОП, са платени 202 089,20 лв. и са извършени разходи с различен характер, доказвани с първични платежни документи – 237 284,80 лв.⁴⁷⁵.

Разходите с различен характер са извършвани при възникване на необходимост и са доказвани с първични платежни документи, поради по-ниската стойност, което е в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП.

От общината е изготвен план-график за възлагане на обществените поръчки през 2020 г., на одитния екип не се предоставя план-график за 2019 г., поради което не може да се изрази становище относно планирането на проведената обществена поръчка за доставка на материали през 2019 г. Обществените поръчки, възложени през 2020 г., са включени в годишния план - график на обществените поръчки в съответствие с чл. 9, ал. 1 от ВПУЗОП от 15.05.2020 г., с изключение на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Доставка и монтаж на обзавеждане за нуждите на общинска администрация при община „Родопи“. Обществените поръчки включват потребностите на обособени звена на функционален принцип в структурата на общината, които не са самостоятелни възложители на обществени поръчки в съответствие с чл. 21, ал. 3 от ЗОП.

От възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията за обществените поръчки чрез профила на купувача в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП. Документацията на обществените поръчки съдържа общи технически спецификации в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ЗОП. В обявите не са определени гаранции за изпълнение на договорите. В деня на публикуване на обявите на профила на купувача е публикувана кратка информация за поръчката на портала за обществени поръчки. В информацията е посочена връзка към съответния раздел в профила на купувача, в който са публикувани обявите и други документи, свързани с обществените поръчки.

⁴⁷¹ Одитно доказателство № 86

⁴⁷² Одитно доказателство № 61

⁴⁷³ Одитно доказателство № 147

⁴⁷⁴ Одитни доказателства № № 150 и 152

⁴⁷⁵ Одитни доказателства №№ 150 и 152

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

Документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача и на портала на обществените поръчки, са публикувани, с изключение на установените несъответствия. От общината е представена информация за разходените средства по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2019 г. и 2020 г. в законоустановения срок⁴⁷⁶.

4.1. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет: **„Доставка на ел. материали и сходни изделия за поддръжка и ремонт на мрежите на уличното осветление по населени места на територията на Община Родопи”**, Обява № 53-427-12 от 29.08.2019 г.⁴⁷⁷

Прогнозната стойност на обществената поръчка е до 65 000 лв. (без ДДС) и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Критерият за възлагане е оптимално съотношение качество/цена. Подадени са три оферти.

4.1.1. При извършена проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

а) техническата спецификация, критериите за възлагане, сроковете за подаване на офертите, назначаването на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) от възложителя са одобрени отделно различни образци на декларации за липса на основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, в несъответствие с чл. 192, ал. 3 (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.);

в) в Образец № 8 от документацията е одобрена декларация за основанията по чл. 54, ал. 1, т. 4, т. 5 и т. 7 и чл. 55, ал. 1, т. 4 и т. 5 от ЗОП (за избраният участник за изпълнител). Съгласно чл. 192, ал. 1 от ЗОП, възложителят отстранява участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и който не отговаря на поставените от възложителя критерии за подбор, ако има такива. Предвид цитираната разпоредба, възложителят няма право да поставят условия за лично състояние относно липса на основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП при обществени поръчки възлагани чрез събиране на оферти с обява. Това се отнася за всички участници включително и за избрания изпълнител. Към момента на сключване на договора участникът избран за изпълнител следва да отговаря на изискването на чл. 192, ал. 1 от ЗОП – липса на основание за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и съответствие с критериите за подбор;

г) в несъответствие с чл. 21, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), ал. 8 от ЗОП и чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г. не са изготвени документи за определяне на прогнозната стойност⁴⁷⁸. Това не е оказало влияние за прилагане на ред за възлагане за пониски стойности, тъй като изпълнението на договора през одитирания период не надхвърля прогнозната стойност, но се създава риск да не бъдат планирани в пълен обем потребностите на структурните звена на общината и за ефективно управление на финансовия ресурс на общината;

д) в Протокол № 1 от 10.09.2019 г. на комисията е посочено, че е изготвен протокол за предаване на офертите, но такъв не се съдържа в досието в несъответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) и чл. 24, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁴⁷⁹.

В съответствие с чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.), комисията е указала на двама от участниците да представят нови декларации

⁴⁷⁶ Одитно доказателство № 146

⁴⁷⁷ Одитни доказателства №№ 169 и 170

⁴⁷⁸ Одитно доказателство № 169

⁴⁷⁹ Одитни доказателства №№ 169 и 170

по чл. 192, ал. 3 от ЗОП. В Протокол № 1 от 10.09.2019 г. на комисията е посочено, че са представени допълнително декларации, но декларацията на единия от участниците не се съдържа в досието⁴⁸⁰. Не са изпълнени изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 56, ал. 2 и ал. 3, т. 3 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г. и не е създадена хронологична проследимост на действията на отговорните лица;

е) в съответствие с чл. 97, ал. 3 от ППЗОП от комисията са отворени офертите по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения. При извършване на тези действия не са присъствали представители на участниците.

В съответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП, от комисията са подписани техническите предложения на участниците.

От комисията са отстранени двама от участниците на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП, поради представяне на оферта, която не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката и са изложени фактическите и правните основания (мотиви) за решението, които са в съответствие с определенията в ЗОП.

Допуснатият участник е оценен и класиран по посочените показатели;

ж) в 30-дневния срок от определяне на изпълнителя в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП е сключен Договор № 74 от 4.11.2019 г. на стойност 65 000 лв. без ДДС или 78 000 лв. с ДДС;

з) в профила на купувача не е публикуван договора в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.) и не е осигурена публичност⁴⁸¹.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с правната рамка.

4.1.2. Изпълнение на *Договор № 74 от 04.11.2019 г. с предмет: „Доставка на ел. материали и сходни изделия за поддръжка и ремонт на мрежите на уличното осветление по населени места на територията на Община Родопи*“⁴⁸²

Стойността на договора е 65 000 лв. без ДДС или 78 000 лв. с ДДС, съгласно ценовото предложение на изпълнителя. Договорът не включва гаранция за изпълнение.

При извършената проверка е установено:

а) в съответствие с чл. 4, ал. 3 от договора, ел. материали и сходни изделия, конкретно посочени в техническите спецификации, са доставяни по цени, посочени в ценовото предложение;

б) в несъответствие с чл. 52, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г., със заповед на възложителя не е определено отговорно длъжностно лице за контрол по изпълнение на договора и такова не е посочено в договора⁴⁸³.

За приемане на доставките са изготвяни приемо-предавателни протоколи, подписани от представители на страните в съответствие с чл. 4, ал. 6 от договора;

в) за изпълнението на обществената поръчка са платени общо 67 698, 72 лв. (с ДДС), в съответствие със стойността на договора;

г) платените суми съответстват на стойността на фактурираните и приети доставки, плащанията са извършени в договорения срок, с изключение на едно плащане от 18.05.2020 г.⁴⁸⁴, при което не е спазен срока за плащане от 30 календарни дни от приемане на оригинална фактура, определен в чл. 4, ал. 6 от договора⁴⁸⁵, и е създаден риск общината да плати неустойка. За забавеното плащане не са претендирани и платени неустойки от общинския бюджет;

д) договорът е изпълнен в срока, определен в чл. 3, ал. 1 от договора, и изпълнението е

⁴⁸⁰ Одитно доказателство № 169 и 170

⁴⁸¹ Одитно доказателство № 169

⁴⁸² Одитни доказателства №№ 86, 171 и 172

⁴⁸³ Одитно доказателство № 171

⁴⁸⁴ Плащане от 18.05.2020 г. за 1882, 80 лв. по фактура № 2000135391 от 19.03.2020./вх. № 531568-9 от 24.03.2020 г.

⁴⁸⁵ Одитно доказателство № 171

приключило до края на одитирания период⁴⁸⁶.

Обществената поръчка е изпълнена в частично съответствие с договорните клаузи.

4.2. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет: „**Доставка на канцеларски материали за нуждите на община "Родопи" по две обособени позиции**“, Обява № 53-427-1 от 10.02.2020 г.⁴⁸⁷

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 69 600 лв. (без ДДС) и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Предметът на обществената поръчка по Обособена позиция № 2 е включен в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП (списък на стоките и услугите съобразно Общия терминологичен речник, които са предназначени за възлагане на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания или за стопански субекти, чиято основна цел е социалното и професионалното интегриране на хора с увреждания или на хора в неравностойно положение). Критерият за възлагане е оптимално съотношение качество/цена.

От двама участници е представена информация за обстоятелствата по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП. По Обособена позиция № 1 са подадени четири оферти, по Обособена позиция № 2 са подадени три оферти, които са вписани в регистър.

Възложителят не се е възползвал от възможността по чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) за определяне на прогнозната стойност в резултат на проведени пазарни проучвания или консултации.

4.2.1. При извършена проверка на възлагането на обществената поръчка е установено:

а) обявата за обществената поръчка, техническата спецификация, критериите за възлагане, сроковете за подаване на офертите, назначаването на комисията, са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) от възложителя са одобрени отделно различни образци на декларации за липса на основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, в несъответствие с чл. 192, ал. 3 (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.);

в) не са изготвени документи за определяне на прогнозната стойност на база стойността на обществените поръчки от същия вид от предходни 12 месеца в несъответствие с чл. 21, ал. 8 от ЗОП и чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁴⁸⁸. Това не е оказало влияние за прилагане на ред за възлагане за по-ниски стойности, тъй като изпълнението на договорите през одитирания период не надхвърля прогнозната стойност, но се създава риск да не бъдат планирани в пълен обем потребностите на структурните звена на общината и за ефективно управление на финансовия ресурс на общината;

г) не е изготвен протокол за предаване на получените оферти в несъответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) и чл. 24, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁴⁸⁹. Не са изпълнени изискванията на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) и не е създадена хронологична проследимост на действията на отговорните лица;

д) след отваряне на офертите от комисията са обявени ценовите предложения. Техническото предложение на всеки от участниците е подписано от членовете на комисията и е предложено на присъстващите представители на други участници да го подпишат.

От комисията са отстранени трима от участниците по Обособена позиция № 1 и двама от участниците по Обособена позиция № 2 на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП - поради представяне на оферта, която не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение

⁴⁸⁶ Одитно доказателство № 86

⁴⁸⁷ Одитни доказателства №№ 173 и 174

⁴⁸⁸ Одитно доказателство № 173

⁴⁸⁹ Одитно доказателство № 173

на поръчката, за което са изложени фактически и правни основания (мотиви) за решението и съответстват с основанията за отстраняване в ЗОП.

В съответствие с чл. 12, ал. 7 от ЗОП, при възлагане на запазената поръчка по Обособена позиция № 2 е разгледана офертата на заинтересовано лице след като няма допуснати оферти на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания или за стопански субекти, чиято основна цел е социалното и професионалното интегриране на хора с увреждания или на хора в неравностойно положение. Допуснатият участник е оценен и класиран по определените показатели;

е) сключени са Договор № 40 от 02.04.2020 г. по Обособена позиция № 1 на стойност 51 600 лв. без ДДС или 61 920 лв. с ДДС и Договор № 41 от 03.04.2020 г. по Обособена позиция № 2 на стойност 18 000 лв. без ДДС или 21 600 лв. с ДДС с определения изпълнител в 30-дневния срок от определяне на изпълнителя в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП;

ж) в профила на купувача не са публикувани договорите в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.)⁴⁹⁰.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с правната рамка.

4.2.2. Изпълнение на Договор № 40 от 02.04.2020 г. по Обособена позиция № 1 „Доставка на канцеларски материали извън списъка по чл. 12, ал.1, т. 1 от ЗОП за нуждите на администрацията на община "Родопи", кметства на територията на общината и детските заведения“⁴⁹¹, на стойност 51 600 лв. без ДДС или 61 920 лв. с ДДС и Договор № 41 от 02.04.2020 г. по Обособена позиция № 2 „Доставка на канцеларски материали, включени в списъка по чл. 12, ал.1, т. 1 от ЗОП за нуждите на администрацията на община "Родопи", кметства на територията на общината и детските заведения“⁴⁹², на стойност 18 000 лв. без ДДС или 21 600 лв. с ДДС.

Договорите не включват гаранция за изпълнение.

При извършената проверка е установено:

а) в съответствие с чл. 5 от договорите, канцеларски материали, конкретно посочени в техническите спецификации по Обособена позиция № 1 и по Обособена позиция № 2, са доставяни по цени, посочени в ценовото предложение;

б) в несъответствие с чл. 52, ал. 2 от ВПУОП от 01.01.2017 г., със заповед на възложителя не е определено отговорно длъжностно лице за контрол по изпълнение на договора и такова не е посочено в договора⁴⁹³.

За приемане на доставките са изготвяни приемо-предавателни протоколи, подписани от представители на страните в съответствие с чл. 8, ал. 2 от договорите;

в) през одитирания период по Договор № 40 от 02.04.2020 г. са платени 28 172,59 лв. (с ДДС), а по Договор № 40 от 02.04.2020 г. - 2 786,03 лв. (с ДДС).

Платените суми съответстват на стойността на фактурираните и приети доставки, фактурите съдържат информация за вида, количеството и единичната и крайна цена на доставените стоки в съответствие с чл. 7, ал. 1 от договора; всички плащания са извършени в срок до 30 календарни дни от представяне на фактура в съответствие с чл. 8, ал. 2 от договорите;

г) изпълнението на договорите продължава след одитирания период в съответствие със срока, определен в чл. 3, ал.1 от договорите⁴⁹⁴.

През одитирания период обществените поръчки са изпълнени в съответствие с правната рамка и договорите.

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 173

⁴⁹¹ Одитни доказателства № № 86, 175 и 176

⁴⁹² Одитни доказателства № № 81, 175 и 176

⁴⁹³ Одитно доказателство № 175

⁴⁹⁴ Одитно доказателство № 86

4.3. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет: „**Доставка на хигиенни и санитарни препарати, дезинфектанти и консумативи за нуждите на администрацията на община "Родопи", кметствата и детските заведения на община "Родопи" по две обособени позиции**“, Обява № 53- 427-2 от 10.02.2020 г.⁴⁹⁵

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 69 000 лв. (без ДДС) и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Предметът на обществената поръчка по Обособена позиция № 2 е включен в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП. (списък на стоките и услугите съобразно Общия терминологичен речник, които са предназначени за възлагане на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания или за стопански субекти, чиято основна цел е социалното и професионалното интегриране на хора с увреждания или на хора в неравностойно положение). Критерият за възлагане е най-ниска цена с два показателя.

От двама участници е представена информация за обстоятелствата по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Подадени са четири оферти по Обособена позиция № 1 и три оферти по Обособена позиция № 2, които са вписани в регистър.

Възложителят не се е възползвал от възможността по чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) за определяне на прогнозната стойност в резултат на проведени пазарни проучвания или консултации.

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

а) обявата за обществената поръчка, техническата спецификация, критериите за възлагане, сроковете за подаване на офертите, назначаването на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) от възложителя са одобрени отделно различни образци на декларации за липса на основания за отстраняване по чл. 54, ал.1 от ЗОП, в несъответствие с чл. 192, ал. 3 (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.);

в) не са изготвени документи за определяне на прогнозната стойност на база стойността на поръчки от същия вид за предходни 12 месеца в несъответствие с чл. 21, ал. 8 от ЗОП и чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁴⁹⁶. Това не е оказало влияние за прилагане на ред за възлагане за по-ниски стойности, тъй като изпълнението на договорите през одитирания период не надхвърля прогнозната стойност, но се създава риск да не бъдат планирани в пълен обем потребностите на структурните звена на общината и за ефективно управление на финансовия ресурс на общината;

г) не е изготвен протокол за предаване на получените оферти на председателя на комисията в несъответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) и чл. 24, ал. 2 от ВПУЦОП в сила от 01.01.2017 г.⁴⁹⁷, поради което не е създадена хронологична проследимост на действията на отговорните лица;

д) след отваряне на офертите, са обявени ценовите предложения. Техническото предложение на всеки от участниците е подписано от членовете на комисията и е предложено на присъстващите представители на други участници да го подпишат.

От комисията са отстранени трима от участниците по Обособена позиция № 1 и двама от участниците по Обособена позиция № 2 на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП - поради представяне на оферта, която не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката, за което са посочени фактически и правни основания (мотиви), които са в съответствие с основанията за отстраняване в ЗОП.

В съответствие с чл. 12, ал. 7 от ЗОП, при възлагане на запазената поръчка по Обособена позиция № 2 е разгледана офертата на заинтересовано лице след като няма допуснати оферти на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания или за стопански

⁴⁹⁵ Одитно доказателства №№ 177 и 178

⁴⁹⁶ Одитно доказателство № 177

⁴⁹⁷ Одитно доказателство № 177

субекти, чиято основна цел е социалното и професионалното интегриране на хора с увреждания или на хора в неравностойно положение.

Допуснатият участник е оценен и класиран по определените показатели;

е) с определените изпълнители са сключени Договор № 42 от 02.04.2020 г. по Обособена позиция № 1 на стойност 40 000 лв. без ДДС или 48000 лв. с ДДС и Договор № 43 от 02.04.2020 г. по Обособена позиция № 2 на стойност 29 000 лв. без ДДС или 34 800 лв. с ДДС, в 30-дневния срок от определяне на изпълнителя в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП;

ж) в профила на купувача не са публикувани договорите в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.), с което не е осигурена публичност⁴⁹⁸.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с правната рамка.

4.3.2. Изпълнение на Договор № 42 от 02.04.2020 г. по Обособена позиция № 1 **„Доставка на хигиенни и санитарни препарати, дезинфектанти и консумативи извън списъка по чл.12, ал. 1, т. 1 от ЗОП за нуждите на администрацията на община "Родопи", кметствата и детските заведения на община "Родопи"“**⁴⁹⁹, на стойност 40 000 лв. без ДДС или 48 000 лв. с ДДС и Договор № 43 от 03.04.2020 г. по Обособена позиция № 2 **„Доставка на хигиенни и санитарни препарати, дезинфектанти и консумативи, включени в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП за нуждите на администрацията на община "Родопи", кметствата и детските заведения на община "Родопи"“**⁵⁰⁰, на стойност 29 000 лв. без ДДС или 34 800 лв. с ДДС,

Договорите не включват гаранция за изпълнение.

При извършената проверка е установено:

а) в съответствие с чл. 5 от договора, хигиенни и санитарни препарати, дезинфектанти и консумативи, конкретно посочени в техническите спецификации по Обособена позиция № 1 и Обособена позиция № 2 е, са доставяни по цени, посочени в ценовото предложение;

б) в несъответствие с чл. 52, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г. със заповед на възложителя не е определено отговорно длъжностно лице за контрол по изпълнение на договора и такова не е посочено в договора⁵⁰¹. За приемане на доставките са изготвяни приемо-предавателни протоколи, подписани от представители на страните в съответствие с чл. 8, ал. 2 от договорите⁵⁰²;

в) през одитирания период по Договор № 42 от 02.04.2020 г. са платени 17 779,62 лв. (с ДДС), а по Договор № 43 от 03.04.2020 г. - 10 989,36 лв. (с ДДС).

Платените суми по двата договора съответстват на стойността на фактурираните и приети доставки, фактурите съдържат информация за вида, количеството и единичната и крайна цена на доставените стоки в съответствие с чл. 7, ал. 1 от договорите; всички плащания са извършени в срок до 30 календарни дни от представяне на фактура в съответствие с чл. 8, ал. 2 от договора;

г) изпълнението на договорите продължава след одитирания период в съответствие със срока, определен в чл. 3, ал.1 от договорите⁵⁰³.

През одитирания период обществените поръчки са изпълнени в съответствие с правната рамка и договорите

4.4. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет : **„Доставка и монтаж на обзавеждане за нуждите на Община „Родопи“ в 2 обособени позиции: ОП № 1 „Доставка и монтаж на цялостно обзавеждане на нов офис, за администрацията на Община**

⁴⁹⁸ Одитно доказателство № 177

⁴⁹⁹ Одитни доказателства №№ 179 и 180

⁵⁰⁰ Одитни доказателства № № 179 и 180

⁵⁰¹ Одитно доказателство № 179

⁵⁰² Одитно доказателство № 179

⁵⁰³ Одитно доказателство № 86

„Родопи“ в гр. Пловдив; ОП № 2 „Доставка и монтаж на мебели за обзавеждане на нова яслена група в детска градина в с. Ягодово, Община „Родопи“ Пловдив“, Обява № 24- 07-7 от 30.04.2020 г.⁵⁰⁴

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 28 000 лв. (без ДДС) и е под стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, като е приложен чл. 20, ал. 9 от ЗОП и е възложена обществената поръчка по ред, приложим за по-високи стойности с прилагане правилата, валидни за избрания ред. Критерий за възлагане е оптимално съотношение качество/цена.

В първоначално определения срок са получени общо 11 оферти по Обособена позиция № 1 и Обособена позиция № 2, като за всяка позиция са подадени повече от три оферти, които са вписани в регистър.

Възложителят не се е възползвал от възможността по чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) за определяне на прогнозната стойност в резултат на проведени пазарни проучвания или консултации.

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

а) обявата за обществената поръчка, техническата спецификация, критериите за възлагане, сроковете за подаване на офертите, назначаването и работата на комисията, са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) от възложителя са одобрени отделно различни образци на декларации за липса на основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, в несъответствие с чл. 192, ал. 3 (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.);

в) поради неефективна организация при подготовката на обществената поръчка не е изготвено задание в несъответствие с чл. 13, ал. 1, т. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г., с което не са създадени условия за осъществяване на контрол при подготовката на обществената поръчка⁵⁰⁵;

г) не е изготвен протокол за предаване на получените оферти в несъответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) и чл. 24, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁵⁰⁶ и не е създадена хронологична проследимост на действията на отговорните лица;

д) техническото предложение на всеки от участниците е подписано от членовете на комисията, на заседанието не присъстват представители на други участници. Допуснати са до разглеждане техническите предложения на всички 11 участници.

След разглеждане на техническите предложения на участниците, от комисията са отстранени като неподходящи и несъответстващи с изискванията на възложителя офертите на девет участници на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП, поради това, че офертите не отговарят на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката, като са посочени фактически и правни основания (мотиви), които са в съответствие с основанията за отстраняване, определени в ЗОП.

Допуснатите участници са оценени и класирани по посочените показатели;

е) сключени са Договор № 55 от 26.05.2020 г. по Обособена позиция № 1 на стойност 11 468,25 лв. без ДДС или 13 761,90 лв. с ДДС с определения изпълнител в законоустановения срок и Договор № 62 от 22.06.2020 г. по Обособена позиция № 2 на стойност 15 662 лв. без ДДС или 18 794,40 лв. с ДДС след изтичане на 30-дневния срок от утвърждаване на протокола на комисията от възложителя, в несъответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП⁵⁰⁷;

⁵⁰⁴ Одитно доказателство № 181, 182

⁵⁰⁵ Одитно доказателство № 181

⁵⁰⁶ Одитно доказателство № 181

⁵⁰⁷ Одитно доказателство № 181

ж) в профила на купувача не са публикувани договорите, в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.) и не е осигурена публичност⁵⁰⁸.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с правната рамка.

4.4.2. Изпълнение на Договор № 55 от 26.05.2020 г. по Обособена позиция № 1 „Доставка и монтаж на цялостно обзавеждане на нов офис, за администрацията на Община „Родопи“ в гр. Пловдив⁵⁰⁹ на стойност 11 468, 25 лв. без ДДС или 13 761, 90 лв. с ДДС и Договор № 62 от 22.06.2020 г. по Обособена позиция № 2 „Доставка и монтаж на мебели за обзавеждане на нова яслена група в детска градина в с. Ягодово, Община „Родопи“ Пловдив“⁵¹⁰ на стойност 15 662 лв. без ДДС или 18 794, 40 лв. с ДДС

Договорите не включват гаранция за изпълнение.

При извършената проверка е установено:

а) в съответствие с чл. 2 от договорите, доставката и монтажа на цялостно обзавеждане на нов офис за администрацията на Община Родопи и монтажа на мебели за обзавеждане на нова яслена група в детска градина в с. Ягодово са извършени в съответствие с техническите спецификации по Обособена позиция № 1 и Обособена позиция № 2, по цени, посочени в ценовото предложение;

б) в договорите е посочено отговорно длъжностно лице по приемане на изпълнението и подписване на приемо-предавателните протоколи.

За приемане на доставките са изготвяни приемо-предавателни протоколи, подписани от представители на страните в съответствие с чл. 18, ал. 2 от договорите;

в) през одитирания период по Договор № 55 от 26.05.2020 г. са платени 13 761, 90 лв. (с ДДС), а по Договор № 62 от 22.06.2020 г. - 18 794, 40 лв. (с ДДС).

Платените суми по двата договора съответстват на стойността на фактурираните и приети доставка и монтаж;

г) плащането по Договор № 55 от 26.05.2020 г. е извършено в срок от 30 календарни дни от представяне на фактура и подписване на приемо-предавателен протокол в съответствие с чл. 7 от договора;

д) съгласно чл. 7, буква „б“, т. т. 1, 2 от Договор № 62 от 22.06.2020 г., плащането се извършва в срок от 30 календарни дни от представяне на фактура и подписване на приемо-предавателен протокол.

Плащането на цялата дължима сума по договора е извършено с платежно от 13.08.2020 г. на стойност 18 794,40 лв. по фактура № 1000000510 от 02.07.2020 г. Във фактурата не е посочена дата на регистриране/представяне в общината, поради което не може да се изрази становище дали плащането е извършено в договорения срок⁵¹¹. Поради неефективния контрол върху плащанията по договора, не е осигурена проследимост на срока на извършване на плащането;

е) изпълнението на договорите от страна на изпълнителя е приключило през одитирания период в съответствие с определения с чл. 5 от договорите срок⁵¹².

Обществените поръчки са изпълнени в съответствие с договорните клаузи, като по отношение срока на плащане по Договор № 62 от 22.06.2020 г. одитния екип не може да изрази становище.

⁵⁰⁸ Одитно доказателство № 181

⁵⁰⁹ Одитни доказателства № № 86, 181 и 182

⁵¹⁰ Одитни доказателства № № 86, 181, 182 и 183

⁵¹¹ Одитно доказателство № 183

⁵¹² Одитно доказателство № 86

4.5. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с **предмет „Доставка и монтаж на обзавеждане за нуждите на общинска администрация при община „Родопи“**, Обява № D52683 от 22 юли 2020 г.⁵¹³

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 7 350 лв. (без ДДС) и е под стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, като е приложен чл. 20, ал. 9 от ЗОП и е възложена обществена поръчка по ред, приложим за по-високи стойности с прилагане правилата, валидни за изборения ред. Критерий за възлагане е най- ниска цена.

В първоначално определения срок са декриптирани две оферти, от двама участници.

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

а) обявата за обществената поръчка, документацията и техническата спецификация, критериите за възлагане, сроковете за подаване на офертите, назначаването и работата на комисията, са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) обществената поръчка не е включена в актуализиран план - график на обществените поръчки за 2020 г. в несъответствие с чл. 16, ал. 1 от ВПУЦОП от 15.05.2020 г.⁵¹⁴ и съществува риск от неправилно определяне реда за възлагане на обществените поръчки;

в) след разглеждане на техническите предложения на участниците, от комисията е отстранена като неподходяща и несъответстваща с изискванията на възложителя офертата на един участник на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП поради това, че офертата не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката, за което са изложени фактически и правни основания (мотиви), в съответствие с основанията за отстраняване в ЗОП.

След преглед на ценовото предложение на допуснатия участник, от комисията е установено, че ценовото предложение е изготвено по предложение от възложителя, предложената цена без ДДС от участника не надвишава определената пределна прогнозна стойност, поради което приема предложеното от участника ценово предложение като валидно и класира единствения допуснат участник;

г) от възложителя е утвърден протокола на 26.08.2020 г. и същия ден е изпратен на участниците чрез профила на купувача.

Протоколът е публикуван в РОП и на профила на купувача на 11.05.2022 г., а не в един и същ ден с изпращането му на участниците в несъответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.)⁵¹⁵;

д) в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП, с определения изпълнител е сключен Договор № 95 от 08.09.2020 г. в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя на стойност 7311,98 лв. без ДДС или 8774, 38 лв. с ДДС;

е) договорът е сключен на 08.09.2020 г., а обявлението за възлагане е изпратено за публикуване и публикувано на 21.09.2020 г. в РОП, в несъответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.).

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

4.5.2. Изпълнение на Договор № 95 от 08.09.2020 г. с **предмет „Доставка и монтаж на обзавеждане за нуждите на общинска администрация при община „Родопи“**⁵¹⁶ на стойност 7311, 98 лв. без ДДС или 8774, 38 лв. с ДДС.

Договорът не включва гаранция за изпълнение.

При извършената проверка е установено:

⁵¹³ Одитни доказателства №№ 276, 277, 278

⁵¹⁴ Одитно доказателство № 153

⁵¹⁵ Одитни доказателства №№ 276, 277 и 278

⁵¹⁶ Одитни доказателства №№ 277 и 278

а) в съответствие с чл. чл. 1 и 2 от договора, доставка и монтаж на обзавеждане за нуждите на общинска администрация са извършени в съответствие с техническото предложение, по цени, посочени в ценовото предложение;

б) в договора е посочено отговорно длъжностно лице по приемане на изпълнението и подписване на приемо-предавателните протоколи. За приемане на доставките е изготвян приемо-предавателен протокол, подписан от представители на страните в съответствие с чл. 19, ал. 1 от договора;

в) през одитирания период са платени 8 774, 38 лв. (с ДДС) в съответствие с договорната стойност. Платените суми съответстват на стойността на фактурираната и приета доставка и монтаж;

г) подписан е приемо-предавателен протокол от 23.09.2020 г. и е издадена фактура от 23.09.2020 г.⁵¹⁷ Плащането е извършено с платежно нареждане от 18.11.2020 г. след договорения срок по чл. 8, буква „б“, т. 1 и т. 2. от договора⁵¹⁸ и съществува риск за претендиране на неустойка от изпълнителя, но такава не е начислена и изплатена от общината;

д) изпълнението на договора от страна на изпълнителя е приключило през одитирания период в съответствие с определения с чл. 5 от договора срок⁵¹⁹;

е) изпълнението на договора е приключило на 18.11.2020 г. с извършване на плащане. Изпратено е обявление за приключване на договор на 16.05.2022 г. в несъответствие с чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), във връзка с чл. 29, ал.1, т.1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), чл. 36, ал.1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) и чл. 195 от ЗОП⁵²⁰.

Обществената поръчка е изпълнена в частично съответствие с правната рамка и договора.

През одитирания период възлагането и изпълнението на обществените поръчки за материали са извършени в частично съответствие с правната рамка и договорите.

5. Състояние на СФУК в процеса по възлагане и изпълнение на договорите за обществени поръчки

При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при извършването на разходи за външни услуги, горива и материали, с цел установяване до каква степен въведените в процеса контролни дейности гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия с правната рамка и договорите:

а) задания за обществените поръчки не са съгласувани от юрисконсулт, в несъответствие с чл. 14, ал. 1 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г. и от 15.05.2020 г.⁵²¹;

б) документацията за обществени поръчки не е съгласувана от заявител, юрисконсулт и началник отдел „Финансова политика“, в несъответствие с чл. 17, ал. 3, чл. 18, ал. 1 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁵²²;

в) заповедите за назначаване на комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане на оферти и заявления за участие са изготвени от юрисконсулт на общината, с изключение на една заповед (Заповед № 1485 от 23.12.2019 г.), която не е подписана от юрисконсулт за изготвил, в несъответствие с чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁵²³;

⁵¹⁷ фактура № 00012003353 от 23.09.2020 г., вх. № 53-4536-1/1.10.2020 г.

⁵¹⁸ Одитни доказателства №№ 277 и 278

⁵¹⁹ Одитно доказателство № 86

⁵²⁰ Одитни доказателства №№ 276, 277 и 278

⁵²¹ Одитни доказателства №№ 88-, 116, 130, 141, 281, 154, 162, 165, 167 и 181

⁵²² Одитни доказателства №№ 88-91, 116, 130, 141, 154, 158, 169, 173, 177, 181

⁵²³ Одитно доказателство № 88

г) договори за обществена поръчка не са подписани от финансов контролър и заявител на обществената поръчка, а един договор (Договор № 20 от 12.03.2019 г.) и от юрисконсулт, в несъответствие с чл. 46, ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁵²⁴;

д) на одитния екип не са представени документи за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при подготовка, обявяване и възлагане на обществените поръчки от заместник-кмет на общината, в несъответствие с чл. 51, ал. 2, т. 3 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁵²⁵;

е) на одитния екип не се представени документи за осъществяване на предварителен контрол при прогнозирането, планирането и възлагането на обществени поръчки с оглед финансовата ѝ обезпеченост от началник-отдел „Финансова политика“, в несъответствие с чл. 51, ал. 4 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁵²⁶;

ж) решение⁵²⁷ за определяне на изпълнител на обществената поръчка не е подписано/съгласувано от юрисконсулт, в несъответствие с чл. 32, ал. 1 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁵²⁸;

з) не са издавани заповеди за определяне на отговорно/и лице/а за осъществяване на контрол по изпълнение на договори, в несъответствие с чл. 52, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП от 01.01.2017 г.⁵²⁹;

и) от финансовия контролър е осъществяван и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разходите, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 и т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ. бр. 13 от 2019 г.) и Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход;

й) прилагана е системата за двоен подпис при подписване на договорите и извършване на плащанията, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ. бр. 13 от 2019 г.) и заповедите на кмета на общината за определяне на лице с право да полага втори подпис при поемане на задължение и извършване на разход.

През одитирания период въведените контролни дейности не са изпълнявани във всички случаи в съответствие с определения в организацията ред и не са минимизирали рисковете в процеса, не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка и договорите в процеса по извършване на разходи за външни услуги.

Причините за установените нарушения/несъответствия при възлагането и изпълнението на обществените поръчки за услуги и доставка на горива и материали са: неидентифицираното на съществени/значими рискове при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите; липсата на достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; неосъществяването на контрол върху дейността на главния юрисконсулт, който организира и координира всички дейности във връзка с подготовката и провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки и изпращане на информацията за вписване в РОП; липсата на определени длъжностни лица за контрол по изпълнението на договорите; осъществяването на неефективен контрол от главния счетоводител при финансовото изпълнение на договорите; липсата на приемственост и подписани приемо-предавателни протоколи за досиетата на обществените поръчки при смяна на служителите и определени длъжностни лица, които да ги съхраняват. В резултат на това при възлагането и изпълнението на обществените поръчки са нарушени правни норми и договорени клаузи.

⁵²⁴ Одитни доказателства № 88-91 116, 130, 154, 158, 169, 173, 177 и 181

⁵²⁵ Одитни доказателства №№ 88- 91, 116, 130, 154, 158, 169, 173, 177 и 181

⁵²⁶ Одитни доказателства №№ 88- 91, 116, 130, 154, 158, 169, 173, 177 и 181

⁵²⁷ Решение № 72 от 22.01.2020 г.

⁵²⁸ Одитно доказателство № 90, 162, 165 и 167

⁵²⁹ Одитни доказателства №№ 113, 133, 134, 139, 156, 160, 175, 179 и 189

През одитирания период възлагането и изпълнението на обществените поръчки за услуги и доставка на горива и материали е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, ВПУЦОП от 01.01.2017 г. и от 15.05.2020 г., и вътрешните актове в процесите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки са в частично съответствие с правната рамка.

Обществените поръчки през 2019 г. не са планирани и план-графикът за 2020 г. не отговаря на нормативноопределеното съдържание.

Възлагането и изпълнението на обществени поръчки за услуги, доставка на горива и материали е в частично съответствие с правната рамка и договорите: за подлежащите на възлагане обществени поръчки през 2019 г. не е представен план-график, в годишния план-график на обществените поръчки за 2020 г. не са включени всички обществени поръчки, които общината има намерение да възложи; не са проведени пазарни консултации и не са налични документи за извършени пазарни проучвания, или други документи за начина за определяне на прогнозната стойност на обществени поръчки; в обявления за обществени поръчки не е оповестена информация за: възможността за доказване на мерки за надеждност и че оценката на техническите и ценовите предложения ще се извърши преди провеждане на предварителен подбор; не е одобрена покана за участие с решението за откриване на процедура за договаряне без предварително обявление; не са налични попълнени регистри за получените оферти или заявления за участие; не са изготвени протоколи за предаване на получените заявления за участие или оферти на председателя на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите; липса на документи в досиета на обществените поръчки; в заповедта за назначаване на комисия от възложителят не е определено място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията; не са определени длъжностни лица, които да отговарят за съдържанието на досиетата и документират движението на документите, съдържащи се в тях; неподписани технически предложения от тримата членове на комисията; непосочена връзка с профила на купувача в решението за класиране на участниците и определяне на изпълнител и не е изпратено на участника; неизпратен на участниците протокол за разглеждането и оценката на офертите и за класирането; неизпратена в срок информацията, подлежаща на публикуване в РОП; не е публикувана/непубликувана в срок информация в профила на купувача.

Изпълнението на обществените поръчки е в частично съответствие с правната рамка и договорите: сключени са договори за обществени поръчки след законовоопределения срок; извършени са плащания след договорените срокове; неосвободена частично гаранция за изпълнение; непотърсена от възложителя неустойка за забавяне на изпълнение на договор; протокол за извършена работа, подписан от неопределеното в договора лице, неподписани от представител на възложителя протоколи за извършена работа; не е определен служител за осъществяване на контрол по изпълнението на договори; не са публикувани обявления в РОП за изпълнени/прекратени договори.

Установените несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Несъответствията, които са количествено измерими в общ размер 3 600,70 лв.⁵³⁰ са съществени и по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК в процеса не е достатъчно ефективна.

⁵³⁰ неосвободена гаранция за изпълнение - 3 250 лв.; непотърсена от възложителя неустойка за забавяне на изпълнение на договор - 350,70 лв.

III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Съгласно ЗОС, придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост се извършва под общо ръководство и контрол на общинския съвет.

Актовете на общинския съвет (наредби) са публикувани на интернет страницата на общината, секция „Общински съвет“ – раздел „Наредби“⁵³¹. Актовете на общинския съвет са оповестени на местната общност в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА.

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 2 от ЗОС, редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост са определени с НРПУРОИ, приета с Решение № 430 от 27.12.2018 г., изменена и допълнена с Решение № 1 от 31.01.2019 г. на общинския съвет⁵³².

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

1.1.1. В чл. 19, ал. 1 от НРПУРОИ е определен ред за отдаване под наем на общинските ръководства на политически партии. В чл. 22, ал. 1 от НРПУРОИ е посочено, че общинският съвет приема наредба, с която определя базисната наемна цена на 1 кв.м. за имоти, отдавани под наем по реда на НРПУРОИ.

Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП), се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2. Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), политическите партии, на които са предоставени помещения по чл. 31, заплащат експлоатационните разходи, ако има такива.

В Наредбата за базисните (начални) наемни цени на имоти – общинска собственост (НБНЦИОС, ред. Решение № 88 от 26.04.2018 г.) е определена базисна цена в лв./кв.м. за месец наем на помещения на политически партии, за всички зони – 1 лв., която е отменена с промяната на НБНЦИОС (ред. Решение № 307 от 14.10.2020 г.)⁵³³.

Текстът на чл. 19 от НРПУРОИ е в противоречие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.) и чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.)⁵³⁴. Нарушен е чл. 15 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно който актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила.

Рисковете, свързани с установеното несъответствие не са се проявили през одитирания период, тъй като не са предоставяни под наем помещения на политически партии, но до определянето на ред в наредбата, същата е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен – ЗОС.

1.1.2. В чл. 28, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. Решение № 430 от 27.12.2018 г., отм. с Решение

⁵³¹ <https://rodopi.bg/obshtinski-savet/naredbi-prieti-ot-obshtinski-savet-rodopi/>

⁵³² Одитно доказателство № 184

⁵³³ Одитно доказателство № 186

⁵³⁴ Одитни доказателства №№ 184 и 185

№ 1 от 31.01.2019 г.) е определено, че договорите за наем, сключени за срок по-кратък от 10 години и чийто срок не е изтекъл, могат да бъдат удължени за срок до 10 години, по искане на наемателя и след решение на общинския съвет, в нарушение на чл. 14, ал. 2 от ЗОС.

Текстът на чл. 28, ал. 4 от НРПУРОИ е взаймстван от § 78, ал. 2 от Закона за изменение и допълнение на ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.), съгласно който договорите за наем, сключени за срок по-кратък от 10 години и чийто срок не е изтекъл, по искане на наемателя могат да бъдат продължени за срок до 10 години с решение на общинския съвет. Посочената разпоредба от преходните и заключителните разпоредби на ЗОС е във връзка с изменението на чл. 14, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.), която предвижда срокът на договорите да е до 10 години, а не до 3 години, както е срокът по чл. 14, ал. 3, за да не се поставят в по-неблагоприятно положение наемателите по висящи (действащи) договори към датата на влизане на изменението на закона в сила.

Съгласно чл. 34 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, във връзка с чл. 80 от АПК, „С преходни разпоредби се продължава действието на правила, отменени с новия нормативен акт, или се урежда тяхното прилагане спрямо висящи правоотношения или спрямо юридически факти, които са започнали, но не са завършени при действието на отменения акт“. Видно от текста на указа, респ. ЗНА - нормативни актове от по-висока степен от наредбата, приета от общинския съвет, разпоредбата на § 78, ал. 2 от ПЗР на ЗОС е била относима само към висящите правоотношения - действащите договори за наем към 16.11.2004 г., но не и за договорите, сключени след тази дата.

Анализът на правната рамка показва, че за договори със срок по-кратък от максималния 10-годишен срок, сключени след 16.11.2004 г., няма законово основание преди изтичането на договорения срок за продължаването им до максималния 10-годишен срок. По тази причина след изтичането на договорения срок отдаването на имотите под наем следва да се извърши чрез провеждането на нов търг/конкурс.

Текстът на чл. 28, ал. 4 от НРПУРОИ е отменен с Решение № 1 от 31.01.2019 г. на Общинския съвет – Родопи, след писмо вх. № ОБС-06-01-3 от 10.01.2019 г. на областния управител на Област Пловдив⁵³⁵.

1.1.3. Съгласно чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ, кметът на общината назначава комисия за провеждане на търгове и конкурси от три до седем члена, в състав: председател и членове, и поне двама резервни членове. В комисията се включват поне един правоспособен юрист и квалифицирани специалисти с практически опит в съответствие с предмета на сделката.

