



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500302021

**за изпълнение на одит за съответствие при управление на публичните средства и
дейности в Община Сапарева баня за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 256 от 02.08.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 29)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита	11
3. Цели на одита	13
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	13
5. Критерии за оценка	16
6. Одитни стандарти	16
Част трета КОНСТАТАЦИИ	17
I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък и такса за битови отпадъци	17
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	17
2. Данък върху недвижимите имоти	30
3. Данък върху превозните средства	35
4. Туристически данък	38
5. Такса за битови отпадъци	41
6. Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък и такса за битови отпадъци	44
7. Действия за събиране на просрочени вземания	46
8. Действия по администриране на данък недвижими имоти за имоти - частна общинска собственост и такса за битови отпадъци за недвижими имоти - публична и частна общинска собственост	51
II. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за доставки и услуги	55
1. Вътрешни актове	55
2. Възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги	56
3. Изпълнение на договори за доставки и услуги	66
III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	81
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	81
2. Управление на имоти - общинска собственост	90
3. Изпълнение на договори за концесии	110
4. Разпореждане с имоти - общинска собственост	121
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	133
Част пета ПРЕПОРЪКИ	137
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	139
Опис на одитните доказателства	140

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Актове за установяване на административни нарушения
БАБХ	Българска агенция за безопасност на храните
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Сапарева баня
дирекция ЕПОПФСДХД	дирекция „Европейски проекти, обществени поръчки, финансова счетоводна дейност и хуманитарни дейности”
дирекция АГКСП	дирекция „Архитектура, градоустройство, контрол в строителството и проекти“
Дирекция АИО	дирекция „Административно информационно обслужване“
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗГ	Закон за горите
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДП	Закон за движението по пътищата
ЗЕСМФИ	Закон за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура
ЗК	Закон за концесиите
ЗЛЗ	Закон за лечебните заведения
ЗЛДТДПДВ	Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОАРАКСД	Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗТ	Закон за туризма
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на териториите
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МВР	Министерство на вътрешните работи
МФ	Министерство на финансите
Наредба № 8 от 2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето,

	воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НАП	Национална агенция по приходите
НКР	Национален концесионен регистър
НМУКК	Наредба за мониторинга управлението и контрола на концесиите
НОАМДТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните данъци, такси и цени на услуги на територията на Община Сапарева баня
НОРМД	Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Сапарева баня
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Сапарева баня
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Сапарева баня
НСИ	Национален статистически институт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПП	Програмен продукт
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметна палата за 2021 г. е извършен Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Сапарева баня за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Одитиран обект е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), която е оценена спрямо изискванията на правната рамка в областите: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък и такса за битови отпадъци“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за доставки и услуги“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2019 г. и 2020 г.; Закон за управление на отпадъците (ЗУО); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за собствеността (ЗС); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за нормативните актове (ЗНА); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за концесиите (ЗК); Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания (ЗЛДТДПДВ); Закон за политическите партии (ЗПП); Закон за туризма (ЗТ); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилник за прилагане на закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 2009 г.); Наредба за мониторинга, управлението и контрола на концесиите (НМУКК); наредбите на общинския съвет; решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината; Наредба за определянето и администрирането на местните данъци, такси и цени на услуги на територията на Община Сапарева баня (НОАМДТЦУ, отм.); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Сапарева баня (НРПУРОИ); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Сапарева баня (ВПУЦОП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината; договорите.

При одита на дейността по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък и такса за битови отпадъци е установено:

В нарушение на нормативните актове от по-висока степен - ЗМДТ, Закона за нормативните актове (ЗНА) и Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагането на ЗНА, определянето и администрирането на местните данъци и на местните такси и цени на услуги са определени в една наредба на общинския съвет, на две различни основания от ЗМДТ, вместо в две отделени наредби – по чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ и по чл. 9 от ЗМДТ.

НОАМДТЦУ (отм.) е в частично съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен по отношение на: основата за определяне на данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията; сроковете за заплащане на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства; условията, на които трябва да отговарят

физическите лица, включително едноличните търговци, за да се облагат с годишен патентен данък; определянето на по-нисък патентен данък за брой място за паркиране и за търговия, изработка и услуги за изделия от благородни метали; определянето на патентен данък за отдаване под наем на видеокасети; срокът за подаване на декларация за облагане с туристически данък; определяне на размера за таксата за битови отпадъци и такса за гробни места. В НОАМДТЦУ (отм.) на подзаконово ниво не е определен ред за: облагането с данък върху таксиметровия превоз; възможността данъчните декларации да се подават по електронен път; задълженията на данъчно задължените лица за уведомяване на общината при преустройство и промяна на съществуващите сгради; извършването на проверка на данните в подадените декларации; освобождаването от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и данък върху наследствата; срокът за подаване на данъчните декларации за освобождаване от данък, ползването на данъчни облекчения и подаването на декларация за наследство и плащане на данък върху наследството; облагането с данък дарение на безвъзмездно придобити по друг начин имущества, както и погасените чрез опрощаване задължения; облагането с данък при придобиване на недвижими имоти и ограничени вещни права, данък върху въздухоплавателните средства; определянето на размера и срока за плащане на данък върху превозните средства от служителя в общинска администрация и съобщаването му на данъчно задълженото лице; определянето на размера на данъка за четириколесни превозни средства; срокът за подаване на декларация за облагане с патентен данък, и определяне на лицата имащи право да ползват данъчни облекчения; събирането на такси за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансираното от държавата; цената за паркиране на общински тротоари, площи и улични платна или на части от тях; редът за освобождаване от заплащане на такса от лицата, неползващи услугата; местните такси, установени със закон, събирани от концесионерите; редът за отсрочване и разсрочване на задължения за местни такси; редът за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци; заплащането на такси за ученически лагери, общежития, общински социални услуги и отрезвителни заведения; услугите, които не подлежат на таксуване.

След одитирания период, на основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, е приета Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Сапарева баня (НОРМД), а на основание чл. 9 от ЗМДТ е приета Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Сапарева баня (НОАМТЦУ).

За одитирания период не е определен ред и начин за документиране на осъществения контрол от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации; не са извършвани проверки за установяване на факти и обстоятелства относно задълженията и отговорностите на данъчно задължените лица и не е осъществяван ефективен контрол върху дейността на служителите при администрирането на местните данъци и такси. Не са утвърдени вътрешни правила за администрирането на приходите от местни данъци и такси; не са въведени процедури на наблюдение и преглед на дейностите и операциите в процеса и не е упражняван контрол над дейността на органите по приходите, както и мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината. С вътрешните актове не са определени: ред, начин и отговорен служител от общинската администрация, който да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имотите; ред за предоставяне на данъчната служба на издадените документи за завършването на сграда или на част от нея, издадени от общинската администрация; ред и начин за документиране на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица. През одитирания период не са въведени контролни дейности в процеса.

Администрирането на приходите от *данък върху недвижимите имоти* е осъществявано в несъответствие с правната рамка по отношение на: наличието на несъответствие между декларираните и въведените данни в програмния продукт (ПП); неналожени санкции на данъчно задължени лица за неподадени в срок декларации; приети декларации по чл. 14 от ЗМДТ от данъчно задължени лица при липса на законово основание за това. За част от проверените декларации за данък върху недвижимите имоти от служителите с права и задължения на органи по приходите не са предприети действия за осигуряване/представяне от данъчно задължените лица на допълнителна информация, относима към определянето на данъка. От общината не са декларирани всички имоти – публична и частна общинска собственост, и за тях не е определен и платен данък върху недвижимите имоти.

Дейностите, свързани с администрирането на *данъка върху превозните средства* са осъществени в несъответствие с правната рамка по отношение на: в значителна част от данъчните декларации не са попълнени вида, номера и датата на документа за придобиване на превозното средство, както и на документа за самоличност; към декларации на собственици на превозни средства не са изискани и приложени документи, които да удостоверяват декларираните обстоятелства.

Дейността при администрирането на приходите от *туристически данък* е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка: липсват реквизити в подадените декларации за облагане с туристически данък; не е съставен фиш за глоба във връзка с декларации, подадени след законовоопределения срок. През одитирания период не са провеждани заседания на консултативния съвет по въпросите за туризма; общинската програма, както и отчетът за изпълнението ѝ не са одобрени от консултативния съвет по туризъм; отчетът за изпълнение на програмата за развитие на туризма не е внесен за приемане от общинския съвет.

Дейностите, свързани с администрирането на *таксата за битови отпадъци* са осъществени в несъответствие с правната рамка по отношение на: в ПП са въведени декларирани данни, които не са в съответствие с приложените документи за собственост; от общината не са декларирани всички имоти - частна и публична общинска собственост и за тях не е платена таксата за битови отпадъци.

През одитирания период организацията по *събирането на приходите от местни данъци и такси* е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: писмено не е определен ред за събирането на просрочените задължения на данъчно задължените лица; в 23 случая на съставени актове за установяване на задължения по декларации не са предприети действия за изпращането на преписките на частен съдебен изпълнител за образуване на изпълнително дело; не са възлагани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци, както и за събирането на просрочените вземания. В резултат на това за одитирания период са отписани по давност вземания, в общ размер 33 696,07 лв.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 33 898,73 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за доставки и услуги е установено:

Утвърдени са *вътрешни правила* за възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договорите, в съответствие със законовите изисквания. През одитирания период ВПУЦОП са в съответствие с действащата правна рамка, с изключение на неопределянето на ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

Възлагането на обществените поръчки е в частично съответствие със законовите изисквания: при възлагането на обществена поръчка е изискан документ за доказване на технически и професионални възможности без наличието на посочен в обявлението съответстващ критерий за подбор; решение за откриване на процедура, решение за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация и обявление за възлагане на обществена поръчка не са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в Регистъра на обществените поръчки (РОП); в обявления на процедури за възлагане на обществени поръчки, от възложителя не се посочени незадължителните основания за отстраняване на участниците в процедурите, при условие че същите са посочени в документацията за участие; не са изготвяни доклади за резултатите от работата на комисии, назначени от възложителя за разглеждане, оценка и класиране на офертите; определена е гаранция за изпълнение на договор, без същата да е посочена в обявлението за откриването на процедурата. Проведена е процедура „пряко договаряне“ без наличие на основания за това. При събиране на оферти с обява от възложителя не е удължен срока за получаване на оферти с нормативноустановения минимален такъв. За доставките на електроенергия за нуждите на общината не е извършено възлагане на обществени поръчки в нарушение на изискванията на ЗОП. При директните възлагания на обществени поръчки, договорите не са съгласувани с юрист и/или директор на дирекция, и/или главен счетоводител.

При *изпълнението на възложените обществени поръчки* за доставки и услуги, са извършвани плащания извън договорения срок; договорите не са изготвяни в необходимия брой екземпляри и не са съгласувани с юрист и/или директор на дирекция, и/или главен счетоводител; гаранции за изпълнение на договори не са освободени след приключването им; обявления за приключване на договорите не са изпращани в рамките на законоустановения срок; неправилно в договор е начислен ДДС.

Установените количествено измерими несъответствия при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите са в общ размер 159 498,72 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: поставяне на ограничителни условия за допускане до участието в търг/конкурс на физически/юридически лица; определянето на състава на тръжните комисии по отношение участието на кметовете на населените места; ред за обявяване на населението на стратегията за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

Управлението на имоти - общинска собственост, е в частично несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

Стратегиите за управление на общинската собственост за периода 2016-2019 г. и за периода 2020-2023 г. не съдържат информация за нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване. Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2016-2019 г. не е публикувана на интернет страницата на общината. *Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. и 2020 г.* не съдържат описание на имотите, които общината има намерение да придобие в собственост

и способите за тяхното придобиване. Актуализираните годишни програми не са публикувани на интернет страницата на общината в несъответствие със законовите изисквания.

При застраховането на имотите – общинска собственост е установено: допуснат е период, в който имотите са без застрахователно покритие; в сключените застрахователни полици при законова забрана е включена клауза „самоучастие“; от общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които да подлежат на задължително застраховане; застраховани са имоти – частна общинска собственост, без да са определени с решение на общинския съвет; застрахован е имот, за който в застрахователната полица не е включен риск „земетресение“; от наемателите/ползвателите на имоти не са застраховани и не са възстановени платените застрахователни премии.

Отдаването под наем на имоти – общинска собственост, чрез провеждане на търг/конкурс е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите: в заповедите за откриване на тръжни/конкурсни процедури, условията за участие и тръжната/конкурсна документация в публичните търгове/публично оповестени конкурси без законово основание е въведено ограничително условие по отношение на участниците и техните представители; незаконосъобразно в съставите на комисиите не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители при провеждането на търгове/конкурси в случаите, в които предоставянето под наем на имоти е на територията на кметството; за провеждане на тръжни/конкурсни процедури не е публикувана обява в местен вестник; при публикуване на обяви в местен вестник не е спазен определеният срок; без основание са допуснати и класирани участници с нередовни документи; предаването на протоколите от работата на комисията на кмета на общината не е документирано; незаконосъобразно е сключен договор за наем преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината; договорите за наем не са вписани в регистрите за публична/частна общинска собственост; наемните вноски са платени след определения срок; не е начислена и платена законна лихва за извършените плащания в забава; в договорите не е регламентирано заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите/ползвателите и застраховането на имотите от наемателите/ползвателите; не са издадени разрешения за поставяне на преместваеми обекти.

Предоставянето на имот – общинска собственост, за безвъзмездно управление на юридическо лице на бюджетна издръжка е в частично несъответствие с правната рамка и договора: към подаденото заявление не е приложена декларация, че юридическото лице не притежава собствени имоти; не е представена информация за връчването на заповедта на кмета на общината; незаконосъобразно е сключен договор за безвъзмездно управление, преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината; в договора не е уговорено заплащане на таксата за битови отпадъци и застраховане на имота от ползвателя; договорът не е вписан в главния регистър за публична общинска собственост;

Отдаването под наем на имоти – общинска собственост, без провеждане на търг/конкурс за здравни и други дейности е в частично несъответствие с правната рамка и договорите: при предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи; договорите не са вписани в регистрите за публична/частна общинска собственост; в договорите не е уговорено заплащането на таксата за битови отпадъци и застраховане на имотите от наемателите; налице е плащане на наемите след договорения срок, като при забава на плащанията не е начислена и платена законната лихва.

При отдаването под наем на земеделски земи – мери, пасища и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ без провеждане на публичен търг е установено: в договорите не са включени клаузи за актуализиране на наемната цена с официалния инфлационен индекс; договорите за наем не са вписани в главния регистър за частна/публична общинска собственост; не е документирано предаването на имотите на наемателите; в два договора наемната цена не съответства на приетата от общински съвет; осем договора са сключени/подписани, без да бъде внесена

наемната вноска за първата стопанска година; в договорите не са включени клаузи за заплащането на лихви при забава на плащането.

Действията при администрирането на просрочени вземания са в частично несъответствие с правната рамка и договорите: от общинската администрация не са начислявани законовите лихви при забава на плащанията; не са предприети действия по принудително събиране на вземанията в законовоопределения срок, в резултат на което същите са погасени по давност, тъй като са изтекли сроковете, в които общината е имала възможност да събере вземанията си.

Изпълнението на *концесионните договори* е в несъответствие с правната рамка в следните съществени аспекти: не е определено длъжностно лице за вписване на информация в Националния концесионен регистър (НКР) и в НКР не е публикувана изискуемата информация; от концесионерите не е заведена аналитична отчетност; обектите на концесия не са застраховани от концесионерите, не е представяна информация за изпълнение на договорите и не са внасяни годишните концесионни плащания; без наличие на законово основание, концесионер е освободен от концесионно плащане; не са начислявани лихви за забава и неустойки върху концесионните плащания; не са изпълнени договорните клаузи за: внасяне на гаранции, изготвяне план за действие при аварийни ситуации, план за мониторинг, представяне на годишни счетоводни отчети, и други; от концедента – общината, не е извършван текущ контрол на изпълнението на задълженията на концесионера.

Провеждането на *публичните търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост* е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: при провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които имотите - обект на разпореждане, са на територията на кметството, в съставите на комисиите не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители; в тръжната документация без законово основание е поставено изискване за представяне на документ, удостоверяващ наличие или отсъствие на задължения към общината и удостоверение за актуално състояние; три търга са проведени при непълен състав на комисиите; не е удостоверена датата, на която протоколът на комисията по провеждането на търга е предаден на кмета на общината; четири заповеди на кмета на общината за определяне на спечелилия търга участник са изпълнени преди изтичането на срока за обжалването им с извършване на дължимите плащания по тях и в резултат на това договорите са сключени незаконосъобразно; не е внедрена компютризирана информационна система за главните регистри за публична и частна общинска собственост.

Извършените *разпоредителни сделки без провеждане на търг/конкурс* са в частично несъответствие с действащата правна рамка: не е видна/установима датата на изпращането на две заповеди на кмета на общината за прекратяване на съсобственост и на една за учредяване на право на строеж; две заповеди на кмета на общината за прекратяване на съсобственост и две за учредяване на право на пристрояване/надстрояване са изпълнени преди да е изтекъл срокът за обжалването им и в резултат на това договорите са сключени незаконосъобразно; сключен е договор за право на строеж две години след провеждането на процедурата; преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината е подписан договор за учредяване на безвъзмездно право на надстрояване и в резултат на това договорът е сключен незаконосъобразно; липсва/не е издадена заповед на кмета на общината за учредяване на безвъзмездно право на ползване.

Установените количествено измерими несъответствия с правната рамка при управлението и разпореждането на имоти - общинска собственост са в общ размер 230 774,35 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

СФУК в трите области на изследване, включени в обхвата на одита, не е ефективна.

За отстраняването на несъответствията с правната рамка и договорите на кмета на общината и на общински съвет са дадени препоръки за отстраняване на установените несъответствия на дейността с правната рамка.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Сапарева баня 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 № 326 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-020 от 15.12.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Община Сапарева баня е административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, с административен център гр. Сапарева баня. На територията на общината има пет населени места, включващи административния център на общината - гр. Сапарева баня и четири села, обединени в три кметства Сапарево, Ресилово и Овчарци. По данни на Националния статистически институт (НСИ) населението на общината е 6 439 жители¹.

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

Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени със ЗМСМА. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет с трима второстепенни разпоредители с бюджет през 2019 г. и 2020 г.². При осъществяването на функциите си през одитирания период кметът на общината е подпомаган от двама заместник-кметове.

Функционалните задължения на административните звена са определени с Устройствения правилник на общинска администрация Сапарева баня (УПОА) от 2018 г., изменен на 10.01.2020 г.³. Общинската администрация е структурирана в три дирекции: „Европейски проекти, обществени поръчки, финансова счетоводна дейност и хуманитарни дейности” (ЕПОПФСДХД), „Архитектура, градоустройство, контрол в строителството и проекти” (АГКСП) и „Административно-информационно обслужване“ (АИО). Дейностите, свързани с администрирането на местните данъци и такси, са осъществявани от дирекция ЕПОПФСДХД. С УПОА на служителите са възложени функциите: приемане и обработване на данъчни декларации, издаване на данъчни удостоверения по ДОПК и ЗМДТ, касово и безкасово обслужване на фирми и физически лица, извършване на ревизии на деклариран данни от фирми и физически лица по ЗМДТ, принудително събиране на задължения с изтекъл срок на плащанията, поддържане на

¹<https://nsi.bg/bg/content/2975/%D0%BD%D0%B0%D1%81%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5-%D0%BF%D0%BE-%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8-%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D0%B8-%D0%BC%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%BE%D0%B6%D0%B8%D0%B2%D0%B5%D0%B5%D0%BD%D0%B5-%D0%B8-%D0%BF%D0%BE%D0%BB>

² СУ „Христо Ботев“; ДГ „св. Анна“ и ОП „Общинско лесничество“

³ утвърден със Заповед № РД-08-12 от 10.01.2020 г. на кмета на общината

актуална база данни за декларираното движимо и недвижимо имущество на фирми и физически лица по ЗМДТ, начислените данъци и такси и плащанията по тях и други.

За одитирания период в общината няма изградено звено за вътрешен одит и не е извършвана дейност по вътрешен одит, тъй като съгласно Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ред. ДВ, бр. 54 от 2010 г.) съобразно размера на общинския бюджет (под 10 млн. лв.), Община Сапарева баня няма законово задължение за изграждане на звено за вътрешен одит.

Бюджетът на Община Сапарева баня за 2019 г. е 9 251 170 лв., от които собствени приходи – 3 867 000 лв., а за 2020 г. – 9 616 147 лв., от които собствени приходи 4 009 000 лв. За 2019 г. изпълнението на бюджета на общината е 9 476 192 лв., което представлява 102 на сто спрямо уточнения план, а за 2020 г. - 7 545 097 лв. - 79 на сто. Реализираните собствени приходи за 2019 г. са 3 856 391 лв., а за 2019 г. - 2 873 224 лв.⁴.

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

Показател	2019 г.	2020 г.
1	2	3
1. Подадени декларации за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	566	542
2. Партиди на данъчно задължени лица с просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти	5 122	6 366
3. Подадени декларации за данък върху превозните средства	1 056	1 322
4. Партиди на данъчно задължени лица с просрочени вземания за данък върху превозните средства	2 407	2 792
5. Подадени декларации за такса за битови отпадъци	599	571
6. Партиди на данъчно задължени лица с просрочени вземания за такса битови отпадъци	5 615	6 935
7. Подадени декларации за облагане с туристически данък	97	60
8. Просрочени задължения за туристически данък	4	5
9. Обществени поръчки с предмет доставки и услуги, в това число:		
- Открита процедура	1	3
- Договаряне без предварително обявление		1
- Публично състезание	2	1
- Пряко договаряне		1
- Събиране на оферти	3	1
- Покана до определени лица		1
- Директно възлагане	29	34
10. Договори за обществени поръчки, чието изпълнение е приключило	39	20
11. Проведени търгове/конкурси за отдаване под наем на имоти - общинска собственост /брой сключени договори	11/11	7/8
12. Сключени договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост без провеждане на търг/конкурс	45	56
13. Постъпили приходи от наем на имущество	50 000	51 057
14. Постъпили приходи от наем на земя	132 038	117 683
15. Просрочени вземания от наеми (брой договори)	21	25
16. Разпоредителни сделки след провеждане на търг/конкурс	9	1
17. Разпоредителни сделки без провеждане на търг/конкурс	2	6
18. Постъпили приходи от продажба на сгради и земя	688 826	19 351
19. Постъпили приходи от концесии	63 863	54 301

За одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Калин Георгиев Гелев - кмет на Община Сапарева баня⁵.

⁴ Одитни доказателства №№ 1 и 2

⁵ Одитно доказателство № 3

3. Цели на одита

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

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

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. Одитната задача обхваща три области на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък и такса за битови отпадъци“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за доставки и услуги“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата

4.2.1. В *Област на изследване „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за доставки и услуги“* ограничение в обхвата на одита са процедури по ЗОП и изпълнението на договори, свързани с разходите за доставки и услуги от второстепенните разпоредители с бюджет към Община Сапарева баня и читалищата на територията на общината.

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

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

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

4.3. Одитни извадки

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

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

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2019 г. - 566 бр. декларации, размер на извадката - 30 бр. и за 2020 г. - 542 бр., размер на извадката - 30 бр.;

б) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. към 01.01.2019 г. - 5 122 бр., размер на извадката - 15 бр. и към 01.01.2020 г. - 6 366, размер на извадката - 20 бр.;

в) текущи задължения за данък върху превозните средства

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени декларации по чл. 54 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2019 г. - 1 056 бр. декларации, размер на извадка - 30 бр. и за 2020 г. - 1 322 бр. декларации, размер на извадката - 30 бр.;

г) просрочени задължения за данък върху превозните средства

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху превозните средства (брой)“, в т.ч. към 01.01.2019 г. - 2 407 бр., размер на извадката - 15 бр. и към 01.01.2020 г. - 2 792, размер на извадката - 20 бр.;

д) текущи задължения за туристически данък

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени декларации по чл. 61р от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2019 г. - 97 бр. декларации, размер на извадка - 30 бр. и за 2020 г. - 60 бр. декларации, размер на извадката - 30 бр.;

е) текущи задължения за такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2019 г. - 599 бр. декларации, размер на извадката - 30 бр. и за 2020 г. - 571 бр., размер на извадката - 30 бр.;

ж) просрочени задължения за такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от „Партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за такса за битови отпадъци (брой)“, в т.ч. към 01.01.2019 г. - 5 615 бр., размер на извадката - 15 бр. и към 01.01.2020 г. - 6 935 бр., размер на извадката - 20 бр. партиди;

з) одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички партиди с: просрочени задължения за туристически данък - 2019 г. - на четири задължени лица; просрочени задължения за туристически данък - 2020 г. - пет задължени лица.

Върху единиците, включени в обхвата на проверките са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

4.3.2. Област на изследване „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за доставки и услуги“

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

а) директни възлагания на обществени поръчки

Популациите за определяне на извадките се състоят от „Договори за директни възлагания по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“ (брой), в т.ч. през 2019 г. - 29 бр., размер на извадката - 20 бр. договори и през 2020 г. - 34 бр., размер на извадката - 20 бр. договори;

б) изпълнение на договори за доставки и услуги

Популациите за определяне на извадките се състоят от „договори за доставки и услуги“ (брой)“, в т.ч. през 2019 г. - 39 бр. договори, на обща стойност 449 972,71 лв., размер на извадката - 20 бр. договори, на обща стойност 419 035,25 лв.

4.3.2.2. Одитните процедури за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги през 2019 г. и 2020 г. и изпълнение на договори за доставки и услуги през 2020 г. не са изпълнени върху одитни извадки.

В обхвата на проверките са включени всички обществени поръчки за доставки и услуги, стартирали през одитирания период и приключили със сключването на договор, в т.ч. 2019 г. - една открита процедура, две процедури, възложени чрез публично състезание и три възлагания чрез събиране на оферти с обява; за 2020 г. - три открити процедури, една процедура, възложена чрез публично състезание, една процедура на договаряне без предварително обявление, една процедура чрез пряко договаряне, едно възлагане чрез събиране на оферти с обява и едно възлагане чрез покана до определени лица и изпълнението на всички договори за доставки и услуги, сключени през 2020 г. – 20 бр.

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

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

а) имоти – общинска собственост със стопанско предназначение – маломерни имоти без провеждане на търг/конкурс

Популациите за определяне на извадките се състоят от „договори за отдаване под наем по реда на ЗСПЗЗ без провеждане на търг (брой)“, в т.ч. през 2019 г. - 42 бр., размер на извадката - 10 бр. и през 2020 г. - 37 бр., размер на извадката 10 бр.;

б) просрочени вземания от наем на имоти - общинска собственост

Популациите за определяне на извадките се състоят от „договори за отдадени под наем имоти – общинска собственост с просрочени задължения (брой)“, в т.ч. през 2019 г. - 21 бр., размер на извадката - 10 бр. и през 2019 г. - 25 бр., размер на извадката - 10 бр..

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

а) отдадени под наем имоти – общинска собственост след провеждането на публичен търг/конкурс: през 2019 г. чрез провеждане на търг – 11 бр. търгове и сключени 11 бр. договори, а през 2020 г. – седем бр. търгове и сключени осем бр. договори;

б) предоставени за безвъзмездно управление имоти общинска собственост, без провеждане на търг/конкурс: през 2019 г. – една процедура и сключен един договор, а през 2019 г. – две процедури и сключени два бр. договори;

в) отдадени под наем имоти – общинска собственост без провеждане на търг/конкурс – пасища, мери и ливади през 2020 г.: 11 бр. процедури и сключени 11 бр. договори;

г) отдадени под наем имоти – общинска собственост без провеждане на търг/конкурс за здравни и други дейности през 2020 г.: осем бр. процедури и сключени осем бр. договори;

д) разпореждане с имоти – общинска собственост след проведен публичен търг/конкурс: през 2019 г. – 9 бр. търгове и сключени 9 бр. договори, а през 2020 г. - един търг, въз основа на който е сключен договор;

е) разпореждане с имоти – общинска собственост без провеждането на публичен търг/конкурс: през 2019 г. са сключени два договора (в т.ч. един договор за учредяване на право на пристрояване и един договор за учредяване на сервитут), а през 2020 г. - шест бр. договори за разпореждане с имоти – общинска собственост (в т.ч. три договора за прекратяване на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица, един договор за учредяване на право на пристрояване на собственика на сградата, един

договор за учредяване на право на надстрояване на собственика на сградата, един договор за учредяване на безвъзмездно право на ползване на юридическо лице на бюджетна издръжка);
ж) изпълнение на концесионните договори – четири бр. договори.

5. Критерии за оценка

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

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

Критерии: АПК, ДОПК, ЗПФ, ЗМДТ, ЗТ, НОАМДТЦУ (отм.), НОРМД, НОАМТЦУ, решения на общинския съвет, ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Сапарева баня.

5.2. Област на изследване „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за доставки и услуги“

Критерии: ЗПФ, ЗОП, ППЗОП, ЗДБРБ за 2019 г., ЗДБРБ за 2020 г., ВПУЦОП, ЗФУКПС, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Сапарева баня и договорите.

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

Критерии: АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, Закона за политическите партии (ЗПП), ППЗСПЗЗ, Наредба № 8 от 17.12.2009 г., НРПУРОИ, НСУЗЗОПФ, Стратегия за управление на общинската собственост в Община Сапарева баня за периода 2016-2019 г. и Стратегия за управление на общинската собственост в Община Сапарева баня за периода 2020-2023 г., Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Сапарева баня за 2019 г. и 2020 г., решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината, ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите по прилагането му, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Сапарева баня и договорите.

6. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

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

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за определянето и администрирането на местните данъци, такси и цени на услуги на територията на Община Сапарева баня (НОАМДТЦУ, отм.)

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, а съгласно чл. 9 - общинският съвет приема наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги.

С Решение № 26 от 07.12.2012 г. на Общинския съвет Сапарева баня е приета НОАМДТЦУ, в сила от 01.01.2013 г.⁶. Съгласно § 4 от преходните и заключителни разпоредби, наредбата е приета на основание чл. 1, ал. 2 и чл. 9 от ЗМДТ. До края на одитирания период НОАМДТЦУ е изменена и допълнена с 16 решения на общинския съвет⁷.

В нарушение на чл. 1, ал. 2 и ал. 9 от ЗМДТ, чл. 15, ал. 1 и чл. 46, ал. 1 от ЗНА и Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, определянето и администрирането на местните данъци и на местните такси и цени на услуги са определени в една наредба на общинския съвет, на две различни основания от ЗМДТ, вместо в две отделени наредби – по чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ и по чл. 9 от ЗМДТ.

НОАМДТЦУ (отм.) е публикувана на интернет страницата на Община Сапарева баня в Раздел „Общинска администрация”, под-раздел „Нормативни актове”⁸.

При извършената проверка за съответствие на НОАМДТЦУ (отм.) с нормативните актове от по висока степен е установено⁹:

1.1.1. Съгласно чл. 15 от НОАМДТЦУ (отм.), данъкът върху недвижимите имоти се заплаща от собственика на имота, собственика на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, ползвателя – при учредено вещно право и концесионера.

Текстът на чл. 15 от НОАМДТЦУ (отм.) не е приведен в съответствие с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. бр. 97 от 2016 г.) - при концесия данъчно задължен е концесионерът. При концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него и с ал. 5 - за имот - държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление.

1.1.2. Съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ, данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятия е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, а за жилищните имоти - данъчната им оценка, съгласно Приложение № 2.

⁶ приета с Решение № 26 от 07.12.2012 г. изм. и доп. с Решения №№ 18 от 29.11.2013 г.; 2 от 26.12.2013 г.; 4 от 14.02.2014 г.; 1 от 16.04.2014 г.; 3 от 14.02.2014 г.; 2 от 29.05.2015 г.; 109 от 31.05.2016 г.; 131 от 23.06.2016 г.; 181 от 31.10.2016 г.; 206 от 29.12.2016 г.; 375 от 29.12.2017 г.; 417 от 29.03.2018 г.; 530 от 31.01.2019 г.; 616 от 30.05.2019 г.; 21 от 30.12.2019 г.; 110 от 30.04.2020 г. на общинския съвет

⁷ Одитно доказателство № 4

⁸ <https://saparevabanya.bg/pages/mid/14/Общинска-администрация/Нормативни-актове.html>

⁹ Одитно доказателство № 7

В чл. 18, ал. 2 от НОАМДТЦУ (отм.) е определено, че данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е отчетната им стойност, в несъответствие с чл. 21, ал. 1, изречение първо от ЗМДТ.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като въпреки погрешната регламентация в НОАМДТЦУ (отм.), общината е изчислявала данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията, в съответствие със законовите изисквания¹⁰.

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

Съгласно чл. 20 от НОАМДТЦУ (отм.), на предплатилите в първия срок за цялата година се прави отстъпка от пет на сто.

Съпоставката на разпоредбата на чл. 28 от ЗМДТ и чл. 20 от НОАМДТЦУ (отм.) показва пълна неяснота на наредбата, тъй като в нея не са определени сроковете за плащане на данъка върху недвижимите имоти и не е направена препратка към сроковете, определени в ЗМДТ. В резултат на това текстът на чл. 20 от НОАМДТЦУ (отм.) е неясен и объркващ за правните субекти.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като в ЗМДТ са определени сроковете, в които лицата могат да заплатят дължимия данък върху недвижими имоти.

1.1.4. Съгласно чл. 61ч, ал. 2 от ЗМДТ, когато действието на разрешението за извършване на таксиметров превоз на пътници бъде прекратено през течение на годината, от платения данък се възстановява недължимо внесена част, като произведението от платения данък за срока на разрешението и оставащият брой календарни месеци се раздели на броя на календарните месеци за които е издадено разрешението и е платен данъкът¹¹.

В чл. 37д, ал. 2 от НОАМДТЦУ (отм.) е определено, че когато действието на разрешението за извършване на таксиметров превоз на пътници бъде прекратено през течение на годината, от платения годишен данък се възстановява недължимо надвнесена част, като произведение от платения годишен данък за текущата година и броя на месеците от текущата година, следващи месеца на прекратяване на разрешението се раздели на 12¹².

Текстът на чл. 37д, ал. 2 от НОАМДТЦУ (отм.) създава предпоставка за различна база при изчисляването на данъка върху таксиметров превоз за възстановяване по отношение на броя на календарните месеци и връзката с платения данък, което е в противоречие с ЗМДТ.

Въпреки че в чл. 37, ал. 2 от НОАМДТЦУ (отм.) не определя размер на данъка, той противоречи на чл. 61ч, ал. 2 от ЗМДТ, тъй като формулата в него е различна от тази в ЗМДТ. Общинският съвет не може да уреди по различен начин вече уредени обществени отношения.

¹⁰ Одитни доказателства №№ 8 и 9

¹¹ $\text{НВДТПП} = (\text{ПГДТПП} \times \text{ОМ}) / \text{БМ}$, където НВДТПП е недължимо внесена част от данъка върху таксиметров превоз на пътници текущата година; ПГДТПП е платеният годишен данък върху таксиметров превоз на пътници за текущата година; БМ е броя на месеците от текущата година, следващи месеца на прекратяване на разрешението за извършване на таксиметров превоз на пътници.

¹² $\text{НВДТПП} = (\text{ПГДТПП} \times \text{БМ}) / 12$, където: НВДТПП е недължимо внесена част от данъка върху таксиметров превоз на пътници за текущата година; НВДТПП е недължимо внесена част от данъка върху таксиметров превоз на пътници за текущата година; ПГДТПП е платеният годишен данък върху таксиметров превоз на пътници за текущата година; БМ е броя на месеците от текущата година, следващи месеца на прекратяване на разрешението за извършване на таксиметров превоз на пътници.

Нарушен е чл. 15, ал.1 от ЗНА, съгласно който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като в общината няма регистрирани данъчно задължени лица, извършващи от тях или от тяхно име дейност по таксиметров превоз на пътници¹³

През 2020 г., по протест на прокурор от Окръжна прокуратура – Кюстендил, е образувано административно дело и е оспорена разпоредбата на чл. 37д, ал. 2 от НОАМДТЦУ (отм.). С Решение № 161 от 17.07.2020 г. на Административния съд – Кюстендил, разпоредбата на чл. 37, ал. 2 от НОАМДТЦУ (отм.) е отменена и с Решение № 1417 от 03.02.2021 г. на Върховния административен съд решението е оставено в сила¹⁴.

1.1.5. Съгласно чл. 61з, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗМДТ, физическо лице, включително едноличен търговец, което извършва дейности, посочени в Приложение № 4 (патентни дейности), се облага с годишен патентен данък за доходите от тези дейности, при условие че: 1. оборотът на лицето за предходната година не превишава 50 000 лв.; 2. лицето не е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), с изключение на регистрация за вътреобщностно придобиване по чл. 99 и чл. 100, ал. 2 от същия закон.

Съгласно чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) лицето не е регистрирано по ЗДДС, с изключение на регистрация при доставки на услуги по чл. 97а и за вътреобщностно придобиване по чл. 99 и чл. 100, ал. 2 от същия закон.

В чл. 31 от НОАМДТЦУ (отм.) е регламентирано, че физическо лице, включително едноличен търговец, което извършва дейности, посочени в Приложение № 4 (патентни дейности) от ЗМДТ, се облага с годишен патентен данък за доходите от тези дейности, като не са регламентираны условията, на които трябва да отговарят лицата, в несъответствие с чл. 61з, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като е прилагана регламентацията в ЗМДТ.

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

а) за платени паркинги от 5 до 200 лева за брой място.

В чл. 32, ал. 1 т. 4 от НОАМДТЦУ (отм.) за брой място за паркиране във II-ра група¹⁵ е определен размер от 3 лв., в несъответствие с чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ;

б) за търговия, изработка и услуги за изделия от благородни метали от 500 до 2 500 лв. според местонахождението на обекта.

В чл. 32, ал. 1 т. 7 от НОАМДТЦУ (отм.) за търговия, изработка и услуги за изделия от благородни метали във II-ра група е определен данък от 400 лв., в несъответствие с чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ;

в) точка 21 от Приложение № 4 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 98 от 20210 г., в сила от 01.01.2011 г., отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), която регламентира патентен данък за отдаване под наем на видеокасети или електронен носител под наем, е отменена, в сила от 01.01.2019 г.

¹³ Одитни доказателства №№ 8 и 10

¹⁴ Одитни доказателства №№ 11 и 12

¹⁵ включваща с. Сапарево, с. Овчарци и с. Ресилово

В чл. 32, ал. 1 т. 22 от НОАМДТЦУ (отм.) определя патентен данък за отдаване под наем на видеокасети или електронен носител под наем, в несъответствие с т. 21 от Приложение № 4 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като в с. Сапарево, с. Овчарци и с. Ресилово няма регистрирани платени паркинги, обекти за търговия, изработка и услуги за изделия от благородни метали и за отдаване под наем на видеокасети¹⁶.

1.1.7. Раздел VI Туристически данък, чл. 33 – чл. 37 от НОАМДТЦУ (отм.) не е приведен в съответствие с измененията на чл. 61с, ал. 1 от ЗДМТ (ред. ДВ, бр. 18 от 2020 г., в сила от 28.02.2020 г.) и чл. 61с, ал. 2 и ал. 3 от ЗДМТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.).

Съгласно чл. 60р, 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. 33, ал. 5 от НОАМДТЦУ (отм.) е регламентирано, че лицата предлагащи нощувки подават декларация по образец до 30 януари, в несъответствие с чл. 60р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.).

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, поради което рисковете - резултат от посоченото несъответствие, не са се проявили, тъй като е прилагана разпоредбата на нормативния акт от по-висока степен – ЗМДТ.

1.1.8. С НОАМДТЦУ (отм.), на подзаконово ниво не е определен ред във връзка с администрирането на местните данъци за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ, свързани с¹⁷:

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

През одитирания период не са подавани данъчни декларации по този ред.

б) обектите, които не подлежат на облагане с данък върху недвижимите имоти, съгласно чл. 10, ал. 2, 3 и 4 от ЗМДТ;

в) данъчно задължените лица, подлежащи на облагане с данък върху недвижимите имоти, съгласно чл. 11 от ЗМДТ;

г) задължението на данъчно задължените лица да уведомяват общината 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, по реда и в срока по ал. 1, съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ;

д) задължението на данъчно задължените лица да подават декларация при придобиване на имот по наследство в законовия срок и действията при неподадена декларация от страна на общинска администрация, съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ;

е) неподаване на данъчна декларация, при промяна в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, в случаите на търпимост на строежите, удостоверени от общината, във връзка с чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ;

ж) уведомяване на общината при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно, в законовоопределения срок, съгласно чл. 16, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ;

з) извършване на проверка от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации от собствениците на имоти и документиране на контрола, във връзка с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ;

¹⁶ Одитни доказателства №№ 8 и 10

¹⁷ Одитно доказателство № 7

и) задължението данъкът върху недвижимите имоти да се съобщава на лицата в срок до 01 март на годината, за която е определен, съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ;

й) освобождаването от данък върху недвижимите имоти, във връзка с изискванията на чл. 24 от ЗМДТ;

к) определянето на данъка върху недвижимите имоти, за имот, който е основно жилище, в т.ч. и на лице с намалена работоспособност, съгласно чл. 25, ал.ал. 1, 2 и 3 от ЗМДТ;

л) срок за подаване на данъчна декларация за освобождаване от данък или за ползване на данъчно облекчение, съгласно чл. 27 от ЗМДТ;

м) срок за плащане на данъка върху недвижимите имоти, съгласно чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ;

н) облагане с данък върху наследствата, имуществата на лица без гражданство, ако постоянното им местопребиваване е на територията на страната; освобождаването от заплащане на данък върху наследството от преживелия съпруг и от наследниците по права линия без ограничения; срок за подаване на декларации за данък върху наследствата; съобщаването на данъка върху наследствата на всеки наследник или заветник поотделно по реда на ДОПК; случаите на освобождаване от данък върху наследство и срока за плащане на данък върху наследствата, съгласно изискванията на чл. 29, ал. 2 от ЗМДТ; чл. 31, ал. 2, чл. 32, чл. 37, ал. 1, чл. 38 и чл. 40, ал. 1 от ЗМДТ;

о) облагането с данък върху дарение на безвъзмездно придобитите по друг начин имущества, както и погасените чрез опрощаване задължения, и ограничени вещни права върху тях по давност, съгласно чл. 44, ал. 2 и ал. 3 от ЗМДТ;

п) определянето на данъчно задължените лица за заплащане, освобождаването и срок за плащането на данък при придобиване на имущества посредством дарение и по възмезден начин, съгласно чл. 45, чл. 48 от ЗМДТ и чл. 49, ал.1 и ал. 2 от ЗМДТ;

р) подаването на декларация за облагане с данък и срок за заплащането му от лицата 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 неподаване на данъчна декларация по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ, както и за получени и предоставени дарения от юридически лица с нестопанска цел за осъществяване на общественополезна дейност, във връзка с чл. 49, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

с) определянето размера на данъка върху превозните средства от служителя в общинската администрация и съобщаването му на данъчно задълженото лице; срок за деклариране на притежаваните моторни превозни средства; освобождаването; или за ползване на данъчно облекчение, съгласно чл. 54, ал. 1, 3, 4 и 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.). Възможността служителят на общинска администрация да изисква документи, имащи значение за данъчното облагане, да определи размера на дължимия данък и да го съобщи на лицето. При прекратяване на регистрация на превозно средство, данъчно задълженото лице представя документ от компетентен орган, съгласно чл. 54, ал. 7 и ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

т) определянето размера на данъка за четириколесни превозни средства, определени в чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168 от 2013, във връзка с чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ;

у) освобождаването от данък върху превозните средства, намаляването на данъка върху превозните средства за автобусите, товарните автомобили, с технически допустима максимална маса над 3,5 т, влекачите за ремарке и седловите влекачи с двигатели, съответстващи на екологична категория „Евро 4“, „Евро 5“, „Евро 6“ и „ЕЕV“; намаляването на данъка върху превозните средства за автобуси, извършващи обществен превоз на пътници по редовни автобусни линии в градовете и в слабонаселените планински и гранични райони, при условие че не се използват за други цели; определянето на данък върху превозните средства за моторни превозни средства, за които в регистъра по чл. 54, ал. 1 няма данни за

екологичната категория на превозното средство и срок за плащане на данък върху превозните средства, съгласно чл. 58 от ЗМДТ, чл. 59, ал. 3 – ал. 5 от ЗМДТ и чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ;

ф) определянето на лицата, които могат да ползват данъчни облекчения за облагане с патентен данък, срок за подаване на декларация за облагане с патентен данък, във връзка с от ЗМДТ и срок за внасяне на патентен данък, съгласно чл. 61м, чл. 61п, ал. 1 и ал. 2 и чл. 61н от ЗМДТ;

х) неподаването на данъчни декларации за облагане с годишен данък за новопостроените сгради, подлежащи на въвеждане в експлоатация по реда на Закона за устройство на териториите (ЗУТ) и задължението за възложителя на строежа за предоставяне на данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях на служителите на общинската администрация с права и задълженията на органи по приходите, съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.).

Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно който 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 посочените несъответствия не са довели до неблагоприятни последици, тъй като са прилагани разпоредбите на нормативния акт от по-висока степен – ЗМДТ.

През одитирания период НОАМДТЦУ (отм.), в частта за местните данъци е в частично съответствие с правната рамка.

1.1.9. В чл. 4, ал. 1 от НОАМДТЦУ (отм.) е определено, че размерът на местните такси и цени на услуги се определя при спазване на следните принципи:

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

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

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

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

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

Съответно:

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

- чл. 4, ал. 1, т. 5 от НОАМДТЦУ (отм.) - логически и в правен аспект *насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентирани услуги без да се поставя в неравностойно положение*, въобще не следва да бъде предмет на наредбата, т.к. означава, че по този начин общината/ общинският съвет „уреждат“ обществени, в частност търговски, отношения на външни за тях лица/организации/процеси, за което не са компетентен орган, а фактически (на практика) тази цел би могла да бъде постигната само, ако услугите, които предлага общината са „крайно непривлекателни“ за гражданите - с високи цени, лошо качество и др. подобни, така че това да поощри частния сектор да предлага по-атрактивни услуги от общинските такива. Резултатите за общината от прилагането на подобен принцип биха били - намаляване на приходите по бюджета, респ. ограничаване на разходите на общината в същия размер, както и негативните оценки на гражданите за публичните услуги, които общината им предоставя, поради което да изберат услугите, предложени от частния сектор¹⁸.

Текстовете на чл. 4, ал. 1, т. 4 и т. 5. от НОАМДТЦУ (отм.) са в несъответствие със ЗМДТ и са вътрешно противоречиви, поради което не могат да осигурят законосъобразното прилагане на ЗМДТ¹⁹. Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА.

1.1.10. 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., в сила от 1.01.2017 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. 1 от НОАМДТЦУ (отм.) е определено, че пълните разходи на общината по предоставянето на определена услуга включват всички разходи, в т.ч. за работни заплати и осигуровки на персонала; материали, режийни, консултантски услуги; за управление и контрол по събирането на таксите и др. (например инвестиционни) разходи, имащи отношение към формирането на размера на таксата.

Текстът на чл. 5, ал. 1 от НОАМДТЦУ (отм.) е в несъответствие с чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ и в нарушение на принципите, определени в чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ. Нарушен е чл. 15, ал. 1 и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно който измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменяне или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизане на измененията на закона в сила.

¹⁸ Одитно доказателство № 5

¹⁹ Одитно доказателство № 4

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 услуга²⁰.

1.1.11. Съгласно чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), размерът на таксата се определя в левове според количеството на битовите отпадъци, а съгласно ал. 2 - когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци по ал. 1, размерът на таксата се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от общинския съвет, която не може да бъде данъчната оценка на недвижимите имоти, тяхната балансова стойност или пазарната им цена.

В чл. 40, ал. 2 от НОАМДТЦУ (отм.) е определено, че за юридически лица таксата за битови отпадъци се определя върху по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, съгласно приложение № 2 от ЗМДТ, а за жилищните имоти - данъчната им оценка, съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ, в несъответствие с чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ²¹. Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

Определената от общинския съвет основа за определяне на таксата за битови отпадъци е в съществено несъответствие със законовите изисквания.

1.1.12. В чл. 41, ал. 1 от НОАМДТЦУ (отм.) е определено, че таксата за битови отпадъци се плаща на две равни вноски в следните срокове: от 01 март до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която се дължи, а съгласно ал. 2 – на предплатилите от 01 март до 30 юни за цялата година се прави отстъпка от 5 на сто.

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. За одитирания период, към момента на проверките при одита, разпоредбите на чл. 41, ал. 1 от НОАМДТЦУ (отм.) относно срока за плащане на таксата не са в съответствие със сроковете, определени в чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ. Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА²².

1.1.13. Съгласно чл. 51 от НОАМДТЦУ (отм.), таксите за детски ясли, детски градини, домове за социални грижи и други социални услуги се начисляват и събират от съответните заведения и внасят в общинския бюджет до 10-то число.

Срокът, определен в чл. 51 от НОАМДТЦУ (отм.) е в несъответствие с сроковете, регламентирани в чл. 92 от ЗМДТ - таксите за детски ясли, детски градини се начисляват и събират от длъжностните лица в съответните заведения и се внасят в общинския бюджет до 10-о число, а тези за социални услуги - до 25-о число на месеца, следващ месеца, за който се дължат. Нарушени са чл. 92 от ЗМДТ, чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.²³

1.1.14. Съгласно чл. 120, ал. 1 от ЗМДТ, за ползване на гробни места над 8 години се заплащат еднократно такси: до 15 години; за вечни времена; за ползване на семейни гробни места; за придадени по регулация маломерни гробни места - съответната част от таксата,

²⁰ Одитно доказателство № 4

²¹ Одитни доказателства №№ 4 и 14

²² Одитно доказателство № 4

²³ Одитно доказателство № 4

определена за гробното място, а съгласно ал. 2 - за урнов гроб се заплащат таксите по ал. 1, т.т. 1 и 2, намалени с 50 на сто.

В Раздел VII „Такса за гробни места“ от НОАМДТЦУ (отм.) е определено, че не се заплащат такси за ползване на гробни места в общината²⁴, в нарушение на чл. 120, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 15, ал. 1 от ЗНА²⁵.

През одитирания период посоченото несъответствие е довело до неблагоприятни последици, тъй като са пропуснати приходи в бюджета на общината.

1.1.15. С НОАМДТЦУ (отм.), в частта за определяне на местните такси на подзаконово ниво не е определено²⁶:

а) събирането на такси за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансираното от държавата и дейности 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, съгласно чл. 6, ал. 1, буква „г“ от ЗМДТ;

б) съгласно чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ, 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 (ЗДвП). В чл. 99, ал. 1 от ЗДП е определено, че в населените места собственикът или администрацията, управляваща пътя, може да определи райони, пътища или части от пътища за зони за платено и безплатно паркиране в определени часове на денонощието. Съгласно чл. 99, ал. 3 от ЗДП, общинският съвет определя цената за паркиране на местата по ал. 1, както и условията и реда за плащането ѝ от водачите на специализираното звено на общината или на юридическото лице по чл. 13, ал. 1, т. 13 от ЗОП, на което е предоставено управлението на тези места.

Анализът на правната рамка показва, че ползването на общинските тротоари, площи и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране следва да се регламентира от общинския съвет в НОАМДТЦУ, във връзка чл. 6, ал. 2 и ал. 3 от ЗМДТ и чл. 99 от ЗДП, като се определи цената за паркиране на местата/цената на услугата.

В НОАМДТЦУ (отм.) не е определена цената за паркиране на местата/цената на услугата, в несъответствие със законовите изисквания. Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА;

в) редът, по който лицата, неползващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса и редът за освобождаване отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси, в несъответствие с чл. 8, ал. 5 и 6 от ЗМДТ.

В чл. 43, ал. 2 от НОАМДТЦУ (отм.) е определен единствено ред за освобождаване от заплащане на такса битови отпадъци.

През одитирания период посоченото несъответствие е довело до неблагоприятни последици, тъй като е създадена трудност на ползвателите на услугите при осъществяване на законовоопределеното им право на освобождаване от заплащане на такси;

г) редът за разсрочване и отсрочване на задължения за местни такси, съгласно чл. 9а, ал. 4 и ал. 5 от ЗМДТ;

д) местните такси, установени със закон, които се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси съгласно чл. 9а, ал. 6 от ЗМДТ;

²⁴ Одитни доказателства №№ 4 и 14

²⁵ Одитно доказателство № 4

²⁶ Одитни доказателства №№ 4 и 14

е) събирането на такса за битови отпадъци за имоти, извън районите, в които общината е организираща събиране и извозване на битови отпадъци, както и определянето със заповед на кмета на общината на границите на районите и видът на предлаганите услуги, и честота на сметоизвозване, съгласно чл. 63 от ЗМДТ;

ж) редът за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци, съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от посочените несъответствия в наредбата не са се проявили, тъй като: общината не предлага дейности по хранене на децата в задължителното предучилищно образование, извън финансираните от държавата и дейности по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО; не е извършвано отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси; определянето на местните такси, които се събират от концесионер е законова опция, която се дава на общинския съвет, а не задължение; от кмета на общината са издадени заповеди, с които са определени границите на районите и видът на предлаганите услуги, и честота на сметоизвозване (*описано в Раздел I, т. 5.2 на доклада*); собствениците на имоти са уведомявани за дължимата от тях такса за битови отпадъци чрез изпращане на съобщения (*описано в Раздел I, т. 5 от доклада*), но до отстраняването им, при възникването на основания същите ще бъдат проявени;

з) заплащането на такса за ученически лагер, съгласно чл. 84, ал. 1 от ЗМДТ, такса за ползване на общежития, съгласно чл. 85 от ЗМДТ, такса от лицата, ползващи общински социални услуги, съгласно чл. 86 от ЗМДТ и такса за настаняване в отрезвителни заведения/помещения, съгласно чл. 91 от ЗМДТ.

През одитирания период общината не притежава ученически лагери, общежития, отрезвително заведение/помещение и не предоставя социални услуги, извън услугите в системата на домашния социален патронаж, определени в чл. 50, ал. 3 от НОАМДТЦУ (отм.);

л) заплащането на местните такси с общински таксови марки, съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ;

м) концесионерът е задълженото лице за заплащане на таксата за битови отпадъци при концесия, съгласно чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.);

н) събирането на такса за битови отпадъци на база действащия размер към 31 декември на предходната година, при условие че общинският съвет не е определил размер на таксата за текущата година, съгласно чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.);

о) услугите, за които не се събира такса за битови отпадъци, при наличие на условията по чл. 71 от ЗМДТ;

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

р) заплащането на таксите за ползване на тротоари, площади, улични платна, места, върху които са организирани пазари (открити и покрити), тържища, панаири, както и терени с друго предназначение, които са общинска собственост, при издаване на разрешението за посочения в него период, съгласно чл. 79, ал. 1 от ЗМДТ;

с) не са определени техническите услуги, за които не се заплаща такса, съгласно чл. 108 от ЗМДТ;

т) намаляването размера на таксата за технически услуги, при неспазване на срока, определен от общинския съвет за извършването им, съгласно чл. 109, ал. 2 от ЗМДТ;

у) не са определени услугите, които не подлежат на таксуване, съгласно чл. 110, ал. 2 от ЗМДТ;

ф) събирането на 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. 71 от ЗМДТ;

х) освобождаването от такса собствениците на кучета по чл. 175, ал. 2 от Закона за ветеринарномедицинската дейност, съгласно чл. 116, ал. 2 от ЗМДТ;

ц) подаването на декларация от собственика на куче в общината по постоянния му адрес/седалище, в тримесечен срок от датата на придобиването на куче, съгласно чл. 117 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87 от 2005 г.);

ч) срокът за заплащане на таксата за притежаване на куче, както и редът за използване на събраните приходи от нея за мероприятия, свързани с намаляване броя на безстопанствените кучета, съгласно чл. 118, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87 от 2005 г.);

ш) налагането на глоби, при маловажни случаи на административни нарушения, както и редът за постъпване на приходите от глоби и имуществени санкции по наказателни постановления, в приход на общинския бюджет, съгласно чл. 128, ал. 4 и ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 100 от 2005 г.; ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.);

щ) редът за освобождаване от такса, за целите на комплексното административно обслужване, за изискване и получаване на информация по чл. 87, ал. 11 от ДОПК, съгласно чл. 115, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.)²⁷.

Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА и изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

През одитирания период посочените несъответствия от буква „л“ до буква „ш“ не са довели до неблагоприятни последици, тъй като са прилагани разпоредбите на нормативния акт от по-висока степен – ЗМДТ.

През одитирания период НОАМДТЦУ (отм.), в частта за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги е в частично несъответствие с правната рамка.

Причините за установените нарушения/несъответствия на НОАМДТЦУ (отм.) с действащата през одитирания период правна рамка са: липсата на писмено въведен ред за периодичен преглед и актуализация на подзаконовите актове на общинския съвет (наредбите). От длъжностните лица, пряко ангажирани с разработването и съгласуването на проектите на актовете на общинския съвет, не са изпълнени задълженията, определени в чл. 16, ал. 1 т. 21 и чл. 17, т. 35 от УПОА, което е довело до несъответствие в разпоредбите на приетата от общинския съвет наредба с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.

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

След одитирания период, с Решение № 233 от 30.12.2020 г. на общинския съвет е отменена НОАМДТЦУ, в частта местните данъци и със същото решение, на основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, е приета НОРМД. С Решение № 234 от 30.12.2020 г. на общинския съвет е отменена НОАМДТЦУ, в частта на разпоредбите за местните такси и цени на услуги и със същото решение, на основание чл. 9 от ЗМДТ, е приета НОАМТЦУ

Решения № 233 и № 234 от 30.12.2020 г. на общинския съвет, с които са приети НОРМД и НОАМТЦУ са отменени с Решения № 249 и № 250 от 28.01.2021 г. на общинския съвет, поради неспазването на 30-дневния нормативноопределен срок за публикуване на проектите за обществени консултации, в нарушение на чл. 26, ал. 4 от ЗНА, във връзка с чл. 13, ал. 1, т. 3 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА и чл. 41, т. 3 от Правилника за

²⁷ Одитни доказателства №№ 4 и 14

организацията и дейността на общинския съвет и отношенията му с Общинска администрация – Сапарева баня.

С Решение № 398 от 25.11.2021 г. на общинския съвет е приета нова НОРМД. В НОРМД (ред. Решение № 398 от 25.11.2021 г. на общинския съвет, в сила от 01.01.2022 г.) установените при одита нарушения/несъответствия на НОАМДТЦУ (отм.) с правната рамка са отстранени, с изключение на несъответствията, посочени в т. 1.1.8, букви „б“ и „у“ - възможност данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК и определянето размера на данъка за четириколесни превозни средства, определени в чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168 от 2013, във връзка с чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ²⁸.

В чл. 12, ал. 2 от НОРМД не е определен срок за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях за предоставяне на данни; текстът на чл. 26, ал. 1 от НОРМД неправилно препраща към чл. 23 от ЗМДТ; текстът на изречение второ на чл. 44, ал. 7 от НОРМД е в несъответствие с чл. 54, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.); в т. 34 от Приложение № 2 към НОРМД е определен патентен данък за химическо чистене, пране и гладене, в несъответствие с т. 35 от Приложение № 4 от ЗМДТ; в чл. 56, ал. 1, т. 4 от НОРМД е разширен кръгът на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък за обучение на чираци.

С Решение № 399 от 25.11.2021 г. на общинския съвет е приета нова НОАМТЦУ²⁹. НОАМТЦУ (ред. Решение № 399 от 25.11.2021 г. на общинския съвет, в сила от 01.01.2022 г.) е в частично съответствие с правната рамка по отношение на несъответствията, посочени в т. 1.1.10, в букви „а“, „б“, „д“, „и“, „к“, „ф“ от одитния доклад³⁰.

1.3. Вътрешни актове

1.3.1. Със Заповед № ФО-016 от 10.05.2016 г. на кмета на общината е въведена СФУК³¹. Последното изменение на СФУК, относимо към одитирания период, е извършено със Заповед № РД-08-837 от 30.12.2019 г. на кмета на общината, с която е утвърдена процедура за действията на финансовия контролор при извършване на предварителен контрол при поемане на задължение и/или извършване на разход. През 2019 г. функцията на финансов контролор е изпълнявана от старши експерт „Местни данъци и такси“, а за 2020 г. със заповеди от 30.12.2019 г. на кмета на общината³² са определени двама служители от общинската администрация, които да изпълняват функциите на финансов контролор³³.

В СФУК е определен ред за провеждане на процедурите по предварителен контрол, преди поемане на задължение и извършване на разход.

През одитирания период е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност по отношение поемането на задължение и извършване на разход. Документирането на извършените проверки е отразявано в контролен лист и регистър на финансовия контролор. Въз основа на тези резултатите изразявано мнение по законосъобразността на решенията и/или извършването на разходите, финансирани със средства на общинския бюджет, от извънбюджетните сметки и фондове или от фондовете на Европейския съюз.

1.3.2. При извършената проверка е установено, че с вътрешни актове, част от СФУК не са:

²⁸ Одитни доказателство №№ 5 и 6

²⁹ Одитни доказателства №№ 5, 6 и 13

³⁰ Одитно доказателство № 13

³¹ Одитни доказателства №№ 17 и 18

³² Заповед № РД-08-836 от 30.12.2019 г. и Заповед № РД-08-836-1 от 30.12.2019 г.

³³ Одитни доказателства №№ 19 и 20

а) въведени правила/процедури, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, в т.ч. начин за документиране на контрола от служителите на общинска администрация на данните от декларациите на данъчно задължените лица и срокове за съхранение на данъчните декларации;

б) приети правила за предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия, в несъответствие с чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)³⁴.

Липсата на ясни правила за осъществяване на дейността влияе негативно на състоянието на елемента „контролна среда“ от СФУК, за чието изграждане, състояние и подобряване, съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗФУКПС, отговорност носят ръководителите на организациите, респективно кмета на общината, поради което не може да осигури постигането на целите на системата, определени със закона.

1.3.3. СФУК на Община Сапарева баня не е приведена в съответствие с измененията в ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 12.02.2019 г.), указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор от 09.07.2019 г. на министър на финансите³⁵ и методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор от 06.03.2020 г.³⁶ на министъра на финансите³⁷.

1.3.4. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на организациите. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите въвеждат контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

На 02.01.2019 г. от кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска за 2019-2021 г. и са одобрени риск-регистри за 2019 г. и 2020 г.³⁸. За одитирания период са идентифицирани и оценени рискове, свързани със събирането на приходите по бюджета на общината. Не са идентифицирани съществени/значими рискове, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности на различните етапи и не са определени отговорни длъжностни лица и срокове, в несъответствие с чл. 12, ал. 2 и ал. 3 от ЗФУКПС и чл. 6 от СФУК.

1.3.5. От кмета на общината е утвърден УПОА от 16.02.2018 г., действащ за периода от 01.01.2019 г. до 10.01.2020 г. Със Заповед № РД-08-12 от 10.01.2020 г. от кмета на общината е утвърден нов УПОА. В УПОА са определени организацията, редът на дейност, функциите на звената и на персонала в общинската администрация.

Функциите, задълженията и отговорностите в процеса по администриране на приходи от местни данъци и такси са определени в УПОА и длъжностните характеристики. В УПОА, организационната структура и длъжностните характеристики е определен ред за осъществяване на взаимодействие. Взаимодействие се осъществява както между висшето и

³⁴ Одитно доказателство № 21

³⁵ Заповед № ЗМ-601 от 09.07.2019 г. на министър на финансите

³⁶ Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

³⁷ Одитно доказателство № 21

³⁸ Одитно доказателство № 17

оперативното ръководство, така и на оперативно ниво между структурните звена в общинската администрация.

1.3.6. Съгласно чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ, кметът на общината издава заповед за определяне на служители, които имат права и задължения на органи по приходите и в производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и местните такси на публични изпълнители.

Със заповеди от 10.03.2016 г. и 21.02.2020 г. от кмета на Община Сапарева баня³⁹ са възложени права и задължения на орган по приходите на длъжностни лица от общинска администрация, във връзка с производството по установяването, обезпечаването и събирането на местни данъци и такси, и правомощията на публични изпълнители в производствата по обезпечаване на данъчни задължения, както и съставяне на актове за установяване на административни нарушения по ЗТ. Със заповедите са оправомощени и служителите, които да упражняват правомощията на Териториален директор на Националната агенция за приходите⁴⁰.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по администриране на приходи от местни данъци и такси са в частично съответствие с нормативните актове.

2. Данък върху недвижимите имоти

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

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

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

От общинската администрация са изпратени съобщения на данъчно задължените лица за размера на дължимия данък срока до 1 март на съответната година, в съответствие с чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ⁴¹.

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

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

В чл. 18, ал. 2 от НОАМДТЦУ (отм.) е определено, че данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията, е отчетната им стойност, в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ.

В чл. 19, ал. 1 от НОАМДТЦУ (отм.) е определен размер на данък сгради от 2 на хиляда, върху данъчната оценка на недвижимия имот, в съответствие с чл. 22 от ЗМДТ.

³⁹ Заповеди № РД-08-98 от 10.03.2016 г. и № РД-08-107 от 21.02.2020 г. на кмета на общината

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 22 и 23

⁴¹ Одитно доказателство № 24

Определеният от общинския съвет размер на данъка от 2 на хиляда е въведен в програмния продукт за местни данъци „Матеус“ (ПП), като данъчната оценка на имотите е изчислявана автоматично на база въведените данни от декларациите по чл. 14 от ЗМДТ, с което рискът от допускане на грешки е намален⁴².

2.3. През 2019 г. в общинска администрация са подадени 566 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ, а през 2020 г. - 542 бр. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, е извършена проверка на 60 бр. декларации (2019 г. - 30 бр. и 2020 г. - 30 бр.), при която е установено⁴³:

2.2.1. Попълнени са всички реквизити в декларациите, необходими за определянето на данъка, приложени са копия от нотариални актове, удостоверения за наследници и други. Въвеждането в ПП е осъществявано с индивидуален профил на служителя, приел данъчната декларация. Поставен е номер и дата на приетата декларация. Попълнена е и е подписана страницата със служебна информация, свързана с характеристиката на населеното място и имота.

2.2.1.1. От проверените 60 бр. декларации, 12 бр. от тях⁴⁴ (20 на сто) са подадени след законовоопределения срок:

а) за три от подадените декларации по чл. 14 от ЗМДТ⁴⁵ след срока, на данъчно задължените лица са съставени актове за установяване на административно нарушение (АУАН)⁴⁶. На основание чл. 28 от ЗАНН, от кмета на общината са издадени предупреждения⁴⁷;

б) по три от декларациите⁴⁸ е изтекъл двугодишният давностен срок от извършване на нарушението и е отпаднало основанието за санкциониране на лицата по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 124 ал. 1 от ЗМДТ;

в) за останалите шест декларации, неподадени в срок⁴⁹, на данъчно задължените лица не са наложени глоба или имуществена санкция, въпреки че са били налице основания за това. В нарушение на чл. 128, ал. 1 и ал. 5, във връзка с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, не са съставяни АУАН/глоби с фиш и наказателни постановления.

Причините са неизпълнение на задълженията от страна на служителите с права и задължения на орган по приходите при приемане на декларациите, липсата на писмено въведен ред и начин на документиране на контрола от служителите и липсата на текущ контрол върху работата им⁵⁰;

г) 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 III, Глава втора на ЗМДТ.

⁴² Одитно доказателство № 4

⁴³ Одитни доказателства № № 25, 26 и 27

⁴⁴ Декларации №№ 6008000293 от 21.06.2019 г., 6008000561 от 23.12.2019 г., 6008000528 от 04.12.2019 г., 6008000541 от 10.12.2019 г. и 6008000542 от 10.12.2019 г., 6008000027 от 17.01.2020 г., 6008000271 от 22.06.2020 г., 6008000272 от 22.06.2020 г., 6008000273 от 22.06.2020 г., 6008000290 от 26.06.2020 г., 6008000524 от 15.12.2020 г. и 6008000525 от 16.12.2020 г.

⁴⁵ в срока за търсене на отговорност по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН

⁴⁶ АУАН №№ 6008000002, 6008000006 и 6008000007 от 22.06.2020 г.

⁴⁷ Предупреждения №№ 6008000002, 6008000003 и 6008000003 от 22.06.2020 г.

⁴⁸ Декларации №№ 6008000293 от 21.06.2019 г., 6008000524 от 15.12.2020 г. и 6008000525 от 16.12.2020 г.

⁴⁹ Декларации №№ 6008000561 от 23.12.2019 г., 6008000528 от 04.12.2019 г., 6008000541 от 10.12.2019 г., 6008000542 от 10.12.2019 г., 6008000027 от 17.01.2020 г. и 6008000290 от 26.06.2020 г.

⁵⁰ Одитно доказателство № 40

През одитирания период са подадени 29 бр. декларации (2019 г. – 13 бр. и 2020 г. – 16 бр.) за придобиване на имоти по възмезден или безвъзмезден.

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 на дирекция ЕПОПФСДХД, тъй като за този период за населените места с. Ресилово, с. Сапарево и с. Овчарци липсва одобрена кадастрална карта. Информацията, получена, от нотариусите и Служба по вписванията – гр. Дупница, за промяна на собствеността на имотите на територията на общината, не е достатъчно изчерпателна за определянето на дължимите данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци⁵¹.

Причините за несъответствията са неизпълнение на задълженията от страна на служителите с права и задължения на орган по приходите при приемане на декларациите, липсата на писмено въведен ред и начин на документирание на контрола от служителите и липсата 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.

2.3.2. По декларация от 2019 г. е установено несъответствие между приложените документи и декларираните обстоятелства. Декларирана е къща с конструкция „полумасивна“⁵², въведена в ПП „Матеус“, съгласно приложените нотариални актове⁵³, къщата представлява масивна жилищна сграда. От служителя, приел декларацията не са изискани допълнителни данни за вида на конструкцията на имота. В ПП е генерирана данъчна основа от 6 036,30 лв. и облагане от 01.01.2020 г. За 2020 г. и 2021 г. е платен данък върху недвижимите имоти общо 19,78 лв. (за 2020 г. - 9,89 лв. и за 2021 г. - 9,89 лв.)⁵⁴.

По данни на одитираната организация, причина за установеното несъответствие е липсата на одобрена кадастрална карта за с. Овчарци, съдържаща данни за квадратурата и конструкцията на имотите⁵⁵.

По време на одита, от данъчно задълженото лице е подадена коригираща декларация, с отразена конструкция на сградата М1 „Масивна без стоманобетонни елементи или от сглобяеми етернитови и други плоскости (бунгала), масивна с частични стоманобетонни елементи“, с данъчна основа от 8 051,00 лв.⁵⁶, с годишен данък от 12,41 лв.

Разликата в дължимия данък от 5,04 лв. (за 2020 г. - 2,52 лв. и за 2021 г. - 2,52 лв.) е платена на 23.03.2022 г.⁵⁷.

⁵¹ Одитни доказателства № № 40 и 41

⁵² Декларация вх. № 600800287 от 19.06.2019 г., Декларация вх. № 600800287 от 19.06.2019 г., Нотариален акт № 9 от 14.01.2015 г. за покупко-продажба на недвижим имот и Нотариален акт № 28 от 22.01.2015 г. за собственост върху недвижим имот – констативен, данъчни оценки на имот за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., ПК№ 6008004791 от 30.04.2020 г., ПК № 6008008848 от 05.08.2021 г. и ПК № 6008008849 от 05.08.2021 г.

⁵³ Нотариален акт № 9 от 14.01.2015 г. за покупко-продажба на недвижим имот и Нотариален акт № 28 от 22.01.2015 г. за собственост върху недвижим имот – констативен

⁵⁴ ПК № 6008004791 от 30.04.2020г., ПК № 6008008848 от 05.08.2021 г. и ПК № 6008008849 от 05.08.2021 г.

⁵⁵ Одитни доказателства №№ 40, 42 и 43

⁵⁶ Одитно доказателство № 44

⁵⁷ ПК №№ 6008003794 от 23.03.2022г., 6008003795 от 23.03.2022г. и 6008003796 от 23.03.2022 г.

2.3.3. Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г. в сила от 01.01.2019 г.), служителят на общинската администрация проверява подадените декларации, като може да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и чрез измерване на имота от техническите органи.

При извършената проверка е установено:

а) в 20 бр. (33 на сто) от проверените декларации не са попълнени данни⁵⁸ и не са въведени в ПП, съдържащи индивидуалните характеристики на декларираните имоти, които оказват влияние при формирането на данъчната оценка на същите и при определяне размера на данъка.

Поради липсата на надеждна информация не може да бъде получена увереност, че при определянето на данъчното задължение по тези декларации са отчетени всички обстоятелства, относими към определянето на размера на данъка⁵⁹.

Липсата на данни, съдържащи индивидуалните характеристики на декларираните имоти не е установено от служителя приел декларацията, поради което не са предприети/инициирани действия за подаване на коригираща декларация от лицата⁶⁰.

Причина за установеното е, че не е упражнен контрол по отношение на работата на служителите от дирекция ЕПОПФСДХД, в резултат на което коефициентът за индивидуални характеристики⁶¹ не е коригиран;

б) в проверените данъчни декларации е установено, че не са попълнени следните реквизити: в 13 случая (22 на сто) не е посочено основаниято за подаване на декларацията, не са номерирани страниците на 14 бр. декларации (23 на сто); във вътрешните страници на една декларация (2 на сто) не е посочен ЕГН на декларатора; в 35 случая (58 на сто) не е нанесена служебно информацията в Таблица 3 (продължение) - идентификатор на обекта; в 15 случая (25 на сто) не са посочени данни за лицето, от което е придобит имотът и опис на приложените към декларациите документи; в 14 случая (23 на сто) не са подписани отделни страници от деклараторите; в 19 случая (32 на сто) от задълженото лице не е посочена датата на придобиване на имота⁶².

Липсата на посочените реквизити не е повлияло върху базата за определяне оценката на данък върху недвижимите имоти;

в) в един случай, вписаният номер на декларацията по чл. 14 от ЗМДТ⁶³, не съответства на въведения в ПП⁶⁴.

По данни на одитираната организация, е допусната техническа грешка при нанасянето на номера върху декларацията и правилният входящ номер на декларацията е 6008000537 от 06.12.2019 г.⁶⁵;

г) при одита не е получена увереност за осъществяването на контрол от служителите от дирекция ЕПОПФСДХД с права и задължения на орган по приходите относно установяване верността на декларираните обстоятелства⁶⁶.

⁵⁸ година на извършване на основен ремонт, наличие на отоплителна инсталация, климатична инсталация, луксозна или алуминиева дограма, шумо- или топло- изолации, специално покривно покритие, лукс декоративни елементи и облицовки

⁵⁹ Одитни доказателства № № 29, 30, 31, 38, 39, 40, 42 и от 45 до 58

⁶⁰ Одитно доказателство № 40

⁶¹ кк1 корекция за разположение във височината на обекти, в жилищни и предимно жилищни сгради

⁶² Одитно доказателство № 40

⁶³ Вх. № 6008000527 от 06.12.2019 г.

⁶⁴ Вх. № 6008000537 от 06.12.2019 г.

⁶⁵ Одитни доказателства № № 40, 58 и 59

⁶⁶ Одитно доказателство № 40

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

2.3.4. Съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ, данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно Приложение № 2 към ЗМДТ, а съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г. в сила от 01.01.19 г.), служителят на общинската администрация проверява подадените декларации, като може да иска допълнителни данни за облагаемия имот.

При извършената проверка е установено:

а) по всички шест бр. декларации⁶⁷, подадени от юридически лица, данъкът върху недвижимите имоти е определен в размер 2 на хиляда върху декларираната отчетна стойност на имотите, която е по-високата от данъчната им оценка, в съответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ⁶⁸;

б) от служителите с права и задължения на органи по приходите, към декларациите не са изисквани и от четири юридически лица не са представени копия/извлечения от счетоводните им книги/документи, удостоверяващи/потвърждаващи, че отчетната стойност на имотите е равна на декларираната от тях. В тези случаи при одита не са установени документални доказателства, че изискванията на чл. 18, във връзка с чл. 21 от ЗМДТ, са спазени⁶⁹.

Причина за установеното несъответствие е липсата на контрол върху действията на служителите с права и задължения на органи по приходите при определяне на размера на данъка. В резултат на това при одита не е получена увереност, че данъкът за тези имоти е определен законосъобразно.

2.3.5. Един имот, деклариран през 2019 г. и четири имота, декларирани през 2020 г. не са обложени с данък, тъй като данъчната им оценка е в размер до 1 680 лв., в съответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ⁷⁰.

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

В 10 бр. от проверените декларации за 2019 г. имотите са декларирани, като основни жилища, а по три от тях, лицата са декларирали от 50 до 100 на сто намалена работоспособност, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ЗМДТ⁷¹.

В проверените 30 бр. декларации за 2020 г., по три бр. декларации от данъчно задължени лица, имотите са декларирани като основни жилища и няма/не са декларирани обстоятелства по чл. 25, ал. 2 от ЗМДТ⁷².

⁶⁷ Декларации вх. №№ 6008000001 от 08.01.2019 г., 6008000231 от 02.06.2020 г., 6008000271 от 22.06.2020 г., 6008000272 от 22.06.2020 г., 6008000273 от 22.06.2020 г., 6008000290 от 26.06.2020 г., 6008000298 от 30.06.2020 г.

⁶⁸ Одитни доказателства №№ 27 и 40

⁶⁹ Одитно доказателство № 40

⁷⁰ Одитно доказателство № 40

⁷¹ Одитно доказателство № 40

⁷² Одитно доказателство № 40

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

При извършената проверка на 60 бр. декларации (за 2019 г. – 30 бр. и за 2020 г. – 30 бр.), е установено, че дължимият данък е заплатен както следва:

а) за 2019 г. от 16 лица данъкът е заплатен в законовоопределения срок (в т.ч. 10 от тях са предплатили за цялата година до 30 април с отстъпка от 5 на сто), 13 лица са заплатили след определения срок и по една декларация лицето не е обложено с данък, тъй като данъчната оценка на имота е под 1 680 лв.;

б) за 2020 г.⁷³ – 26 данъчно задължени лица са предплатили за цялата година до 30 април, с отстъпка, 22 лица са платили дължимия данък след законовоопределения срок, шест лица не са заплатили дължимите вноски; на пет лица не е начислен данък на основание чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ и по една декларация не са начислени данъци тъй като имотът е въведен в експлоатация на 15.12.2020 г.⁷⁴.

За платените след законовоопределения срок данъци са начислени лихви, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ и приходите от които са отчетени по партидите на данъчно задължените лица⁷⁵.

Причините за установените несъответствия са неизпълнението на задълженията от страна на служителите при приемането на декларациите, липсата на писмено определен ред и начин на документиране на контрола от отговорните служители и неосъществяването на текущ контрол върху работата им.

Дейностите, свързани с определяне и администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти са в частично съответствие с правната рамка по отношение на: несъответствие между декларираните данни с въведените в ПП данни за облагаемия имот; непредставяне на документи, удостоверяващи верността на посочените в декларациите факти; непълнота на информацията в декларации по отношение на данни, попълвани от данъчно задължените лица и от служителите с права и задължения на органи по приходите; несъответствие по отношение прилагането на административнонаказателна отговорност по ЗМДТ и несанкциониране на данъчно задължени лица при наличие на основания за това.

3. Данък върху превозните средства

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

Съгласно чл. 52 и чл. 53 от ЗМДТ, данъкът се заплаща от собствениците на превозните средства. За 2019 г. и 2020 г. размерът на данъка върху превозните средства е определен в законовоопределените граници, в съответствие с чл. 55 - 57 от ЗМДТ и чл. 29 - 30 от НОАМДТЦУ (отм.).

През одитирания период чрез автоматизирана връзка за обмен на данните от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерство на вътрешните работи (МВР) и подадени декларации по чл. 54 от ЗМДТ в Община Сапарева баня са декларирани 2 378 бр. превозни средства (2019г.–1 056 бр. и 2020 г. – 1 322 бр.)⁷⁶.

⁷³ В проверката са включени проверените 60 бр. декларации (30бр. за 2019 г. и 30 бр. за 2020 г.)

⁷⁴ Одитни доказателства №№ 26 и 40

⁷⁵ Одитно доказателство № 40

⁷⁶ Одитно доказателство № 25

При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, е извършена проверка на общо 60 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ (2019 г. - 30 бр. и 2020 г. - 30 бр.)⁷⁷.

През одитирания период 46 бр. декларации (през 2019 г. – 24 бр. и 2020 – 22 бр.) са подадени във връзка с придобиване на превозно средство, а останалите 14 бр. (2019 г. – 6 бр. и 2020 г. – 8 бр.) с настъпване на обстоятелство, водещо до данъчно облекчение/освобождаване или коригираща информация по партидите на данъчно задължените лица, притежаващи превозни средства⁷⁸.

3.1. Съгласно чл. 55 - чл. 57 от ЗМДТ, данъкът се изчислява в размерите, определени в НОАМДТЦУ (отм.), в зависимост от техническите характеристики на превозните средства, посочени в ЗМДТ. Изчисляването на данъка е автоматизирано чрез ПП, след въвеждането на количествените и качествените параметри на превозното средство. Въвеждането е осъществявано от упълномощен служител, разполагащ с личен профил за достъп.

При одита е установено:

а) въведените в ПП размери на данъка върху превозните средства, съответстват на размерите по видове и категории превозни средства, определени в ЗМДТ и НОАМДТЦУ (отм.)⁷⁹;

б) в 42 бр. (70 на сто) от проверените данъчни декларации не са попълнени вид, номер и дата на документ за придобиване на превозното средство⁸⁰;

в) в 41 бр. (70 на сто) от проверените данъчни декларации не са попълнени номер и дата на документ за самоличност⁸¹;

г) в една декларация не са попълнени данни за упълномощеното лице, подало същата⁸². Липсата на тези реквизити не оказва влияние при определянето на размера на дължимия данък;

д) в два случая, вписаните номера на ТЕЛК в декларациите⁸³ по чл. 54 от ЗМДТ не съответстват на въведения в ПП от служителя, приел декларациите⁸⁴.

По данни на одитираната организация, е допусната техническа грешка при нанасянето на данни в ПП.

3.2. Съгласно чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.), размерът на данъка се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР, и се съобщава на данъчно задълженото лице.

При одита е установено:

а) през 2019 г. декларация за придобиване на превозно средство е подадена след законоустановения, 2-месечен срок от придобиването на превозното средство⁸⁵. По данни на одитираната организация, в регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР, единственото записване по партидата на декларатора е извършено на 15.05.2019 г., като в графа

⁷⁷ Одитни доказателства №№ 27, 60 и 61

⁷⁸ Одитно доказателство № 62

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 60, 61 и 62

⁸⁰ Одитно доказателство № 62

⁸¹ Одитно доказателство № 62

⁸² Одитно доказателство № 63

⁸³ Декларация вх. № 6008000358 от 22.06.2020 г., декларация въведена в ПП и ТЕЛК № 3008 от 05.12.2017 г.; декларация вх. № 6008000991 от 31.12.2020 г., декларация въведена в ПП и ТЕЛК № 1487 от 09.07.2014 г.

⁸⁴ Одитни доказателства № 62 и 64

⁸⁵ Декларация вх. № 6008001055 от 27.12.2019 г. и Договор от 22.12.2017г. за покупко-продажба на МПС

„Вид на регистрация – услуга“ е записано: „прекръстване по чл. 143, ал. 11 от ЗДВП-ЗППАМ“, а в графа „Описание след обработка“ е записано: „За ПС не е налична обработена декларация, която да бъде закрыта“.

За периода от 15.05.2019 г.⁸⁶ до 27.12.2019 г.⁸⁷ от служителите на общинската администрация не са изискани от лицето документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане. Дължимият данък за 2018 г. - 15,84 лв. и за 2019 г. - 20,57 лв. е внесен от данъчно заложеното лице⁸⁸;

б) през 2020 г. декларация за придобиване на превозно средство е подадена след законоустановения 2-месечен срок от придобиване на МПС⁸⁹. По данни на одитираната организация, в регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР, единственото записване по партидата на декларатора е извършено на 10.03.2020 г., като в графа „Вид на регистрация – услуга“ е записано: „корекция на данни за ПС или собственик“, а в графа „Описание след обработка“ е записано: „Неустановено съответствие на действие по вида на услугата“.

За периода от 10.03.2020 г.⁹⁰ до 16.06.2020 г.⁹¹ от служители на общинската администрация не са изискани от лицето документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане. Дължимият данък за 10 месеца за 2020 г.⁹² е 93,50 лв. е внесен от данъчно задълженото лице⁹³.

Причините за установените несъответствия са неизпълнението от служителите на задълженията им при приемането на декларации, липсата на писмено определен ред и начин за документирание на контрола от служителите и липсата на текущ контрол върху работата им. В резултат са създадени рискове за нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ и за непостигне на целите на административните наказания, определени в чл. 12 от ЗАНН.

3.3. Съгласно с чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ, 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, 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 ТЕЛК (НЕЛК), ползват правата си по този закон пожизнено независимо от определения в експертното решение срок.

От проверените 60 бр. декларации, по 12 от тях (шест бр. подадени през 2019 г. и шест бр. през 2020 г.), данъчно задължените лица са освободени от заплащането на данък върху превозните средства, съразмерно на притежаваните от тях идеални части.

Към две декларации⁹⁴ 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 срок⁹⁵.

⁸⁶ Датата на вписване в регистърът на пътните превозни средства поддържан от МВР

⁸⁷ Датата на подаване на декларация вх. № 6008001055 от 27.12.2019 г.

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 62, 65 и 66

⁸⁹ Декларация вх. № 6008000669 от 16.06.2020 г. и Договор от 25.02.2020 г. за покупко-продажба на МПС

⁹⁰ Датата на вписване в регистърът на пътните превозни средства поддържан от МВР

⁹¹ Датата на подаване на декларация вх. № 6008000669 от 16.06.2020 г.

⁹² 1/12 част от годишния данък за всеки месец до края на годината

⁹³ Одитни доказателства №№ 66 и 67

⁹⁴ Декларация вх. № 6008000049 от 10.01.2019 г. и декларация вх. № 6008000496 от 10.12.2020 г.

⁹⁵ Одитни доказателства №№ 62 и 68

В резултат на това за 2019 г. и 2020 г. не е начислен и съответно не е платен данък в общ размер 190,41 лв. (за 2019 г. - 21,56 лв. и за 2020 г. - 168,85 лв.), в несъответствие с правната рамка по ЗМДТ, с което в общинския бюджет са пропуснати приходи в същия размер.

3.4. За 2019 г. по девет бр. декларации не е начислен данък в годината на придобиване, тъй като от данъчно задължените лица са представени документи, доказващи плащането от предишния собственик, в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗМДТ⁹⁶.

3.5. За 2019 г. по четири бр. декларации⁹⁷ и за 2020 г. по 12 бр. декларации⁹⁸ на предплатилите до 30 април данъчно задължени лица е направена отстъпка, в съответствие с чл. 60, ал. 1, изречение второ от ЗМДТ⁹⁹.

През 2019 г. по четири бр. декларации¹⁰⁰ и през 2020 г. по пет бр. декларации¹⁰¹ е платен данъка, в срока, определен с чл. 60, ал. 2 от ЗМДТ¹⁰².

Дължимият данък по 14 бр. декларации за 2019 г. и по 32 бр. декларации за 2020 г. не е платен от лицата в срока по чл. 60, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ, което е основание за заплащането на лихви за забава¹⁰³. За невнесените в срок данъци автоматично са начислявани лихви чрез ПП и плащанията са отразени по съответните партии, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ¹⁰⁴.

Причините за установените несъответствия при администрирането на приходите от данъка върху превозните средства са: с вътрешен акт на кмета на общината писмено не са определени ред и начин за документирание на контрола върху данните в подадените декларации, осъществяван от служителите с права и задължения на органи по приходите; не са въведени адекватни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията при администрирането на местните данъци. В резултат на това за одитирания период по бюджета на общината са постъпили по-малко/пропуснати са приходи, в общ размер 190,41 лв. (2019 г. – 21,56 лв. и 2019 г. - 168,85 лв.).

Дейностите, свързани с администрирането на данъка върху превозните средства са осъществявани в частично съответствие с правната рамка.

4. Туристически данък

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

В чл. 34, ал. 1 от НОАМДТЦУ (отм.) е определен размерът на туристическия данък за местата на настаняване, за нощувка съгласно категорията им, както следва: една звезда – 0,45 лв.; две

⁹⁶ Одитни доказателства №№ 60, 61 и 62

⁹⁷ Декларации №№ 6008000013 от 04.01.2019 г., 6008000024 от 04.01.2019 г., 6008000037 от 07.01.2019 г., 6008000047 от 10.01.2019 г.,

⁹⁸ Декларации №№ 6008000024 от 04.01.2019 г., 6008000025 от 04.01.2019 г., 6008000036 от 04.01.2019 г., 6008000047 от 10.01.2019 г., 6008000540 от 05.06.2019 г., 6008000541 от 05.06.2019 г., 6008000544 от 08.06.2019 г., 6008000584 от 21.06.2019 г., 6008000604 от 28.06.2019 г., 6008001022 от 03.12.2019 г., 6008000034 от 16.01.2020 г. и 6008000288 от 20.01.2020 г.

⁹⁹ Одитни доказателства №№ 60, 61 и 62

¹⁰⁰ Декларации №№ 6008000036 от 04.01.2019 г., 6008000541 от 05.06.2019 г., 6008000584 от 21.06.2019 г. и 6008001035 от 03.12.2019 г.

¹⁰¹ Декларации №№ 6008000030 от 08.01.2020 г., 6008000054 от 23.01.2020 г., 6008000625 от 02.06.2020 г., 6008000630 от 04.06.2020 г. и 6008000678 от 18.06.2020 г.,

¹⁰² Одитни доказателства №№ 60, 61 и 62

¹⁰³ Одитно доказателство № 62

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 62

звезди – 0,50 лв.; три звезди 0,55 лв., четири и пет звезди – 0,80 лв.

4.1. Съгласно чл. 12, т. 1 от ЗТ, кметът на общината разработва програма за развитие на туризма и отчет за нейното изпълнение и след одобрението им от консултативният съвет ги внася за приемане от общински съвет.

С решения от 29.03.2017 г. и 28.01.2021 г. Общинския съвет - Сапарева баня¹⁰⁵ са приети Програма за развитие на туризма на територията на Община Сапарева баня за периода 2017-2020 г. и за периода 2021-2023 г.¹⁰⁶.

Със Заповед № РД-08-80 от 24.02.2017 г. на кмета на общината е създаден Консултативен съвет по въпросите на туризма¹⁰⁷

Със Заповед № РД-08-79 от 24.02.2017 г. на кмета на общината е утвърден Правилник за дейността на Консултативния съвет по туризма в Община Сапарева баня. С правилника са уредени структурата, функциите и задачите на Консултативния съвет по туризма, в съответствие с чл. 13, ал. 7 от ЗТ¹⁰⁸. Съгласно чл. 6, т. 3 от правилника, Консултативният съвет по туризма обсъжда и дава становища по Програмата за развитие на туризма. В чл. 7, ал. 2 е определено, че Консултативният съвет по туризма провежда редовните си заседания най-малко веднъж на четири месеца.

През одитирания период не са провеждани заседания на Консултативния съвет по въпросите за туризма, в несъответствие с реда, определен в правилника¹⁰⁹. На одитния екип не са представени документи от Консултативния съвет за обсъждане и одобряване проекта на общинската програма за развитие на туризма за периода 2021-2023 г., както и проекта на отчет за изпълнение на програмата 2019-2020 г.¹¹⁰.

От старши експерт „Търговия и туризъм“ е изготвен отчет за изпълнение на програмата за развитие на туризма за периода 2017-2020 г. Изготвеният отчет не е внесен за приемане от Общински съвет – Сапарева баня, в несъответствие с чл. 12, т. 1 от ЗТ¹¹¹.

4.2. Със заповеди от 10.03.2016 г. и 21.02.2020 г. на кмета на общината¹¹² старши експерт „Търговия и туризъм“ е определен за длъжностно лице, което да съставя актове за административни нарушения на ЗТ. При одита е установено, че през одитирания период не са съставяни актове.

От служителя е извършвана категоризация на обектите за настаняване и въвеждане на информация за тях в Националния туристически регистър, в съответствие с задълженията, определени в длъжностната характеристика¹¹³.

4.3. Съгласно чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.), данъчно задължените лица, предлагащи нощувки, подават декларация по образец до 30 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година, а съгласно чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г., в сила от 11.08.2022 г.) – до 31 януари.

¹⁰⁵ Решение № 259 от 29.03.2017 г. е приета Програма за развитие на туризма за периода от 2017 г. до 2020 г. и Решение № 237 от 28.01.2021 г. - Програма за развитие на туризма за периода от 2021 г. до 2023 г.

¹⁰⁶ Одитни доказателства №№ 69 и 70

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 71

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 72

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 73

¹¹⁰ Одитно доказателство № 73

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 73 и 74

¹¹² Заповеди № РД-08-98 от 10.03.2016 г. и № № РД-08-107 от 21.02.2020 г.

¹¹³ Одитни доказателства №№ 22 и 23

На територията на Община Сапарева баня към 30.12.2019 г. са регистрирани (категоризирани) 181 бр. туристически обекта и към 31.12.2020 г. – 183 бр.

През 2019 г. от 85 данъчно задължени лица (47 на сто от задължените лица) и през 2020 г. от 126 данъчно задължени лица (69 на сто от лицата) не са подадени годишни декларации за облагане с туристически данък, в нарушение на чл. 61р от ЗМДТ. Без наличие на подадена годишна декларация въз основа на подадена информация в Единната система за туристическа информация (ЕСТИ) през 2019 г. са начислен и платен туристически данък по 23 партиди, а през 2020 г. – по 51 партиди¹¹⁴ на неподалите годишни декларации.