В НРПУРОИ не е определено включването в състава на тръжните комисии на кметове на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката е на територията на кметствата в общината, в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС. Определянето на състава на тръжните/конкурсни комисии е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен – ЗОС.

През одитирания период това несъответствие е довело до неблагоприятни последици, тъй като при 39 (65 на сто) от 60 проверени търгове за отдаване под наем и продажба на имоти общинска собственост в случаите, в които предоставяните под наем или продажба имоти са на територията на отделните кметства на общината, в съставите на определените комисии за провеждане на търговете не са включени/не са се явили съответните кметове на кметства или определени от тях служители (*описано в Част трета констатации, Раздел III, т.т. 4, 5 и 8*)⁵³⁶.

1.1.4. Съгласно чл. 63, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ, процедурата по провеждане на публичен търг се открива със заповед на кмета на общината, която съдържа: предмет на сделката и описание на имота; начална тръжна цена; начин и срок на плащане и евентуални обезпечения; дата, място и час на провеждане; специални изисквания към участниците; размера на депозита

⁵³⁵ Одитно доказателство № 187

⁵³⁶ Одитни доказателства №№ 188-191

за участие и начина на плащане; мястото за закупуване на тръжната документация и подаване на заявление за участие; вид на търга; образци на документи; други тръжни условия; време и място за извършване на оглед; втора дата за провеждане на търга. При търг с явно наддаване в документацията се определя стъпка на наддаване, която не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната цена.

В чл. 68, ал. 2 от НРПУРОИ е определено, че председателят на комисията обявява началната цена, от която започва наддаването и определя стъпка на наддаване, която не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната цена.

Съгласно, чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС, продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

С оглед на това, кметът на общината има правомощие по силата на закона да отдава под наем и да се разпорежда с имоти – общинска собственост. При изпълнение на своите правомощия, кметът издава заповеди (чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА). Комисията, която се назначава за провеждане на търгове и конкурси по чл. 63 от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнение на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаване на заповед на кмета на общината и председателят на комисията/комисията не може да бъде компетентен орган, респ. не може/не следва да определя стъпката на наддаване, тъй като съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, за кмета на общината има законово основание за делегиране само на правото/задължението за сключването на договора, но няма/липсва законово основание за делегиране на правомощието за провеждането на търговете - в частност определянето на стъпката на наддаване, което е съществен елемент от тръжната процедура предвид пряката му връзка с наемната цена.

Съгласно чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ, в тридневен срок от провеждане на търга комисията представя на кмета на общината протокола от търга, с което само подпомага кмета на общината и обезпечава провеждането на търга. Разпоредби в НРПУРОИ са в противоречие помежду си и с правната рамка⁵³⁷, тъй като не е определено, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждане на търга.

Рисковете, свързани с установеното несъответствие не са се проявили през одитирания период, тъй като при всички проведени търгове за отдаване под наем и разпореждане с имоти – общинска собственост, стъпката за наддаване е определена в заповедите на кмета на общината за откриване на търг, но до определянето на ред в наредбата, същата е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен – ЗОС (*описано в Част трета, Раздел III, т.т. 4,5 и 8 от одитния доклад*).

1.1.5. Съгласно чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ, „Когато на търга с явно наддаване се яви само един кандидат от подалите заявление за участие, търгът се отлага с един час и ако след този срок не се яви друг кандидат, подал заявление за участие, явилият се кандидат се обявява за спечелил по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена“.

В НРПУРОИ пълно/изчерпателно не са регламентирани процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване. Не е въведено изискване участникът да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка. Липсата на пълна правна регламентация в наредбата създава трудности при прилагането ѝ и предпоставки за събиране на по-малко приходи за бюджета на общината.

През одитирания период на проведените търгове с явно наддаване за отдаване под наем и разпореждане с имоти - общинска собственост за 24 (40 на сто) от общо 60 проверени търга

⁵³⁷ Одитни доказателства №№ 184 и 185

се е явил по един кандидат/в резултат на декласиране на участници е останал само един кандидат, с който е сключен договор на начална тръжна цена. Финансовият ефект/резултат от това е отразен в констатациите в *Част трета, Раздел III, т.т. 4, 5 и 8 от одитния доклад*.

1.1.6. Съгласно чл. 58, ал. 2 от ЗОС, изр. второ, препис от акта за общинска собственост се изпраща в 7-дневен срок от вписването му на СГКК, на областния управител и на лицата, на които е предоставен имотът.

В чл. 97, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ е определено, че актът се подписва от съставителя, утвърждава се от кмета на общината и се предоставя за вписване по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър в 7-дневен срок от утвърждаването му. Препис от акта се изпраща в 7-дневен срок от вписването му на службата по кадастъра и на лицата, на които е предоставен имотът.

В НРПУРОИ не е определен ред и срокове за изпращане на новосъставените актове за общинска собственост на областния управител. Установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като през одитирания период част от съставените актове не са изпращани до областния управител или при изпращането на актовете не е спазван нормативноопределения 7-дневен срок, регламентиран с чл. 58, ал. 2 от ЗОС (*описано в Част трета, Раздел III, констатациите т. 2.3 и 2.4 от одитния доклад*).

1.1.7. НРПУРОИ съдържа Глава Девета „Административно наказателни разпоредби“, което е в противоречие с отмяната през 2008 г. на Глава Девета Административно наказателни разпоредби от ЗОС (отм., ДВ, бр. 54 от 2008 г.)⁵³⁸.

Нарушен е чл. 15 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

1.1.8. НРПУРОИ не е изменена и допълнена във връзка със ЗПУО (ред. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.08.2016 г.)⁵³⁹.

В Глава шестнадесета (ред. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.01.2017 г.), Раздел II Имущество (чл. 302 – чл. 305) от ЗПУО са уредени въпросите, свързани с държавните и общинските недвижими имоти, предоставени за управление на държавните и общинските училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие.

НРПУРОИ не е допълнена в шестмесечния срок от влизането в сила на чл. 302 – чл. 305 от ЗПУО - до 01.07.2017 г. Нарушен е чл. 15 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

1.1.9. В нарушение на изискванията на ЗОС, в НРПУРОИ (ред. Решение № 1 от 31.01.2019 г.) на подзаконово ниво не е определен:

а) ред за обявяване на населението на стратегията за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет, планът за действие за общинските концесии и годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, както и промените в тях, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.)⁵⁴⁰.

В чл. 2, ал. 3 от НРПУРОИ е посочено, че стратегията и годишната програма, както и промените в тях, се обявяват на таблото за обявления и се публикуват на официалната интернет страницата на общината.

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

⁵³⁸ Одитни доказателства №№ 184 и 185

⁵³⁹ Одитни доказателства №№ 184 и 185

⁵⁴⁰ Одитни доказателства №№ 184 и 185

указанията от 2018 г. на Министерския съвет⁵⁴¹.

През одитирания период част от рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата са се проявили, тъй като за срока на мандата на общинския съвет, обхващащ 2019 г. не е приета Стратегия за общинската собственост⁵⁴².

Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2020-2023 г.⁵⁴³ и Годишните програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2019 г. и 2020 г. са публикувани на интернет страницата на общината⁵⁴⁴;

б) ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в несъответствие с изискванията на чл. 49, ал. 2 от ЗОС⁵⁴⁵.

Рисковете, свързани с установеното несъответствие не са се проявили през одитирания период, тъй като не са извършвани замени на общински жилища, но до определянето на ред в наредбата, същата е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен – ЗОС⁵⁴⁶;

в) ред за настаняването под наем, продажба и замяна на общински ателиета и гаражи, в несъответствие с изискванията на чл. 50 от ЗОС⁵⁴⁷.

Рисковете, свързани с установеното несъответствие не са се проявили през одитирания период, тъй като не са отдавани под наем, продавани и заменяни общински ателиета и гаражи, но до определянето на ред в наредбата, същата е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен – ЗОС;

г) ред, в т.ч. и срок за съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти⁵⁴⁸. Нарушени са разпоредбите на чл. 66а от ЗОС.

През одитирания период установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като не са съставени отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти в Община Родопи за 2019 г. и 2020 г.⁵⁴⁹

Причините за установените нарушения/несъответствия на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен са липсата на писмено въведен ред и отговорно структурно звено/ длъжностни лица, които да извършват периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет, както и неправилното прилагане на ЗОС и ЗМДТ при приемането на наредбата от общинския съвет през 2018 г. и при последващите ѝ изменения. Установените несъответствия, показват че са необходими, както актуализация на НРПУРОИ, така и преглед за състоянието на вътрешния контрол в общината.

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

1.2. Наредба за базисните (начални) наемни цени на имоти – общинска собственост (НБНЦИОС)

С Решение № 164 от 25.07.2013 г. на общинския съвет, на основание чл. 21, ал. 2 от ЗМСМА, във връзка с чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ, чл. 14, ал. 8 от ЗОС и чл. 8 във връзка с чл. 26 и 28

⁵⁴¹ Указание № ЗК-10 от 07.08.2018 г.

⁵⁴² Одитно доказателство № 191

⁵⁴³ https://www.rodopi.bg/docs/strategii/strategia_ob.sobstv._2020-2023.pdf

⁵⁴⁴ <https://rodopi.bg/strategicheski-dokumenti/programi/>

⁵⁴⁵ Одитни доказателства №№ 184 и 185

⁵⁴⁶ Одитно доказателство № 192

⁵⁴⁷ Одитни доказателства №№ 184 и 185

⁵⁴⁸ Одитни доказателства №№ 184 и 185

⁵⁴⁹ Одитно доказателство № 193

от ЗНА, чл. 76, ал. 3 от АПК е приета НБНЦИОС⁵⁵⁰, изменена и допълнена с Решения № 88 от 26.04.2018 г. и № 307 от 14.10.2020 г. на общинския съвет⁵⁵¹.

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

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

В нарушение на чл. 8, ал. 4 от ЗОС, във връзка с чл. 8, ал. 2 от ЗОС, вр. с чл. 10, ал. 1 от ЗНА и чл. 42 и чл. 44, ал. 1 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, наемните цени базисните/начални цени за отдаване под наем на имоти – общинска собственост не са определени от общинския съвет в НРПУРОИ, а в отделна наредба.

Към момента на одита в общината са в сила двете наредби на общинския съвет - НРПУРОИ и НБНЦИОС, което е в несъответствие с изискванията на ЗОС и ЗНА⁵⁵².

1.2.2. Съгласно чл. 20, ал. 2 от НБНЦИОС, в случаите, когато общинските имоти се ползват без правно основание или при отпаднало такова, се събира обезщетение в размер една до три месечни наемни вноски.

При анализиране на този текст в наредбата, следва да се направи разграничение между ползването на общински имот без правно основание и ползването на общински имот при отпаднало такова. В първия случай не е имало валидно наемно правоотношение между общината и ползвателя, т.е. осъществена е фактическа власт и ползване от страна на лице, чието основание за ползване и служене с общинския имот не е възникнало валидно, а във втория случай е имало наемно правоотношение, което е прекратено на някое от основанията, посочени по-горе, например поради изтекъл срок и в тази връзка към момента липсва валидно наемно правоотношение, въпреки че фактическото ползване на имота е продължило да се осъществява. И в двата случая е налице един и същи резултат – неправомерно ползване на общински имот поради липса на валидно правоотношение.

При ползването на имот при отпаднало основание, например в случаите, когато е изтекъл срокът на наемните правоотношения и наемодателят се е противопоставил на ползването, последният би могъл да поиска плащането на обезщетение за неоснователно обогатяване, тъй като същото се дължи за реално претърпените вреди, които се съизмерват с пазарния наем, който може да се получи за имота.

За да съществува основание за събиране на обезщетения и при ползването на общински имот без правно основание или при отпаднало такова, следва да е изразено несъгласие или противопоставяне от страна на наемодателя, което в случая не е налице - през одитирания период, в случаите, в които е изтекъл срокът на договори за наем, сключени след проведен

⁵⁵⁰ приета с Решение № 70 от 31.03.2008 г., изм. и доп. с Решение № 307 от 14.10.2020 г. на общинския съвет

⁵⁵¹ Одитно доказателство № 186

⁵⁵² Одитни доказателства №№ 184 и 186

публичен търг, от наемателите продължава да се събира наем под формата на обезщетение на база определеното в наредбата, до провеждането на нов търг и сключването на нов договор. В тази връзка, текстът на чл. 20, ал. 2 от НБНЦИОС неправилно се прилага, тъй като ползването продължава със знанието и съгласието на общината.

За разлика от наемните правоотношения между частноправни субекти, при които е приложима разпоредбата на чл. 236, ал. 1 от ЗЗД - ако след изтичане на наемния срок използването на вещта продължи със знанието и без противопоставянето на наемодателя, договорът се счита продължен за неопределен срок, отдаването под наем на общински имоти става по реда на ЗОС, като е недопустимо кметът на общината да удължава договор, чийто срок вече е изтекъл или да допуска ползването на имоти без да е възниквало валидно правоотношение. Идеята на законодателя е използването на общинска собственост да е подчинено на нормата на чл. 140 от Конституцията на Република България, а именно в интерес на териториалната общност, при спазване на принципите на публичност и прозрачност.

По време на одита е установено, че по 25 договора, сроковете на които са изтекли през одитирания период, са събрани общо 17 652,74 лв.⁵⁵³ под формата на обезщетения от наемателите, без правно основание или при отпаднало такова. От кмета на общината не са предприети своевременни действия по организиране отдаването под наем на имотите преди изтичане на наемните правоотношения или при установяването на ползване на имот без правно основание, съгласно предвидения в ЗОС ред.

Действията на Община Родопи да се събира наем на база регламентираното в НБНЦИОС до провеждането на нов търг и сключването на нов договор под формата на обезщетение за неправомерно ползване са в несъответствие с нормативните изисквания.

Необходимо е прецизиране на чл. 20, ал. 2 от НБНЦИОС, тъй като е неясен по отношение това какъв би бил размерът на обезщетението при ползването на общински имоти без правно основание (предвид липсата на прекратен договор за наем и определена наемна цена по него), а определеното в нея обезщетение „в размер на от една до три месечни наемни вноски“ е в несъответствие с константната съдебна практика на ВКС по отношение дължимостта на обезщетение за срока, през който собственикът е бил лишен от възможността да ползва имота си.

Разпоредбата на чл. 20, ал. 2 от НБНЦИОС е в несъответствие с нормативен акт от висока степен – ЗОС.

1.3. Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандат 2019-2023 г. и годишни програми

1.3.1. Съгласно чл. 8, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.) и чл. 2, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 430 от 27.12.2018 г.), общинският съвет приема стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата си по предложение на кмета на общината.

За 2019 г. от общинския съвет не е приета Стратегия за управление на общинската собственост⁵⁵⁴. С Решение № 110 от 30.04.2020 г. на Общинския съвет Родопи е приета Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020-2023 г.⁵⁵⁵.

1.3.2. Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2020-2023 г. съдържа: основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане и нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване в съответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ бр. 96 от 2017 г., в сила от 02.01.2018 г.)⁵⁵⁶.

⁵⁵³ Одитно доказателство № 194

⁵⁵⁴ Одитно доказателство № 191

⁵⁵⁵ Одитно доказателство № 195

⁵⁵⁶ Одитни доказателства № 195

1.3.3. Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г. е приета с Решение № 02 от 31.01.2019 г. на общински съвет, а бюджетът на общината за 2019 г. е приет с Решение № 04 от 31.01.2019 г. на общинския съвет.

Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2020 г. е приета с Решение № 9 от 30.01.2020 г. на общински съвет, а бюджетът на общината за 2020 г. е приет на Решение № 9 от 27.02.2020 г.⁵⁵⁷.

Спазени са изискванията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ бр. 96 от 2017 г., в сила от 02.01.2018 г.) и чл. 2, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 430 от 27.12.2018 г.).

1.3.4. В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ бр. 96 от 2017 г., в сила от 02.01.2018 г.): годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г. и 2020 г. на общината съдържат: „Прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост“; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за продажба на основание чл. 35, ал. 1 и чл. 35, ал. 3 от ЗОС; описание на имотите за възмездно придобиване през 2019 г. по реда на чл. 34, ал. 2 от ЗОС. В годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост са определени общинските обекти от първостепенно значение.

За одитирания период Годишните програми на Община Родопи за управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост за 2019 г. и 2020 г. не съдържат описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.) и чл. 2, ал. 2 от НРПУРОИ⁵⁵⁸.

При одита е установено, че в годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост не се съдържа: имоти за внасяне като непарична вноска в капитала на търговските дружества, за учредяване на ограничени вещни права и за предоставяне на концесия; имоти за замяна срещу имоти на граждани или юридически лица, с подробно описание на нуждите и вида на имотите, които общината желае да получи в замяна; обекти, за изграждането на които е необходимо отчуждаване на частни имоти⁵⁵⁹.

Причината е неосъществяването на контрол от началника на отдел ОСЕГС при изготвянето на годишните програми. Невключването на имотите в програмата не е основание за недействителност/нищожност на договорите, но то показва, че програмата не е била актуализирана текущо и е необходимо планирането на дейността в този аспект да бъде подобро.

1.4. Отчети за състоянието на общинската собственост

От кмета на общината не са съставени и внесени, и от общинския съвет не са приети отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2019 г. и за 2020 г. в нарушение на чл. 66а от ЗОС⁵⁶⁰.

Причината е неопределянето в НРПУРОИ на ред, срокове е отговорни длъжностни лица. В резултат на това не е предоставена информация на общинския съвет, който осъществява общото ръководство и контрол за придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост.

⁵⁵⁷ Одитни доказателства №№ 60 и 196

⁵⁵⁸ Одитно доказателство № 196

⁵⁵⁹ Одитно доказателство № 196

⁵⁶⁰ Одитно доказателство № 193

1.5. Вътрешни актове

1.5.1. Съгласно чл. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.), в структурата на общинската администрация се създават звена за изпълнение на функциите и задачите по този закон.

Съгласно УПОА, утвърден със Заповед № 490 от 28.07.2014 г. на кмета на общината и УПОА, утвърден със Заповед № 747 от 27.05.2020 г. на кмета на общината, изм. и доп. със Заповед № 19 от 13.01.2021 г. на кмета на общината, от 2014 г. е създадена Дирекция СА с отдел „Общинска собственост“, а от 2020 г. - Дирекция „Инвестиционна политика“ с отдел „Общинска собственост, екология и горско стопанство“ (ОСЕГС).

Отделът включва 9 щатни бройки: началник отдел, главен експерт „Общинска собственост“, главен експерт „Управление на общинската собственост“, главни експерти „Екология“, главен експерт „Лесовъд“, старши експерт „Актуване, ТО и регистри собственост“, младши експерт „Общинска собственост“ и горски стражар.

Служителите от отдел „Общинска собственост“ (УПОА от 2014 г.) и отдел ОСЕГС (УПОА от 2020 г.): съставят актове за общинска собственост на недвижими имоти и извършват отписване на имоти от актовете книги; провеждат всички възложени процедури, във връзка с придобиването, предоставянето за стопанисване и управление, учредяване право на ползване, право на строеж, отдаване под наем, продажби и замени с общинска собственост; осъществяват приемо-предаване на общинска собственост с контрагентите на общината или структурите на бюджетна издръжка на общината; изготвят оценки на земеделски земи от общинския поземлен фонд за нуждите на счетоводната отчетност; водят главни регистри за имоти - публична и частна общинска собственост и за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост; съдействат и осигуряват с правни средства своевременното събиране на вземанията на общината по договори за наем и концесии (УПОА от 2014 г.); подготвят ежемесечни справки за редовността на плащанията по договори за наем на общински имоти, както и информация за просрочените по тях плащания (УПОА от 2014 г.)⁵⁶¹.

1.5.2. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), ръководителите на организациите осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

Със Заповед № 575 от 10.11.2004 г. на кмета на общината е утвърдена Система за финансово управление и контрол, изм. и доп. със Заповед № 1137 от 30.10.2020 г. на кмета на общината. Утвърдени са Работни инструкции „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“, „Придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите – общинска собственост“, „Отдаване под наем на недвижими имоти, общинска собственост“ и „Приходи от продажби на ДМА и НДА“. Те съдържат общи условия, ход на процесите, разпределение на задълженията и основание. С тях не са въведени писмени политики/процедури и контролни дейности, които да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска⁵⁶².

Вътрешните актове в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

2. Актуване на имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са чл. 56 – чл. 64 от ЗОС, Наредба № 8 от 17.12.2019 г. и заповедите на кмета на общината.

Към 31.12.2020 г. общият брой на съставените актове за общинска собственост (АОС) е 5 133 бр. През одитирания период са съставени 199 бр. АОС (2019 г. - 119 бр., в т.ч. актове за

⁵⁶¹ Одитно доказателство № 18

⁵⁶² Одитни доказателства №№ 193 и 197

публична общинска собственост (АПОС) - 48 бр. и актове за частна общинска собственост (АЧОС) - 71 бр.; 2020 г. - 80 бр., в т.ч. АПОС - 16 бр. и АЧОС - 64 бр.)⁵⁶³.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. При одита са проверени 20 бр. акта за общинска собственост (2019 г. - 10 бр. и 2020 г. - 10 бр.)⁵⁶⁴.

2.1. През одитирания период задълженията на служителите да съставят АОС са определени с длъжностни характеристики, с което са спазени изискванията на чл. 58, ал. 1 от ЗОС, чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и чл. 97, ал. 1 от НРПУРОИ⁵⁶⁵.

2.2. В чл. 58, ал. 1, ал. 2 и ал. 3 и чл. 62 от ЗОС е регламентирано, съставянето и вписването на АОС. Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС и чл. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., за общинските имоти се съставят актове за общинска собственост по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

При извършената проверка е установено:

а) за имотите са съставени АОС по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС. Съставените актове са подписани от съставителя и са утвърдени от кмета на общината в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁶⁶;

б) за актуваните имоти - общинска собственост са съставени досиета по образец, към които са приложени актовете за собственост, документите, удостоверяващи възникването, изменението и прекратяването на правото на собственост на общината и за предоставени права на трети лица, в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗОС и чл. 22 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

в) в съответствие с чл. 62, ал. 1 от ЗОС, АОС са вписани с последователни номера в регистрите, подредени са в класьори и се съхраняват в отдел ОСЕГС към дирекция "Инвестиционна политика". Съставените АПОС и АЧОС съдържат всички реквизити, определени в чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁶⁷;

2.3. Съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., АОС се съставя в два екземпляра от длъжностно лице, определено от кмета на общината. Актът се подписва от съставителя, утвърждава се от кмета на общината и се предоставя за вписване по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър в седемдневен срок от утвърждаването му.

За 11 бр.⁵⁶⁸ от проверените 20 бр. АОС (55 на сто), не е спазен седемдневният срок за вписване в несъответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁶⁹.

2.4. Съгласно чл. 58, ал. 2, предложение второ от ЗОС, препис от акта се изпраща в седемдневен срок от вписването му, на СГКК, на областния управител и на лицата, на които е предоставен имотът.

При одита е установено:

а) за всички проверени актове, съставени през 2019 г. и 2020 г. не е представено доказателство за датата на представяне на препис от акта в СГКК, поради което не може да се

⁵⁶³ Одитно доказателство № 202

⁵⁶⁴ Одитни доказателства №№ 203 и 204

⁵⁶⁵ Одитни доказателства №№ 205 и 206

⁵⁶⁶ Одитни доказателства №№ 203 и 204

⁵⁶⁷ Одитни доказателства №№ 207 и 208

⁵⁶⁸ АПОС № 4839 от 08.02.2019 г., АПОС № 4869 от 18.06.2019 г., АПОС № 4924 от 10.09.2019 г., АЧОС № 4841 от 18.02.2019 г.; АЧОС № 4849 от 05.06.2019 г.; АПОС № 4950 от 22.01.2020 г., АПОС № 5003 от 21.08.2020 г., АЧОС № 4948 от 16.01.2020 г., АЧОС № 4989 от 12.06.2020 г., АЧОС № 4991 от 18.06.2020 г., АЧОС № 5025 от 01.12.2020 г.

⁵⁶⁹ Одитно доказателство № 210

добие увереност за спазването на чл. 58, ал. 2, предложение второ от ЗОС⁵⁷⁰;

б) за 15 бр.⁵⁷¹ от проверените 20 бр. АОС (75 на сто), препис от актовете е изпратен на областния управител след императивно определения седемдневен срок от вписването им в имотния регистър, в несъответствие с чл. 58, ал. 2, предложение второ от ЗОС⁵⁷²;

в) за четири⁵⁷³ от съставените АОС през 2019 г. по време на одита не е представено доказателство за изпращането на съставените актове до областния управител⁵⁷⁴.

Нарушени са разпоредбите на чл. 58, ал. 2, предложение второ от ЗОС.

2.5. По време на одита за АПОС № 4970 от 24.02.2020 г. не е представено съставено досие за имота и документи, послужили за съставянето на акта⁵⁷⁵, в несъответствие с чл. 22, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

2.6. През одитирания период фактическото предаване на имоти - общинска собственост, обект на управление или разпореждане не е извършвано с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието⁵⁷⁶, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

2.7. Съгласно чл. 19, ал. 2, предложение второ от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., при промяна на характера на собствеността от публична в частна или обратно, промяната се отбелязва и в стария акт и в регистрите.

При одита е установено:

а) съставен е АПОС № 4839 от 08.02.2019 г. на основание чл. 25, ал. 1 от ЗСПЗЗ. В акта е посочен номерът и датата на предходно съставения АЧОС № 2379 от 26.05.2006 г., в който не е отразена промяната;

б) съставен е АПОС № 4869 от 18.06.2019 г. след изменение на ПУП на с. Устина, одобрен със Заповед № 338 от 02.04.2018 г. на заместник-кмет, изпълняващ длъжността кмет на Община Родопи. В акта е посочен номерът и датата на предходно съставения АПОС № 3427 от 27.02.2013 г., в който не е отразена промяната;

в) съставен е АЧОС № 4948 от 16.01.2020 г. за преобразуване на публична в частна общинска собственост. В акта е посочен номерът и датата на предходно съставения АПОС № 4342 от 30.05.2017 г., в който не е отразена промяната⁵⁷⁷.

Нарушени са разпоредбите на чл. 19, ал. 2, предложение второ от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

2.8. Въз основа на съставените АОС са създадени главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 24 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁷⁸.

Регистрите се водят от упълномощено длъжностно лице – старши експерт „Общинска собственост“/“Актуване и регистри общинска собственост“ (след 05.05.2020 г.) към отдел

⁵⁷⁰ Одитни доказателства №№ 209 и 210

⁵⁷¹ АПОС № 4924 от 10.09.2019 г., АЧОС № 4916 от 02.09.2019 г., АЧОС № 4932 от 03.10.2019 г., АЧОС № 4935 от 08.10.2019 г., АЧОС № 4945 от 17.10.2019 г.; АПОС № 4950 от 22.01.2020 г.; АПОС № 4970 от 24.02.2020 г.; АПОС № 5003 от 21.08.2020 г.; АЧОС № 4948 от 16.01.2020 г.; АЧОС № 4971 от 25.02.2020 г.; АЧОС № 4975 от 07.04.2020 г.; АЧОС № 4989 от 12.06.2020 г.; АЧОС № 4991 от 18.06.2020 г.; АЧОС № 5025 от 01.12.2020 г.; АЧОС № 5019 от 30.10.2020 г.

⁵⁷² Одитни доказателства №№ 209 и 210

⁵⁷³ АПОС № 4839 от 08.02.2019 г., АПОС № 4869 от 18.06.2019 г.; АЧОС № 4841 от 18.02.2019 г.; АЧОС № 4849 от 05.06.2019 г.

⁵⁷⁴ Одитни доказателства №№ 209 и 210

⁵⁷⁵ Одитно доказателство № 210

⁵⁷⁶ Одитно доказателство № 210

⁵⁷⁷ Одитни доказателства №№ 203, 204, 210

⁵⁷⁸ Одитни доказателства №№ 207 и 208

ОСЕГС, в съответствие с чл. 54а от ЗОС и чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. Задължението за водене на регистри е определено с длъжностните характеристики на служителите⁵⁷⁹.

2.8.1. АОС са вписани с последователни номера в регистри за частна и публична общинска собственост и се съхраняват в отдел ОСЕГС, в съответствие с чл. 62, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.).

2.8.2. Главните регистри за публична и частна общинска собственост не са публикувани на интернет страницата на общината, с което не е осигурена публичност на актуваните имоти - общинска собственост, в нарушение на чл. 63, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98 от 2014 г., в сила от 28.11.2014 г.)⁵⁸⁰.

2.8.3. В чл. 25 във вр. с чл. 2, т. 7 и чл. 26 във вр. с чл. 2, т. 8 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определена информацията, подлежаща на вписване в главните регистри за публична общинска собственост и частна общинска собственост.

а) Регистърът за публична общинска собственост не е съставен по образца, утвърден с Приложение № 7 към чл. 2, т. 7 и чл. 25 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., тъй като не съдържа графи за данъчна оценка на имота към момента на утвърждаване на акта, предоставени права за управление, възникнали или учредени ограничени вещни права върху имота на основание чл. 7, ал. 2, изречение второ от ЗОС и за наличие на договор за концесия⁵⁸¹;

б) Регистърът за частна общинска собственост не е съставен по образца, утвърден с Приложение № 8 към чл. 2, т. 8 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., тъй като не съдържа графи за данъчна оценка на имота към момента на утвърждаване на акта, предоставени права за управление, разпоредителни действия с имота (част от имота) и дали е включен в капитала на търговско дружество с общинско участие⁵⁸².

2.8.4. Съгласно чл. 25, т.т. 6, 8, 9 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в главния регистър за публична общинска собственост се вписват: предоставените права за управление, в т.ч. и договорите за наем; актове, по силата на които имотът или част от него е престанал да бъде общинска собственост (графа № 10); номерът на заповедта за отписване на акта за общинска собственост, номерът и датата на съставяне на акта за поправка на акта за общинска собственост и номерът и датата на съставяне на нов акт за общинска собственост (графа № 11).

Всички договори за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост не са вписвани в главния регистър за публична общинска собственост, в несъответствие с чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁸³ (описано в Част Трета, Раздел III, т.т. 4.1, 4.2, 5, 6.1 и 6.2 от одитния доклад).

2.8.5. В чл. 26, т. т. 6, 7, 9, 10 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определена информацията, която се вписва в главния регистър за частна общинска собственост.

При одита е установено:

а) договорите за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост със срок на действие до 3 години не са вписвани в главния регистър за частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

б) договорите за отдаване под наем на имот - частна общинска собственост, сключени за срок по-дълъг от 3 години, не са вписани в главния регистър за частна общинска собственост,

⁵⁷⁹ Одитно доказателство № 205

⁵⁸⁰ Одитно доказателство № 210

⁵⁸¹ Одитни доказателства №№ 207 и 210

⁵⁸² Одитни доказателства № 208 и 210

⁵⁸³ Одитно доказателство № 210

в несъответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵⁸⁴ (описано в Част Трета, Раздел III, т.т. 4.2, 5, 6.1 и 6.2 от одитния доклад).

2.8.6. Съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината се създава и поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост.

В общината е създаден и се поддържа регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, който не е публикуван на интернет страницата на общината, с което не е осигурена публичност на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в нарушение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС⁵⁸⁵.

Причините за установените нарушения/несъответствия при актуването на имотите - общинска собственост и създаването и поддържането на регистрите на имоти - общинска собственост с правната рамка са, че в процеса не са идентифицирани и оценени рисковете, не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности и не са определени конкретни длъжностни лица с отговорности в процеса.

Дейностите, свързани с актуване на имоти - общинска собственост и създаване и поддържане на публични регистри за имотите - общинска собственост в Община Родопи са осъществени в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. Установените несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

3. Застраховане на имоти - общинска собственост

Редът за застраховане на имотите - общинска собственост е регламентиран в чл. 9 от ЗОС и чл. 13 от НРПУРОИ.

3.1. В съответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС, от общината са сключени три застрахователни полици (ЗП № 110118213000408 от 12.06.2018 г. със срок на валидност 12 месеца от 13.06.2018 г. до 12.06.2019 г.; ЗП № 0880190855000504 от 16.07.2019 г., със срок на валидност 12 месеца от 17.07.2019 г. – 16.07.2020 г.; ЗП № 0110165202000048 от 17.07.2020 г., със срок на валидност 12 месеца от 17.07.2019 г. – 16.07.2021 г.)⁵⁸⁶:

а) за периода от 13.06.2018 г. до 12.06.2019 г. са застраховани 84 застроени имота - публична общинска собственост, като застрахователните събития включват природни бедствия и земетресения;

б) за периода от 17.07.2019 г. – 16.07.2020 г. са застраховани 83 застроени имота - публична общинска собственост, като застрахователните събития на застрахованите имоти включват природни бедствия и земетресения;

в) за периода от 17.07.2019 г. – 16.07.2021 г. са застраховани 85 застроени имота - публична общинска собственост, като застрахователните събития на застрахованите имоти включват природни бедствия и земетресения;

От всички 101 застроени имоти, които са осчетоводени по счетоводна сметка 203 „Сгради“, 34 имота не са застраховани⁵⁸⁷. От застрахованите 67 имота, 16 имота не са заведени в счетоводните регистри по счетоводна сметка 203⁵⁸⁸.

3.2. От кмета на общината не е внесено предложение и с решение на общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително

⁵⁸⁴ Одитни доказателства №№ 207, 208 и 210

⁵⁸⁵ Одитни доказателства №№ 210 и 211

⁵⁸⁶ Одитно доказателство № 213

⁵⁸⁷ Одитни доказателства №№ 55 и 212

⁵⁸⁸ Одитни доказателства №№ 55 и 212

застраховане, включително срещу застрахователните рискове природни бедствия и земетресения, каквато възможност е дадена в чл. 9, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91 от 2012 г., в сила от 01.01.2013 г.)⁵⁸⁹.

Без да са определени с решение на общинския съвет са застраховани шест имота - частна общинска собственост от общо застрахованите 67 бр. имота, заведени в счетоводните регистри, счетоводна сметка 203 „Сгради“⁵⁹⁰.

3.3. Съгласно чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), застрахователните вноски се предвиждат по бюджетите на общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите и вещите по ал. 1 - 3 са предоставени за управление. Застрахователните вноски за имотите и вещите по ал. 1 - 3, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

При одита е установено:

3.3.1. За 2019 г. по бюджета на общината за застраховане са планирани 52 021 лв. Извършените разходи са 26 009 лв., от които за застраховка „Имущество“ на имоти - публична общинска собственост - 9 473,59 лв. при планирани 22 000 лв.

За 2020 г. по бюджета на общината са планирани 41 832 лв. за застраховане. Извършените разходи са 31 258 лв., от които за застраховка „Имущество“ на имоти - публична общинска собственост - 10 281,30 лв. при планирани 23 000 лв.⁵⁹¹.

Спазени са изискванията на чл. 9, ал. 4 от ЗОС.

3.3.2. Съгласно чл. 13, ал. 8 от НРПУРОИ, поддръжката, ремонтите и застраховката на имотите, както и заплащането на консумативните разходи, данъци и такси се извършва от лицата, на които имотите са предоставени за управление.

Със застрахователните полици са застраховани 14 бр. сгради и части от сгради, отдадени под наем на четири физически лица, на пет юридически лица и за пет здравни кабинета и осем читалища, 13 училища, седем сгради и части от сгради, предоставени за ползване от Агенцията за социално подпомагане, Сдружение МИГ Перушица-Родопи и едно читалище.

Вноските по застрахователните полици за застраховане на сградите са направени от общината и не са възстановени от наемателите и ползвателите, в несъответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС⁵⁹². Застрахователната сума по полиците е обща за всички застраховани имоти – общинска собственост и не може да се определи каква част от нея е за имотите отдадени под наем/предоставени за ползване. За одитирания период от общинската администрация не са предприети действия за събиране на сумите за застрахователни вноски от наемателите пропорционално на наетата площ.

3.3.3. Предоставените имоти - публична общинска собственост на концесия преди одитирания период не са застраховани⁵⁹³. Нарушен е чл. 9, ал. 4 от ЗОС (*описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 12*).

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия при задължителното застраховане на имоти - общинска собственост с правната рамка са липсата на добра комуникация между структурните звена в общинската администрация, осъществяването на неефективен контрол и липсата на достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности. В резултат на това процесът по застраховане на имоти - общинска собственост през одитирания период е осъществен в частично съответствие с правната рамка.

⁵⁸⁹ Одитно доказателство № 213

⁵⁹⁰ Одитни доказателства №№ 55 и 212

⁵⁹¹ Одитни доказателства №№ 61 и 213

⁵⁹² Одитни доказателства №№ 212 и 213

⁵⁹³ Одитно доказателство № 212

Застраховането на имотите е осъществявано в частично съответствие с правната рамка: от кмета на общината не е внесено предложение и с решение на общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане; вноските по застрахователните полици за застраховане на сградите, предоставени под наем и за ползване са направени от общината и не са възстановени по бюджета на общината от наемателите и ползвателите.

4. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, ПВп, НРПУРОИ, НБНЦИОС, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

За изпълнение на одитните процедури са формирани нестатистически одитни извадки и при одита са проверени 20 бр. публични търгове и един публично оповестен конкурс (за 2019 г. – 10 бр. и за 2020 г. – 11 бр.)⁵⁹⁴.

Публичните търгове за отдаване под наем на всички нежилищни имоти – публична общинска собственост (застроени имоти и за поставяне на преместваеми обекти на градското обзавеждане) са проведени въз основа на 18 решения на общинския съвет⁵⁹⁵ и 21 заповеди на кмета на общината⁵⁹⁶.

За два публични търга за отдаване под наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост (терени) по Заповеди № 619 от 23.06.2020 г. и № 623 от 23.06.2020 г. на кмета на общината, не са приети решения от общинския съвет, а същите са проведени в съответствие с чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС и чл. 19, ал. 1 и ал. 2 и чл. 63 от НРПУРОИ.

4.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост (застроени имоти) след провеждане на публичен търг

През одитирания период са проведени 12 бр. публични търгове и един публично оповестен конкурс за отдаване под наем на застроени имоти. За изпълнението на одитните процедури са формирани нестатистически одитни извадки и при одита са проверени 9 бр. публични търгове и един публично оповестен конкурс (2019 г. – 5 бр. и 2020 г. – 5 бр.)

4.1.1. За проведените процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост (застроени имоти) след провеждане на публичните търгове и публично оповестения конкурс е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка⁵⁹⁷:

а) приети са десет решения на общинския съвет за отдаване под наем на имотите – публична общинска собственост, с които е определен видът на процедурата за отдаване под наем;

б) процедурите са открити със заповеди на кмета на общината, с които са утвърдени тръжните/конкурсни документации, които по съдържание отговарят на определеното с чл. 63, ал. 1 и чл. 84, ал. 1 от НРПУРОИ. Търговете са проведени с явно наддаване в съответствие с

⁵⁹⁴ Одитно доказателство № 214

⁵⁹⁵ Решения №№ 442 от 27.12.2018 г.; 62 от 28.02.2019 г.; 137 от 31.05.2019 г.; 291 от 12.09.2019 г.; 295 от 12.09.2019 г.; 53 от 27.02.2020 г.; 116 от 30.04.2020 г.; 117 от 30.04.2020 г.; 262 от 27.08.2020 г.; 308 от 14.10.2020 г.; 136 от 31.05.2019 г.; 134 от 31.05.2019 г.; 135 от 31.05.2019 г.; 191 от 17.07.2019 г.; 192 от 17.07.2019 г.; 260 от 27.08.2020 г.; 261 от 27.08.2020 г.; 321 от 14.10.2020 г. на общинския съвет

⁵⁹⁶ Заповеди за търг за отдаване под наем на застроени имоти №№ 99 от 05.02.2019 г.; 260 от 22.03.2019 г.; 755 от 31.07.2019 г.; 1084 от 08.10.2019 г.; 1095 от 08.10.2019 г.; 620 от 23.06.2020 г.; 634 от 25.06.2020 г.; 633 от 25.06.2020 г.; 976 от 24.09.2020 г. на кмета на общината и 1 публично оповестен конкурс по Заповед № 1166 от 05.11.2020 г. на кмета на общината; Заповеди за търг за поставяне на преместваеми обекти №№ 753 от 31.07.2019 г.; 754 от 31.07.2019 г.; 736 от 31.07.2019 г.; 769 от 02.08.2019 г.; 770 от 02.08.2019 г.; 619 от 23.06.2020 г.; 623 от 23.06.2020 г.; 983 от 25.09.2020 г.; 984 от 25.09.2020 г.; 985 от 25.09.2020 г.; 1129 от 30.10.2020 г. на кмета/ вр.и.д. кмета на общината

⁵⁹⁷ Одитни доказателства №№ 215-224

предвидените възможности в НРПУРОИ. Първоначалните тържни/конкурсни цени са определени в заповедите на кмета на общината за провеждането на публичните търгове/конкурси в съответствие с решенията на общинския съвет и определените наемни цени в НБНЦИОС;

в) търговете/конкурсите са обявени най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие в електронната страница на общината и в един местен вестник в съответствие с чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ;

г) за провеждането на търговете от кмета на общината са назначени комисии, които се състоят от петима членове, вкл. правоспособен юрист и квалифицирани специалисти в съответствие с чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ. От членовете на комисиите са подписани декларации за свързаност, в съответствие с чл. 61, ал. 3 от НРПУРОИ, с изключение на два случая (*описано в Част трета, Раздел III, т. 4.1.4 от одитния доклад*);

д) съставени са протоколи от комисиите за резултатите от проведените търгове/конкурси, въз основа на които със заповеди на кмета на общината са обявени наемателите, спечелили търга/конкурса, в съответствие с чл. 75 и чл. 92 от НРПУРОИ;

е) за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори, със срок до 10 години в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС, в които са включени клаузи за: сроковете за плащане на наемите, лихви при забава на плащанията, актуализиране на наемната цена и др.;

ж) договорите за отдаване под наем със срок, по-дълъг от една година, са вписани в Службата по вписванията в съответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп.

4.1.2. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), кметове на кметства или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на кметството се извършва от кмета на общината.

При одита е установено:

а) в Заповед № 137 от 18.02.2019 г. на кмета на общината и Заповеди № 1142 от 15.10.2019 г. и № 1145 от 15.10.2019 г. на заместник-кмет на общината, в.и.д. кмет на общината⁵⁹⁸ за определяне съставите на комисиите за провеждане на търгове за имоти на територията на кметствата в с. Марково и с. Крумово, не е включен съответният кмет на кметство или определен от него служител⁵⁹⁹;

б) в Заповеди № 293 от 03.04.2019 г., № 842 от 20.08.2019 г., № 700 от 06.07.2020 г., № 699 от 06.07.2020 г. и № 1021 от 05.10.2020 г. на кмета на общината⁶⁰⁰ за определяне съставите на комисиите за провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти на територията на кметствата в с. Кадиево, с. Браниполе, с. Белащица и с. Устина, са включени съответните кметове на кметства, но същите не са участвали при провеждането на търговете. Резервните членове, определени със заповедите са от администрацията на Община Родопи⁶⁰¹.

Нарушени са императивните разпоредби на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. бр. 96 от 2017 г.), тъй като съставите на комисиите за провеждане на търговете не отговарят на императивните изисквания на ЗОС⁶⁰². В резултат на проведените търгове са сключени осем договора⁶⁰³ за

⁵⁹⁸ търгове по Заповеди № № 99 от 05.02.2019 г. на кмета на общината; 1084 от 08.10.2019 г. на вр. и. д. кмета на общината; 1095 от 08.10.2019 г. на вр. и.д. кмета на общината

⁵⁹⁹ Одитни доказателства №№ 188, 215, 218 и 219

⁶⁰⁰ Търгове по Заповеди №№ 260 от 22.03.2019 г.; 755 от 31.07.2019 г.; 620 от 23.06.2020 г.; 633 от 25.06.2020 г.; 976 от 24.09.2020 г. на кмета на общината

⁶⁰¹ Одитни доказателства №№ 188, 216, 217, 220, 222, 223

⁶⁰² Одитни доказателства №№ 188, 215, 218, 219

⁶⁰³ Договор № 475 от 29.03.2019 г. – 10 612,80 лв.; Договор № 491 от 25.11.2019 г. – 5583,60 лв. и Договор № 492 от 25.11.2019 г. – 5 333,40 лв.; Договор № 476 от 10.06.2019 г. – 16 093,20 лв.; Договор № 484 от 09.10.2019 г. – 3 888 лв.; Договор № 502 от 27.08.2020 г. – 4 873,20 лв.; Договор № 503 от 28.08.2020 г. – 7800 лв.; Договор № 508 от 03.11.2020 г. – 5 574 лв.

отдаване под наем на имоти в населените места, на обща стойност 59 758,20 лв., за целия период на договора.

Причината е формално осъществяване на контрол за законосъобразност от юрист при издаването на заповедите на кмета на общината и неопределянето на резервни членове на комисията от съответните кметства.

4.1.3. Съгласно чл. 61, ал. 1 и 3 от НРПУРОИ, в състава на комисията не могат да участват лица, които са заинтересовани от резултатите от търга/конкурса и са свързани лица по смисъла на ТЗ с участниците в търга/конкурса. Членовете на комисията подписват декларация за тези обстоятелства.

При одита е установено:

а) при търг по Заповед № 976 от 24.09.2020 г. на кмета на общината, по време на одита не е представено доказателство за подписването на декларация от един от членовете на комисията - кмет на с. Устина⁶⁰⁴, поради което не може да се добие увереност за спазването на чл. 61 от НРПУРОИ;

б) при публично оповестен конкурс по Заповед № 1166 от 05.11.2020 г. на кмета на общината, не е представено доказателство за подписването на декларации от членовете на комисията⁶⁰⁵, в несъответствие с чл. 61 от НРПУРОИ.

4.1.4. Съгласно чл. 64, ал. 1, предл. 2 и чл. 85 от НРПУРОИ, най-малко 10 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие в публичен търг/конкурс, съобщение за търга се поставя на видно място в сградата на общинска администрация.

За три⁶⁰⁶ проведени публични търга и един⁶⁰⁷ публично оповестен конкурс за отдаване под наем на застроени имоти не е представено доказателство за поставянето на заповедите за провеждането на търга/конкурса върху информационното табло в общината⁶⁰⁸, в резултат на което при одита не е получена/не може да бъде получена увереност за спазването на чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ.

4.1.5. Съгласно чл. 75, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ, в тридневен срок от провеждане на търга комисията представя на кмета на общината протокола от търга. Въз основа на резултата от търга и в седемдневен срок от получаването на протокола по предходната алинея, кметът на общината издава заповед, с която обявява спечелилия търга, цената и условията на плащането.

Съставените протоколи⁶⁰⁹ на комисиите са изготвени в деня на провеждане на търговете и са утвърдени от кмета на общината/временно изпълняващ длъжността кмет на общината без да е удостоверена дата на получаване на протокола. В резултат на това при одита не е получена/не може да бъде получена увереност за спазването на седемдневния срок за издаване на заповед за спечелил участник при шест⁶¹⁰ търга, определен в чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ.

4.1.6. В три⁶¹¹ публични търгове с явно наддаване (по Заповеди №№ 755 от 31.07.2019 г., № 620 от 23.06.2020 г. и № 634 от 25.06.2020 г. на кмета на общината) се е явил един кандидат, с който е сключен договор на начална тръжна цена.

⁶⁰⁴ Одитно доказателство № 188

⁶⁰⁵ Одитно доказателство № 188

⁶⁰⁶ Търгове по Заповеди №№ 1084 от 08.10.2019 г. и 1095 от 08.10.2019 г. на в.и.д. кмет на общината; Търг по Заповед № 620 от 23.06.2020 г. на кмета на общината

⁶⁰⁷ Конкурс по Заповед № 1166 от 05.11.2020 г. на кмета на общината

⁶⁰⁸ Одитно доказателство № 188

⁶⁰⁹ Търгове по Заповеди №№ 99 от 05.02.2019 г.; 260 от 22.03.2019 г.; 755 от 31.07.2019 г.; 1084 от 08.10.2019 г.; 1095 от 08.10.2019 г.; 620 от 23.06.2020 г.; 634 от 25.06.2020 г.; 633 от 25.06.2020 г.; 976 от 24.09.2020 г. на кмета на общината

⁶¹⁰ Търгове по Заповеди №№ 99 от 05.02.2019 г.; 260 от 22.03.2019 г.; 755 от 31.07.2019 г.; 620 от 23.06.2020 г.; 633 от 25.06.2020 г.; 976 от 24.09.2020 г. на кмета на общината

⁶¹¹ Търгове по Заповеди №№ 755 от 31.07.2019 г.; 620 от 23.06.2020 г.; 634 от 25.06.2020 г. на кмета на общината

Единствените участници в публичния търг с явно наддаване са обявени за спечелили търговете на началната тръжна цена за съответния имот.

Наличието на несъответствие в изискванията на чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ е позволило отдаването под наем на имотите да се извърши по начална тръжна цена. Предвид липсата на пълна правна регламентация в НРПУРОИ на случаите, в които е налице само един участник в търга, председателят на комисията е следвало да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка. Аналогията следва да се приложи на основание чл. 46, ал. 2 от ЗНА, изискващ когато нормативният акт е непълен, за неуредените от него случаи да се прилагат разпоредбите, които се отнасят до подобни случаи, ако това отговаря на целта на акта *(описано в Част трета, Раздел III, т. 1.1.5 от одитния доклад)*⁶¹².

В резултат на това в бюджета на общината за 2019 г. и 2020 г. не са постъпили приходи от наеми в размер 186,92 лв.⁶¹³, а до края на срока на договорите няма да постъпят общо 2 312,68 лв.⁶¹⁴.

4.1.7. При провеждане на публичен търг по Заповед № 633 от 25.06.2020 г. на кмета на общината, определената първоначална тръжна цена е 49,74 лв. (без ДДС), а стъпката на наддаване е 10 на сто или 4,97 лв. Предложената цена от кандидата е 54,71 лв. (без ДДС). В протокола на комисията от 23.07.2020 г. и в Заповед № 828 от 11.08.2020 г. на в.и.д. кмет на общината, за определяне на наемател, за достигната цена при търга е записана цена в размер 54,17 лв. (без ДДС), което не съответства на условията, определени с документацията и заповедта за откриване на търга.

Договор № 503 от 28.08.2020 г. е сключен за срок от 10 години въз основа на сгрешената наемна цена, в размер 54,17 лв. (без ДДС), в резултат на което е определена наемна цена в общ размер 78 лв. по-малко.

Причината е формално осъществен контрол от юрист при издаване на заповеди и преди сключване на договорите. В резултат на това в бюджета на общината за 2020 г. не са постъпили приходи от наеми в размер 2,60 лв. (с ДДС), а до края на срока на договора няма да постъпят общо 78 лв. (с ДДС)⁶¹⁵.

4.1.8. Съгласно чл. 75, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта на кмета на общината за приключване на търга се обявява на таблото за обявления в сградата на общинска администрация.

При всички проверени девет търга за отдаване под наем на застроени имоти⁶¹⁶, заповедите на кмета на общината за приключването на търговете не са обявени на публично място в сградата на общинската администрация⁶¹⁷, в несъответствие с чл. 75, ал. 3 от НРПУРОИ.

⁶¹² Одитно доказателство № 188

⁶¹³ 97,20 лв. по Договор № 484 от 09.10.2019 г.; 32,48 лв. по Договор № 502 от 27.08.2020 г.; 57,24 лв. по Договор № 500 от 12.08.2020 г.

⁶¹⁴ 388,80 лв. по Договор № 484 от 09.10.2019 г.; 454,72 лв. по Договор № 502 от 27.08.2020 г.; 1 469,16 лв. по Договор № 500 от 12.08.2020 г.

⁶¹⁵ Одитно доказателство № 188

⁶¹⁶ Търгове по Заповеди №№ 99 от 05.02.2019 г. (Заповед № 198 от 05.03.2019 г. на кмета на общината); 260 от 22.03.2019 г. (Заповед № 381 от 10.05.2019 г.); 755 от 31.07.2019 г. (Заповед № 878 от 30.08.2019 г. на кмета на общината); 1084 от 08.10.2019 г. (Заповед № 1236 от 30.10.2019 г. на вр.и.д. кмета на общината); 1095 от 08.10.2019 г. (Заповед № 1232 от 29.10.2019 г. на вр.и.д. кмета на общината); 620 от 23.06.2020 г. (Заповед № 754 от 20.07.2020 г. на кмета на общината); 633 от 25.06.2020 г. (Заповед № 828 от 11.08.2020 г. на и.д. кмета на общината); 976 от 24.09.2020 г. (Заповед № 1092 от 21.10.2020 г. на кмета на общината)

⁶¹⁷ Одитно доказателство № 188

4.1.9. За шест заповеди на кмета на общината за определяне на наемател не е спазен тридневният срок от издаването на административния акт - заповедта, за съобщаването ѝ на заинтересованите лица, вкл. на тези които не са участвали в производството⁶¹⁸;

а) Заповед № 198 от 05.03.2019 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶¹⁹ със срок за съобщаване до 08.03.2019 г., е връчена лично срещу подпис на 11.03.2019 г. на втория участник в търга;

б) Заповед № 381 от 10.05.2019 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶²⁰ със срок за съобщаване до 14.05.2019 г., е връчена лично срещу подпис на 15.05.2019 г. на втория участник в търга;

в) Заповед № 878 от 30.08.2019 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶²¹ със срок за съобщаване до 03.09.2019 г., е изпратена на определения за наемател с Писмо изх. № 53-1470 от 09.09.2019 г., като е получена с обратна разписка от 24.09.2019 г.;

г) Заповед № 1232 от 29.10.2019 г. на заместник-кмет на общината, в.и.д. кмет на общината, за приключването на търга⁶²² със срок за съобщаване до 01.11.2019 г., е връчена лично срещу подпис на заинтересованите лица на 04.11.2019 г.;

д) Заповед № 754 от 20.07.2020 г. на кмета на общината за приключване на търга⁶²³, със срок за съобщаване до 23.07.2020 г. е връчена лично срещу подпис на 12.08.2020 г.;

е) Заповед № 743 от 17.07.2020 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶²⁴ със срок за съобщаване до 21.07.2020 г., е връчена лично срещу подпис на заинтересованото лице на 30.07.2020 г.;

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и бр. 77 от 2018 г.).

4.1.10. Съгласно чл. 149, ал. 1 от АПК, административните актове могат да се оспорят по съдебен ред в 14-дневен срок от съобщаването им. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до разрешаване на спора от съответния орган.

При извършената проверка е установено:

а) Заповед № 743 от 17.07.2020 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶²⁵ е връчена лично срещу подпис на заинтересованото лице на 30.07.2020 г., т.е. срокът за обжалване изтича на 13.08.2020 г. Сключен е Договор № 500 от 12.08.2020 г. преди изтичане на 14-дневния срок от съобщаването на заповедта на заинтересованите лица;

б) Заповед № 1092 от 21.10.2020 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶²⁶ е връчена лично срещу подпис на заинтересованото лице на 21.10.2020 г., т.е. срокът за обжалване изтича на 04.11.2020 г. Сключен е Договор № 508 от 03.11.2020 г. преди изтичане на 14-дневния срок от съобщаването на заповедта на заинтересованите лица.

При два търга за отдаване под наем на общински имоти, административните актове - заповедите на кмета на общината са приведени в изпълнение като са сключени договори за наем преди изтичане на сроковете за тяхното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК, във вр. с чл. 149, ал. 1 от АПК.

Със сключването на Договори № 500 от 12.08.2020 г. и № 508 от 03.11.2020 г. за отдаване под наем на застроени имоти⁶²⁷, на обща стойност 20 840,40 лв., за наем на имотите, преди да са изтекли сроковете за оспорване на заповедите за спечелил търга, от кмета на

⁶¹⁸ Одитни доказателства №№ 188, 215, 216, 217, 219, 220 и 221

⁶¹⁹ По Заповед № 99 от 05.02.2019 г. на кмета на общината

⁶²⁰ По Заповед № 260 от 22.03.2019 г. на и.д. кмет на общината

⁶²¹ По Заповед № 755 от 31.07.2019 г. на кмета на общината

⁶²² По Заповед № 1095 от 08.10.2019 г. на и.д. кмет на общината

⁶²³ По Заповед № 620 от 23.06.2020 г. на кмета на общината

⁶²⁴ По заповед № 634 от 25.06.2020 г. на кмета на общината

⁶²⁵ по Заповед № 634 от 25.06.2020 г. на кмета на общината

⁶²⁶ по Заповед № 976 от 24.09.2020 г. на кмета на общината

⁶²⁷ Одитни доказателства №№ 188, 221 и 223

общината е допуснато предварително изпълнение на индивидуален административен акт, без да са налице основанията за това, посочени в разпоредбата на чл. 90, ал. 2 от АПК.

Причината е липсата на писмено въведени контролни дейности във връзка със съобщаването на заповедите на кмета на общината и сключването на договори за наеми.

4.1.11. Съгласно чл. 76, ал. 1, изр. 2 от НРПУРОИ, спечелилият търг за отдаване под наем заплаща първата наемна цена, съобразно периодичността на съответния наем в посочения в заповедта срок.

Във всички заповеди на кмета на общината за определяне на наемател е определен двуседмичен срок от влизане в сила на заповедта за плащане на първия наем и сключване на договор.

Заповед № 1236 от 30.10.2019 г. на заместник-кмет на общината, в.и.д. кмет на общината, за определяне на наемател⁶²⁸, влиза в сила на 18.11.2019 г.

Договорът е сключен на 25.11.2019 г., преди плащане на първата наемна цена и без прихващане на внесения депозит за участие. Първото плащане по договора е на 09.01.2020 г. наем за месеците ноември и декември 2019 г.⁶²⁹, при неспазване на срока, определен в заповедта за определяне на наемател и в несъответствие с чл. 76, ал. 1, изр. 2 от НРПУРОИ.

4.1.12. Съгласно чл. 93 от НРПУРОИ, договорът по предмета на конкурса се сключва от кмета на общината и спечелилия участник, след влизане в сила на заповедта за определяне на наемател и след представяне от участника на документ за извършено плащане.

Проведен е публично оповестен конкурс по Заповед № 1166 от 05.11.2020 г. на кмета на общината. В Заповед № 1280 от 01.12.2020 г. на кмета на общината за определяне на наемател е определен двуседмичен срок от влизане в сила на заповедта за плащане на първия наем (1 069,19 лв.) и сключване на договор.

Първото плащане по договора е извършено на 25.02.2021 г. Сключен е Договор № 518 от 17.12.2020 г. за наем на имот - общинска собственост без да е представен документ за извършено плащане, в несъответствие с чл. 93 от НРПУРОИ.⁶³⁰

4.1.13. Съгласно чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ, внесените депозити от участниците, които не са обявени за спечелили търга се възстановяват след сключването на договор със спечелилия търга участник, а съгласно чл. 75, ал. 2, изр. второ от НРПУРОИ, с внесения депозит може да се извърши прихващане на месечни или годишни наемни цени на спечелилия участник. В чл. 94, ал. 5 от НРПУРОИ е определено, че при провеждането на публично оповестени конкурси за неуредените случаи се прилагат правилата за провеждане на търгове за управление на недвижими имоти.

При осем⁶³¹ от 10 проверени публични търгове/конкурс за отдаване под наем на застроени имоти – общинска собственост (80 на сто), внесените депозити за участие, в общ размер 489,53 лв., не са възстановени към 31.12.2021 г.⁶³², в несъответствие с чл. 70, ал. 1 и чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ.

Причина за несъответствието е липсата на определен ред в НРПУРОИ и в какъв срок се освобождават депозитите за участие на спечелилите търг/конкурс участници.

⁶²⁸ Търг по Заповед № 1004 от 24.09.2019 г. на кмета на общината

⁶²⁹ Одитно доказателство № 188

⁶³⁰ Одитно доказателство № 188

⁶³¹ Търгове по Заповеди №№ 99 от 05.02.2019 г.; 260 от 22.03.2019 г.; 755 от 31.07.2019 г.; 1084 от 08.10.2019 г.; 634 от 25.06.2020 г.; 633 от 25.06.2020 г.; 976 от 24.09.2020 г.; 1166 от 05.11.2020 г. на кмета/ и.д. кмета на общината

⁶³² Одитно доказателство № 188

4.1.14. Всички сключени 10 договора⁶³³ за отдаване под наем на имоти – публична общинска собственост, не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост в несъответствие с чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁶³⁴.

Причината за несъответствието е, че воденият регистър за публична общинска собственост не е съставен по образца, утвърден с Наредба № 8 от 17.12.2009 г. (*описано в констатацията в Част Трета, Раздел III, т. 1.8.3*) и липсата на писмено въведени контролни дейности, които да минимизират рисковете в процеса до приемливо ниво.

4.1.15. В чл. 9, ал. 3 от сключените 10 договора⁶³⁵ е уговорено, всички разходи, свързани с ползването на имота са за сметка на наемателя, в т.ч. ток, вода, такса за битови отпадъци.

В нарушение на договорите, не е начислена такса за битови отпадъци и не е събрано задължението от наемателя⁶³⁶, с което не са изпълнени клаузите в договорите, с които между страните е уговорено задължението наемателите да внасят таксата за ползвания имот. Налице е договорно основание/произход на задължението, което не е платено.

За одитирания период от наемателите не е възстановена на общината платената такса за битови отпадъци, в общ размер 457,98 лв., като с размера на извършените разходи са намалени разходите за издръжка по бюджетът на общината (2019 г. – 74,61 лв. и 2020 г. – 383,37 лв.)⁶³⁷.

Нарушени са изискванията на чл. 64 във връзка с чл. 11 от ЗМДТ, чл. 7, ал. 5 от сключените договори, чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

4.1.16. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ. бр. 96 от 01.12.2017 г.), наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок. В договорите за наем е включена клауза, че наемодателят може едностранно да прекрати договора при забавяне плащането на наемната цена с повече от един месец от посочената в договора дата.

След проведен публичен търг по Заповед № 1084 от 08.10.2019 г. на заместник-кмет на общината, в.и.д. кмет на общината, е сключен Договор № 491 от 25.11.2019 г., с месечен наем 93,06 лв. (с ДДС). Към 31.12.2019 г. са дължими 111,67 лв., а към 31.12.2020 г. - 993,20 лв.

За посочения договор с просрочени задължения за повече от един месец от наемодателя не са предприети действия за прекратяване на наемните правоотношения с наемателя, въпреки наличие на основания за това. Нарушени са разпоредбите на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС и клаузите в договора.

След одитирания период, от общината са изпратени писма⁶³⁸ до наемателя за задълженията му и част от тях са платени през 2021 г.⁶³⁹

⁶³³ Договори №№ 475 от 29.03.2019 г.; 476 от 10.06.2019 г.; 484 от 09.10.2019 г.; 491 от 25.11.2019 г.; 492 от 25.11.2019 г.; 502 от 27.08.2020 г.; 500 от 12.08.2020 г.; 503 от 28.08.2020 г.; 508 от 03.11.2020 г.; 518 от 17.12.2020 г.

⁶³⁴ Одитни доказателства №№ 188 и 207

⁶³⁵ Договори №№ 475 от 29.03.2019 г.; 476 от 10.06.2019 г.; 484 от 09.10.2019 г.; 491 от 25.11.2019 г.; 492 от 25.11.2019 г.; 502 от 27.08.2020 г.; 500 от 12.08.2020 г.; 503 от 28.08.2020 г.; 508 от 03.11.2020 г.; 518 от 17.12.2020 г.

⁶³⁶ Одитно доказателство № 188

⁶³⁷ Одитно доказателство № 225

⁶³⁸ Уведомително писмо от 06.01.2021 г. за задължения в размер 722,79 лв. без ДДС (над 9 наемни вноски); Уведомително писмо от 22.06.2021 г. за задължение в размер 889,05 лв. без ДДС (над 11 наемни вноски)

⁶³⁹ Одитно доказателство № 188

4.1.17. При всички проверени случаи фактическото предаване на имотите на наемателите е извършено без съставяне на протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието⁶⁴⁰.

Не са спазени изискванията на чл. 2, т. 6 и чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и чл. 11, ал. 1 от ЗОС, съгласно който имоти и вещи - общинска собственост, се управляват в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

4.1.18. За договорите за отдаване под наем чрез публичен търг е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка дължимите наемни цени по договорите са внесени от наемателите, като в случаите на неплащане на наемната цена в срок е събрана законна лихва, в съответствие с чл. 86 от ЗЗД (ред. ДВ. бр. 96 от 01.12.2017 г.), с едно изключение. След проведен публичен търг по Заповед № 620 от 23.06.2020 г. на кмета на общината е сключен Договор № 502 от 27.08.2020 г., с месечен наем в размер 81,22 лв. (с ДДС). За периода от 11.09.2020 г. до 21.09.2020 г. и от 11.10.2020 г. до 19.10.2020 г. не е начислена и събрана законна лихва за просрочието в общ размер 0,45 лв.⁶⁴¹.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка при отдаването под наем на застроени имоти чрез публични търгове/конкурс е осъществяването на формален контрол за законосъобразност от юрисконсулт при издаването на заповедите на кмета на общината и съгласуването на договорите за наем; неизпълнение на задължения от служителите в отдел ОСЕГС. През одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности.

Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост (застроени имоти) след провеждане на публичен търг е в несъответствие с изискванията на ЗОС и АПК: сключени договори за имоти, които са на територията на кметствата в общината в общ размер 59 758,20 лв.; сключени договори преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател, в общ размер 20 840,40 лв.

4.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти (терени за поставяне на преместваеми обекти) след провеждане на публичен търг.

За одитирания период са проведени 11 бр. търгове за отдаване под наем (2019 г. – 5 бр. и 2020 г. - 6 бр.)⁶⁴², които са проверени при одита.

4.2.1. За проведените публични търгове е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка⁶⁴³:

а) приети са решения на общинския съвет за отдаване под наем на имотите – публична общинска собственост (9 от 11 търга), с което е определен вида на процедурата за отдаване под наем. Останалите два търга са за отдаване на имоти - частна общинска собственост;

б) процедурите са открити със заповеди на кмета на общината, с които са утвърдени тръжните документации и по съдържание отговарят на определеното с чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ. Търговете са проведени чрез явно наддаване в съответствие с предвидените възможности в НРПУРОИ. Първоначалните тръжни цени са определени в заповедите на кмета на общината за провеждането на публичните търгове в съответствие с решенията на общинския съвет и определените наемни цени в НБНЦИОС;

⁶⁴⁰ Одитно доказателство № 188

⁶⁴¹ Одитно доказателство № 188

⁶⁴² Одитно доказателство № 214

⁶⁴³ Одитни доказателства №№ 226-236

в) търговете са обявени най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие в електронната страница на общината и в един местен вестник в съответствие с чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ;

г) за провеждането на търговете от кмета на общината са назначени комисии, които се състоят от петима членове, вкл. правоспособен юрист и квалифицирани специалисти в съответствие с чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ. От членовете на комисиите са подписани декларации за свързаност, в съответствие с чл. 61, ал. 3 от НРПУРОИ;

д) съставени са протоколи от комисиите за резултатите от проведените търгове, въз основа на които със заповеди на кмета на общината са обявени наемателите, спечелили търга, в съответствие с чл. 75 от НРПУРОИ;

е) за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори, със срок до 10 години в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС, в които са включени клаузи за: сроковете за плащане на наемите, лихви при забава на плащанията, актуализиране на наемната цена и др. *(с изключение на един договор, описано в т. 4.2.16)*;

ж) договорите за отдаване под наем със срок, по-дълъг от една година, са вписани в Службата по вписванията в съответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп.

4.2.2. За одитирания период Годишните програми на Община Родопи за управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост за 2019 г. и 2020 г. не съдържат описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.) и чл. 2, ал. 2 от НРПУРОИ⁶⁴⁴.

Причината е неосъществен контрол от началника на отдел ОСЕГС при изготвянето на годишните програми. Невключването на имотите в програмата не е основание за недействителност/нищожност на договорите, но то показва, че програмата не е била актуализирана текущо и е необходимо планирането на дейността в този аспект да бъде подобро.

4.2.3. В Заповеди №№ 840 от 20.08.2019 г.; 843 от 20.08.2019 г.; 841 от 20.08.2019 г.; 696 от 06.07.2020 г.; 693 от 06.07.2020 г.; 1078 от 19.10.2020 г.; 1079 от 19.10.2020 г.; 1080 от 19.10.2020 г. на кмета на общината⁶⁴⁵ за определяне съставите на комисиите за провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти на територията на кметствата в с. Брестовица, с. Белащица, с. Брестник и с. Първенец, са включени съответните кметове на кметства, но представители на кметствата не са участвали при провеждането на търговете. Резервните членове, определени със заповедите са от администрацията на Община Родопи.

Нарушени са императивните разпоредби на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. бр. 96 от 2017 г.), тъй като съставите на комисиите за провеждане на търговете не отговарят на императивните изисквания на ЗОС⁶⁴⁶. В резултат на проведените търгове са сключени осем договора за имоти в населеното място, на обща стойност 24 534,60 лв., за целия период на договорите, посочено в следната таблица:

⁶⁴⁴ Одитни доказателства №№ 190 и 196

⁶⁴⁵ Търгове по Заповеди №№ 753 от 31.07.2019 г.; 754 от 31.07.2019 г.; 736 от 31.07.2019 г.; 619 от 23.06.2020 г.; 623 от 23.06.2020 г.; 983 от 25.09.2020 г.; 984 от 25.09.2020 г.; 985 от 25.09.2020 г. на кмета на общината

⁶⁴⁶ Одитно доказателство № 190

№ по ред	Договор №/ дата	Стойност на договора (лв.)
1.	Договор № 480 от 01.10.2019 г.	1 584,00
2.	Договор № 485 от 01.10.2019 г.	691,20
3.	Договор № 486 от 01.10.2019 г.	316,80
4.	Договор № 501 от 12.08.2020 г.	2 304,00
5.	Договор № 498 от 12.08.2020 г.	1 872,00
6.	Договор № 510 от 03.12.2020 г.	1 119,00
7.	Договор № 509 от 03.12.2020 г.	2 214,60
8.	Договор № 512 от 14.12.2020 г.	14 433,00
	Общо	24 534,60

Причината е формално осъществен контрол за законосъобразност от юрист при издаването на заповедите на кмета на общината и неопределянето на резервни членове на комисията от съответните кметства.

4.2.4. Съгласно чл. 64, ал. 1, предл. 2 от НРПУРОИ, най-малко 10 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие в публичен търг, съобщение за търга се поставя на видно място в сградата на общинска администрация, както и интернет страницата на общината, в тридневен срок от одобряването на документацията за провеждане на публичния търг.

При одита е установено:

а) за два⁶⁴⁷ от проверените 11 бр. търгове, по време на одита не е представено доказателство за поставянето на заповедите върху информационното табло в сградата на общинската администрация;

б) седем бр. заповеди на кмета на общината за откриване на търгове⁶⁴⁸ са публикувани в интернет на общината при неспазване на тридневния срок от датата на утвърждаване на документацията за търговете със заповедите за откриването им. Документациите за търговете са утвърдени с т. 13 от заповедите⁶⁴⁹.

Не е спазен чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ, в резултат на което не е осигурена публичност на проведените търгове.

4.2.5. Съгласно чл. 75, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ, в тридневен срок от провеждане на търга комисията представя на кмета на общината протокола от търга. Въз основа на резултата от търга и в седемдневен срок от получаването на протокола по предходната алинея, кметът на общината издава заповед, с която обявява спечелилия търга, цената и условията на плащането.

При извършената проверка е установено:

а) за проведен търг по Заповед № 769 от 02.08.2019 г. на кмета на общината, по време на одита не са предоставени писмени доказателства за съставяне на протокол на комисията за проведения търг, поради което не може да се получи увереност за спазването на чл. 75, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ;

б) съставените протоколи⁶⁵⁰ на комисиите са изготвени в деня на провеждане на търговете и са утвърдени от кмета на общината/в.и.д. кмет на общината, без да е удостоверена

⁶⁴⁷ по Заповеди №№ 619 от 23.06.2020 г. и 623 от 23.06.2020 г. на кмета на общината за откриване на търг

⁶⁴⁸ Заповеди №№ 753 от 31.07.2019 г.; 754 от 31.07.2019 г.; 736 от 31.07.2019 г.; 770 от 02.08.2019 г.; 983 от 25.09.2020 г.; 984 от 25.09.2020 г.; 769 от 02.08.2019 г. на кмета на общината

⁶⁴⁹ Одитно доказателство № 190

⁶⁵⁰ Търгове по Заповеди №№ 753 от 31.07.2019 г. (Протокол от 21.08.2019 г.); 754 от 31.07.2019 г. (Протокол от 21.08.2019 г.); 736 от 31.07.2019 г. (Протокол от 21.08.2019 г.); 770 от 02.08.2019 г. (Протокол от 30.08.2019 г.); 619 от 23.06.2020 г. (Протокол от 12.08.2020 г.); 623 от 23.06.2020 г. (Протокол от 12.08.2020 г.); 983 от 25.09.2020 г. (Протокол от 20.10.2020 г.); 984 от 25.09.2020 г. (Протокол от 20.10.2020 г.); 985 от 25.09.2020 г. (Протокол от

дата на получаване на протокола. В резултат на това при одита не е получена/не може да бъде получена увереност за спазването на седемдневния срок за издаване на заповед при осем⁶⁵¹ търгове (търгове по Заповеди №№ 753 от 31.07.2019 г.; 754 от 31.07.2019 г.; 736 от 31.07.2019 г.; 619 от 23.06.2020 г.; 623 от 23.06.2020 г.; 983 от 25.09.2020 г.; 984 от 25.09.2020 г.; 1129 от 30.10.2020 г.), определен в чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ⁶⁵².

4.2.6. За участие в търговете по Заповеди № 754 от 31.07.2019 г., № 770 от 02.08.2019 г. и № 1129 от 30.10.2020 г. на кмета на общината за отдаване под наем на терени за временни преместваеми обекти, се е явил по един кандидат Единствените участници в публичния търг с явно наддаване са обявени за спечелили търговете на началната тръжна цена за съответния имот и с тях са сключени договори⁶⁵³.

№ по ред	Договор №/ дата	Стойност на договора (лв.)	Брой наемни вноски	Стъпка на наддаване (лв.)	
				За 2019 г. и 2020 г. (лв.)	за срока на договора (лв.)
1.	Договор №.485 от 01.10.2019 г.	11,52 лв.	15/60	17,25	69
2.	Договор № 478 от 01.10.2019 г.	185,40 лв.	15/120	278,10	2 224,80
3.	Договор № 513 от 30.12.2020 г.	96 лв.	120		1 152
	Общо			295,35	3 445,80

Наличието на несъответствие в изискванията на чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ е позволило отдаването под наем на имотите да се извърши по начална тръжна цена. Предвид липсата в НРПУРОИ на пълна правна регламентация на случаите, в които е налице само един участник в търга, председателят на комисията е следвало да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка. Аналогията следва да се приложи на основание чл. 46, ал. 2 от ЗНА, изискващ когато нормативният акт е непълен, за неуредените от него случаи да се прилагат разпоредбите, които се отнасят до подобни случаи, ако това отговаря на целта на акта.

В резултат на това в приход по бюджета на общината за 2019 г. и 2020 г. по Договори № 485 от 01.10.2019 г., № 478 от 01.10.2019 г. и № 513 от 30.12.2020 г. не са постъпили приходи от наеми в размер 295,35 лв.⁶⁵⁴, а до края на срока на договорите няма да постъпят общо 3 445,80 лв.⁶⁵⁵.

4.2.7. Съгласно чл. 75, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта на кмета на общината за приключване на търга се обявява на таблото за обявления в сградата на общинска администрация.

При всички проверени 11 бр. търгове за отдаване под наем на терени за преместваеми обекти, заповедите на кмета на общината за приключването на търговете не са обявени на публично място в сградата на общинската администрация⁶⁵⁶, в несъответствие с чл. 75, ал. 3 от НРПУРОИ.

03.11.2020 г.); 1129 от 30.10.2020 г.(Протокол от 18.11.2020 г.); 769 от 02.08.2019 г. (Протокол от 30.08.2019 г.) на кмета на общината

⁶⁵¹ Търгове по Заповеди №№ 753 от 31.07.2019 г.; 754 от 31.07.2019 г.; 736 от 31.07.2019 г.; 619 от 23.06.2020 г.; 623 от 23.06.2020 г.; 983 от 25.09.2020 г.; 984 от 25.09.2020 г.; 1129 от 30.10.2020 г. на кмета на общината

⁶⁵² Одитно доказателство № 190

⁶⁵³ Одитно доказателство № 190, 227, 230, 236

⁶⁵⁴ 15х1,15 лв. по Договор №.485 от 01.10.2019 г., 15х18,54 лв. по Договор № 478 от 01.10.2019 г.

⁶⁵⁵ 60х1,15 лв. по Договор № 485 от 01.10.2019 г.; 120х18,54 лв. по Договор № 478 от 01.10.2019 г.; 120х9,60 лв. по Договор № 513 от 30.12.2020 г.

⁶⁵⁶ Одитно доказателство № 190

4.2.8. При извършената проверка за съответствие при съобщаването на заповедите на кмета на общината на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството с АПК е установено⁶⁵⁷:

а) Заповед № 877 от 30.08.2019 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶⁵⁸ със срок за съобщаване до 04.09.2019 г. е изпратена на заинтересованото лице с писмо с обратна разписка изх. № 53-1009-2 от 10.09.2019 г., като е получена на 11.09.2019 г.;

б) Заповед № 879 от 30.08.2019 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶⁵⁹ със срок за съобщаване до 04.09.2019 г. е изпратена на заинтересованото лице с писмо с обратна разписка изх. № 53-3832-1 от 10.09.2019 г., като е получена на 11.09.2019 г.;

в) Заповед № 880 от 30.08.2019 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶⁶⁰ със срок за съобщаване до 04.09.2019 г. е връчена лично на заинтересованото лице на 09.09.2019 г.;

г) Заповед № 756 от 20.07.2020 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶⁶¹ със срок за съобщаване до 23.07.2020 г. е връчена лично на заинтересованото лице на 29.07.2020 г.;

д) Заповед № 755 от 20.07.2020 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶⁶² със срок за съобщаване до 23.07.2020 г. е връчена лично на заинтересованото лице на 29.07.2020 г.;

е) Заповед № 1132 от 30.10.2020 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶⁶³ със срок за съобщаване до 03.11.2020 г. е изпратена на заинтересованото лице с Писмо изх. № 53-74-1 от 04.11.2020 г. с обратна разписка, като е получена от лицето на 09.11.2020 г.;

ж) Заповед № 1201 от 10.11.2020 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶⁶⁴ със срок за съобщаване до 13.11.2020 г. е изпратена на заинтересованите лица с Писма изх. № № 53-67-4 и 94Г-1515-4 от 16.11.2020 г., като е получена съответно на 19.11.2020 г. и 24.11.2020 г.;

з) Заповед № 1270 от 30.11.2020 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶⁶⁵ със срок за съобщаване до 03.12.2020 г. е изпратена на заинтересованото лице с Писмо изх. № 53-57-5 от 14.12.2020 г., като не е представено доказателство за датата на получаване.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и ДВ, бр. 77 от 2018 г.) и административният акт не е съобщен в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

4.2.9. Съгласно чл. 149, ал. 1 от АПК, административните актове могат да се оспорят по съдебен ред в 14-дневен срок от съобщаването им. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до разрешаване на спора от съответния орган.

При извършената проверка е установено:

а) по време на одита не са предоставени писмени доказателства за датата на съобщаването на Заповед № 934 от 09.09.2019 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶⁶⁶ на единствения участник. Сключен е Договор № 479 от 01.10.2019 г. за отдаване под

⁶⁵⁷ Одитни доказателства №№ 190, 226, 227, 228, 231, 232, 234, 235, 236

⁶⁵⁸ По Заповед № 753 от 31.07.2019 г. на кмета на общината

⁶⁵⁹ По Заповед № 754 от 31.07.2019 г. на кмета на общината

⁶⁶⁰ По Заповед № 736 от 31.07.2019 г. на кмета на общината

⁶⁶¹ По Заповед № 619 от 23.06.2020 г. на кмета на общината

⁶⁶² По Заповед № 623 от 23.06.2020 г. на кмета на общината

⁶⁶³ По Заповед № 984 от 25.09.2020 г. на кмета на общината

⁶⁶⁴ По Заповед № 985 от 25.09.2020 г. на кмета на общината

⁶⁶⁵ По Заповед № 1129 от 30.10.2020 г. на кмета на общината

⁶⁶⁶ По Заповед № 769 от 02.08.2019 г. на кмета на общината

наем на терен за поставяне на преместваемо съоръжение преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила⁶⁶⁷;

б) по време на одита не са предоставени писмени доказателства за датата на съобщаването на Заповед № 1270 от 30.11.2020 г. на кмета на общината за приключването на търга⁶⁶⁸ на единствения участник. Заповедта е изпратена на заинтересованото лице с писмо изх. № 53-57-5 от 14.12.2020 г., поради което не може да бъде получена увереност, дали заповедта е връчена и дали е влязла в сила⁶⁶⁹. Сключен е Договор № 326 от 30.12.2020 г. за отдаване на под наем на имот - общинска собственост чрез публичен търг.

Сключените два договора са обща стойност 20 456,40 лв.⁶⁷⁰. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

Причината е липсата на писмено въведени контролни дейности във връзка със съобщаването на заповедите на кмета на общината и сключването на договори за наеми.

Останалите 9 бр. договори за наем на терени за поставяне на преместваеми обекти са сключени след влизането в сила на заповедите на кмета на общината, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК.

4.2.10. Съгласно чл. 76, ал. 1, изр. 2 от НРПУРОИ, спечелилият търг за отдаване под наем заплаща първата наемна цена, съобразно периодичността на съответния наем в посочения в заповедта срок.

Във всички заповеди на кмета на общината за определяне на наемател е определен двуседмичен срок от влизане в сила на заповедта за плащане на първия наем и сключване на договор.

В четири случая (36 на сто от проверените), първоначалните плащания по договорите са извършени в несъответствие с чл. 76, ал. 1, изр. 2 от НРПУРОИ и заповедите на кмета на общината⁶⁷¹:

а) Заповед № 879 от 30.08.2019 г. на кмета на общината за определяне на наемател⁶⁷², влиза в сила на 25.09.2019 г. Договорът е сключен на 01.10.2019 г., а първото плащане по договора е на 24.10.2019 г.;

б) Заповед № 1133 от 30.10.2020 г. на кмета на общината за определяне на наемател⁶⁷³, влиза в сила на 17.11.2020 г. Договорът е сключен на 03.12.2020 г., а първото плащане по договора е на 05.01.2021 г.;

в) Заповед № 1132 от 30.10.2020 г. на кмета на общината за определяне на наемател⁶⁷⁴, влиза в сила на 23.11.2020 г. Договорът е сключен на 03.12.2020 г., а първото плащане по договора е на 16.12.2020 г.;

г) Заповед № 1201 от 10.11.2020 г. на кмета на общината за определяне на наемател⁶⁷⁵, влиза в сила на 08.12.2020 г. Договорът е сключен на 14.12.2020 г., а първото плащане по договора е на 05.01.2021 г.

⁶⁶⁷ Одитно доказателство № 190

⁶⁶⁸ по Заповед № 1129 от 30.10.2020 г. на кмета на общината

⁶⁶⁹ Одитно доказателство № 190

⁶⁷⁰ Одитни доказателства №№ 190, 229, 236

⁶⁷¹ Одитно доказателство № 190

⁶⁷² Търг по Заповед № 754 от 31.07.2019 г. на кмета на общината

⁶⁷³ Търг по Заповед № 983 от 25.09.2020 г. на кмета на общината

⁶⁷⁴ Търг по Заповед № 984 от 25.09.2020 г. на кмета на общината

⁶⁷⁵ Търг по Заповед № 985 от 25.09.2020 г. на кмета на общината

4.2.11. Договори № 480 от 01.10.2019 г., № 485 от 01.10.2019 г., № 478 от 01.10.2019 г., № 479 от 01.10.2019 г. и № 513 от 30.12.2020 г. за отдаване под наем на терени – публична общинска собственост, за които са съставени АОС не са вписани в Главния регистър за публична общинска собственост, в несъответствие с чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁶⁷⁶.

Сключените Договори № 498 от 12.08.2020 г. и № 501 от 12.08.2020 г. за отдаване под наем на терени – частна общинска собственост⁶⁷⁷ за срок по-дълъг от три години, не са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁶⁷⁸.