4.4. При одита въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, е извършена е проверка на 60 бр. годишни данъчни декларации по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (2019 г. - 30 бр. и 2020 г. - 30 бр.)¹¹⁵.

Приемането на декларациите в Община Сапарева баня е извършвано от старши експерт и главен специалист „Местни данъци и такси“. При въвеждане на данните в ПП „Матеус“, входящият номер от ПП е нанасян на ръка върху декларацията на хартиен носител от служителя, приемащ декларацията.

При проверката е установено:

а) относно попълване на задължителните реквизити: в 30 бр. декларации не е отбелязано името на общината, в която се подава декларацията; в 55 бр. декларации липсва фамилията на длъжностното лице, приело декларацията; в 26 бр. декларации няма подпис на длъжностното лице, приело декларацията; в 19 бр. не е отбелязана датата на категоризация на обекта; в девет бр. декларации не е посочено местоположението на мястото за настаняване; в шест бр. декларации липсва подпис на декларатор; в две декларации не е посочен вида на мястото за настаняване; в седем бр. декларации не е посочена категорията на мястото за настаняване и в осем бр. декларации не е посочената дата на подаване¹¹⁶;

б) две декларации за облагане с туристически данък¹¹⁷ са подадени след законовоопределения срок, в нарушение на чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.) и лицата не санкционирани при наличие на основание за това¹¹⁸;

в) на 11 бр. от проверените 60 бр. декларации (2019 г. – пет бр. и 2020 г. – пет бр.) не е поставена дата на приемане¹¹⁹;

г) дължимият туристически данък е начисляван и заплащан въз основа на подадени месечни справки-декларации в ЕСТИ. При забава на плащането е начислявана законна лихва, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ.

През одитирания период не са идентифицирани рискове, свързани с администрирането на приходите от туристически данък и не са въведени контролни дейности. С вътрешен акт не са определени: ред и срокове за въвеждане на данните от декларациите за туристически данък в ПП; действията, свързани с администрирането на този данък, както и ред и начин за приемане на декларации и осъществяване на контрол на подадените данни от отговорните длъжностни лица, старши експерт и главен специалист „Местни данъци и такси“¹²⁰. В резултат на това са допуснати пропуски при попълване и приемане на годишните декларации за облагане с туристически данък и на данъчно задължените лица, неподали в срок годишните декларации

¹¹⁴ Одитни доказателства №№ 73, 76, 77 и 78

¹¹⁵ Одитно доказателство № 79

¹¹⁶ Одитно доказателство № 73

¹¹⁷ Декларации № 608000123 от 11.02.2020 г. и № 6008000109 от 07.02.2020 г.

¹¹⁸ Одитни доказателства №№ 73 и 80

¹¹⁹ Одитни доказателства №№ 73 и 82

¹²⁰ Одитно доказателство № 73

не са наложени административни санкции.

Дейността при администриране на приходите от туристически данък е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

5. Такса за битови отпадъци

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

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

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.

С решение от 31.01.2019 г. на общинския съвет е приета план-сметка за разходите за 2019 г., в размер 663 200 лв., а с решение от 30.01.2020 г. е приета план-сметка за 2020 г., в размер 630 000 лв., в съответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.)¹²¹.

В чл. 43 от НОАМДТЦУ (отм.) е определен годишен размер на такса за битови отпадъци на територията на Община Сапарева баня от 5 промила до 7,5 промила на хиляда върху данъчната оценка за жилищни вилни и нежилни имоти на граждани, и съответно от 7 промила на хиляда върху по-високата от отчетната стойност или данъчната оценка на имота за нежилните имоти собственост на юридически лица.

Съгласно чл. 43а от НОАМДТЦУ (отм.), за имоти, собственост на юридически лица и нежилни имоти собственост на физически лица (обекти за обществено ползване), е определен годишен размер на такса за битови отпадъци на брой съдове. В чл. 42а от НОАМДТЦУ (отм.) е определено, че собствениците и/или ползвателите на тези имоти могат да подават в срок до 31 декември на предходната година, декларация по образец за начина на определяне на таксата, съгласно чл. 43 или чл. 43а от НОАМДТЦУ (отм.).

5.2. През одитирания период видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите по населени места, честотата на сметосъбирането и сметоизвозване са определени със заповеди от 04.10.2018 г. и 24.10.2019 г. на кмета на общината, в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.)¹²².

Информацията е обявена публично до 31 октомври на предходната година, чрез поставяне на информационните табла на сградата на Община Сапарева баня, кметствата в селата Сапарево, Овчарци и Ресигово¹²³.

5.3. При одита въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, е извършена проверка на 60 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2019 г. - 30 бр. и 2019 г. - 30 бр.)¹²⁴.

¹²¹ Одитни доказателства №№ 83 и 84

¹²² Одитно доказателство № 85

¹²³ Одитно доказателство № 86

¹²⁴ Одитни доказателства №№ 26 и 87

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

а) таксата за битови отпадъци за физически лица е определена пропорционално, в промили върху данъчната оценка на имота, съответстващ на определения за съответното населено място размер. Таксата за битови отпадъци за юридически лица е определена пропорционално, в промили върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка на имота, съответстващ на определения за съответното населено място размер;

б) в 20 бр. декларации (33 на сто от проверените) не са попълнени данни/информация за декларираните имоти, а именно: година на извършване на основен ремонт, наличие на отоплителна инсталация, климатична инсталация, луксозна или алуминиева дограма, шумо-или топло-изолации, специално покривно покритие, лукс декоративни елементи и облицовки, за определяне на Коефициента за индивидуални характеристики на същите.

Посочените реквизити, които не са попълнени на хартиения носител не са въведени в ПП. Наличието или липсата на данни, съдържащи индивидуалните характеристики на декларираните имоти, влияе при формирането на данъчната оценка на същите и определянето на размера на таксата за битови отпадъци. Поради липсата на надеждна информация, не може да бъде получена увереност, че при определянето на данъчното задължение по тези декларации са отчетени всички обстоятелства, относими към определянето на размера на таксата за битови отпадъци¹²⁵;

в) по декларация от 2019 г.¹²⁶ е установено несъответствие между декларираните данни¹²⁷ и приложените документи към нея¹²⁸ - два нотариални акта¹²⁹. От служителя в общинската администрация са въведени в ПП „Матеус“ декларираните данни и данъчна оценка на имота е 6 036,30 лв. За 2020 г. и 2021 г. е платена такса за битови отпадъци в общ размер 60,38 лв. (за 2020 г. - 30,19 лв. и за 2021 г. 30,19 лв.). По данни на одитираната организация, липсата на одобрена кадастрална карта на с. Овчарци е причината за липсата на информация за квадратурата и конструкцията на сградата¹³⁰.

По време на одита, от данъчно задълженото лице е подадена коригираща декларация¹³¹, чрез която къщата е декларирана като масивна жилищна сграда¹³², с данъчна оценка от 8 051 лв. и годишно задължение за такса битови отпадъци от 40,25 лв. Разликата от 20,12 лв. (10,06 лв. – за 2020 г. и 10,06 лв. – за 2021 г.) е платена на 23.03.2022 г.¹³³.

Причините за установените несъответствия са, че с вътрешен акт на кмета на общината писмено не са определени ред и начин за документиране на осъществения от служителите на общинската администрация контрол на данните в подадените декларации; не са въведени адекватни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията.

¹²⁵ Одитно доказателство № 88

¹²⁶ Декларация вх. № 600800287 от 19.06.2019 г.

¹²⁷ къща с конструкция ПМ „полумасивна“ и гараж с конструкция М1 „Масивна без стоманобетонни елементи или от сглобяеми етернитови и други плоскости (бунгала), масивна с частични стоманобетонни елементи“

¹²⁸ къщата е записана като масивна жилищна сграда

¹²⁹ Нотариален акт № 9 от 14.01.2015 г. за покупко-продажба на недвижим имот и Нотариален акт № 28 от 22.01.2015 г. за собственост върху недвижим имот – констативен

¹³⁰ Одитни доказателства №№ 42, 43 и 88

¹³¹ декларация вх. № 6008000104 от 23.03.2022 г.

¹³² с конструкция М1 „Масивна без стоманобетонни елементи или от сглобяеми етернитови и други плоскости (бунгала), масивна с частични стоманобетонни елементи“

¹³³ Одитно доказателство № 44

5.4. 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 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.

Данъчно задължените лица са уведомени от общината за дължимата от тях такса за съответния период и за сроковете за плащане, в съответствие с изискването на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.)¹³⁴.

При извършената проверка относно плащане в срок на задълженията е установено:

а) за 2019 г. от 16 лица таксата е платена в законовоопределения срок (в т. ч. 10 от тях са предплатили за цялата година до 30 април с отстъпка от 5 на сто) и 14 лица са заплатили след определения срок.

б) за 2020 г.¹³⁵ – 31 задължени лица са предплатили за цялата година до 30 юни, с отстъпка, 22 лица са платили дължимия данък след законовоопределения срок; от шест лица не е платена дължимата такса и по една декларация не е начислена такса за битови отпадъци тъй като имотът е въведен в експлоатация на 15.12.2020 г.¹³⁶.

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

5.5. Съгласно чл. 71 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.), не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота. Съгласно чл. 8, ал. 5 и ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.), с наредбата общинският съвет определя реда, по който лицата, неползващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащането на съответната такса. Общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата.

За 2019 г. са подадени 364 бр. декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, а за 2020 г. - 178 бр. декларации.

През 2019 г. от служителите на общинска администрация, на основание длъжностни характеристики е извършена една проверка на седем имота за установяване верността на декларираните обстоятелства от лицата, подали декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци за имотите, които няма да се ползват през цялата година.

През 2020 г. са извършени две проверки на общо 11 имота. От комисиите е установено, че лицата не живеят на посочените адреси и имотите не се ползват¹³⁷.

Причините за установените несъответствия при администрирането на таксата за битови отпадъци са: липсата на писмено въведени процедури/правила за администриране на местните такси; неефективна комуникация между различните структурни звена, отговорни за отчетността и администрирането на таксата за битови отпадъци; неидентифицирането на съществени/значими рискове свързани с администриране на приходите от такса за битовите отпадъци и невъвеждането на адекватни контролни дейности за минимизирането им;

¹³⁴ Одитно доказателство № 24

¹³⁵ Извършена е проверка на 60 бр. декларации (30 бр. за 2019 г. и 30 бр. за 2020 г.)

¹³⁶ Одитно доказателство № 87

¹³⁷ Одитни доказателства №№ 25, 89 и 90

неосъществяването на ефективен контрол върху работата на служителите, администриращи приходите от местните данъци и такси¹³⁸.

Дейностите, свързани с администрирането на такса за битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с правната рамка. При администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са установени несъответствия в размер 20,12 лв., които са възстановени по време на одита.

6. Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък и такса за битови отпадъци

6.1. Съгласно чл. 30, ал. 1, т. 16 и т. 26 от УПОА, дирекция ЕПОПФСДХД планира приходите от местни данъци и такси и изготвя бюджетна прогноза съгласно изискванията на Министерство на финансите.

При съставянето на проекта на бюджет за 2019 г. и 2020 г. планирането на очакваните приходи е извършено на база анализ на измененията в нормативната уредба и възможността за увеличаване на събираемостта от местни данъци и такси. От служител от дирекция ЕПОПФСДХД са изготвени разчети за очакваните приходи от местните данъци такси¹³⁹.

6.2. При извършената проверка на изпълнението на приходите от проверените данъци и такса за битови отпадъци е установено:

6.2.1. Планираните приходи по бюджета за 2019 г. от данък върху недвижимите имоти са 235 000 лв. Изпълнението на приходите е 80 на сто или 187 094 лв. За 2020 г. планираните приходи са 235 000 лв. Изпълнението на приходите от данък върху недвижимите имоти е 85 на сто или 198 937 лв.¹⁴⁰.

При планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти по бюджета на общината не са взети предвид задълженията на лицата от предходни периоди, които по данни от ПП в началото на 2019 г. са 242 182,45 лв., а в началото на 2020 г. – 269 164,64 лв.¹⁴¹.

6.2.2. Планираните приходи от данък върху превозните средства за 2019 г. са 245 000 лв. Изпълнението е 101 на сто или 248 293 лв. За 2020 г. планираните приходи са 260 000 лв. Изпълнението е 97 на сто спрямо плана или 251 123 лв.¹⁴².

При планирането на приходите от данък върху превозните средства по бюджета на общината не са взети предвид задълженията на лицата от предходни периоди, които по данни от ПП в началото на 2019 г. са 262 336,51 лв., а в началото на 2020 г. – 271 275,46 лв.¹⁴³.

6.2.3. Планираните приходи от туристически данък за 2019 г. са в размер 60 000 лв., а през 2020 г. - 65 000 лв. През 2019 г. по бюджета на общината са постъпили приходи от туристически данък в размер 44 384 лв. (74 на сто от планираните), а през 2020 г. - 31 089 лв. (48 на сто от планираните)¹⁴⁴. Към 31.12.2019 г. просрочените задължения от туристически данък са 5 392,47 лв. и към 31.12.2020 г. - 6 155,20 лв.¹⁴⁵.

¹³⁸ Одитно доказателство № 88

¹³⁹ Одитно доказателство № 91

¹⁴⁰ Одитни доказателства №№ 1 и 2

¹⁴¹ Одитни доказателства №№ 96, 97, 98 и 99

¹⁴² Одитни доказателства №№ 1 и 2

¹⁴³ Одитни доказателства №№ 96, 97, 98 и 99

¹⁴⁴ Одитни доказателства №№ 1 и 2

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 81

При планирането на приходите от туристически данък не са взети предвид задълженията на лицата от предходни периоди, които по данни от ПП в началото на 2019 г. са 6 254,67 лв., а в началото на 2020 г. – 5 483,95 лв.¹⁴⁶.

6.2.4. Планираните приходи от такса за битови отпадъци по бюджета за 2019 г. са 550 000 лв. Планът е изпълнен 77 на сто или 426 137 лв. Планираните приходи от такса за 2020 г. са 550 000 лв. Изпълнението е 411 968 лв. – 75 на сто¹⁴⁷.

При планирането на приходите от такса за битови отпадъци не са взети предвид задълженията на лицата от предходни периоди, които по данни от ПП в началото на 2019 г. са 759 462,43 лв., а в началото на 2020 г. – 699 371,81 лв.¹⁴⁸.

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

Бюджетите за 2019 г. и 2020 г. са приети с решения от 31.01.2019 г. и 30.01.2020 г. на общинския съвет, а с решения на общинския съвет от 30.07.2020 г. и 29.07.2021 г. са приети отчетите за касово изпълнение на бюджета за двете години¹⁴⁹.

В решенията от 31.01.2019 г. и 30.01.2020 г. на общинския съвет, с които е приет бюджета на общината, е одобрен размер на просрочените вземания от наеми и клиенти, които ще бъдат събрани през 2019 г. и 2020 г. в размер на не по-малко от 30 на сто от размера на вземанията, или 300 000 лв., съответно за 2019 г. и 2020 г.¹⁵⁰

В решенията на общинския съвет конкретно не е посочен размера на приходите от просрочените вземания през 2019 г. и 2020 г. от наеми, данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък, такса за битови отпадъци и други видове данъци и такси¹⁵¹.

Причините за неправилното планиране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината са неизпълнение на задълженията от служителите в дирекция ЕПОПФСДХД, отговорна за планирането на приходите от местни данъци и такси; липсата на писмено въведени контролни дейности при планирането на бюджета, както и неосъществяването на контрол за законосъобразност при подготовката на проекта на бюджет за 2019 г. и 2020 г.¹⁵². От служителите в общинската администрация не е извършен пълен анализ на просрочените вземания, които могат да се съберат през годината.

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

Планирането на приходите от местни данъци и такси, в т.ч. и на размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година е в несъответствие с изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ.

¹⁴⁶ Одитни доказателства №№ 96, 97, 98 и 99

¹⁴⁷ Одитни доказателства №№ 1 и 2

¹⁴⁸ Одитни доказателства №№ 96, 97, 98 и 99

¹⁴⁹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 83 и 84

¹⁵⁰ Одитни доказателства №№ 83 и 84

¹⁵¹ Одитно доказателство № 93

¹⁵² Одитно доказателство № 92

6.3. Плащане на местните данъци и таксата за битови отпадъци

За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък и такса за битови отпадъци са заплащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината, по банков път, включително чрез ПОС терминал и по договори с „Изипей“ и „Български пощи“, в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ и чл. 3, ал. 5 от НОАМДТЦУ (отм.).

Събирането и отчитането на плащания на каса в сградата на общинската администрация е извършвано от служителите от дирекция ЕПОПФСДХД. Касовите приходи са отчитани след приключване на работния ден и са постъпвали по сметката на общината на следващия ден.

7. Действия за събиране на просрочени вземания

7.1. Съгласно чл. 107, ал. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ, при просрочване на задълженията се съставя Акт за установяване на задължения (АУЗ) и се изпращат писмени съобщения за размера на задълженията.

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

При одита е установено:

а) през 2019 г. не са изпращани покани/съобщения за доброволно изпълнение на просрочени задължения по чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК.

По чл. 107, ал. 3 от ДОПК са съставени 260 бр. АУЗ, на стойност 91 986,35 лв., от които са събрани 30 562,84 лв.¹⁵³.

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

б) през 2020 г. са изпратени 327 покани/съобщения за доброволно изпълнение на просрочени задължения по чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК и са съставени 116 бр. АУЗ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК, за 191 767,50 лв., от които са събрани 63 009,43 лв.¹⁵⁴.

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

Към 01.01.2019 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 242 182,45 лв., за данък върху превозните средства - 262 336,51 лв., за туристически данък - 6 254,67 лв. и за такса за битови отпадъци - 759 462,43 лв. За 2019 г. не са образувани изпълнителни производства за принудително събиране на вземания по чл. 220 от ДОПК.

Причината е, че във вътрешните актове, част от СФУК, писмено не са определени действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания от данъчно задължените лица¹⁵⁵.

¹⁵³ Одитно доказателство № 94

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 95

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 40

Към 01.01.2020 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 269 164,64 лв., данък върху превозните средства - 271 275,46 лв., за туристически данък - 5 483,95 лв. и за такса за битови отпадъци - 699 371,81 лв.¹⁵⁶. За 2020 г. изпълнителните производства за принудително събиране на вземания са 16 за 262 820,29 лв., от които са събрани 38 516,75 лв. (15 на сто)¹⁵⁷.

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

7.3. 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, в несъответствие с чл. 110, ал. 1 от ДОПК, което е предпоставка за увеличаване на размера на несъбраните в срок вземания¹⁵⁸. От общинската администрация не са приложени основните способи за данъчен контрол чрез извършване на ревизии и проверки, във връзка с администрирането на местните данъци и такси.

7.4. През 2019 г. и 2020 г. от задължени лица не са постъпили искания и съответно от кмета на общината и от общинския съвет не са издавани разрешения за разсрочване или отсрочване на задължения за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък и такса за битови отпадъци по чл. 4, ал. 7 и чл. 9а, ал. 5 от ЗМДТ¹⁵⁹.

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

а) през 2019 г. отписаните вземания са 29 328,70 лв. (в т.ч. главница - 14 927,29 лв. и лихви - 14 401,43 лв., които са дължими за периода от 01.01.2006 г. до 31.12.2013 г.¹⁶⁰;

б) през 2020 г. отписаните вземания са 4 367,37 лв. (в т.ч. главница - 2 133,18 лв. главница и лихви - 2 234,21 лв.), които са дължими за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2014 г.¹⁶¹.

В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили приходи в размер 33 696,07 лв., представляващи вземания от данъци, такси и законна лихва за просрочие.

По информация на служителите от дирекция ЕПОПФСДХД, за събиране на тези просрочени вземания на лицата са изпращани покани за доброволно изпълнение и АУЗ. На всички данъчно задължени лица са изпращани годишни съобщения за размера на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци, в които е посочена сумата на задълженията за минали години.

Причините за отписването на вземанията в значителен размер са свързани с непредприемането на всички законовоопределени действия срещу длъжниците,

¹⁵⁶ Одитни доказателства №№ 96, 97, 98 и 99

¹⁵⁷ Одитни доказателства №№ 94 и 95

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 40

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 40

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 100

¹⁶¹ Одитни доказателства №№ 27 и 100

неидентифицирането на съществени рискове в процеса и липсата на контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка.

7.6. Въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, при одита е извършена проверка на 70 бр. партии на данъчно задължени лица, в т.ч.: 35 бр. партии с неплатени задължения за данък върху недвижимите имоти, на обща стойност 163 770,41 лв. (главница); 35 бр. партии с неплатени задължения за такса за битови отпадъци, на обща стойност 408 672,08 лв. (главница). Просрочените вземания са възникнали през периода 2009-2020 г.¹⁶².

При одита е установено:

7.6.1. За просрочените задължения са съставени 30 бр. АУЗ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК, като в 27 бр. от тях са включени задължения за данък недвижими имоти и такса за битови отпадъци, и в три бр. - задължения само за такса за битови отпадъци.

През одитирания период са съставени 16 бр. АУЗ, а останалите преди 2019 г

Девет броя от проверените АУЗ са връчени на задължените лица лично с полагане на подпис върху разписка, седем бр. АУЗ са връчени на задължените лица, чрез изпращане на писмо с обратна разписка и 14 бр. АУЗ са връчени на лицата чрез поставяне на съобщение на информационното табло и публикуване на интернет страницата на общината в съответствие с чл. 32 от ДОПК¹⁶³.

7.6.2. През одитирания период, до 18 задължени лица, на които са съставени АУЗ на основание чл. 182 от ДОПК, са изпратени покани за доброволно изпълнение (девет бр. АУЗ поканите са получени лично с полагане на подпис върху разписка или с писма с обратни разписки, а за останалите девет бр. АУЗ поканите са връчени на лицата чрез поставяне на съобщение на информационното табло/публикуване на интернет страницата на общината в съответствие с чл. 32 от ДОПК).

До осем задължени лица, на които са съставени АУЗ от органа по приходите не са изпратени покани за доброволно изпълнение.

По четири бр. АУЗ на задължените лица са съставени покани за доброволно изпълнение, но на одитния екип не са представени документи, доказващи тяхното връчване на задължените лица¹⁶⁴.

7.6.3. През одитирания период на 05.06.2019 г. и 25.08.2020 г. на информационното табло на сградата на общинската администрация са поставяни съобщения за длъжниците, неплатили в срок задълженията си, в съответствие с чл. 182, ал. 3 от ДОПК¹⁶⁵.

7.6.4. Съгласно чл. 220, ал. 1 от ДОПК, когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление по електронен път до публичния изпълнител от публичния взыскател. Съгласно чл. 163, ал. 4 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 86 от 2017 г.), когато публични вземания са възложени за събиране на съдебен изпълнител, събирането им се извършва по реда на Гражданския процесуален кодекс (ГПК).

За събирането на просрочените вземания от общината са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство по влезли в сила седем бр. АУЗ, съдържащи в тях

¹⁶² Одитни доказателства №№ 27, 101 и 102

¹⁶³ Одитно доказателство № 40

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 40

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 103

задължения за данък върху недвижимите имоти на стойност 45 794,02 лв. и за такса за битови отпадъци на стойност 144 226,18 лв.

Към момента на одита по едно образувано производство¹⁶⁶ са събрани частично задълженията за данък върху недвижимите имоти, в общ размер от 3 984,74 лв. (главница - 3 462,83 лв. и лихви - 341,91 лв. и задължения за такса за битови отпадъци, в размер 86 856,77 лв. (главница - 74 069,10 лв. и лихви -12 787,67 лв.).

По информация на общинската администрация до края на одитирания период няма приключили изпълнителни производства¹⁶⁷.

7.6.5. През одитирания период за принудително изпълнение задължения не са предадени 23 бр. АУЗ, от които задължения за данък върху недвижимите имоти - 40 509,08 лв. (главница) и такса за битови отпадъци - 139 724,84 лв. (главница) и дължимите лихви към датата на съставяне на актовете, от тях:

а) по седем от тях от лицата частично са платени задължения за данък върху недвижимите имоти - 1 199,60 лв. (главница) и за такса битови отпадъци - 9 483,06 лв. (главница), ведно с дължимата лихва към датата на плащане;

б) по пет бр. АУЗ задължения за данък върху недвижимите имоти в размер 9 058,40 лв. (главница) и задължения за такса битови отпадъци - 13 734,86 лв. (главница), са платени изцяло, ведно с лихвите към датата на плащане¹⁶⁸;

7.7. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, са проверени общо 35 бр. партии на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху превозните средства на обща стойност 73 667,13 лв. (главница) и е установено¹⁶⁹:

а) просрочените вземания на общината са възникнали в периода 2011 г. - 2020 г.;

б) за просрочените задължения са съставени 12 бр. АУЗ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК за съобщаване на задължения за данък върху превозните средства на стойност 20 095,16 лв. (главница) и дължимите лихви към датата на съставяне на актовете. От тях три бр. АУЗ са съставени през одитирания период, а останалите преди 2019 г.¹⁷⁰;

в) пет бр. АУЗ са връчени на задължените лица лично с полагане на подпис върху разписка, един АУЗ е връчен на задълженото лице чрез изпращане на писмо с обратна разписка и пет бр. АУЗ са връчени на лицата чрез поставяне на съобщение на информационното табло и публикуване на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 32 от ДОПК.

За един АУЗ¹⁷¹ няма информация да е връчен на данъчно задълженото лице.

По информация на одитираната организация, причина за установеното е тежестта на служители от общинската администрация и предаването на преписката между служителите с права и задължения на органи по приходите и юристите на общината¹⁷²;

г) през одитирания период до шест задължени лица, на които са съставени АУЗ за задължения за данък върху превозните средства, на основание чл. 182 от ДОПК са изпратени покани за доброволно изпълнение, от които: по пет бр. АУЗ поканите са получени лично с полагане на подпис върху разписка или с писма с обратни разписки, а по два бр. АУЗ поканите са връчени на лицата чрез поставяне на съобщение на информационното табло и публикуване на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 32 от ДОПК.

¹⁶⁶ Изп.дело № 95 от 2020 г. по АУЗ № 3201-1 от 20.12.2017г.

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 40

¹⁶⁸ Одитни доказателства № 40, 101 и 102

¹⁶⁹ Одитни доказателства №№ 27 и 104

¹⁷⁰ Одитни доказателства №№ 40 104

¹⁷¹ АУЗ № 5166-1 от 08.07.2020 г.

¹⁷² Одитни доказателства №№ 40,105 и 106

До четири задължени лица, на които са съставени АУЗ от органа по приходите не са изпратени покани за доброволно изпълнение¹⁷³;

д) по АУЗ¹⁷⁴ на задълженото лице са изпратени покани¹⁷⁵ за доброволно изпълнение, но на одитния екип не са представени документи, доказващи тяхното връчване¹⁷⁶;

е) съгласно чл. 220, ал. 1 от ДОПК, когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление по електронен път до публичния изпълнител от публичния вискател. Съгласно чл. 163, ал. 4 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 86 от 2017 г.), когато публични вземания са възложени за събиране на съдебен изпълнител, събирането им се извършва по реда на ГПК.

За събиране на просрочените вземания на общината са подадени две молби от 18.08.2020 г.¹⁷⁷ с искане за образуване на изпълнително производство по два бр. АУЗ, на обща стойност 5 508,33 лв.

Към момента на одита по образуваните две производства¹⁷⁸ не са събрани задълженията за данък върху превозните средства. По информация на одитирания обект до края на одитирания период няма приключили изпълнителни производства¹⁷⁹;

ж) не са предадени за принудително изпълнение задължения за данък върху превозните средства по 10 бр. АУЗ, на стойност 14 586,83 лв. (главница) и дължимите лихви към датата на съставяне на актовете.

Установените задължения за данък върху превозните средства, на обща стойност 14 586,83 лв., не са платени от данъчно задължените лица¹⁸⁰.

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

През одитирания период, въз основа на извършена служебна проверка от главния специалист „Местни данъци и такси“ са съставени шест бр. актове по реда на Глава шестнадесета от ДОПК за прихващане и възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за данъци и такси, пет от тях са по искане на задължените лица и един е по инициатива на органа по приходите, в съответствие с чл. 129, ал. 1 от ДОПК¹⁸¹.

Депозирани са искания за възстановяване на надвнесени суми, както следва: за възстановяване на данък върху превозните средства в общ размер 512,27 лв.; за патентен данък - 150,00 лв.; за прихващане на данък върху недвижимите имот - 7,18 лв. и такса за битови

¹⁷³ Одитно доказателство № 40

¹⁷⁴ АУЗ № 5166-1 от 08.07.2020 г.

¹⁷⁵ Покани изх. №№ П1786 от 27.09.2017г. и 152 от 03.06.2020 г.

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 40

¹⁷⁷ Молба вх. № 01463 от 18.08.2020 г. и Молба вх. № 01464 от 18.08.2020 г.

¹⁷⁸ Изп. дело № 91 от 2020г. по АУЗ № 3140-1 от 17.10.2017 г. и Изп.дело № 92 от 2020г. по АУЗ №1316-2 от 01.11.2016 г.

¹⁷⁹ Одитни доказателства №№ 40 и 107

¹⁸⁰ Одитни доказателства №№ 40 и 104

¹⁸¹ Одитно доказателство № 40

отпадъци - 10,58 лв.¹⁸². Недължимо платените суми 512,27 лв. са възстановени и са прихванати¹⁸³.

7.9. Към 31.12.2020 г. не са съставени АУЗ на 61 данъчно задължени лица:

а) на 28 лица за неплатени задължения от 2009 г. до 2019 г. за данък върху недвижимите имоти, на обща стойност 77 467,31 лв. (главница)¹⁸⁴ и за такса за битови отпадъци, на обща стойност 124 721,06 лв. (главница)¹⁸⁵.

б) на 33 лица за неплатени задължения от 2011 г. до 2020 г. за данък върху превозните средства, на обща стойност 53 571,97 лв. (главница)¹⁸⁶.

Причините за установеното несъответствие са липсата на писмено въведен ред, неосъществяването на контрол върху работата на служителите от дирекция ЕПОПФСДХД, както и недобрата координация и взаимодействие между дирекция ЕПОПФСДХД и главния юрисконсулт на общината; писмено не са определени действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания от данъчно задължените лица.

Предприетите действия по събиране на просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка.

8. Действия по администриране на данък върху недвижимите имоти за имоти - частна общинска собственост и такса за битови отпадъци за имоти - публична и частна общинска собственост

8.1. Деклариране на имотите - общинска собственост

Към 31.12.2020 г., по данни от регистрите за публична и частна общинска собственост, общината притежава 2 931 бр. имоти - общинска собственост, от които 411 бр. имоти - публична общинска собственост и 2 520 бр. имоти - частна общинска собственост¹⁸⁷.

От данъчно задълженото лице - Община Сапарева баня са декларирани и въведени в ПП „Матеус“ 39 бр. парцели за имоти - общинска собственост¹⁸⁸.

В подадените декларации не е посочен видът на собствеността (публична или частна общинска собственост), а в голяма част от тях не са отбелязани номерът и датата на документа за придобиване на имота, поради факта, че при въвеждането на данъчните декларации в ПП, не във всички случаи се отбелязва видът на общинската собственост публична/частна общинска собственост, като подаването на информация и изготвянето на справки за платени данък върху недвижими имоти или такса за битови отпадъци затруднява служителите при подаване на информация на одитния екип¹⁸⁹.

Липсата на аналитична информация в дирекция ЕПОПФСДХД, отделно за имоти - публична общинска собственост и частна общинска собственост, е вследствие на неупражнен контрол от длъжностните лица, ангажирани в процеса, в резултат на което подаването на информация за целите на управлението, както и за осъществяване на последващ контрол е затруднено.

¹⁸² Одитни доказателства №№ 27 и 40

¹⁸³ Одитни доказателства №№ 27 и 40

¹⁸⁴ Одитни доказателства №№ 40 и 101

¹⁸⁵ Одитни доказателства №№ 40 и 102

¹⁸⁶ Одитни доказателства №№ 40 и 104

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 108

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 108

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 108

По счетоводните сметки имотите се водят по видове собственост, а в ПП - по партии, независимо от вида на собствеността - публична или частна. Отчитането и ползването на различни регистри и ПП не позволява координацията между различните звена в общинската администрация¹⁹⁰.

За установяване на размера на задължението и заплащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци (сгради и УПИ) към 31.12.2020 г., при одита е извършена проверка на 161 бр. имоти - общинска собственост (62 бр. имоти - публична общинска собственост и 99 бр. имоти - частна общинска собственост) и е установено:

8.1.1. При проверката на имотите - публична общинска собственост (сгради и УПИ) е установено¹⁹¹:

а) в ПП „Матеус“ декларирани и въведени са 18 бр. партии;

б) за 2019 г. за декларираните имоти - публична общинска собственост е начислена такса за битови отпадъци по 17 партии, в размер 25 727,87 лв., от които от ползватели на имоти са платени 273,01 лв. и остават дължими 25 454,86 лв.

За 2020 г. е начислена такса за битови отпадъци по 18 партии, в размер 25 798,14 лв., от които от ползватели на имоти са платени 306,12 лв. и остават дължими 25 492,02 лв.¹⁹²;

в) четири имота, отдадени под наем, са декларирани както следва: два от Община Сапарева баня¹⁹³, един от Министерство на здравеопазването¹⁹⁴ и един от Агенцията по заетостта¹⁹⁵.

Основанието за заплащането на таксата от страна на наемателите са договорните клаузи, т.е. задължението за наемателя възниква по силата на договора, а не по силата на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно който данъчно задължено лице е собственикът на имота и другите посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.).

Съгласно чл. 11, ал. 1 във връзка с чл. 24 от ЗМДТ, данъчно задълженото лице собственик на имота – общината е следвало да заплати таксата за битови отпадъци в срока по чл. 28 от ЗМДТ, след което да я събере от наемателите. По този начин доходът на общината би бил по-голям, отколкото дохода от прихода от наем, намален с размера на платената такса за битови отпадъци, която не е калкулирана/не участва при формирането на цената на наема.

Причината за включването на тези клаузи в договорите при отдаването на имотите под наем, е, че съгласно чл. 232, ал. 2 от Закона за задълженията и договорите, наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта. В тази връзка, наемателят дължи на наемодателя разходите за електроенергия, вода, телефон, такса за битови *отпадъци и други разходи, свързани с ползването на наетата сграда или на част от нея*.

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

г) през одитирания период са действали 30 бр. договори за отдаване под наем на имоти – публична общинска собственост, от които 14 бр. договори, сключени преди 01.01.2019 г. и 16 бр. договори, сключени през 2019 г. и 2020 г.¹⁹⁶. В договорите за отдаване под наем не са включени клаузи за заплащане на такса за битови отпадъци¹⁹⁷.

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 108

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 109 и 110

¹⁹² Одитни доказателства №№ 109, 110, 111 и 112

¹⁹³ Декларации №№ 6008000090 от 25.02.2019 г. и 6008000046 от 30.01.2020 г.

¹⁹⁴ Декларация № 6008000057 от 23.12.2017 г.

¹⁹⁵ Декларация № 6008000113 от 31.03.2015 г.

¹⁹⁶ Одитни доказателства №№ 27, 108, 115 и 116

¹⁹⁷ Одитни доказателства №№ 108 и 113

От тях само имотите по четири договора¹⁹⁸ (13 на сто от договорите за наем) са декларирани, от които за три от тях е платена такса за битови отпадъци¹⁹⁹. Отдадените под наем имоти публична общинска собственост по останалите 26 бр. договори не са декларирани и съответно за тях не са начислени и платени такса за битови отпадъци²⁰⁰.

Независимо, че в сключените три договора²⁰¹ не са включени клаузи за плащане на такса за битови отпадъци, от ползвателите на имотите е платена такса за битови отпадъци за два имота за 2019 г. - 273,01 лв. и за три имота за 2020 г. - 306,12 лв.²⁰². За декларирания имот - публична общинска собственост по един договор²⁰³ не е начислена и платена такса за битови отпадъци за 2019 г., а за 2020 г. са начислени 42,87 лв. но същите не са платени²⁰⁴.

д) съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ, имотите - публична общинска собственост са освободени от плащане на данък върху недвижимите имоти.

За имот – публична общинска собственост от общината е начислен данък върху недвижимите имоти за 2020 г. – 12,25 лв., в нарушение чл. 24, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗМДТ. По време на одита начислената сума от 12,25 лв. за данък върху недвижимите имоти за 2020 г. е сторнирана²⁰⁵;

е) за 44 имота от общината, в качеството ѝ на данъчно задължено лице, не са подадени данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ и за одитирания период не е начислена и плащана такса за битови отпадъци²⁰⁶. Нарушени са изискванията на чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

Причините за установените несъответствия са липсата на писмено определен ред и неосъществяването на контрол върху работата на служителите от дирекция ЕПОПФСДХД.

В резултат на това, през одитирания период не е определена/начислена такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост, които не са въведени в ПП и не е определен размерът на задълженията.

8.1.2. За проверените имоти - частна общинска собственост (сгради и УПИ) е установено²⁰⁷:

а) в ПП декларирани и въведени са 21 бр. партии²⁰⁸;

б) за 2019 г. по 10 от партидите е начислен данък върху недвижимите имоти, в размер 763,47 лв., и за 12 партии е начислена такса за битови отпадъци, в размер 1 994,48 лв., които не са платени от общината²⁰⁹.

¹⁹⁸ Договор № 15 от 17.12.2015г. и Анекс от 16.12.2015г. за безвъзмездно право на управление, сключен с Агенцията по заетостта; Договор №6076/30.12.2016г. за безвъзмездно право на управление, сключен с Министерство на здравеопазването; Договор №32/03.08.2015г. и Анекс от 16.10.2015г. за безвъзмездно право на управление, сключен с Агенция за социално подпомагане; Договор №7/01.02.2019г. за безвъзмездно право на управление, сключен с Областна дирекция „Земеделие“ - Кюстендил

¹⁹⁹ Одитни доказателства №№ 108, 115 и 116

²⁰⁰ Одитни доказателства №№ 27,108, 115 и 116

²⁰¹ Договор № 15 от 17.12.2015г. и Анекс от 16.12.2015г. за безвъзмездно право на управление, сключен с Агенцията по заетостта; Договор № 6076 от 30.12.2016г. за безвъзмездно право на управление, сключен с Министерство на здравеопазването; Договор №32/03.08.2015г. и Анекс от 16.10.2015г. за безвъзмездно право на управление, сключен с Агенция за социално подпомагане

²⁰² Одитни доказателства №№ 27 и 114

²⁰³ Договор №7 от 01.02.2019г. за безвъзмездно право на управление, сключен с Областна дирекция „Земеделие“ - Кюстендил

²⁰⁴ Одитни доказателства №№ 27,108, 109,110, 111 и 112

²⁰⁵ Одитни доказателства №№ 117 и 118

²⁰⁶ Одитно доказателство № 108

²⁰⁷ Одитни доказателства №№ 119 и 120

²⁰⁸ Одитно доказателство № 108

²⁰⁹ Одитни доказателства №№ 108, 111, 119 и 121

През 2019 г. по две партии не е начислен данък върху недвижимите имоти, тъй като данъчните им оценки са на стойност под 1 680 лв., което е в съответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ.

За два имота, декларирани през 2019 г. не са начислени и платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 2019 г., тъй като същите са продадени и са издадени заповеди за отписването им от главните регистри за общинска собственост²¹⁰;

в) за 2020 г. по 10 от партидите е начислен данък върху недвижимите имоти в размер 770,40 лв. и за 12 партии е начислена такса за битови отпадъци - 1 998,71 лв., като не са платени от общината²¹¹.

За шест партии през 2020 г. не е начислен данък върху недвижимите имоти, тъй като данъчните им оценки са на стойност под 1 680 лв., в съответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ.

За три имота, декларирани през 2020 г., не са начислени и платени данък върху недвижимите имоти, а за седем имота не са начислени и платени такса за битови отпадъци за 2020 г. Три от тях са продадени и са издадени заповеди за отписването им от главните регистри за общинска собственост²¹²;

г) през одитирания период са действали четири договора за отдаване под наем на имоти частна - общинска собственост (2019 г. – два договора, сключени през одитирания период и 2020 г. - два). Отдадените под наем имоти - частна общинска собственост не са декларирани от общината в нарушение на чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.)²¹³;

д) от общината не са декларирани 78 имота - частна общинска собственост и за тях не е начислен и платен дължимият данък и такса. Нарушени са изискванията на чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

В резултат на това, през одитирания период не са определени/начислени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - частна общинска собственост, които не са въведени в ПП и не е определен размерът на задълженията;

Причините за установените несъответствия с правната рамка са липсата на писмено въведени правила за администрирането на местни данъци и такси, в т.ч. по отношение на имотите - общинска собственост; липсата на комуникация между различните структури, отговорни за деклариране, отчетността и администрирането на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци; недостатъчно ефективен контрол върху работата на служителите от дирекция ЕПОПФСДХД.

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

Обобщена оценка за съответствието в областта:

НОАМДТЦУ (отм.) и вътрешните актове, свързани с администрирането на местни данъци и такси са в частично съответствие с нормативните актове.

Администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти, данъка върху превозните средства, туристическия данък и таксата за битови отпадъци е в частично съответствие с правната рамка.

²¹⁰ Одитни доказателства №№ 108 и 122

²¹¹ Одитни доказателства №№ 108,112, 120 и 123

²¹² Одитни доказателства №№ 108, 119, 120, 121, 123 и 124

²¹³ Одитни доказателства №№ 27, 108, 125 и 126

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 33 898,73 лв. (начислен и неплатен данък върху превозните средства – 190,41 лв.; отписани по давност вземания – 33 696,07 лв.; за имоти – публична общинска собственост е начислен недължим данък върху недвижимите имоти – 12,25 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Останалите установени несъответствия с нормативните актове са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК при администрирането на местните данъци и такси е неефективна.

II. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договорите за доставки и услуги

1. Вътрешни актове

През одитирания период в общината са прилагани Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), утвърдени със заповед от 10.07.2018 г. на кмета на Община Сапарева баня²¹⁴ в качеството му на възложител по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП и ВПУЦОП, утвърдени със заповед от 20.12.2019 г. на кмета на общината²¹⁵.

В съответствие с изискванията на чл. 140, ал. 1 от Правилника за прилагане на закона за обществените поръчки (ППЗОП) ВПУЦОП регламентират реда за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, както и 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; разглеждане и оценка на офертите; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори, както и за приемане на резултатите от тях; 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; поддържане на профила на купувача.

Съгласно чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП, вътрешните правила по чл. 244, ал. 1 от ЗОП определят най-малко реда за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

Във ВПУЦОП от 10.07.2018 г. и ВПУЦОП от 20.12.2019 г. не е определен 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 ППЗОП²¹⁶.

Причина за установеното е осъществяването от директора на дирекция ЕПОПФСДХД от кмета на общината на неефективен контрол за законосъобразност при разработването и утвърждаването на ВПУЦОП. В резултат на установеното е създаден риск със служителите, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, да не се провежда въвеждащо и поддържащо обучение.

ВПУЦОП обхващат в съдържанието си всички необходими по закон части, с изключение на неопределянето на ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на отговорните служители и в голяма степен създават вътрешна организация в процеса по

²¹⁴ ВПУЦОП, утвърдени Заповед № РД-08-314 от 10.07.2018 г.

²¹⁵ ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № РД-08-815 от 20.12.2019 г.

²¹⁶ Одитни доказателства №№ 180, 181 и 182

прогнозиране, планиране, възлагане на обществени поръчки и осъществяване на контрол по изпълнението на сключените договори за обществени поръчки за доставки и услуги.

2. Възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги

Критериите за оценка на съответствието са: ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП, заповедите на кмета на общината, в качеството му на възложител и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината.

На основание чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Община Сапарева баня е възложител на обществени поръчки по смисъла на ЗОП. През 2019 г. и 2020 г. правните действия по възлагането на обществени поръчки са извършени от кмета на общината, като в случаите на отсъствие са делегирани правомощия на заместник-кмет на общината по реда на чл. 7, ал. 2 от ЗОП.

През одитирания период са обявени девет процедури за възлагане на обществени поръчки и четири възлагания чрез събиране на оферти с обява, както и една покана до определени лица за доставки и услуги²¹⁷, на обща стойност 6 154 757,54 лв. без ДДС²¹⁸, които са проверени при одита.

През 2019 г. в обхвата на проверките са включени всички обществени поръчки за доставки и услуги, стартирали през одитирания период и приключили със сключването на договор – една открита процедура, две процедури, възложени чрез публично състезание и три възлагания чрез събиране на оферти с обява²¹⁹.

През 2020 г. в обхвата на проверките са включени всички обществени поръчки за доставки и услуги, стартирали през одитирания период и приключили със сключването на договор – три открити процедури, една процедура, възложена чрез публично състезание, една процедура на договаряне без предварително обявление, една процедура чрез пряко договаряне, едно възлагане чрез събиране на оферти с обява и едно възлагане чрез покана до определени лица²²⁰.

2.1. С Решение № РД-08-710 от 31.10.2019 г. е открита процедура с предмет ***„Периодични доставки чрез покупка на хранителни продукти за нуждите на Домашен социален патронаж СУ „Христо Ботев“ и детска градина „Света Анна“ в Община Сапарева баня по 6 обособени позиции“*** с прогнозна стойност 739 223 лв. (без ДДС), ***УИН 00761-2019-0006***

При одита е установено:

а) съгласно чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), възложителят може да определя 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 три години от датата на подаване на заявлението или на офертата – за доставки и услуги.

В Раздел III.1.3) „Технически и професионални възможности“ от обявлението за оповестяване на процедурата е изискан „Списък на доставките, които са еднакви или сходни с

²¹⁷ през 2019 г. – три процедури, три възлагания посредством събиране на оферти с обява, през 2020 г. – 6 процедури, едно възлагане посредством събиране на оферти с обява и една покана до определени лица

²¹⁸ Одитно доказателство № 183

²¹⁹ Одитно доказателство № 184

²²⁰ Одитно доказателство № 184

предмета на обществената поръчка, изпълнени през последните три години, считано от датата на подаване на офертата, с посочване на стойностите, датите и получателите, заедно с доказателство за извършената доставка, без наличието на посочен в обявлението съответстващ критерий за подбор“, в несъответствие с изискванията на чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП²²¹;

б) съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.), документите по чл. 36а, ал. 1, т. 1, 2, 5 - 11 от ЗОП се публикуват в профила на купувача - всички решения, обявления и обяви, които подлежат на публикуване – в деня на публикуването им в регистъра.