Причината за несъответствието е неосъществяването на контрол от началника на отдел ОСЕГС върху работата на упълномощено длъжностно лице – старши експерт „Общинска собственост“/“Актуване и регистри общинска собственост“ (след 05.05.2020 г.) към отдел ОСЕГС, в резултат на което сключените договори за наем на терени за преместваеми обекти не са вписани в главните регистри за публична и частна общинска собственост и не е осигурена публичност.

4.2.12. Основанието за заплащането на таксата за битови отпадъци от страна на наемателите на общински жилища са договорените 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 задълженото лице е собственикът на имота - Община Родопи, и другите посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.).

4.2.12.1. След проведен публичен търг по Заповед № 753 от 31.07.2019 г. на кмета на общината е сключен е Договор № 480 от 01.10.2019 г. В договора за отдаване под наем на нежилищен имот - общинска собственост – терен за преместваем обект, за който се дължи такса за битови отпадъци, не са включени клаузи за плащане на такса за битови отпадъци от наемателя и съответно от него не е плащана такава. При определянето на наемната цена заплащането на таксата за битови отпадъци не е вземано предвид, т.е. таксата не е включена в наемната цена, в несъответствие с чл. 11, ал. 1 от ЗОС, относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост и във връзка с чл. 232 от ЗЗД, относно задължението на наемателя да заплаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта, в т.ч. и таксата за битови отпадъци.

Причините за установеното нарушение са липсата на координация и взаимодействие между структурните звена на общинската администрация, ангажирани в процеса и формално осъществен контрол от юрисконсулт при съставяне на договорите. Имотът не е деклариран в отдел МДТ и за него не е начислена и платена такса за битови отпадъци от общината или от наемателя⁶⁷⁹.

4.2.12.2. Съгласно чл. 9, ал. 3 от останалите 10 бр. договори⁶⁸⁰, всички разходи, свързани с ползването на имота са за сметка на наемателя, в т.ч. ток, вода и такса за битови отпадъци.

За тези 10 бр. договори не е начислена такса за битови отпадъци и не е събрано задължението от наемателите⁶⁸¹, с което не са изпълнени клаузите в договорите, с които между страните е уговорено задължението наемателите да внасят таксата за битови отпадъци за ползвания имот. Налице е договорно основание/произход на задължението, което не е платено.

⁶⁷⁶ Одитни доказателства №№ 190, 207 и 208

⁶⁷⁷ Договори №№ 498 и 501 от 12.08.2020 г.

⁶⁷⁸ Одитни доказателства №№ 190, 207 и 208

⁶⁷⁹ Одитно доказателство № 225

⁶⁸⁰ Договори №№ 485 от 01.10.2019 г.; 486 от 01.10.2019 г.; 478 от 01.10.2019 г.; 479 от 03.10.2019 г.; 498 и 501 от 12.08.2020 г.; 509 от 03.12.2020 г.; 510 от 03.12.2020 г.; 512 от 14.12.2020 г.; 513 от 30.12.2020 г.

⁶⁸¹ Одитно доказателство № 190

При одита е установено, че отдадените под наем имоти не са деклариран в отдел МДТ (с изключение на един имот), тъй като са части от улични пространства в селата Брестовица, Белащица, Брестник и Първенец и са обособени на основание скици по одобрени схеми за преместваеми съоръжения при Община Родопи. За имотите не е начислявана и плащана такса за битови отпадъци.

През одитирания период за единствения деклариран имот от наемателя не е възстановена на общината платената такса за битови отпадъци, в общ размер 13,13 лв., като са намалени разходи за издръжка по бюджета на общината (2019 г. – 2,40 лв. и 2020 г. – 10,73 лв.)⁶⁸².

Нарушени са чл. 64 във връзка с чл. 11 от ЗМДТ, чл. 7, ал. 5 от сключените договори, чл. 11, ал. 1 от ЗОС, относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

4.2.13. Съгласно чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ, внесените депозити от участниците, които не са обявени за спечелили търга се възстановяват след сключването на договор със спечелилия търга участник, а съгласно чл. 75, ал. 2, изр. второ от НРПУРОИ, с внесения депозит може да се извърши прихващане на месечни или годишни наемни цени на спечелилия участник.

При осем⁶⁸³ от 11 проведени и проверени публични търгове/конкурс за отдаване под наем на застроени имоти – общинска собственост (73 на сто), към 31.12.2021 г. внесените депозити за участие, в общ размер 92,04 лв., не са възстановени⁶⁸⁴, в несъответствие с чл. 70, ал. 1 и чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ. Причина за несъответствието е липсата на определен ред и срок в НРПУРОИ за освобождаване на депозитите за участие на спечелилите търг/конкурс участници.

При останалите три търга депозитите са възстановени след сключване на договорите.

4.2.14. При всички проверени случаи фактическото предаване на наемателя е извършено без съставяне на протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, с което не са спазени изискванията на чл. 2, т. 6 и чл. 23 от Наредба № 8 от 2009 г. Нарушен е и чл. 11, ал. 1 от ЗОС, съгласно който имоти и вещи - общинска собственост, се управляват в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

4.2.15. В чл. 86 от ЗЗД, е регламентирано, че при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

Съгласно чл. 6, ал. 1 от Договор № 480 от 01.10.2019 г., след проведен публичен търг по Заповед № 753 от 31.07.2019 г. на кмета на общината, наемната цена се заплаща при подписване на договора. В договора не е уредено в какъв срок се заплаща наемната цена за следващите периоди, както и начисляване на лихви при закъснение. Наемната цена е платена на 04.10.2019 г., след сключване на договора, в несъответствие с клаузите му.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка при отдаването под наем чрез публичен търг на терени за преместваеми обекти е неефективен контрол за законосъобразност, осъществен от юрисконсулт при издаването на заповедите на кмета на общината и съгласуването на договорите за наем; неизпълнение на задължения от служителите в отдел ОСЕГС. През одитирания период не са идентифицирани

⁶⁸² Одитно доказателство № 225

⁶⁸³ Търгове по Заповеди №№ 754 от 31.07.2019 г.; 736 от 31.07.2019 г.; 619 от 23.06.2020 г.; 623 от 23.06.2020 г.; 983 от 25.09.2020 г.; 984 от 25.09.2020 г.; 985 от 25.09.2020 г.; 1129 от 30.10.2020 г. на кмета на общината

⁶⁸⁴ Одитно доказателство № 190

съществени/значими рискове в процеса и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности.

Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост (терени за преместваеми обекти) след провеждане на публичен търг е в несъответствие с изискванията на правната рамка: сключени договори за имоти, които са на територията на кметствата в общината в общ размер 24 534,60 лв.; сключени договори преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател в общ размер 20 456,40 лв.

5. Отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост след провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието при отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост чрез публичен търг са АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВп, НРПУРОИ, НБНЦИОС, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени 8 бр. публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи, мери и пасища (2019 г. - седем бр. и 2020 г. - един), които са проверени при одита⁶⁸⁵.

5.1. За проведените публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка⁶⁸⁶:

а) приети са решения⁶⁸⁷ на общинския съвет за отдаване под наем на имотите публична общинска собственост, с което е определен вида на процедурата за отдаване под наем. Останалите шест търга са открити със заповеди на кмета на общината⁶⁸⁸;

б) първоначалните тръжни цени са определени с решенията на общинския съвет/заповедите на кмета на общината за провеждането на публичните търгове и са в съответствие с НБНЦИОС;

в) процедурите са открити със заповеди на кмета на общината⁶⁸⁹, с които са утвърдени тръжните документации и по съдържание отговарят на определеното в чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ;

г) търговете са обявени най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие в електронната страница на общината и в един местен вестник, съгласно чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ;

д) за провеждането на търговете от кмета на общината са назначени комисии, които се състоят от петима членове, вкл. правоспособен юрист и квалифицирани специалисти в съответствие с чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ. От членовете на комисиите са подписани декларации за свързаност, в съответствие с чл. 61, ал. 3 от НРПУРОИ, с изключение на един случай (описано в Част трета констатации, Раздел III, т. 5.7. от одитния доклад);

е) въз основа на протоколите на комисиите за резултатите от проведените търгове, със заповеди на кмета на общината са обявени наемателите, спечелили търговете, в съответствие с чл. 75 и чл. 92 от НРПУРОИ;

ж) за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори, в които е включена клауза за актуализиране на наемната цена;

⁶⁸⁵ Одитно доказателство № 214

⁶⁸⁶ Одитни доказателства №№ 237-244

⁶⁸⁷ Решения №№ 293 от 12.09.2019 г. и 294 от 12.09.2019 г. на Общински съвет Родопи

⁶⁸⁸ Заповеди №№ 774 от 02.08.2019 г., 775 от 02.08.2019 г.; 799 от 08.08.2019 г.; 800 от 08.08.2019 г.; 1092 от 08.10.2019 г. и 810 от 05.08.2020 г. на кмета/ вр.и.д. кмета на общината

⁶⁸⁹ Заповеди №№ 774 от 02.08.2019 г.; 775 от 02.08.2019 г.; 799 от 08.08.2019 г.; 800 от 08.08.2019 г.; 1066 от 03.10.2019 г.; 1067 от 03.10.2019 г.; 1092 от 08.10.2019 г. и 810 от 05.08.2020 г. на кмета/вр.и.д. кмета на общината

з) договорите за наем на земеделски земи – общинска собственост са сключени за срок до 10 години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС;

и) договорите за отдаване под наем за срок, по-дълъг от една година, са вписани в Службата по вписванията в съответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп;

5.2. Годишните програми за управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост за 2019 г. и 2020 г. не съдържат описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ бр. 96 от 2017 г.) и чл. 2, ал. 2 от НРПУРОИ⁶⁹⁰.

Причината е неосъществяването на контрол от началника на отдел ОСЕГС при изготвянето на годишните програми. Невключването на имотите – земеделски земи в програмите не е основание за недействителност/нищожност на договорите, но то показва, че програмите не са били актуализирани текущо и е необходимо планирането на дейността в този аспект да бъде подобро.

5.3. В Заповеди № 1118 от 18.10.2019 г. и № 1121 от 11.10.2019 г. на заместник-кмета на общината, в.и.д. кмет на общината⁶⁹¹ за определяне съставите на комисиите за провеждане на търгове за имоти на територията на кметствата в с. Крумово и с. Брестовица, не е включен съответният кмет на кметство или определен от него служител.

В Заповеди № 863 от 20.08.2019 г., № 865 от 20.08.2019 г., № 864 от 20.08.2019 г. и № 863 от 19.08.2020 г. на кмета на общината⁶⁹² за определяне съставите на комисиите за провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти на територията на кметствата в с. Устина, с. Брестник, с. Браниполе и с. Брестовица, са включени съответните кметове на кметства, но същите не са участвали при провеждането на търговете. Резервните членове, определени със заповедите са от администрацията на общината.

Нарушени са императивните разпоредби на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. бр. 96 от 2017 г.), тъй като съставите на комисиите за провеждане на търговете не отговарят на императивните изисквания на ЗОС⁶⁹³. В резултат на проведените търгове са сключени шест⁶⁹⁴ договора за имоти в населените места, на обща стойност 4 807, 48 лв., за целия период на договорите.

Причината е формално осъществен контрол за законосъобразност от юрист при издаването на заповедите на кмета на общината и неопределянето на резервни членове на комисията от съответните кметства.

5.4. Съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ, общината стопанисва и управлява земеделската земя, останала след възстановяването на правата на собствениците. След влизане в сила на плана за земеразделяне и одобрената карта на съществуващи и възстановими стари реални граници земите стават общинска собственост. Съгласно чл. 45г, ал. 1 и 2 от ППЗСПЗЗ, за имотите по чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ се съставят АОС. В АОС се отбелязват одобреното протоколно решение по чл. 45в, ал. 7 и начинът на възстановяване на собствеността върху имотите - в съществуващи или възстановими стари реални граници или с план за земеразделяне.

Поземлени имоти - земеделски земи в землищата на с. Крумово, с. Устина и с. Брестовица са предмет на отдаване под наем чрез търг със Заповеди № 774 от 02.08.2019 г., № 775 от 02.08.2019 г. и № 810 от 05.08.2020 г. на кмета на общината. Имотите са отдадени под

⁶⁹⁰ Одитни доказателства №№ 189 и 196

⁶⁹¹ Търгове по Заповеди №№ 1066 от 03.10.2019 г. и 1067 от 03.10.2019 г. на и.д. кмета на общината

⁶⁹² Търгове по Заповеди №№ 775 от 02.08.2019 г.; 799 от 08.08.2019 г.; 800 от 08.08.2019 г.; 810 от 05.08.2020 г. на кмета на общината

⁶⁹³ Одитни доказателства №№ 189, 241, 242

⁶⁹⁴ Договор № 490 от 25.11.2019 г. – 4059,32 лв.; Договор № 488а от 25.11.2019 г. – 40,70 лв.; Договор № 481 от 01.10.2019 г. – 72 лв.; Договор № 482 от 01.10.2019 г. – 95,46 лв.; Договор № 483 от 02.10.2019 г. – 60 лв.; Договор № 504 от 01.10.2020 г. – 480 лв.

наем въз основа на скица за земеразделяне на земеделска земя, останала след възстановяването на правата на собствениците и решение от 28.07.2008 г. на Общинска служба за земеделие и гори, одобрено със Заповед № 553 от 01.08.2008 г. от директора на Областна дирекция „Земеделие“, гр. Пловдив⁶⁹⁵.

За имотите не са съставени АОС в нарушение на чл. 45г, ал. 1 и 2 от ППЗСПЗЗ и чл. 4 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. във връзка с чл. 56, ал. 1 от ЗОС. От общинския съвет не са приети решения за откриване на публичните търгове и поради липсата на съставени АОС. Нарушен е чл. 14, ал. 7 от ЗОС. Проведените търгове по Заповеди № 774 от 02.08.2019 г., № 775 от 02.08.2019 г. и № 810 от 05.08.2020 г. на кмета на общината и сключените три⁶⁹⁶ договора на обща стойност 612 лв. за целия период на договорите са незаконосъобразни.

Причината е липсата на писмено въведени процедури/правила и контролни дейности, осъществяването на неефективен контрол при съставянето на АОС и формално осъществяване на контрол при издаването на заповеди на кмета на общината за провеждане на търговете. В резултат на това са проведени публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи - ниви, за които не са съставени АОС и не са приети решения на общинския съвет.

5.5. Съгласно, чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ, най-малко 10 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие в публичен търг, съобщението за търга се поставя на видно място в сградата на общинска администрация, както и на интернет страницата, в тридневен срок от одобряването на документацията за провеждане на публичния търг.

При извършената проверка е установено:

а) по време на одита не е представено доказателство за поставянето на Заповед № 1092 от 08.10.2019 г. на заместник-кмета на общината, в.и.д. кмет на общината, за откриване на търг върху информационното табло в общината⁶⁹⁷;

б) Заповед № 810 от 05.08.2020 г. на кмета на общината за откриване на търг не е публикувана на интернет страницата на общината и не е представено доказателство за поставянето ѝ върху информационното табло в сградата на общинската администрация⁶⁹⁸;

в) Заповеди № 774 от 02.08.2019 г., № 775 от 02.08.2019 г., № 799 от 08.08.2019 г. и № 800 от 08.08.2019 г. на кмета на общината са публикувани на интернет страницата на общината на 13.08.2019 г., при неспазване на тридневния срок от датата на утвърждаване на документацията за търговете със заповедите за откриването им. Документациите за търговете са утвърдени с т. 13 от заповедите⁶⁹⁹.

В посочените случаи не са спазени изискванията на чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ, в резултат на което не е осигурена публичност на проведените търгове.

5.6. Съгласно чл. 75, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ, в тридневен срок от провеждане на търга комисията представя на кмета на общината протокола от търга. Въз основа на резултата от търга и в седемдневен срок от получаването на протокола по предходната алинея, кметът на общината издава заповед, с която обявява спечелилия търга, цената и условията на плащането.

Съставените протоколи⁷⁰⁰ на комисиите са изготвени в деня на провеждане на търговете и са утвърдени от кмета на общината/в.и.д. кмет на общината, без да е удостоверена дата на получаване на протокола, в резултат на което при одита не е получена/не може да бъде

⁶⁹⁵ Одитни доказателства №№ 189, 237, 238, 244

⁶⁹⁶ Договор № 487 от 01.10.2019 г. – 60 лв.; Договор № 481 от 01.10.2019 г. – 72 лв.; Договор № 504 от 01.10.2020 г. – 480 лв.

⁶⁹⁷ Одитни доказателства №№ 189 и 243

⁶⁹⁸ Одитни доказателства №№ 189 и 244

⁶⁹⁹ Одитни доказателства №№ 189, 237, 238, 239, 240

⁷⁰⁰ Търгове по Заповеди №№ 774 от 02.08.2019 г. (Протокол от 30.08.2019 г.); 775 от 02.08.2019 г. (Протокол от 30.08.2019 г.); 799 от 08.08.2019 г. (Протокол от 28.08.2019 г.); 800 от 08.08.2019 г. (Протокол от 28.08.2019 г.); 1066 от 03.10.2019 г. (Протокол от 18.10.2019 г.); 1067 от 03.10.2019 г. (Протокол от 18.10.2019 г.); 1092 от 08.10.2019 г. (Протокол от 22.10.2019 г.); 810 от 05.08.2020 г. (Протокол от 21.08.2020 г.) на кмета/вр.и.д. кмета на общината

получена увереност за спазването на седемдневния срок за издаване на заповед при пет търга⁷⁰¹, определени в чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ⁷⁰².

5.7. Съгласно чл. 61, ал. 1 и 3 от НРПУРОИ, в състава на комисията не могат да участват лица, които са заинтересовани от резултатите от търга/конкурса и са свързани лица по смисъла на ТЗ с участниците в търга/конкурса. Членовете на комисията подписват декларация за тези обстоятелства.

При проведен търг по Заповед № 775 от 02.08.2019 г. на кмета на общината, не е представено доказателство за подписването на декларация от един от членовете на комисията⁷⁰³, поради което не може да се добие увереност за спазването на чл. 61 от НРПУРОИ.

5.8. В публичните търгове по Заповеди № 775 от 02.08.2019 г., № 1066 от 03.10.2019 г. и № 1067 от 03.10.2019 г. на кмета/в.и.д. кмет на общината се е явил по един кандидат. Единствените участници в публичния търг с явно наддаване са обявени за спечелили търговете на началната тръжна цена за съответния имот и са сключени договори⁷⁰⁴.

Наличието на несъответствие в изискванията на чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ е позволило отдаването под наем на имотите да се извърши по начална тръжна цена. Предвид липсата в НРПУРОИ на пълна правна регламентация на случаите, в които е налице само един участник в търга, председателят на комисията е следвало да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка. Аналогията следва да се приложи на основание чл. 46, ал. 2 от ЗНА, изискващ когато нормативният акт е непълен, за неуредените от него случаи да се прилагат разпоредбите, които се отнасят до подобни случаи, ако това отговаря на целта на акта.

В резултат на това в приход на бюджета на общината за 2019 г. и 2020 г. по Договори № 481 от 01.10.2019 г., № 490 от 25.11.2019 г. и № 488а от 25.11.2019 г. не са постъпили приходи от наеми в размер 414,80 лв.⁷⁰⁵, а до края на срока на договорите няма да постъпят общо 417,20 лв.⁷⁰⁶.

5.9. Съгласно чл. 75, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта на кмета на общината за приключване на търга се обявява на таблото за обявления в сградата на общинска администрация.

При всички осем търга за отдаване под наем на земеделски земи⁷⁰⁷, заповедите на кмета на общината за приключването на търга не са обявени на публично място в сградата на

⁷⁰¹ Търг по Заповед № 799 от 08.08.2019 г. (Заповед № 932 от 09.09.2019 г. на кмета за обявяване на наемател); Търг по Заповед № 800 от 08.08.2019 г. (Заповед № 935 от 09.09.2019 г. на кмета за обявяване на наемател); Търг по Заповед № 1066 от 03.10.2019 г. (Заповед № 1207 от 28.10.2019 г. на в.и.д. кмета на общината); Търг по Заповед № 1067 от 03.10.2019 г. (Заповед № 1206 от 28.10.2019 г. на в.и.д. кмета на общината); Търг по Заповед № 810 от 05.08.2020 г. (Заповед № 893 от 31.08.2020 г.) на кмета/в.и.д. кмета на общината

⁷⁰² Одитно доказателство № 189

⁷⁰³ Одитни доказателства №№ 189 и 238

⁷⁰⁴ Одитни доказателства №№ 189, 238, 241, 242

⁷⁰⁵ 2х2,40 лв. по Договор № 481 от 01.10.2019 г., 405, 93 лв. - Договор № 490 от 25.11.2019 г.; 4,07 лв. – Договор № 488а от 25.11.2019 г.

⁷⁰⁶ 7,20 лв. по Договор № 481 от 01.10.2019 г., 405, 93 лв. - Договор № 490 от 25.11.2019 г.; 4,07 лв. – Договор № 488а от 25.11.2019 г.

⁷⁰⁷ Търг по Заповед № 774 от 02.08.2019 г. - Заповед № 914 от 03.09.2019 г. на кмета на общината; Търг по Заповед № 775 от 02.08.2019 г. - Заповед № 913 от 03.09.2019 г. на кмета на общината; Търг по Заповед № 799 от 08.08.2019 г. - Заповед № 932 от 09.09.2019 г.; Търг по Заповед № 800 от 08.08.2019 г. - Заповед № 935 от 09.09.2019 г. на кмета; Търг по Заповед № 1066 от 03.10.2019 г. - Заповед № 1207 от 28.10.2019 г. на в.и.д. кмета на общината; Търг по Заповед № 1067 от 03.10.2019 г. - Заповед № 1206 от 28.10.2019 г. на в.и.д. кмета на общината; Търг по Заповед № 1092 от 08.10.2019 г. на в.и.д. кмета на общината – Заповед № 1208 от 28.10.2019 г. на в.и.д. кмета на общината

общинската администрация⁷⁰⁸, в несъответствие с чл. 75, ал. 3 от НРПУРОИ.

5.10. За три заповеди на кмета на общината за определяне на наемател не е спазен тридневният срок от издаването на административния акт - заповедта, за съобщаването ѝ на заинтересованите лица, вкл. на тези които не са участвали в производството:

а) Заповед № 913 от 03.09.2019 г. на кмета на общината за приключването на търга⁷⁰⁹ със срок за съобщаване до 06.09.2019 г., е изпратена на заинтересованото лице с обратна разписка на 12.09.2019 г. като е получена на 13.09.2019 г.⁷¹⁰;

б) Заповед № 1207 от 28.10.2019 г. на заместник-кмета, в.и.д. кмет на общината за приключването на търга⁷¹¹, със срок за съобщаване до 31.10.2019 г., е връчена лично срещу подпис на заинтересованото лице на 06.11.2019 г.⁷¹²;

в) Заповед № 1206 от 28.10.2019 г. на заместник-кмета, в.и.д. кмет на общината за приключването на търга⁷¹³ със срок за съобщаване до 31.10.2019 г., е изпратена на заинтересованото лице с обратна разписка на 05.11.2019 г., като е получена на 12.11.2019 г.⁷¹⁴.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и ДВ, бр. 77 от 2018 г.).

Останалите три заповеди са съобщени при спазване на нормативноопределения срок.

5.11. Заповед № 1206 от 28.10.2019 г. на заместник-кмета на общината, в.и.д. кмет на общината за приключването на търга⁷¹⁵ е изпратена на заинтересованото лице с обратна разписка на 05.11.2019 г., като е получена на 12.11.2019 г., т.е. срокът за обжалване изтича на 26.11.2019 г. Сключен е Договор № 488а от 25.11.2019 г. за наем на земеделска земя⁷¹⁶.

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

Причината е липса на писмено въведени контролни дейности във връзка със съобщаването на заповедите на кмета на общината и сключването на договори за наеми. В резултат на това е сключен Договор № 488а от 25.11.2019 г., на стойност 40,70 лв.

Останалите договори за отдаване под наем на земеделски земи след проведен публичен търг са сключени след изтичане на 14-дневния срок за тяхното оспорване, съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК.

5.12. Съгласно чл. 76, ал. 1, изр. 2 от НРПУРОИ, спечелилият търг за отдаване под наем заплаща първата наемна цена, съобразно периодичността на съответния наем в посочения в заповедта срок. Във всички заповеди на кмета на общината за определяне на наемател е определен двуседмичен срок от влизане в сила на заповедта за плащане на първия наем и сключване на договор.

В четири от 11 случая първоначалните плащания по договорите са извършени в несъответствие с чл. 76, ал. 1, изр. 2 от НРПУРОИ и заповедите на кмета на общината⁷¹⁷:

а) Заповед № 914 от 03.09.2019 г. на кмета на общината за определяне на наемател⁷¹⁸, влиза в сила на 24.09.2019 г. Договорът е сключен на 01.10.2019 г., а първият годишен наем по договора е платен на 21.10.2019 г.;

⁷⁰⁸ Одитно доказателство № 189

⁷⁰⁹ По Заповед № 775 от 02.08.2019 г. на кмета на общината

⁷¹⁰ Одитни доказателства №№ 189 и 238

⁷¹¹ По Заповед № 1066 от 03.10.2019 г. на кмета на общината

⁷¹² Одитни доказателства №№ 189 и 241

⁷¹³ По Заповед № 1067 от 03.10.2019 г. на кмета на общината

⁷¹⁴ Одитни доказателства №№ 189 и 242

⁷¹⁵ По Заповед № 1067 от 03.10.2019 г. на кмета на общината

⁷¹⁶ Одитни доказателства №№ 189 и 242

⁷¹⁷ Одитно доказателство № 189

⁷¹⁸ Търг по Заповед № 774 от 02.08.2019 г. на кмета на общината

б) Заповед № 1207 от 28.10.2019 г. на заместник-кмет, в.и.д. кмет на общината за определяне на наемател⁷¹⁹, влиза в сила на 20.11.2019 г. Договорът е сключен на 25.11.2019 г., а първият годишен наем по договора е платен на 29.01.2020 г. и 31.01.2020 г.;

в) Заповед № 1208 от 28.10.2019 г. заместник-кмет, в.и.д. кмет на общината за определяне на наемател⁷²⁰, влиза в сила на 14.11.2019 г. Договорът е сключен на 25.11.2019 г., а първият годишен наем по договора е платен на 10.12.2019 г.;

г) Заповед № 893 от 31.08.2020 г. на кмета на общината за определяне на наемател⁷²¹, влиза в сила на 15.09.2020 г. Договорът е сключен на 01.10.2020 г., а първият годишен наем по договора е платен на 17.01.2022 г., повече от 1 година след определения срок в заповедта.

5.13. Съгласно чл. 6, ал. 1 от сключените договори за отдаване под наем на земеделски земи след провеждане на публични търгове, наемната цена се заплаща при подписване на договора.

В чл. 86 от ЗЗД, е регламентирано, че при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

При одита е установено⁷²²:

а) при всички сключени договори наемната цена не е внесена при сключването на договорите, а със закъснение от четири дни до 15 месеца. В тези случаи от общинската администрация не е събрана неустойка/лихва, с изключение на един договор⁷²³, с платен наем след договорения срок, за което от общинската администрация са събрани лихви за забава, в размер 26,11 лв., в съответствие с чл. 86 от ЗЗД;

б) във всички сключени договори за наем на земеделски земи не е включена клауза за срока за плащане на дължимия наем за следващите стопански години, което възпрепятства събирането на неустойки/лихви при забавено плащане.

Причината е липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности в процеса, осъществяването на формален контрол при съставянето на договорите за наем от юрисконсулт, неизпълнение на задълженията на служителите, отговорни за събирането и отчитането на наемите, както и неосъществяването на мониторинг от отговорните длъжностни лица. В резултат на това не са защитени финансовите интереси на общината и са създадени предпоставки за несъбиране/непостъпване на приходи в бюджета и генериране на просрочени вземания за общината.

5.14. Съгласно чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ, внесените депозити от участниците, които не са обявени за спечелили търга се възстановяват след сключването на договор със спечелилия търга участник, а съгласно чл. 75, ал. 2, изр. второ от НРПУРОИ, с внесения депозит може да се извърши прихващане на месечни или годишни наемни цени на спечелилия участник.

За търговете по Заповеди №774 от 02.08.2019 г. и № 810 от 05.08.2020 г. на кмета на общината и № 1092 от 08.10.2019 г. на в.и.д. кмет на общината (38 на сто от проверените), внесените депозити за участие от единствените кандидати в търговете не са възстановени към 31.01.2021 г. и не са прихванати от наемните вноски⁷²⁴. Не са изпълнени изискванията на чл. 70, ал. 1 и чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ, в резултат на което не са възстановени депозити, в общ размер 83,48 лв. Причина за несъответствието е липсата на определен ред и срок в НРПУРОИ за освобождаване на депозитите за участие на спечелилите публичен търг участници.

При останалите пет търга за отдаване под наем на земеделски земи депозитите са възстановени след сключване на договорите.

⁷¹⁹ Търг по Заповед № 1066 от 03.10.2019 г. на кмета на общината

⁷²⁰ Търг по Заповед № 1092 от 08.10.2019 г. на в.и.д. кмет на общината

⁷²¹ Търг по Заповед № 810 от 05.08.2020 г. на кмета на общината

⁷²² Одитно доказателство № 189

⁷²³ Договор № 504 от 01.10.2020 г. след търг по Заповед № 810 от 05.08.2020 г. на кмета на общината

⁷²⁴ Одитни доказателства №№ 189, 237, 243, 244

5.15. Договори № 490 от 25.11.2019 г. и № 488а от 25.11.2019 г. за отдаване под наем, за които са съставени АОС не са вписани в Главния регистър за публична общинска собственост, в несъответствие с чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁷²⁵.

Договори № 482 от 01.10.2019 г., № 483 от 02.10.2019 г. и № 489 от 25.11.2019 г., за отдаване под наем на земеделски земи, за срок до три години, не са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁷²⁶.

Причината за несъответствието е липсата на контрол от началник отдел ОСЕГС върху работата на упълномощено длъжностно лице – старши експерт „Общинска собственост“/“Актуване и регистри общинска собственост“ (след 05.05.2020 г.) към отдел ОСЕГС, в резултат на което сключените договори за наем на земеделски земи не са вписани в главните регистри за публична и частна общинска собственост.

5.16. При всички проверени случаи фактическото предаване на наемателя е извършено без съставяне на протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, с което не са спазени изискванията на чл. 2, т. 6 и чл. 23 от Наредба № 8 от 2009 г. Нарушен е чл. 11, ал. 1 от ЗОС, съгласно който имоти и вещи - общинска собственост, се управляват в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка при отдаването под наем на земеделски земи чрез публичен търг е осъществяването от юрисконсулт на формален контрол за законосъобразност при издаването на заповедите на кмета на общината и съгласуването на договорите за наем; неизпълнение на задължения от служителите в отдел ОСЕГС. През одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности.

Отдаването под наем на земеделски земи - общинска собственост след провеждане на публичен търг е несъответствие с изискванията на правната рамка: сключени са договори в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС - 4 807,48 лв.; сключени договори преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател - 40,70 лв.

6. Отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг (полски пътища и мери, пасища и ливади)

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

6.1. Отдаване под наем на земеделски земи – полски пътища, без провеждане на публичен търг/конкурс по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ

През одитирания период, по чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ са сключени шест договора (2019 г. – 3 бр. и 2020 г. - 3 бр.), които са проверени при одита⁷²⁷.

6.1.1. За шестте договора⁷²⁸ за отдаване под наем на земеделски земи - полски пътища по чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100 от 2015 г.), без провеждане на публичен търг или конкурс, е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на:

⁷²⁵ Одитни доказателства №№ 189, 207, 208

⁷²⁶ Одитни доказателства №№ 189, 207, 208

⁷²⁷ Одитно доказателство № 245

⁷²⁸ Одитни доказателства №№ 246 и 247

а) подадени са заявления от заинтересованите лица до председателя на комисията по чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ;

б) от директора на Областната дирекция „Земеделие“ са изпратени искания до общинския съвет за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване, по цена в размер на средното годишно рентно плащане за землището;

в) в едномесечен срок от искането е прието решение от общинският съвет, с което са определени цените на имотите – полски пътища, в размер на средното годишно рентно плащане за землището, въз основа на доклад от комисия, назначена от директора на Областна дирекция „Земеделие“;

г) заповедите на кмета на общината са публикувани на интернет страницата на общината в съответствие с чл. 37в, ал. 16, изр. трето от ЗСПЗЗ;

д) сключени са възмездни писмени договори, за срок една стопанска година;

е) наемните цени са внесени от наемателите преди сключване на договорите, в съответствие с клаузите на договорите.

6.1.2. При извършената проверка за спазването на изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и ДВ, бр. 77 от 2018 г.) и чл. 90, ал. 1 от АПК е установено:

а) Заповед № 1393 от 20.12.2018 г. на кмета на общината за определяне на наематели за стопанската 2018/2019 г. не е съобщена на заинтересованите лица в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.).

Сключени са Договори № 471 от 08.01.2019 г., № 472 от 08.01.2019 г. и № 473 от 16.01.2019 г. Административният акт - заповедта на кмета на общината е приведена в изпълнение като са сключени договори за наем преди изтичане на сроковете за нейното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК във вр. с чл. 149, ал. 1 от АПК⁷²⁹;

б) Заповед № 1486 от 27.12.2019 г. на кмета на общината за определяне на наематели за 2020 г. е съобщена на всички заинтересовани лица с писма изх. № 94-Н-19 от 03.01.2020 г., т.е. срокът за обжалване изтича на 17.01.2020 г.

Сключени са Договори № 494 от 13.01.2020 г., № 495 от 13.01.2020 г. и № 496 от 13.01.2020 г., преди изтичането на 14-дневния срок от съобщаването на заповедта на заинтересованите лица и организации, в нарушение на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК.

Причината е липса на писмено въведени контролни дейности във връзка със съобщаването на заповедите на кмета на общината и сключването на договори за наеми. В резултат на това през одитирания период са сключени шест договора⁷³⁰ за наем на земи – полски пътища, на обща стойност 11 875,68 лв.

Отдаването под наем на земеделски земи – полски пътища по чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100 от 2015 г.), без провеждане на публичен търг, е осъществено в несъответствие с изискванията на АПК: сключени договори преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател в общ размер 11 875,68 лв.

6.2. Отдаване под наем на земеделски земи - мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг

През 2020 г. по чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ са сключени два договора, които са проверени при одита⁷³¹.

При проверката за съответствие на дейността с правната рамка и договорите е

⁷²⁹ Одитни доказателства №№ 246, 247, 248

⁷³⁰ Договори №№ 471 от 08.01.2019 г. - 5 089,63 лв., 472 от 08.01.2019 г. - 2 144,06 лв., 473 от 16.01.2019 г. - 425,59 лв.; 494 от 13.01.2020 г. - 1 282,11 лв.; 495 от 13.01.2020 г. - 115,26 лв.; 496 от 13.01.2020 г. - 2 819,03 лв.

⁷³¹ Одитно доказателство № 245

установено⁷³²:

6.2.1. Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ, общинският съвет определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списък на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на общината в срок до 1 март.

Мерите, пасищата и ливадите за индивидуално ползване са определени от общинския съвет с Решение № 51 от 27.02.2020 г. на общинския съвет, в съответствие с изискванията на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ.

Списъците на пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване за стопанската 2020/2021 г. са публикувани на интернет страницата на общината на 04.03.2020 г., след срока, определен с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ⁷³³. По време на одита не е представено доказателство за обявяване на списъците на имотите за индивидуално ползване по категории в общината и кметствата, в несъответствие с чл. 37и, ал. 3, предл. второ от ЗСПЗЗ⁷³⁴.

От желаещите да сключат договори за наем на мери, пасища и ливади са подадени заявления по образец до кмета на общината за необходимата им площ, в срок до 10 март на съответната година, в съответствие с чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ. Към заявленията са приложени документите, определени в ППЗСПЗЗ.

6.2.2. Със Заповед № РД-322 от 07.04.2020 г. на кмета на общината е назначена комисия, която да определи необходимата за всеки кандидат площ, в съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.

От членовете на комисията са представени декларации за свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи в съответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. От комисията е съставен протокол за окончателното разпределение на мерите/пасищата/ливадите на 27.04.2020 г., преди 1 май, при спазване на срока, определен с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ.

За разпределението на мери, пасища и ливади от комисията е съставен протокол от 27.04.2020 г., в срока по чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ. Протоколът от работата на комисията е публикуван на интернет страницата на общината на 04.05.2020 г. По време на одита не е представено доказателство за поставянето му на информационното табло в сградата на общинска администрация⁷³⁵, в несъответствие с чл. 37и, ал. 8, предложение първо от ЗСПЗЗ.

Определената площ на мери, пасища и ливади за всеки от наемателите е съобразно притежаваните от тях селскостопански животни в съответствие с чл. 37и, ал. 4 и § 2з от ДР на ЗСПЗЗ. Наемната цена на имотите е определена въз основа на пазарна оценка, изготвена от независим оценител и е одобрена с решението от 27.02.2020 г. на общинския съвет, в съответствие с чл. 37и, ал. 1, предл. първо от ЗСПЗЗ.

6.2.3. Въз основа на протокола на комисиите от кмета на общината са сключени Договори № 506 от 01.10.2020 г. и № 507 от 01.10.2020 г. за срок от пет стопански години, в съответствие с чл. 37и от ЗСПЗЗ, чл.чл. 83, 84 и 90 от АПК, и решението на общинския съвет.

Договорите за отдаване под наем са сключени след изтичане на 14-дневния срок от публикуването на протокола на комисията за разпределение на мерите, пасищата и ливадите⁷³⁶.

В договорите са включени клаузи за сроковете за плащане на наемите и увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на НСИ и др. в съответствие с чл. 37и, ал. 12

⁷³² Одитно доказателство № 249

⁷³³ <https://rodopi.bg/obyavi-i-saobshteniya-arhiv-2020-g-2/>

⁷³⁴ Одитно доказателство № 250

⁷³⁵ Одитно доказателство № 250

⁷³⁶ Одитно доказателство № 249

от ЗСПЗЗ. Договорите са вписани в службата по вписванията, в съответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп.

Със заповед на кмета на общината⁷³⁷ е възлагано извършването на проверки по чл. 37м от ЗСПЗЗ въз основа на изготвена и предоставена от Българска агенция по безопасност на храните (БАБХ) официална справка за всички регистрирани към 01 февруари на текущата година в Интегрираната информационна система на БАБХ животновъдни обекти; собственици или ползватели на регистрирани животновъдни обекти и пасищни селскостопански животни в животновъдните обекти. За резултатите от извършените проверки е съставен протокол на комисия от 09.02.2021 г.⁷³⁸.

6.2.4. Съгласно чл. 37и, ал. 1, изречение второ от ЗСПЗЗ, мери, пасища и ливади от държавния и общинския поземлен фонд се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд "Земеделие", държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2.

Договори № 506 от 01.10.2020 г. и № 507 от 01.10.2020 г. за отдаване под наем общински мери, пасища и ливади са сключени без от лицата да са представени и от общинската администрация да са изискани документи, удостоверяващи липсата на данъчни задължения и задължения към Държавен фонд "Земеделие". С писма от Областна дирекция „Земеделие“ е удостоверено, че лицата нямат задължения към държавния и общинския поземлен фонд⁷³⁹.

Нарушени са императивните изисквания на чл. 37и, ал. 1, изречение второ от ЗСПЗЗ, поради което при одита не може да се постигне разумна увереност и да се направи оценка за съответствие, дали лицата са отговаряли на критериите за допустимост и, дали договорите са сключени законосъобразно.

Причини за установеното нарушение са неизпълнението на задълженията на длъжностните лица от отдел ОСЕГС за събиране на необходимите документи и осъществяването на неефективен на контрол от юрисконсулт преди сключването на договорите. В резултат не е осигурено законосъобразното отдаване на имотите под наем.

6.2.5. Съгласно чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ, в договорите за предоставяне под наем или аренда на мери, пасища и ливади по чл. 37и от ЗСПЗЗ за определяне на дължимата сума за наем или аренда се вписва информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ и не се дължи заплащане на наемна цена за две стопански години от сключването на договора.

В двата договора от 01.10.2020 г. за отдаване под наем на общо десет имота не е включена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договорите специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“. От наемателите е платена наемна цена за целия срок на договорите⁷⁴⁰.

По време на одита е извършена проверка за наличие на имоти, които изцяло или частично не попадат в специализирания слой. Установено е, че седем от десет имота по Договори № 506 от 01.10.2020 г. и № 507 от 01.10.2020 г. не попадат изцяло или частично в специализиран слой и за тях не се дължи наем за две стопански години от сключването на договора⁷⁴¹.

Нарушен е чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ. Причината за нарушението е осъществяването не формален контрол преди сключването на договорите и

⁷³⁷ Заповед № РД-322 от 07.04.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за извършване на проверка за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ

⁷³⁸ Одитно доказателство № 249

⁷³⁹ Одитно доказателство № 250

⁷⁴⁰ Одитни доказателства №№ 249 и 250

⁷⁴¹ Одитно доказателство № 251

липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности в процеса, които да гарантират съответствието на дейността с правната рамка. В резултат за стопанската 2020/2021 г. без основание от наемателите е събран и в приход на бюджета са постъпил наеми в размер 382,40 лв.

6.2.6. Договори № 506 от 01.10.2020 г. и № 507 от 01.10.2020 г. за наем на пасища, мери и ливади не са вписани в главните регистри за публична и частна общинска собственост⁷⁴², в несъответствие с чл. 25, т. 6 и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

6.2.7. Съгласно чл. 6, ал. 1 от договорите, наемната цена за стопанската 2020/2021 г. се заплаща при подписване на договора, като в тях не е предвидена клауза за начисляване на неустойки при забавено плащане.

При извършената проверка е установено:

а) наемната цена за стопанската 2020/2021 г. по Договор № 506 от 01.10.2020 г. е внесена на 19.10.2020 г., след срока, определен с клаузите на договора. За закъснението е събрана лихва за забава;

б) наемната цена за стопанската 2020/2021 г. по Договор № 507 от 01.10.2020 г. е внесена на 22.10.2020 г., след срока, определен в договора. За закъснението е събрана лихва за забава.

Нарушен е чл. 6, ал. 1 от договорите.

Причините за нарушенията/несъответствията при отдаването под наем на земеделски земи - мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг са: не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса, не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности, формално осъществяване на контрол при сключването на договорите за наем, липса на правила за обявяване на списъците на имотите за индивидуално ползване по категории в общината и кметствата и протоколите за разпределение на имотите и неизпълнение на задълженията на отговорните длъжностни лица за събиране на наемите.

Отдаването под наем на мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

7. Приходи от наеми и действия за събиране на просрочените вземания

В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. (приета с Решение № 02 от 31.01.2019 г.) са предвидени приходи от наеми на имотите – общинска собственост в размер 130 000 лв.⁷⁴³.

В бюджета за 2019 г. са планирани приходи от наеми на имущество 148 000 лв. (имущество - 80 000 лв. и земя 68 - 000 лв.), в които са включени прогнозните приходи за годината и просрочени вземания от наеми към 31.12.2018 г. Към 31.12.2019 г. реализираните приходи от наеми на имущество са 118 371 лв., при актуализиран бюджет 125 296 лв. Към 31.12.2019 г. просрочените/несъбрани вземания от наеми за 2019 г. са 38 300 лв.⁷⁴⁴ Изпълнението на приходите от наеми за 2019 г. е 94.5 на сто спрямо актуализирания бюджет.

В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2020 г. (приета с Решение № 09 от 30.01.2020 г.) са предвидени приходи от наеми на имоти – общинска собственост в размер 130 000 лв.⁷⁴⁵.

В бюджета за 2020 г. са планирани приходи от наеми 148 000 лв. (имущество - 80 000 лв. и земя - 68 000 лв.), в които са включени прогнозните приходи за годината и просрочени вземания от наеми към 31.12.2019 г. Към 31.12.2020 г. реализираните приходи от

⁷⁴² Одитни доказателства №№ 207, 208 и 250

⁷⁴³ Одитно доказателство № 196

⁷⁴⁴ Одитни доказателства №№ 60, 61, 252

⁷⁴⁵ Одитно доказателство № 196

наеми на имущество са 93 646 лв. Към 31.12.2020 г. просрочените/несъбрани вземания от наеми за 2020 г. са 45 850 лв. Изпълнението на приходите за 2020 г. е 63,27 на сто спрямо актуализирания бюджет⁷⁴⁶.

7.1. Към 31.12.2019 г. общината има просрочени вземания по 27 бр. договора, а към 31.12.2020 г. - по 44 бр.⁷⁴⁷ Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор. При одита са проверени предприетите действия от общината по 20 бр. договори с неплатени наеми (2019 г. – 10 бр. и 2020 г. - 10 бр.).

При извършената проверка на предприетите действия за събиране на просрочените вземания от наеми на имоти – общинска собственост е установено⁷⁴⁸:

7.2. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок. Съгласно чл. 417 от ГПК, заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземането. Съгласно чл. 111, буква „в“ от ЗЗД с изтичане на тригодишна давност се погасяват вземанията за наем, за лихви и за други периодични плащания.

По всички проверени договори от наемателите не са плащани наемите за повече от един месец или една стопанска година⁷⁴⁹, като:

а) по седем договора⁷⁵⁰ неплатените наеми са от четири до 10 месечни наемни вноски, на обща стойност 5 511,31 лв. За тях не са предприети действия за прекратяване по чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, но дължимите суми и лихвите за закъснението са платени от наемателите през 2020 г. и 2021 г.⁷⁵¹;

б) към 31.12.2020 г. по Договори № 457 от 01.08.2018 г., № 298 от 25.05.2015 г., № 458 от 08.08.2018 г. и № 456 от 01.08.2018 г. неплатените наеми са в общ размер 3 151,96 лв. За тях не са предприети действия за прекратяване по реда на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, и дължимите суми и лихвите за закъснението не са платени от наемателите към момента на одита⁷⁵²;

в) по Договор № 297 от 25.05.2015 г. за наем на земеделски земи, с изтекъл срок през стопанската 2019/2020 г., задължението към 31.12.2020 г. е 2 565,02 лв. Част от задължението е платено след одитирания период, но към момента на одита не са платени наеми в размер 757,82 лв..

Съществува риск тригодишния давностен срок по чл. 111, буква „в“ от ЗЗД да изтече⁷⁵³;

г) Договори № 263 от 11.10.2013 г. и № 382 от 05.10.2016 г., за срок от три години, са прекратени, поради неплащане на наемните вноски, но към момента на одита задължения в общ размер 1 431,78 лв., не са платени⁷⁵⁴.

Тригодишният давностен срок по чл. 111, буква „в“ от ЗЗД е изтекъл и сумата е погасена по давност;

д) Договор № 420 от 27.09.2017 г. със срок до 27.09.2020 г. е изтекъл, като задължението от 93,98 лв. (една наемна вноска) е внесено на 09.06.2021 г., след сключване на нов договор от 21.04.2021 г.⁷⁵⁵;

⁷⁴⁶ Одитно доказателство № 60, 61, 253

⁷⁴⁷ Одитни доказателства №№ 252 и 253

⁷⁴⁸ Одитни доказателства №№ 254 и 255

⁷⁴⁹ Одитно доказателство № 256

⁷⁵⁰ Договори №№ 417 от 01.08.2017 г.; 447 от 02.05.2018 г.; 415 от 20.06.2017 г.; 491 от 25.11.2019 г.; 334 от 26.11.2015 г.; 504 от 01.10.2020 г.; 408 от 02.07.2017 г.

⁷⁵¹ Одитни доказателства №№ 254, 255, 256

⁷⁵² Одитни доказателства №№ 254 и 256

⁷⁵³ Одитни доказателства №№ 254 и 256

⁷⁵⁴ Одитни доказателства №№ 254 и 256

⁷⁵⁵ Одитни доказателства №№ 255 и 256

е) по Договори № 470 от 19.12.2018 г. и № 446 от 02.05.2018 г. дължими наемни вноски за месеците от март 2020 г. до май 2020 г. вкл. са опростени въз основа на Решение № 97 от 30.04.2020 г. на общинския съвет във връзка с Ковид-19⁷⁵⁶;

ж) Договор № 492 от 25.11.2019 г. е прекратен, считано от 15.10.2020 г. след подадено заявление от наемателя. Задълженията по договора към 31.12.2020 г. са 283,94 лв., които към момента на одита не са платени;

Съществува риск от изтичане на тригодишния давностен срок по чл. 111, буква „в“ от ЗЗД⁷⁵⁷;

з) Договор № 100 от 02.07.2007 г. със срок до 02.07.2017 г. е изтекъл, изпратено е уведомително писмо изх. № 53-2283-1 от 23.04.2018 г., но към момента на одита задължението от 258,60 лв. не е платено;

Давностният тригодишен срок по чл. 111, буква „в“ от ЗЗД е изтекъл и сумата е погасена по давност⁷⁵⁸;

и) по Договори № 162 и №163 от 04.03.2009 г. и № 193 от 15.04.2010 г. сключени с един наемател, от общината е сключено споразумение през 2014 г. за погасяване на задължения от наемателя. Към 31.12.2020 г. по счетоводни данни наемателят дължи на общината 2 754 лв., за които няма информация по кои договори и за какъв период са формирани⁷⁵⁹.

За посочените по-горе случаи в букви „г“ и „ж“ от общината не са предприети действия по чл. 410, ал. 1, т. 1 от ГПК за издаване на изпълнителен лист за вземания за парични суми от наеми на имоти – общинска собственост. В резултат на това тригодишният давностен срок по чл. 111, буква „в“ от ЗЗД е изтекъл и са пропуснати приходи по бюджета на общината.

7.3. По Договор № 297 от 25.05.2015 г. за наем на земеделски земи⁷⁶⁰, с изтекъл срок през стопанската 2019/2020 г., задължението към 31.12.2020 г. е 2 565,02 лв. Част от задължението е платено след одитирания период, на 22.02.2022 г., без да е събрана лихва за закъснение⁷⁶¹, в нарушение на чл. 86 от ЗЗД.

В резултат в бюджета на общината не са постъпили приходи от лихви за просрочени наеми в общ размер 439,84 лв., с което са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности в същия размер.

Причините за установените при одита несъответствия с правната рамка при събирането на приходи от отдадените под наем имоти - общинска собственост са: неефективен контрол върху изпълнението на договорите за наем и недобра координация между структурните звена в общинска администрация – отдел ОСЕГС и дирекция „Финанси и счетоводство“, както и неизпълнение на задължение на отдел „Правен“ на общината за предприемане на мерки при установени неизпълнения на договорите.

Дейностите, свързани със събиране на неплатените наеми е в съществено несъответствие с правната рамка: не са предприети действия за прекратяване на договори при наличие на основания за това и образуване на изпълнителни производства с принудително изпълнение на задълженията на длъжниците за неплатени наеми. В резултат вземания в размер 1 690,38 лв. са погасени по давност, с което са пропуснати приходи по общинския бюджет.

⁷⁵⁶ Одитни доказателства №№ 255 и 256

⁷⁵⁷ Одитни доказателства №№ 255 и 256

⁷⁵⁸ Одитни доказателства №№ 255 и 256

⁷⁵⁹ Одитни доказателства №№ 254 и 256

⁷⁶⁰ Договор № 297 от 25.05.2015 г.

⁷⁶¹ Одитни доказателства №№ 254 и 256

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

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

През одитирания период са проведени 12 бр. търгове за разпореждане с нежилищни имоти - общинска собственост (2019 г. - 6 бр. и 2020 г. - 6 бр.) и 9 бр. търгове за продажба на земеделски земи през 2020 г.⁷⁶², които са проверени при одита. Одитните процедури за разпореждане със земеделски земи през 2019 г. са изпълнени въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор и са проверени 10 бр. търгове за продажба на земеделски земи – общинска собственост.

8.1. За всички разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, проведени чрез публичен търг с явно наддаване е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

а) разпореждането с имоти е извършено след решения на общинския съвет, с които са определени видът на търга и началната тръжна цена;

б) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. и 2020 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС, с изключение на три имота (*описано в Част трета, Раздел III, т. 8.3. от одитния доклад*);

в) в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, не по-ниски от данъчните оценки на имотите. Началните цени при провеждането на търговете са определени от общинския съвет на база пазарни оценки, изготвени от оценител на имоти;

г) за имотите, предмет на разпореждане, са съставени АЧОС, вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

д) търговете са открити със заповеди на кмета на общината, чието съдържание е в съответствие с чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ. В тръжните документи се съдържа изискване за внасяне на депозит, в размер най-малко 10 на сто от първоначалната цена, в съответствие с чл. 63, ал. 4 от НРПУРОИ и са определени стъпките за наддаване, които са по-големи от 1 на сто и по-малки от 10 на сто от началната тръжна цена в съответствие с чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ; тръжната документация е утвърдена от кмета на общината със заповедите за откриване на търговете в съответствие с чл. 63, ал. 3 от НРПУРОИ;

е) търговете с явно наддаване са обявени най-малко 10 дни преди крайния срок за подаване на заявление за участие в електронната страница на общината и в един местен вестник, с изключение на два случая (*описано в Част трета, Раздел III, т. 8.5. от одитния доклад*);

ж) за провеждането на търговете с явно наддаване са назначени комисии в състав от три до седем члена, в т.ч. председател, членове и поне двама резервни членове. Подписани са декларации от председателя и членовете на комисията за обстоятелствата по чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ (не са заинтересовани от резултатите от търга и не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участници от търга). За работата на комисии са съставени протоколи, подписани от всичките им членове и утвърдени от кмета на общината, с изключение на един случай (*описано в Част трета, Раздел III, т. 8.10. от одитния доклад*);

Въз основа на протоколите на комисии за резултатите от проведените търгове с явно наддаване, със заповеди на кмета на общината са определени купувачи на имотите и с тях са сключени писмени договори. Договорите са сключени след заплащането на достигнатите на

⁷⁶² Одитни доказателства №№ 192 и 257

търговете цени на имотите и дължимия местен данък, и са вписани в Службата по вписванията в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

з) разпоредителните сделки с имоти са вписани в главния регистър за частна общинска собственост в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. с изключение на три случая (*описано в Част трета, Раздел III, т. 8.14. от одитния доклад*). Промените са вписани в АОС на имотите, като в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98 от 2014 г., в сила от 28.11.2014 г.) и чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е посочено основаниято за отписването им от актовете книги за общинска собственост⁷⁶³;

и) в общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС. Извършените разпоредителни сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост. Актуален регистър на разпоредителните сделки с имоти не е публикуван на интернет страницата на общината⁷⁶⁴;

й) имотите, предмет на разпореждане през одитирания период са отписани своевременно от АОС и счетоводните регистри със заповеди на кмета на общината⁷⁶⁵.

8.2. През одитирания период в пет от проверените 31 бр. публични търга (19 на сто) за разпореждане с имоти – общинска собственост чрез търг са за имоти на територията на кметствата в общината (с. Ягодово и с. Устина). За тях в съставите на комисиите за провеждане на търговете, съгласно Заповеди № 1116 от 11.10.2019 г., № 1149 от 15.10.2019 г., № 1148 от 15.10.2019 г., № 1147 от 15.10.2019 г. и № 1150 от 15.10.2019 г. на кмета на общината, не са включени съответните кметове на кметства или определени от тях служители от даденото кметство⁷⁶⁶.

При провеждането на 11 бр. търгове (35 на сто от проверените) включените в Заповеди № 402 от 17.05.2019 г.; № 403 от 17.05.2019 г.; № 971 от 12.09.2019 г.; № 951 от 10.09.2019 г.; № 884 от 25.08.2020 г.; № 885 от 25.08.2020 г.; № 912 от 04.09.2020 г.; № 1059 от 13.10.2020 г.; № 1056 от 13.10.2020 г.; № 1229 от 19.11.2020 г.; № 1228 от 19.11.2020 г. на кмета на общината, кметове на кметства не са присъствали на търговете. На тяхно място са участвали резервни членове от определените такива, които не са служители на кметствата, а длъжностни лица от общината.

При определяне на резервните членове е следвало да се включат служители на съответното кметство, които да вземат участие в търговете при отсъствие на кметовете на кметствата. Нарушени са императивните разпоредби на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), тъй като съставите на комисиите и неприсъствието на кметовете или служители на кметствата при провеждане на търговете не отговарят на изискванията на ЗОС.

Причината е формално осъществен контрол от юрист при съгласуването на заповедите на кмета на общината.

8.3. През одитирания период два имота в селата Брестовица и Брестник⁷⁶⁷ - обект на продажба са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2017 г. и 2018 г.

Продажбата на УПИ XX, кв. 3 по регулационния план на с. Чурен, с площ 275 кв. м. не е включена в Годишната програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2020 г.

⁷⁶³ Одитно доказателство № 208

⁷⁶⁴ Одитни доказателства №№ 210 и 258

⁷⁶⁵ Одитно доказателство № 257

⁷⁶⁶ Одитни доказателства №№ 257 и 259

⁷⁶⁷ УПИ II-619 от кв. 31 по подробния устройствен план на с. Брестовица с площ 582 к м., ведно с построените в него сгради 2МЖ със застроена площ 71 кв. м. и МС със застроена площ от 21 кв. м. и новообразуван имот № 52.39 по плана на новообразуваните имоти на с. Брестник, местност „Червенака“ с площ 338 к м., вид територия – селско стопанство, НТП параграф 4, категория на имота V

От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализиране на годишните програми за 2019 г. и 2020 г. и за включване на тези имоти, като обекти, които общината има намерение да предложи за продажба.

Причина за несъответствието е липсата на писмено определен ред и контролни процедури за съставянето и актуализирането на годишните програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост. Независимо, че невключването на имотите в програмата не е основание за недействителност/нищожност на сделките е необходимо планирането на дейността в този аспект да бъде подобро⁷⁶⁸.

8.4. Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 51, ал. 1 от НРПУРОИ, разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите се определят от общинския съвет, въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС, освен ако в закон е предвидено друго.

Валидността на оценката е 6 месеца, считано от деня на изготвянето ѝ от оценителя.

За два имота – частна общинска собственост⁷⁶⁹ (6 на сто от проверените), обект на разпоредителни сделки, са сключени договори от 17.04.2019 г. и 29.10.2019 г. Продажбата е извършена въз основа на пазарна оценка, която е с изтекъл срок, в несъответствие с чл. 8, ал. 2 от ЗОС във връзка с чл. 41, ал. 2 от ЗОС:

а) Заповед № 197 от 05.03.2019 г. на кмета на общината за провеждане на публичен търг с явно наддаване⁷⁷⁰.

Изготвена е пазарна оценка от независим оценител от 09.02.2017 г., приета с Решение № 63 от 31.03.2017 г. общинския съвет. Към датата на издаване на заповедта за откриване на търга – 05.03.2019 г. пазарната оценка е с изтекъл шестмесечен срок на валидност, тъй като същата е валидна до август 2017 г.

Сключен е Договор за покупко-продажба на недвижим имот частна общинска собственост от 17.04.2019 г.,⁷⁷¹ на стойност 64 166,40 лв.⁷⁷²;

б) Заповед № 850 от 20.08.2019 г. на кмета на общината за провеждане на публичен търг с явно наддаване⁷⁷³.

Изготвена е пазарна оценка от независим оценител от 07.12.2018 г., приета с Решение № 193 от 17.07.2019 г. общинския съвет. Към датата на издаване на заповедта за откриване на търга – 20.08.2019 г. пазарната оценка е с изтекъл шестмесечен срок на валидност, тъй като същата е валидна до м. юни 2019 г.

Сключен е Договор за покупко-продажба на недвижим имот частна общинска собственост от 29.10.2019 г.,⁷⁷⁴ на стойност 25 311,00 лв.⁷⁷⁵.

За посочените два имота, от кмета на общината не е възложено на лицензирани оценители извършването на нови пазарни оценки и не е внесено предложение в общинския съвет за определяне на нови пазарни оценки на имотите. При изготвянето на заповедите на кмета на общината за обявяване на публичните търгове не е осъществен контрол за

⁷⁶⁸ Одитно доказателство № 259

⁷⁶⁹ Договор за покупко-продажба на недвижим имот - частна общинска собственост от 17.04.2019 г. и Договор за покупко-продажба на недвижим имот - частна общинска собственост от 29.10.2019 г.

⁷⁷⁰ Одитно доказателство № 257

⁷⁷¹ вписан с вх. рег. № 10751 от 18.04.2019 г., Акт № 141, том 29 в Служба по вписванията Пловдив, с предмет „Продажба на Урегулиран поземлен имот II-619 от кв. 31 по подробния устройствен план на с. Брестовица с площ 582 к м., ведно с построените в него сгради две масивни жилищни със застроена площ 71 кв. м. и масивна сграда със застроена площ от 21 кв. м.“

⁷⁷² Одитно доказателство № 259

⁷⁷³ Одитно доказателство № 257

⁷⁷⁴ вписан с вх. рег. № 32183 от 30.10.2019 г., Акт № 124, том 89 в Служба по вписванията Пловдив, с предмет „Продажба на УПИ IX-общ., кв. 102 по регулационния план на с. Ягодово с площ 767 км. м.“

⁷⁷⁵ Одитно доказателство № 257

законосъобразност от юрист, както и не е осъществен контрол от началника на отдел ОСЕГС и от ресорния заместник-кмет на общината.

Нарушени са изискванията на чл. 8, ал. 2 от ЗОС във връзка чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Използването при продажбите на „пазарни“ оценки, чийто срок на валидност е изтекъл преди две години и преди два месеца, е равно/еднозначно на липсата на пазарни оценки, които да отразяват реалното/текущото състояние към момента на изготвянето им. В резултат на това сключените договори за продажба на двата имота, на обща стойност 89 477,40 лв.

8.5. Със Заповеди № 808 от 05.08.2020 г. и № 809 от 05.08.2020 г. на кмета на общината е обявено провеждането на търгове за продажба на имоти – общинска собственост. Обявите за търговете са публикувани в местен ежедневник, но не са обявени на интернет страницата на общината⁷⁷⁶, в несъответствие с изискването на чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ.

От началника на отдел ОСЕГС не е упражнен контрол за публикуване на съобщенията, в резултат на това е нарушен принципа на публичност при обявяването на търговете.

8.6. Съгласно чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ, съобщение за търга се публикува в електронния сайт на общината в 3-дневен срок от одобряване на документацията за провеждането на публичния търг.

За 14 бр. публични търгове за разпореждане⁷⁷⁷ (45 на сто от проверените), заповедите за откриване на търговете са публикувани в интернет страницата на общината при неспазване на тридневния срок от датата на утвърждаване на документацията за търговете със заповедите за откриването им, в несъответствие с чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ⁷⁷⁸. Причината е неупражняването на контрол от началника на отдел ОСЕГС за спазване на срока за публикуване на обявите.

8.7. При извършената проверка за съответствие при съобщаването на заповедите на кмета на общината на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството с АПК е установено, че 17 заповеди на кмета на общината за определяне на купувач при продажба на имоти – частна общинска собственост по чл. 35, ал. 1 от ЗОС (55 на сто от проверените) не е спазен тридневният срок от издаването на административния акт - заповедта, за съобщаването ѝ на заинтересованите лица⁷⁷⁹:

а) Заповед № 456 от 04.06.2019 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 07.06.2019 г. вкл., е съобщена лично на един от участниците в търга на 10.06.2019 г. срещу подпис;

б) Заповед № 1073 от 03.10.2019 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 06.10.2019 г. вкл., е съобщена лично на участниците в търга на 08.10.2019 г. и 11.10.2019 г. срещу подпис;

в) Заповед № 1035 от 26.09.2019 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 29.09.2019 г. вкл., е съобщена лично на единствения участник в търга на 11.10.2019 г. срещу подпис;

г) Заповед № 1034 от 26.09.2019 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 29.09.2019 г. вкл., съобщена лично на единствения участник в търга на 04.10.2019 г. срещу подпис;

д) Заповед № 1037 от 26.09.2019 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 29.09.2019 г. вкл., е съобщена лично на единствения участник в търга на 11.10.2019 г. срещу подпис;

⁷⁷⁶ Одитно доказателство № 259

⁷⁷⁷ Търгове по Заповеди №№ 7 от 03.01.2019 г.; 13 от 03.01.2019 г.; 850 от 20.08.2019 г.; 853 от 20.08.2019 г.; 854 от 20.08.2019 г.; 856 от 20.08.2019 г.; 858 от 20.08.2019 г.; 1059 от 30.09.2019 г.; 1060 от 30.09.2019 г.; 1061 от 30.09.2019 г.; 1062 от 30.09.2019 г.; 182 от 28.02.2020 г.; 183 от 28.02.2020 г.; 184 от 28.02.2020 г.

⁷⁷⁸ Одитни доказателства №№ 257 и 259

⁷⁷⁹ Одитни доказателства №№ 257 и 259

е) Заповед № 1103 от 09.10.2019 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 12.10.2019 г. вкл., е съобщена лично на единствения участник в търга на 14.10.2019 г. срещу подпис;

ж) Заповед № 1215 от 28.10.2019 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 31.10.2019 г. вкл., е съобщена лично на единствения участник в търга на 01.11.2019 г. срещу подпис;

з) Заповед № 1212 от 28.10.2019 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 31.10.2019 г. вкл., е съобщена лично на единствения участник в търга на 01.11.2019 г. срещу подпис;

и) Заповед № 1213 от 28.10.2019 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 31.10.2019 г. вкл., е съобщена лично на единствения участник в търга на 01.11.2019 г. срещу подпис;

й) Заповед № 1214 от 28.10.2019 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 31.10.2019 г. вкл., е съобщена лично на единствения участник в търга на 01.11.2019 г. срещу подпис;

к) Заповед № 645 от 30.06.2020 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 03.07.2020 г. включително, е съобщена лично срещу подпис на 07.07.2020 г. и е изпратена на другия участник в търга с Писмо изх. № 94Г-1439-1#2 от 06.07.2020 г.;

л) Заповед № 1089 от 21.10.2020 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване 24.10.2020 г. вкл., е съобщена на участника лично срещу подпис на 29.10.2020 г.;

м) Заповед № 1088 от 21.10.2020 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване 24.10.2020 г. вкл., е съобщена на участника лично срещу подпис на 29.10.2020 г.;

н) Заповед № 1086 от 21.10.2020 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване 24.10.2020 г. вкл., е съобщена на участника лично срещу подпис на 29.10.2020 г.;

о) Заповед № 1087 от 21.10.2020 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване 24.10.2020 г. вкл., е съобщена на участника лично срещу подпис на 29.10.2020 г.;

п) Заповед № 909 от 02.09.2020 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване 05.09.2020 г. вкл., е съобщена на участника лично срещу подпис на 08.09.2020 г.

р) Заповед № 974 от 24.09.2020 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване 27.09.2020 г. вкл., е съобщена на участниците лично срещу подпис на 25.09.2020 г. и 28.09.2020 г.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г. и ДВ, бр. 77 от 2018 г.). Причината за нарушението е неупражняването на контрол от началника на отдел ОСЕГС за спазване на срока за съобщаване на заповедите на кмета на общината на заинтересованите лица.

8.8. След провеждането на публичните търгове с явно наддаване, със заповедите на кмета на общината са определени купувачите на имоти - общинска собственост, както и техните задължения.

Шест договора за покупко-продажба (19 на сто от проверените) са сключени с определените купувачи преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила⁷⁸⁰:

а) Заповед № 1089 от 21.10.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на участника лично срещу подпис на 29.10.2020 г. и влиза в сила на 13.11.2020 г.

Сключен е Договор от 12.11.2020 г. с предмет „Продажба на поземлен имот с идентификатор 75188.1.33 по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Устина, местност "Горката" с площ 7702 кв. м., трайно предназначение на територията, заета от води и водни обекти, начин на трайно ползване: друг вид поземлен имот без определено стопанско значение“;

б) Заповед № 1086 от 21.10.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на участника лично срещу подпис на 29.10.2020 г. и влиза в сила на 13.11.2020 г.

⁷⁸⁰ Одитни доказателства №№ 257 и 259

Сключен е Договор от 12.11.2020 г. с предмет „Продажба на поземлен имот с идентификатор 75188.1.20 по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Устина, местност "Кайсов конак" с площ 1261 кв. м., трайно предназначение на територията, заета от води и водни обекти, начин на трайно ползване: друг вид поземлен имот без определено стопанско значение;

в) Заповед № 1088 от 21.10.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на участника лично срещу подпис на 29.10.2020 г. и влиза в сила на 13.11.2020 г.

Сключен е Договор от 12.11.2020 г. с предмет „Продажба на поземлен имот с идентификатор 75188.1.34 по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Устина, местност "Горката" с площ 3001 кв. м., трайно предназначение на територията, заета от води и водни обекти, начин на трайно ползване: друг вид поземлен имот без определено стопанско значение“;

г) Заповед № 1087 от 21.10.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на участника лично срещу подпис на 29.10.2020 г. и влиза в сила на 13.11.2020 г.

Сключен е Договор от 12.11.2020 г. с предмет „Продажба на поземлен имот с идентификатор 75188.1.63 по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Устина, местност "Горката" с площ 1959 кв. м., трайно предназначение на територията, заета от води и водни обекти, начин на трайно ползване: друг вид поземлен имот без определено стопанско значение“;

д) Заповед № 1274 от 30.11.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на участника лично срещу подпис на 03.12.2020 г. и влиза в сила на 18.12.2020 г.

Сключен е Договор от 17.12.2020 г. с предмет „Продажба на поземлен имот с идентификатор 75188.701.245 по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Устина, местност "Паденица" с площ 1 064 кв. м., трайно предназначение на територията – земеделска, начин на трайно ползване: за земеделски труд и отдиш, категория на земята: 7“;

е) Заповед № 1276 от 30.11.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на участника лично срещу подпис на 03.12.2020 г. и влиза в сила на 18.12.2020 г.

Сключен е Договор от 17.12.2020 г. с предмет „Продажба на поземлен имот с идентификатор 75188.701.241 по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Устина, местност "Паденица" с площ 1 897 кв. м., трайно предназначение на територията – земеделска, начин на трайно ползване: за земеделски труд и отдиш, категория на земята: 7“.

Причината за установените нарушения е неосъществяването на контрол по спазването на сроковете по АПК и при сключването на договорите.

За посочените шест разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване, от кмета на общината са сключени договори, преди да са изтекли сроковете за обжалване на заповедите за определянето на купувачи и заповедите да са влезли в сила⁷⁸¹. Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени, т.е. сключени са договори. Нарушени са разпоредбите на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК. В резултат, отношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

8.9. Седем договора (23 на сто от проверените) са сключени при неспазване на 14-дневния срок за сключването им от датите на плащането на цените на имотите и дължимите престации, в несъответствие с чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ⁷⁸²:

а) Договор за покупко-продажба на недвижим имот - частна общинска собственост от 28.02.2019 г. с предмет „Продажба на новообразуван имот № 52.39 по плана на

⁷⁸¹ Одитно доказателство № 259

⁷⁸² Одитни доказателства №№ 257 и 259

новообразуваните имоти на с. Брестник, местност „Червенака“ с площ 338 к м., вид територия – селско стопанство, НТП параграф 4, категория на имота V”. Плащанията са от 08.02.2019 г.;

б) Договор за покупко-продажба на недвижим имот - частна общинска собственост от 29.10.2019 г. с предмет „Продажба на УПИ IX-общ., кв. 102 по регулационния план на с. Ягодово с площ 767 кв. м.“. Цената на имота и местния данък са платени на 11.10.2019 г.;

в) Договор за покупко-продажба на недвижим имот - частна общинска собственост от 31.10.2019 г. с предмет „Продажба на поземлен имот с идентификатор 75188.701.239 по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Устина, местност „Манджевец“ с площ 1441 кв. м., трайно предназначение на територията: земеделска, начин на трайно ползване: за земеделски труд и отдих, категория на земята при неполивни условия: 7“. Цената на имота и местния данък са платени на 11.10.2019 г.;

г) Договор за покупко-продажба на недвижим имот - частна общинска собственост от 07.12.2020 г. с предмет „Продажба на УПИ XX, кв. 3 по регулационния план на Чурен, с площ 275 кв. м.“. Цената на имота и местния данък са платени на 03.11.2020 г. и на 16.11.2020 г.;

д) Договор за покупко-продажба на недвижим имот - частна общинска собственост от 07.12.2020 г. с предмет „Продажба на поземлен имот с идентификатор 03304.20.42 по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Белащица, местност "Дъбичките" с площ 153 кв. м., трайно предназначение на територията: земеделска, начин на трайно ползване: друг вид поземлен имот без определено стопанско значение, категория на земята при неполивни условия 8“. Цената на имота и местния данък са платени на 10.11.2020 г. и на 11.11.2020 г.;

е) Договор за покупко-продажба на недвижим имот - частна общинска собственост от 27.04.2020 г. с предмет „Продажба на новообразуван имот № 721.684 по плана на новообразуваните имоти на с. Дедево, местност "Буче" с площ 510 кв. м., вид територия – селско стопанство, начин на трайно ползване: параграф 4“. Цената на имота и местния данък са платени на 03.04.2020 г. и на 09.04.2020 г.;

ж) Договор за покупко-продажба на недвижим имот частна общинска собственост от 09.10.2020 г. с предмет „Продажба на УПИ XIII-1792 по регулационния план на с. Цалапица, с площ 685 кв. м.“. Цената на имота и местния данък са платени на 09.09.2020 г. и на 10.09.2020 г.

Причината е формално осъществяване на контрол от юрист при сключване на договорите за продажба, в резултат на което не са спазени сроковете, определени в чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ.

8.10. Съгласно чл. 62, ал. 3 от НРПУРОИ, за заседанията си комисията по провеждане на търговете води протоколи, които се подписват от всички присъствали на заседанието членове.

При одита е установено, че при търг, открит със Заповед № 182 от 28.02.2020 г. на кмета на общината, протоколът на комисията по провеждане на търга от 19.06.2020 г. не е подписан от един от членовете на комисията⁷⁸³. Причината е пропуск от страна на председателя на комисията, в резултат на което не може да се получи увереност за присъствието на съответния член на комисията при провеждането на търга и спазването на чл. 62, ал. 3 от НРПУРОИ.

8.11. Съгласно 75, ал. 1 от НРПУРОИ, в тридневен срок от провеждането на търга комисията представя на кмета на общината протокола от търга. Въз основа на резултатите от търга и в седемдневен срок от получаването на протокола, кметът на общината издава заповед, с която обявява спечелилия търга, цената и условията на плащането.

За всички проверени при одита 31 бр. търгове не са документирани датите на предаване на протоколите на комисиите по провеждане на търговете на кмета на общината, поради което

⁷⁸³ Одитни доказателства №№ 257 и 259

не може да бъде получена увереност, че заповедите на кмета за определяне на купувачи са издадени в срока, определен в НРПУРОИ⁷⁸⁴.

8.12. В резултат на проверените 31 бр. търгове с явно наддаване са продадени 31 имота, на обща стойност 335 174,66 лв.

За участие в 15 бр. търгове се е явил по един кандидат/след декласиране на останалите участници е останал един кандидат, с който е сключен договор на начална тръжна цена. Единствените участници в публичните търгове с явно наддаване са обявени за спечелили търговете на началната тръжна цена за съответния имот. Сключените договори са на обща стойност 128 338,00 лв., показано в следната таблица:

№	Договор №/ дата	Стойност на договора (лв.)	Стъпка на наддаване (лв.)
1.	Договор от 28.02.2019 г.	8 145,00	814,50
2.	Договор от 28.02.2019 г.	5 070,00	507,00
3.	Договор от 16.04.2019 г.	25 200,00	2 100,00
4.	Договор от 01.07.2019 г.	4 176,00	348,00
5.	Договор от 31.10.2019 г.	865,00	86,50
6.	Договор от 04.11.2019 г.	10 080,00	840,00
7.	Договор от 07.11.2019 г.	1 512,00	151,20
8.	Договор от 07.11.2019 г.	2 088,00	208,80
9.	Договор от 27.04.2020 г.	4 080,00	408,00
10.	Договор от 30.04.2020 г.	24 768,00	2 064,00
11.	Договор от 13.08.2020 г.	24 732,00	2 061,00
12.	Договор от 30.09.2020 г.	10 170,00	847,50
13.	Договор от 07.12.2020 г.	1 530,00	153,00
14.	Договор от 17.12.2020 г.	2 128,00	212,80
15.	Договор от 17.12.2020 г.	3 794,00	379,40
	Общо	128 338,00 лв.	11 181,70

Поради липсата на регламентация в НРПУРОИ на случаите, в които е налице само един участник в търга, председателят на комисията е следвало да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка. Аналогията следва да се приложи на основание чл. 46, ал. 2 от ЗНА, изискващ когато нормативният акт е непълен, за неуредените от него случаи да се прилагат разпоредбите, които се отнасят до подобни случаи, ако това отговаря на целта на акта.

В резултат на това в бюджета на общината за 2019 г. и 2020 г. по посочените 15 бр. договори не са постъпили приходи от продажби на общинско имущество в размер 11 181,70 лв.

8.13. При всички проверени 31 бр. разпоредителни сделки, имотите не са предадени на купувачите с приемо-предавателни протоколи, които следва да са неразделна част от договорите, в несъответствие с чл. 77, ал. 3 от НРПУРОИ⁷⁸⁵.

8.14. В несъответствие с изискването на чл. 26, ал. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., три разпоредителни сделки (10 на сто от проверените) не са отразени в Главния регистър на имотите - частна общинска собственост⁷⁸⁶:

а) УПИ I-ОбНС, кв. 5а по регулационния план на с. Ягодово с площ 687 кв.м.;

б) поземлен имот с идентификатор 03304.20.42 по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Белащица, местност "Дъбичките" с площ 153 кв. м., трайно предназначение на

⁷⁸⁴ Одитни доказателства №№ 257 и 259

⁷⁸⁵ Одитно доказателство № 259

⁷⁸⁶ Одитни доказателства №№ 257 и 259

територията: земеделска, начин на трайно ползване: друг вид поземлен имот без определено стопанско значение, категория на земята при неполивни условия 8;

в) Новообразуван имот № 721.684 по плана на новообразуваните имоти на с. Дедово, местност "Буче", с площ 510 кв. м., вид територия – селско стопанство, начин на трайно ползване: параграф 4.

8.15. Съгласно чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ, за провеждането на търга или конкурс се публикува съобщение за търга поне в един местен ежедневник и на интернет страницата на общината, както и се обявява на видно място в сградата на общинска администрация.

При одита е установено, че не е документирано поставянето на 21 бр. заповеди на кмета на общината⁷⁸⁷ за откриване на търговете на таблото за обяви в сградата на общинска администрация, в несъответствие с чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ⁷⁸⁸.

За всички проверени 31 бр. търгове не е документирано поставянето на заповедите на кмета на общината за определяне на купувачи на таблото за обяви в сградата на общинска администрация, в несъответствие с чл. 75, ал. 3 от НРПУРОИ⁷⁸⁹.

При одита не е получена увереност за спазване на принципа за публичност при обявяването на публичните търгове и на спечелилите публични търгове и определени за купувачи на имотите – общинска собственост.

8.16. Съгласно чл. 36 от НРПУРОИ, при разпореждане с имоти или учредяване на ограничени вещни права върху имоти в полза на физически или юридически лица, същите заплащат на общината местен данък върху стойността на имота/правото, определени съгласно чл. 46, ал. 2, т. 1 и чл. 47 от ЗМДТ.

Съгласно чл. 34, ал. 2 от НОРМД (ред. Решение № 466 от 27.12.2016 г.) при възмездно придобиване на имущество данъкът е в размер 2,5 на сто върху оценката на прехвърляното имущество. Оценката на общинските имоти се изготвя от лицензирани оценители и е без ДДС.

При одита е установено:

а) на основание Заповед № 455 от 04.06.2019 г. на кмета на общината е сключен Договор от 01.07.2019 г. за продажба на Поземлен имот с идентификатор 47295.124.1273 по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Марково, с площ 58 к м., трайно предназначение на територията: урбанизирана, начин на трайно ползване: за паркинг, кв. 44.

В заповедта на кмета на общината за определяне на купувач и в договора неправилно е определен размера на местния данък на основание чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 34, ал. 2 от НОРМД (ред. Решение № 466 от 27.12.2016 г.)⁷⁹⁰ и изчислен като 2,5 на сто от стойността на имота с ДДС (4 176,00 лв.), вместо върху стойността му без ДДС (3 480,00 лв.). В резултат на това от купувача е платен местен данък 104,40 лв., вместо 87,00 лв. или с 17,40 лв. в повече;

б) на основание Заповед № 456 от 04.06.2019 г. на кмета на общината е сключен Договор от 08.07.2019 г. за продажба на УПИ I-14, кв. 5 от подробния устройствен план на в.з. „Бряновшица“, с. Брестовица, с площ 746.10 км.м.

В заповедта на кмета на общината за определяне на купувач и в договора неправилно е определен размера на местния данък, платим на основание чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 34, ал. 2 от НОРМД (отм.) и изчислен като 2,5 на сто от стойността на имота с ДДС (20 592,36 лв.), вместо върху стойността му без ДДС (17 160,30 лв.). В резултат от купувача на това е платен местен данък 514,81 лв., вместо 429,01 или с 85,80 в повече;

⁷⁸⁷ Заповеди №№ 7 от 03.01.2019 г., 850 от 20.08.2019 г., 853 от 20.08.2019 г., 854 от 20.08.2019 г., 856 от 20.08.2019 г., 858 от 20.08.2019 г., 1059 от 30.09.2019 г., 1060 от 30.09.2019 г., 1061 от 30.09.2019 г., 1062 от 30.09.2019 г., 183 от 28.02.2020 г., 988 от 25.09.2020 г., 987 от 25.09.2020 г., 989 от 25.09.2020 г., 990 от 25.09.2020 г., 991 от 25.09.2020 г., 986 от 25.09.2020 г., 808 от 05.08.2020 г., 809 от 04.08.2020 г., 1126 от 30.10.2020 г., 1127 от 30.10.2020 г. на кмета на общината

⁷⁸⁸ Одитно доказателство № 259

⁷⁸⁹ Одитно доказателство № 259

⁷⁹⁰ Одитно доказателство № 2

в) на основание Заповед № 1091 от 21.10.2020 г. на кмета на общината е сключен Договор от 07.12.2020 г. за продажба на УПИ XX, кв. 3 по регулационния план на с. Чурен, с площ 275 кв.м.

В заповедта на кмета на общината и в договора неправилно е определен местният данък, платим на основание чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 34, ал. 2 от НОРМД (отм.) и изчислен като 2,5 на сто от стойността на имота с ДДС (7 656,00 лв.), вместо върху стойността му без ДДС (6 380,00 лв.). В резултат на това е платен от купувача местен данък 191,40 лв., вместо 159,50 лв. или с 31,90 в повече.

8.17. Съгласно чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ, спечелилият търга е длъжен да внесе цената, дължимите данъци и такси в посочения в заповедта срок. Съгласно т. 4 от заповедите на кмета на общината за определяне на купувачи всички дължими суми следва да бъдат заплатени в 14-дневен срок от влизане в сила на заповедите.