Във връзка с промяна в срока за получаване на оферти при провеждането на процедурата (първоначален срок – 02.12.2019 г. и променен срок – 09.12.2019 г.), от възложителя е изпратено за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) обявлението за изменение или допълнителна информация и решението, с което то се одобрява, като те са публикувани в профила на купувача на 05.11.2019 г. Решението за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация и самото обявление са публикувани в РОП на 08.11.2019 г. По този начин не е спазено изискването решението за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация и самото обявление за изменение или допълнителна информация да се публикуват в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 91 от 14.11.2017 г.) във вр. с чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр.80 от 28.09.2018 г.)²²²;

в) съгласно чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП, РОП представлява електронна база данни – част от платформата по чл. 39а, ал. 1, с информация за възлаганите обществени поръчки от възложителите по този закон. В регистъра се публикуват обявленията за изменение на договори за обществени поръчки.

Изпратено е обявление за възлагане на поръчка за публикуване в Официален вестник на ЕС и в РОП на 03.02.2020 г., като същото е публикувано на 05.02.2020 г. Обявлението за възлагане на поръчката не е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП, а по-рано на 03.02.2020 г. в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП²²³.

Причините за установените нарушения е осъществяването на неефективен контрол върху изготвената документация във връзка с обявяването на процедурата, както и ненавременното изпълнение на задължението за публикуване, вменено с ВПУЦОП на експерт-обществени поръчки. С ненавременното публикуване на информация не е спазен принципът за публичност и прозрачност, определен чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

В останалата ѝ част процедурата е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.2. С решение № РД-08-128 от дата 02.03.2020 г. е открита процедура с предмет **„Предоставяне на услуги по третиране на смесени битови отпадъци на Община Сапарева баня, с обхват: предварително третиране, транспортиране, предаване за оползотворяване и предаване за обезвреждане на отпадъци, генерирани на територията на Община Сапарева баня“** с прогнозна стойност 279 000 лв. (без ДДС), **УИН 00761-2020-0001**

При одита е установено:

а) съгласно чл. 55, ал. 2 от ЗОП, в обявлението възложителят посочва основанията за незадължително отстраняване, с което се оповестява откриването на процедурата.

²²¹ Одитни доказателства №№ 180 и 185

²²² Одитни доказателства №№ 180, 186 и 187

²²³ Одитни доказателства №№ 180 и 187

В т. 14.1 от документацията за участие, от възложителя са определени основанията за отстраняване на участници в процедурата, посочени в чл. 55, ал. 1, т. 1-5 от ЗОП, като същите не са посочени в обявлението за оповестяване на процедурата. Нарушен е чл. 55, ал. 2 от ЗОП²²⁴;

б) обявлението за възлагане на поръчката не е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП. Обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП на 19.06.2020 г., а в профила на купувача на 17.06.2020 г.²²⁵.

Причина за установеното е ненавременно изпълнение на задължението за публикуване, вменено с ВПУЦОП на експерт-обществени поръчки. С ненавременното публикуване на информация не е спазен принципът за публичност и прозрачност, определен в чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

В останалата ѝ част процедурата е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.3 С Решение № РД-08-190 от 20.03.2020 г. е открита процедура с предмет **„Сметосъбиране и сметоизвозване на смесени битови отпадъци за населените места на територията на Община Сапарева баня в две обособени позиции“** с прогнозна стойност 2 450 000 лв. (без ДДС), **УИН 00761-2020-0002**

При одита е установено:

а) решението за откриване на процедурата е публикувано в профила на купувача на 25.03.2020 г., а в РОП на 23.03.2019 г. в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП²²⁶;

б) в т. 3.3 от документацията за участие от възложителя са определени основанията за отстраняване на участници в процедурата, посочени в чл. 55, ал. 1, т. 1-5 от ЗОП, като същите не са посочени в обявлението за оповестяване на процедурата. Нарушен е чл. 55, ал. 2 от ЗОП²²⁷;

в) обявлението за възлагане на поръчката не е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП. Обявлението за възложена поръчка по обособена позиция № 2 е публикувано в РОП на 28.08.2020 г., а в профила на купувача на 25.08.2020 г. в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП²²⁸.

Договор за обществена поръчка № 41 от 03.08.2020 г., сключен по обособена позиция № 2 е публикуван в РОП на 28.08.2020 г. и е публикуван в профила на купувача на 25.08.2020 г. в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 3 от ППЗОП²²⁹;

г) съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП, действията на комисията се протоколират, като резултатите от работата ѝ се отразяват в доклад.

От комисията, назначена от възложителя със Заповед № РД-08-29 от 26.05.2020 г. на възложителя, не е изготвен доклад за резултатите от работата и такъв не е представен на възложителя за утвърждаване, в несъответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП²³⁰.

Причините за установените несъответствия са осъществяването на неефективен контрол върху изготвената документация във връзка с провеждането на процедурата, както и ненавременно изпълнение на задължението за публикуване, вменено с ВПУЦОП на експерт-обществени поръчки.

²²⁴ Одитни доказателства №№ 180, 188 и 189

²²⁵ Одитни доказателства №№ 180 и 190

²²⁶ Одитни доказателства №№ 180 и 191

²²⁷ Одитни доказателства №№ 180, 192 и 193

²²⁸ Одитни доказателства №№ 180 и 191

²²⁹ Одитни доказателства №№ 180 и 191

²³⁰ Одитно доказателство № 180

В останалата ѝ част процедурата е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.4. С решение № РД-08-596 от 15.10.2020 г. е открита процедура с предмет **„Сметосъбиране и транспортиране на неопасни отпадъци от населените места на община Сапарева баня. Механизирано миене на обществени площи“** с прогнозна стойност 1 960 000 лв. (без ДДС), **УИН 00761-2020-0008**

На основание чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП от възложителя е открита процедурата за възлагане на обществената поръчка. Възлагането на поръчката е приключило със сключен Договор № 6 от 22.02.2021 г. с участника, определен за изпълнител.

Процедурата е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка²³¹.

2.5. С Решение № РД-08-184 от 04.04.2019 г. е открита процедура публично състезание с предмет **„Товарене и извозване на смесени битови отпадъци от площадка на депо за неопасни отпадъци в местността „Люти дол“, гр. Сапарева баня до площадка в кв. „Филиповци“, гр. София за една година“** с прогнозна стойност 100 000 лв. (без ДДС), **УИН 00761-2019-0002**

В чл. 103, ал. 3 от ЗОП е регламентирано, че действията на комисията се протоколират, като резултатите от работата ѝ се отразяват в доклад.

При проверката е установено, че от комисията, назначена със Заповед № РД-08-249 от 25.04.2019 г. на възложителя, не е изготвен доклад за резултатите от работата и такъв не е представен на възложителя за утвърждаване, в несъответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП²³².

Причините за нарушението са неизпълнение на задълженията на комисията, определени в ППЗОП, в частност на нейния председател.

Създадени са предпоставки от възложителя да не бъде получена пълна информация относно провеждането на процедурата за възлагане на обществена поръчка.

В останалата ѝ част процедурата е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.6. С решение № РД-08-508 от 12.08.2019 г. е открита процедура публично състезание с предмет **„Избор на изпълнител за упражняване на строителен надзор при извършване на строително-монтажни работи на обект: „Реконструкция на улици „Славяни“, „Луна“ и „Гюрица“ в гр. Сапарева баня, община Сапарева баня“** с прогнозна стойност 18 000 лв. (без ДДС), **УИН 00761-2019-0004**

При одита е установено:

а) в раздел IV от документацията за участие от възложителя са посочени незадължителни основания за отстраняване както следва: чл. 55, ал. 1, т. 1 и чл. 55, ал. 1, т. 5 от ЗОП, без същите да са посочени в обявлението за оповестяване на процедурата, което е в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП²³³;

б) в чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) е регламентирано, че предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в поканата за потвърждаване на интерес, в поканата за участие в преговори или в обявата.

Съгласно Раздел X от документацията за участие, е изискана гаранция за изпълнение на договора в размер 3 на сто от стойността на договора и гаранция за авансово предоставените

²³¹ Одитни доказателства №№ 180 и 183

²³² Одитно доказателство № 180

²³³ Одитни доказателства №№ 180, 194 и 195

средства в размер на сумата, предвидена за авансово плащане по договора. Същото изискване е посочено и в чл. 10-21 от проекта на договор, като в обявлението за оповестяване на процедурата не е посочена, изискуемата гаранция за изпълнение на договора, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.)²³⁴.

Причините за установените несъответствия са неефективен контрол върху изготвената документация във връзка с провеждането на процедурата, както и ненавременен изпълнение на задължението за публикуване, вменено с ВПУЦОП на експерт-обществени поръчки.

С непълното публикуване на информация не е спазен принципът за публичност и прозрачност по чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП, като са създадени предпоставки участниците да не бъдат информирани относно всички условия за провеждане на процедурата.

В останалата ѝ част процедурата е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.7. С решение № РД-08-70 от 19.02.2021 г. е открита процедура публично състезание с предмет **„Поддръжка на обществени обекти и прилежащите към тях тротоари и зелени площи на територията на община Сапарева баня“** с прогнозна стойност 228 744 лв. (без ДДС), **УИН 00761-2020-0010**

На основание чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП, с Решение № РД-08-70 от 19.02.2021 г. на възложителя е открита процедурата за възлагане на обществената поръчка. Поради установени нарушения при откриването и провеждането публичното състезание, които не могат да бъдат отстранени, без това да промени условията, при които е обявена процедурата, с Решение № РД-08-70 от 19.02.2021 г. на възложителя процедурата е прекратена на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП.

Процедурата е прекратена законосъобразно на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП²³⁵.

2.8. С решение № РД-08-677 от 08.12.2020 г. е открита процедура договаряне без публикуване на предварително обявление с предмет **„Доставка чрез покупка на горива за нуждите на служебните автомобили на община Сапарева баня през 2021 година чрез борсово посредничество“** с прогнозна стойност 47 193,54 лв. (без ДДС), **УИН 00761-2020-0011**

На основание чл. 18, ал. 1, т. 10 от ЗОП, с Решение № РД-08-677 от 08.12.2020 г. на възложителя е открита процедурата за възлагане на обществената поръчка. Възлагането на поръчката е приключило със сключен Договор № 1361 от 30.12.2020 г. с участника, определен за изпълнител.

Процедурата е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка²³⁶.

2.9. С Решение № РД-08-434 от 07.07.2020 г. е открита процедура „пряко договаряне“ с предмет **„Сметосъбиране и транспортиране на неопасни отпадъци от населените места на община Сапарева баня. Механизирано миене на обществени площи“** с прогнозна стойност 100 000 лв. (без ДДС), **УИН 00761-2020-0004**

При одита е установено:

а) съгласно чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) възложителят може да проведе пряко договаряне с определени лица когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно

²³⁴ Одитни доказателства №№ 180, 194, 195 и 196

²³⁵ Одитно доказателство № 183

²³⁶ Одитно доказателство № 183

спазването на сроковете по чл. 178, ал. 2 и ал. 4; обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност не трябва да се дължат на възложителя.

С Решение № РД-08-190 от 20.03.2020 г. заместник-кмета на общината, в качеството му на кмет на Община Сапарева баня и публичен възложител на обществени поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, е открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Сметосъбиране и сметоизвозване на смесени битови отпадъци за населените места на територията на Община Сапарева баня“ в две обособени позиции: обособена позиция № 1: „Сметосъбиране и транспортиране на неопасни отпадъци от населените места на община Сапарева баня. Механизирано миене на обществени площи“ и обособена позиция № 2: „Товарене и извозване на смесени битови отпадъци от площадка на депо за неопасни отпадъци в местността „Люти дол“ гр. Сапарева баня до площадка за сепариране и третиране на отпадъци“ (УИН 00761-2020-0002).

Обект на обществената поръчка е „предоставяне на услуги“ по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП. Прогнозната стойност на поръчката е 2 450 000 лв. (без ДДС).

Процедурата по обособена позиция № 2 е прекратена с Решение № РД-08-400 от 25.06.2020 г. на възложителя на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 и т. 9 от ЗОП, поради допуснат пропуск – неточност в информацията за точния предмет на обществената поръчка, което създава нужда същият да бъде разширен, което според възложителя представлява промяна, която би могла да промени кръга на заинтересованите лица.

С Решение № РД-08-434 от 07.07.2020 г. на заместник-кмета на общината, в качеството му на кмет на Община Сапарева баня и публичен възложител на обществени поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, е открита процедура „пряко договаряне“ по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП на основание чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) със същия предмет „Сметосъбиране и транспортиране на неопасни отпадъци от населените места на Община Сапарева баня. Механизирано миене на обществени площи“ (Обект на обществената поръчка е „предоставяне на услуги“ по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП).

В Раздел VI. от Решение № РД-08-434 от 07.07.2020 г. като мотив от възложителя е посочено, че е проведена открита процедура със същия предмет, която е била прекратена. В решението се допълва, че преди провеждането на нова процедура и с оглед защитата на обществения интерес възложителят е принуден да избере изпълнител на услугата.

Прякото договаряне е вид обществена поръчка, при която възложителят провежда преговори за определяне на клаузите на договора с едно или повече точно определени лица. съгласно чл. 182, ал. 1 от ЗОП, че възложителят може да проведе пряко договаряне с определени лица, когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно да се спазят сроковете по чл. 178, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП, като обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност не трябва да се дължат на възложителя. В § 2, т. 17 от допълнителните разпоредби на ЗОП, е дадена легална дефиниция на понятието „Изключителни обстоятелства“ и това са обстоятелства, предизвикани от непредвидими за възложителя събития, като природно бедствие, авария или катастрофа, както и други, които увреждат, непосредствено застрашават или могат да доведат до последващо възникване на опасност за живота или здравето на хората, за околната среда, за обществения ред, за националната сигурност, за отбраната на страната или могат съществено да затруднят или да нарушат нормалното изпълнение на нормативно установени дейности на възложителя.

В тази връзка, от възложителя е открита процедурата по чл. 18, ал. 1, т. 1 в нарушение на закона и като следствие се е наложило да бъде прекратена, като мярка за законосъобразното ѝ провеждане.

Всъщност точно на възложителя, се дължи обстоятелството, с което се обосновава наличието на неотложност, а именно липсата на сметосъбиране е пряка последица от

прекратяване на откритата процедура, с порок в условията за изпълнение, като той активно е допринесъл с това си действие за настъпване на обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност.

Със взимането на Решение № РД-08-434 от 07.07.2020 г. и провеждането на процедура на „пряко договаряне“ за възлагане на обществена поръчка, е нарушен чл. 182. ал. 1. т. 1 от ЗОП, тъй като не са били налице тези условия и към момента на обявяване на процедурата „пряко договаряне“ не са налице обстоятелства, с които се обосновава наличието на неотложност, която да не се дължи на възложителя²³⁷.

Причина за установеното е осъществения неефективен контрол върху изготвената документация във връзка с провеждането на процедурата от експерт обществени поръчки и ресорният директор на дирекция, както и от страна на възложителя. Създадени са предпоставки за ненавременното осъществяване на услуга за сметосъбиране за обществеността, което от своя страна би довело до последици с хигиенно-епидемиологичен характер;

б) съгласно чл. 11, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в поканата за потвърждаване на интерес, в поканата за участие в преговори или в обявата.

Гаранцията за изпълнение на договора в размер 1 на сто от стойността му е посочена в чл. 24, ал. 2 от проекта на договор. Същата не е посочена в поканата за участие. Нарушен е чл. 111, ал. 4 от ЗОП²³⁸.

Процедурата е открита и проведена без правно основание в несъответствие с изискванията на правната рамка

2.10. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет **„Консултантски услуги за подготовка, окомплектоване и последващо управление на проектно предложение с предмет: „Експониране, консервиране и социализиране на археологически обект - Древен град Германия”, гр. Сапарева баня.“** с прогнозна стойност 20 000 лв. (без ДДС)

Обявата е публикувана в профила на купувача на 15.03.2019 г. В резултат на проведеното възлагане не е сключен договор с класирания на първо място участник, тъй като от възложителя е прекратено възлагането на поръчката до сключването на договора за възлагане на обществената поръчка²³⁹, поради отпадане на необходимостта от извършване на услугата по подготовка на проектно предложение заради изтекъл краен срок за кандидатстване, в съответствие с чл. 193, във вр. с чл. 110, ал. 1, т. 8 от ЗОП²⁴⁰.

Прекартаването на възлагането посредством събиране на оферти с обява е в съответствие със законовите изисквания.

2.11. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет **„Зимно поддържане на общинска пътна мрежа - снегочистване и опесъчаване на територията на Община Сапарева баня за експлоатационен сезон 2019/2020г.“** с прогнозна стойност 69 999 лв. (без ДДС)

Съгласно чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 80 от 28.09.2018 г.), възложителят удължава срока за получаване на оферти с най-малко три дни, когато в първоначално определения срок са получени по-малко от три оферти.

²³⁷ Одитни доказателства №№ 199 и 200

²³⁸ Одитни доказателства №№ 197 и 198

²³⁹ Съобщение изх. № П-363-4 от 24.04.2019 г.

²⁴⁰ Одитно доказателство № 183

В първоначално определения срок за получаване на оферти - 23.09.2019 г., който е посочен в обявата за събиране на оферти е получена една оферта (20.09.2019 г.) и от възложителя е удължен срока за получаване на оферти. На 25.09.2019 г. е публикувана информацията на профила на купувача и е изпратена информация за публикуване на портала, в която е посочен удължения срок за получаване на оферти - 27.09.2019 г.

От възложителят не е удължен първоначалния срок за получаване на оферти с изискуем брой дни, което е в несъответствие с изискванията на чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр.80 от 28.09.2018 г.)²⁴¹.

Причина е осъществяването на неефективен контрол от експерт-обществени поръчки, ангажиран с проследяване на сроковете във връзка с възлагането на обществени поръчки. Създадени са предпоставки за неспазване на законовия допълнителен срок относно получаване на оферти.

Възлагането чрез събиране на оферти с обява е проведено в частично съответствие със законовите изисквания.

2.12. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет **„Изпълнение на независим строителен надзор за обект: Пристройка на асансьор за осигуряване на достъпна среда на съществуваща сграда - Поликлиника, находяща се в гр. Сапарева баня, ул. „Германия“ с прогнозна стойност 2600 лв. (без ДДС)**

Обявата е публикувана в профила на купувача на 04.09.2019 г. В резултат на проведеното възлагане е сключен Договор № 54 от 14.10.2019 г. с класирания на първо място участник²⁴².

Възлагането чрез събиране на оферти е проведено в съответствие със законовите изисквания.

2.13. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет **„Зимно поддържане на общинска пътна мрежа – снегопочистване и опесъчаване на територията на Община Сапарева баня за експлоатационен сезон 2020/2021 г.“** с прогнозна стойност 69 999 лв. (без ДДС)

Обявата е публикувана на 09.09.2020 г. С Решение № РД-08-567 от 29.09.2020 г. на възложителя възлагането е прекратено на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП - не е подадена нито една оферта за участие²⁴³.

Възлагането чрез събиране на оферти прекратено законосъобразно.

2.14. Възлагане чрез покана до определени лица с предмет **„Зимно поддържане на общинска пътна мрежа - снегопочистване и опесъчаване на територията на Община Сапарева баня за експлоатационен сезон 2020/2021 г.“**

Поканата е публикувана в профила на купувача на 09.10.2020 г. В резултат на проведеното възлагане е сключен Договор № 50 от 24.11.2020 г. с класирания на първо място участник²⁴⁴.

Възлагането е проведено в съответствие със законовите изисквания.

²⁴¹ Одитни доказателства № 180, 201 и 202

²⁴² Одитно доказателство № 183

²⁴³ Одитно доказателство № 183

²⁴⁴ Одитно доказателство № 183

2.15. Непроведени процедури/възлагания на обществени поръчки за доставки/услуги

Съгласно чл. 17, ал. 1 от ЗОП, възложителите са длъжни да приложат предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка, когато са налице основанията за това. В чл. 20 от ЗОП са посочени стойностните прагове, при които възложителите са длъжни да прилагат ЗОП.

При извършената проверка е установено:

а) за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. са извършени разходи за периодично повтаряща се доставка на електрическа енергия от доставчика „ЧЕЗ Електро България“ АД на обща стойност 77 489,79 лв. (без ДДС), доказана чрез първични платежни документи-фактури. От кмета на Община Сапарева баня, в качеството му на възложител, не е проведена процедура/не са събрани оферти за възлагане на обществена поръчка и не е сключен договор по реда на ЗОП²⁴⁵;

б) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. са извършени разходи за периодично повтаряща се доставка на електрическа енергия от доставчика „ЧЕЗ Електро България“ АД на обща стойност 81 816,93 лв. (без ДДС).

От кмета на общината, в качеството му на възложител, не е проведена процедура/не са събрани оферти за възлагане на обществена поръчка за доставка на електрическа енергия и не е сключил договор за обществена поръчка по реда на ЗОП²⁴⁶.

Доставката на електрическа енергия попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е посочена в изключенията на закона. Нарушени са 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 и чл. 176 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

Причина за установените несъответствия е липсата на ефективен контрол за законосъобразност на провежданите процедури от директора на дирекция ЕПОПФСДХД, заместник-кмета на общината, както и от възложителя. В резултат на установеното е създаден риск за незаконосъобразно възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги за нуждите на общината.

2.16. Директно възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги на стойност под праговете по чл. 20, ал. 4 от ЗОП

Критериите за оценка на съответствието са чл. 39, ал. 1 и чл. 40, ал. 6 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г. и чл. 41, ал. 1 и чл. 47, ал. 6 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор. При одита са проверени 20 директни възлагания през 2019 и 20 директни възлагания през 2020 г.

При одита е установено:

2.16.1. В съответствие с реда, определен във ВПУЦОП, при директното възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги, на стойност под праговете по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, преди сключването на всеки договор е извършвана справка от главния счетоводител в Търговския регистър, договорите са регистрирани в регистъра на договорите в Община Сапарева баня, в срок до 31 март на годината, като експерт-обществени поръчки или експерт-европроекти и програми е изпращал обобщена информация по образец, утвърден от

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 203 и 204

²⁴⁶ Одитни доказателства №№ 127 и 128

изпълнителния директор на АОП, за всички разходвани средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП.

2.16.2. Директното възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги на стойност под праговете по чл. 20, ал. 4 от ЗОП е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка и вътрешните актове с изключение на следните случаи:

а) съгласно чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г. договорът се съгласува с юрист, директор на съответната дирекция и главен счетоводител.

При директните възлагания през 2019 г. е установено, че в два случая (Договори № 3А от 03.01.2019 г. и № 4973 от 18.01.2020 г.) не са съгласувани от главен счетоводител, юрист и директора на съответната отговорна дирекция в несъответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.²⁴⁷;

б) в други 11 случая през 2019 г. (Договори № 5 от 08.01.2019 г., № 14 от 04.02.2019 г., № ПО-16-22 от 15.01.2019 г., № 23 от 07.04.2019 г., № 4 от 01.04.2019 г., № 30 от 16.05.2019 г., № 34 от 11.06.2019 г., № 35 от 11.06.2019 г., № 50 от 23.08.2019 г., № 53 от 11.10.2019 г. и № 55 от 14.10.2019 г.) не са съгласувани от юрист и директора на съответната отговорна дирекция в несъответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.²⁴⁸;

в) в четири случая през 2019 г. (Договори № 22 от 27.03.2019 г., № 31 от 06.06.2019 г., № 41 от 19.07.2019 г. и № 59 от 05.12.2019 г.) не са съгласувани от директора на съответната отговорна дирекция в несъответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.²⁴⁹;

г) при директните възлагания през 2020 г. е установено, че в два случая (Договори № 6А от 21.01.2020 г. и № 43 от 18.09.2020 г.) не са съгласувани от главен счетоводител, юрист и директора на съответната отговорна дирекция в несъответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.²⁵⁰;

д) в други осем случая през 2020 г. (Договори № 24 от 10.01.2020 г., № 4 от 13.01.2020 г., № 5 от 13.01.2020 г., № 13 от 23.01.2020 г., № 16 от 31.01.2020 г., № 25 от 29.04.2020 г., № 20 от 14.02.2020 г. и № 44 от 21.09.2020 г.) не са съгласувани от юрист и директора на съответната отговорна дирекция в несъответствие с чл. 41, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.²⁵¹;

е) три случая през 2020 г. (Договори № 6 от 20.01.2020 г., № 39 от 03.08.2020 г. и № 19 от 13.02.2020 г.) не са съгласувани от директора на съответната отговорна дирекция в несъответствие с чл. 41, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.²⁵².

Причина за установените несъответствия при директните възлагания е недостатъчно ефективен контрол от кмета на общината. В резултат на установеното е създаден риск да бъдат сключени незаконосъобразни договори за доставки и услуги.

Директното възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги при останалите 10 проверени договора²⁵³ е в съответствие с правната рамка²⁵⁴. *Извършените директни възлагания на обществени поръчки под праговете по чл. 20, ал. 4 от ЗОП са в частично съответствие с изискванията на вътрешните актове.*

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 129, 130 и 180

²⁴⁸ Одитни доказателства №№ 131 - 141 и 180

²⁴⁹ Одитни доказателства №№ от 142 до 145 и 180

²⁵⁰ Одитни доказателства №№ 146, 147 и 180

²⁵¹ Одитни доказателства №№ 148-155 и 180

²⁵² Одитни доказателства №№ 156 – 158 и 180

²⁵³ Договори № 2 от 10.01.2020 г.; № 14 от 30.01.2020 г.; № 4 от 04.01.2019 г.; № 60 от 05.12.2019 г.; № 13А от 23.01.2020 г.; № 15 от 30.01.2020 г.; № 35 от 27.07.2020 г.; № 49 от 23.08.2019 г.; № 17 от 12.02.2020 г. и № 24 от 22.04.2020 г.

²⁵⁴ Одитно доказателство № 183

3. Изпълнение на договори за доставки и услуги

Критериите за оценка на съответствието са чл. 185, т. 3 от ЗОП, чл. 39, ал. 1, чл. 40, ал. 6, чл. 41 и чл. 44 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г., чл. 46, ал. 1, чл. 47, ал. 6, чл. 48 и чл. 51 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г. и договорите.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистическа одитна извадка, чрез случаен подбор по отношение на договорите за 2019 г. Одитните процедури по отношение на договорите за 2020 г. не са извършени върху одитна извадка. При одита са проверени 40 бр. договори за доставки и услуги (за 2019 г. – 20 бр. и за 2020 г. – 20 бр.).

3.1 При одита е установено съответствие на изпълнението на обществените поръчки за доставки и услуги с изискванията на правната рамка и договорите по отношение на:

- а) договорите съдържат определена или определяема стойност;
- б) всички договори съдържат клауза, определяща краен срок за изпълнение на поръчката;
- в) платената от възложителя сума съответства със стойността на сключения договор е изключение на Договор № 13А от 23.01.2020 г., с предмет: „Изготвяне на пазарни оценки на недвижими имоти на територията на Община Сапарева баня“ (*описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 4.2.17 от доклада*);
- г) от възложителя не са заплащани дейности извън възложените с договорите;
- д) по договорите няма извършени от изпълнителя и приети от възложителя дейности, които не са заплатени от възложителя;
- е) от изпълнителя не са извършвани допълнителни (непредвидени) дейности по договора, за които няма сключено допълнително споразумение;
- ж) по всички проверени договори, сключени по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, е извършена справка от главния счетоводител в Търговския регистър, в съответствие с чл. 40, ал. 6 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г. и чл.47, ал. 6 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.;
- з) договорите за обществени поръчки за доставки и услуги са регистрирани в регистъра на договорите в Община Сапарева баня.

3.2. При одита са установени несъответствия при изпълнението на обществените поръчки за доставки и услуги с изискванията на правната рамка и договорите по отношение на:

3.2.1. Съгласно чл. 44 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г. и чл. 51 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г., контрол по изпълнението на договора се извършва от инвеститорски контрол на Община Сапарева баня, както и от съответния ресорен директор, в зависимост от предмета на поръчката или лице, определено със заповед на кмета на общината, което се задължава да го информира текущо при възникнали несъответствия.

В сключените договори и със заповеди на кмета на общината не са определени конкретни служители, които да осъществяват контрол по изпълнението на обществените поръчки.

При изпълнението на всички 40 договора за доставки и услуги, проверени при одита, няма данни/документи за осъществяването на контрол по изпълнение на договорите от служителите, определени в чл. 44 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г. и чл. 51 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.²⁵⁵.

²⁵⁵ Одитно доказателство № 159

Причината е неприлагането на определения ред в организацията и неосъществяването на контрол от кмета на общината, в качеството му на възложител на обществените поръчки. Това създава риск за извършване на незаконосъобразни действия в процеса по изпълнение на договорите.

3.2.2. Съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.), възложителят изпраща за публикуване обявление по образец в срок 30 дни от приключване на договора – за изпълнение на договора или за предсрочното му прекратяване.

При одита е установено, че от възложителя не са изпратени за публикуване обявления, по образец, в срок 30 дни от приключването на пет договора:

а) **Договор № 10 от 04.02.2019 г.**, с предмет: „Периодична доставка на хранителни продукти за нуждите на „Домашен социален патронаж“, СУ „Христо Ботев“, детска градина „Света Анна“ по обособена позиция № 2 „Различни хранителни продукти“:

Последното плащане по договора е извършено на 23.04.2019 г., с което е приключено изпълнението на договора²⁵⁶. на 25.06.2020 г.²⁵⁷, след определения 30-дневен срок;

б) **Договор № 11 от 04.02.2019 г.**, с предмет: „Периодични доставки на храни и хранителни продукти за нуждите на „Домашен социален патронаж“, СУ „Христо Ботев“ и детска градина „Света Анна“ по обособена позиция № 3 „Месо и месни продукти“:

Последното плащане по договора е извършено на 11.03.2019 г., с което е приключено действието на договора²⁵⁸. От възложителят е изпратено обявлението за приключване на договора на РОП на 25.06.2020 г.²⁵⁹, след определения 30-дневен срок;

в) **Договор № 12 от 04.02.2019 г.**, с предмет „Периодична доставка на хранителни продукти за нуждите на „Домашен социален патронаж“, СУ „Христо Ботев“, детска градина „Света Анна“ по обособена позиция № 5 „Мляко и млечни продукти“:

Последното плащане по договора е извършено на 11.03. 2019 г., с което е приключено изпълнението на договора²⁶⁰. От възложителят е изпратено обявлението за приключване на договора на РОП на 25.06.2020 г.²⁶¹, след определения 30-дневен срок²⁶²;

г) **Договор № 13 от 04.02.2019 г.**, с предмет: „Периодична доставка на хранителни продукти за нуждите на „Домашен социален патронаж“, СУ „Христо Ботев“, детска градина „Света Анна“ по обособена позиция № 6 „Зеленчукови и плодови консерви“:

Последното плащане по договора е извършено на 11.03.2019 г., с което е приключено изпълнението на договора. От възложителят е изпратено обявлението за приключване на договора на РОП на 25.06.2020 г.²⁶³, след определения 30-дневен срок²⁶⁴;

д) **Договор № 15 от 19.02.2019 г.**, с предмет: „Периодични доставки на храни и хранителни продукти за нуждите на „Домашен социален патронаж“, СУ „Христо Ботев“ и детска градина „Света Анна“ по обособена позиция № 4 „Пресни плодове и зеленчуци“.

²⁵⁶ С извършване на последното плащане от възложителя, съгласно представена справка в РОП

²⁵⁷ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=362399

²⁵⁸ С извършване на последното плащане от възложителя, съгласно представена справка в РОП

²⁵⁹ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=362399

²⁶⁰ С извършване на последното плащане от възложителя, съгласно представена справка в РОП

²⁶¹ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=362399

²⁶² Одитни доказателства №№ 159 и 163

²⁶³ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=362399

²⁶⁴ Одитни доказателства №№ 159 и 165

Последното плащане по договора е извършено на 11.03.2019 г., с което е приключено действието на договора. От възложителя е изпратено обявлението за приключване на договора на РОП на 25.06.2020 г.²⁶⁵, след определения 30-дневен срок²⁶⁶.

Нарушен е чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.),

Причините за установените нарушения са ненавременното изпълнение на задълженията за публикуване, вменено с ВПУЦОП на експерт-обществени поръчки и неосъществяването на контрол от директор дирекция „АПИОФСД и управление на собствеността“.

3.2.3. Договор № 4 от 04.01.2019 г. с предмет: „Разработване на стратегия за сътрудничество за устойчив туризъм REF: CB007.1.11.075-TD-05“:

а) съгласно чл. 4 от договора плащанията се извършват по график: месец 1 – авансово - < от 30 на сто от сумата по договора; месец 4 – междинно - < от 20 на и месец 6 – финално - < от 50 на сто;

Плащанията по договора са извършвани въз основа на издадени от изпълнителя три фактури²⁶⁷, заплатени съответно от възложителя с платежни нареждания от 04.02.2019 г., 03.09.2019 г. и 12.09.2019 г.

Междинното и финалното плащане не са извършени в договорения срок, в несъответствие с чл. 4 от договора²⁶⁸;

б) договорът не е съгласуван с юрист, директор на съответната дирекция и главен счетоводител, в несъответствие с чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.²⁶⁹.

3.2.4. Договор № 9 от 04.02.2019 г., с предмет: „Периодични доставки на храни и хранителни продукти за нуждите на „Домашен социален патронаж“, СУ „Христо Ботев“ и детска градина „Света Анна“ по обособена позиция № 1 „Хляб и хлебни изделия“:

Съгласно т. 3.1 от договора, в последния работен ден от текущия месец, изпълнителят издава фактура, в която са отразени всички количества по складовите разписки за месеца и я предоставя на възложителя до 15 число на месеца, следващ доставката. Съгласно т. 3.4. от договора, плащането се извършва в български лева по банков път в срок до 30 дни от датата на издаване на фактурата след подписване на документ, удостоверяващ приемането на стоката.

По издадена от изпълнителя фактура № 1000085881 от 31.03.2019 г., на стойност 306 лв. и подписана складова разписка № 084 от 31.03.2019 г., възложителят е извършил плащането с платежно нареждане от 14.05.2019 г., след определения в т. 3.4. от договора срок²⁷⁰.

3.2.5. Договор № 14 от 04.02.2019 г., с предмет: „Даване на становища, предложения и предоставяне на консултации по въпроси в сферата на възлагане на обществени поръчки, провеждане на процедури по избор на изпълнител, администриране на комуникация с държавни органи във връзка с процедурите по възлагане“:

а) съгласно чл. 5 от договора, извършването на дейностите по предмета на договора, възложителят се задължава да плаща на изпълнителя месечно възнаграждение в размер 800 лв. без ДДС или 960 лв. с ДДС. Съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, настоящото споразумение има

²⁶⁵ https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=362399

²⁶⁶ Одитни доказателства №№ 159 и 166

²⁶⁷ № 0000001790 от 04.02.2019 г., на стойност 5 067 лв. (авансово плащане), платена на 04.02.2019 г.; № 0000001888 от 28.06.2019 г., на стойност 3378 лв., платежно нареждане от 03.09.2019 г.; № 0000001894 от 11.07.2019 г., на стойност 8445 лв., възложителят е извършил окончателно плащане на 12.09.2019 г.

²⁶⁸ Одитни доказателства №№ 159 и 160

²⁶⁹ Одитни доказателства №№ 159 и 160

²⁷⁰ Одитни доказателства №№ 159 и 161

характера на договор за абонаментно обслужване според компетенциите на изпълнителя и поставените от възложителя въпроси.

От изпълнителя не са издадени фактури за месеците ноември и декември 2019 г., съответно от възложителя – Община Сапарева баня, не са извършвани плащания за този период, в несъответствие с чл. 5 от договора²⁷¹. От изпълнителя и възложителя не са подписани приемо-предавателни протоколи, удостоверяващи изпълнение по договора за посочения период;

б) съгласно чл. 6 от договора, плащанията се извършват в срок до пет работни дни след изготвяне и представяне от страна на изпълнителя на фактура за размера на дължимото плащане.

По шест фактури²⁷², плащането от страна на възложителя е извършено след срока, определен в чл. 6 от договора. По една фактура²⁷³, плащането е извършено преди датата на издаване на фактурата, в несъответствие с чл. 6 от договора. В договора липсват клаузи за извършване на авансово плащане на възнаграждението по договора. Причината е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 44 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г., по отношение на сроковете за извършване на дължимите плащания по договора;

в) договор не е съгласуван от юрист и директора на съответната отговорна дирекция, в несъответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.;

г) съгласно чл. 17, договорът е съставен в два еднообразни екземпляра, вместо в минимум три екземпляра, в несъответствие с чл. 41 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.²⁷⁴.

3.2.6. Договор № 23 от 07.04.2019 г., с предмет: „Продажба, доставка и монтаж и настройка на оборудване за интернет достъп“:

а) съгласно чл. 2.2 от договора заплащането се извършва както следва: *авансово плащане* – на стойност 7 500 лв., с ДДС, от цената на договора в срок до пет дни след подписване на договора срещу представяне на фактура-оригинал за стойността на авансовото плащане; *окончателно плащане* – в размер на 4 663, 93 лв., с ДДС, от останалата част от цената на договора, платима в срок до пет дни, след монтаж и инсталация, срещу представяне на оригинална фактура за дължимата сума и подписан приемо-предавателен протокол за монтаж и инсталация.

Приемо-предавателният протокол за извършения монтаж и инсталация е подписан на 03.05.2019 г., като от изпълнителя е издадена фактура № 0100000929 от 03.05.2019 г. за окончателно плащане на стойност 4663, 93 лв. (с ДДС). Окончателното плащане по фактурата е извършено от възложителя с платежно нареждане от 09.07.2019 г., след срока, определен в чл. 2.2. от договора. Причината е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 44 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г., по отношение на срока за извършване на дължимото окончателно плащане по договора;

б) договорът не е съгласуван от юрист и директора на съответната отговорна дирекция, в несъответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.;

в) съгласно чл. 15 от договора, той е съставен в два екземпляра – по един за двете страни, вместо в минимум три екземпляра, в несъответствие с чл. 41 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.²⁷⁵.

²⁷¹ Одитни доказателства №№ 132 и 159

²⁷² № 0000000184 от 07.03.2019 г., № 0000000190 от 15.05.2019 г., № 0000000210 от 20.09.2019 г., № 0000000211 от 26.09.2019 г.; № 0000000220 от 01.11.2019 г. и № 0000000232 от 26.02.2020 г.

²⁷³ фактура № 0000000195 от 29.05.2019 г.

²⁷⁴ Одитни доказателства №№ 132 и 159

²⁷⁵ Одитни доказателства №№ 134 и 159

3.2.7. Договор № 24 от 01.04.2019 г., с предмет: „Научно и методическо ръководство на спасително-археологическо проучване – метод наблюдение на обект Източна порта, античен, късноантичен и ранновизантийски град Германея“:

а) в чл. 2.1. от договора е уговорено, че срокът за изпълнение на този договор започва да тече до пет дни след превеждане на сумата по договора по сметката на изпълнителя и приключва след 12 календарни дни, с представяне на доклад за извършената работа от изпълнителя, придружен с писмо за искане до Комисия за приемане на археологическите разкопки от министъра на културата.

Сумата по авансовото плащане е преведена от възложителя с платежно нареждане от 08.04.2019 г.

Докладът за извършената работа е с дата 09.05.2019 г., а писмото за приемане на резултатите от спасително-археологическо проучване – наблюдение при извършване на изкопни дейности и почистване на дървесна растителност, е регистрирано в Министерството на културата²⁷⁶ на 10.05.2019 г. Изпълнението на услугата е приключило след определения в чл. 2.1. от договора срок;

б) съгласно чл. 3.2. от договора, сумата по договора е 3 432 лв., се изплаща на два транша, както следва: *първи транш* в размер на 70 на сто от стойността на договора - 2 402,40 лв., се изплаща от възложителя на изпълнителя до три дни преди започване на археологическото проучване; *окончателно плащане*, което не може да надхвърля разликата до пълния размер на цената се извършва от възложителя не по-късно от седем дни след представяне от изпълнителя на доклад за завършване на проучването.

За окончателно плащане по договора, изпълнителят е издал фактура № 1000000851 от 04.07.2019 г. на стойност от 1 029,60 лв. (с ДДС). Сумата е платена от възложителя на 23.12.2019 г. след срока, определен в чл. 3.2. от договора. Причината е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 44 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г., по отношение на срока за извършване на дължимото окончателно плащане по договора;

в) договор не е съгласуван от юрист и директора на съответната отговорна дирекция, в несъответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.;

г) съгласно т. 8.4 от договорът същият се подписва в два екземпляра – по един за двете страни. Договорът е сключен и подписан в два екземпляра, вместо в минимум три екземпляра, в несъответствие с чл. 41, от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.²⁷⁷.

3.2.8. Договор № 39 от 05.07.2019 г., с предмет: „Товарене и извозване на смесени битови отпадъци на 148 км/общо/ от площадка на депо за неопасни отпадъци в местността „Люти дол“, гр. Сапарева баня до площадката в кв. „Филиповци“, гр. София“:

а) съгласно чл. 6 от договора, плащанията се извършват в срок до 15 календарни дни от представяне на изискуемите документи за отчитане на работата.

Въз основа на подписан протокол от 02.04.2020 г. и издадена от изпълнителя фактура № 0000000590 от 02.04.2020 г., на стойност 29 173,76 лв., възложителят е извършил плащането с платежно нареждане от 15.05.2020 г., в несъответствие с чл. 6 от договора;

б) съгласно чл. 11, ал. 3 от договора, възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок от три работни дни след изтичане на срока за изпълнение на услугите по договора. Съгласно чл. 3 от договора, срокът на действието му е една календарна година. Договорът е подписан на 05.07.2019 г. и срокът на същия изтича на 05.07.2020 г.

Със Заповед № РД-08-544 от 15.09.2020 г. на кмета на общината е наредено паричната гаранция за добро изпълнение, в размер 3 000 лв. (без ДДС) да бъде възстановена по сметката

²⁷⁶ Писмо № 33-00-335 на 10.05.2019 г.

²⁷⁷ Одитни доказателства №№ 135 и 159

на изпълнителя. Гаранцията за изпълнение не е освободена съгласно договорните клаузи в несъответствие с чл. 11, ал. 3 от договора²⁷⁸.

Причината е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 44 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г., по отношение на срока за извършване на дължимото плащане по договора и на срока за освобождаване на гаранцията за добро изпълнение.

3.2.9. Договор № 49 от 23.08.2019 г., с предмет: „Изготвяне на три бр. оценки – един бр. за Паничище и два бр. за Сапарева баня; трасиране на улица в гр. Сапарева баня; ПУП-ПР и скица-проект кв. 31, гр. Сапарева баня и трасиране три имота в м. „Реката“, ПИ 65365.30.84 и ПИ 65365.601.764“:

а) съгласно чл. 8 от договора, срокът за изработване на поръчката е 15 дни от датата на подписването му. Договорът е подписан на 23.08.2019 г., а протоколът, с който се удостоверява изпълнението предмета на договора, е подписан на 20.09.2019 г. Изпълнението на услугата е приключило след определения в чл. 8 от договора срок;

б) договорът не е съгласуван от главен счетоводител и директора на съответната отговорна дирекция, в несъответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.;

в) съгласно чл. 17 от договора, същият се подписва в два екземпляра – по един за двете страни, вместо в минимум три екземпляра, в несъответствие с чл. 41 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.²⁷⁹.

3.2.10. Договор № 54 от 14.10.2019 г., с предмет „Изпълнение на независим строителен надзор за обект: Пристройка на асансьор за осигуряване на достъпна среда на поликлиника, находяща се в гр. Сапарева баня, ул. Германея“:

Съгласно чл. 8, ал. 1 от договора, възложителят се задължава да плати на изпълнителя обща цена в размер на 2100 лв. без ДДС. Съгласно чл. 9 от договора, плащанията се извършват както следва: *авансово плащане* - в размер на 20 на сто от цената на договора за изпълнение. Извършва се в срок до 30 календарни дни, след датата на последното по време действие: изготвен и подписан протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия и ниво на строежа; фактура за авансово плащане в оригинал, представена от изпълнителя на възложителя; *окончателно плащане* - в размер на разликата между общата стойност на действително извършените и приети от възложителя строително-монтажни работи и стойността на заплатеното от възложителя авансово плащане, платимо в срок до 60 календарни дни, след датата на последното по време действие: констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Приложение № 15) или фактура в оригинал, представена от изпълнителя на възложителя.

Въз основа на издадена от изпълнителя фактура № 0000000396 от 16.07.2020 г., на стойност 2 100 лв. (без ДДС), възложителят е извършил плащането с платежно нареждане от 04.08.2020 г., в несъответствие с чл. 9 от договора²⁸⁰. Причината е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 44 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г., по отношение на реда и срока за извършване на дължимите плащания по договора.

3.2.11. Договор № 57 от 25.11.2019 г., с предмет „Зимно поддържане на общинска пътна мрежа – снегочистване и опесъчаване на територията на Община Сапарева баня за експлоатационен сезон 2019/2020 г.“:

²⁷⁸ Одитни доказателства №№ 159 и 168

²⁷⁹ Одитни доказателства №№ 159 и 169

²⁸⁰ Одитни доказателства №№ 159 и 170

а) договорът не е съгласуван от директора на съответната отговорна дирекция, в несъответствие с чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г..

б) съгласно чл. 16, ал. 1 от договора, възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 дни след прекратяване на договора, приключване на изпълнението на договора и окончателно приемане на услугите в пълен размер, ако липсват основания за задържането от страна на възложителя на каквато и да е сума по нея.

Съгласно чл. 4 от договора, срокът на действието му е до 30.03.2020 г., като последното изпълнение по договора е удостоверено с Протокол № 5 от 27.03.2020 г.

Със Заповед № РД-08-512 от 27.08.2020 г. на кмета на общината е наредено паричната гаранция за добро изпълнение в размер на 1 399,98 лв. (без ДДС), да бъде възстановена по сметката на изпълнителя. Гаранцията за изпълнение е освободена на 27.08.2020 г., в неизпълнение на договорните клаузи²⁸¹. Причината е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 44 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г., по отношение на срока за освобождаване на гаранцията за добро изпълнение по сметката на изпълнителя.

3.2.12. Договор № 59 от 05.12.2019 г., с предмет „Извършване на необходимите дейности, проверки и безразрушителен контрол по утвърден график, съгласно Наредба за безопасната експлоатация и технически надзор на въжени линии (НБЕТНВЛ), на стационарен ски влек (ССВ) „Бежара“, с. Паничище, Община Сапарева баня“:

а) съгласно чл. 4, ал. 2 от договора, плащанията по същия ще бъдат извършени в срок от 10 календарни дни след приемане на работата от представител на възложителя.

Приемането на извършената работа, описана в предмета на договора, не е документирано с подписването на приемо-предавателен протокол от страна на изпълнителя и възложителя. Причина е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 44 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г., по отношение на реда за приемане и документиране на извършената работа и срока за извършване на дължимото плащане.