В несъответствие с чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ и т. 4 от заповедите на кмета на общината, 20 бр. заповеди на кмета на общината за определяне на купувачи (65 на сто от проверените търгове) са изпълнени като са платени цените на имотите и дължимите престации преди влизането им в сила⁷⁹¹:

а) Заповед № 91 от 05.02.2019 г. на кмета на общината, съобщена на спечелилия участник на 08.02.2019 г. и влиза в сила на 23.02.2019 г. Плащанията са от 08.02.2019 г. и 20.02.2019 г.;

б) Заповед № 90 от 05.02.2019 г. на кмета на общината, съобщена на спечелилия участник на 08.02.2019 г. и влиза в сила на 23.02.2019 г. Плащанията са от 08.02.2019 г.;

в) Заповед № 271 от 28.03.2019 г. на кмета на общината, съобщена на спечелилия участник на 29.03.2019 г. и влиза в сила на 13.04.2019 г. Плащанията са от 03.04.2019 г. и 04.04.2019 г.;

г) Заповед № 270 от 28.03.2019 г. на кмета на общината, съобщена на участниците в търга на 29.03.2019 г. и 01.04.2019 г. и влиза в сила на 16.04.2019 г. Плащанията са от 05.04.2019 г., 08.04.2019 г. и 12.04.2019 г.;

д) Заповед № 455 от 04.06.2019 г. на кмета на общината, съобщена на спечелилия участник на 07.06.2019 г. и влиза в сила на 22.06.2019 г. Плащанията са от 07.06.2019 г.;

е) Заповед № 1073 от 03.10.2019 г. на кмета на общината, съобщена на участниците в търга на 08.10.2019 г. и 11.10.2019 г. и влиза в сила на 26.10.2019 г. Цената на имота и местния данък са платени на 11.10.2019 г.;

ж) Заповед № 1034 от 26.09.2019 г. на кмета на общината, съобщена на единствения участник в търга на 04.10.2019 г. и влиза в сила на 19.10.2019 г. Цената на имота и местния данък са платени на 11.10.2019 г.;

з) Заповед № 1103 от 09.10.2019 г. на кмета на общината, съобщена на единствения участник в търга на 14.10.2019 г. и влиза в сила на 29.10.2019 г. Цената на имота и местният данък са платени на 25.10.2019 г.;

и) Заповед № 1186 от 18.10.2019 г. на кмета на общината, съобщена на единствения участник в търга на 18.10.2019 г. и влиза в сила на 02.11.2019 г. Цената на имота и местният данък са платени на 30.10.2019 г.;

й) Заповед № 645 от 30.06.2020 г. на кмета на общината, съобщена на участника лично срещу подпис на 07.07.2020 г. и е изпратена на другия участник в търга с Писмо изх. № 94Г-1439-1#2 от 06.07.2020 г. и е получена с обратна разписка от 21.07.2020 г. и влиза в сила на 05.08.2020 г. Цената на имота и местният данък са платени на 29.07.2020 г. и на 31.07.2020 г.;

к) Заповед № 644 от 30.06.2020 г. на кмета на общината, съобщена на участника лично срещу подпис на 03.07.2020 г. и влиза в сила на 18.07.2020 г. Цената на имота и местният данък са платени на 10.07.2020 г. и на 13.07.2020 г.;

⁷⁹¹ Одитни доказателства №№ 257 и 259

л) Заповед № 1089 от 21.10.2020 г. на кмета на общината, съобщена на участника лично срещу подпис на 29.10.2020 г. и влиза в сила на 13.11.2020 г. Цената на имота и местният данък са платени на 30.10.2020 г. и на 05.11.2020 г.;

м) Заповед № 1086 от 21.10.2020 г. на кмета на общината, съобщена на участника лично срещу подпис на 29.10.2020 г. и влиза в сила на 13.11.2020 г. Цената на имота и местният данък са платени на 30.10.2020 г. и на 05.11.2020 г.;

н) Заповед № 1088 от 21.10.2020 г. на кмета на общината, съобщена на участника лично срещу подпис на 29.10.2020 г. и влиза в сила на 13.11.2020 г. Цената на имота и местният данък са платени на 30.10.2020 г. и на 05.11.2020 г.;

о) Заповед № 1087 от 21.10.2020 г. на кмета на общината, съобщена на участника лично срещу подпис на 29.10.2020 г. и влиза в сила на 13.11.2020 г. Цената на имота и местният данък са платени на 30.10.2020 г. и на 05.11.2020 г.;

п) Заповед № 304 от 31.03.2020 г. на кмета на общината, съобщена на участника лично срещу подпис на 01.04.2020 г. и влиза в сила на 16.04.2020 г. Цената на имота и местният данък са платени на 03.04.2020 г. и на 09.04.2020 г.;

р) Заповед № 910 от 02.09.2020 г. на кмета на общината, съобщена на участниците лично срещу подпис на 04.09.2020 г. и влиза в сила на 19.09.2020 г. Цената на имота и местният данък са платени на 09.09.2020 г. и на 10.09.2020 г.;

с) Заповед № 1274 от 30.11.2020 г. на кмета на общината, съобщена на участника лично срещу подпис на 03.12.2020 г. и влиза в сила на 18.12.2020 г. Цената на имота и местният данък са платени на 07.12.2020 г. и на 08.12.2020 г.;

т) Заповед № 1276 от 30.11.2020 г. на кмета на общината, съобщена на участника лично срещу подпис на 03.12.2020 г. и влиза в сила на 18.12.2020 г. Цената на имота и местният данък са платени на 07.12.2020 г. и на 08.12.2020 г.;

у) Заповед № 1091 от 21.10.2020 г. на кмета на общината, съобщена на спечелилия търга с Писмо изх. № 94А-1977-1#1 от 23.10.2020 г. и е получена с обратна разписка от 27.10.2020 г. и на другия участник с Писмо изх. № 94И-1663-1#2 от 23.10.2020 г. и е получена с обратна разписка от 27.10.2020 г. и влиза в сила на 11.11.2020 г. Местният данък е платен на 03.11.2020 г.

8.18. Съгласно чл. 70, ал. 2 и чл. 78 от НРПУРОИ, внесените депозити на недопуснатите до участие в търга заявителите и неспечелилите участници, подлежащи на възстановяване, се възстановяват в 7-дневен срок от сключване на договора по предмета на съответния търг.

8.18.1. Внесените депозити на недопуснатите до участие в търговете с явно наддаване и неспечелилите участници не са възстановени в 7-дневен срок от сключване на осем договора⁷⁹².

а) Договор за покупко-продажба от 17.04.2019 г.

Депозитите в общ размер 6 684 лв. на двама от участниците в търга, които не са класирани са възстановени на 07.05.2019 г. и на 03.05.2019 г.;

б) Договор за покупко-продажба от 08.07.2019 г.

Депозитите на двамата некласирани участници общо в размер 1 492,20 лв. са възстановени на 26.07.2019 г. и 29.07.2019 г.;

в) Договор за покупко-продажба от 29.10.2019 г.

Депозитът на некласирания участник в търга в размер 1 917,50 лв. е възстановен на 19.11.2019 г.;

г) Договор за покупко-продажба от 07.11.2019 г.

Депозитът на отстранения от процедурата участник в размер 756,00 лв. е възстановен на 21.11.2019 г.;

д) Договор за покупко-продажба от 31.10.2019 г.

⁷⁹² Одитни доказателства №№ 257 и 259

Депозитът на отстранения участник в размер 432,50 лв. е възстановен на 21.11.2019 г.

е) Договор за покупко-продажба от 07.11.2019 г.;

Депозитът на отстранения от процедурата участник в размер 1 044 лв. е възстановен на 21.11.2019 г.;

ж) Договор за покупко-продажба от 09.10.2020 г.

Депозитът на отстранения от процедурата участник в размер 1 027,50 лв. е възстановен на 23.10.2020 г.;

з) Договор за покупко-продажба от 30.10.2020 г.

Депозитите на отстранения участник и на некласираните участници, в общ размер 7 425,00 лв., са възстановени съответно на 24.11.2020 г., 01.12.2020 г. и 09.12.2020 г.

8.18.2. По три договора депозитите на спечелилите участници в търговете са възстановени преди сключване на договорите в несъответствие с чл. 70, ал. 2 и чл. 78 от НРПУРОИ⁷⁹³.

а) Договор за покупко-продажба от 28.02.2019 г.

Депозитът в размер 4 072,50 лв. на единствения участник и спечелил търга е възстановен на 20.02.2019 г.;

б) Договор за покупко-продажба от 13.08.2020 г.

Депозитът на единствения участник и спечелил търга в размер 2 061,00 лв. е възстановен на 30.07.2020 г.;

в) Договор за покупко-продажба от 17.12.2020 г.

Депозитът на единствения участник и спечелил търга в размер 1 897,00 лв. е възстановен на 09.12.2020 г.

8.18.3. Съгласно чл. 70, ал. 3, т. 1 от НРПУРОИ, депозитите на участниците, които не са се явили на търга не се възстановяват.

Депозитът на един от кандидатите, който не се е явил на търга по Заповед № 808 от 05.08.2020 г. на кмета на общината, в размер 847,50 лв. е възстановен на 16.10.2020 г. в несъответствие с чл. 70, ал. 3, т. 1 от НРПУРОИ⁷⁹⁴.

С писмо вх. № 53-2405-1#2 от 13.10.2020 г. до директора на дирекция „Финанси и счетоводство“ е изразено становище от началника на отдел ОСЕГС, че депозитът на участника не подлежи на възстановяване, поради неявяването му на търга⁷⁹⁵.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка при продажбата на имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг са: не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и писмено не са въведени достатъчни и адекватни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка; неосъществен контрол и формално осъществени съгласувателни процедури от юриста, обслужващ отдел ОСЕГС; неосъществяването на контрол от началника на отдел ОСЕГС; недобра координация между отдел ОСЕГС, отдел „Правен“ и отдел „Счетоводство“ при публикуване на обявите за търговете, изготвянето на заповедите на кмета на общината, при връчването на заповедите за определяне на спечелилия участник, при спазване на сроковете за сключване на договорите за продажба и за плащане на цената на имота, дължимите данъци и такси и при освобождаването на депозитите.

Дейностите, свързани с разпореждане с имоти - общинска собственост чрез публичен търг е осъществявана в несъответствие с правната рамка по отношение на: определен състав на тръжните комисии; неучастие на кметовете на кметства при провеждане на търговете и неправилно определяне на резервните членове на комисиите по провеждане на

⁷⁹³ Одитни доказателства №№ 257 и 259

⁷⁹⁴ Одитни доказателства №№ 257 и 259

⁷⁹⁵ Одитно доказателство № 257

търговете; имоти, обекти на продажба през одитирания период, не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. и 2020 г.; обяви за провеждане на търгове не са публикувани на интернет страницата на общината; неправилно определен местен данък; не е документирано поставянето на заповедите на кмета на общината за откриване на търговете и за определяне на купувачи на таблото за обяви в сградата на общинската администрация; заповеди за определяне на спечелили участници не са съобщени на заинтересованите страни в регламентирания тридневен срок от издаването им; сключени са договори въз основа на пазарни оценки с изтекъл срок на валидност; договори за продажба на имоти са сключени преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; сключени са договори при неспазване на 14-дневния срок за сключването им от датите на плащането на цените на имотите и дължимите престации; изпълнени заповеди на кмета на общината като са платени цените на имотите и дължимите престации преди влизането им в сила; не са документиран датите на предаване на протоколите на комисията по провеждане на търговете на кмета на общината; сключени договори на начална тръжна цена; публикуване на заповеди за откриване на търговете в сайта на общината при неспазване на 3-дневния срок от датата на утвърждаване на документацията за търговете; протоколът на комисията по провеждане на един търг не е подписан от един от членовете на комисията; неотразени сделки в Главния регистър на имотите частна общинска собственост; не са спазените срокове за освобождаване на депозити на участници в търгове и възстановяване на депозита на един кандидат, който не се е явил на търга.

Установените несъответствия при разпореждането с имоти - общинска собственост чрез публичен търг, които са количествено измерими са в общ размер 279 892,76 лв.⁷⁹⁶, които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

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

9.1. Продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда.

През одитирания период по чл. 35, ал. 3 от ЗОС за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда са сключени 13 бр. договори (2019 г. - шест и 2020 г. – седем), които са проверени при одита⁷⁹⁷.

9.1.1. За всички разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост по чл. 35, ал. 3 от ЗОС, е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

а) за имотите са съставени АЧОС, вписани в Службата по вписвания - гр. Пловдив. Продажбите са реализирани по инициатива на купувачите въз основа на молби до кмета на общината за придобиване на собственост върху земята, върху която са построени сградите, по

⁷⁹⁶ сключени договори въз основа на пазарни оценки с изтекъл срок на валидност – 89 477,40 лв.; сключени договори поради неучастие на кметовете на кметства при провеждане на търговете и неправилно определяне на резервните членове на комисията по провеждане на търговете – 108 700,86 лв.; сключени договори поради определен състав на тръжните комисии, в нарушение на ЗОС – 20 521,30 лв.; неправилно определен местен данък – 135,10 лв.; сключени договори по начална тръжна цена – 11 181,70 лв.; сключени договори преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач – 24 299,70 лв.; неспазени срокове за освобождаване на депозити на участници в търгове и възстановяване на депозита на един кандидат, който не се е явил на търга – 29 656,70 лв.

⁷⁹⁷ Одитни доказателства №№ 260 и 261

силата на отстъпено право на строеж върху имот - частна общинска собственост, придружени с изискуемите документи, от заинтересованите лица - собственици на сгради;

б) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

в) от общинския съвет са приети решения за продажба в съответствие с чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 39, ал. 1 от НРПУРОИ. Определени са пазарни цени на имотите, въз основа на изготвени оценки от лицензиран оценител. Определените пазарни цени, не са по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 39, ал. 5 от НРПУРОИ;

г) след решенията на общинския съвет са издадени заповеди на кмета на общината, в съответствие с чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 39, ал. 8 от НРПУРОИ;

д) след плащане на определената цена и представяне на платежните документи, от кмета на общината са сключени писмени договори за продажба на имотите с правоимащите лица;

е) договорите са вписани в Службата по вписванията, гр. Пловдив, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква "е" от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп;

ж) в общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в който са вписани извършените продажби в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС, с изключение на продажбата на един имот⁷⁹⁸, който не е вписан в публичния регистър на разпоредителните сделки за 2019 г.⁷⁹⁹;

з) със заповеди на кмета на общината, имотите - обект на разпоредителните сделки са отписани от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС. Промените са вписани в АОС на имотите, като е посочено основаниято за отписването им от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

и) разпоредителните сделки с имоти са вписани в главния регистър за частна общинска собственост в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁸⁰⁰

9.1.2. При извършената проверка на продажбите на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда са констатирани следните несъответствия с правната рамка:

9.1.2.1. Три разпоредителни сделки по чл. 35, ал. 3 от ЗОС са извършени след решения на общинския съвет, приети преди одитирания период:

а) за продажбата на УПИ IV-505 от кв. 65 по регулационния план на с. Ягодово с площ 1030 кв. м. е взето Решение № 219 от 19.07.2012 г. на общинския съвет;

б) за продажбата на УПИ I-НПК от кв. 56 целия с площ от 646 кв. м. по подробния устройствен план на с. Брани поле е взето Решение № 288 от 14.09.2016 г. на общинския съвет;

в) за продажбата на ½ ид. част от УПИ VIII-НПК от кв. 56 целия с площ от 560 кв. м. по регулационния план на с. Брани поле е взето Решение № 444 от 27.12.2018 г. на общинския съвет.

Разпореждането с посочените имоти е извършено на основание решенията на общинския съвет от 2012 г. и 2016 г. През одитирания период от кмета на общината не са издадени нови заповеди, тъй като не са приключили процедурите по изпълнение на решенията на общинския съвет, които са приети без посочен срок на изпълнение. Не са налице последващи решения, които да изменят или отменят решенията, на чиито основание са извършени сделките. Няма промяна и по отношение на страните, предмета и основаниято за продажбата, а именно

⁷⁹⁸ УПИ IV-505 от кв. 65 с площ от 1 030 кв. м. по регулационния план на с. Ягодово

⁷⁹⁹ Одитно доказателство № 262

⁸⁰⁰ Одитно доказателство № 261

продажба на имот – общинска собственост по чл. 35, ал. 3 от ЗОС на лице, собственик на законно построена сграда върху продавания имот⁸⁰¹.

По време на одита от длъжностните лица в общинската администрация е изразено становище и като причина за установеното е посочена липсата на инициатива от лицата, определени за купувачи поради финансова невъзможност да заплатят определените суми. Поради това при една от разпоредителните сделки цената на продавания имот е разсрочена със заповед на кмета на общината на две равни вноски (*описано в Част трета, Раздел III, т. 9.1.2.11. от одитния доклад*). За продажбата от 2018 г. причина за забавянето е законоустановения срок за контрол на актовете на общинския съвет от областния управител на област Пловдив.

9.1.2.2. За девет заповеди на кмета на общината за определяне на купувач при продажба на земя по чл. 35, ал. 3 от ЗОС, не е спазен тридневният срок от издаването на административния акт - заповедта, за съобщаването ѝ на заинтересованите лица⁸⁰²:

а) Заповед № 246 от 20.03.2019 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 23.03.2019 г. вкл., е съобщена лично на купувача на 03.04.2019 г. срещу подпис;

б) Заповед № 943 от 10.09.2019 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 13.09.2019 г. вкл., е съобщена лично на купувача на 17.09.2019 г. срещу подпис;

в) Заповед № 1067 от 13.10.2016 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 16.10.2016 г. вкл., е съобщена лично на купувачите на 06.11.2019 г. и на 13.11.2019 г. срещу подпис;

г) Заповед № 165 от 24.02.2020 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 27.02.2020 г. вкл., изпратена на купувачите с писмо изх. № 94-ОбНС-68#29 от 02.03.2020 г.;

д) Заповед № 263 от 19.03.2020 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 22.03.2020 г. вкл., е изпратена на купувачите с Писмо изх. № 94Ф-94-1#6 от 30.03.2020 г. и е получена на 03.04.2020 г.;

е) Заповед № 264 от 19.03.2020 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 22.03.2020 г. вкл., е изпратена на купувача с писмо изх. № 94Н-1089-1#8 от 22.05.2020 г. и е получена на 03.04.2020 г.;

ж) Заповед № 529 от 09.06.2020 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 12.06.2020 г. вкл., е съобщена лично на купувача на 15.07.2020 г.;

з) Заповед № 862 от 19.08.2020 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 22.08.2020 г. вкл., е изпратена на купувача с писмо изх. № 94Е-881-1#7 от 01.09.2020 г. и е получена на 04.09.2020 г.;

и) Заповед № 1004 от 01.10.2020 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 03.10.2020 г. вкл., е изпратена на купувачите с писмо изх. № 94С-1495-1#10 от 13.10.2020 г. и е получена на 16.10.2020 г. и 21.10.2020 г.

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и ДВ, бр. 77 от 2018 г.).

9.1.2.3. За три заповеди на кмета на общината за определяне на купувач при продажба на земя, по чл. 35, ал. 3 от ЗОС, не е документирана датата на съобщаване, поради което не може да бъде получена увереност, кога заповедите са влезнали в сила и не може да се изрази становище относно спазването на изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК⁸⁰³:

а) Заповед № 29 от 15.01.2019 г. на кмета на общината със срок за съобщаване до 18.01.2019 г.;

б) Заповед № 465 от 08.08.2012 г. на кмета на общината и Заповед № 120 от 11.02.2019 г. за допълнение на Заповед № 465 от 08.08.2012 г. на кмета на общината със срок за съобщаване до 14.02.2019 г.;

⁸⁰¹ Одитни доказателства №№ 261 и 263

⁸⁰² Одитни доказателства №№ 261 и 262

⁸⁰³ Одитни доказателства №№ 261 и 262

в) Заповед № 165 от 24.02.2020 г. на кмета на общината със срок на съобщаване 27.02.2020 г.⁸⁰⁴.

Причината е неосъществяването на контрол при съобщаването на заповедите на кмета на общината.

9.1.2.4. Договор от 17.12.2020 г., за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда, на стойност 2 167,20 лв., е изпълнен с извършване на плащането по него, преди да е изтекъл императивно определения срок за влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определянето на купувач и условията на сделката.

Заповед № 1342 от 15.12.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на определения за купувач на 17.12.2020 г., влиза в сила на 01.01.2021 г. Заповедта на кмета на общината не е влязла в сила, не е изтекъл срокът за нейното оспорване, а е изпълнена, т.е. сключен е договор⁸⁰⁵.

Нарушен е чл. 90, ал. 1 от АПК. По този начин отношенията, които възникват въз основа на издаден, но невязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

9.1.2.5. Със Заповед № 1067 от 13.10.2016 г. на кмета на общината за определяне на купувач и дължимите плащания по разпоредителната сделка е определено заплащането на режимни разноски (5 на сто от стойността на имота) на основание чл. 42, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 48 от 22.03.2018 г., отм. с Решение № 430 от 27.12.2018 г.)⁸⁰⁶.

Причината е неосъществяването на контрол за законосъобразност при изготвянето на заповедта на кмета на общината. В резултат на това от купувача са платени режимни разноски, в размер 387,60 лв.

9.1.2.6. На основание Заповед № 529 от 09.06.2020 г. на кмета на общината е сключен Договор от 11.08.2020 г. за продажба на ½ ид. част от УПИ XIII-41 по регулационния план на с. Злати трап.

В заповедта на кмета на общината и договора, е посочена цена на продавания имот в размер 3 966 лв. без ДДС, вместо 3 996 лв. без ДДС, която цена е одобрена с Решение № 115 от 30.04.2020 г. на общинския съвет. Погрешно е записана и цена с ДДС в размер 4 759,20 лв., вместо 4 795,20 лв. или с 36 лв. по-малко.

Определен е за заплащане от купувача на местен данък, определен на основание чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 34, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.), в размер 99,15 лв., вместо 99,90 лв. или с 0,75 лв. по-малко⁸⁰⁷.

Причината за установеното несъответствие е неосъществяването на контрол при изготвяне на заповедта и договора за продажба, в резултат на което в общинския бюджет не са постъпили приходи, в размер 36,75 лв.

9.1.2.7. Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 51, ал. 1 от НРПУРОИ, разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите се определят от общинския съвет, въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС, освен ако в закон е предвидено друго. Валидността на оценката е 6 месеца, считано от деня на изготвянето ѝ от оценителя.

⁸⁰⁴ Одитни доказателства №№ 261 и 262

⁸⁰⁵ Одитни доказателства №№ 261 и 262

⁸⁰⁶ Одитни доказателства №№ 261 и 262

⁸⁰⁷ Одитни доказателства №№ 261 и 262

За два⁸⁰⁸ имота (15 на сто от проверените), обект на разпоредителни сделки е установено, че продажбата е извършена въз основа на пазарни оценки, които са с изтекъл срок на валидност⁸⁰⁹:

а) Заповед № 465 от 08.08.2012 г. на кмета на общината за продажба.

Изготвена е пазарна оценка на имота от 14.05.2012 г., приета с Решение № 219 от 19.07.2012 г. на общинския съвет. Към датата на сключване на договора пазарната оценка е с изтекъл шестмесечен срок на актуалност, тъй като същата е валидна до ноември 2012 г.

Сключен е Договор от 30.08.2019 г.⁸¹⁰, на стойност 5 112,00 лв.;

б) Заповед № 1067 от 13.10.2016 г. на кмета на общината за продажба.

Изготвена е пазарна оценка на имота от 05.03.2015 г., приета с Решение № 288 от 14.09.2016 г. на общинския съвет. Към датата на сключване на договора пазарната оценка е с изтекъл шестмесечен срок на актуалност, тъй като същата е валидна до септември 2015 г.

Сключен е Договор от 28.02.2020 г.⁸¹¹, на стойност 7 752,00 лв.

За извършените продажби от кмета на общината не са внесени предложения и от общинския съвет не са приети нови решения за определяне на актуални пазарни цени на имотите. Причината е неосъществяването на контрол преди издаване на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач и при сключването на договорите.

9.1.2.8. В Договор от 30.08.2019 г. неправилно е определена и платена от купувача дължимата сума за местен данък, на основание чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 34, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.), в размер 240,00 лв., като е изчислена 2,5 на сто от стойността на имота 9 888,00 лв. (с ДДС), вместо върху стойността му 8 240,00 лв. (без ДДС) - 206,00 лв.⁸¹².

Причината е неосъществяването на контрол преди издаване на заповедта за определяне на купувач и при подготовката за сключване на договора. В резултат на това от купувача е платен в повече местен данък, в размер 34,00 лв.

9.1.2.9. В Заповед № 246 от 20.03.2019 г. на кмета на общината за определяне на купувач и в Договор от 23.04.2019 г. неправилно е определена сумата за местен данък, определен на основание чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 34, ал. 2 от НРПУРОИ (отм.), в размер 127,80 лв. като е изчислена 2,5 на сто от стойността на имота 5 112,00 лв. (с ДДС), вместо върху стойността му 4 260,00 лв. (без ДДС) - 106,50 лв.⁸¹³.

Причината е неосъществяването на контрол преди издаване на заповедта за определяне на купувач и при подготовката за сключване на договора. В резултат на това е платен от купувача в повече местен данък, в размер 21,30 лв.

9.1.2.10. При две разпоредителни сделки по чл. 35, ал. 3 от ЗОС са издадени заповеди от кмета на общината за разсрочване на плащането на дължимите суми по сделките:

а) Договор от 30.08.2019 г. с предмет „Продажба на недвижим имот – общинска собственост, представляващ УПИ IV-505 от кв. 65 по регулационния план на с. Ягодово с площ 1030 кв. м.“ на стойност 9 888,00 лв.

Със Заповед № 465 от 08.08.2012 г. на кмета на общината за определяне на купувач не е определен срок за плащане на дължимите суми по сделката.

На 10.01.2019 г. е подадено заявление от купувача за разсрочено плащане на две вноски на цената на имота.

⁸⁰⁸ УПИ IV-505 от кв. 65 с площ от 1 030 кв. м. по регулационния план на с. Ягодово и УПИ I-НПК от кв.56 целия с площ от 646 кв. м. по подробния устройствен план на с. Брани поле

⁸⁰⁹ Одитни доказателства №№ 261 и 262

⁸¹⁰ вписан в Службата по вписванията Пловдив, рег. № 2514 от 07.02.2020 г., Акт № 42, том 7

⁸¹¹ вписан в Служба по вписванията Пловдив, рег. № 5707 от 09.03.2020 г., Акт № 115, том 15

⁸¹² Одитни доказателства №№ 261 и 262

⁸¹³ Одитни доказателства №№ 261 и 262

Издадена е нова Заповед № 120 от 11.02.2019 г. на кмета на общината за разсрочено плащане на две вноски, всяка от които е с размер 4 944,00 лв. без определен срок за плащане.

Вноските са платени на 14.03.2019 г. и на 26.07.2019 г. Договорът за продажба на имота е сключен на 30.08.2019 г.⁸¹⁴;

б) Договор от 09.10.2020 г. с предмет „Продажба на УПИ IV-1376 от кв. 120 по регулационния план на с. Цалапица с площ 480 кв. м.“ на стойност 4 608,00 лв.

Със Заповед № 264 от 19.03.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач не е определен срок за плащане на дължимите суми по сделката.

На 12.05.2020 г. е подадено заявление от купувача за разсрочено плащане на три вноски на цената на имота.

Издадена нова Заповед № 439 от 15.05.2019 г. на кмета на общината за разсрочено плащане на три вноски. Първата вношка е в размер 1 382,40 лв., представляваща 30 на сто от дължимата продажна цена с двуседмичен срок за плащане от датата на влизане в сила на заповедта. Втората вношка е в размер 1 612,80 лв. със срок за плащане до 30.09.2020 г. Третата вношка е в размер 1 612,80 лв. със срок за плащане до 31.12.2020 г.

Вноските са платени на 01.06.2020 г., 22.07.2020 г. и 14.09.2020 г. Договорът за продажба на имота е сключен на 09.10.2020 г.⁸¹⁵

В НРПУРОИ няма разпоредба, която да дава право на кмета на общината да разсрочва дължимата продажна цена и другите плащания по сделката. Такава възможност не е регламентирана в ЗОС, не е предвидена и в решенията на общинския съвет за разпорежданията по чл. 35, ал. 3 от ЗОС. Със заповедите за разсрочване кметът на общината е превишил правомощията си, произтичащи от НРПУРОИ, без разрешението и съгласието на принципала на правото на собственост – общинския съвет.

Вторите заповеди на кмета на общината са издадени в несъответствие с чл. 8, ал. 2 от ЗОС и сключените два договора са в несъответствие с чл. 35, ал. 3 от ЗОС.

Причините за установените нарушения/несъответствия при продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда с правната рамка са: неправилно тълкуване и прилагане на нормативните актове; неприлагане на реда, определен от общинския съвет в НРПУРОИ; неосъществяването на контрол по съобщаване на заповедите на кмета на общината; издаване на незаконосъобразни заповеди от кмета на общината за разсрочване на плащанията; неосъществяването на контрол от общинския съвет, който съгласно ЗОС осъществява общото ръководство и контрол на придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи – общинска собственост.

Разпоредителните сделки за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда по чл. 35, ал. 3 от ЗОС са в частично съответствие с правната рамка.

9.2. Прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба на частта на общината

През одитирания период са реализирани 12 бр. разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост (2019 г. - пет и 2020 г. - седем договора) по чл. 36, ал. 1 от ЗОС, които са проверени при одита⁸¹⁶.

9.2.1. За всички разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

⁸¹⁴ Одитни доказателства №№ 261 и 262

⁸¹⁵ Одитни доказателства №№ 261 и 262

⁸¹⁶ Одитни доказателства №№ 260 и 264

а) за имотите са съставени АЧОС, вписани в Службата по вписвания - гр. Пловдив. До кмета на общината са подадени предложения за прекратяване на съсобственост, в съответствие с чл. 42 от НРПУРОИ;

б) от общинския съвет са приети решения за прекратяване на съсобствеността върху имота чрез продажба на общинската част, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС и чл. 42 от НРПУРОИ. Определени са пазарни цени на имотите, въз основа на изготвени оценки от лицензиран оценител. Определените пазарни цени, не са по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС;

в) от кмета на общината са издадени заповеди за прекратяване на съсобствеността в съответствие с чл. 36, ал. 3 от ЗОС;

г) договорите са вписани в Службата по вписванията, гр. Пловдив, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп;

д) 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 и чл. 51, ал. 3 от НРПУРОИ;

е) със заповеди на кмета на общината, имотите - обект на разпоредителните сделки са отписани от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС. Промените са вписани в актовете за общинска собственост на имотите, като в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е посочено основаниято за отписването им от актовете книги за общинска собственост;

ж) разпоредителните сделки с имоти са вписани в главния регистър за частна общинска собственост в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁸¹⁷.

9.2.2. Две разпоредителни сделки по чл. 36, ал. 1 от ЗОС са извършени след решения на общинския съвет, взети преди одитирания период:

а) за продажбата на 441/626 ид. части от УПИ-XVI-СОНС, кв. 8 по подробния устройствен план на с. Брестник, целия с площ 626 кв.м. е взето Решение № 242 от 12.09.2017 г. на общинския съвет;

б) за продажбата на Поземлен имот с идентификатор 47295.124.1365 по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Марково, с площ 135 кв. м. е взето Решение № 21 от 09.02.2017 г. на общинския съвет;

По време на одита от длъжностните лица от общината са посочени причините⁸¹⁸: за продажбата на имота в с. Брестник причината е липсата на инициатива от лицата, определени за купувачи поради финансова невъзможност да заплатят определените суми; за продажбата на имота в с. Марково - забавянето на процедурата е във връзка с изменението на подробния устройствен план от кв. 49 по Регулационния план на с. Марково и промяна във вида на собствеността на имота, която е сменена от публична в частна общинска собственост; няма издадена нова заповед на кмета на общината за продажбата на 441/626 ид. части от УПИ-XVI-СОНС, кв. 8 по подробния устройствен план на с. Брестник, тъй като не е приключила процедурата по изпълнение на решението на общинския съвет, което е прието без посочен срок на изпълнение; няма прието последващо решение, което да изменя или отменя решението, на чиито основание е извършена сделката; няма промяна и по отношение на страните, предмета и основаниято за продажбата, а именно продажба на имот – общинска собственост по чл. 36, ал. 1 от ЗОС за прекратяване на съсобственост върху имота между общината и физически лица.

9.2.3. За десет заповеди на кмета на общината за определяне на купувач при прекратяване на съсобствеността, не е спазен тридневният срок от издаването на административния акт - заповедта, за съобщаването ѝ на заинтересованите лица⁸¹⁹:

⁸¹⁷ Одитно доказателство № 264

⁸¹⁸ Одитно доказателство № 265

⁸¹⁹ Одитни доказателства №№ 264 и 266

- а) Заповед № 158 от 25.02.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 28.02.2019 г. вкл., връчена е лично на купувачите на 26.02.2019 г. и 01.03.2019 г.;
- б) Заповед № 1069 от 03.10.2019 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 06.10.2019 г. вкл., е връчена лично на купувача на 07.10.2019 г.;
- в) Заповед № 1175 от 11.10.2017 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 14.10.2017 г. вкл., е изпратена на купувачите с Писмо изх. № 94В-451-1#15 от 25.10.2017 г., на 27.10.2017 г. и е получена с обратни разписки на 27.10.2017 г. и на 30.10.2017 г.;
- г). Заповед № 1391 от 20.12.2018 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 23.12.2018 г. вкл., е изпратена на купувача с Писмо изх. № 94В-401-1#5 от 28.12.2018 г. и е получена с обратна разписка от 02.01.2019 г.;
- д) Заповед № 146 от 20.02.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 23.02.2020 г. вкл., е връчена лично на купувача на 25.02.2020 г.;
- е) Заповед № 259 от 18.03.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 21.03.2020 г. вкл., е връчена лично на купувача на 22.03.2020 г.;
- ж) Заповед № 261 от 18.03.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 21.03.2020 г. вкл., е връчена лично на купувача на 24.03.2020 г.;
- з) Заповед № 860 от 19.08.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 22.08.2020 г. вкл., е изпратена на купувача с Писмо изх. № 94Е-346-3#4 от 01.09.2020 г. и е получена на 04.09.2020 г.;
- и) Заповед № 861 от 19.08.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 22.08.2020 г. вкл., е изпратена на купувача с Писмо изх. № 94Л-155-1#11 от 01.09.2020 г. и е получена на 04.09.2020 г.;
- й) Заповед № 975 от 24.09.2020 г. на кмета на общината, срок за съобщаване до 27.09.2020 г. вкл., е връчена лично на купувача на 28.09.2020 г.;
- Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и ДВ, бр. 77 от 2018 г.). Причината за установеното е неосъществяването на контрол по връчването на заповедите на кмета на общината.

9.2.4. За Договор от 09.11.2020 г.⁸²⁰ на стойност 795,00 лв., не са приложени разпоредбите на чл. 90, ал. 2, т. 1 и т. 2 от АПК, относно наличие на предварително изпълнение на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач, чрез писмени искания от страна на всички заинтересовани страни или с разпореждане по чл. 60 от АПК.

Заповед № 1116 от 28.10.2020 г. на кмета на общината за прекратяване на съсобствеността, съобщена на определения за купувач на 29.10.2020 г., влиза в сила на 13.11.2020 г. Заповедта на кмета на общината за прекратяване на съсобствеността върху имоти между общината и физически лица без търг по чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС е изпълнена преди да е изтекъл срока за обжалването ѝ, с извършване на плащане по нея от купувача⁸²¹.

Причината за установеното нарушение е неосъществяването на контрол по спазването на сроковете по АПК и при сключването на договорите. Заповедта на кмета на общината не е влязла в сила, не е изтекъл срокът за нейното оспорване, а е изпълнена, т.е. сключен е договор. Нарушен и чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК. По този начин отношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

9.2.5. В Заповед № 1175 от 11.10.2017 г. на кмета на общината за определяне на купувач и дължимите плащания по разпоредителната сделка е определено заплащането на режийни разноски 5 на сто от стойността на сделката по чл. 42, ал. 1 от НРПУРОИ (ред. Решение № 48 от 22.03.2018 г., отм. с Решение № 430 от 27.12.2018 г.).

⁸²⁰ вписан в Служба по вписванията Пловдив, рег. № 32695 от 02.12.2020 г., Акт № 112, том 94

⁸²¹ Одитни доказателства №№ 264 и 266

Причината за установеното нарушение е неосъществяването на контрол за законосъобразност при изготвянето на заповедите на кмета на общината. В резултат на това от купувача са платени режийни разноски в размер 1 058,40 лв.⁸²².

9.2.6. На основание Заповед № 1069 от 03.10.2019 г. на кмета на общината е сключен Договор от 29.10.2019 г. за продажба на 2344/5859 ид. части от ПИ с идентификатор 59032.501.1463 по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Първенец, с площ 5859 кв.м.

В заповедта на кмета на общината и договора е посочена цена на продаваните идеални части в размер 46 800 лв. (без ДДС), вместо 46 880 лв. (без ДДС), която цена е приета с Решение № 290 от 12.09.2019 г. на общинския съвет. Погрешно е записана и цена с ДДС в размер 56 160 лв., вместо 56 256 лв. или с 96 лв. по-малко.

Определен е за заплащане от купувача на местен данък в размер 1 170 лв., вместо 1 172 лв. или с 2,00 лв. по-малко⁸²³.

Причината за установеното е неосъществяването на контрол при изготвянето на заповедта и договора за продажба, в резултат на което са постъпили по-малко приходи в общинския бюджет, в размер 98,00 лв.

9.2.7. Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 51, ал. 1 от НРПУРОИ, разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите се определят от общинския съвет, въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС, освен ако в закон е предвидено друго.

Валидността на оценката е 6 месеца, считано от деня на изготвянето ѝ от оценителя.

За имот 441/626 ид. части от УПИ XVI-СОНС, кв. 8 по подробния устройствен план на с. Брестник, обект на разпоредителна сделка е установено, че продажбата му е извършена въз основа на пазарна оценка, която е с изтекъл срок на валидност.

Изготвена е пазарна оценка на имота от 07.04 2017 г., приета с Решение № 242 от 12.09.2017 г. на общинския съвет и е издадена Заповед № 1175 от 11.10.2017 г. на кмета на общината за прекратяване на съсобствеността.

Сключен е Договор от 15.04.2019 г.⁸²⁴, на стойност 21 168 лв.⁸²⁵. Към датата на сключване на договора пазарната оценка на имота е с изтекъл шестмесечен срок на валидност - до м. октомври 2017 г.

За извършената сделка през 2019 г. от кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не е взето ново решение за определяне на актуална пазарна цена на имота.

Причината за установеното несъответствие е неосъществяването на контрол при подготовката за сключване на договора.

Прекратяването на съсобственост върху имоти чрез продажба на частта на общината е в частично съответствие с правната рамка.

9.3. Учредяване безвъзмездно право на строеж по чл. 37, ал. 6, т. 2 от ЗОС

През одитирания период е учредено едно безвъзмездно право на строеж, което е проверено при одита⁸²⁶.

⁸²² Одитни доказателства №№ 264 и 266

⁸²³ Одитни доказателства №№ 264 и 266

⁸²⁴ вписан в Служба по вписванията Пловдив, рег. № 10755 от 18.04.2019 г., Акт № 31, том 30

⁸²⁵ Одитни доказателства №№ 264 и 266

⁸²⁶ Одитни доказателства №№ 260 и 267

9.3.1. Сделката е реализирана по инициатива на суперфициара (Пловдивска митрополия – епархия Пловдив) на основание отправено заявление до кмета на общината за учредяване на право на строеж на православен храм (параклис).

Безвъзмездното право на строеж е учредено от кмета на общината без търг или конкурс, на основание чл. 37, ал. 6, т. 2 от ЗОС и чл. 44, ал. 4, т. 2 от НРПУРОИ на религиозна институция, регистрирана съгласно Закона за вероизповеданията за богослужебен молитвен дом за публични религиозни обреди и служби с решение на общинския съвет, прието с Решение № 269 от 01.11.2018 г. на общинския съвет, с пълно мнозинство на общинските съветници.

В съответствие с чл. 5, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС, от общината е съставен АОС за имота - обект на разпореждане, който е вписан в Службата по вписванията.

Сключен е писмен Договор за учредяване безвъзмездно право на строеж върху недвижим имот – общинска собственост (суперficieция) от 30.01.2019 г., вписан в Службата по вписванията - Пловдив.

Разпоредителната сделка е отразена в АОС, в съответствие с чл. 18 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., и вписана в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост за 2019 г.⁸²⁷.

9.3.2. Имотът⁸²⁸, върху който общината е учредила безвъзмездно право на строеж, не е включен като имот - частна общинска собственост, върху който общината има намерение да учреди ограничени вещни права, в годишната програма на общината за 2019 г., включително чрез актуализирането ѝ, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС и чл. 2, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ⁸²⁹.

9.3.3. Заповед № 1308 от 03.12.2018 г. на кмета на общината за учредяване на безвъзмездно право на строеж върху имот - общинска собственост и тридневният срок за съобщаване на заинтересованите лица е до 06.12.2018 г. Заповедта е изпратена на суперфициара с писмо изх. № 92-233-2 от 11.12.2018 г. и е получена на 17.12.2018 г.⁸³⁰

Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 25.03.2014 г.).

9.3.4. По партидата на УПИ I-629 обществено и делово обслужване, православен храм (параклис), кв. 68 по подробния устройствен план на с. Белащица⁸³¹ в регистъра на имотите - частна общинска собственост, не е вписано учреденото безвъзмездно право на строеж за изграждане на параклис, в несъответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁸³²

В останалата си част процедурата по разпореждане с имота - общинска собственост по чл. 37, ал. 6, т. 2 от ЗОС е в съответствие с изискванията на правната рамка⁸³³.

9.4. Учредяване право на пристрояване на пристройка към съществуваща жилищна сграда, находяща се в имот общинска собственост по чл. 38, ал. 2 от ЗОС

През одитирания период по чл. 38, ал. 2 от ЗОС, са извършени действия по учредяване право на пристрояване на пристройка навес за покрито паркомясто към съществуваща жилищна сграда, находяща се в общински УПИ IX-1381, кв. 120 по регулационния план на с.

⁸²⁷ Одитно доказателство № 267

⁸²⁸ УПИ I-629 обществено и делово обслужване, православен храм (параклис), кв. 68 по подробния устройствен план на с. Белащица с площ на отстъпеното право на строеж възлизаща на 41 кв. м.

⁸²⁹ Одитно доказателство № 268

⁸³⁰ Одитно доказателство № 268

⁸³¹ вписан на ред 3782 на регистъра на имотите – частна общинска собственост

⁸³² Одитно доказателство № 268

⁸³³ Одитно доказателство № 267

Цалапица, с площ на отстъпеното право на пристрояване 55 кв. м., и е сключен един договор, който е проверен при одита⁸³⁴.

9.4.1. Разпоредителната сделка по учредяване право на пристрояване е извършена със заповед на кмета на общината, след решение на общинския съвет, в съответствие с чл. 38, ал. 2 от ЗОС и действащата НРПУРОИ. В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, цената на правото на пристрояване е определена от общинския съвет на база изготвена пазарна оценка от независим лицензиран оценител.

Договорът за учредяване право на пристрояване е сключен от кмета на общината след плащане на определената цена и представяне на платежен документ. Извършеното плащане е отразено в договора. Договорът е вписан в Службата по вписвания, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС⁸³⁵.

9.4.2. Съгласно т. 3 от Заповед № 191 от 05.03.2019 г. на кмета на общината за учредяване правото на пристрояване е определен тримесечен срок за плащане от влизане в сила на заповедта.