С извършване на плащането, възложителят на практика приема извършената от изпълнителя работа. Оттук може да се направи изводът, че възложителят е извършил плащането след определения в договора срок, считано от крайния срок за изпълнението му – 31.12.2019 г. (37 календарни дни);

б) сключеният договор не е съгласуван от директора на съответната отговорна дирекция, в несъответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.;

в) съгласно чл. 17 от договора, същият се подписва в два екземпляра – по един за двете страни, вместо в минимум три екземпляра, в несъответствие с чл. 41 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.²⁸².

3.2.13. Договор № 4 от 13.01.2020 г., с предмет: „Третиране на смесени битови отпадъци с код 20 03 01 на Община Сапарева баня включващо: предварително третиране, транспортиране, предаване за оползотворяване (рециклиране, термично и чрез други методи) и предаване за обезвреждане на отпадъци, генерирани на територията на Община Сапарева баня“:

а) съгласно чл. 5, ал. 1 от договора, цената по договора се изплаща за изтекъл отчетен период (календарен месец), в срок до 30 дни след всеки отчетен период и представяне на фактура. Плащанията са извършени както следва:

аа) фактура № 000001003 от 26.02.2020 г. на стойност 1 269,80 лв. (без ДДС), за периода от 13.01. до 31.01.2020 г., която е платена с платежно нареждане от 17.03.2020 г.;

²⁸¹ Одитни доказателства №№ 159 и 171

²⁸² Одитни доказателства №№ 145 и 159

аб) фактура № 0000010087 от 11.03.2020 г. на стойност 7 000,04 лв. (без ДДС), за периода от 01.02. до 29.02.2020 г., която е платена с платежно нареждане от 11.06.2020 г.;

ав) фактура № 0000010301 от 13.05.2020 г. на стойност 21 630,16 лв. (без ДДС), за периода от 01.03. до 31.03.2020 г., която е платена частично с платежно нареждане от 27.10.2020 г. С платежно нареждане от 23.02.2022 г. е платена и останалата част от дължимата сума по фактурата.

Плащанията по договора са извършени след сроковете, определени в чл. 5, ал. 1 от договора. Причина е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 51 от ВПУЦОП, утвърдени на 20.12.2019 г., по отношение на срока за извършване на дължимото плащане по договора;

б) договорът не е съгласуван от юрист и директор на съответната дирекция, в несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.²⁸³.

3.2.14. Договор № 5 от 13.01.2020 г., с предмет: „Превод на паричната равностойност на дължимите от доверителя - Община Сапарева баня, отчисления по чл. 64 от ЗУО на Община Костинброд за депонираните отпадъци в изпълнение на дейностите по договор № 4 от 13.01.2020 г.:

Съгласно чл. 1, ал. 2 от договора, ежемесечно в срока по чл. 21, ал. 4 от Наредба № 7 от 19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани за депониране на отпадъци, „доверителят“ ще превежда по банкова сметка на „довереника“ дължимите от доверителя отчисления за предадените за депониране отпадъци през предходния месец;

Плащанията от страна на доверителя – Община Сапарева баня към довереника са извършени с едно платежно нареждане от 19.04.2022 г. в несъответствие с чл. 1, ал. 2 от договора²⁸⁴. Причината е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 51 от ВПУЦОП, утвърдени на 20.12.2019 г.

3.2.15. Договор № 5381 от 18.01.2020 г. (6А от 21.01.2020 г.), с предмет: „Обслужване на работниците и служителите на възложителя целогодишно според изискванията на Наредба № 3 за службите по трудова медицина“:

а) съгласно чл. 2, ал. 2 от договора, „ПЛАЩАНЕТО се извършва по банков път, като сумата се разпределя на .../.../равни... /вноски на.../месеца, като първата вноска се изплаща в 10 /десет/ дневен срок от датата на подписване, а следващите вноски – до 5 /пет/ дни от началото на периода, за който се отнасят.“.

Изплащането на възнаграждението не е разделено на вноски.

От изпълнителя е издадена фактура № 0000002781 от 02.02.2021 г. за цялата сумата по договора - 2 131,20 лв. (с ДДС). Сумата е платена от възложителя с платежно нареждане № 1234795 от 23.03.2021 г. Възложителят е извършил плащането след срока, определен в чл. 2, ал. 2 от договора. Причината е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 51 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г., по отношение реда и срока за извършване на дължимото плащане по договора;

б) договорът не е съгласуван от юрист и директора на съответната дирекция и главен счетоводител, в несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.;

²⁸³ Одитни доказателства №№ 149 и 159

²⁸⁴ Одитни доказателства №№ 150 и 159

в) съгласно чл. 7 от договора, той се подписва в два еднообразни екземпляра – по един за двете страни, вместо в минимум три екземпляра, в несъответствие с чл. 48 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.²⁸⁵.

3.2.16. Договор № 13 от 23.01.2020 г., с предмет: „Оцифряване на регулационните планове на с. Ресилово и с. Овчарци“:

а) в Раздел IV „Срокове“ от договора е определено, че срокът за изработване на предвидените в договора задачи е 90 дни, считано от датата на авансовото плащане.

Договорът е сключен на 23.01.2020 г., приемо-предавателният протокол, удостоверяващ изпълнението предмета на договора, е подписан на 05.06.2020 г. От изпълнителя е издадена фактура № 0000000748 на 02.12.2020 г. за цялата стойност на договора.

Не са спазени изискванията на Раздел IV „Срокове“ по отношение на начина на плащане стойността по договора, в резултат на което срокът, в който трябва да приключи изпълнението на поръчката, не може да бъде определен;

б) съгласно Раздел V „Цени и заплащане“ от договора, сумата, която възложителят трябва да изплати на изпълнителя е 10 000 лв. без ДДС или 12 000 лв. с ДДС, като се изплаща по следния начин: *авансово плащане* - 50 на сто от стойността на договора с ДДС, равняващо се на 6 000 лева, което ще се извърши след подписването на договора и представяне на фактура от изпълнителя; *окончателно плащане* - 50 на сто от стойността на договора с ДДС, равняващо се на 6 000 лв., което ще се извърши след приемане на работата без забележки, до пет дни от подписване на приемо-предавателен протокол за приемане на крайните резултати от изпълнение предмета на договора и представяне на фактура от изпълнителя.

Приемо-предавателният протокол, който удостоверява приемане на крайния резултат от изпълнение предмета на договора, е подписан на 05.06.2020 г. Издадената от изпълнителя фактура № 0000000748 от 02.12.2020 г. е за цялата стойност на договора като възложителят е наредил плащането с две платежни нареждания – от 25.08.2021 г. за сумата от 5 000 лв. (с ДДС) и от 19.11.2021 г. - за сумата от 7 000 лв. (с ДДС).

Не са спазени изискванията на Раздел V „Цени и заплащане“ по отношение на начина и сроковете на плащане стойността по договора. Плащането е извършено от възложителя в несъответствие с определените в договора срокове. Причината е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 51 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г., по отношение на реда и срока за извършване на дължимото плащане по договора;

в) договорът е съгласуван с главен счетоводител. Върху договора е поставен подпис на съгласуващо лице, но не е посочено името на лицето и в какво качество е подписало договора, в несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.;

г) договорът е съставен в два екземпляра – по един за двете страни, както е посочено в Раздел VIII, т. 2, вместо в минимум три екземпляра, в несъответствие с чл. 48 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.²⁸⁶.

3.2.17. Договор № 13А от 23.01.2020 г., с предмет: „Изготвяне на пазарни оценки на недвижими имоти на територията на Община Сапарева баня“:

а) съгласно чл. 9 от договора, цената за изготвяне на пазарна оценка на един имот е 50 лв. без ДДС или 60 лв. с ДДС.

Изпълнението на договора е документирано с подписването на приемо-предавателен протокол от 23.01.2020 г., в който е описано, че са изготвени 16 бр. комбинирани скици,

²⁸⁵ Одитни доказателства №№ 146 и 159

²⁸⁶ Одитни доказателства №№ 151 и 159

свързани с издаване на визи за проектиране от Община Сапарева баня. Дължимата по договора сума е в размер на 960 лева.

При калкулиране на дължимата сума по договора в приемо-предавателния протокол е взета сумата по договора с ДДС (16 бр. х 60 лв. = 960 лв.), като погрешно върху тази сума е начислен още веднъж ДДС, т.е. плюс 192 лв. – общо 1 152 лв.

Сумата от 1 152 лева е фактурирана от изпълнителя с фактура № 0000000730 от 30.01.2020 г. като е изплатена от възложителя с платежно нареждане от 22.06.2020 г.

Изплатената от възложителя сума не съответства на дължимата по договора като са изплатени 192 лв. в повече; Причината е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 51 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г., по отношение на количествената стойност на договора при приемане на договорения резултат и при извършване на дължимото плащане;

б) договорът не е съгласуван от директора на съответната дирекция, в несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г. От съгласуващия юрист е поставен само подпис, като не е посочено името на същия;

в) договорът е съставен в два екземпляра – по един за двете страни, вместо в минимум три екземпляра в несъответствие с чл. 48 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.²⁸⁷.

3.2.18. Договор № 14 от 30.01.2020 г., с предмет: „Преоценка на ресурсите на находище на минерална вода, изключителна държавна собственост № 67 от Приложение № 2 на Закона за водите „Сапарева баня“, гр. Сапарева баня, Община Сапарева баня, област Кюстендил“:

В чл. 6 от договора е определено, че възложителят дължи на изпълнителя възнаграждение в размер на 5 520 лв. без ДДС или 6 624 лв. с ДДС, което ще бъде извършено по следната схема: *авансово плащане* – 50 на сто от предложената цена след подписване на договора; *окончателното плащане* - 50 на сто от предложената цена след предаване на доклада за извършените проучвания.

Авансовото плащане е извършено с платежно нареждане № 6741944 от 05.03.2020 г. по фактура № 0000000413 от 03.02.2020 г., издадена от изпълнителя, за сумата от 2760 лв. (без ДДС), което е 50 на сто от стойността на договора, в съответствие с договора.

Предаването на доклада за извършените проучвания е извършено на 08.09.2021 г., документирано с подписване на приемо-предавателен протокол, с което се изпълнява поставеното условие в договора като предпоставка за извършване на окончателното плащане от страна на изпълнителя.

Към момента на одита от възложителя не е извършено окончателното плащане, в размер 2 760 лв. (без ДДС), което е 50 на сто от стойността на договора²⁸⁸. Причината е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 51 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г., по отношение на срока за извършване на дължимото плащане.

3.2.19. Договор № 15 от 30.01.2020 г., с предмет „Извършване на мониторингови изследвания през 2020 г. на находище на минерална вода, изключителна държавна собственост № 67 от Приложение № 2 от Закона за водите „Сапарева баня“, гр. Сапарева баня, Община Сапарева баня, област Кюстендил“:

Изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка и договора²⁸⁹.

²⁸⁷ Одитни доказателства №№ 159 и 173

²⁸⁸ Одитни доказателства №№ 159 и 174

²⁸⁹ Одитно доказателство № 159

3.2.20. Договор № 16 от 31.01.2020 г., с предмет „Поддръжка на система за управление на обществените поръчки в Община Сапарева баня за календарната 2020 г.“:

а) съгласно чл. 6 от договора възложителят заплаща на изпълнителя цялата сума по договора в срок от 10 работни дни след издаване на данъчна фактура.

От изпълнителя е издадена фактура № 2020000002 от 02.02.2020 г. за сумата от 1020 лв. без ДДС. Сумата е платена от възложителя с платежно нареждане № 7701123 от 17.03.2020 г.

Възложителят е извършил плащането след срока, определен в чл. 6 от договора (на 11 работен ден). Причината е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 51 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.;

б) договорът не е съгласуван от юрист и директора на съответната дирекция, в несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.;

в) договорът е съставен в два еднообразни екземпляра – по един за всяка от страните, вместо в минимум три екземпляра, в несъответствие с чл. 48 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.²⁹⁰.

3.2.21. Договор № 18 от 12.02.2020 г., с предмет „Упражняване на строителен надзор при извършване на СМР: „Реконструкция на улици „Липа“, „Славяни“ и „Гюрица“ в гр. Сапарева баня по проект № BG06RDNP001-7.001-0096“:

а) съгласно чл. 15, ал. 1 от договора възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 дни след прекратяването/приключването на договора и окончателното приемане на услугите в пълен размер.

Подписан е приемо-предавателен протокол на 28.06.2021 г., с който се предава окончателният доклад, придружен със строителното досие. С платежно нареждане от 30.01.2020 г. от изпълнителя е внесена гаранция за изпълнение на договора в размер 3 на сто от стойността на договора - 525 лв.

Към момента на извършване на проверката гаранцията за изпълнение на договора, в размер 525 лв. не е възстановена на изпълнителя. Причината е неосъществяването на контрол от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 51 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.;

б) договорът е съставен в два еднообразни екземпляра – по един за всяка от страните, вместо в минимум три екземпляра, в несъответствие с чл. 48 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.²⁹¹.

3.2.22. Договор № 20 от 14.02.2020 г., с предмет „Обработка на база данни и генериране на файлове за съобщения за данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци на данъчно задължени лица за 2020 г.; отпечатване, съгване на съобщения и пликосе и разпространение на съобщенията за дължимите налози“:

а) съгласно чл. 6 от Раздел IV „Цени и начини на плащане“ от договора, изпълнителят представя фактура на възложителя в срок до три дни след подписване на протоколите за приключване на услугата. Изплащането на фактурата се извършва по банков път в срок до 10 дни след получаване на фактурата.

От изпълнителя е издадена фактура № 1000027224 от 10.04.2020 г. за сумата от 1 844,83 лв. (без ДДС). Сумата е изплатена от възложителя с платежно нареждане № 610381 от 14.05.2020 г.

Фактура № 1000027224 от 10.04.2020 г. е издадена от изпълнителя след 3-дневния срок от подписване на протокола за приключване на услугата, определен в чл. 6 от договора. Възложителят е извършил плащането след изтичане на 10-дневния срок от получаване на фактурата, в несъответствие с чл. 6 от договора. Причината е неосъществяването на контрол

²⁹⁰ Одитни доказателства №№ 152 и 159

²⁹¹ Одитни доказателства №№ 159 и 175

от отговорните длъжностни лица, определени в чл. 51 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г., по отношение на реда и срока за извършване на дължимото плащане по договора;

б) договорът не е съгласуван от юрист и директора на съответната дирекция, в несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.;

в) съгласно чл. 18 от договора, същият е изготвен в два еднообразни екземпляра – по един за всяка от страните, вместо в минимум три екземпляра в несъответствие с чл. 48 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.²⁹².

3.2.23. Договор № 24 от 22.04.2020 г., с предмет „Оценка на съответствието на инвестиционен проект „закриване и рекултивация на общинско депо за битови отпадъци на територията на община Сапарева баня в поземлен имот с идентификатор 65365.26.123, област Кюстендил, община Сапарева баня, гр. Сапарева баня – корекция по чл. 154, ал. 2, т. 5 от ЗУТ“:

Договорът е съставен в два еднообразни екземпляра – по един за всяка от страните, вместо в минимум три екземпляра, в несъответствие с чл. 48 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.²⁹³.

3.2.24. Договор № 39 от 03.08.2020 г., с предмет: „Заснемане на археологически разкопки – гр. Сапарева баня, заснемане канал с. Ресилово и трасиране на улици с осови точки 455, 497, 503, 504, 505, 506, 507, 508 и 509 по РП на гр. Сапарева баня“:

а) съгласно чл. 8 от договора ,срокът за изработването на описаното в предмета на договора е 15 дни от датата на подписване на настоящия договор. Договорът е сключен на 03.08.2020 г., а приемо-предавателния протокол, с който се удостоверява приключване изпълнението на договора, е подписан на 27.08.2020 г. Изпълнението на задълженията по договора е приключило след определения в чл. 8 от договора срок²⁹⁴;

б) договорът не е съгласуван от директора на съответната дирекция, в несъответствие на чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г. От съгласуващия юрист е поставен само подпис, като не е посочено името на същия²⁹⁵;

в) съгласно чл. 17 от договора, същият е изготвен в два екземпляра – по един за всяка от страните, вместо в минимум три екземпляра, в несъответствие с чл. 48 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.²⁹⁶.

3.2.25. Съгласно чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г., и чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г., в случай, че се вземе решение за сключване на договор по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, проект на същия се представя на юрист, директора на съответната дирекция и главния счетоводител за съгласуване.

Съгласно чл. 41 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г. и чл. 48 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г., договорите се изготвят в минимум три екземпляра и се комплектуват с приложенията/документите на изпълнителя.

При одита е установено, че при сключването на 13 договора за доставки и услуги не е приложен реда в организацията, определен с ВПУЦОП:

а) Договор № 22 от 27.03.2019 г., с предмет: „Изготвяне на два броя оценки – един бр. за Паничище и един бр. за Сапарева баня; заснемане на ЦГЧ; изработване на скица-проект за ПИ 65365.601.941 и трасиране на шест бр. имоти в гр. Сапарева баня и с. Овчарци“:

²⁹² Одитни доказателства №№ 154 и 159

²⁹³ Одитни доказателства №№ 159 и 176

²⁹⁴ Одитни доказателства №№ 157 и 159

²⁹⁵ Одитни доказателства №№ 157 и 159

²⁹⁶ Одитни доказателства №№ 157 и 159

аа) договорът не е съгласуван от директора на съответната отговорна дирекция, в несъответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.;

аб) съгласно чл. 17 от договора, той е съставен в два екземпляра – по един за двете страна, в несъответствие с чл. 41 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.²⁹⁷;

б) **Договор № 25 от 15.04.2019 г.**, с предмет: „Периодични доставки на храни и хранителни продукти за нуждите на „Домашен социален патронаж“, СУ „Христо Ботев“ и детска градина „Света Анна“ по обособена позиция № 1 „Хляб и хлебни изделия“:

Сключеният договор не е съгласуван от директор на съответната отговорна дирекция, в несъответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.²⁹⁸;

в) **Договор № 30 от 16.05.2019 г.**, с предмет: „Проектиране на пристройка на асансьор за осигуряване на достъпна среда на съществуваща сграда - поликлиника“:

ва) договорът не е съгласуван от юрист и директора на съответната отговорна дирекция, в несъответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.;

вб) съгласно т. 8.7. от договора, същият се подписва в два екземпляра – по един за двете страни, в несъответствие с чл. 41 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.²⁹⁹;

г) **Договор № 41 от 19.07.2019 г.**, с предмет: „Абонаментно обслужване и поддръжка на ВиК инсталация на „декоративен фонтан“, находящ се в УПИ IV – за гейзер-фонтан, амфитеатър, ресторант, обществено обслужване, озеленяване и техническа инфраструктура“:

Договорът не е съгласуван от директора на съответната отговорна дирекция, в несъответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.³⁰⁰;

д) **Договор № 50 от 23.08.2019 г.**, с предмет: „Изсичане на храсти и млада гора, пречещи на безопасността на движение, рязане на едра и дребна растителност и разчистване на терена KNL 3190, пътя Дупница-Клисура – II-62, връзка със Сапарева баня – III-6204“:

да) договорът не е съгласуван от юрист и директора на съответната отговорна дирекция, в несъответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.;

дб) съгласно чл. 34 от договора, същият е подписан в два екземпляра – по един за всяка от страните, в несъответствие с чл. 41 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г.³⁰¹.

е) **Договор № 2 от 10.01.2020 г.**, с предмет: „Оценка на съответствието на инвестиционен проект „Закриване и рекултивация на общинско депо за битови отпадъци на територията на Община Сапарева баня в поземлен имот с идентификатор 65365.26.123, област Кюстендил, Община Сапарева баня, гр. Сапарева баня“:

Съгласно т. 8.3. от договора, същият се изготвя в два еднообразни екземпляра – по един за двете страни, в несъответствие на чл. 48 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.³⁰²;

ж) **Договор № 2А от 10.01.2020 г.**, с предмет: „Изготвяне на ПУП и ПУР в обхват улица с осови точки 260а-407а-407 и граничещите с улицата УПИ от кв. 95 и КВ. 98 по РП на гр. Сапарева баня и трасиране на улица „Перушица“ с осови точки 262, 410а, 410 и 409 по РП на гр. Сапарева баня“:

жа) договорът е съгласуван с главен счетоводител. Върху договора е поставен подпис на съгласуващо лице, но не е посочено името на лицето и в какво качество е подписало договора, в несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.;

жб) съгласно чл. 17 от договора, същият се изготвя в два екземпляра, в несъответствие с чл. 48 от ВПУЦОП, в сила от 20.12.2019 г.³⁰³;

²⁹⁷ Одитни доказателства №№ 142 и 159

²⁹⁸ Одитни доказателства №№ 159 и 167

²⁹⁹ Одитни доказателства №№ 159 и 136

³⁰⁰ Одитни доказателства №№ 144 и 159

³⁰¹ Одитни доказателства №№ 139 и 159

³⁰² Одитни доказателства №№ 159 и 172

³⁰³ Одитни доказателства №№ 148 и 159

з) **Договор № 6 от 20.01.2020 г.**, с предмет: „Изработване на скица-проект за промяна границите на ПИ 65365.601.874 по кадастралната карта на гр. Сапарева баня“:

за) договорът не е съгласуван от директора на съответната дирекция, в несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.;

зб) от съгласуващия юрист е поставен само подпис, като не е посочено името на служителя;

зв) съгласно чл. 17 от договора, той да подписва в два еднообразни екземпляра – по един за двете страни, в несъответствие с чл. 48 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.³⁰⁴;

и) **Договор № 35 от 27.07.2020 г.**, с предмет „Консултантски услуги по подготовка на проект за финансиране по Програма за развитие на селските райони 2014-2020, подмярка 8.1 „Залесяване и поддръжка“ от мярка 8 „Инвестиции в развитие на горските райони и подобряване жизнеспособността на горите“:

Договорът не е съгласуван от юрист, в несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.³⁰⁵;

й) **Договор № 12БЛ от 03.06.2020 г.** (№ 36 от 27.07.2020 г.), с предмет: „Пробонабиране и изпитване на отпадъчни води от канализационен колектор на гр. Сапарева баня, заявки за възлагане с вх. № 29 БЛ и канализационна система на с. Ресигово“:

Договорът не е съгласуван от юрист и директора на съответната дирекция, в несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.³⁰⁶;

к) **Договор № 43 от 18.09.2020 г.**, клон Кюстендил, с предмет: „Компютърна обработка в ИП на ОИК, поддръжка на регистри, проверка на кандидатски листи, издаване на удостоверения, сканиране на протоколите на СИК и ОИК, публикуване на информацията на интернет страницата на ОИК и създаване на база от данни с резултатите от проведените избори“:

ка) договорът не е съгласуван от главен счетоводител, юрист и директора дирекция, в несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.;

кб) съгласно т. 8.3. от договора, същият е изготвен в два еднообразни екземпляра – по един за всяка от страните, в несъответствие с чл. 48 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.³⁰⁷;

л) **Договор № 44 от 21.09.2020 г.**, с предмет: „Отпечатване на бюлетини и изборни книжа за насрочения с указ № 99 на Президента на Република България избор за кмет на кметство Овчарци, община Сапарева баня, област Кюстендил, на 27.09.2020 г.“:

ла) договорът не е съгласуван от юрист и директора на съответната дирекция, в несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.;

лб) съгласно чл. 16 от договора, същият е изготвен в два екземпляра – по един за всяка от страните, в несъответствие с чл. 48 от ВПУЦОП, в сила от 20.12.2019 г.³⁰⁸.

м) **Договор № 40БЛ от 29.10.2020 г.** (№ 46 от 05.10.2020 г.), с предмет: „Пробонабиране и изпитване на отпадъчни води от канализационна система на с. Ресигово и от канализационен колектор на гр. Сапарева баня“:

Договорът не е съгласуван от юрист и директора на съответната дирекция, в несъответствие с чл. 47, ал. 6 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.³⁰⁹.

През одитирания период при сключването на 32,5 на сто от проверените договори за доставки и услуги не е приложен реда, определен чл. 39, ал. 1 и чл. 41 от ВПУЦОП от 10.07.2018 г., чл. 46, ал. 1 и чл. 48 от ВПУЦОП от 20.12.2019 г.

³⁰⁴ Одитни доказателства №№ 156 и 159

³⁰⁵ Одитни доказателства №№ 159 и 177

³⁰⁶ Одитни доказателства №№ 159 и 178

³⁰⁷ Одитни доказателства №№ 147 и 159

³⁰⁸ Одитни доказателства №№ 155 и 159

³⁰⁹ Одитни доказателства №№ 159 и 179

Причините са формално/привидно осъществяване на контрол за законосъобразност при изготвянето и съгласуването на договорите за доставки и услуги; неосъществяването на контрол от съответния ресорен директор и от кмета на общината.

Обобщената оценка за съответствието в областта е:

През одитирания период възлагането на обществени поръчки за доставки и услуги в Община Сапарева баня е в частично съответствие с правната рамка: в обявление за оповестяване на процедура за възлагане на обществена поръчка е изискан документ за доказване на технически и професионални възможности без наличието на посочен в обявлението съответстващ критерий за подбор; решение за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация и обявление за изменение или допълнителна информация не са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП; в обявления, с които се оповестява откриването на процедури за възлагане на обществени поръчки, възложителят не е посочил незадължителните основания за отстраняване на участниците в процедурите, при условие че същите са посочени в документацията за участие; обявление за възлагане на поръчка не е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП; решение за откриване на процедура не е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП; от комисии за разглеждане, оценка и класиране на участниците в процедури за възлагане на обществени поръчки не са изготвяни доклади за резултатите от работата; в документацията за участие и проект на договор във връзка с процедура за възлагане на обществена поръчка е предвидена гаранция за изпълнение на договора без същата да е посочена в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата; проведена е процедура „пряко договаряне“ без наличие на основания за това; възложителят при събиране на оферти с обява не е удължил срока за получаване на оферти с най-малко три дни, когато в първоначално определения срок са получени по-малко от три оферти; не са провеждани процедури/възлагания чрез събиране на оферти по реда на ЗОП при разходване на средства за доставка на електрическа енергия през 2019 и 2020 г., при наличието на законови основания за това, проведена е процедура на пряко договаряне, без наличие на основания за това. При директните възлагания, договорите не са съгласувани от главен счетоводител и/или, юрист и/или от директора на съответната отговорна дирекция.

Изпълнението на обществените поръчки за доставки и услуги е в частично съответствие с правната рамка и договорите: в сключените договори и със заповеди на кмета на общината не са определени конкретни служители, които да осъществяват контрол по изпълнението на обществените поръчки; при изпълнението на всички 40 договора за доставки и услуги, проверени при одита, няма данни/документи за осъществяването на контрол по изпълнение на договорите от служителите, определени с ВПУЦОП; не е спазен срокът за изпращане на обявления за приключване на договорите; начислен ДДС по договор в по-голям размер; не са спазени договорните клаузи при извършването на доставките, услугите и плащанията по договорите; договорите не са изготвяни в необходимия брой екземпляри и не са съгласувани с юрист и/или директор на дирекция и/или главен счетоводител; не са освободени гаранции за изпълнение на договори след приключването им.

Установените несъответствия при възлагането и изпълнението на обществени поръчки в общ размер 159 498,72 лв. (не са проведени процедури/възлагания по реда на ЗОП за доставка на електрическа енергия през 2019 г. – 77 489,79 лв. и през 2020 г. – 81 816,93 лв., начислен ДДС в по-голям размер – 192 лв.) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Вътрешният контрол при възлагането и изпълнението на обществените поръчки не е ефективен, поради което не са предотвратени, разкрити и коригирани

нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите, установени при одита. СФУК в областта не е ефективна.

III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1. Актове на общински съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)

Съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗОС, общинският съвет приема наредба за реда 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.

С решение от 17.09.2008 г. на общинския съвет³¹⁰ е приета НРПУРОИ, изменена и допълнена с осем решения на общинския съвет³¹¹ и с Решение № 123 от 23.05.2018 г. на Административния съд - Кюстендил. С НРПУРОИ е създадена организация в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество на местно ниво и са определени конкретните правомощия на кмета на общината във връзка с управлението и разпореждането с общинското имущество.

НРПУРОИ е публикувана на интернет страницата на Община Сапарева баня в Раздел „Общинска администрация“, под-раздел „Нормативни актове“, в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА.

При извършената проверка за съответствие на НРПУРОИ с нормативните актове от висока степен е установено:

1.1.1. При извършената проверка за съответствие на НРПУРОИ с правната рамка е установено, че в нарушение на изискванията на ЗОС в наредбата на подзаконово ниво не е определено³¹²:

а) съгласно чл. 8, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.), в наредбата по ал. 2 се определя и редът за предоставяне под наем на имоти или части от тях - общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена.

В НРПУРОИ не е определен ред за предоставяне под наем на имоти или части от тях - общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена;

б) съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.), кметовете на райони и кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на района или на кметството се извършва от кмета на общината.

В чл. 85, ал. 3 от НРПУРОИ е определено, че комисията по провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, се състои най-малко от петима членове, в т.ч. председател и секретар, като в нейния състав задължително се включва юрист и един резервен член на комисията.

³¹⁰ Решение № 3 от Протокол № 13 от 17.09.2008 г. на общинския съвет

³¹¹ изм. и доп. с Решения № 17 от 18.12.2009 г., отм. с Решение № 163 от 18.06.2010 г. по адм. д. № 25/2010 г. на Административния съд - Кюстендил; № 6 от 23.08.2010 г.; № 3 от 14.02.2014 г.; № 3 от 14.02.2014 г.; № 6 от 30.07.2014 г.; № 4 от 18.03.2015 г.; № 1 от 29.04.2015 г.; № 23 от 06.07.2015 г. на общинския съвет

³¹² Одитни доказателства №№ 14 и 205

В НРПУРОИ не е регламентирано 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, което е в съществено несъответствие с нормативен акт от по-висока степен – ЗОС.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като в седем случая незаконосъобразно в състава на комисии не са включвани кметове на кметствата или техни служители (*описано в Част трета, Раздел III, констатациите по т. 2.2.4. от доклада*)³¹³;

в) съгласно, чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Съгласно чл. 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.

В чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ е определено съдържанието на заповедта на кмета за откриване на тръжна процедура и не е регламентирано, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждане на търга. В чл. 90, ал. 1 от НРПУРОИ е определено, че председателят на комисията обявява началната тръжна цена, от която започва наддаването и определя стъпката на наддаване, като не е регламентирано кой определя стъпката за наддаване.

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. 90 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 кметът на общината има законово основание за делегиране само на правото/задължението за сключването на договора, но няма/липсва законово основание за делегиране на правомощието за провеждането на търговете - в частност определянето на стъпката на наддаване, което е съществен елемент от тръжната процедура предвид пряката му връзка с наемната цена.

В несъответствие с разпоредбите на ЗОС, неправилно в НРПУРОИ не е регламентирано, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждане на търга, поради което редът, определен в наредбата е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗОС³¹⁴.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от тези несъответствия в наредбата не са се проявили, тъй като процедурите за отдаване под наем са проведени с тайно наддаване³¹⁵;

г) съгласно чл. 93, ал. 1 от НРПУРОИ, комисията изготвя протокол за проведения публичен търг в два екземпляра, който се подписва от членовете на комисията, а съгласно ал. 3 - заповедта за определяне на спечелил търга се издава от кмета в 7-дневен срок от датата на получаване на протокола от проведения публичен търг.

³¹³ Одитни доказателства №№ 212 и 267

³¹⁴ Одитни доказателства №№ 14 и 205

³¹⁵ Одитно доказателство № 212

В НРПУРОИ не е определен ред за представяне на протоколите от работата на комисията на кмета на общината, с оглед на което не може да бъде установено дали протоколите са представени в седемдневен срок от провеждане на търга.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в НРПУРОИ не са се проявили, тъй като при всички проверени случаи заповедта за определяне на лицето, спечелило търга/конкурса е издадена в 7-дневен срок от утвърждаване на протокола³¹⁶;

д) съгласно чл. 8, ал. 10 от ЗОС стратегията по ал. 8, планът за действие за общинските концесии и програмата по ал. 9, както и промените в тях се обявяват на населението по ред, определен в наредбата по ал. 2, и се публикуват и на интернет страницата на общината.

В НРПУРОИ не е определен ред за обявяване на населението на стратегия за управление на общинската собственост, приета от общинския съвет за срока на мандата му, по предложение на кмета на общината, планът за действие за общинските концесии и годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, приета в изпълнение на стратегията, както и за обявяване на промените в тях.

В изпълнение на функциите си по чл. 41 от ЗК за извършване на мониторинг по прилагане на изискванията за възлагане на концесии, от дирекция „Икономическа и социална политика“ на Министерския съвет е дадено указание³¹⁷, съгласно което ако не се предвижда възлагане на концесии, кметът на общината не изготвя, съответно общинският съвет не одобрява план за действие. До края на одитирания период от общинския съвет не са предвидени за възлагане концесии, съответно не е изготвен и приет план за действие за общинските концесии³¹⁸;

През одитирания период рисковете - резултат от установеното несъответствие не са се проявили, тъй като стратегиите за управление на общинската собственост и годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост са публикувани на интернет страницата на общината и са обявени на информационното табло, но независимо от това до определянето на ред, наредбата е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен – ЗОС. Изключение е публикуването на стратегията за управление на общинската собственост за периода 2016-2019 г. и актуализираните годишни програми за 2019 г. и 2020 г. на интернет страницата на общината (*описано в Част трета, Раздел III, т. 1.3.4. от доклада*)³¹⁹;

е) съгласно чл. 13, ал. 2 от ЗОС, общината владее и управлява безстопанствените имоти на своята територия по ред, установен с наредбата по чл. 8, ал. 2.

В НРПУРОИ не е определен ред за управление от общината на безстопанствените имоти на нейната територия. Нарушен е чл. 13, ал. 2 от ЗОС;

ж) съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗОС, с решение на общинския съвет имоти по ал. 1 (свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост) могат да се отдават под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.

В чл. 15а от НРПУРОИ е определено единствено, че с решение на Общинския съвет - гр. Сапарева баня, на лица извършващи извънболнична помощ се отдават под наем без търг и конкурс за срок до пет години части от имоти - публична общинска собственост, представляващи имущество на непреобразувани публични здравни заведения за извънболнична помощ, по цени в размер десет на сто от наемната цена определена от Общинския съвет по реда на ЗОС.

³¹⁶ Одитно доказателство № 212

³¹⁷ Указание № ЗК-10 от 07.08.2018 г.

³¹⁸ Одитно доказателство № 206

³¹⁹ Одитно доказателство № 207

Извън обхвата на регламентацията в наредбата остава редът за отдаване под наем без търг или конкурс на свободни нежилни имоти – частна общинска собственост, за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението. Нарушен е чл. 14, ал. 6 от ЗОС.

През одитирания период рисковете – резултат от установеното несъответствие не са се проявили, но до определянето на условия и ред за отдаване под наем без търг или конкурс на свободни нежилни имоти – частна общинска собственост за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението при възникването на основания за настаняване същите ще бъдат проявени. През одитирания период отдадените под наем свободни нежилни имоти – частна общинска собственост, без търг или конкурс за здравни нужди попадат в хипотезата на чл. 15а от наредбата. За одитирания период няма отдадени под наем без търг или конкурс свободни нежилни имоти – частна общинска собственост за образователни и социални дейности;

з) съгласно в чл. 35, ал. 4 от ЗОС, продажбата може да се извърши без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2: между общината и държавата или между общини; когато лицата, на които може да се извърши продажба, са определени в закон.

В НРПУРОИ не е определен ред за продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, между общината и държавата или между общини, в несъответствие с чл. 35, ал. 4 от ЗОС;

и) съгласно чл. 37, ал. 4 от ЗОС, правото на строеж се учредява без търг или конкурс след решение на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 на: юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири; други лица, когато това е предвидено в закон.

Съгласно чл. 37, ал. 6 на от ЗОС, безвъзмездно право на строеж се учредява без търг или конкурс след решение на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 на: юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири; други лица, когато това е предвидено в закон.

Разпоредбите на чл. 65, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ единствено преповтарят съдържанието на чл. 37, ал. 4 и ал. 6 от ЗОС, но не определят ред за учредяване на право на строеж без търг или конкурс и безвъзмездно право на строеж без търг или конкурс на юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири и други лица, когато това е предвидено в закон. Нарушен е чл. 37, ал. 4 и ал. 6 от ЗОС;

й) съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗОС, замяната на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, се извършва с решение на общинския съвет по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.

В НРПУРОИ не е регламентиран ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет. Нарушен е чл. 49, ал. 2 от ЗОС.

к) съгласно чл. 50 от ЗОС, настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи се извършват при условия и по ред, определени в наредбата по чл. 8, ал. 2.

В НРПУРОИ не е определен ред за продажба и замяна на общински ателиета и гаражи, както и ред за отдаване под наем на общински гаражи. Нарушен е чл. 50 от ЗОС.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от посочените несъответствия в наредбата не са се проявили, тъй като: не са отдавани под наем имоти или части от тях – общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена и от общината не са придобивани безстопанствени имоти; не са продавани имоти и вещи - частна общинска собственост, между общината и държавата или между общини; не е учредено право на строеж без търг или конкурс и безвъзмездно право на строеж без търг или конкурс на юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири и други лица, когато това е предвидено в закон; общината не разполага с общински жилища, ателиета и гаражи, но до отстраняването им, при възникването на основания за настаняване същите ще бъдат проявени³²⁰.

1.1.2. НРПУРОИ не е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на:

а) в Глава шестнадесета, Раздел II Имущество (чл. 302 – чл. 305) от Закона за предучилищното и училищното образование (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 изменена и допълнена във връзка с изискванията на ЗПУО (обн. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.08.2016 г.).

НРПУРОИ не е допълнена в шестмесечния срок от влизането в сила на чл. 302 – чл. 305 от ЗПУО - до 01.07.2017 г. и е нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА, и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно който 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;

б) 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 по ал. 1 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, заплащат експлоатационните разходи, ако има такива.

В чл. 15, ал. 1 от НРПУРОИ е определено, че отдаването под наем на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, и на общинските ръководства на синдикални организации, се извършва със заповед на кмета на общината без провеждане на търг или конкурс.

НРПУРОИ не е приведена в съответствие с измененията в 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.). Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА³²¹.

³²⁰ Одитни доказателства №№ 14 и 205

³²¹ Одитни доказателства №№ 14 и 205

1.1.3. Съгласно чл. 89, ал. 2 от НРПУРОИ, когато на търга, провеждан повторно в случаите по ал. 1 (на търга не се яви кандидат или се яви един кандидат), се яви само един кандидат, той се обявява за спечелил търга по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска или равна на началната тръжна цена.

Съгласно чл. 90, ал. 1 от НРПУРОИ, при публичен търг с явно наддаване, в случай, че в резултат на декласиране на участник остане само един кандидат, търгът се провежда и кандидатът се обявява за спечелил по предложената от него цена, ако не е по-ниска от обявената начална тръжна цена.

Текстовете на чл. 89, ал. 2 и чл. 90, ал. 1 от НРПУРОИ не противоречат на ЗОС, доколкото законът не е въвел забрана за това, но в наредбата пълно/изчерпателно не са регламентирани процедурните действия в случаите на единствен участник/декласиран участник в търг с явно наддаване. Не е въведено изискване участникът да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка.

Търгът с явно наддаване е състезателна процедура и за нейното реално провеждане е необходимо да се извършат наддавателни предложения (при спазване на стъпката на наддаване), т.е. при търг с явно наддаване, кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване.

Липсата на пълна правна регламентация в наредбата създава трудности при прилагането ѝ и предпоставки за събиране на по-малко приходи за бюджета на общината³²².

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като не са провеждани търгове с явно наддаване за отдаване под наем и разпореждане с имоти - общинска собственост, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за настаняване същите ще бъдат проявени.

1.1.4. Съгласно чл. 10, ал. 7, т. 3 от НРПУРОИ, желаещите да им бъдат предоставени безвъзмездно за управление имоти и вещи - публична общинска собственост, подават молба до кмета, като към нея прилагат декларация от представляващия юридическото лице, че същото не притежава в собственост имоти.

В разпоредбата не е пояснено, че декларацията, приложена към молбата, се отнася за притежание в собственост на имоти на територията на Община Сапарева баня³²³.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от тези несъответствия в наредбата не са се проявили. През одитирания период има един кандидат, подал заявление за безвъзмездно управление на имот – публична общинска собственост, който не е подал изискуемата в чл. 10, ал. 7, т. 3 от НРПУРОИ декларация (*описано в Част трета, Раздел III, т. 2.3.1., буква „б“ от доклада.*)³²⁴.

Причините за установените нарушения/несъответствия на НРПУРОИ с действащата през одитирания период правна рамка са: формално/привидно осъществяване на контрол за законосъобразност при внасянето на предложения в общинския съвет за изменения и допълнения на наредбата; не е извършван периодичен преглед и от 2015 г. наредбата не е актуализирана в съответствие с измененията в правната рамка; не са изпълнени задълженията от длъжностните лица, пряко ангажирани с разработването на проектите на актовете на общинския съвет. Създадени са предпоставки за незаконосъобразни действия на общинската администрация при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

³²² Одитно доказателство № 205

³²³ Одитни доказателства №№ 14 и 205

³²⁴ Одитно доказателство № 231

НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2. Стратегия за управление на общинската собственост в Община Сапарева баня за периода 2016-2019 г. и за периода 2020-2023 г. и годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост

1.2.1. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, от общинския съвет³²⁵ са приети Стратегия за управление на общинската собственост в Община Сапарева баня за периода 2016-2019 г. и Стратегия за управление на общинската собственост в Община Сапарева баня за периода 2020-2023 г.³²⁶. В съдържанието си стратегиите включват 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.

Стратегиите за управление на общинската собственост не съдържат информация за нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, в несъответствие с чл. 8, ал. 8, т. 3 от ЗОС³²⁷.

1.2.2. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС, от общинския съвет са приети³²⁸ годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. и 2020 г., които текущо през годините са актуализирани³²⁹.

Годишните програми съдържат прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за внасяне като непарична вноса в капитала на търговски дружества, за учредяване на ограничени вещни права; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за замяна срещу имоти на граждани или юридически лица; обектите, за изграждането на които е необходимо отчуждаване на частни имоти.

При одита е установено³³⁰:

а) годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г. и 2020 г. не съдържат описание на имотите, които общината има намерение да придобие в собственост и способите за тяхното придобиване, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 4 от ЗОС.

През одитирания период от Община Сапарева баня не са придобити нови имоти;

б) в годишната програма за 2019 г. не е включен имот, върху който е учредено ограничено вещно право – сервитут, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (*описано в Част трета, Раздел III, т. 3.6.5 от одитния доклад*);

в) в раздел IX „Приватизация“ от годишната програма за 2020 г. е включен имот, който е предмет на извършена продажба, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (*описано в Част трета, Раздел III, т. 3.1.6 от одитния доклад*).

1.2.3. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС, в изпълнение на стратегията по ал. 8, общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със ЗК. Съгласно чл. 40,

³²⁵ с Решение № 2 по Протокол № 5 от 28.01.2016 г. (за периода 2016-2019 г.) и Решение № 42 по Протокол № 4 от 30.01.2020 г. (за периода 2020-2023 г.)

³²⁶ Одитно доказателство № 206

³²⁷ Одитно доказателство № 207

³²⁸ с Решение № 533 по Протокол № 45 от 31.01.2019 г. за 2019 г. и с Решение № 43 по Протокол № 4 от 30.01.2020 г. за 2020 г.

³²⁹ Одитно доказателство № 206

³³⁰ Одитно доказателство № 207

ал. 1 от ЗК, политиката за общински концесии се определя от общински съвет, който с решение приема план за действие за общинските концесии, и се изпълнява от кмета на общината.

За одитирания период не е приет план за действие за общинските концесии, тъй като не се предвижда възлагането на концесии, поради което от кмета на общината не е изготвен и съответно от общинския съвет не е одобрен план за действие, в съответствие с указанията от 2018 г. на Министерския съвет³³¹.

1.2.4. Съгласно чл. 8, ал. 10 от ЗОС, стратегията за управление на общинската собственост и годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, както и промените в тях се обявяват на населението по ред, определен в наредбата по ал. 2 и се публикуват и на интернет страницата на общината.

Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2016-2019 г. и актуализираните годишни програми за 2019 г. и 2020 г. не са публикувани на интернет страницата на общината, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС³³².

Причините за установените несъответствия са липсата на писмено определен ред и контролни процедури за периодичен преглед актовете на общинския съвет за привеждането им в съответствие с правната рамка, за осигуряване на публичност на решенията и нормативните актове на общинския съвет и поддържане на актуалността на интернет страницата на общината. В резултат на това са приети стратегии и годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, чието съдържание е в частично съответствие с изискванията на ЗОС и не е осигурена публичност.

1.3. Вътрешни актове

1.3.1. Със Заповед № ФО-016 от 10.05.2016 г. на кмета на общината е въведена СФУК³³³. Последното изменение на СФУК, относимо към одитирания период, е извършено със Заповед № РД-08-837 от 30.12.2019 г. на кмета на общината³³⁴.

При извършената проверка за съответствие на вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост с правната рамка е установено:

а) писмено не са въведени процедури/правила, регламентиращи процеса по управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост³³⁵;

б) не са въведени конкретни процедури, действия и отговорните длъжностни лица за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и за документирането му³³⁶.

През одитирания период от финансов контролор или друго длъжностно лице не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност при управление и разпореждане с имоти - общинска собственост;

в) не са определени служители, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите, въз основа на които е предоставено общинско имущество за управление³³⁷;

³³¹ Одитно доказателство № 207

³³² Одитно доказателство № 207

³³³ Одитни доказателства №№ 17 и 18

³³⁴ Одитно доказателство № 19

³³⁵ Одитно доказателство № 21

³³⁶ Одитно доказателство № 21

³³⁷ Одитно доказателство № 21

Липсата на ясни правила за осъществяване на дейността влияе негативно на състоянието на елемента „контролна среда“ от СФУК, за чието изграждане, състояние и подобряване, съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗФУКПС отговорност носят ръководителите организациите, респективно кмета на общината, поради което не може да осигури постигането на целите на системата, определени със закона.

1.3.1. През одитирания период в Община Сапарева баня не са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и писмено не са въведени контролни дейности, в несъответствие с чл. 12, ал. 2 и ал. 3 от ЗФУКПС и чл. 6 от СФУК.

1.3.2. Съгласно чл. 10 от ЗОС, в структурата на общинската администрация се създават звена за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС.

През одитирания период основните функции и дейности по управление и разпореждане с общинска собственост са изпълнявани от дирекция АГКСП.

Функциите, задълженията и отговорностите в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество са определени в НРПУРОИ, чл. 31, ал. 1, т. 14 - т. 40 от УПОА³³⁸ и длъжностните характеристики³³⁹.

В Община Сапарева баня не е въведена компютъризирана информационна система за главните регистри за публична и частна общинска собственост, която да осъществява връзка с кадастъра и имотния регистър, в несъответствие с чл. 63, ал. 4 от ЗОС.

1.3.3. Съгласно чл. 8, ал. 1 от Наредбата за мониторинга управлението и контрола на концесиите (НМУКК), кметовете на общини създават необходимата организация за управление на концесиите в администрацията, която ръководят, като: приемат вътрешни правила за управление на концесиите – в случаите, когато в плана за действие са включени повече от 3 проекта за концесии *или управляват повече от 3 концесии*, а съгласно ал. 2, т. 9 - вътрешните правила за управление на концесиите определят най-малко реда за извършване на мониторинга и контрола по изпълнението на задълженията на страните по концесионните договори и на условията за осъществяване на концесиите, както и реда за извършване на одита на концесионерите и за отчитане на изпълнението на концесионните договори;

През одитирания период с вътрешни правила за управление на концесиите или със заповед на кмета на общината по чл. 8, ал. 3 от НМУКК не е определен ред за извършване на одит на концесионера, при условие, че изпълняваните концесионните договори не съдържат клаузи, определящи ред за извършване на одит на концесионера³⁴⁰. Установеното е в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 1 от НМУКК.

Причините за установените несъответствия на вътрешните актове с изискванията на правната рамка са липсата на писмено определен ред, контролни процедури и отговорни длъжностни лица за периодичен преглед вътрешните актове за привеждането им в съответствие с правната рамка.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост са в частично съответствие с нормативните актове.

³³⁸ УПОА от 16.02.2018 г. и УПО, утвърден със Заповед № РД-08-12 от 10.01.2020 г. на кмета на общината

³³⁹ Одитно доказателство № 117

³⁴⁰ Одитно доказателство № 293

1.4. Отчети за състоянието на общинската собственост

В съответствие с чл. 66а от ЗОС, от кмета на общината са съставени и представени на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2019 г. и 2020 г.³⁴¹. Отчетите са приети с решения от 30.01.2020 г. и 25.03.2021 г. на общинския съвет³⁴².

2. Управление на имоти - общинска собственост

2.1. Застраховане на имоти - публична и частна общинска собственост

Редът за застраховане на имотите - общинска собственост, е определен в чл. 9 от ЗОС и чл. 12а от НРПУРОИ.

Към 31.12.2020 г. Община Сапарева баня притежава 25 бр. застроени имоти - публична общинска собственост³⁴³, подлежащи на задължително застраховане³⁴⁴.

2.1.1. Съгласно чл. 9, ал. 1 от ЗОС, застроените имоти - публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения.

а) през одитирания период 19 бр.³⁴⁵ от притежаваните 25 застроени имота - публична общинска собственост, са застраховани, като застрахователните събития включват риск „природни бедствия“ и „земетресения“³⁴⁶;

б) за 2019 и 2020 г. пет имота - публична общинска собственост³⁴⁷ не са застраховани, в нарушение на чл. 9, ал. 1 от ЗОС³⁴⁸;

в) за одитирания период имот - публична общинска собственост³⁴⁹ е застрахован, но застрахователните събития не включват риск „земетресение“, в нарушение на чл. 9, ал. 1, изречение последно от ЗОС³⁵⁰.

2.1.2. През 2019 г. и 2020 г. от Община Сапарева баня за определени периоди застроените имоти – публична общинска собственост са без застрахователно покритие, както следва:

№ по ред	Период	Акт за публична общинска собственост №/дата
1	2	3
1.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	24 от 09.02.2006 г.
2.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	20 от 01.02.2006 г.

³⁴¹ Одитно доказателство № 206

³⁴² Решение № 41 по Протокол № 4 от 30.01.2020 г. и Решение № 285 по Протокол № 19 от 25.03.2021 г.

³⁴³ актувани с 22 акта за публична общинска собственост

³⁴⁴ Одитни доказателства №№ 208 и 209

³⁴⁵ актувани с АПОС с №№ 121 от 12.11.2013 г. (3 бр. имоти), 246 от 14.09.2015 г. (1 бр. имоти), 71 от 02.07.2012 г., 48 от 22.11.2010 г., 73 от 23.07.2012 г., 71 от 02.07.2012 г., 70 от 21.06.2012 г., 194 от 29.08.2005 г., 20 от 01.02.2006 г., 21 от 01.02.2006 г., 24 от 09.02.2006 г., 15 от 20.01.2006 г., 18 от 27.01.2006 г., 19 от 01.02.2006 г., 297 от 21.03.2017 г., 81 от 12.11.2012 г., 296 от 20.01.2017 г.

³⁴⁶ Одитно доказателство № 208

³⁴⁷ актувани с АПОС с №№: 82 от 17.12.2012 г., 149 от 09.02.2015 г., 287 от 18.08.2016 г., 89 от 19.03.2013 г. и 28 от 14.06.2006 г.

³⁴⁸ Одитно доказателство № 208

³⁴⁹ актуван с АПОС № 246 от 14.09.2015 г. – сграда Музей

³⁵⁰ Одитно доказателство № 208

№ по ред	Период	Акт за публична общинска собственост №/дата
1	2	3
3.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	21 от 01.02.2006 г.
4.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	73 от 23.07.2012 г.
5.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	71 от 02.07.2012 г.
6.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	70 от 21.06.2012 г.
7.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	194 от 29.08.2005 г.
8.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	15 от 20.01.2006 г.
9.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	18 от 27.01.2006 г.
10.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	19 от 01.02.2006 г.
11.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	297 от 21.03.2017 г.
12.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 18.02.2019 г.	121 от 12.11.2013 г. ³⁵¹
13.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	81 от 12.11.2012 г.
14.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	296 от 20.01.2017 г.
15.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	297 от 21.03.2017 г.
16.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	246 от 14.09.2015 г. ³⁵²
17.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 31.01.2019 г.	48 от 22.11.2010 г.
18.	от 00:00 ч. на 20.01.2019 г. до 24:00 ч. на 20.02.2019 г.	71 от 02.07.2012 г.
19.	от 00:00 ч. на 01.04.2019 г. до 24:00 ч. на 01.04.2019 г.	121 от 12.11.2013 г. ³⁵³
20.	от 00:00 ч. на 02.04.2020 г. до 24:00 ч. на 26.06.2020 г.	121 от 12.11.2013 г. ³⁵⁴
21.	от 00:00 ч. на 01.05.2020 г. до 24:00 ч. на 04.05.2020 г.	246 от 14.09.2015 г. ³⁵⁵

В резултат на това съществува риск при възникване на застрахователно събитие в тези периоди, общината да не бъде възмездена за претърпените вреди.

2.1.3. Съгласно чл. 9, ал. 2 от ЗОС, общинският съвет определя имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове по ал. 1.

През одитирания период 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, включително срещу застрахователните рискове „природни бедствия“ и „земетресения“, каквато възможност е дадена с разпоредбата на чл. 9, ал. 2 от ЗОС³⁵⁶.

За 2019 г. и 2020 г. три имота – частна общинска собственост, актувани с актове за частна общинска собственост № 67 от 15.06.2006 г., № 1461 от 24.08.2015 г. и № 1890 от 10.08.2017 г. са застраховани³⁵⁷.

2.1.4. Съгласно чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС, застрахователните вноски за имотите, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

При одита е установено:

³⁵¹ Административна сграда, Сграда ВиК и Сграда МВР

³⁵² Сграда СУ „Христо Ботев“

³⁵³ Сграда - Читалище „Просветен лъч“

³⁵⁴ Сграда - Читалище „Просветен лъч“

³⁵⁵ Сграда Музей

³⁵⁶ Одитно доказателство № 208

³⁵⁷ Одитно доказателство № 208

а) в договорите за отдаване под наем/предоставяне за ползване на имоти – общинска собственост не е включена клауза за застраховане на имота/плащане на застрахователната вноска от наемателите/ползвателите, в несъответствие с чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС³⁵⁸;

Подлежащите на застраховане имоти – общинска собственост³⁵⁹, отдадени под наем/предоставени за ползване са застраховани от Община Сапарева баня³⁶⁰;

б) в договорите за концесия са включени клаузи, че концесионерът е длъжен да застрахова за своя сметка обекта на концесия.

През одитирания период концесионерите не са застраховали имотите, обект на концесия, което е нарушение на чл. 9, ал. 4 от ЗОС и клаузите на договорите³⁶¹.

Имот, актуван с акт за публична общинска собственост № 121 от 12.11.2013 г., обект на концесионен договор от 18.03.2015 г. с предмет „Право на експлоатация върху обект от обществен интерес както следва: „Самостоятелен обект в сграда с идентификатор 65365.602.1154.3.1 по КК и КР на гр. Сапарева баня, одобрена със Заповед № РД-18-15 от 19.02.2008 г. на изпълнителния директор на Агенция по геодезия, картография и кадастър, представляващ дискотека“ е застрахован от Община Сапарева баня³⁶².

2.1.5. По бюджета на общината са планирани средствата за застраховка на имотите – общинска собственост за 2019 г. са 25 690 лв. и за 2020 г. – 47 630 лв., в съответствие с чл. 9, ал. 4, изречение първо от ЗОС.

2.1.6. Съгласно чл. 9, ал. 5 от ЗОС, не се допуска самоучастие при задължителното застраховане на имотите по ал. 1 и ал. 2 срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“.

При застраховане на имотите - общинска собственост, от Община Сапарева баня е допуснато самоучастие в размер на 1 на сто от застрахователната стойност срещу риск „земетресение“, в нарушение на чл. 9, ал. 5 от ЗОС.

При застраховането на имотите – общинска собственост са нарушени 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.

Причина за установените нарушения/несъответствия при застраховането на имотите – публична и частна общинска собственост са: осъществяването на неефективен контрол от главния специалист „Общинска собственост“ за своевременно подновяване на застрахователните полици от общината; проформа/привидно осъществяване на контрол при сключването на договорите за отдаване под наем/предоставяне за ползване на имоти – общинска собственост и в резултат на това не включена клауза за застраховане на имота/плащане на застрахователната вноска от наемателите/ползвателите; неосъществяването на контрол по изпълнението на концесионните договори. В резултат на това съществен/висок риск при претърпяване на щети за тези обекти, общината да извърши разходи по възстановяването им.

Застраховането на имотите - общинска собственост е в несъответствие с изискванията на ЗОС.

³⁵⁸ Одитно доказателство № 208

³⁵⁹ застроени имоти – публична общинска собственост, актувани с актове №№ 24 от 09.02.2006 г., 70 от 21.06.2012 г., 297 от 21.03.2017 г., 121 от 12.11.2013 г.

³⁶⁰ Одитно доказателство № 208

³⁶¹ Одитно доказателство № 208

³⁶² Одитни доказателства №№ 208 и 210

2.2. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг/конкурс

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

При одита са проверени всички проведени през одитирания период 18 бр. процедури (16 бр. публични търгове и 2 бр. публично оповестени конкурси) за отдаване под наем на имоти - общинска собственост³⁶³ (2019 г. - 11 бр. и 2020 г. - 7 бр.), в резултат на които са сключени 19 договора за наем.

2.2.1. За всички проведени процедури за отдаване под наем на имоти - общинска собственост е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на³⁶⁴:

а) имотите, обект на отдаване под наем са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост, в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

б) от общинския съвет са взети решения за провеждане на публичните търгове/публично оповестените конкурси, в съответствие с чл. 8, ал. 1 и ал. 4, във връзка с чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 11, ал. 1 във връзка с чл. 14 и чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ;

в) първоначалните тръжни/конкурсни цени са определени с решенията на общинския съвет за провеждане на търговете/конкурсите, в съответствие с чл. 14, ал. 8 от ЗОС;

г) публичните търгове/публично оповестените конкурси са открити със заповед на кмета на общината, отговаряща по съдържание на определеното с НРПУРОИ, в съответствие с чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ;

д) тръжните/конкурсните документации, условията за оглед на обектите и крайният срок за приемане на документи за участие са утвърдени със заповедите на кмета за откриване на процедурите, в съответствие с чл. 85, ал. 2 от НРПУРОИ;

е) размерът на определените депозити е 10 на сто от началните тръжни/конкурсни цени, в съответствие с чл. 85, ал. 4 от НРПУРОИ;

ж) заповедите на кмета на общината за откриване на търговете/конкурсите са обявени на информационното табло в сградата на общинската администрация, в съответствие с чл. 86, изречение първо от НРПУРОИ;

з) на интернет страницата на общината е публикувана обява за провеждане на търговете/конкурсите, в съответствие с изискванията на чл. 86, изречение второ от НРПУРОИ;

и) от кмета на общината са назначени комисии за провеждане на търговете/конкурсите, които се състоят от петима членове, в т.ч. председател и секретар, юрист и двама резервни членове, в съответствие с чл. 85, ал. 3 от НРПУРОИ;

й) в случаите на един кандидат за участие в търговете, същите са обявени за непроведени и са проведени в деня и часа, определени в заповедите на кмета за повторен търг, в съответствие с чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ;

к) от членовете на комисиите са изготвени и подписани протоколи в два екземпляра за проведените търгове/конкурси, в съответствие с чл. 93, ал. 1 и чл. 101, ал. 2 от НРПУРОИ;

л) въз основа на изготвените протоколи, от кмета на общината са издадени заповеди за определяне на лицата, спечелили търга/конкурса, цената и условията на плащане, в съответствие с чл. 93, ал. 2 от НРПУРОИ;

м) сключени са договори за наем за срок до 10 години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 и ал. 7 от ЗОС, чл. 11, ал. 1 и чл. 14, ал. 3 от НРПУРОИ;

³⁶³ застроени имоти, терени в урбанизирани територии и земеделски земи

³⁶⁴ Одитни доказателства №№ 211 и 212

н) първата месечна наемна вноса, определена пропорционално на времето от сключване на договора до края на първия месец и наемната вноса за месеца, следващ сключването на договора са платени преди/в деня на сключване на договорите, в съответствие с чл. 6, ал. 1 от договорите за наем;

о) първата годишна наемна вноса по сключените договори за наем на земеделска земя е платена преди/в деня на сключване на договорите за наем, в съответствие с чл. 6, ал. 1 от договорите, с изключение на Договор № 18 от 10.09.2020 г. (*описано в Част трета, Раздел II, т. 2.10 от доклада*);

п) депозитите на спечелилите участници са приспаднати от първата месечна/годишна цена, в съответствие с чл. 6, ал. 2 от договорите;

р) депозитите на неспечелилите и декласирани участници в тръжните/конкурсни процедури са възстановени/освободени, в съответствие с чл. 93, ал. 5 от НРПУРОИ;

с) договорите за наем са вписани в Служба по вписванията, в съответствие с чл. 112, буква „е“ от Закон за собствеността (ЗС) и чл. 4, буква „е“ във връзка с чл. 7 от Правилник за вписванията (ПВп);

т) имотите, предмет на договорите за наем са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи, в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

2.2.2. Съгласно чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД, при административното регулиране и административен контрол върху стопанската дейност, органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията и които не са необходими за постигане на целите на закона.

При всички проверени случаи, в заповедите на кмета на общината за откриване на тръжна/конкурсна процедура, условията за участие в публичните търгове/публично оповестените конкурси и тръжните/конкурсните документации е поставено изискване към участниците и техните представители да представят декларация за липса на задължения към НАП, към Община Сапарева баня, както и от предходно сключени договори с Община Сапарева баня, в несъответствие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД³⁶⁵.

Причина за установеното е проформа/привидно осъществяване на контрол за законосъобразност от юрист при съгласуване на заповедите на кмета на общината за откриване на тръжните/конкурсните процедури. В резултат на това е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в тръжните/конкурсните процедури при отдаване под наем на имоти - общинска собственост.

2.2.3. Съгласно чл. 86 от НРПУРОИ, заповедта на кмета на общината, с която открива тръжната/конкурсната процедура, се обявява на видно място в сградата на общинската администрация, на гражданите в общината, в тридневен срок от нейното издаване. Въз основа на заповедта се публикува обява поне в един местен вестник, в интернет страницата на общината и при необходимост и в други средства за масова информация, най-малко 20 дни преди датата на провеждане на публичния търг/подаване на документите за участие в публично оповестения конкурс.

При одита е установено:

а) за три от проведените процедури, открити със Заповеди №№ РД-08-198 от 30.03.2020 г., РД-08-196 от 26.03.2020 г. и РД-08-206 от 01.04.2020 г. на кмета на общината, не е публикувана обява за провеждането им в местен вестник³⁶⁶;

б) за две от проведените процедури, открити със Заповеди на кмета на общината с №№

³⁶⁵ Одитно доказателство № 212

³⁶⁶ Одитно доказателство № 212

РД-08-342 от 30.05.2019 г. и РД-08-115 от 27.02.2020 г. на кмета на общината, е публикувана обява в местен вестник 19 дни преди датата на провеждането им³⁶⁷.

За посочените пет процедури не е спазен реда, определен в чл. 86, изречение второ от НРПУРОИ.

2.2.4. При седем процедури имотите са на територията на кметства в с. Ресигово - четири бр., с. Сапарево - два бр. и с. Овчарци - един³⁶⁸.

За тях в съставите на комисиите, определени със Заповеди с №№ РД-08-354 от 04.06.2019 г., РД-08-367 от 06.06.2019 г., РД-08-492 от 01.08.2019 г., РД-08-411 от 20.06.2019 г., РД-08-389 от 18.06.2019 г., РД-08-357 от 05.06.2019 г., РД-08-596 от 24.09.2019 г. на кмета на общината, не са включени съответните кметове на кметства или определени от тях служители от съответното кметство³⁶⁹.

Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.).

Причина за установените несъответствия е проформа/привидно осъществяване на контрол за законосъобразност от юрист при съгласуване на заповедите на кмета на общината. В резултат на това, проведените тръжни процедури и сключените седем договора за наем, на стойност 44 132,26 лв. (за целия срок на действие на договорите)³⁷⁰ са незаконосъобразни.

2.2.5. Съгласно чл. 92, ал. 1 от НРПУРОИ, в деня на провеждане на търга председателят на комисията при отваряне на всеки плик проверява дали са спазени условията за участие в публичния търг, обявява редовността на предложенията, съответно декласирането на участника и оповестява предложената цена.

При одита е установено:

а) при две от проверените процедури, открити със Заповеди с № РД-08-198 от 30.03.2020 г. и РД-08-115 от 27.02.2020 г. на кмета на общината, в пликите на участниците са приложени копия на пълномощни, които не са нотариално заверени³⁷¹;

б) при две процедури, открити със Заповеди с № РД-08-342 от 30.05.2019 г. и № РД-08-233 от 24.04.2019 г. на кмета на общината, върху плика на участниците не е изписано цялото наименование на обекта на търга³⁷²;

в) при търг, открит със Заповед № РД-08-234 от 24.04.2019 г. на кмета на общината, от участника е внесен депозит в размер 240 лв., вместо 241,87 лв.³⁷³.

От председателя на комисията не е констатирана нередовността на предложенията и участниците са допуснати до търга, в несъответствие с чл. 92, ал. 1 във връзка с чл. 91, ал. 4 от НРПУРОИ. Причина за установените несъответствия е осъществяването на неефективен контрол от председателя на комисията и членовете ѝ при провеждане на търговете.

2.2.6. Съгласно чл. 93, ал. 3 и чл. 102 от НРПУРОИ, заповедта на кмета на общината за определяне на лицето, спечелило търга/конкурса се издава в 7-дневен срок от датата на получаване на протокола от проведения търг/конкурс.

От одитния екип не може да бъде установено кога са предадени протоколите от работата на комисията на кмета на общината, поради липса на документиране. Протоколите са

³⁶⁷ Одитно доказателство № 212

³⁶⁸ с. Ресигово-4 бр., с. Сапарево-2 бр. и с. Овчарци-1 бр.

³⁶⁹ Одитни доказателства №№ 212, от 213 до 218 и 221

³⁷⁰ Одитни доказателства №№ 212, от 213 до 218 и 221

³⁷¹ Одитни доказателства № 212, 224 и 226

³⁷² Одитни доказателства №№ 212, 216 и 218

³⁷³ Одитно доказателство № 214

утвърдени от кмета на общината, с полагане на подпис и дата³⁷⁴.

При всички проверени случаи заповедите за определяне на лицето, спечелило търга/конкурса са издадени в 7-дневен срок от утвърждаване на протокола от кмета на общината³⁷⁵.

2.2.7. 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 и ал. 2, т. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган. Това правило не се прилага, когато всички заинтересовани страни писмено поискат предварително изпълнение на акта.

При извършената проверка е установено:

а) при един публичен търг³⁷⁶ е издадена Заповед № РД-08-605 от 25.09.2019 г. на кмета на общината за определяне на спечелилия търга. Заповедта е връчена на участника на 26.09.2019 г. и влиза в сила на 10.10.2019 г.

Договорът за наем е сключен на 27.09.2019 г., преди влизане в сила на заповедта от 25.09.2019 г. на кмета на общината, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК³⁷⁷. Административният акт – заповедта на кмета на общината е приведена в изпълнение като незаконосъобразно е сключен Договор № 24 от 27.09.2019 г., на стойност 3 168 лв. (за целия срок на действие на договора) 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;

б) при два публични търгове³⁷⁸ са издадени Заповеди №№ РД-08-353 от 03.06.2019 г. и РД-08-310 от 27.05.2020 г. на кмета на общината за определяне на спечелилите търговете. Писмено, участниците в търговете, са поискали предварително изпълнение на заповедите на кмета на общината. От кмета на общината са издадени заповеди³⁷⁹, с които е допуснато е предварително изпълнение на заповедите от 03.06.2019 г. и 27.05.2020 г. Сключени са Договори за наем №№ 13 от 11.06.2019 г., 13 от 02.06.2020 г. и 14 от 08.06.2020 г. със спечелилите участници, в съответствие с чл. 90, ал. 2, т. 1 от АПК³⁸⁰;

в) за останалите 15 публични търгове/конкурси, договорите за наем са сключени след влизане в сила на заповедите на кмета на общината за определяне на спечелилите търга/конкурса, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК във вр. с чл. 149, ал. 1 от АПК³⁸¹.

2.2.8. Съгласно чл. 25, т. 6 и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в главния регистър за публична/частна общинска собственост (Приложение № 7 и Приложение № 8) се вписват договорите за наем/договорите за наем със срок по-дълъг от три години.

В резултат на проведените публични търгове/конкурси, сключените 19 бр. договори за наем не са вписани в регистрите за публична/частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 25, т. 6 и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁸².

2.2.9. Съгласно чл. 56, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 108 от 29.12.2018 г.), за преместваемите

³⁷⁴ Одитно доказателство № 212

³⁷⁵ Одитно доказателство № 212

³⁷⁶ открит със Заповед № РД-08-520 от 22.08.2019 г. на кмета на общината

³⁷⁷ Одитно доказателство № 212

³⁷⁸ открити със Заповеди №№ РД-08-228 от 22.04.2019 г. и РД-08-198 от 30.03.2020 г.

³⁷⁹ Заповеди №№ РД-08-368 от 06.06.2019 г., РД-08-318 от 29.05.2020 г. и РД-08-319 от 29.05.2020 г.

³⁸⁰ Одитни доказателства №№ 211 и 212

³⁸¹ Одитно доказателство № 211

³⁸² Одитно доказателство № 212

обекти се издава разрешение за поставяне по ред, установен с наредба на общинския съвет, а за държавни и общински имоти - и въз основа на схема, одобрена от главния архитект на общината.

Съгласно чл. 3, ал. 4 и чл. 35, ал. 1 от Наредба за реда и условията за поставяне на преместваеми съоръжения на територията на Община Сапарева баня (приета с Решение № 14 от 12.03.2004 г., отменено с Решение № 442 от 24.02.2022 г. на общинския съвет), преместваемите съоръжения се поставят по ред, определен с наредбата с разрешение на главния архитект. Разрешение за поставяне се издава на възложителя въз основа на одобрен технически или одобрен инвестиционен проект, когато такъв се изисква и представен договор за наем с Община Сапарева баня, сключен по реда на НРПУРОИ.

От наемателите по четири от договори за наем на имоти – общинска собственост (Договори №№ 13 от 11.06.2019 г., 13 от 02.06.2020 г., 15 от 25.06.2020 г. и 17 от 21.07.2020 г.) не са подавани заявления за издаване на разрешения за поставяне на преместваеми обекти и съответно не са издадени. През одитирания период са поставени преместваеми обекти по чл. 56 от ЗУТ върху отдадени терени за целта, без да са издадени разрешения за поставяне, в нарушение на чл. 56, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 108 от 29.12.2018 г.) и чл. 3, ал. 4 и чл. 35, ал. 1 чл. 14 от Наредбата за реда и условията за поставяне на преместваеми съоръжения на територията на Община Сапарева баня (отменено).

Причината е липсата на комуникация и взаимодействия при отдаването под наем на общински терени между служителите в дирекция АГКСП и неосъществяването на контрол от главния специалист „Общинска собственост“ при изпълнение на договорите за наем. В резултат на това, върху имотите – общинска собственост, са разположени преместваеми обекти, за които не са издадени необходимите за поставянето им документи³⁸³.

2.2.10. Съгласно чл. 6, ал. 1 от договорите за наем на земеделска земя, наемателят изплаща на наемодателя първата годишна наемна цена преди сключване на договора.

Годишната наемна цена по Договор № 18 от 10.09.2020 г. е платена на 11.09.2020 г., ден след сключване на договора, в несъответствие с чл. 6, ал. 1 от договора за наем³⁸⁴.

Причината е неосъществяването на контрол при сключване на договора за наем от главния специалист „Общинска собственост“.

2.2.11. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, договорът за наем се прекратява при неплащане на наемната цена за повече от един месец или системното ѝ неплащане в срок. Съгласно чл. 86 от ЗЗД и чл. 9, ал. 2/чл. 10, ал. 2 от договорите за наем при неплащане в срок на наемната цена се дължи законоустановена лихва.

В чл. 6, ал. 3 от договорите за наем е уговорено, че наемните вноски се изплащат до 5-то число на месеца, през който се ползва имота/до 30.09.2020 г. за стопанската година при договорите за наем на земеделска земя.

При извършената проверка е установено:

а) при осем договори за наем (Договори №№ 24 от 27.09.2019 г., 18 от 17.07.2019 г., № 13 от 11.06.2019 г., 13 от 02.06.2020 г., 14 от 08.06.2020 г., 17 от 21.07.2020 г., 15 от 25.06.2020 г., 16 от 01.07.2020 г.), наемната цена системно не е заплащана в определения срок, в нарушение на чл. 15, ал. 1, т. 1 във връзка с чл. 11, ал. 1 от ЗОС и чл. 6, ал. 3 от договорите за наем. За забавата в плащанията не е начислена и събрана законна лихва, в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД и чл. 9, ал. 2 от договорите;

б) по седем договори за наем на земеделска земя (Договори №№ 15 от 10.07.2019 г., 17 от 12.07.2019 г., 14 от 10.07.2019 г., 16 от 11.07.2019 г., 21 от 26.08.2019 г., 22 от 26.08.2019 г., 18

³⁸³ Одитно доказателство № 212

³⁸⁴ Одитно доказателство № 212

от 10.09.2020 г.), наемната цена за стопанската година е платена след определения срок, в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от договорите. За забавата в плащанията не е начислена и събрана законна лихва, в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД и чл. 10, ал. 2 от договорите³⁸⁵.

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.

За останалите четири договора, наемната цена е платена в срок.

Причините за установените несъответствия, неидентифицирането на съществени/значими рискове в процеса, липсата на адекватни и ефективни контролни дейности, както и неосъществяването на контрол от главния специалист „Общинска собственост“ при изпълнение на договорите за наем. В резултат на това вземанията от наеми са постъпвали нерегулярно по бюджета на общината и са пропуснати приходи от неначисляването на лихви.

Отдаване под наем на имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс е осъществено в несъответствие с правната рамка и договорите.

2.3. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс

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

2.3.1. Предоставени за безвъзмездно управление на имоти – общинска собственост

Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка. Извършена е проверка на проведената през 2019 г. процедура за предоставено право за безвъзмездно управление на юридическо лице на бюджетна издръжка, при която е установено³⁸⁶:

а) до кмета на общината е подадено заявление от представителя на юридическото лице на бюджетна издръжка за предоставяне за безвъзмездно управление на част от имот – общинска собственост, в съответствие с чл. 10, ал. 7, във връзка с ал. 5 от НРПУРОИ;

б) към заявлението не е приложена декларация, удостоверяваща че юридическото лице не притежава в собственост имоти, в несъответствие с чл. 10, ал. 7 от НРПУРОИ;

в) от общинския съвет е прието решение за предоставяне за безвъзмездно управление на имота, в съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗОС и чл. 10, ал. 5 от НРПУРОИ;

г) от кмета на общината е издадена Заповед № РД-08-18 от 21.01.2019 г. за предоставяне за безвъзмездно управление на имота;

По време на одита не е представен документ, удостоверяващ съобщаването на заповедта от 21.01.2019 г. на кмета на общината. Заповедта на кмета на общината не е съобщена, в нарушение на по чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.) и е нарушено е правото на юридическото лице да оспорва административния акт и същият не е влязъл в сила спрямо тях, тъй като не е връчен;

д) сключен е Договор № ФС-06-7 от 01.02.2019 г. за предоставяне за безвъзмездно управление на имота. Административният акт – заповедта на кмета на общината е приведена в изпълнение като незаконосъобразно е сключен договор, преди изтичане на сроковете за нейното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК във вр. чл. 149, ал. 1 от АПК;

³⁸⁵ Одитно доказателство № 212

³⁸⁶ Одитни доказателства №№ 231 и 232

е) договорът за наем не е вписан в главния регистър за публична общинска собственост на Община Сапарева баня, в несъответствие с чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

ж) в договора не е предвидена/включена клауза за застраховане на имота/плащане на застрахователната вноска от наемателя, в несъответствие с чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС;

Имотът, предмет на договора за безвъзмездно управление е част от сграда, актувана с акт за публична общинска собственост № 121 от 12.11.2013 г. Сградата е застрахована от Община Сапарева баня по обща балансова стойност. За конкретната площ, предоставена за ползване не е изчислена стойността на застрахователната вноска, която следва да бъде възстановена от ползвателя, с оглед на което не може да се установи с каква сума е увреден бюджета на общината;

з) договорът за наем не съдържа клауза за заплащане на такса битови отпадъци от ползвателя на имота³⁸⁷;

и) имотът, предмет на договора за предоставяне за безвъзмездно управление не е предаден с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁸⁸;

й) договорът за наем не е вписан в Служба по вписванията, в несъответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ във връзка с чл. 7 от ПВП³⁸⁹.

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.

Причините за установените нарушения/несъответствия са липсата на достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; формално/привидно осъществяване на контрол за законосъобразност при сключването на договора; неизпълнение на задълженията от главния специалист „Общинска собственост“ за вписване на договора в главния регистър за публична общинска собственост.

Предоставянето за безвъзмездно управление на имот – публична общинска собственост на юридическо лице на бюджетна издръжка без провеждане на търг/конкурс е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

2.3.2. Отдаване под наем на имоти – общинска собственост без провеждане на търг/конкурс за здравни и други дейности

За изпълнение на одитните процедури не е формирана одитна извадка. При одита са проверени, сключените през 2020 г., осем бр. договори за отдаване под наем на имоти – общинска собственост за здравни (седем бр. договори) и други дейности (един договор), без провеждане на търг/конкурс,

2.3.2.1. Отдаване под наем на имоти – общинска собственост без провеждане на търг/конкурс за здравни дейности

В чл. 15а от НРПУРОИ е определено, че с решение на общинския съвет, на лица извършващи извънболнична помощ се отдават под наем без търг/конкурс за срок до пет години, части от имоти – публична общинска собственост, представляващи имущество на непреобразувани публични здравни заведения за извънболнична помощ, по цени в размер десет на сто от наемната цена, определена от общинския съвет по реда на ЗОС.

³⁸⁷ Одитно доказателство № 232

³⁸⁸ Одитно доказателство № 232

³⁸⁹ Одитно доказателство № 232

За всички проверени договори за наем е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на³⁹⁰:

а) имотите, обект на отдаване под наем са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2020 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

б) от общинския съвет е прието решение за отдаване под наем на части от имоти – общинска собственост без провеждане на търг/конкурс на лица, извършващи извънболнична помощ, в съответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС и чл. 102, ал. 6 от ЗЛЗ;

в) наемната цена е определена с решението на общинския съвет за отдаване под наем на имотите, в съответствие с чл. 14, ал. 8 от ЗОС и чл. 102, ал. 4 от ЗЛЗ;

г) от кмета на общината са сключени договори за наем за срок от пет години, в съответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС;

д) определеният в договорите наем, съответства на определените наемни цени от общинския съвет, в съответствие с чл. 14, ал. 8 от ЗОС;

е) договорите за наем са вписани в Служба по вписванията, в съответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп.

2.3.2.1.2. Съгласно чл. 4, ал. 3 от договорите за наем, предаването на имота и неговото състояние се удостоверява с протокол, който се прилага към договора и е неразделна част от него.

При всички проверени случаи имотите, предмет на договорите за наем не са предадени с приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 4, ал. 3 от договорите и чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. Липсата на подписани от страните приемо-предавателни протоколи, създава предпоставки от последващи възражения/правни спорове с наемателите в срока за ползването им или при връщането на имотите.

Договорите за наем не са вписани в регистрите за публична и частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 25, т. 6 и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁹¹.

2.3.2.1.3. Съгласно чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от договорите за наем, наемателят плаща авансово на наемодателя първата месечна наемна вноска, в срок от пет дни от сключване на договора. Останалите наемни вноски се плащат най-късно до 5-то число на месеца, през който се ползва имота. Съгласно чл. 10, ал. 2 от договорите за наем, при забава в плащането на наемната вноска, наемателят дължи неустойка размер на 0,5 на сто от дължимата сума за всеки просрочен ден.

При всички проверени случаи, наемните вноски са платени след определения срок, в несъответствие с чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от договорите. За извършените плащания в забава не е начислена и събрана лихва от наемодателя, в несъответствие с чл. 10, ал. 2 от договорите и чл. 86 от ЗЗД³⁹². В резултат на това вземанията от наеми са постъпвали нерегулярно по бюджета на общината и от неначисляването на лихви са пропуснати приходи.

2.3.2.1.4. В договорите за наем не е включена клауза за застраховане на имота/плащане на застрахователната вноска от наемателя, в несъответствие с чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС³⁹³.

Имотите, предмет на договорите за наем са част от сгради, актувани с актове за публична общинска собственост №№ 70 от 21.06.2012 г. и 297 от 21.03.2017 г. Сградите са

³⁹⁰ Одитни доказателства №№ 233 и 234

³⁹¹ Одитно доказателство № 234

³⁹² Одитно доказателство № 234

³⁹³ Одитно доказателство № 234

застраховани от Община Сапарева баня по обща балансова стойност. За конкретните площи, отдадени под наем не е изчислена стойността на застрахователните вноски, които следва да бъдат възстановени от наемателите, с оглед на което не може да се установи с каква сума е увреден бюджета на общината.

2.3.2.2. Отдаване под наем имоти – общинска собственост без провеждане на търг/конкурс за други дейности

Съгласно чл. 30, ал. 1, т. 1 от Закон за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура (ЗЕСМФИ), освен в случаите по чл. 15 и чл. 17, операторите на електронни съобщителни мрежи имат право да разполагат електронни съобщителни мрежи и да изграждат свързаната с тях физическа инфраструктура въз основа на писмен договор, включително на договор за наем, договор или административен акт, върху, над или под имоти публична или частна държавна или общинска собственост. Съгласно ал. 5, когато имотът е държавна или общинска собственост, правата по ал. 1 и ал. 2 се предоставят за срок до 10 години по реда на чл. 19. Съгласно чл. 19, правата по чл. 15, ал. 1 и чл. 17, ал. 1 от ЗЕСМФИ върху елементи от физическа инфраструктура, държавна или общинска собственост, се предоставят за срок до 10 години без провеждането на търг или конкурс.

2.3.2.2.1 При извършената проверка е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на³⁹⁴:

а) до кмета на общината е подадено заявление от пълномощника на „БТК“ ЕАД за сключване на нов договор за наем на части от имот – публична общинска собственост, върху която са разположени съоръжения за електронно съобщителна дейност;

б) от общинския съвет е прието решение за отдаване под наем на части от имот – публична общинска собственост, без провеждане на търг/конкурс, в съответствие с чл. 14, ал. 7 във връзка с ал. 2 от ЗОС;

в) въз основа на решението на общинският съвет от кмета на общината е сключен договор за наем за срок от 10 години, в съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 30, ал. 5 от ЗЕСМФИ.

2.3.2.2.2. Договор № 37 от 04.11.2020 г. за наем не е вписан в регистъра за публична общинска собственост на Община Сапарева баня, в несъответствие с чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

Обектът на договора за наем не е предаден с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁹⁵. Липсата на подписан от страните приемо-предавателен протокол, създава предпоставки от последващи възражения/правни спорове с наемателите в срока за ползването им или при връщането на имотите.

2.3.2.2.3. Съгласно чл. 86 от ЗЗД, при неплащане в срок на наемната цена се дължи законоустановена лихва.

Съгласно чл. 3, ал. 1 – ал. 3 от договора за наем, наемната цена се заплаща от наемателя ежемесечно, за текущия месец, в срок до десет дни от получаване на фактурата по ал. 2, освен в случая на ал. 3. Съгласно ал. 2 - в срок до 10-то число на текущия месец наемодателят издава фактура за дължимия наем и я изпраща на наемателя, а съгласно ал. 3 - наемателят се задължава в 15-дневен срок от възникване на задължението му за заплащане на наемната цена и получаване на фактура, да заплати първата дължима наемна вноска, ведно със съответната

³⁹⁴ Одитно доказателство № 235

³⁹⁵ Одитно доказателство № 236

наемна вноска за текущия месец, в случай, че такава вече се дължи по реда на чл. 3, ал. 1 от договора.

От общината на 30.11.2020 г. и 31.12.2020 г. са издадени фактури за дължимите наеми за месеците ноември и декември 2020 г. в несъответствие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от договора³⁹⁶.

На одитния екип не е представена информация за изпращане на фактурите на наемателя.

Част от наемната вноска за м. ноември 2020 г. е платена на 05.11.2020 г., преди издаване на фактурата, остатъкът за м. ноември и наемната цена за м. декември 2020 г. са платени на 17.06.2021 г., след определения срок, в нарушение на чл. 11 от ЗОС и чл. 3 от договора³⁹⁷.

За извършените плащания в забава не е начислена и събрана законна лихва, в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД³⁹⁸.

2.3.2.2.4. В договора за наем не е включена клауза за застраховане на имота/плащане на застрахователната вноска от наемателя, в несъответствие с чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС³⁹⁹.

Имотът, предмет на договора за наем е част от сграда, актувана с акт за публична общинска собственост № 121 от 12.11.2013 г. Сградата е застрахована от Община Сапарева баня по обща балансова стойност. За конкретната площ, отдадена под наем не е изчислена стойността на застрахователната вноска, която следва да бъде възстановена от наемателя, с оглед на което не може да се установи с каква сума е увреден бюджета на общината.

При отдаването под наем на имоти – общинска собственост без провеждането на публичен търг/конкурс са нарушени чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

Причините за установените нарушения/несъответствия при отдаването под наем имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс за здравни и други дейности са липсата на достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; неосъществяването на вътрешен контрол за съответствие с правната рамка; формално/привидно осъществяване на контрол за законосъобразност при сключването на договорите; неизпълнение на задълженията от главния специалист „Общинска собственост“ за организиране предаването на имотите на наемателите и за вписване на сключените договори в регистрите за общинска собственост; неосъществяването на контрол при плащането на наемните вноски и начисляването на лихви за забава.

Отдаването под наем на части от имот – публична общинска собственост за здравни и други дейности, без провеждане на търг/конкурс е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договора.

2.4. Отдаване под наем на имоти – общинска собственост със стопанско предназначение – маломерни имоти без провеждане на търг/конкурс

В чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ е регламентирано, че общинският съвет по предложение на кмета на общината определя маломерни имоти от общинския поземлен фонд, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс.

³⁹⁶ Одитно доказателство № 236

³⁹⁷ Одитно доказателство № 236

³⁹⁸ Одитно доказателство № 236

³⁹⁹ Одитно доказателство № 236

В чл. 38а, ал. 2 от НРПУРОИ е определено, че общинският съвет по предложение на кмета на общината определя маломерни имоти от общинския поземлен фонд, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс.

При одита въз основа на нестатистически одитни извадки е извършена проверка на 20 бр. договора за отдаване под наем на имоти – общинска собственост със стопанско предназначение – маломерни имоти (2019 г. 10 бр. и 2020 г. - 10 бр.).

При извършената проверка на сключените договори за наем е установено⁴⁰⁰:

а) от кмета на общината е направено предложение до общинския съвет⁴⁰¹ за определяне на маломерни имоти от общинския поземлен фонд, които да се отдават под наем за една година без търг или конкурс, в съответствие с чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ и чл. 38а, ал. 2 от НРПУРОИ;

б) от общинския съвет е прието решение, с което са определени маломерни имоти от общинския поземлен фонд, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс, в съответствие с чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ и чл. 38а, ал. 2 от НРПУРОИ⁴⁰²;

в) от кмета на общината са сключени договори за наем със срок до една година, в съответствие с чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ и чл. 38а, ал. 2 от НРПУРОИ;

г) имотите, предмет на договорите за наем са определените в решенията на общинския съвет, в съответствие с чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ и чл. 38а, ал. 2 от НРПУРОИ;

д) годишната наемна цена по сключените договори е внесена в приход на общинския бюджет в деня на подписване на договорите, с изключение на плащането по Договор № 22 от 13.10.2020 г., при който наемната цена е внесена на 14.10.2020 г., ден след подписване на договора, в несъответствие с чл. 3, ал. 2 от договора⁴⁰³.

Причина за установеното несъответствие е неосъществяването на контрол от главния специалист „Общинска собственост“ при сключване на договора.

Отдаването под наем на имоти – общинска собственост със стопанско предназначение – маломерни имоти, е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, с изключение на един случай, при който наемната цена е заплатена ден, след сключване на договора.

2.5. Отдаване под наем на земеделски земи - мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗ, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период по реда на чл. 37и, ал. 1 – ал. 12 от ЗСПЗЗ са сключени 13 бр. договори (2019 г. - два бр. и 2020 г. – 11 бр.), които са проверени при одита⁴⁰⁴.

2.5.1. При извършената проверка е установено съответствие на дейността с правната рамка и договорите по отношение на:

а) с Решение № 542 от 31.01.2019 г. за 2019/2020 г. и с Решение № 44 от 30.01.2020 г. за 2020/2021 г. на общинския съвет са определени на имотите в землищата на общината за общо и индивидуално ползване. С решенията са утвърдени списъци на имотите, срок за отдаване под наем (пет години) и е определена годишната наемна цена⁴⁰⁵;

б) списъците на пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. са публикувани на интернет страницата на общината в срок до 1 март,

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 237

⁴⁰¹ с Докладни записки с вх. №№ Д-62 от 24.07.2019 г. и Д-75 от 24.07.2020 г.

⁴⁰² Одитни доказателства №№ 238, 239 и 240

⁴⁰³ Одитни доказателства №№ 238, 239 и 241

⁴⁰⁴ Одитни доказателства №№ 242 и 243

⁴⁰⁵ от 8 лв. на дка за мери и пасища и 16 лв. на дка за ливади

в съответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ бр. 61 от 2015 г.)⁴⁰⁶;

в) съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ, пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд са отдадени под наем на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, по цена, определена по пазарен механизъм.

Цената е определена, на база средногодишно рентно плащане за ползване на мери, пасища и ливади за съответното землище, в съответствие с изискванията на § 2е, ал. 1 - ал. 3 от Допълнителните разпоредби на ЗСПЗЗ;

г) от желаещите да сключат договори за наем на мери, пасища и ливади са подадени заявления с необходимата им площ в срок до 10 март на съответната година. Всички заявители са собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ. От комисията е извършена служебна проверка, съгласно чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ, че нямат данъчни задължения към общината и задължения към Областна служба „Земеделие“ и Държавен фонд „Земеделие“, в съответствие с чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ.

Две заявления за стопанската 2019/2020 г.⁴⁰⁷ са подадени след законовоопределения срок. Заявленията на лицата са разгледани и одобрени от комисията, но с тях не са сключени договори за отдаване под наем⁴⁰⁸;

д) със заповеди на кмета на общината е назначена комисия⁴⁰⁹, за определяне на необходимата за всеки кандидат площ, включваща петима/трима редовни членове, включително и правоспособен юрист, в съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ. В състава на комисията са включени и двама резервни членове, в съответствие с чл. 110, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.

От членовете на комисията са представени декларации, за свързани лица по смисъла на Търговски закон с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи, с което са спазени разпоредбите на чл. 100, ал. 1, предложение второ от ППЗСПЗЗ;

е) Необходимата за всеки кандидат площ е определена в съответствие с чл. 37и, ал. 4 и § 2в от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42 от 2018 г., в сила от стопанската 2019/2020 г.). За работата на комисията са съставени протоколи, които са утвърдени от кмета на общината с полагането на подпис и печат;

Протоколите от работата на комисията са публикувани на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ;

ж) в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, въз основа на протоколите на комисията за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори за срок от пет стопански години, в които са включени клаузи за: сроковете за плащане на наемите, определена е наемната цена и др. Цената по сключените договори е определена на база приета годишна наемна цена, приета с решение на общинския съвет. Сключените договори са вписани в Агенцията по вписванията, в съответствие с чл. 112, буква 4е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп;

з) в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК, договорите за наем са сключени след изтичане на срока за обжалване на протоколите от работата на комисията;

и) в договорите за наем на мери, пасища и ливади е уговорено, че наемателят не дължи

⁴⁰⁶ За стопанската 2019/2020 г. списъците са публикувани на 20.02.2019 г., а за стопанската 2020/2021 г. на 18.02.2020 г.

⁴⁰⁷ с вх. №№ 3-406 от 11.03.2019 г. и 3-402 от 11.03.2019 г.

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 244

⁴⁰⁹ За 2019 г. - за с. Овчарци – Заповед № РД-08-134-3 от 18.03.2019 г.; за с. Ресилово Заповед № РД-08-134-1 от 18.03.2019 г.; за гр. Сапарева баня – Заповед № РД-08-134 от 18.03.2019 г.; за с. Сапарево – Заповед № РД-08-134-2 от 18.03.2019 г. и за 2020 г. - за с. Овчарци – Заповед № РД-08-202 от 30.03.2020 г.; за с. Ресилово Заповед № РД-08-203 от 30.03.2020 г.; за гр. Сапарева баня – Заповед № РД-08-201 от 30.03.2020 г.; за с. Сапарево – Заповед № РД-08-200 от 30.03.2020 г.

наемната цена за имота за две стопански години от сключването на договора, съгласно чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ за площи, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. Наемната цена по договорите е изчислена за всяка стопанска година, като за първите две години наемателят е освободен от заплащане на наемна цена за площите попадащи в актуалния специализиран слой;

й) в проверените 13 бр. договори за наем е включена информация за пасища, мери и ливади, които изцяло или частично попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой, в съответствие с чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ;

к) информация за отдадените под наем мери, пасища и ливади е включена в годишния отчет за управлението на общинската собственост съответно за 2019 г. и 2020 г., в съответствие с чл. 66а от ЗОС;

л) през 2019 г. и 2020 г. от кмета на общината са извършени и документирани проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4, ал. 7 и ал. 9 от ЗСПЗЗ по сключените договори за наем на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд. Резултатите от извършената проверки са отразени в протоколи съответно за 2019 г. и 2020 г., в съответствие с чл. 37м от ЗСПЗЗ.