Заповедта е връчена на заинтересованото лице на 06.03.2019 г. и срокът за оспорването ѝ изтича на 20.03.2019 г. Плащането е извършено в касата на общината на 06.03.2019 г., в размер 660 лв. (с ДДС) и местен данък придобиване - 13,75 лв.⁸³⁶, при неспазване на т. 3 от Заповед № 191 от 05.03.2019 г. на кмета на общината, като плащането е извършено преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината. Срокът за плащане не е спазен от суперфициара и не е упражнен контрол от старши експерт в отдел ОСЕГС за спазване срока на плащане.

9.4.3. Разпоредителната сделка по учредяване право на пристрояване не е включена в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г. и главния регистър на имотите - частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и не е осигурена публичност по отношение разпореждането с общинската собственост⁸³⁷.

В останалата си част процедурата по разпореждането с имота - общинска собственост, по чл. 38, ал. 2 от ЗОС е извършена в съответствие с изискванията на правната рамка⁸³⁸.

9.5. Учредяване на възмездно право на собственост по чл. 39, ал. 3 от ЗОС

През одитирания период са учредени две възмездни права на ползване за настаняване на постоянни пчелини с над 10 пчелни семейства по чл. 39, ал. 3 от ЗОС във връзка с чл. 11, ал. 1 и 2 от Закона за пчеларството върху общински недвижими имоти⁸³⁹.

9.5.1. При извършената проверка за съответствие на учредените възмездни права на собственост е установено⁸⁴⁰:

а) за имотите са съставени АОС, които са вписани в Службата по вписванията в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

б) с решения на общинския съвет⁸⁴¹ е дадено съгласие за учредяване на права на ползване и е одобрена пазарна оценка на имота за възмездното право на ползване от независим оценител;

⁸³⁴ Одитни доказателства №№ 260 и 269

⁸³⁵ Одитно доказателство № 269

⁸³⁶ Одитно доказателство № 270

⁸³⁷ Одитни доказателства №№ 196, 208 и 270

⁸³⁸ Одитно доказателство № 269

⁸³⁹ Одитно доказателство № 272

⁸⁴⁰ Одитни доказателства №№ 273 и 274

⁸⁴¹ Решения №№ 296 от 12.09.2019 г. и 323 от 14.10.2020 г. на ОбС Родопи

в) за учредяване правата на ползване са подадени заявления от желаещите в съответствие с чл. 37п, ал. 5 от ЗСПЗЗ;

г) възмездното право на ползване е извършено по цена, изготвена от лицензиран оценител на недвижими имоти и одобрено от общинския съвет;

д) от кмета на общината са издадени заповеди⁸⁴² за учредяване на права на ползване и са сключени договори⁸⁴³, които са вписани по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождение на имотите, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

9.5.2. За одитирания период Годишните програми на Община Родопи за управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост за 2019 г. и 2020 г. не съдържат описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ бр. 96 от 2017 г.) и чл. 2, ал. 2 от НРПУРОИ⁸⁴⁴.

Причината е неосъществяването на контрол от началника на отдел ОСЕГС при изготвянето на годишните програми. Невключването на имотите в програмата не е основание за недействителност/нищожност на договорите, но то показва, че програмата не е била актуализирана текущо и е необходимо планирането на дейността в този аспект да бъде подобро.

9.5.3. Съгласно чл. 37п, ал. 7, т. 2 и 3 от ЗСПЗЗ, при учредяване право на ползване от кмета на общината, въз основа на подаденото заявление се окомплектова преписка, към която се прилагат пазарна оценка на имота, изготвена от независим оценител, за която заявителят е уведомен писмено, с обратна разписка и писмено съгласие на заявителя с изготвената от независимия оценител оценка на имота.

Заявителите за учредяване право на ползване не са уведомени писмено за пазарните оценки, изготвени от независим оценител и към преписките не е приложено писмено съгласие на заявителите с пазарните оценки на имотите⁸⁴⁵, в нарушение на чл. 37п, ал. 7, т. 2 и 3 от ЗСПЗЗ.

9.5.4. Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС, разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите и на вещните права се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от независими лицензирани оценители.

а) за учредяване право на ползване върху част от поземлен имот – 1 600 кв. м., с обща площ 78 632 кв. м. е изготвена пазарна оценка от лицензиран оценител - 112 лв. годишна такса за ползване.

Данъчната оценка за целия имот с обща площ от 78 632 кв.м. е 16 276,80 лв. Пропорционално за частта на имота с учредено право на ползване размерът на данъчната оценка е 331,20 лв.;

б) за учредяване право на ползване върху поземлен имот с обща площ 6 472 кв.м. е изготвена пазарна оценка от лицензиран оценител - 388 лв. годишна такса за ползване, а данъчната оценка на имота е 404,50 лв.⁸⁴⁶

Учредени са цени за право на ползване в размер по-нисък от данъчните оценки на имотите и е нарушен чл. 41, ал. 2 от ЗОС. В резултат на това в приход по бюджетите на

⁸⁴² Заповеди №№ 1090 от 08.10.2019 г. на вр.и.д. кмета на общината и 1149 от 04.11.2020 г. г. на кмета на общината

⁸⁴³ Договори №№ 488 от 25.10.2019 г. и 511 от 09.12.2020 г.

⁸⁴⁴ Одитни доказателства №№ 196 и 275

⁸⁴⁵ Одитно доказателство № 275

⁸⁴⁶ Одитни доказателства №№ 273-275

общината за 2019 г. и 2020 г. по Договори № 488 от 25.10.2019 г. и № 511 от 09.12.2020 г. няма да постъпят общо 2 357 лв.

9.5.5. Заповед № 1149 от 04.11.2020 г. на кмета на общината за определяне на ползвател при учредяване право на ползване е връчена лично на 18.11.2020 г. срещу подпис на заинтересованото лице, след законовоопределения тридневен срок. Нарушен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г.).

Договори № 488 от 25.10.2019 г. и № 511 от 09.12.2020 г. за право на ползване без търг са сключени след изтичане на 14-дневния срок за тяхното оспорване, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК⁸⁴⁷.

9.5.6. Учредените права на ползване с договорите от 25.10.2019 г. и 09.12.2020 г.⁸⁴⁸ не са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в несъответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС⁸⁴⁹.

Договор № 511 от 09.12.2020 г. за учредено право на ползване не е вписан в главния регистър на имотите – публична общинска собственост, в несъответствие с чл. 25, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁸⁵⁰.

Договор № 488 от 25.10.2019 г. за учредено право на ползване не е вписан в главния регистър на имотите – частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁸⁵¹.

9.5.7. Съгласно чл. 37п, ал. 10 от ЗСПЗЗ, цената за учредяване право на ползване за устройване на постоянни пчелини с над 10 пчелни семейства се заплаща в едномесечен срок от влизането в сила на заповедта за учредяване право на ползване. В случай че цената не бъде заплатена в определения срок, правата на лицето, в чиято полза е учредено правото на ползване, се погасяват.

Заповед № 1149 от 04.11.2020 г. на кмета на общината за определяне на ползвател при учредяване право на ползване, е връчена лично на 18.11.2020 г. на заинтересованото лице и влиза в сила на 02.12.2020 г. В заповедта е определен двуседмичен срок от влизането ѝ в сила за заплащане на годишната вноска за право на ползване, който е в несъответствие с чл. 37п, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

Цената за учредяване право на ползване е платена на 03.02.2021 г.⁸⁵², след законовоопределения срок в нарушение на чл. 37п, ал. 10 от ЗСПЗЗ и заповедта на кмета на общината.

9.5.8. Съгласно чл. 3 и чл. 7, ал. 2 от Договор № 488 от 25.10.2019 г. ползвателят се задължава да внесе годишната такса за учредено право на ползване за всяка следваща година най-късно до 10 октомври. При забава на плащането ползвателят дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

Годишната вноска за 2020 г. по договора от 25.10.2019 г. е платена след одитирания период – на 25.01.2021 г., при неспазване на срока, определен в договора.

За периода от 11.10.2020 г. до 25.01.2021 г. не е начислена и платена от ползвателя законната лихва за забава, в размер 3,33 лв.⁸⁵³, в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД и договора.

Разпоредителните сделки за учредяване право на ползване са в несъответствие с действащата правна рамка.

⁸⁴⁷ Одитно доказателство № 275

⁸⁴⁸ Договори №№ 488 от 25.10.2019 г. и 511 от 09.12.2020 г.

⁸⁴⁹ Одитни доказателства №№ 258 и 275

⁸⁵⁰ Одитно доказателство № 207 и 275

⁸⁵¹ Одитно доказателство № 208 и 275

⁸⁵² Одитни доказателства №№ 273-275

⁸⁵³ Одитни доказателства №№ 273-275

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка при разпореждане с имоти - общинска собственост без публичен търг са: не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и писмено не са въведени достатъчни и адекватни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка; неосъществен контрол и привидно/формално осъществяване на съгласувателни процедури от юрист; неосъществяването на контрол от началника на отдел ОСЕГС при изготвянето на заповедите на кмета на общината и съобщаването им, при изготвяне на договорите за продажба и по спазването на сроковете по АПК при сключването им, неправилно тълкуване и прилагане на нормативните актове; неприлагането на реда, определен от общинския съвет в НРПУРОИ; издаване на незаконосъобразни заповеди от кмета на общината за разсрочване на плащанията; неосъществяването на контрол от общинския съвет, който съгласно ЗОС осъществява общото ръководство и контрол на придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи – общинска собственост.

Разпореждането с имоти - общинска собственост без публичен търг е в частично съответствие с правната рамка: невключването на сделки в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г.; сделки, извършени след решения на общинския съвет, взети преди одитирания период; заповеди за определяне на купувачи са съобщавани на заинтересованите страни след регламентирания тридневен срок от издаването им; договори за продажба на имоти са сключени въз основа на пазарни оценки, които са с изтекъл срок на валидност; договори за продажба на имоти са сключени преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; неправомерно определени и платени режийни разноски - 5 на сто от стойността на договорите; неспазен срок за плащане; неправилно определен местен данък; не са документирани датите на съобщаване и получаване на заповедите на кмета на общината за определяне на купувачи; разсрочено плащане на дължимите суми по сделките; невключване на сделките в регистъра на имотите частна общинска собственост; неотразена сделка в публичния регистър на разпоредителните сделки.

Установените несъответствия при разпореждането с имоти - общинска собственост без публичен търг, които са количествено измерими са в общ размер 40 858,58 лв.⁸⁵⁴ и са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

10. Приходи по бюджета на общината от разпореждане с имоти - общинска собственост

Планирането на приходите от продажба на имоти - общинска собственост по бюджета на общината е извършено въз основа на Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г. и 2020 г. Програмите съдържат подробна информация за очакваните постъпления от продажба на имоти - общинска собственост⁸⁵⁵.

10.1. В резултат на изготвените разчети, в годишната програма за 2019 г. и по бюджета на общината за 2019 г. са планирани приходи от продажби - 500 000 лв. (от продажба на сгради – общинска собственост 200 000 лв. и от продажба на земя - 300 000 лв.)⁸⁵⁶.

⁸⁵⁴ сключен договор въз основа на пазарна оценка с изтекъл срок на валидност – 34 032,00 лв.; сключени договори преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач – 2 962,20 лв.; платени от купувачите режийни разноски – 1 446,00 лв.; неправилно определен местен данък – 58,05 лв.; учредено право на ползване на цена, по-ниска от данъчната оценка на имотите – 2357 лв.; неначислена лихва за закъснение при плащане на годишна вноска за право на ползване – 3,33 лв.

⁸⁵⁵ Одитно доказателство № 196

⁸⁵⁶ Одитно доказателство № 196

В отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2019 г. са отчетени приходи от продажба на сгради и земя в размер 321 392 лв. лв. или 64,28 на сто спрямо планираните⁸⁵⁷.

През 2019 г. в резултат на проведени търгове за продажба на общински имоти са сключени 20 бр. договори за продажбата на 20 бр. имоти. Без провеждането на търгове и след решение на общинския съвет са сключени 13 бр. разпоредителни сделки.

За одитирания период общият брой извършени разпоредителни сделки не съответства на общо планираните 361 бр. в годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г.

10.2. В годишната програма за 2020 г. и по бюджета на общината за 2020 г. са планирани приходи от продажби 1 000 000 лв. (продажба на сгради – общинска собственост - 700 000 лв. и от продажба на земя - 300 000 лв.)⁸⁵⁸.

В отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2020 г. са отчетени приходи от продажба на сгради и земя в размер 275 897 лв. лв. или 27,59 на сто спрямо планираните⁸⁵⁹.

През 2020 г. в резултат на проведени търгове за продажба на общински имоти са сключени 15 бр. договори за продажбата на 15 бр. имоти. Без провеждане на търгове и след решение на общинския съвет са сключени 14 бр. разпоредителни сделки.

За одитирания период общият брой извършени разпоредителни сделки не съответства на общо планираните 308 бр. в годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2020 г.

По време на одита от общинската администрация като причини за неизпълнението на приходите от продажба на сгради и земя и неизпълнението на планираните като брой продажби на имоти - общинска собственост е неприявен интерес от страна на гражданите, собственици на законно построени в общинските имоти жилищни сгради и чиито имоти са в съсобственост с общински имоти. Липсва и интерес от населението на общината за закупуване на свободни поземлени имоти – общинска собственост. Друга причина е непроведени процедури за продажба на имоти – общинска собственост, поради невявяване на кандидат-купувачи⁸⁶⁰.

11. Отписване/отразяване на имотите, обект на разпоредителни сделки в актовете за общинска собственост и в регистрите.

11.1. През одитирания период проверените разпоредителни сделки по реда на ЗОС, са отразени в АОС в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁸⁶¹

11.2. Пет от разпоредителните сделки, за които са сключени:

а) Договор за учредяване безвъзмездно право на строеж върху недвижим имот – общинска собственост (суперфиция) от 30.01.2019 г.;

б) Договор за учредяване право на пристрояване в недвижим имот частна общинска собственост от 29.03.2019 г.;

в) Договор за покупко-продажба на недвижим имот частна общинска собственост от 13.08.2020 г.;

г) Договор за покупко-продажба на недвижим имот частна общинска собственост от 07.12.2020 г.;

д) Договор за покупко-продажба на недвижим имот частна общинска собственост от 27.04.2020 г.

⁸⁵⁷ Одитно доказателство № 61

⁸⁵⁸ Одитно доказателство № 196

⁸⁵⁹ Одитно доказателство № 61

⁸⁶⁰ Одитно доказателство № 271

⁸⁶¹ Одитни доказателства №№ 257, 261, 264, 267 и 269

не са вписани по партидите на имотите в главния регистър на имотите - частна общинска собственост на Община Родопи⁸⁶². Нарушени са изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОС във връзка с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. По този начин не е осигурена публичност на извършените от общината разпоредителни действия чрез вписването им в определените със закона публични регистри.

11.3. Всички разпоредителни сделки с недвижими имоти - частна общинска собственост, са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки на Община Родопи⁸⁶³, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

11.4. В съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, имотите, предмет на разпоредителни сделки са отписани своевременно от счетоводните регистри, като сделките са отразени във финансовия отчет за периода, през който са извършени⁸⁶⁴.

Причините за установените несъответствия са свързани с недобра координация и обмен на информация между структурните звена в общинската администрация и неосъществяването на контрол върху общата дейност.

Отразяването на имотите, обект на разпоредителни сделки в регистрите на общината, включително счетоводните регистри, е извършено в частично съответствие с правната рамка.

12. Изпълнение на договори за концесии на имоти – общинска собственост

През одитирания период са изпълнявани два договора за общински концесии на имоти – публична общинска собственост: футболен стадион на с. Брестник – публична общинска собственост и футболен стадион на с. Марково – публична общинска собственост.

12.1. С Решения № 150 от 16.06.2004 г. и № 200 от 08.10.2004 г. на Общинския съвет Родопи е открита процедура за предоставяне на общинска концесия за услуга. Обект на концесията е футболен стадион на с. Брестник – публична общинска собственост. Сключен е Договор за концесия от 13.12.2004 г., със срок от 25 години, в сила от датата на подписването му. Концесионер е футболен клуб с годишна концесионна вноска 1 500 лв., като първите три години от договора са гратисен период, през който концесионерът не дължи концесионно възнаграждение⁸⁶⁵.

При одита е установено:

а) в договора не е включена клауза за застраховане на обекта на концесията за сметка на концесионера. За одитирания период обектът не е застрахован⁸⁶⁶, в нарушение на чл. 9, ал. 1 и ал. 4 от ЗОС (ред ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.);

б) съгласно чл. 31, ал. 1 от договора, концесионерът трябва да изпълни задължителна (минимална) инвестиционна програма за не по-малко от 300 000 лв., със срок за изпълнение не по-дълъг от 2 години от датата на издаване на разрешение за строеж. Задължителната минимална инвестиционна програма включва: затревяване, поставяне на пейки, осигуряване на водоизточници, реконструкция и ремонт на съществуваща сграда в съответствие с изискванията на „В“ футболна група.

⁸⁶² Одитни доказателства №№ 208, 259, 268 и 270

⁸⁶³ Одитно доказателство № 258

⁸⁶⁴ Одитни доказателства №№ 257, 261, 264, 267 и 269

⁸⁶⁵ Одитно доказателство № 201

⁸⁶⁶ Одитно доказателство № 198

Разрешението за строеж е издадено на 26.10.2007 г. С писмо от 22.08.2016 г.⁸⁶⁷ от експерти от общинска администрация е констатирано изпълнение на инвестиция, в размер 622 687 лв. (без ДДС)⁸⁶⁸;

в) съгласно чл. 3, ал. 3 от договора, годишното концесионно възнаграждение се изплаща веднъж годишно, в срок до 30 октомври на текущата година.

Годишното концесионно възнаграждение за 2019 г. в размер 1 500 лв. не е платено в договорения срок (30 октомври), а е платено със закъснение на 10.12.2021 г., за което са начислени и платени лихви в размер 284,87 лв.

За 2020 г. концесионното възнаграждение в размер 1 500 лв. не е платено и не са предприети действия за събирането му⁸⁶⁹.

12.2. С Решения № 453 от 06.10.2009 г. и № 301 от 04.09.2015 г. на Общинския съвет Родопи е открита процедура за предоставяне на общинска концесия за услуга. Обект на концесията е футболен стадион на с. Марково – публична общинска собственост. Сключен е Договор за концесия от 21.10.2016 г., със срок 35 години, в сила от датата на подписването му. Концесионер е ФК „Сокол-Марково“. Годишната концесионна вноска е 4 000 лв., като първите 3 години от договора са гратисен период, през който концесионерът не дължи концесионно възнаграждение.⁸⁷⁰

При одита е установено:

а) в чл. 1, ал. 6 от договора е включена клауза за застраховане на обекта на концесията за сметка на концесионера, в полза на концедента.

За одитирания период обектът не е застрахован⁸⁷¹, в нарушение на чл. 9, ал. 1 и ал. 4 от ЗОС (ред ДВ, бр. 96 от 2017 г.) и договора;

б) съгласно чл. 1, т. 3 от договора, концесионерът трябва да изпълни инвестиционна програма за не по-малко от 100 000 лв. Задължителната минимална инвестиционна програма включва: инвестиционно проектиране, СМР при необходимост от частично разширяване, рехабилитация, реконструкция, модернизация в съответствие с изискванията на „В“ футболна група. Съгласно чл. 22 от договора, на базата на съгласуваната концесионна програма, концесионерът трябва ежегодно да представя на концедента в срок до 31 декември актуализирана годишна работна програма за реализиране на инвестиционната програма. За одитирания период такива не са представени.

По време на одита от общинската администрация не е представена информация за изпълнението на инвестиционната програма⁸⁷² и в резултат на това при одита не е получена увереност за изпълнението на инвестиционната програма. Причината е неосъществяването на контрол от страна на концедента по изпълнението на задълженията на концесионера;

в) съгласно чл. 35, т. 2 от договора, ежегодните концесионни възнаграждения се изплащат на тримесечни вноски до 15-то число на месеца, следващ тримесечието. Първото концесионно възнаграждение се дължи за 2020 г. – до 15.01.2021 г.

Към м. януари 2022 г. концесионното възнаграждение за 2020 г. в размер 4 000 лв. не е платено и от общинската администрация не са предприети действия за събирането му⁸⁷³.

След одитирания период, от концесионера не е платено и дължимото концесионното възнаграждение за 2021 г.

12.3. Със заповед на кмета на общината не е оправомощено конкретно длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на концесионните договори и ежегодно,

⁸⁶⁷ писмо изх. № 53-1399-1 от 22.08.2016 г.

⁸⁶⁸ Одитно доказателство № 199

⁸⁶⁹ Одитни доказателства №№ 198 и 200

⁸⁷⁰ Одитно доказателство № 201

⁸⁷¹ Одитно доказателство № 198

⁸⁷² Одитно доказателство № 198

⁸⁷³ Одитно доказателство № 198

в срок до 30 септември, да представя в Националния концесионен регистър (НКР) информация за изпълнението на концесионните договори за предходната година, по образец, който се поддържа на интернет страницата на НКР, в нарушение на чл. 132, ал. 2 и 193, ал. 1 от Закона за концесиите (ЗК)⁸⁷⁴.

В резултат на това:

а) независимо, че не е оправомощен служител за концесията на футболен стадион на с. Брестник – публична общинска собственост е вписана законовоопределената информация в НКР⁸⁷⁵;

б) за общинската концесия с обект футболен стадион на с. Марково – публична общинска собственост няма вписана информация в НКР⁸⁷⁶, в нарушение на чл. 124, ал. 1 и 2, във вр. с чл. 76, ал. 1 и 3 от ЗК.

12.4. За одитирания период на общинския съвет не е представен годишен отчет за изпълнението на договорите за общински концесии, в нарушение на чл. 132, ал. 2 от ЗК. В резултат на това на общинския съвет, който осъществява общото ръководство и контрол за придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, не е предоставена информация за изпълнението на концесионните договори.

Причините за установените нарушения при изпълнението на концесионните договори са свързани с неидентифицирането на рисковете в процеса и липса на писмено въведени контроли дейности; не е оправомощено конкретно длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на концесионните договори и да вписва законовоопределената информация в НКР; липсата на писмено определен ред и отговорни длъжностни лица за изготвянето на годишен отчет за изпълнението на концесионните договори; недобра координация и обмен на информация за изпълнението на договорите за концесии между отделните структури в общинската администрация; неосъществяването на контрол от кмета на общината в качеството му на концедент.

В резултат на това за одитирания период по бюджета на общината не са постъпили приходи в размер 5 500 лв.

Нарушен е 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.

Изпълнението на договорите за концесии на имоти – публична общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Актовете на общинския съвет и вътрешните актове, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Актуването на имоти – общинска собственост и създаването и поддържането на регистри за общинска собственост и застраховането на имотите – общинска собственост са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Отдаването под наем на застроени имоти, терени за преместваеми обекти и земеделски земи чрез публичен търг/конкурс и без публичен търг на земеделски земи (полски пътища и мери, пасища и ливади) е в частично съответствие с правната рамка и договорите: на проведените публични търгове за отдаване под наем се е явил по един кандидат, с който е

⁸⁷⁴ Одитно доказателство № 198

⁸⁷⁵ <https://nkr.government.bg/ConcessionaireProcedures/ConcessionaireProcedureInfo/d8a2b3f5-1b87-472e-bd06-aa1feef33c3>

⁸⁷⁶ Одитно доказателство № 198

сключен договор на началната тръжна цена; сключени са 25 договора за наем на застроени имоти, терени за преместваеми обекти и земеделски земи след проведен публичен търг, при които в състава на комисиите не са включени или не са присъствали кметовете на кметства или определени от тях длъжностни лица от съответната администрация, на чиято територия са имотите и договорите са сключени преди да е изтекъл срокът за оспорване на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател; сключен договор с цена в несъответствие със заповедта за откриване на търг; невъзстановени депозити за участие на участници в публични търгове; сключени са договори за отдаване под наем на земеделски земи след публичен търг без съставени АОС; сключени са 6 договора за наем на земеделски земи без проведен публичен търг преди да е изтекъл срокът за оспорване на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател; не са предприети действия за събиране в приход на общинския бюджет на дължима и невнесена такса за битови отпадъци; неоснователно събрани наеми за земеделски земи и пасища, мери и ливади, които изцяло или частично не попадат в актуалния специализиран слой; начислени и събрани лихви за закъснение; погасени вземания по давност

Действията за събиране на просрочените вземания от наеми са в несъответствие с изискванията на правната рамка.

Дейностите, свързани с разпореждане с имоти - общинска собственост чрез публичен търг и без публичен търг са осъществявани в частично съответствие с правната рамка и договорите: сключени са договори след проведен публичен търг за разпореждане с имоти – общинска собственост, при които в състава на комисиите не са включени или не са присъствали кметовете на кметства или определени от тях длъжностни лица от съответната администрация, на чиято територия са имотите и договорите са сключени преди да е изтекъл срокът за оспорване на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател; неправилно определен местен данък; сключени са договори въз основа на пазарни оценки с изтекъл срок на валидност; сключени договори на начална тръжна цена; не са спазените срокове за освобождаване на депозити на участници в търгове и възстановяване на депозита на кандидат, който не се е явил на търга; определени и платени от купувачите режийни разноски 5 на сто от стойността на договорите; учредено право на ползване на цена, по-ниска от данъчната оценка на имотите; начислена лихва за закъснение при плащане на годишна вноска за право на ползване.

Изпълнението на договорите за концесии на имоти – публична общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Установените несъответствия с правната рамка при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, които са количествено измерими са в общ размер 467 964,56 лв. и са съществени по стойност по естество (характер) и смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост е лошо.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Родопи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение:

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

Дейностите, свързани с управлението и администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

НОРМД, НОАМТЦУ и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е в частично съответствие с правната рамка: изпратени съобщения на данъчно задължените лица след нормативноопределения срок; приемане на декларации по чл. 14 от ЗМДТ от данъчно задължени лица при липса на основание за това; приети и обработени/въведени в ПП декларации, които не са в утвърдения от министъра на финансите образец или с непопълнена изискуема служебна информация; несъответствие между документи, представени към декларациите, декларираните обстоятелства от данъчно задължените лица и въведената информация по партидите на имотите в ПП; не са изисквани допълнителни данни, имащи значение за определяне на размера на данъка.

Администрирането на приходите от данък върху превозните средства е в частично съответствие с правната рамка: въведена ставка за данъка за четириколесно превозно средство в ПП в несъответствие с размера, определен в НОРМД; неизискани допълнителни данни, имащи значение за определяне на размера на данъка; неначислена отстъпка за предплатен данък върху превозните средства; неприложена документация, удостоверяваща, че пожизнено освободените лица от заплащане на данък имат трайно намалената работоспособност, която е установена след навършване на възрастта за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст или са навършили тази възраст в срока на решението.

Администрирането на приходите от данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин е в частично съответствие с правната рамка: приети и обработени/въведени в ПП декларации по отменени нормативни разпоредби; не са изисквани допълнителни данни, имащи значение за определяне на размера на данъка; събран недължим данък от лицата през 2019 г.

Администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е в частично съответствие с правната рамка: несъставен акт за установяване на административно нарушение на юридически лица за неподадена в срок декларация по чл. 14 от ЗМДТ; необразувана служебна партида за наследен недвижим имот; освободени от заплащане на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване незастроени имоти и по подадена декларация за освобождаване през текущата година; неизискани допълнителни данни, имащи значение за определяне на размера на таксата за битови отпадъци; неначислена лихва за просрочие за невнесена в срок такса за битови отпадъци.

Администрирането на такси от технически услуги е в частично съответствие с правната рамка: таксите не се заплащат при предявяване на заявлението за извършване на техническа услуга, неспазван срока за извършване на технически услуги; неправилно изчислени такси за извършени технически услуги.

Плащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка: неотписан продаден имот от счетоводните регистри на общината; недеklarирани общински имоти за облагане с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци; недеklarирани обстоятелства, имащи значение за определяне размера на годишния данък и таксата за битови отпадъци; заплащане на недължим данък върху недвижимите имоти за имоти – публична общинска собственост.

Планирането на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци и събирането на просрочените вземания е в частично съответствие с правната рамка: за 2019 г. и 2020 г. планирането на приходите от данъци и такса за битови отпадъци е извършено в несъответствие със ЗПФ: по бюджета не са планирани размерите на просрочените вземания, които общината предвижда да бъдат събрани през съответната бюджетна година; на видно място не са поставяни съобщения за длъжниците за местни данъци и такса за битови отпадъци, разгласяване чрез бюлетин /средства за масова информация; неизпращани покани за доброволно изпълнение на задълженията за данък и такса за битови отпадъци; от общината са отписани вземания, за които е изтекъл давностния срок; несъставяни АУЗД при наличие на основание; не е образувана служебна партия за наследен недвижим имот; ненавременно предприети действия за събиране на вземания и неправомерно начислени вземания за местни данъци и такси; невъведени вътрешни правила за получаване, завеждане, разходване, съхранение и отчитане на приходните квитанционни кочани; с вътрешни актове не са определени действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания от данъчно задължените лица; не са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство и непоискано извършването на изпълнителни действия в продължение на две години по вече образувани изпълнителни дела при частен съдебен изпълнител.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в размер 662 415,36 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Останалите установени несъответствия с нормативните актове от по-висока степен са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК при администрирането на местните данъци и такси е неефективна.

2. Област „Разходи външни услуги, горива и материали“

Разходите за външни услуги, горива и материали са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично съответствие с нормативните актове от по - висока степен. ВПУЦОП не са актуализирани с промените в ЗОП и ППЗОП, както и с промените в организационната структура на общинската администрация.

Възлагането на обществени поръчки за услуги, доставка на горива и материали са в частично съответствие с правната рамка: за подлежащите на възлагане обществени поръчки през 2019 г. не е изготвен план-график; в годишния план-график на обществените поръчки за 2020 г. не са включени всички обществени поръчки, които общината има намерение да възложи; не са проведени пазарни консултации и не са налични документи за извършени пазарни проучвания, или други документи за начина за определяне на прогнозната стойност на обществени поръчки. От възложителя неправилно е определен критерии за подбор относно техническите и професионални способности относно обем на дейностите чрез стойност и в конкретно поставените изисквания необосновано се ограничава участието на стопански субекти в обществената поръчка в противоречие с принципите на ЗОП. В обявление за обществени поръчки не е оповестена информация за възможността за доказване на мерки за надеждност. В обяви за обществени поръчки не са посочени национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка: наличие на свързаност, наличие на обстоятелство по Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици и обстоятелства по Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество.

През одитирания период е извършен незаконосъобразен избор на процедура на договаряне без предварително обявление за проектиране на пътен мост; не са изготвени задания за обществени поръчки; от възложителя не е разработен и представен на участниците образец на декларация по чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от

01.03.2019 г.); представени са декларации за липса на основания за отстраняване без дата; не са налични попълнени регистри за получените оферти или заявления за участие; не са изготвени протоколи за предаване на получените заявления за участие или оферти на председателя на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите; липсват документи в досиета на обществените поръчки; в заповед за назначаване на комисия от възложителят не е определено място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията; не са определени длъжностни лица, които да отговарят за съдържанието на досиетата и документират движението на документите, съдържащи се в тях; неподписани технически предложения от тримата членове на комисията; непосочена връзка с профила на купувача в решението за класиране на участниците и определяне на изпълнител и не е изпратено на участника; неизпратен на участниците протокол за разглеждането и оценката на офертите и за класирането; при сключване на два борсови договора не е представена гаранция за изпълнение; договори за обществена поръчка са сключени след законовоопределения срок; поставени условия за лично състояние относно липса на основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП при обществени поръчки възлагани чрез събиране на оферти с обява; неизпратена в срок информацията, подлежаща на публикуване в РОП; не е публикувана/непубликувана в срок информация в профила на купувача.

При изпълнението на обществените поръчки са установени несъответствия по отношение на това, че: извършени са плащания след договорените срокове; неосвободена частично гаранция за изпълнение; непотърсена от възложителя неустойка за забавяне на изпълнение на договор; протокол за извършена работа, подписан от неопределеното в договора лице; неподписани от представител на възложителя протоколи за извършена работа; не е определен служител за осъществяване на контрол по изпълнението на договорите; не са налични сертификати за качество, декларации за съответствие, „превозни билети“; не са публикувани обявления в РОП за изпълнени/прекратени договори за обществени поръчки.

Введените контролни дейности в процеса не са изпълнявани в съответствие с определения в организацията ред, не са ефективни и не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка и договорите. Контролните дейности, не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, с което не е изпълнено изискването на ЗФУКПС.

Установените несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Несъответствията, които са количествено измерими в общ размер 3 600,70 лв. са съществени и по стойност. СФУК е неефективна.

3. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

През одитирания период *актовете на общинския съвет* (НРПУРОИ и НБНЦИОС) и вътрешните актове са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

При *съставяне на АОС* не е спазен нормативноопределения срок за вписване на съставените актове за общинска собственост и изпращане до областния управител; не са представени писмени доказателства за изпращането на актовете в Службата по геодезия, картография и кадастър и областния управител; за един имот не е представено съставено досие за имота и документи, послужили за съставянето на акта; при промяна на характера на собствеността от публична в частна или обратно, промяната не е отбелязана в стария акт за общинска собственост. В главните регистри за публична и частна общинска собственост не е вписвана информацията, която задължително подлежи на вписване в тях. Регистрите не са съставени в съответствие с нормативноопределените образци и не са публикувани на интернет

страницата на общината. В главните регистри за публична и частна общинска собственост не са вписани договори за отдаване под наем на имоти - публична и частна общинска собственост.

Фактическото предаване на имотите, обект на разпоредителни сделки, не е извършвано с протокол по образец на министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

Застраховането на имотите – общинска собственост е в частно съответствие с изискванията на правната рамка: не са застраховани 34 застроени имота - публична общинска собственост; без да се определени с решение на общинския съвет са застраховани шест имота - частна общинска собственост; от кмета на общината не е внесено предложение и с решение на общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане; вноските по застрахователните полици за застраховане на сградите, отдадени под наем и предоставени за ползване, направени от общината и не са възстановени от наемателите и ползвателите.

Отдаването под наем на имоти – общинска собственост чрез публичен търг/конкурс е в частично съответствие с правната рамка и договорите: имоти, предмет на отдаване под наем, не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, като имоти, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем.

В заповеди на кмета на общината за определяне състава на комисия по провеждане на публични търгове не са включени кметове на кметството или определени от него служители, когато обектът на отдаване под наем е на територията на съответното кметство или определеният служител от кметството не се е явил на търга. При провеждане на търг/конкурс от членове на комисиите не са подписани декларации за свързани лица по смисъла на ТЗ.

Заповеди на кмета на общината за определяне на наемател са съобщени на заинтересованите лица след нормативно определения срок или не са съобщени на всички заинтересовани лица. Договори за отдаване под наем са сключени преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател.

След проведени публични търгове, на които се е явил един кандидат, са сключени договори за наем на начална тръжна цена.

Първоначални плащания по договорите са извършени при неспазване на срока, определен в заповедите за определяне на наемател, НРПУРОИ и клаузите на договорите. Депозити за участие на участници в търговете не са освободени след сключване на договорите.

В договор за отдаване под наем на терен за преместваем обект не са включени клаузи за плащане на такса за битови отпадъци от наемателя. Не е начислена и събрана такса за битови отпадъци от наемателите на имоти – общинска собственост.

За имоти – земеделски земи, обект на отдаване под наем чрез публичен търг не са съставени актове за общинска собственост. В договорите за наем на земеделски земи не е включена клауза за срока за плащане на дължимия наем за следващите стопански години и начисляване на лихви при забава.

Отдаването под наем на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс е в частично съответствие с правната рамка и договорите:

Списъците на пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване за стопанската 2020/2021 г. са публикувани на интернет страницата на общината след нормативноопределения срок и не са обявени в общината и кметствата.

В договорите за отдаване под наем на мери, пасища и ливади не е включена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договорите специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“. Сключени са договори без от лицата да са представени и от общинската администрация да са изискани документи, удостоверяващи липсата на данъчни задължения и задължения към Държавен фонд "Земеделие"; протоколът от работата на комисията не е поставен на информационното табло в

сградата на общинска администрация. Неоснователно са събрани наеми за земеделски земи и пасища, мери и ливади, които изцяло или частично не попадат в актуалния специализиран слой.

Договорите за наем не са прекратени при неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок; изтекъл давностен срок за събиране на вземания за наем.

Разпореждането с имоти – общинска собственост чрез публичен търг е в частично съответствие с правната рамка и договорите: в заповеди на кмета на общината за определяне състава на комисия по провеждане на публични търгове не са включени кметове на кметството или определени от него служители, когато обектът на разпореждане е на територията на съответното кметство или определеният служител от кметството не се е явил на търга; имоти, обекти на продажба през одитирания период, не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. и 2020 г.; обяви за провеждане на търгове не са публикувани на интернет страницата на общината; неправилно определен местен данък; не е документирано поставянето на заповедите на кмета на общината за откриване на търговете и за определяне на купувачи на таблото за обяви в сградата на общинската администрация; заповеди за определяне на спечелили участници не са съобщени на заинтересованите страни в регламентирания тридневен срок от издаването им; сключени договори въз основа на пазарни оценки с изтекъл срок на валидност; договори за продажба на имоти са сключени преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; сключени са договори при неспазване на 14-дневния срок за сключването им от датите на плащането на цените на имотите и дължимите престации; изпълнени заповеди на кмета на общината като са платени цените на имотите и дължимите престации преди влизането им в сила; не са документираны датите на предаване на протоколите на комисии по провеждане на търговете на кмета на общината; сключени договори на начална тръжна цена; публикуване на заповеди за откриване на търговете в сайта на общината при неспазване на 3-дневния срок от датата на утвърждаване на документацията за търговете; протоколът на комисията по провеждане на един търг не е подписан от един от членовете на комисията; неотразени сделки в Главния регистър на имотите частна общинска собственост; не са спазените срокове за освобождаване на депозити на участници в търгове и възстановяване на депозита на един кандидат, който не се е явил на търга.

Разпореждането с имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг е в частично съответствие с правната рамка и договорите: невключване на сделки в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г.; сделки, извършени след решения на общинския съвет, взети преди одитирания период; заповеди за определяне на купувачи са съобщавани на заинтересованите страни след регламентирания тридневен срок от издаването им; договори за продажба на имоти са сключени въз основа на пазарни оценки, които са с изтекъл срок на валидност; договори за продажба на имоти са сключени преди изтичането на срока за обжалване и влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; неправомерно определени и платени режийни разноски, представляващи 5 на сто от стойността на договорите; неспазен срок за плащане; неправилно определен размер на местен данък; не са документираны датите на съобщаване и получаване на заповедите на кмета на общината за определяне на купувачи; разсрочено плащане на дължимите суми по сделките; невключване на сделките в регистъра на имотите частна общинска собственост; неотразена сделка в публичния регистър на разпоредителните сделки.

При учредяване на право за ползване за настаняване на постоянни пчелини: имотите, предмет на учредяване на вещни права за ползване не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, като имоти, които общината има намерение да предложи за разпореждане; заявителите за учредяване право на ползване не са уведомени писмено за пазарните оценки, изготвени от независим оценител; учредени цени за право на ползване в размер по-нисък от данъчните оценки на имотите; заповед на кмета на общината за определяне на учредено право на ползване е съобщена на заинтересованите лица

след нормативно определения срок; учредените права на ползване не са вписани в публичните регистри на разпоредителните сделки, публична и частна – общинска собственост; цени за учредяване право на ползване са платени след нормативноопределените срокове и сроковете, определени в клаузите на договорите; не е начислена и събрана лихва при забава при закъснение в плащания.

Несъответствие на броя на извършените разпоредителни сделки и планираните приходи от продажба на имоти – общинска собственост по бюджетите на общината и годишните програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за одитирания период.

Изпълнението на договорите за концесии на имоти – публична общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка и договорите: не е оправомощен служител за вписване на информация в НКР и не е вписвана законовоопределената информация; на общинския съвет не е представен годишен доклад за изпълнението на договорите; обектите на концесия не са застраховани; по договор за концесия в общинската администрация няма информация за изпълнението на инвестиционната програма; неплатени концесионни задължения и непредпрети действия от общинската администрация; не е осъществяван контрол по изпълнението на договорите; по бюджета на общината не са постъпили концесионни възнаграждения в размер 5 500 лв.

Установените несъответствия с правната рамка в тази област, които са количествено измерими са в общ размер 467 964,56 лв. и са съществени по стойност по естество (характер) и смисъл (контекст). В процеса по управление и разпореждане с общински имоти не са идентифицирани съществени/значими рискове и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности. Състоянието на СФУК е лошо.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата на Общински съвет „Родопи“ за определяне размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸⁷⁷.

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Родопи за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸⁷⁸.

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Родопи, Област Пловдив за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸⁷⁹.

4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Родопи за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸⁸⁰.

⁸⁷⁷ Част III, Раздел I, т. 1.1

⁸⁷⁸ Част III, Раздел I, т. 1.2

⁸⁷⁹ Част III, Раздел II, т. 1.1

⁸⁸⁰ Част III, Раздел III, т. 1.1

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

6. С вътрешни правила да се определи ред за получаване, завеждане, разходване, съхранение и отчитане на приходните квитанционни кочани за събирането на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци в разкритите каси в населените места на общината.⁸⁸¹

7. Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на СФУК на Община Родопи за привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка⁸⁸².

8. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, управлението и изпълнението 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 дейностите⁸⁸³.

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

1. Да се актуализира Наредбата на Общински съвет „Родопи“ за определяне размера на местните данъци за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸⁸⁴.

2. Да се актуализира Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Родопи за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸⁸⁵.

3. Да се актуализира Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Родопи, Област Пловдив за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸⁸⁶.

4. Да се актуализира Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Родопи за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁸⁸⁷

⁸⁸¹ Част Трета, Раздел I, т. 8.4

⁸⁸² Част Трета, Раздел I, т. 1.3, Раздел II, 1.3 и Раздел III, т. 1.4, т. 1.5 и т. 1.6

⁸⁸³ Част III, Раздел I, Раздел II и Раздел III

⁸⁸⁴ Част III, Раздел I, т. 1.1

⁸⁸⁵ Част III, Раздел I, т. 1.2

⁸⁸⁶ Част III, Раздел II, т. 1.1

⁸⁸⁷ Част III, Раздел III, т. 1.1

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Родопи. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено пълно съгласие по всички констатации⁸⁸⁸.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 286 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 29.09.2023 г., кметът на Община Родопи и председателят на Общинския съвет Родопи 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 № 084/05.04.2023 г. на Сметната палата.