2.5.2. Съгласно чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ, в договорите за наем и аренда се предвижда актуализиране на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

В проверените 13 бр. договори, сключени по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ не е предвидено актуализиране на наемната цена автоматично, всяка година с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ, в нарушение на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ. За одитирания период наемната цена не е актуализирана⁴¹⁰.

2.5.3. Сключените договори за отдаване под наем на имоти – общинска собственост (мери, пасища и ливади), 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.⁴¹¹.

Съгласно клаузата на чл. 2, ал. 3 от договорите, предаването на имотите да се удостоверява с подписването на приемо-предавателен протокол, след трасирането за сметка на наемателя. По време на одита не са представени документи за извършено приемо-предаване на имота⁴¹².

2.5.4. В два договора, сключени през 2020 г. наемната цена не съответства на приетата от общинския съвет⁴¹³, както следва:

а) по Договор № 55 от 27.11.2020 г. са отдадени под наем девет имота, състоящи се от 196,515 дка пасища и 18 дка ливади. С решението на общинския съвет е определена цената за отдаване под наем⁴¹⁴, в размер 1 860,12 лв.⁴¹⁵.

В договора неправилно е определена наемна цена за трета, четвърта и пета година в размер 1 856,85 лв., която е с 3,27 лв. по-малко от дължимата по решението на общинския

⁴¹⁰ Одитни доказателства № 244 и 245

⁴¹¹ Одитно доказателство № 244

⁴¹² Одитно доказателство № 244

⁴¹³ Решения № 44 от 30.01.2020 г. – 16 лв. на дка ливади и 8 лв. на дка пасища

⁴¹⁴ Решение № 44 от 30.01.2020 г. на общинския съвет

⁴¹⁵ Пасища – 196,515 дка * 8 лв. = 1572,12 лв. и Ливади – 18 * 16 лв. = 288 лв.

съвет. За срока на договора бюджетът на общината са постъпили по-малко приходи в размер 9,81 лв.⁴¹⁶;

б) по Договор № 57 от 30.12.2020 г. са отдадени под наем 16 имота, от тях в допустим слой пасища – 82,44 дка и ливади 51,148 дка. В договора неправилно е определена дължимата наемна цена за първите две години 1 516,29 лв., вместо 1 477,89 лв., в резултат на което по бюджета на общината неоснователно са постъпили повече приходи, в общ размер 76,80 лв. дължими за първите две стопански години по договора⁴¹⁷.

2.5.6. При извършената проверка за съответствие на изпълнението на договорите за наем с правната рамка и договорите е установено:

2.5.6.1. Съгласно чл. 3, ал. 3 от договорите, наемателят е длъжен да внесе дължимата сума за първата стопанска година преди подписване на договора, а за останалите четири стопански години в едномесечен срок преди началото на стопанската година.

При одита е установено:

а) по пет⁴¹⁸ от проверените 13 договора (38 на сто) дължимата наемна вноска за първата стопанска година е платена в деня на сключване на договора⁴¹⁹;

б) осем договора⁴²⁰ от проверените 13 (62 на сто) за отдаване под наем на пасища, мери и ливади са сключени без да бъде внесена наемната вноска за първата стопанска година, в нарушение на чл. 3, ал. 3 от договорите⁴²¹.

2.5.6.2. Съгласно чл. 3, ал. 4 от два договора от 2019 г., в наемът за втората стопанска година се дължи в едномесечен срок преди началото на стопанската година – 01.10.2020 г.

Наемът по двата договора е платен със закъснение:

а) по Договор № 56 от 23.12.2019 г. наемът за стопанската 2020/2021 г., дължим до 30.09.2020 г. е платен със закъснение от осем дни на 09.10.2020 г.⁴²²;

б) по Договор № 57 от 23.12.2019 г. дължимият наем за стопанската 2020/2021 г. е платен със закъснение от 96 дни - на 05.01.2021 г.⁴²³

2.5.6.3. В договорите не са включени клаузи за плащане на лихви при забава на плащанията на наемната вноска. От общинска администрация не е събрана лихва за забава при плащането на наемната цена, в общ размер 91,28 лв.

Дължимият наем за стопанската 2020/2021 г. по 10 договора е внесен със закъснение от 4 до 117 дни, както следва⁴²⁴:

а) по Договор № 56 от 23.12.2019 г. наемът е платен на 09.10.2020 г. със закъснение от 8 дни и дължимата законова лихва е 0,43 лв.⁴²⁵;

б) по Договор № 57 от 23.12.2019 г. дължимият наем за стопанската 2020/2021 г. е платен със закъснение от 96 дни на 05.01.2021 г. Дължимата законова лихва е 5,21 лв.⁴²⁶;

⁴¹⁶ Одитни доказателства №№ 243, 244 и 246

⁴¹⁷ Одитни доказателства № 243, 244 и 247

⁴¹⁸ Договори № № 56 от 23.12.2019 г.; 57 от 23.12.2019 г.; 56 от 29.12.2020 г.; 57 от 30.12.2020 г.; 59 от 30.12.2020 г.

⁴¹⁹ Одитно доказателство № 242

⁴²⁰ Договори № № 54 от 27.11.2020 г.; 55 от 27.11.2020 г.; 60 от 30.12.2020 г.; 61 от 30.12.2020 г.; 62 от 30.12.2020 г.; 64 от 30.12.2020 г.; 65 от 30.12.2020 г.; 66 от 30.12.2020 г.

⁴²¹ Одитни доказателства №№ 246, 248 и от 249 до 254

⁴²² Одитно доказателство № 255

⁴²³ Одитно доказателство № 256

⁴²⁴ Одитни доказателства № № 244, 246 и от 248 до 256

⁴²⁵ Одитни доказателства №№ 244 и 255

⁴²⁶ Одитни доказателства №№ 244 и 256

в) по Договор № 54 от 27.11.2020 г., дължимата наемна вноса за първата стопанска година е платена с 25 дни закъснение. При забава на плащането не е начислена дължима законова лихва в размер 0,27 лв.⁴²⁷;

г) по Договор № 55 от 27.11.2020 г., дължимата наемна вноса за първата стопанска година е платена с 25 дни закъснение. При забава на плащането не е начислена дължима законова лихва в размер 8,69 лв.⁴²⁸;

д) по Договор № 60 от 30.12.2020 г., дължимата наемна вноса за първата стопанска година (2020/2021) е платена с четири дни закъснение. При забава на плащането не е начислена дължима законова лихва в размер 2,96 лв.⁴²⁹;

е) по Договор № 61 от 30.12.2020 г., дължимата наемна вноса за първата стопанска година (2020/2021) е платена с четири дни закъснение. При забава на плащането не е начислена дължима законова лихва в размер 6,28 лв.⁴³⁰;

ж) по Договор № 62 от 30.12.2020 г., дължимата наемна вноса за първата стопанска година (2020/2021) е платена с пет дни закъснение. При забава на плащането не е начислена дължима законова лихва в размер 3,82 лв.⁴³¹;

з) по Договор № 64 от 30.12.2020 г., дължимата наемна вноса за първата стопанска година (2020/2021) е платена с шест дни закъснение. При забава на плащането не е начислена дължима законова лихва в размер 0,71 лв.⁴³²;

и) по Договор № 65 от 30.12.2020 г., дължимата наемна вноса за първата стопанска година (2020/2021) е платена с шест дни закъснение. При забава на плащането не е начислена дължима законова лихва в размер 2,62 лв.⁴³³;

й) по Договор № 66 от 30.12.2020 г., дължимата наемна вноса за първата стопанска година (2020/2021) е платена с 117 дни закъснение. При забава на плащането не е начислена дължима законова лихва в размер 60,29 лв.⁴³⁴.

Нарушени са изискванията на чл. 86 от ЗЗД.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка са, че през одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; формално/привидно осъществяване на контрол при сключването и изпълнението на договорите. В резултат на това договорите не са актуализирани, не са вписани в регистъра за публична общинска собственост; определената наемна цена в два договора е в несъответствие с определената от общинския съвет; сключени са договори без да бъде внесена наемната вноса за първата стопанска година; при забава на плащанията не е начислена и събрана лихва; по бюджета на общината за 2020 г. са пропуснати/не са постъпили приходи от лихви, в размер 91,28 лв.

Отдаването под наем на мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг/конкурс е осъществено в частично съответствие с правната рамка и договорите.

⁴²⁷ Одитни доказателства №№ 244 и 248

⁴²⁸ Одитни доказателства №№ 244 и 246

⁴²⁹ Одитни доказателства №№ 244 и 249

⁴³⁰ Одитни доказателства №№ 244 и 250

⁴³¹ Одитни доказателства №№ 244 и 251

⁴³² Одитни доказателства №№ 244 и 252

⁴³³ Одитни доказателства №№ 244 и 253

⁴³⁴ Одитни доказателства №№ 244 и 254

2.6. Действия по събиране на просрочени вземания от наеми на имоти - общинска собственост

2.6.1. Към 01.01.2019 г. просрочените вземания от наеми са в размер 29 969,62 лв., дължими от 21 наемателя, а към 31.12.2019 г. - 35 376,88 лв., дължими по 21 договора. Към 31.12.2020 г. просрочените вземания са 35 907,70 лв. по 25 договора⁴³⁵.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. При одита са проверени предприети действия от общината за събиране на просрочените вземания по общо 20 бр. договори (2019 г. – 10 бр. и 2020 г. – 10 бр.).

2.6.2. Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗОС, наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или системното и неплащане в срок. Съгласно чл. 86 от ЗЗД, при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

В договорите за наем е включена клауза, че наемодателя може едностранно да прекрати договора при забавяне на плащането на наемната цена с повече от един месец.

При проверката е установено:

а) по 13 договора⁴³⁶ просрочените вземания от наеми, в общ размер 5 617,84 лв., са платени доброволно от наемателите през 2020-2021 г., без да е начислена и събрана лихва за закъснение, в нарушение на чл. 86 от ЗЗД⁴³⁷. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили приходи от лихви за просрочени наеми, в общ размер на 576 лв.

През одитирания период един⁴³⁸ договор е прекратен по взаимно съгласие⁴³⁹;

б) четири договора⁴⁴⁰ са прекратени на основание чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, с изпращането на предизвестие до наемател, поради системно неплащане на наемната цена. От общинска администрация не са предприети последващи действия по реда на ГПК за събиране на просрочените вземанията по четирите договора, в размер 11 156,95 лв.;

ба) по Договор № 114 от 29.12.2016 г. към 31.12.2020 г. наемателят дължи наем в размер 1 484,70 лв. (дължим наем от 2018 г. - 973,10 лв. и дължим наем до 21.04.2019 г. - 511,60 лв.) Договорът е прекратен с предизвестие изх. № П-503 от 12.04.2019 г., което е получено от наемателя на 15.04.2019 г. През 2020 г. и 2021 г. са изпратени две писма на наемателя за дължимите неплатени наеми⁴⁴¹;

бб) по Договор № 9 от 09.05.2018 г. към 31.12.2020 г. наемателят дължи 12 наемни вноски - 6 143 лв. (от 2018 г. - 490,78 лв., от 2019 г. - 3 960 лв. и от 2020 г. - 1 692,58 лв.). До наемателя са изпратени две уведомителни писма през 2019 г. и 2020 г. за дължимия наем. Договорът е прекратен през 2020 г с предизвестие изх. № 3-19-3 от 06.03.2020 г.⁴⁴²;

⁴³⁵ Одитни доказателства №№ - 257, 258 и от 260 до 262

⁴³⁶ по Договор № 78 от 10.11.2017 г. – 888 лв. с ДДС; Договор № 79 от 13.11.2017 г. - 819,60 лв.; Договор № 80 от 13.11.2017 г. – 868,80 лв. и Договор № 4 от 16.10.2015 г. – 212,22 лв.; Договор № 23 от 12.05.2017 г. - 1 576 лв. (дължим наем за 2018 г.); Договор от 16.10.2015 г. - 33,60 лв.; Договор № 31 от 17.10.2020 г. - 130,77 лв.; Договор № 32 от 17.10.2020 г. - 170,73 лв. (4 наемни вноски); Договор № 30 от 17.10.2020 г. - 171,76 лв.; Договор № 13 от 11.06.2019 г. – 127,92 лв.; Договор № 4 от 16.10.2015 г. - 153 лв. (пет месечни вноски); Договор № 15 от 25.06.2020 г. – 303,44 лв.; Договор № 37 от 04.11.2020 г. – 162 лв.

⁴³⁷ Одитни доказателства №№ 258, 263 и 264

⁴³⁸ Договор № 15 от 25.06.2020 г.

⁴³⁹ Одитно доказателство № 258

⁴⁴⁰ Договори № 114 от 29.12.2016 г.; № 9 от 09.05.2018 г.; Договор № 1 от 03.01.2003 г. и Договор № 73 от 26.10.2017 г.

⁴⁴¹ Одитни доказателства №№ 257 и 258

⁴⁴² Одитни доказателства №№ 257 и 258

бв) по Договор № 1 от 03.01.2003 г., прекратен през 2017 г., към 31.12.2020 г. наемателят дължи наем от 2017 г. в размер 239,25 лв.;

бг) по Договор № 73 от 26.10.2017 г. към 31.12.2020 г. наемателят дължи 10 вноски от 2-18 г. в размер 3 290 лв.. Договорът е прекратен през 2018 г. Изпратени са уведомителни писма да наемателя едно през 2020 г.⁴⁴³ и две писма през 2021 г.;

в) три договора са с изтекъл срок:

ва) по Договор № 14 от 19.03.2015 г., със срок на действие три години и месечна наемна цена – 490 лв., към 31.12.2020 г. наемателят дължи наем от 2018 г. в размер 490 лв.. Договорът е с изтекъл срок през 2018 г. От общинска администрация не са предприети действия за събиране на вземането по реда на ГПК;

вб) по Договор № 19 от 01.03.2016 г. със срок на договора една година и наемна цена от 0,84 лв. на ден или 1 839,60 лв. (с ДДС) за целия срок на договора, към 31.12.2020 г. наемателят дължи наем за от 2016 г. и 2017 г. - 954,72 лв. Срокът на договора е изтекъл на 01.03.2017 г. През 2021 г. с изх. № П-1789 от 19.11.2021 г. е изпратено уведомително писмо до наемателя за дължимия наем. От общинска администрация не са предприети действия за събиране на вземането по реда на ГПК;

вв) по Договор от 01.10.2015 г. със срок на договора 5 години и месечна наемна цена 42,70 лв. (с ДДС), дължимият наем към 31.12.2020 г. е 2 907,76 лв. задължения по договора е от 2015 г. до 2017 г. Издадено е определение от Районния съд - Дупница по дело № 123 от 2018 г. за обезсилване на издадената заповед за изпълнение на парично задължение. До наемателя е изпратено уведомително писмо с изх. № П-834 от 11.06.2019 г. за дължимия наем. През 2020 г. срокът на договора е изтекъл и от общинска администрация не са предприети действия за събиране на вземането.

2.6.3. Съгласно чл. 410, ал. 1, т. 1 от ГПК, заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение за вземания за парични суми, като заявлението съдържа искане за издаване на изпълнителен лист. В чл. 417 от ГПК е регламентирано, че заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземането. Съгласно чл. 111, буква „в“ от ЗЗД, с изтичането на тригодишна давност се погасяват вземания за наем, за лихви и за други периодични плащания.

При проверката е установено:

а) към 31.12.2020 г. по Договор от 01.10.2015 г. е дължим наем 2 907,76 лв. (задължения по договора от 2015 г. до 2017 г.). Договорът не е прекратен поради системно неплащане на наемната цена, в нарушение на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС.

Преди одитирания период са предприети действия за събиране на вземането по съдебен път. Издадено е определение от Районния съд - Дупница по дело № 123 от 2018 г. за обезсилване на издадената заповед за изпълнение на парично задължение.

До наемателя е изпратено уведомително писмо от 11.06.2019 г. за дължимия наем. През 2020 г. срокът на договора е изтекъл⁴⁴⁴;

б) за шест договора за наем (35 на сто от проверените) от общинска администрация не е използвана възможността, дадена с чл. 410, ал. 1, т. 1 от ГПК, да поиска от съответния съд издаване на изпълнителен лист за изпълнение на вземания за парични суми от наеми на имоти - общинска собственост, на стойност 12 592,67 лв.⁴⁴⁵;

ба) Договор № 114 от 29.12.2016 г. – дължим наем 1 484,70 лв. (в т. ч. 973,10 лв. дължим наем от 2018 г. и 511,60 лв. дължим наем до 21.04.2019 г.);

бб) Договор № 1 от 03.01.2003 г. - 239,25 лв. (дължим наем от 2017 г.);

⁴⁴³ изх. № П-487 от 12.03.2020 г.

⁴⁴⁴ Одитно доказателство № 258

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 258

бв) Договор № 14 от 19.03.2015 г. - 490 лв. (дължим наем от 2018 г.);
бг) Договор № 73 от 26.10.2017 г. - 3 290 лв. (10 наемни вноски за 2018 г.);
бд) Договор № 19 от 01.03.2016 г. – 954,72 лв. (дължим наем за 2016 – 2017 г.);
бе) Договор № 9 от 09.05.2018 г. – 6 143 лв. (12 наемни вноски, в т.ч. от 2018 г. - 490,78 лв., от 2019 г. - 3 960 лв. и от 2020 г. - 1 692,58 лв.).

В резултат на това към 31.12.2020 г. и към момента на проверките при одита, вземанията на общината по седемте договора за наем (посочен в букви „а“ и „б“), на обща стойност 13 807,85 лв., са погасени по давност.

За дължимия за 2020 г. наем по Договор № 9 от 09.05.2018 г. в размер 1 692,58 лв. съществува риск да изтече тригодишния давностен срок по чл. 111, буква „в“ от ЗЗД и вземането да се погаси по давност, като в резултат на това ще бъдат пропуснати приходи по общинския бюджет.

Причините за установените нарушения/несъответствия са: неидентифицирането на съществени/високи рискове; липсата на писмено въведени правила за контрол при изпълнението на договорите за наем и за принудително събиране на неплатените наеми; недобрата координация между структурните звена в общинската администрация;

Дейностията на общинската администрация, свързани със събиране на неплатените наеми са в несъответствие с правната рамка: не са предприети действия за образуване на изпълнителни производства за принудително изпълнение на задълженията за дължници с неплатени наеми. Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер на 14 383,85 лв. (неначислена лихва за забава - 576 лв. и погасени вземания от наем на имущество по давност - 13 807,85 лв.).

3. Изпълнение на договори за концесии

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС, ЗК, НМУКК, и договорите.

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки и при одита е проверено изпълнението на четирите договора за концесии, сключени преди одитирания период.

3.1. Договор от 01.01.2006 г. с предмет „Предоставяне на особено право на ползване върху „Водностопански системи и съоръжения“, разположени върху недвижими имоти – частна и публична общинска собственост в с. Паничище и с. Сапарево, с. Ресилово и с. Овчарци“, сключен за срок от 35 години.

3.1.1 В НКР е открита партия на концесията, в която не е публикувана началната информация, а именно не е публикувано решението за определяне на концесионер, както и информация за изпълнение на концесионния договор по образец. Нарушени са чл. 124, ал. 3 от ЗК чл. 192, ал. 2 от ЗК⁴⁴⁶.

3.1.2. От концесионера не е водено аналитично счетоводно отчитане и от общината не е извършвана проверка за изпълнението от концесионера на задължението за воденето на аналитична отчетност за услугите, които предоставя с договора, в нарушение на чл. 129, ал. 1 от ЗК. В случай, че концесионерът има други стопански дейности, същите следва да се водят отделно от тези по концесионния договор. За 2019 г. и 2020 г. от концесионера не е представен заверен годишен финансов отчет от регистриран одитор по Закона за независимия финансов одит⁴⁴⁷.

Нарушени са изискванията на чл. 129, ал. 2 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г.).

⁴⁴⁶ Одитни доказателства №№ 293 и № 294

⁴⁴⁷ Одитно доказателство № 293

3.1.3. През одитирания период от концедента не е осъществяван мониторинг и контрол на изпълнението задълженията на страните по договора, в нарушение на чл. 131, ал. 1 от ЗК и чл. 29, ал. 1 от НУМКК⁴⁴⁸.

3.1.4. Съгласно чл. 132, ал. 1 от ЗК (ред. ДВ, бр. 15 от 16.02.2018 г.), определеното от концедента длъжностно лице ежегодно, в срок до 30 септември, представя в НКР информация за изпълнението на концесионния договор за предходната година по образец, който се поддържа на интернет страницата на НКР. Съгласно чл. 17, ал. 1 от ЗК, публичният орган, който извършва действията по възлагане на концесия и е страна по концесионния договор, е възлагащ орган, наричан по-нататък „концедент“, а съгласно ал. 3 - правомощията на концедент за общинските концесии се изпълняват от кмета на общината.

За одитирания период от кмета на общината, в качеството му на концедент, не е определено лице с функциите по чл. 132, ал. 1 от ЗК. В срок до 30.09.2021 г. от концедента не е представена в НКР информация за изпълнението на концесионния договор за предходната 2020 г.⁴⁴⁹.

Нарушен е чл. 132, ал. 1 от ЗК във връзка с чл. 131, ал. 3 и чл. 17, ал. 1 от ЗК. В резултат на това не е осигурена публичност на информацията за изпълнението на концесионния договор.

3.1.5. През одитирания период от концедента не е осъществяван текущ контрол на изпълнението на задълженията на концесионера чрез проверка и анализ на отчетите на концесионерите за изпълнението на концесионните договори, планирани проверки на място, извършвани въз основа на предварително одобрен график и извънредни проверки на място. Нарушен е чл. 17, ал. 1 във връзка с чл. 18, ал. 1 от НМУКК⁴⁵⁰.

3.1.6. С Решения № 79 № 6 от 26.03.2020 г. и № 232 от 30.12.2020 г. на общинския съвет са приети годишните отчети и инвестиционната програма за 2019 и 2020 г. на концесионера.

От кмета на общината не е изпратен за публикуване в НКР годишният отчет по чл. 132, ал. 2 от ЗК за 2020 г. в срок до 30 дни след одобряването му от общинския съвет, в нарушение на чл. 35, ал. 2 от НМУКК⁴⁵¹.

3.1.7. Съгласно чл. 6, т. 9 от концесионния договор, извън задълженията, определени с нормативни актове, концесионерът има задължение да изготви проучване на канализираната площ в съответствие с изискванията на договора за целите на определяне на експлоатационните възможности и капацитет на съществуващите публични активизградените и пуснати в експлоатация водностопански системи и съоръжения, включващи системата за отпадни води и приоритетните изисквания към ремонта, възстановяването и модернизацията на такива съществуващи публични активи.

При проверката е установено, че от концесионера не е изготвено проучване на канализираната площ, с което не е изпълнена клаузата в чл. 6, т. 9 от договора⁴⁵²;

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 293

⁴⁴⁹ Одитни доказателства №№ 293 и 297

⁴⁵⁰ Одитно доказателство № 293

⁴⁵¹ Одитни доказателства №№ 293 и 295

⁴⁵² Одитно доказателство № 293

3.1.8. В чл. 11 от концесионния договор е посочено, че концесионерът е длъжен да застрахова за своя сметка обекта на концесия като съгласува конкретните застрахователни рискове с концедента.

При извършената проверка е установено, че един от обектите, актуван с акт за публична общинска собственост № 149 от 09.02.2015 г., включен в предмета на концесията не е застрахован в нарушение на чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС и договора⁴⁵³.

3.1.9. Съгласно чл. 16 от договора, концесионерът се задължава да представи гаранции както следва: гаранция за изпълнение на инвестиционната програма в размер на 10 на сто от стойността на планираните инвестиции за съответната година в срок до 31 декември; гаранция за плащане на годишното концесионно възнаграждение, която представлява безусловна и неотменяема банкова гаранция - 1 000 лв.; гаранция за изпълнение на задълженията, свързани с опазване на околната среда и охрана на труда-в специално открита банкова сметка, в която да се отчисляват ежегодно - 500 лв.

За одитирания период, от концесионера не са внесени изискуемите в концесионния договор гаранции в нарушение на чл. 16 от договора.⁴⁵⁴

3.1.10. Съгласно чл. 53, буква „с“ от договора, концесионерът за своя сметка след датата на влизане в сила и през целия срок на концесията се задължава да осъществява месечни технически координационни заседания с концедента за обсъждане на планираните дейности по експлоатация и поддръжката.

През 2019 и 2020 г. не са осъществявани месечни технически координационни заседания с концедента за обсъждане на планираните дейности по експлоатацията и поддръжката, в нарушение на чл. 53, буква „с“ от договора⁴⁵⁵.

Изпълнението на концесионния договор е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

3.2. Договор от 03.11.2006 г. с предмет „Учредяване на концесия за предоставяне на особено право на ползване върху недвижим имот – публична общинска собственост, представляващ градска баня“

3.2.1. През одитирания период от кмета на общината, в качеството му на концедент, не е изготвен годишен отчет за изпълнение на концесионния договор, и не е внесен за одобрение в Общинския съвет - Сапарева Баня в несъответствие с чл. 132, ал. 2 във връзка с чл. 40, ал. 3, т. 4 от ЗК⁴⁵⁶.

3.2.2. В НКР е открита партия на концесията, в която не е публикувана началната информация - решението за определяне на концесионер, както и информация за изпълнение на концесионния договор по образец, което е в несъответствие с чл. 124, ал. 3 от ЗК и чл. 192, ал. 2 от ЗК⁴⁵⁷.

3.2.3. От концесионера не е водено аналитично счетоводство и от общината не е извършвана проверка относно изпълнението от концесионера на задължението за воденето на

⁴⁵³ Одитно доказателство № 293

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 293

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 293

⁴⁵⁶ Одитно доказателство № 293

⁴⁵⁷ Одитни доказателства №№ 293 и 296

аналитична отчетност за услугите, които предоставя с договора, в несъответствие с изискването на чл. 129, ал. 1 от ЗК⁴⁵⁸.

За 2019 г. и 2020 г. от концесионера не е представен заверен годишен финансов отчет от регистриран одитор⁴⁵⁹. Нарушени са изискванията на чл. 129, ал. 1 и ал. 2 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 01.12.2017 г.).

3.2.4. От концедента не е осъществяван мониторинг и контрол на изпълнението задълженията на страните по договора през 2019 г. и 2020 г., в нарушение на чл. 131, ал. 1 от ЗК във връзка с чл. 29, ал. 1 от НМУКК⁴⁶⁰.

3.2.5. В НКР не е вписана информация за изпълнението на концесионния договор за предходната 2019 г. и 2020 г. в срок до 30 септември на следващата година, в нарушение на чл. 132, ал. 1 от ЗК във връзка с чл. 131, ал. 3 и чл. 17, ал. 1 от ЗК⁴⁶¹. В резултат на това не е осигурена публичност на информацията за изпълнението на концесионния договор.

3.2.6. Съгласно чл. 11 от концесионния договор концесионерът е длъжен да застрахова за своя сметка обекта на концесия през целия срок на действие на договора, като конкретните застрахователни рискове се съгласуват с концедента.

През одитирания период концесионерът не е изпълнил задълженията си за застраховане, в нарушение на чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС и чл. 11 от договора⁴⁶².

3.2.7. Съгласно чл. 17, ал. 1 от концесионния договор, концесионерът се задължава да заплати на концедента срещу предоставеното право на ползване върху обекта на концесията парично възнаграждение както следва: еднократно платимо, при сключване на договора за концесия - 1 0 000 лв. (без ДДС); годишно концесионно възнаграждение в размер на 5 на сто от brutните годишни приходи (без ДДС) на концесионера за предходната година, но не по-малко от 28 000 лв. съгласно финансовото предложение на концесионера. Съгласно чл. 17, ал. 2, т. 1 от договора, годишното концесионно възнаграждение е дължимо на 4 месечни равни вноски – първа вноска до 30 март, втора вноска – до 30 юни, трета вноска – до 30 септември и четвърта вноска – до 30 декември на всяка календарна година.

При одита е установено:

а) всички годишни концесионни вноски са внесени в срок, с изключение на първата такава за 2020 г., която е внесена с 1 ден закъснение - на 31.03.2020 г. в несъответствие с чл. 17, ал. 2, т. 1 от договора;

б) за 2019 г. от концесионера е внесено концесионно възнаграждение на четири равни вноски годишно, в размер на 28 000 лв.

Съгласно отчета за приходите и разходите за 2018 г. на дружеството, brutните годишни приходи са в размер на 651 000 лв. (без ДДС). Следователно 5 на сто от стойността на brutните годишни приходи се равнява на сума в размер 32 550 лв. (без ДДС), което представлява дължимото годишно концесионно възнаграждение за 2019 г.

От концесионера е внесено годишно концесионно възнаграждение за 2019 г., което е с 4 550 лв. по-малко от дължимата сума, в нарушение на чл. 17, ал. 1 от концесионния договор;

⁴⁵⁸ Одитно доказателство № 293

⁴⁵⁹ Одитно доказателство № 293

⁴⁶⁰ Одитно доказателство № 293

⁴⁶¹ Одитни доказателства №№ 293 и 296

⁴⁶² Одитно доказателство № 293

в) за 2020 г. от концесионера е внесено на четири равни вноски годишно концесионно възнаграждение в размер 28 000 лв.

Съгласно отчета за приходите и разходите за 2019 г. на дружеството brutните годишни приходи са в размер 639 000 лв. (без ДДС). Следователно 5 на от стойността на brutните годишни приходи се равнява на 31 950 лв. (без ДДС), което представлява дължимото годишно концесионно възнаграждение за 2020 г.

Внесеното от концесионера годишно концесионно възнаграждение за 2020 г. е с 3 950 лв. по-малко от дължимата сума, в нарушение на чл. 17, ал. 1 от концесионния договор⁴⁶³.

3.2.8. Съгласно чл. 28, ал. 1 от договора, при неизпълнение на парично задължение се начислява лихва при закъснение относно в размер на основния лихвен процент на Българска народна банка за периода плюс 10 пункта.

За неизпълнението на концесионно възнаграждение за 2019 г., в размер 4 550 лв., от концесионера се дължи лихва в размер 1 117,28 лв. За неизпълнението на концесионно възнаграждение за 2020 г., в размер , 3 950 лв., концесионера дължи лихва в размер 969,95 лв.

Към момента на извършване на проверката от концедента не е начислена лихва и такава не е внесена от концесионера, което е в несъответствие с чл. 28, ал. 1 от договора.⁴⁶⁴

3.2.9. Съгласно чл. 28, ал. 2 от концесионния договор, при неизпълнение или забавено изпълнение за задължения за плащане на договора повече от 30 дни, неизправната страна дължи неустойка в размер на 0,5 на сто на ден върху стойността на неизплатената част от паричното задължение за съответния период, но не повече от 30 на сто.

Внесените концесионни плащания са в размер, несъответстващ на изискванията на договорните клаузи. Във връзка с неизпълнение на задължението от 4 550 лв.(остатък от концесионно възнаграждение за 2019 г.) по договора, към 01.06.2022 г. дължима неустойка е 9 765 лв., а за неизпълнение на задължението от 3 950 лв. (остатък от концесионно възнаграждение за 2020 г.) по договора, към 01.06.2022 г. дължима неустойка е 9 585 лв.

Към момента на извършване на проверката от концедента не е начислена съответно от концесионера не е платена неустойка по договора, в несъответствие с чл. 28, ал. 2 от договора⁴⁶⁵.

Изпълнението на концесионния договор е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

3.3. Договор от 18.03.2015 г. с предмет „Право на експлоатация върху обект от обществен интерес както следва: „Самостоятелен обект в сграда с идентификатор 65365.602.1154.3.1 по КК и КР на гр. Сапарева баня, одобрена със заповед № РД-18-15 от 19.02.2008 г. на изпълнителния директор на Агенция по геодезия, картография и кадастър, представляващ дискотека“

3.3.1. За 2020 г. от кмета на общината, в качеството му на концедент, не е изготвен годишен отчет за изпълнение на концесионния договор, и не е внесен за одобрение от общинския съвет в несъответствие с чл. 132, ал. 2 във връзка с чл. 40, ал. 3, т. 4 от ЗК⁴⁶⁶.

⁴⁶³ Одитно доказателство № 293

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 293

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 293

⁴⁶⁶ Одитни доказателства №№ 293 и 297

3.3.2. В НКР е открита партия на концесията, в която не е публикувана началната информация, а именно не е публикувано решението за определяне на концесионер, както и информация за изпълнение на концесионния договор по образец⁴⁶⁷.

3.3.3. През одитирания период от концесионера не е водено аналитично счетоводно отчитане и от общината не е извършвана проверка за изпълнението от концесионера на задължението за воденето на аналитична отчетност за услугите, които предоставя с договора. В случай, че концесионерът има други стопански дейности, същите следва да се водят отделно от тези по концесионния договор.

За 2019 г. и 2020 г. от концесионера не е представен заверен годишен финансов отчет от регистриран одитор по Закона за независимия финансов одит⁴⁶⁸. Нарушен е чл. 129, ал. 1 и ал. 2 от ЗК.

3.3.4. През одитирания период от концедента не е осъществяван мониторинг и контрол на изпълнението задълженията на страните по договора⁴⁶⁹.

От концесионера не е представен на концедента отчет за изпълнението на концесионния договор в срок и със съдържание, определени с договора⁴⁷⁰.

Нарушен е чл. 131, ал. 1 от ЗК във връзка с чл. 29, ал. 1 от НМУККК.

3.3.5. В срок до 30.09.2020 г./30.09.2021 г. от Община Сапарева баня не е представена в НКР информация за изпълнението на концесионния договор за предходната 2019 г., съответно 2020 г.⁴⁷¹. Нарушен е чл. 132, ал. 1 във връзка с чл. 131, ал. 3 и чл. 17, ал. 1 от ЗК. В резултат на това не е осигурена публичност на информацията за изпълнението на концесионния договор.

3.3.6. През одитирания период от концедента не е извършван текущ контрол на изпълнението на задълженията на концесионера въз основа на: проверка и анализ на отчетите на концесионера за изпълнението на концесионния договор; планирани проверки на място, извършвани въз основа на предварително одобрен график или извънредни проверки на място, Нарушен е чл. 17, ал. 1 във връзка с чл. 18, ал. 1 от НМУКК⁴⁷².

3.3.7. Съгласно чл. 7, ал. 2, т. 3 от договора, концесионерът е длъжен да изготви план за собствен мониторинг.

В несъответствие с договорните клаузи от концесионера не е изготвен план за собствен мониторинг⁴⁷³.

3.3.8. Съгласно чл. 10, ал. 2, т. 14 от договора, концесионерът е длъжен да представи и съгласува с концедента и компетентните държавни и общински органи план за действие при аварийни ситуации.

От концесионера не е изготвен план за действие при аварийни ситуации, с което не е изпълнена клаузата на чл. 10, ал. 2, т. 14 от договора.

⁴⁶⁷ Одитни доказателства №№ 293 и 297

⁴⁶⁸ Одитно доказателство № 293

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 293

⁴⁷⁰ Одитно доказателство № 293

⁴⁷¹ Одитни доказателства №№ 293 и 297

⁴⁷² Одитно доказателство № 293

⁴⁷³ Одитно доказателство № 293

3.3.9. Съгласно чл. 12, ал. 2 от концесионния договор, в началото на всяка календарна година до 15 февруари страните изготвят и след одобрение на контролния съвет, подписват инвестиционен план, конкретизиращ вида и размера на инвестициите за съответната година.

За 2019 и 2020 г. не е изготвен и одобрен инвестиционен план с конкретен вид и размер на инвестициите за съответната година, в нарушение на клаузите в чл. 12, ал. 2 от договора⁴⁷⁴.

3.3.10. Съгласно чл. 17, ал. 1, т. 2 от договора, концесионерът се задължава да извършва годишни концесионни плащания за експлоатация в размер не по-малък от 5 на сто от общия размер на приходите на всички дейности, но не по-малък от 5 807 лв. (без ДДС), годишно коригирани с инфлационен индекс съгласно концесионния договор, което ще се заплаща на 4 равни вноски за всяко тримесечие.

Със Заповед № РД-08-601 от 23.11.2021 г. на кмета на общината, на основание Решения № 131 от 28.05.2020 г., № 111 от 30.04.2020 г., № 235 от 30.12.2020 г. на Общинския съвет - Сапарева баня, концесионерът е освободен от концесионно плащане за периодите както следва: 14.03.2020 г. до 31.03.2020 г., 01.04.2020 г. до 30.04.2020 г., 14.05.2020 г. до 31.05.2020 г., 01.06.2020 г. до 13.06.2020 г., 01.12.2020 г. до 31.12.2020 г. Посочените решения на общинския съвет, основание за издаването на заповедта на кмета на общината, не съдържат текст за освобождаване от концесионни плащания.

От концесионера не са внесени годишните концесионни възнаграждения за 2019 и 2020 г. Предвид факта, че годишните концесионни плащания се определят като процент от общия размер на приходите на концесионера, от одитния екип не може да бъде направено заключение относно точния размер на дължимата сума за концесионни плащания за двете години от одитирания период, тъй като няма предоставени данни за водено аналитично счетоводство от концесионера⁴⁷⁵.

3.3.11. В чл. 20, ал. 2 от концесионния договор са определени видът и размерът на гаранциите за изпълнение на задълженията по концесионния договор както следва: гаранция за изпълнение на инвестиционната програма в размер 15 на сто от стойността на планираните инвестиции; гаранция за плащане на годишното концесионно възнаграждение в размер 50 на сто от концесионното плащане, но не по-малко от 2 500 лв.; гаранция за изпълнение на задълженията, свързани с опазване на околната среда и охрана на труда в специално открита банкова сметка, в която да се отчислят ежегодно 300 лв.

Към момента на извършване на одита от концесионера не са внесени гаранциите в нарушение на чл. 20 от договора⁴⁷⁶.

3.3.12. Съгласно чл. 21 от договора, концесионерът е длъжен да сключва и поддържа застраховки за концесионния обект за целия срок на действие на договора в съответствие с действащото законодателство и добрата практика.

Концесионерът не е застраховал обекта на концесия, в нарушение на чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС и чл. 21 от договора⁴⁷⁷.

3.3.13. Съгласно чл. 28, ал. 1 от концесионния договор, при неизпълнение на всяко парично задължение по договора концесионерът дължи лихва за закъснение в законния размер.

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 293

⁴⁷⁵ Одитни доказателства №№ 293 и от 297 до 302

⁴⁷⁶ Одитни доказателства №№ 293 и 297

⁴⁷⁷ Одитно доказателство № 293

От концедента не са начислени лихви на концесионера във връзка неосъществените концесионни плащания за 2019 г. и 2020 г. в несъответствие с клаузата на чл. 28, ал. 1 от договора⁴⁷⁸.

3.3.14. Съгласно чл. 28, ал. 2 от договора, ако забавата на плащането продължи повече от 30 дни от датата на падежа, концесионерът дължи и 0,1 на сто неустойка върху дължимата, но неизплатена част от задължението.

От концедента не са начислени неустойки във връзка с неизпълнението на задължението за извършване на концесионни плащания през 2019 г. и 2020 г. нарушение на чл. 28, ал. 2 от договора⁴⁷⁹.

Изпълнението на концесионния договор е в частично съответствие с правната рамка и договора.

3.4. Договор от 07.03.2016 г. с предмет „Проектиране и цялостно изграждане на спортен обект: Спортен комплекс за спортна и тренировъчна дейност в поземлен имот с начин на трайно ползване - ливада, находящ се в гр. Сапарева баня, местност „Физолница“

3.4.1. През одитирания период от кмета на общината, в качеството му на концедент, не е изготвен годишен отчет за изпълнение на концесионния договор, и не е внесен в Общински съвет-Сапарева Баня в нарушение на чл. 132, ал. 2 във връзка с чл. 40, ал. 3, т. 4 от ЗК⁴⁸⁰.

3.4.2. В НКР е открита партия на концесията, в която не е публикувана началната информация - не е публикувано решението за определяне на концесионер, както и информация за изпълнение на концесионния договор по образец⁴⁸¹. Нарушен е чл. 124, ал. 3 от ЗК във връзка с чл. 192, ал. 2 от ЗК.

3.4.3. През одитирания период от концесионера не е водено аналитично счетоводство и от общината не е извършвана проверка за изпълнението от концесионера на задължението за воденето на аналитична отчетност за услугите, които предоставя с договора в несъответствие с чл. 129, ал. 1 от ЗК⁴⁸².

За 2019 г. и 2020 г. от концесионера не е представен заверен годишен финансов отчет от регистриран одитор по Закона за независимия финансов одит⁴⁸³. Нарушени са изискванията на чл. 129, ал. 1 и ал. 2 от ЗК.

3.4.4. В нарушение на чл. 132, ал. 1 във връзка с чл. 131, ал. 3 и чл. 17, ал. 1 от ЗК, в срок до 30.09.2020 г. и 30.09.2021 г., в НКР не е вписана информация за изпълнението на концесионния договор за 2019 г. и 2020 г.⁴⁸⁴

От кмета на общината не са внасяни в общинския съвет за одобряване годишни отчети по чл. 132, ал. 2 от ЗК⁴⁸⁵.

⁴⁷⁸ Одитни доказателства №№ 293 и 297

⁴⁷⁹ Одитни доказателства №№ 293 и 297

⁴⁸⁰ Одитно доказателство № 293

⁴⁸¹ Одитни доказателства №№ 293 и 303

⁴⁸² Одитно доказателство № 293

⁴⁸³ Одитно доказателство № 293

⁴⁸⁴ Одитно доказателство № 293

⁴⁸⁵ Одитни доказателства №№ 293 и 303

3.4.5. Съгласно чл. 17, ал. 1, чл. 18, ал. 1 от НМУКК и чл. 25, ал. 1 от договора, текущият контрол по изпълнение на договора включва периодичен контрол на изпълнението на концесията и на задълженията на концесионера по концесионния договор.

През одитирания период от концедента не е извършван текущ контрол на изпълнението на задълженията на концесионера въз основа на проверка и анализ на отчетите на концесионера за изпълнението на концесионния договор; планирани проверки на място, извършвани въз основа на предварително одобрен график или извънредни проверки на място⁴⁸⁶. Нарушени са чл. 18, ал. 1 от НМУКК, във връзка с чл. 17, ал. 1 от НМУКК и чл. 25, ал. 1 от договора.

3.4.6. През одитирания период от концедента не е осъществяван мониторинг и контрол на изпълнението задълженията по договора. Нарушен е чл. 131, ал. 1 от ЗК във връзка с чл. 29, ал. 1 от НМУКК⁴⁸⁷.

3.4.7. Съгласно чл. 1, ал. 3 от договора, концесионерът се задължава да извърши цялостно строителство на обекта на концесията чрез извършване на строително-монтажни работи.

Към м. юни 2022 г., 63 месеца след сключването на договора от 07.03.2016 г., не е започнало изпълнението му и не е изграден предвиденият с договора обект. Нарушен е чл. 1, ал. 3 от договора,⁴⁸⁸

3.4.8. Съгласно чл. 7, ал. 2, т. 1 от договора концесионерът е длъжен да осигури за своя сметка актуализация на работния проект за концесионния обект. От концесионера не е представян работен проект и следователно същият не е актуализиран за сметка на концесионера, в нарушение на чл. 7, ал. 2, т. 1 от договора⁴⁸⁹.

3.4.9. Съгласно чл. 7, ал. 2, т. 2 от договора, концесионерът е длъжен да представи и съгласува с концедента и компетентните държавни и общински органи план за действие при аварийни ситуации и залпови замърсявания.

От концесионера не е изготвен план за действие при аварийни ситуации и залпови замърсявания в нарушение на чл. 7, ал. 2, т. 2 от договора⁴⁹⁰.

3.4.10. Съгласно чл. 7, ал. 2, т. 3 от договора, концесионерът е длъжен да изготви план за собствен мониторинг. При проверката е установено, че не е изготвен план за собствен мониторинг в нарушение на договорните клаузи⁴⁹¹.

3.4.11. Съгласно чл. 10, ал. 2, т. 18 от договора, в края на всяко тримесечие концесионерът е длъжен да предава на концедента отчет за осъществената експлоатация на концесионния обект с подробно описание на параметрите.

В нарушение на чл. 10, ал. 2, т. 18 от договора в края на всяко тримесечие от концесионера не е предаван на концедента отчет за осъществената експлоатация на концесионния обект с подробно описание на параметрите⁴⁹².

⁴⁸⁶ Одитно доказателство № 293

⁴⁸⁷ Одитно доказателство № 293

⁴⁸⁸ Одитно доказателство № 293

⁴⁸⁹ Одитно доказателство № 293

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 293

⁴⁹¹ Одитно доказателство № 293

⁴⁹² Одитно доказателство № 293

3.4.12. Съгласно чл. 11, ал. 1, т. 3 от договора, концедента може да прекрати едностранно договора при неизпълнение от страна на концесионера на основни задължения или при нарушаването на условията на концесията.

През одитирания период от страна на концедента не са предприети действия във връзка с неизпълнение задълженията на концесионера по договора⁴⁹³.

3.4.13. Съгласно, чл. 12, ал. 2 от договора, в началото на всяка година до 15 февруари страните изготвят и след одобрението на контролния съвет подписват инвестиционен план, конкретизиращ вида и размера на инвестициите за съответната година.

В Община Сапарева баня не е създаден контролен съвет и не е изготвен и подписан инвестиционен план, конкретизиращ вида и размера на инвестициите за 2019 г. и 2020 г. в нарушение на чл. 12, ал. 2 от договора⁴⁹⁴.

3.4.14. Съгласно чл. 12, ал. 4 от договора „Концедентът се задължава да вложи публични инвестиции.....“, като в скоби е записано, че „концедентът няма задължения да влага публични инвестиции“. Установено е, че са налице два взаимноизключващи се текста, поради осъществяването на формално/привидно осъществяване на контрол за законосъобразност преди подписването на концесионния договор⁴⁹⁵.

3.3.15. Съгласно чл. 17, ал. 1 от договора, извършва годишно концесионно плащане за експлоатация в размер на по-голямата от следните две суми: процент, определен съгласно офертата на участника, избран за концесионер, но не по-малък от 5 на сто от общия размер на приходите от всички дейности и/или сума в размер на 4 500 лв. без ДДС и 5 400 лв. с ДДС, коригирани с инфлационен индекс със средната инфлация на цените в страната по статистически данни, съгласно концесионния договор. Изплащането на месечните вноски се извършва по банков път след изтичане на максималния гратисен период, определен в чл. 17, ал. 2 до датата на въвеждане в експлоатация на обекта – предмет на концесионния договор, но не по-късно от 5 години от подписване на концесионния договор (07.03.2021 г.).