⁸⁸⁸ Одитно доказателство № 286

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 05003001721

№ ред	Одитни доказателства	Брой
1.	Справка за отговорните длъжностни лица в Община Родопи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., изх. № 92-33-10 от 13.12.2021 г., Справка изх. № 92-33-9#93 от 09.05.2022 г., Заповеди №№ 1031 от 26.09.2019 г. и ЧР-02-181 от 21.10.2019 г., Справка изх. № 92-33-9#94 от 09.05.2022 г.	9 стр.
2.	Наредба на Общински съвет Родопи за определяне размера на местните данъци относима за одитирания период Решения №№ 466 от 27.12.2016 г.; 9 от 12.12.2019 г.; 79 от 20.03.2020 г. и 456 от 29.12.2020 г. на общински съвет (НОРМД)	119 стр.
3.	Констативен протокол № 1 от 02.03.2022 г. за извършена проверка на НОРМД	2 стр.
4.	Въпрос № 92-33-9#53/1.2.2022 г. и отговор № 92-33-2#6/10.2.2020 г.	6 стр.
5.	Длъжности характеристики на служителите от общинската администрация, относими към област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги“ /На електронен носител CD № 1/	25 файла
6.	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги в Община Родопи, изм. и доп. с Решения №№ 285 от 23.10.2014 г., 193 от 28.08.2018 г., 21 от 12.12.2019 г.; 306 от 14.10.2020 г. и 458 от 29.12.2020 г. на общинския съвет	83 стр.
7.	Констативен протокол № 3 от 23.03.2022 г.	6 стр.
8.	Решение № 428 от 27.12.2018 г. за 2019 г. и Решение № 83 от 23.12.2019 г. за 2020 г. на общинския съвет за приемане на план-сметка за такса битови отпадъци /На електронен носител CD № 1/	8 файла
9.	Справки, изх. № 92-33-2#2 от 25.03.2022 г. и № 92-33-2#3 от 25.03.2022 г.	37 стр.
10.	Справки, изх. № 92-33-7#28 от 02.03.2022 г. и № 92-33-7#29 от 02.3.2022 г.	2 стр.
11.	Писмо, вх. № 92-33-2 от 26.01.2022 г. и отговор	7 стр.
12.	Констативен протокол № 18 от 18.03.2022 г.	1 стр.
13.	Становище на началник отдел „Счетоводство“ и главен счетоводител	1 стр.
14.	Извлечение от счетоводните регистри за внесените суми от такси за детски градини, детски ясли и домашен социален патронаж, Писмо, изх. № 92-33-9#112 от 04.08.2022 г. /На електронен носител CD № 1/	5 файла
15.	Справки, изх. № 92-33-9#8 от 15.12.2021 г. и № 92-33-9#111 от 04.08.2022 г.	4 стр.
16.	Решение № 304 от 12.10.2017 г. на общинския съвет	4 стр.
17.	Структура на персонала в Община Родопи /На електронен носител CD № 1/	5 файла
18.	Устройствен правилник на общинската администрация при Община Родопи, утвърден със Заповед № 490 от 28.07.2014 г. (отм.), Устройствен правилник на общинската администрация при Община Родопи, утвърден със Заповед № 474 от 27.05.2020 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 1/	2 файла
19.	Справка, изх. № 92-33-9#10 от 15.12.2021 г.	3 стр.
20.	Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги“ /На електронен носител CD № 1/	6 файла
21.	Констативен протокол № 2 от 02.03.2022 г.	2 стр.
22.	Констативен протокол № 4 от 02.03.2022 г.	1 стр.
23.	Стратегия за управление на риска за периода 2019 – 2021 г.; Риск-регистра за одитирания период /На електронен носител CD № 1/	3 файла
24.	Договор № ПО-16-2 от 05.01.2011 г. за ПП /На електронен носител CD № 1/	2 файла

25.	Въпрос № 92-33-9#58/23.2.2022 г. и отговор на писмо № 92-33-9#64/4.3.2022 г.	2 стр.
26.	Заповеди за определяне на служители, с права и задължения на органи по приходите и в производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и местните такси - на публични изпълнители по чл. 4, ал. 4 и чл. 96 от ЗМДТ /На електронен носител CD № 1/	2 файла
27.	Ставки, въведени в ПП за администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин и такса за битови отпадъци /На електронен носител CD № 1/	6 файла
28.	Договори №№ 27/06.07.2017 г. и 39/15.07.2019 г. с Български пощи ЕАД във връзка с уведомяване на данъчно задължените лица и отчети за извършена работа към тях /На електронен носител CD № 1/	2 файла
29.	Констативен протокол № 13 от 17.03.2022 г.	2 стр.
30.	Справка № 92-33-9#33 от 30.12.2021 г.	2 стр.
31.	Електронни досиета на 40 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ във връзка с администриране на данък върху недвижимите имоти /На електронен носител CD № 1/	89 файла
32.	Проведено интервю на 17.03.2022 г. с началник отдел МДТ	1 стр.
33.	Констативен протокол № 11 от 02.03.2022 г.	1 стр.
34.	Констативен протокол № 21 от 19.04.2022 г.	1 стр.
35.	Електронни досиета на 40 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ във връзка с администриране на данък върху превозните средства /На електронен носител CD № 1/	127 файла
36.	Лични профили за достъп в ПП на служителите от отдел МДТ /На електронен носител CD № 1/	1 файл
37.	Констативен протокол № 12 от 17.03.2022 г.	1 стр.
38.	Електронни досиета на 12 бр. декларации по чл. 49, ал.3 от ЗМДТ във връзка с администриране на данък при придобиване на имущества по дарение /На електронен носител CD № 1/	16 файла
39.	Заповеди № 1079 от 09.10.2018 г. и № 752 от 31.7.2019 г. на кмета на общината за определяне на вида предлагани услуги, границите и районите за сметопочистване и сметоизвозване /На електронен носител CD № 1/	2 файла
40.	Електронни досиета на 40 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ във връзка с администриране на такса за битови отпадъци /На електронен носител CD № 1/	40 файла
41.	Констативен протокол № 5 от 23.02.2022 г.	1 стр.
42.	Констативен протокол № 6 от 23.02.2022 г.	1 стр.
43.	Констативен протокол № 7 от 23.02.2022 г. и особено мнение към него	4 стр.
44.	Констативен протокол № 8 от 23.02.2022 г. и особено мнение към него	3 стр.
45.	Констативен протокол № 9 от 23.02.2022 г. и извлечение от инвентарна книга	2 стр.
46.	Констативен протокол № 10 от 23.02.2022 г.	1 стр.
47.	Справка № 92-33-9#48 от 19.1.2022 г.	2 стр.
48.	Електронни досиета на 40 бр. досиета на досиета за технически услуги; извлечение от ПП „Архимед“ за 10 бр. заявления за извършване на технически услуги; Писмо, вх. № 92-33-9#109 от 15.07.2022 г. и изх. № 92-33-9#110 от 29.07.2022 г. на община Родопи /На електронен носител CD № 1/	201 файла
49.	Констативен протокол № 14 от 17.03.2022 г.	3 стр.
50.	Справка № 92-33-9#74 от 01.04.2022 г.	25 стр.
51.	Констативен протокол № 16 от 17.03.2022 г.	2 стр.
52.	Заповеди №№ 1450 от 12.12.2017 г., 277 от 19.03.2018 г., 702 от 07.07.2020 г. и 934 от 14.09.2020 г. на кмета на общината за определяне на експертен съвет по устройство на територията /На електронен носител CD № 1/	1 файл
53.	Констативен протокол № 15 от 18.03.2022 г.	4 стр.
54.	Констативен протокол № 17 от 17.03.2022 г.	1 стр.

55.	Справки №№ 92-33-9#60 и 92-33-9#61 от 24.02.2022 г.	8 стр.
56.	Констативен протокол № 24 от 19.04.2022 г., Приложения №№ 1 и 2	10 стр.
57.	Електронни досиета на 19 бр. сгради за 2019 г. и 19 бр. сгради за 2020 г. – общинска собственост /На електронен носител CD № 1/	44 файла
58.	Платежни документи за заплатен данък върху недвижимите имоти и такса за битови имоти за имоти общинска собственост /На електронен носител CD № 1/	4 файла
59.	Корекция в ПП по партида № 6612F22441 /На електронен носител CD № 1/	1 файл
60.	Решения №№ 4 от 31.01.2019 г. на общинския съвет за приемане бюджета на Община Родопи за 2019 г. и 39 от 27.02.2020 г. на общинския съвет за приемане бюджета на Община Родопи за 2020 г. /На електронен носител CD № 1/	2 файла
61.	Решения №№ 304 от 14.10.2020 г. за приемане на отчета на общината за 2019 г. и 518 от 30.09.2021 г. на общинския съвет за приемане отчета на общината за 2020 г. /На електронен носител CD № 1/	4 файла
62.	Обяснителна записка на началник отдел МДТ	1 стр.
63.	Решения № 4 от 31.01.2019 г. и № 39 от 27.02.2020 г. на общинския съвет	8 стр.
64.	Справка № 92-33-2#5 от 03.02.2022 г.	2 стр.
65.	Въпроси, вх.№ 92-33-2#9 от 22.02.2022 г. и Отговор № 92-33-9#67 от 08.03.2022 г.	6 стр.
66.	Констативен протокол № 25 от 19.04.2022 г.	1 стр.
67.	Приходни квитанционни кочани /На електронен носител CD № 1/	14 файла
68.	Справки №№ 92-33-9#65 от 08.03.2022 г., 92-33-8#66 от 08.03.2022 г., Обяснителна записка № 92-33-9 #80 от 27.04.2022 г.	5 стр.
69.	Справки № 92-33-9#55 и № 92-33-9#56 от 04.02.2022 г.	2 стр.
70.	Констативен протокол № 23 от 19.04.2022 г.	1 стр.
71.	Досиета на просрочени вземания по 50 бр. партиди за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци /На електронен носител CD № 1/	307 файла
72.	Справки № 92-33-7#24 от 02.03.2022 г. и № 92-33-7#26 от 02.03.2022 г.	3 стр.
73.	Констативен протокол № 19 от 01.04.2022 г.	2 стр.
74.	Решение № 145 от 18.9.2018 г. на началника на отдел МДТ	9 стр.
75.	Констативен протокол № 20 от 06.04.2022 г.	2 стр.
76.	Досиета на просрочени вземания по 50 бр. партиди за данък върху превозните средства /На електронен носител CD № 1/	468 файла
77.	Справки №№ 92-33-7#25 от 02.03.2022 г. и 92-33-7#27 от 02.03.2022 г.	2 стр.
78.	Констативен протокол № 22 от 19.04.2022 г.	1 стр.
79.	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Родопи, област Пловдив, Решение № Решение № 287 от 23.10.2014 г. и Решение № 171 от 20.07.2017 г.	22 стр.
80.	Документи за възстановени трансфери за снеготочистване през 2020 г. /На електронен носител CD № 2/	1 файл
81.	Констативен протокол № 11 от 08.03.2022 г.	1 стр.
82.	Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Родопи, утвърдени от Кмета на Община Родопи със Заповед № 1451 от 30.12.2016 г., актуализирани със Заповед № 438 от 15.05.2020 г.	43 стр.
83.	Длъжностни характеристики на служители от общинската администрация, относими към област на изследване “Разходи за външни услуги, горива и материали”; Структура на общинската администрация /На електронен носител CD № 2/	26 файла
84.	„Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“, въведена със Заповед № 709 от 18.11.2002 г., допълнена със Заповед № 757 от 10.11.2004 г.; Процедури, утвърдени със Заповед № 1137 от 30.10.2020 г., Заповеди на кмета на общината за определяне на служителите,	6 файла

	ангажирани с контролни функции в процеса на поемане на задължение и извършване на разход; за извършване на контрол по изпълнение на договори, за двоен подпис /На електронен носител CD № 2/	
85.	Констативен протокол № 32 от 21.04.2022 г.	2 стр.
86.	Справка изх. 92-33-9#108 от 17.05.2022 г. относно изпълнявани договори за обществени поръчки	7 стр.
87.	Справки за извършени разходи за външни услуги изх. №№ 92-33-9#103 от 17.05.2022 г., 92-33-9#104 от 17.05.2022 г., 92-33-9#107 от 17.05.2022 г., 92-33-9#105 от 17.05.2022 г., 92-33-9#100 от 09.05.2022 г., 92-33-9#97 от 09.05.2022 г., 92-33-9#102 от 17.05.2022 г., 92-33-9#96 от 09.05.2022 г., 92-33-9#99 от 09.05.2022 г., 92-33-9#98 от 09.05.2022 г. и Информация от началника на отдел „Счетоводство“ и главен счетоводител	27 стр.
88.	Констативен протокол № 1 от 02.03.2022 г.	2 стр.
89.	Констативен протокол № 8 от 08.03.2022 г.	2 стр.
90.	Констативен протокол № 12 от 14.03.2022 г.	2 стр.
91.	Констативен протокол № 22 от 07.04.2022 г.	1 стр.
92.	Констативен протокол № 18 от 21.03.2022 г.	1 стр.
93.	Констативен протокол № 19 от 21.03.2022 г.	1 стр.
94.	Досие за възлагане на обществена поръчка „Предоставянето на услуги, свързани със зимно поддържане и почистване на общинска пътна мрежа на територията на община Родопи, област Пловдив“ (УИН 00464-2019-0004) /На електронен носител CD № 2/	17 файла
95.	Обявление за обществена поръчка от 09.07.2019 г.	9 стр.
96.	Заповед № 867 от 23.08.2019 г.	2 стр.
97.	Техническо предложение на участник в обществена поръчка	1 стр.
98.	Решение № 24-07-6#5 от 10.09.2019 г.	2 стр.
99.	Договор № 56 от 16.09.2019 г.	20 стр.
100.	Обявление за възложена поръчка от 22.05.2019 г.	6 стр.
101.	Извлечение от РОП за обществена поръчка	1 стр.
102.	Извлечение от профила на купувача за обществена поръчка	2 стр.
103.	Досие за изпълнение на обществена поръчка „Предоставянето на услуги, свързани със зимно поддържане и почистване на общинска пътна мрежа на територията на община Родопи, област Пловдив“ /На електронен носител CD № 2/	21 файла
104.	Констативен протокол № 16 от 14.04.2022 г.	1 стр.
105.	Платежно нареждане от 16.01.2020 г. с фактура № 0000000100 от 03.01.2020 г.; платежно нареждане от 17.03.2020 г. с фактура № 0000000103 от 04.03.2020 г. и платежно нареждане от 23.04.2020 г. с фактура № 0000000104 от 03.04.2020 г.	6 стр.
106.	Извлечения от счетоводните регистри за невъзстановена гаранция за изпълнение на Договор № 56 от 16.09.2019 г.	3 стр.
107.	Досие за възлагане на обществена поръчка „Предоставянето на услуги, свързани със зимно поддържане и почистване на уличната мрежа по населени места, находящи се на територията на община Родопи, област Пловдив през 2020 г.“ (УИН 00464-2019-0010) /На електронен носител CD № 2/	79 файла
108.	Обявление за поръчка от 03.12.2019 г.	23 стр.
109.	Обявление за възложена поръчка от 09.03.2020 г.	22 стр.
110.	Извлечение от РОП за обществена поръчка	1 стр.
111.	Извлечение от профила на купувача за обществена поръчка	4 стр.
112.	Досие за изпълнение на обществена поръчка „Предоставянето на услуги, свързани със зимно поддържане и почистване на уличната мрежа по населени места, находящи се на територията на община Родопи, област Пловдив през 2020 г.“ /На електронен носител CD № 2/	30 файла
113.	Констативен протокол № 2 от 08.03.2022 г.	2 стр.
114.	Фактура № 0000000122 от 14.02.2020 г. и № 0000000123 от 24.02.2020 г. и платежно нареждане от 30.03.2020 г., фактура № 0000001792 от 27.02.2020 г. и платежно нареждане от 20.03.2020 г., фактура № 0000001794 от 27.02.2020 г. и платежно	9 стр.

	нареждане от 17.03.2020 г., фактура № 0000000011 от 17.02.2020 г. и платежно нареждане от 20.03.2020 г.	
115.	Досие за възлагане на обществена поръчка „Изготвяне на инвестиционен проект и упражняване на авторски надзор за обект: Изграждане на нов стоманобетонен пътен мост над река Върлещица в регулацията на село Първенец от о.т.26 до о.т.24, в ПИ 59032.501.1546 по КК, по път PDV 2250 Брестовица, Първенец, Марково, Община "Родопи" (УИН 00464-2020-0003) /На електронен носител CD № 2/	10 файла
116.	Констативен протокол № 26 от 14.04.2022 г.	2 стр.
117.	Решение за откриване на процедура № 24-07-4 #1 от 27.04.2020 г.	7 стр.
118.	Договор № 54 от 22.05.2020 г.	11 стр.
119.	Извлечение от РОП за обществена поръчка	1 стр.
120.	Досие за изпълнение на обществена поръчка „Изготвяне на инвестиционен проект и упражняване на авторски надзор за обект: Изграждане на нов стоманобетонен пътен мост над река Върлещица в регулацията на с. Първенец от о.т.26 до о.т.24, в ПИ 59032.501.1546 по КК, по път PDV 2250 Брестовица, Първенец, Марково, Община "Родопи" /На електронен носител CD № 2/	3 файла
121.	Досие за възлагане на обществена поръчка Почистване на нерегламентирани сметища от общински терени на територията на Община Родопи“, Обява № 53-427-1 от 23.01.2019 г. /На електронен носител CD № 2/	19 файла
122.	Извлечение от профила на купувача за обществена поръчка	1 стр.
123.	Досие за изпълнение на обществена поръчка Почистване на нерегламентирани сметища от общински терени на територията на Община Родопи“ /На електронен носител CD № 2/	32 файла
124.	Констативен протокол № 9 от 08.03.2022 г.	1 стр.
125.	Платежно нареждане от 04.09.2019 г. по фактура № 1000010874 от 31.07.2019 г., представена с вх. № 53-144-20 от 07.08.2019 г., Протокол от 31.07.2019 г.	5 стр.
126.	Констативен протокол № 15 от 14.03.2022 г.	1 стр.
127.	Протокол за извършена работа от 07.02.2019 г.	1 стр.
128.	Договор № 3 от 23.01.2019 г.	4 стр.
129.	Досие за възлагане на обществена поръчка „Публикуване на актове, заповеди, обяви и други информационни материали на Община Родопи и Общински съвет –Родопи“ по две обособени позиции както следва: Обособена позиция №1 „Публикуване на актове, заповеди, обяви и други информационни материали на Община Родопи и Общински съвет – Родопи в местно печатно ежедневие за масово осведомяване“ и Обособена позиция № 2 „Публикуване на актове, заповеди, обяви и други информационни материали на Община Родопи и Общински съвет – Родопи в национално печатно ежедневие за масово осведомяване“- възложена по индивидуалната ѝ стойност съгласно чл.21, ал.6 от ЗОП“, Обява № 53-427-2 от 13.05.2019 г. /На електронен носител CD № 2/	22 файла
130.	Констативен протокол № 30 от 14.04.2022 г.	1 стр.
131.	Извлечение от профила на купувача за обществена поръчка	1 стр.
132.	Досие за изпълнение на обществена поръчка „Публикуване на актове, заповеди, обяви и други информационни материали на Община Родопи и Общински съвет –Родопи“ по две обособени позиции както следва: Обособена позиция №1 „Публикуване на актове, заповеди, обяви и други информационни материали на Община Родопи и Общински съвет – Родопи в местно печатно ежедневие за масово осведомяване“ и Обособена позиция № 2 „Публикуване на актове, заповеди, обяви и други информационни материали на Община Родопи и Общински съвет – Родопи в национално печатно ежедневие за масово осведомяване“- възложена по индивидуалната ѝ стойност съгласно чл.21, ал.6 от ЗОП“ /На електронен носител CD № 2/	23 файла
133.	Констативен протокол № 23 от 07.04.2022 г.	1 стр.

134.	Констативен протокол № 24 от 07.04.2022 г.	1 стр.
135.	Платежно нареждане от 11.07.2019 г. за 3099,80 лв. по фактура № 0004000801 от 21.05.2019 г., представена с вх. № 53-767-14 от 22.05.2019 г.	2 стр.
136.	Досие за възлагане на обществена поръчка „Консултантски услуги за осъществяване на независим строителен надзор при изпълнение на строително-монтажни работи разпределени по 22 обособени позиции“, Обява № 53-427-10 от 18.07.2019 г. /На електронен носител CD № 2/	167 файла
137.	Извлечение от профила на купувача	2 стр.
138.	Досие за изпълнение на обществена поръчка „Консултантски услуги за осъществяване на независим строителен надзор при изпълнение на строително-монтажни работи разпределени по 22 обособени позиции“ /На електронен носител CD № 2/	13 файла
139.	Констативен протокол № 25 от 07.04.2022 г.	1 стр.
140.	Досие за възлагане на обществена поръчка „Избор на изпълнител при упражняване на строителен надзор на обекти на Община „Родопи“ по 21 обособени позиции“, Обява № 24-07-33 от 12.06.2020 г. /На електронен носител CD № 2/	81 файла
141.	Констативен протокол № 28 от 14.04.2022 г.	1 стр.
142.	Извлечение от Протокол от 20.08.2020 г.	2 стр.
143.	Досие за изпълнение на обществена поръчка за „Упражняване на строителен надзор на обекти на Община „Родопи“ по 21 обособени позиции“ /На електронен носител CD № 2/	39 файла
144.	Досие за възлагане на обществена „Избор на изпълнител за упражняване на строителен надзор при извършване на СМР на обект: "Изграждане на стоманобетонова подпорна стена по ул. "Първа" (от центъра посока "Тогова чешма") между осови точки 184-185-186, село Ситово“, Обява № D68041 от 21.10.2020 г., УИН 00464-2020-0015 /На електронен носител CD № 2/	43 файла
145.	Досие за възлагане на обществена поръчка „Избор на изпълнител за упражняване на строителен надзор при извършване на СМР на обект: "Изграждане на стоманобетонова подпорна стена по ул. "Ангел войвода" от о.т.51 до о.т.50, кв. 17, село Брестовица“, Обява № D68186 от 21.10.2020 г., УИН 00464-2020-0016 /На електронен носител CD № 2/	30 файла
146.	Информация по чл. 230 от ЗОП /На електронен носител CD № 2/	2 файла
147.	Извлечение от отчетни данни по ЕБК – Разходи Рекапитулация по параграфи и подпараграфи за 2019 г. и 2020 г. (без разходи на второстепенните разпоредители)	6 стр.
148.	Справка изх. № 92-33-9-41/ 10.01.2022 г. за вида и характера на разходите, отчетени по §10-20 „Вода, горива, енергия“ за 2019 г. и 2020 г.	1 стр.
149.	Справка за разходите за горива в Община Родопи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. по договори, Справка за извършени разходи за гориво за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. по аналитични партии – авансови отчети, банка и каса, Справка за разходите за горива в Община Родопи за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. по договори Справка за извършени разходи за гориво за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. по аналитични партии – авансови отчети, банка и каса	4 стр.
150.	Справка за разходите за материали в Община Родопи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. по договори, Справка за извършени разходи за материали за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. по аналитични партии – банка, Справка за извършени разходи за материали за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. по аналитични партии – авансови отчети, Справка за извършени разходи за материали за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. по аналитични партии – каса, Справка за разходите за материали в Община Родопи за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. по договори, Справка за извършени разходи за материали за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2029 г. по аналитични партии – банка, Справка за извършени разходи за материали за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. по аналитични партии – авансови отчети, Справка за извършени разходи за материали за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. по аналитични партии – каса	19 стр.

151.	Разходи за гориво – други договори; Заявки за поемане на задължение по Борсови договори; Извлечения от счетоводната система и първични счетоводни документи /На електронен носител CD № 2/	19 файла
152.	Разходи за материали – други договори Извлечения от счетоводната система и първични счетоводни документи /На електронен носител CD № 2/	48 файла
153.	График за обществени поръчки за 2020 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
154.	Констативен протокол № 13 от 14.03.2022 г.; Договор за поръчка № 75 от 15.11.2019 г.; Борсов договор № 45 от 11.12.2019 г.;	31 стр.
155.	Досие на обществена поръчка Договаряне без предварително обявление: „Доставка на твърдо гориво за нуждите на кметствата, пенсионерските клубове и детските заведения, намиращи се на територията на Община „Родопи“ за отоплителен сезон зима 2019г./ пролет 2020 г. по три обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1 – „Доставка на дърва за огрев“, Обособена позиция № 2 – „Доставка на въглища“, Обособена позиция № 3 – „Доставка на пелети“ УИН 00464-2019-0007 /На електронен носител CD № 2/	11 файла
156.	Констативен протокол № 29 от 14.04.2022 г.; платежно нареждане от 16.03.2020 г.; фактура; приемо-предавателен протокол; искане за извършване на разход	6 стр.
157.	Досие за изпълнение на Борсов договор № 45 от 11.12.2019 г. /На електронен носител CD № 2/	файла
158.	Констативен протокол № 14 от 14.03.2022 г.; Борсов договор № 46 от 11.12.2019 г.	9 стр.
159.	Досие на обществена поръчка Договаряне без предварително обявление: „Доставка на автомобилен бензин (А98Н и А95Н) и дизелово гориво за моторните превозни средства и селскостопанска техника за поддържане на зелени площи, собственост на Община Родопи“, УИН 00464-2019-0009 /На електронен носител CD № 2/	11 файла
160.	Констативен протокол № 27 от 7.04.2022 г.; становище; списък на МПС	6 стр.
161.	Досие за изпълнение на Борсов договор № 46 от 11.12.2019 г. /На електронен носител CD № 2/	12 файла
162.	Констативен протокол № 17 от 21.03.2022 г.; заявка за поемане на задължение; Борсов договор № 1146 от 10.11.2020 г.;	8 стр.
163.	Досие на обществена поръчка Договаряне без предварително обявление „Избор на изпълнител за доставка на гориво за отопление CPV код: 09135100-5, за нуждите на детските градини, общинска администрация на община „Родопи“ и кметство Белащица.“, УИН 00464-2020-0017 /На електронен носител CD № 2 /	17 файла
164.	Досие за изпълнение на Борсов Договор № 1146 от 10.11.2020 г. /На електронен носител CD № 2/	2 файла
165.	Констативен протокол № 20 от 21.03.2022 г.; Борсов договор № 1169 от 18.11.2020 г.; Извлечение от РОП от профила на купувача в ЦАИС; Декларация	15 стр.
166.	Досие на обществена поръчка Договаряне без предварително обявление „Доставка на твърдо гориво – дърва за огрев, въглища и пелети, за нуждите на кметствата, пенсионерските клубове и детските заведения, намиращи се на територията на Община „Родопи“ за отоплителен сезон зима 2020 г./ пролет 2023 г., УИН 00464-2020-0018 /На електронен носител CD № 2/	18 файла
167.	Констативен протокол № 21 от 21.03.2022 г.; Извлечение от РОП и от профила на купувача в ЦАИС; Декларации	16 стр.
168.	Досие на обществена поръчка Договаряне без предварително обявление „Доставка и закупуване чрез безналично картово разплащане на автомобилен бензин (А98Н и А95Н) и дизелово гориво, отговарящи на нормативните изисквания за моторните превозни средства и селскостопанската техника за поддържане на зелени площи, собственост на Община „Родопи“, УИН 00464-2020-0019 /На електронен носител CD № 2/	12 файла
169.	Констативен протокол № 5 от 2.03.2022 г.	2 стр.

170.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП „Доставка на ел. материали и сходни изделия за поддръжка и ремонт на мрежите на уличното осветление по населени места на територията на Община Родопи” /На електронен носител CD № 2/	17 файла
171.	Констативен протокол № 10 от 08.03.2022 г.; Договор № 74 от 4.11.2019 г.; платежно нареждане; искане за извършване на разход; фактури	11 стр.
172.	Досие на изпълнение на Договор № 74 от 4.11.2019 г. /На електронен носител CD № 2/	23 файла
173.	Констативен протокол № 4 от 8.03.2022 г.; Договор № 41 от 2.04.2020 г.; Договор № 40 от 02.04.2020 г.	16 стр.
174.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал.- 3 от ЗОП „Доставка на канцеларски материали за нуждите на община "Родопи" по две обособени позиции“ /На електронен носител CD № 2/	30 файла
175.	Констативен протокол № 7 от 8.03.2022 г.	1 стр.
176.	Досие изпълнение на Договор № 40 от 2.4.2020 г. и Договор № 41 от 2.4.2020 г. /На електронен носител CD № 2/	23 файла
177.	Констативен протокол № 3 от 2.03.2022 г.	2 стр.
178.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП „Доставка на хигиенни и санитарни препарати, дезинфектанти и консумативи за нуждите на администрацията на община "Родопи", кметствата и детските заведения на община "Родопи" по две обособени позиции“ /На електронен носител CD № 2/	35 файла
179.	Констативен протокол № 6 от 8.03.2022 г.; Договор № 42 от 02.04.2020 г.; Договор № 43 от 03.04.2020 г.	27 стр.
180.	Досие на изпълнение на Договор № 42 от 02.04.2020 г. и Договор № 43 от 03.04.2020 г. /На електронен носител CD № 2/	27 файла
181.	Констативен протокол № 31 от 14.04.2022 г.; Договор № 62 от 22.06.2020 г.; Протокол от 12.05.2020 г.;	30 стр.
182.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 „Доставка и монтаж на обзавеждане за нуждите на Община „Родопи“ в 2 обособени позиции: ОП № 1 „Доставка и монтаж на цялостно обзавеждане на нов офис, за администрацията на Община „Родопи“ в гр. Пловдив; ОП № 2 „Доставка и монтаж на мебели за обзавеждане на нова яслена група в детска градина в с. Ягодово, Община „Родопи“ Пловдив“ /На електронен носител CD № 2 /	26 файла
183.	Платежно нареждане от 13.08.2020 г. и фактура	2 стр.
184.	НРПУРОИ, ред. Решение № 430 от 27.12.2018 г. и НРПУРОИ, ред. Решение № 1 от 31.01.2019 г. на общинския съвет	61 стр.
185.	Констативен протокол № 1 от 15.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка относно съответствието на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен	2 стр.
186.	НБНЦИОС (ред. Решение № 88 от 26.04.2018 г.) и НБНЦИОС (ред. Решение № 307 от 14.10.2020 г.)	26 стр.
187.	Решение № 1 от 31.01.2019 г. на Общински съвет – Родопи, Докладна записка и Писмо от областен управител	13 стр.
188.	Констативен протокол № 8 от 08.04.2022 г. за извършена проверка на отдаване под наем на застроени имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг/конкурс	5 стр.
189.	Констативен протокол № 10 от 15.04.2022 г. за извършена проверка на отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг	4 стр.
190.	Констативен протокол № 15 от 28.04.2022 г. за извършена проверка на отдаване под наем на терени за поставяне на временно преместваеми обекти чрез провеждане на публичен търг	4 стр.
191.	Констативен протокол № 14 от 20.04.2022 г.	1 стр.
192.	Справка изх. № 92-33-2#2 от 03.02.2022 г. за разпореждане (продажба, право на строеж, прекратяване на съсобственост, право на ползване, надстрояване и/или пристрояване, замяна, дарение) с имоти, общинска собственост без търг или конкурс в Община Родопи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4 стр.
193.	Констативен протокол № 1 от 21.02.2022 г.	1 стр.

194.	Справка изх. № 92-33-7#41 от 09.05.2022 г. за договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост в Община Родопи с изтичащ срок на действие в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. и събрани обезщетения	5 стр.
195.	Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020 – 2023 г. /На електронен носител CD № 3/	1 файл
196.	Годишни програми за управление и разпореждане с имоти за 2019 г. и за 2020 г. /На електронен носител CD № 3/	2 файла
197.	Работна инструкция „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“; Работна инструкция „Придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите – общинска собственост“ и Работна инструкция „Отдаване под наем на недвижими имоти, общинска собственост“ /На електронен носител CD № 3/	1 файл
198.	Констативен протокол № 17 от 28.04.2022 г. за извършена проверка на степента на съответствие на договори за концесии	2 стр.
199.	Писмо изх. № 53-1399-1 от 22.08.2016 г. от експерти от общинска администрация за изпълнение на инвестиция /На електронен носител CD № 3/	1 файл
200.	Платежно нареждане - концесия за футболен стадион в с. Брестник /На електронен носител CD № 3/	1 файл
201.	Договор за предоставяне на концесия от 21.10.2016 г. с ФК „Сокол-Марково“ /На електронен носител CD № 3/	1 файл
202.	Справка изх. № 92-33-9#14 от 17.12.2021 г. за съставените актове за общинска собственост в Община Родопи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	5 стр.
203.	Досиета на 10 бр. АОС, съставени през 2019 г. /На електронен носител CD № 3/	22 файла
204.	Досиета на 10 бр. АОС, съставени през 2020 г. /На електронен носител CD № 3/	13 файла
205.	Длъжностни характеристики на служители от отдел ОСЕГС /На електронен носител CD № 3/	5 файла
206.	Въпроси вх. № 92-33-9-54 от 02.02.2022 г. и Отговори изх. № 92-33-9-57 от 14.02.2022 г. относно процеса по актуване	4 стр.
207.	Главен регистър за общинска собственост в Община Родопи (общ) /На електронен носител CD № 3/	1 файл
208.	Главен регистър за частната общинска собственост в Община Родопи /На електронен носител CD № 3/	1 файл
209.	Писма за изпращане на АОС до областния управител /На електронен носител CD № 3/	2 файла
210.	Констативен протокол № 7 от 24.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на степента на съответствие на актуването на имоти - общинска собственост с нормативните актове от по-висока степен.	2 стр.
211.	Снимка на екран от сайта на Община Родопи – публикуване на регистри за общинска собственост /На електронен носител CD № 3/	1 файл
212.	Справка изх. № 92-33-9#42 от 11.01.2022 г. за застраховане на застроени имоти – публична общинска собственост в Община Родопи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	14 стр.
213.	Въпроси вх. № 92-33-9#76 от 22.03.2022 г. и отговори изх. № 92-33-9#77 от 25.03.2022 г.	37 стр.
214.	Справка изх. № 92-33-7#36 от 09.05.2022 г. за отдадените под наем и концесия нежилищни имоти общинска собственост след проведен публичен търг или публично оповестен конкурс в Община Родопи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	9 стр.
215.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на застроен имот № 99 от 05.02.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	17 файла
216.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на застроен имот № 260 от 22.03.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	17 файла
217.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на застроен имот № 755 от 31.07.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	15 файла

218.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на застроен имот № 1084 от 08.10.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	16 файла
219.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на застроен имот № 1095 от 08.10.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	15 файла
220.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на застроен имот № 620 от 23.06.2020 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	14 файла
221.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на застроен имот № 634 от 25.06.2020 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	14 файла
222.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на застроен имот № 633 от 25.06.2020 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	15 файла
223.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на застроен имот № 976 от 24.09.2020 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	16 файла
224.	Досие на публично оповестен конкурс по Заповед № 1166 от 05.11.2020 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	15 файла
225.	Справка изх. № 92-33-9#101 от 11.05.2022 г. за отдадените под наем ПОС и ЧОС през 2019 г. и 2020 г., подадени данъчни декларации и платена такса за битови отпадъци	4 стр.
226.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на терени за поставяне на преместваеми обекти № 753 от 31.07.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/.	13 файла
227.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на терени за поставяне на преместваеми обекти № 754 от 31.07.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	15 файла
228.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на терени за поставяне на преместваеми обекти № 736 от 31.07.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	12 файла
229.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на терени за поставяне на преместваеми обекти № 769 от 02.08.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	12 файла
230.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на терени за поставяне на преместваеми обекти № 770 от 02.08.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	13 файла
231.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на терени за поставяне на преместваеми обекти № 619 от 23.06.2020 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	12 файла
232.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на терени за поставяне на преместваеми обекти № 623 от 23.06.2020 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	12 файла
233.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на терени за поставяне на преместваеми обекти № 983 от 25.09.2020 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	14 файла
234.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на терени за поставяне на преместваеми обекти № 984 от 25.09.2020 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	14 файла
235.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на терени за поставяне на преместваеми обекти № 985 от 25.09.2020 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	16 файла
236.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на терени за поставяне на преместваеми обекти № 1129 от 30.10.2020 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	14 файла
237.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на земеделски земи № 774 от 02.08.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	13 файла
238.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на земеделски земи № 775 от 02.08.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	15 файла
239.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на земеделски земи № 799 от 08.08.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	12 файла

240.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на земеделски земи № 800 от 08.08.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	13 файла
241.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на земеделски земи № 1066 от 03.10.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	14 файла
242.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на земеделски земи № 1067 от 03.10.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	13 файла
243.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на земеделски земи № 1092 от 08.10.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	12 файла
244.	Досие на търг по Заповед за отдаване под наем на земеделски земи № 810 от 05.08.2020 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 3/	17 файла
245.	Справка изх. № 92-33-7#38 от 09.05.2022 г. за отдадени под наем имоти - общинска собственост без търг или конкурс в Община Родопи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4 стр.
246.	Досиета за отдаване под наем на земеделски земи - полски пътища без търг през 2019 г. /На електронен носител CD № 3/	6 файла
247.	Досиета за отдаване под наем на земеделски земи - полски пътища без търг през 2020 г. /На електронен носител CD № 3/	12 файла
248.	Констативен протокол № 12 от 19.04.2022 г. за извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи – полски пътища по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ без публичен търг	1 стр.
249.	Досиета за отдаване под наем на мери, пасища и ливади по чл. 37и от ЗСПЗЗ /На електронен носител CD № 3/	20 файла
250.	Констативен протокол № 13 от 19.04.2022 г. за извършена проверка на отдаването под наем на мери, пасища и ливади по чл. 37и от ЗСПЗЗ	1 стр.
251.	Писмо изх. № 24-83-7 от 13.04.2022 г. до Общинска служба Земеделие и Писмо от общинска служба „Земеделие“, вх. № 24-09-21 от 05.05.2022 г.	2 стр.
252.	Справка изх. № 92-33-7#34 от 09.05.2022 г. за задължения по договори за отдаване под наем към 31.12.2019 г. в Община Родопи	5 стр.
253.	Справка изх. № 92-33-7#39 от 09.05.2022 г. за задължения по договори за отдаване под наем към 31.12.2020 г. в Община Родопи	8 стр.
254.	Досиета на 10 бр. Договори с просрочени вземания от наеми към 31.12.2019 г. /На електронен носител CD № 3/	17 файла
255.	Досиета на 10 бр. Договори с просрочени вземания от наеми към 31.12.2020 г. /На електронен носител CD № 3/	20 файла
256.	Констативен протокол № 16 от 28.04.2022 г. за извършена проверка на несъбрани вземания и предприети действия за събиране на просрочени вземания от наеми на имоти-общинска собственост	2 стр.
257.	Досиета на разпоредителни сделки по чл. 35, ал. 1 от ЗОС /На електронен носител CD № 3/	111 файла
258.	Публичен регистър на разпоредителните сделки за 2019 г. и Публичен регистър на разпоредителните сделки за 2020 г. /На електронен носител CD № 3/	2 файла
259.	Констативен протокол № 11 от 18.04.2022 г.	9 стр.
260.	Справка изх. № 92-33-2#1 от 31.01.2022 г.	4 стр.
261.	Досиета на разпоредителни сделки по чл. 35, ал. 3 от ЗОС /На електронен носител CD № 3/	31 файла
262.	Констативен протокол № 4 от 10.03.2022 г.	4 стр.
263.	Въпроси вх. № 92-33-9#68 от 10.03.2022 г. и отговори изх. № 92-33-9#70 от 17.03.2022 г.	3 стр.
264.	Досиета на разпоредителни сделки по чл. 36, ал. 1 от ЗОС /На електронен носител CD № 3/	32 файла
265.	Въпроси вх. № 92-33-9#71 от 21.03.2022 г. и отговори изх. № 92-33-9#73 от 24.03.2022 г.	4 стр.
266.	Констативен протокол № 5 от 18.03.2022 г.	3 стр.
267.	Досие на разпоредителна сделка по чл. 37, ал. 6, т. 2 от ЗОС /На електронен носител CD № 3/	1 файл
268.	Констативен протокол № 2 от 28.02.2022 г.	1 стр.

269.	Досие на разпоредителна сделка по чл. 38, ал. 2 от ЗОС /На електронен носител CD № 3/	1 файл
270.	Констативен протокол № 3 от 28.02.2022 г.	1 стр.
271.	Въпроси вх. № 92-33-9#72 от 21.03.2022 г. и отговори изх. № 92-33-9#75 от 04.04.2022 г.	3 стр.
272.	Справка изх. № 92-33-7#37 от 09.05.2022 г. относно учредяване право на ползване без търг в Община Родопи за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1 стр.
273.	Досие учредяване право на ползване без търг 2019 г. /На електронен носител CD № 3/	9 файла
274.	Досие учредяване право на ползване без търг 2020 г. /На електронен носител CD № 3/	9 файла
275.	Констативен протокол № 9 от 01.04.2020 г. за извършена проверка на степента на съответствие на учредяване право на ползване върху имоти - общинска собственост	2 стр.
276.	Констативен протокол № 34 от 17.05.2022 г.	3 стр.
277.	Извлечение от досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Доставка и монтаж за обзавеждане за нуждите на общинска администрация Родопи“	40 стр.
278.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Доставка и монтаж за обзавеждане за нуждите на общинска администрация Родопи“ /На електронен носител CD № 2/	18 файла
279.	Досие за възлагане на обществена поръчка „Публикуване на информация за дейността на Община „Родопи“ в регионални електронни и печатни издания“, Обява № 24-07-28 от 11.06.2020 г. /На електронен носител CD № 2/	26 файла
280.	Досие за изпълнение на обществена поръчка „Публикуване на информация за дейността на Община „Родопи“ в регионални електронни и печатни издания“ /На електронен носител CD № 2/	7 файла
281.	Констативен протокол № 35 от 19.05.2022 г.	1 стр.
282.	Констативен протокол № 33 от 11.05.2022 г.	1 стр.
283.	Констативен протокол № 36 от 19.05.2022 г.	2 стр.
284.	Констативен протокол № 37 от 19.05.2022 г.	2 стр.
285.	Първични счетоводни документи за разходи за външни услуги по авансови отчети /На електронен носител CD № 2/	5 файла
286.	Протоколи №№ 1, 2 и 3 за резултатите от проведени финални обсъждания с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства	68 стр.