За одитирания период концесионера е освободен от заплащане на концесионни вноски⁴⁹⁶, на основание чл. 17, ал. 1 и ал. 2 от договора.

3.3.16. Съгласно договора, неразделна част от него са приложения както следва: № 1 – количествено-стойностна сметка; № 2 – акт за собственост на концесионния обект; № 3 – скици на поземлени имоти, включени в концесионния обект; Приложение № 4 – план за действие при аварийни ситуации; № 5 – план-програма за минимално необходимите инвестиции за експлоатация на концесионния обект

В досието към договора липсват количествено-стойностната сметка и план-програма за минимално необходимите инвестиции за експлоатация на концесионния обект⁴⁹⁷. От кмета на общината не е изпълнено задължението по чл. 7, ал. 1, т. 6 от ЗФУКПС за съхранението и опазването на активите и информацията от погиване, кражба, непозволен достъп и злоупотреба.

⁴⁹³ Одитно доказателство № 293

⁴⁹⁴ Одитно доказателство № 293

⁴⁹⁵ Одитно доказателство № 293

⁴⁹⁶ Одитни доказателства №№ 304 и 307

⁴⁹⁷ Одитно доказателство № 293

3.3.17. Съгласно чл. 20 от договора, концесионерът следва да представи гаранции както следва: гаранция за изпълнение на инвестиционната програма в размер 3 на сто от стойността на планираните инвестиции за всяка една година; гаранция за плащане на годишното концесионно възнаграждение в размер на 25 на сто от концесионното плащане; гаранция за изпълнение на задълженията, свързани с опазване на околната среда и охрана на труда-в специално открита банкова сметка, в която да се отчисляват ежегодно 300 лв.

От концесионера е внесена само гаранция за изпълнение на концесионната програма.

Към момента на одита, от концесионера не са представени гаранции за плащане на годишното концесионно възнаграждение и за изпълнение на задълженията, свързани с опазване на околната среда и охрана на труда. Нарушен е чл. 20 от договора⁴⁹⁸.

3.3.18. Съгласно чл. 20, ал. 2 от договора, изпълнението на задължението за изпълнение на инвестиционната програма се доказва на база изготвени и предадени от концесионера доклади за изпълнение на програмата. Докладите се представят от концесионера на концедента до 31 март на следващата година.

От концесионера не са изготвени доклади за изпълнение на инвестиционната програма за 2019 г. и 2020 г. в нарушение на клаузата на чл. 20, ал. 2 от договора⁴⁹⁹.

Изпълнението на концесионния договор е в несъответствие с правната рамка и договора.

Причините за установените нарушения при изпълнението на концесионните договори са: неидентифицирани съществени/значими рискове и липса на писмено въведени контролни дейности; липсата на писмено определен ред и отговорни служители за осъществяването на контрол по изпълнението на концесионните договори; формално/привидно осъществяване на контрол за законосъобразност при съставянето на договорите; непредприемането от концедента на законовоопределени действия спрямо концесионерите, неизпълняващи договори. Към момента на одита, от концедента не са предприети действия за извършването на одит на концесионерите, за неизпълнението на договорите, в несъответствие с чл. 19 от НМУКК.

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. В резултат на това е налице незаконосъобразното изпълнение на концесионните договори, постъпването на по-малко приходи от концесионни плащания в бюджета на общината, пропуснати приходи от начисляването на лихви, както и лошо стопанисване на концесионните обекти.

През одитирания период при изпълнението на концесионните договори са установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите в следните съществени аспекти: от кмета на общината не е определено конкретно длъжностно лице, отговорно за вписване в НКР и в НКР не е вписана законовоопределената информация; от концесионерите не е водено аналитично счетоводство; обектите на концесия не са застраховани за сметка на концесионерите; не е представяна информация за изпълнението на концесионния договор в законоустановения срок; концесионер е освободен от концесионно плащане без наличие на основание за това; не са внасяни годишните концесионни плащания; не са начислявани лихви при забава на концесионни плащания; не са начислявани неустойки във връзка с неизвършени

⁴⁹⁸ Одитно доказателство № 293

⁴⁹⁹ Одитно доказателство № 293

концесионни плащания; невнесени гаранции; неизготвени планове за действие при аварийни ситуации и за собствен мониторинг; от концедента не е осъществяван текущ контрол и мониторинг на изпълнението на концесионните договори; годишните счетоводни отчети на концесионерите не са заверени от регистриран одитор; от концесионер не е представен одобрен инвестиционен план за 2019 г. и 2020 г. с конкретен вид и размер на инвестициите за съответната година; внасяни са концесионни плащания в размер по-малък от определения в договора; в общината не е създаден контролен съвет във връзка с изпълнението на концесионните договори; от концедента не са предприети действия във връзка с неизпълнение задълженията на концесионерите; от концесионера не е представян работен проект; от концесионерите не са представяни на концедента заверени годишни счетоводни отчети за 2019 г. и 2020 г.; не са провеждани месечни технически координационни заседания с концедента за обсъждане на планираните дейности по експлоатация и поддръжка.

Установените несъответствия при изпълнението на концесионни договори са в общ размер 29 937,23 лв. (дължим остатък от годишно концесионно плащане за 2019 г. – 4 550 лв. дължим остатък от годишно концесионно плащане за 2020 г. – 3 950 лв.; неустойка за неизплатени концесионни плащания за 2019 г. – 9 765 лв.; неустойка за неизплатени концесионни плащания за 2020 г. – 9 585 лв.; дължима лихва за неизпълнено концесионно плащане за 2019 – 1 117,28 лв.; дължима лихва за неизпълнено концесионно плащане за 2020 г. – 969,95 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Състоянието на СФУК при изпълнението на концесионните договори е лошо.

4. Разпореждане с имоти - общинска собственост

4.1. Разпореждане с имоти - общинска собственост след публичен търг

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

За изпълнението на одитните процедури не са формирани одитни извадки. През 2019 г. са проведени девет публични търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост, а през 2020 г. – един публичен търг, които са проверени при одита⁵⁰⁰.

4.1.1. За всички разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, проведени чрез публичен търг е установено, че са в съответствие с изискванията на правната рамка, по отношение на:

а) разпореждането с имотите е извършено след решение на общинския съвет, с което са определени вида на търга и началната тръжна цена, в съответствие с чл. 8, ал. 4 от ЗОС и чл. 55 от НРПУРОИ;

б) имотите, предмет на продажба, са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

в) от кмета на общината е възложено на независим оценител изготвянето на пазарна оценка имотите, предмет на продажба. В досиетата са приложени направените пазарни оценки⁵⁰¹. В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, не по-ниска от данъчната оценка на имотите. Началната цена при провеждане на търга е определяна от общинския съвет, като одобрената пазарна цена на имота е завишена;

⁵⁰⁰ Одитни доказателства №№ 264 и 265

⁵⁰¹ Одитно доказателство № 267

г) за имотите, обект на разпореждане са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

д) публичните търгове за разпореждане с имотите – общинска собственост са открити със заповеди от кмета на общината, чието съдържание е в съответствие с чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедите са утвърдени и тръжната документация, условията за оглед на обекта, като в тях е посочен и крайният срок за приемане на документи за участие.

Заповедите на кмета на общината за провеждане на търговете с тайно надаване са обявени най-малко 20 дни преди датата на провеждането им в електронната страница на общината и един местен вестник, в съответствие с чл. 86 от НРПУРОИ;

е) за провеждане на търговете от кмета на общината са назначени петчленни комисии, в т.ч. председател и секретар, юрист и двама резервни членове.

За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от всички членове и утвърдени от кмета на общината, с което са спазени изискванията на чл. 93, ал. 1 от НРПУРОИ;

ж) въз основа на протоколите на комисията за резултат от проведените търгове с тайно наддаване, със заповеди на кмета на общината, в седем дневен срок от датата на утвърждаване на протокола са определени купувачите на имотите. В съответствие с чл. 93, ал. 2 от НРПУРОИ, в заповедите са определени лицето спечелило търга, цената и условието на плащането и други престации (ако са предвидени такива).

Заповедите на кмета на общината за обявяване на спечелилия търга участник са съобщени на заинтересованите лица в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и ДВ, бр. 77 от 2019 г.);

з) сключени са писмени договори за продажбата на имотите в съответствие с чл. 94 и чл. 95 от НРПУРОИ. Договорите, сключени след провеждане на публичен търг с тайно наддаване, са подписани от кмета и главния счетоводител.

За предаване на имотите, предмет на сделката са подписани приемо-предавателни протоколи;

и) договорите са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

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. 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 собственост⁵⁰².

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 общината;

й) имотите, предмет на разпореждане през одитирания период, са отписани своевременно от актовете за общинска собственост и счетоводните регистри със заповеди на кмета на общината⁵⁰³. Разпоредителните сделки са включени в отчета за състоянието на общинската собственост, изготвен на основание чл. 66а от ЗОС.

4.1.2. Съгласно чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), органите на

⁵⁰² Одитни доказателства №№ 265 и 266

⁵⁰³ Одитни доказателства №№ 265 и 267

местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията и които не са необходими за постигане на целите на закона.

При одита е установено:

а) в Заповеди № РД-08-83 от 25.02.2019 г., № РД-08-88 от 26.02.2019 г. и № РД-08-84 от 25.02.2019 г. на кмета на общината за откриване на публичните търгове са посочени, като изискуеми документи от участниците да бъдат представени: удостоверение от НАП за липса на задължения – за юридическите лица, ЕТ и кооперации – оригинал или нотариално заверено ксерокопие; документ за липса на задължения към общината – оригинал и удостоверение за липса на задължения на кандидата към Община Сапарева баня от предходни сключени договори с общината⁵⁰⁴.

В резултат на това на търга, открит със Заповед № РД-08-88 от 26.02.2019 г. на кмета на общината, са се явили двама кандидата, като кандидат № 1 е отстранен от търга с мотива, че не са представени документи за липса на задължения към Община Сапарева баня – оригинал; документ за внесен депозит – оригинал и документ за липса на задължения към общината от предходни сключени договори с общината – оригинал⁵⁰⁵;

б) в Заповеди № РД-08-159 от 26.03.2019 г., № РД-08-160 от 26.03.2019 г., № РД-08-229 от 22.04.2019 г., № РД-08-163 от 27.03.2019 г., № РД-08-412 от 24.06.2019 г., № РД-08-684 от 17.10.2019 г. и № РД-08-316 от 29.05.2020 г. на кмета на общината за обявяване на публичните търгове, в условията за участие в търга, като изискуеми документи участниците трябва да представят декларация за липса на задължения към НАП, липса на задължения към Община Сапарева баня и липса на задължения от предходни сключени договори с общината⁵⁰⁶.

В заповедите на кмета на общината за откриване на тържните процедури е поставено ограничително условие по отношение на участниците в търга, в несъответствие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД. С поставянето на изискване за липса на задължения към участниците е ограничен кръгът от лица, имащи право да участват в провежданите публични търгове.

4.1.3. При шест от проведените публични търгове, са продадени шест имота, които са на територията на кметствата в общината (с. Сапарево – един имот и с. Овчарци – пет имота). В състава на комисиите, определени със Заповеди № РД-08-402 от 26.06.2020 г., № РД-08-140 от 20.03.2019 г., № РД-08-211 от 17.04.2019 г., № РД-08-214 от 17.04.2019 г., № РД-08-141 от 20.03.2019 г. и № РД-08-476 от 24.07.2019 г. на кмета на общината, не са включени съответните кметове на кметства или определени от тях служители от даденото кметство⁵⁰⁷. Нарушен е чл. 8, ал. 7 от ЗОС.

В резултат на проведените публични търгове са сключени шест договора, на обща стойност 70 132,24 лв., като следва:

а) със Заповед № РД-08-402 от 26.06.2020 г. е назначена петчленна комисия, като в състава ѝ не е включен кметът на с. Сапарево. Въз основа на проведеният търг е сключен Договор № 2 от 31.07.2020 г., на стойност 15 555 лв.⁵⁰⁸;

б) със Заповед № РД-08-140 от 20.03.2019 г. е назначена петчленна комисия, като в състава ѝ не е включен кметът на с. Овчарци. Въз основа на проведения търг е сключен Договор № 3 от 10.05.2019 г., на стойност 19 521,12 лв. с ДДС⁵⁰⁹;

⁵⁰⁴ Одитни доказателства №№ 267 и от 268 до 270

⁵⁰⁵ Одитни доказателства №№ 267 и 269

⁵⁰⁶ Одитни доказателства №№ 267 и от 271 до 277

⁵⁰⁷ Одитно доказателство № 267

⁵⁰⁸ Одитно доказателство № 277

⁵⁰⁹ Одитно доказателство № 268

в) със Заповед № РД-08-211 от 17.04.2019 г. е назначена петчленна комисия, като в състава ѝ не е включен кметът на с. Овчарци. Въз основа на проведения търг е сключен Договор № 4 от 10.05.2019 г., на стойност 6 700 лв.⁵¹⁰;

г) със Заповед № РД-08-214 от 17.04.2019 г. е назначена петчленна комисия, като в състава ѝ не е включен кметът на с. Овчарци. Въз основа на проведения търг е сключен Договор № 5 от 10.05.2019 г., на стойност 3 800 лв.⁵¹¹;

д) със Заповед № РД-08-141 от 20.03.2019 г. е назначена петчленна комисия, като в състава ѝ не е включен кметът на с. Овчарци. Въз основа на проведения търг е сключен Договор № 7 от 27.05.2019 г. на стойност 20 616,12 лв. с ДДС⁵¹²;

е) със Заповед № РД-08-476 от 24.07.2019 г. е назначена петчленна комисия, като в състава ѝ не е включен кметът на с. Овчарци. Въз основа на проведения търг е сключен Договор № 10 от 09.08.2019 г., на стойност 3 940 лв.⁵¹³;

Нарушени са императивните разпоредби на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, поради което проведените публични търгове и сключените договори за разпореждане с имоти - общинска собственост са незаконосъобразни, тъй като съставите на комисиите за провеждане на търговете не отговарят на изискванията на ЗОС.

Причината е липсата на въведени контролни дейности и формално/привидно осъществяване на контрол за законосъобразност от юрист при съгласуването на заповедите на кмета на общината за определяне състава на комисиите.

4.1.4. При четири от проверените разпоредителни сделки, заповедите на кмета на общината за определяне на купувач са изпълнени преди да е изтекъл срокът за обжалването им, с извършване на плащания по тях от страна на купувача, както следва:

а) Заповед № РД-08-236 от 24.04.2019 г. за определяне на спечелилия търга участник на кмета на общината е съобщена на заинтересованите страни на 24.04.2019 г. и 25.04.2019 г., което е удостоверено с подписването на разписки.

Срокът за обжалване изтича на 19.05.2019 г. Плащането по сделката от 6 273,20 лв. (доплащане – 6 049,00 лв., данък придобиване – 174,20 лв. и такса за изготвяне на пазарна оценка – 50 лв.) е извършено на 24.04.2019 г.

За продажбата е сключен Договор № 4 от 10.05.2019 г. Внесеният депозит от купувача от 651 лв. е прехвърлен в приход на общината на 13.05.2019 г.⁵¹⁴;

б) Заповед № РД-08-237 от 24.04.2019 г. за определяне на спечелилия търга участник на кмета на общината е съобщена на заинтересованите страни на 24.04.2019 г. и 25.04.2019 г., което е удостоверено с подписването на разписки.

Срокът за обжалване изтича на 19.05.2019 г. Плащането по сделката в размер на 3 588,80 лв. (доплащане – 3 440 лв., данък придобиване – 98,80 лв. и такса за изготвяне на пазарна оценка – 50 лв.) е извършено на 24.04.2019 г.

За продажбата е сключен Договор № 5 от 10.05.2019 г. Внесеният депозит от купувача от 360 лв. е прехвърлен в приход на общината на 13.05.2019 г.⁵¹⁵;

в) Заповед № РД-08-309 от 20.05.2019 г. за определяне на спечелилия търга участник на кмета на общината е съобщена на заинтересованите страни на 22.05.2019 г., което е удостоверено с подписването на разписки.

⁵¹⁰ Одитно доказателство № 271

⁵¹¹ Одитно доказателство № 272

⁵¹² Одитно доказателство № 270

⁵¹³ Одитно доказателство № 275

⁵¹⁴ Одитни доказателства №№ 267 и 271

⁵¹⁵ Одитни доказателства №№ 267 и 272

Срокът за обжалване изтича на 05.06.2019 г. Плащането по сделката в размер на 31 631,12 лв. (доплащане – 25 200 лв., ДДС - 5 663,52 лв., данък придобиване – 717,60 лв. и такса за изготвяне на пазарна оценка – 50 лв.) е извършено на 24.04.2019 г.

За продажбата е сключен Договор № 8 от 06.06.2019 г. Внесеният депозит от купувача от 2 400 лв. е прехвърлен в приход на общината на 28.05.2019 г.⁵¹⁶;

г) Заповед № РД-08-484 от 25.07.2019 г. за определяне на спечелилия търга участник на кмета на общината е съобщена на заинтересованите страни на 25.07.2019 г., което е удостоверено с подписването на разписки.

Срокът за обжалване изтича на 08.08.2019 г. Плащането по сделката в размер на 3 698,84 лв. (доплащане – 3 546,40 лв., данък придобиване – 102,44 лв. и такса за изготвяне на пазарна оценка – 50 лв.) е извършено на 31.07.2019 г.

За продажбата е сключен Договор № 10 от 09.08.2019 г. Внесеният депозит от купувача от 393,60 лв. е прехвърлен в приход на общината на 02.08.2019 г.⁵¹⁷;

От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение – сключването на договорите, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)⁵¹⁸.

Нарушен е чл. 90, ал. 1 във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, тъй като заповедите на кмета на общината са изпълнени (извършени са плащания и/или са сключени договорите) преди да е изтекъл 14-дневният срок за обжалването им. По този начин правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт, биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

В резултат на това незаконосъобразно са сключени Договори № 4 от 10.05.2019 г., № 5 от 10.05.2019 г., № 8 от 06.06.2019 г. и № 10 от 09.08.2019 г., на обща стойност 47 560 лв.⁵¹⁹

4.1.5. С Решение № 112 от 30.04.2020 г. на общинския съвет е дадено съгласие за *продажба чрез публичен търг с тайно наддаване* на поземлен имот – частна общинска собственост⁵²⁰, представляващ Промислена сграда – 209 кв. м., попадаща в ПИ, УПИ „За озеленяване“ до кв. 21, по плана на с. Сапарево.

След проведен публичен търг с тайно надаване е сключен Договор № 2 от 31.07.2020 г. Обектът, предмет на продажба е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Раздел IX „Приватизация“, вместо в Раздел I „Продажба“⁵²¹.

Причина за несъответствието е липсата на писмено определен ред за съставянето и актуализирането на годишните програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост. Независимо, че невключването/неправилното посочване на имотите в програмата не е основание за недействителност/нищожност на сделките е необходимо планирането на дейността в този аспект да бъде подобро.

Разпореждане с имоти - общинска собственост след публичен търг е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

⁵¹⁶ Одитни доказателства № 267 и 273

⁵¹⁷ Одитни доказателства № 267 и 275

⁵¹⁸ Одитни доказателства № 267 и 279

⁵¹⁹ Договори № 4 от 10.05.2019 г. – 6 700 лв., № 5 от 10.05.2019 г. – 3 800 лв., № 8 от 06.06.2019 г. – 33 120 лв. и № 10 от 09.08.2019 г. – 3 940 лв.

⁵²⁰ Акт за общинска собственост № 441 от 14.07.2008 г.

⁵²¹ Одитно доказателство № 278

4.2. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс

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

През одитирания период са сключени осем бр. договори за разпореждане с имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс (2019 г. - два бр., 2020 г. - шест бр.); по проведена процедура през одитирания период и заповед от 22.07.2020 г. на кмета на общината е сключен договор след одитирания период през 2022 г. *(описано в част трета, Раздел III, констатацията по т. 4.3 от доклада)*, които са проверени при одита⁵²².

4.2.1. Прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба на частта на общината

Прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица и юридически лица е регламентирано в чл. 36, ал. 1 от ЗОС и в чл. 60 от НРПУРОИ.

През одитирания период са реализирани три сделки⁵²³ за прекратяване на съсобственост, които са проверени при одита.

4.2.1.1. За всички разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

а) за имотите са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписванията – гр. Дупница. Сделките за прекратяване на съсобственост са инициирани по предложение на съсобствениците, въз основа на подадени от тях заявления до кмета на общината;

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 прекратяване на съсобствеността върху имота чрез продажба на общинската част, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС и чл. 60, ал. 1, т. 2 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;

г) от кмета на общината са издадени заповеди за прекратяване на съсобствеността, в съответствие с чл. 36, ал. 3 от ЗОС;

д) договорите са подписани от кмета на общината и главния счетоводител. Договорите са вписани в Службата по вписванията, гр. Дупница, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от ЗОС и чл. 4, буква „е“ от ПВп;

е) имотите, предмет на сделките са предадени на купувачите, което е удостоверено с подписването на приемо-предавателен протокол между страните, в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12. 2009 г.;

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 и чл. 52, ал. 3 от НРПУРОИ.

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.;

⁵²² Одитни доказателства №№ 280 и 281

⁵²³ Стартирали и приключили през 2020 г.

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 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 собственост⁵²⁴.

4.2.1.2. За съобщаването на Заповеди № РД-08-499 от 20.08.2020 г. и № РД-08-500 от 20.08.2020 г. на кмета на общината за прекратяване на съсобственост⁵²⁵, не е видна датата, на която са съобщени на заинтересованите лица. От приложените обратни разписки за уведомяване на заинтересованите лица е видна само датата на връщане на писмата в общината, с резолюция непотърсени, поради което не може да се получи увереност и да се изрази становище относно спазването на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г.). От заинтересованите лица са подписани разписки след законовоопределения срок за получаване на заповедта лично, както следва:

а) Заповед № РД-08-499 от 20.08.2020 г., срок за съобщаване до 24.08.2020 г. вкл., е изпратена с обратна разписка, върната от оператора като непотърсена. След като е върната, заповедта е връчена на купувачите лично на ръка, което е удостоверено с подписването на разписки, съответно на 24.08.2020 г. и 04.09.2020 г. (след законовоопределения тридневен срок)⁵²⁶;

б) Заповед № РД-08-500 от 20.08.2020 г., срок за съобщаване до 24.08.2020 г. вкл., е изпратена с обратна разписка и върнати в общината като неполучени. Заповедта е връчена лично на ръка на купувачите, което е удостоверено с подписване на разписки, съответна на 20.08.2020 г. и 27.08.2020 г. (след законовоопределения тридневен срок)⁵²⁷.

Причината за установеното е неосъществяването на контрол по връчването на заповедите на кмета на общината.

4.2.1.3. Две заповеди на кмета на общината за прекратяване на съсобственост са изпълнени преди да е изтекъл срокът за обжалването им, с извършване на плащане по тях от купувачите и сключване на договор:

а) Заповед № РД-08-499 от 20.08.2020 г. е съобщена на една от заинтересованите страни на 04.09.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалването и изтича на 18.09.2020 г. (вкл.).

Плащането по сделката в размер на 3 189,56 лв. (продажна цена, 2,6 на сто местен данък, ДДС и такса за изготвяне на пазарна оценка) е извършено на 04.09.2020 г. и е сключен Договор № 5 от 15.09.2020 г., преди влизането в сила на заповедта⁵²⁸;

б) Заповед № РД-08-637 от 04.11.2020 г. е съобщена на заинтересованата страна на 04.11.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалването и изтича на 18.11.2020 г. (вкл.).

Плащането по сделката в размер на 456,30 лв. (продажна цена, 2,6 на сто местен данък, ДДС и такса за изготвяне на пазарна оценка) е извършено на 17.11.2020 г. и е сключен Договор № 7 от 18.11.2020 г., преди влизането в сила на заповедта⁵²⁹.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени, т.е. сключени са договори. Нарушен е чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84,

⁵²⁴ Одитно доказателство № 282

⁵²⁵ Заповед № РД-08-499 от 20.08.2020 г. и Заповед № РД-08-500 от 20.08.2020 г.

⁵²⁶ Одитни доказателства №№ 283 и 284

⁵²⁷ Одитно доказателство №№ 283 и 285

⁵²⁸ Одитни доказателства №№ 283 и 284

⁵²⁹ Одитни доказателства №№ 283 и 286

ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички 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. 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.

В резултат на това незаконосъобразно са сключени Договори № 5 от 15.09.2020 г. и № 7 от 18.11.2020 г., на обща стойност 3 457,72 лв. с ДДС.

Причините за установените нарушения е неосъществяването на контрол по спазването на сроковете по АПК и при сключването на договорите; от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение – сключването на договорите, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.).

Прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба на частта на общината е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4.3. Учредяване право на строеж върху недвижим имот – публична общинска собственост

През одитирания период е проведена една процедура за учредяване право на строеж върху недвижим имот – публична общинска собственост по чл. 34, ал. 6 и ал. 7 и чл. 37, ал. 4, т. 4 от ЗОС, която е проверена при одита.

При извършената проверка е установено:

- а) постъпило е заявление за учредяване на право на строеж за изграждане на трафопост;
- б) от общинския съвет, въз основа на докладна записка от кмета на общината, е прието решение с мнозинство повече от половината от общия брой съветници, с което е допълнена Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост; дадено е съгласие за учредяване право на строеж на трафопост върху имот - публична общинска собственост; приета е изготвената пазарна оценка от лицензиран оценител в размер 82 лв. на кв.м. и общата стойност на правото на строеж за 18,24 кв. м. – 1 496 лв. (с ДДС). Кметът на общината е упълномощен да сключи договор, в съответствие с чл. 34, ал. 4 и ал. 6 и чл. 37, ал. 4, т. 4 от ЗОС, във връзка с чл. 62, ал. 2 от Закона за енергетиката и чл. 65, ал. 1, т. 4 от НРПУРОИ;
- в) за имота е съставен акт за публична общинска собственост № 374 от 16.04.2020 г., вписан в Службата по вписванията с вх. № 992 от 24.04.2020 г.;

г) със Заповед № РД-08-461 от 22.07.2020 г. на кмета на общината е учредено на право на строеж. Със заповедта са определени: цената на учреденото право на строеж – 1 264,40 лв. без ДДС; 32,41 лв. местен данък – 2,6 на сто; 50 лв. такса за изготвяне на пазарна оценка и 255,76 лв. дължим ДДС по сделката. Заповедта на кмета на общината е изпратена с обратна разписка, от която не е видна датата на изпращането ѝ, поради което одитният екип не може да установи спазването на определения в чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77, от 2019 г.) тридневен срок за уведомяване на заинтересованите страни.

Заповедта на кмета на общината е получена от приемателя на 01.09.2020 г. От приемателя на 18.09.2020 г. са заплатени дължимите суми за учредяване на възмездното право – цена на учреденото право – 1 246,40 лв., 2,6 на сто данък – 32,41 лв., 50 лв. такса за изготвяне на пазарна оценка и 255,76 лв. (с ДДС);

д) в заповедта на кмета на общината е определено договорът да се сключи в седем - дневен срок от представяне на документите за извършено плащане⁵³⁰.

⁵³⁰ Одитно доказателство № 287

Сключен е Договор № 16 от 18.04.2022 г. за учредяване правото на строеж върху имота 19 месеца след извършване на плащанията, с което не е спазен определения в заповедта на кмета срок за сключване на договора - след извършване на плащанията⁵³¹.

Причини за установеното несъответствие са неидентифицирани и оценени рискове, липсата на писмено въведени контролни дейности и вътрешни правила регламентиращи процеса по разпореждане с имоти - общинска собственост, както и неосъществяването на контрол за спазване на сроковете за сключване на договорите.

4.4. Право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост

Съгласно чл. 38, ал. 2 от ЗОС, право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост, се учредява от кмета на общината без търг или конкурс на собственика на сградата, както и на собственици на жилища в сгради - етажна собственост, или на техни сдружения, по ред, определен от общинския съвет в наредбата по чл. 8, ал. 2.

При одита са проверени проведените през одитирания период три процедури за учредяване право на пристрояване/надстрояване по чл. 38, ал. 2 от ЗОС, въз основа на които са сключени три договора⁵³².

4.4.1. При учредяването на право на пристрояване и/или на надстрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на:

а) имотите, предмет на продажба, са включени в годишната програма 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;

б) от заинтересованите лица са постъпили заявления, към които са приложени документи, удостоверяващи правото на собственост и законността на сградата, в съответствие с чл. 51, ал. 1 от НРПУРОИ;

в) от кмета на общината са внесени предложения в общинския съвет за учредяване на право на надстрояване/пристрояване, в съответствие с чл. 53, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ;

г) за извършване на разпорежданията са приети решения на общинския съвет, в съответствие с чл. 38, ал. 2 от ЗОС и чл. 66, ал. 2 от НРПУРОИ;

д) пазарните цени на имотите, обект на разпореждане, са определени от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител. Определените пазарни оценки на имотите са по-високи от данъчната им оценки, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, чл. 52, ал. 1 и чл. 66, ал. 2 от НРПУРОИ;

е) заповедите на кмета на общината, са съобщени на заинтересованите лица в тридневен срок, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и ДВ, бр. 77 от 2019 г.);

ж) договорите са вписани в службата по вписванията, с което са изпълнени изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 46 и чл. 54 от НРПУРОИ;

з) разпоредителните сделки са вписани в акта за общинска собственост и в главния регистър на имотите - частна общинска собственост, в съответствие с чл. 18 и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12. 2009 г. Разпоредителни сделки са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

⁵³¹ Одитни доказателства №№ 283 и 287

⁵³² Одитни доказателства №№ 281, 288, 289 и 290

4.4.2. Заповедта на кмета на общината за определянето на купувач при две сделки е изпълнена преди да е изтекъл срокът за обжалването ѝ с извършването на плащане от страна на купувача, както следва:

а) Заповед № РД-08-560 от 09.09.2019 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованото лице на 12.09.2019 г. Срокът за оспорване на заповедта изтича на 26.09.2019 г.

Съгласно заповедта, договорът за учредяване право на пристрояване на недвижимия имот се подписва в седем дневен срок от представяне на документите за извършено плащане.

Плащането, в размер 12 645,18 лв. (цена на сделката, данък придобиване, такса пазарна оценка и ДДС) е извършено на 25.09.2019 г.⁵³³ и 27.09.2019 г.⁵³⁴, преди да е изтекъл срокът за обжалване на заповедта. Сключен е Договор № 11 от 14.10.2019 г., с което не е спазен определения със заповедта седем дневен срок за сключване на договора⁵³⁵;

б) Заповед № РД-08-462 от 22.07.2020 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованото лице на 24.07.2020 г. Срокът за обжалването ѝ изтича на 07.08.2020 г.

Заповедта е изпълнена с извършване на плащането по нея от купувача на 24.07.2020 г., както следва: цена на правото на надстрояване - 4 166,67 лв. (без ДДС), данък възмездно придобиване – 108,33 лв., ДДС – 855 лв. и такса за изготвяне на пазарна оценка 50 лв. Сключен е Договор № 1 от 31.07.2020 г.⁵³⁶.

В резултат на това незаконосъобразно са сключени Договори № 11 от 14.10.2019 г. и № 1 от 31.07.2020 г., на обща стойност 17 825,18 лв.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени, т.е. сключени са договори. Нарушен е чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички 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. 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.

Договорите и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост са подписани от кмета на общината и главния счетоводител. При трите разпоредителните сделки от длъжностното лице, определено да осъществява функциите на финансов контрол в общината не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.).

Причината за установените нарушения е неосъществяването на контрол по спазването на сроковете по АПК и при сключването на договорите.

Правото на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4.5. Учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имот - общинска собственост

През 2020 г. е учредено едно безвъзмездно право на ползване върху имот - общинска собственост по чл. 39, ал. 3 от ЗОС, което е проверено при одита.

При одита е установено.:

⁵³³ такса за изготвяне на пазарна оценка – 50 лв.; местен данък – 265,98 лв.; ДДС – 2 099,20 лв. и цена на правото на надстрояване/пристрояване – 5 000 лв.

⁵³⁴ Остатък от цената на правото на надстрояване/пристрояване – 5 230 лв.

⁵³⁵ Одитни доказателства №№ 283 и 289

⁵³⁶ Одитни доказателства №№ 283 и 290

а) разпоредителната сделка за учредяване на безвъзмездно право на ползване не е включена в годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС. 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;

б) за учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имот - общинска собственост е реализирано от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет. С Решение № 146 от 25.06.2020 г. на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на общинските съветници, на основание чл. 39, ал. 5 от ЗОС е учредено безвъзмездно право на ползване на Читалище „Просветен лъч 1905“, гр. Сапарева баня, в съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗОС;

в) съгласно чл. 39, ал. 6 от ЗОС, въз основа на решението на общинския съвет, кметът на общината издава заповед и сключва договор.

От кмета на общината не е издадена заповед за извършване на разпоредителната сделка. Сключен договор за учредяване право на ползване върху имот - общинска собственост, само въз основа на решението от 25.06.2020 г. на общинския съвет.

За да се оцени липсата на изрична заповед на кмета на общината е необходимо да се изясни следното: заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаването на съответните права за адресата на волеизявлението и е индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК. По отношение на издаването на заповеди от кмета на общината на основание НРПУРОИ са приложими изцяло регламентирани в АПК правила за индивидуалните административни актове, в т.ч. разпоредбите на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г.) относно съобщаването му на всички заинтересовани лица и чл. 90 от АПК относно забраната да бъдат изпълнявани преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване. В тази връзка, поради липсата на изрична заповед на кмета на общината, тези законово определени етапи от процеса по извършването на разпоредителната сделка са пропуснати/не са осъществени.

Нарушени са императивните изисквания на чл. 39, ал. 6 от ЗОС и чл. 90, ал. 1 от АПК. По този начин правоотношенията, които възникват могат да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната на акта/договора;

г) сключен е Договор № 3 от 14.08.2020 г., вписан по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождението на имота в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

д) учреденото безвъзмездно право на ползване е вписано в Акт за общинска собственост № 399 от 16.06.2020 г., в съответствие с чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

е) разпоредителната сделка е отразена в главния регистър на имотите - публична общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и в публичния регистър на разпоредителните сделки за 2020 г., в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

ж) разпоредителната сделка за учредяване на безвъзмездно право на ползване е включена в отчета за състоянието на общинската собственост, в съответствие с чл. 66а от ЗОС⁵³⁷.

Учредяването на безвъзмездно право на ползване върху имот - общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

⁵³⁷ Одитни доказателства №№ 283 и 291

4.6. Учредяване на сервитут върху поземлен имот - публична общинска собственост

През одитирания период е учредено безсрочно възмездно ограничено вещно право – сервитут по чл. 34, ал. 6 и ал. 7 от ЗОС и чл. 63, ал. 8 от Закона за горите (ЗГ), което е проверено при одита⁵³⁸.

При извършената проверка е установено:

а) сделката е реализирана по инициатива на приобретателя на сервитутно право върху имот – публична общинска собственост, върху поземлен имот в горски територии.

Сервитутното право е учредено от кмета на общината без търг или конкурс на основание реда на чл. 34, ал. 6 и ал. 7 от ЗОС и чл. 63, ал. 1, т. 3 от ЗГ⁵³⁹;

б) въз основа на пазарна оценка от лицензиран оценител от общинския съвет е определена цена, в съответствие с чл. 63, ал. 5 от ЗГ. Определената пазарна цена, приета от общинския съвет за сервитутното право, не е по-ниска от данъчната оценка в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС⁵⁴⁰;

в) въз основа на решението на общинския съвет от кмета на общината е издадена заповед⁵⁴¹ за учредяване на безсрочен сервитут за изграждане и обслужване на поземлен кабел върху имот – публична общинска собственост (горски път). В заповедта е определена дължимата цена за сервитутното право и срокът за заплащането ѝ, тримесечен срок от влизане в сила на акта за учредяване на сервитут.

В съответствие с чл. 63, ал. 6 от ЗГ, заповедта е съобщена по реда на АПК на заинтересованите страни и е обявена публично на 26.09.2019 г. на интернет страницата на общината⁵⁴²;

г) въз основа на влязла в сила заповед и извършени плащания на 06.12.2019 г. е сключен Договор № 13 от 20.12.2019 г. за учредяване на безсрочно възмездно ограничено вещно право – сервитут, върху площ от 1,527 дка през поземлен имот № 6565.210.1011, местност „Рила“ с начин на трайно ползване – *селскостопански горски, ведомствен път*⁵⁴³;

д) разпоредителната сделка е отразена в главния регистър на имотите - публична общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и в публичния регистър на разпоредителните сделки за 2019 г., в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС⁵⁴⁴.

Учредяването на сервитут върху поземлен имот - публична общинска собственост е в съответствие с изискванията на правната рамка.

Причините за установените нарушения/несъответствия при разпореждането с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс са: неосъществяването на контрол по отношение на издаване/върчване на заповедите на кмета на общината и спазване сроковете по АПК при сключването на договорите; липсата на писмено въведени контролни дейности и вътрешни правила регламентиращи процеса по разпореждане с имоти - общинска собственост.

Разпореждането с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

⁵³⁸ Одитно доказателство № 292

⁵³⁹ Одитно доказателство № 292

⁵⁴⁰ Одитно доказателство № 292

⁵⁴¹ № РД-08-603 от 25.09.2019 г.

⁵⁴² Одитно доказателство № 292

⁵⁴³ Одитно доказателство № 292

⁵⁴⁴ Одитно доказателство № 292

Обобщената оценка за съответствието в областта:

За одитирания период НРПУРОИ и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в областта са в частично съответствие с нормативните актове.

Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2016-2019 г. и актуализираните годишни програми не са публикувани на интернет страницата на общината. Застраховането на имотите – общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка.

Управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, както и изпълнението на концесионните договори, са в частично съответствие с действащата правна рамка.

Установените несъответствия с правната рамка при управлението и разпореждането на имоти – общинска собственост са в общ размер 230 774,35 лв. (определена неправилно наемна цена – 86,61 лв., просрочени вземания от наеми с изтекъл давностен срок – 13 807,85 лв., неплатена законова лихва за просрочие на наемни вноски – 667,26 лв.; незаконосъобразно сключени договори поради незаконосъобразен състав на комисиите – 114 264,50 лв.; незаконосъобразно сключен договор преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината – 3 168 лв.; дължим остатък от годишно концесионно плащане за 2019 г. и 2020 г. – 8 500 лв.; дължима неустойка за неизплатени концесионни плащания – 19 3350 лв.; дължими лихви за неизпълнени концесионни плащания – 2 087,23 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти-общинска собственост не е ефективна.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Сапарева баня за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, се правят и следните заключения:

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

Дейностите, свързани с администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък и такса за битови отпадъци са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка:

През одитирания период НОАМДТЦУ (отм.) и вътрешните актове, регламентиращи администрирането на местните данъци и такси са в частично съответствие с нормативните актове.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е в частично съответствие с правната рамка: несъответствие между деклариран и въведени данни в програмния продукт; неналожени санкции на данъчно задължени лица, неподадени декларации в срок; приети декларации по чл. 14 от ЗМДТ от данъчно задължени лица при липса

на основание за това. За част от проверените декларации за данък върху недвижимите имоти от служителите с права и задължения на органи по приходите не са предприети действия за осигуряване/представяне от данъчно задължените лица на допълнителна информация, относима към определянето на данъка. От общината не са декларирани всички имоти - частна общинска собственост и публична общинска собственост, и за тях не са определени и платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

Администрирането на приходите от данъка върху превозните средства е в частично съответствие с правната рамка: в данъчните декларации не са попълнени вид, номер и дата на документ за придобиване на превозното средство и на документ за самоличност; към декларации на собствениците на превозни средства не са изискани и приложени документи, които да удостоверяват декларираните обстоятелства.

Администрирането на приходите от туристически данък е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка: не са провеждани заседания на консултативния съвет по въпросите за туризма през одитирания период, общинската програма както и отчетът за изпълнението ѝ не са одобрени от консултативния съвет; отчетът за изпълнение на програмата за развитие на туризма не е внесен за приемане от общинския съвет; липсват реквизити в подадените декларации за облагане с туристически данък; не е съставен фиш за глоба за подадени декларации след законовоопределения срок.

Администрирането на приходите от такса битови отпадъци е в частично съответствие с правната рамка: в ПП са въведени декларирани данни, които не са в съответствие с приложените документи за собственост; от общината не са декларирани всички имоти – частна и публична общинска собственост и за тях не са платени данък и такса за битови отпадъци.

През одитирания период събиране на приходите от данъци и такси е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: писмено не е определен ред за събиране на просрочени задължения на данъчно задължените лица; в 23 случая на съставени актове за установяване на задължения по декларации не са предприети действия за изпращане на преписките на частен съдебен изпълнител за образуване на изпълнително дело; не са възлагани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци и за събирането на просрочените вземания. В резултат на това за одитирания период са отписани по давност вземания, в общ размер 33 696,07 лв.

Установените несъответствия, които са количествено измерими, са в общ размер 33 898,73 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК в областта на изследване не е ефективна.

II. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договорите за доставки и услуги“

Дейностите, свързани с възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за доставки и услуги са в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите:

През одитирания период ВПУЦОП са в съответствие с действащата правна рамка, с изключение на неопределянето на ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

Възлагането на обществените поръчки е осъществено в частично съответствие с правната рамка: без наличието на посочен в обявлението критерий за подбор е изискан документ за доказване на технически и професионални възможности; не е публикувана изискуемата по закон информация в профила на купувача; в обявленията за откриване на процедурите не са посочени незадължителните основания за отстраняване на участниците; не

са изготвени доклади за резултатите от работата на комисии, назначени от възложителя за разглеждане, оценка и класиране на офертите. предвидена е гаранция за изпълнение на договора без същата да е посочена в обявлението; проведена е процедура „пряко договаряне“ без наличие на основания за това; не е удължен срокът за получаване на оферти при събиране на оферти с обява с нормативно установения минимален такъв.

За доставките на електроенергия за нуждите на общината не е извършено възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП. При директните възлагания в договорите не са съгласувани с юрист и/или директор на дирекция и/или главен счетоводител.

При изпълнението на обществените поръчки за доставки и услуги: договорите не са съставяни определения с ВПУЦОП брой екземпляри и не са съгласувани с юрист и/или директор на дирекция и/или главен счетоводител; от възложителя са извършвани плащания след договорения срок и график; не са освободени гаранции за изпълнение на договори след приключване на изпълнението им; обявления за приключило изпълнение на договори не са изпращани в законоустановения срок; неправилно е начислено ДДС.

Установените несъответствия при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите са в общ размер 159 498,72 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта на изследване не е ефективна.

III. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

Дейностите, свързани с управление и разпореждане с общинска собственост са в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

НРПУРОИ е в частично съответствие с правната рамка по отношение на разпоредбите относно: ограничителни условия за допускане участието в търг/конкурс на физически/юридически лица; определяне състава на тръжните комисии по отношение участието на кметовете на населените места; ред за обявяване на населението на стратегията за управление и разпореждане с имоти общинска собственост.

Стратегиите за управление на общинската собственост и Годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост не съдържат информация за нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване; не са публикувани на интернет страницата на общината стратегията за периода 2016-2019 г. и актуализираните годишни програми.

Застраховането на имотите – общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка: допуснат е период, в който имотите са без застрахователно покритие; включена е клауза „самоучастие“; не са определени имоти – частна общинска собственост, които да подлежат на задължително застраховане; застраховани са имоти – частна общинска собственост, без да са определени с решение на общинския съвет; застрахован е имот, като в застрахователната полица не е включен риск „земетресение“; от наемателите/ползвателите на имоти не са застраховани и не са възстановени платените застрахователни премии.

Отдаването под наем на имоти – общинска собственост, чрез провеждане на търг/конкурс е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в заповедите за откриване на процедурите, условията за участие и тръжната/конкурсна документация е въведено ограничително условие; при предоставянето под наем на имоти на територията на кметството, в съставите на комисиите не са включени кметовете на съответните кметства или определени от тях служители; не е публикувана обява в местен вестник и не е спазен определения срок за публикуването ѝ; допуснати и класирани са участници с нередовни документи; не е документирано предаването на протоколите от работата на комисията на кмета

на общината; сключен е договор преди влизане в сила на заповедта на кмета; не са издадени разрешения за поставяне на преместваеми обекти.

Предоставянето на имот – общинска собственост за безвъзмездно управление на юридическо лице на бюджетна издръжка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: към заявление не е приложена декларация, че юридическото лице не притежава в собственост имоти; не е представена информация за връчване на заповедта на кмета на общината; сключен е договор за безвъзмездно управление преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината.

При отдаването под наем на имоти – общинска собственост без провеждане на търг/конкурс за здравни и други дейности е установено: не са изготвени приемо-предавателни протоколи; договорите не са вписани в регистрите за публична/частна общинска собственост; в договорите не е уговорено заплащане на такса за битови отпадъци и застраховане на имотите от наемателите; наемните вноски са платени след определения срок; при забава на плащанията не е начислена и платена законна лихва.

При отдаването под наем на имоти – общинска собственост със стопанско предназначение – маломерни имоти, без провеждане на търг/конкурс е установено: в докладните записки на кмета на общината и в решенията на общинския съвет не са посочени конкретните имоти, обект на отдаването под наем; наемната цена е платена след сключване на договора.

При отдаване под наем на земеделски земи – мери, пасища и ливади по чл. 37и от ЗСПЗЗ без провеждане на публичен търг е констатирано: в договорите не са предвидени клаузи за актуализиране наемната цена с официалния инфлационен индекс; не е документирано предаването на имотите; в два договора наемната цена не съответства на приетата от общинския съвет; осем договора са подписани без да бъде внесена наемната вноска за първата стопанска година; в договорите не са заложили клаузи за заплащане на лихви при забава на плащането. Договорите за наем не са вписани в регистрите за публична/частна общинска собственост; при плащане на наемните вноски след определения срок, не е начислена и платена лихва; в договорите не са регламентирани плащането на такса за битови отпадъци и застраховането на имотите от наематели/ползватели;

Действията при администриране на просрочени вземания са в частично съответствие с правната рамка и договорите: не са начислявани лихви при забава на плащанията, от страна на общинска администрация; не са предприети действия по принудително събиране на вземанията в законовоопределения срок, в резултат на което са изтекли срокове, в които общината е имала възможност да събере вземанията си.

Провеждането на публичните търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка: при провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които имотите обект на разпореждане са на територията на кметството, в съставите на комисиите не са включени кметове на съответните кметства или определени от тях служители от съответната администрация; поставено изискване в тръжната документация за представяне на документ, удостоверяващ наличие или отсъствие на задължения към общината и удостоверение за актуално състояние; три търга са проведени при непълен състав на комисиите; не е удостоверена датата, на която протоколите са предадени на кмета на общината; с извършване на дължимите плащания, четири заповеди за определяне на спечелилия търга участник са изпълнени преди изтичане срокът за обжалването им; не е внедрена компютризирана информационна система за главните регистри за публична и частна общинска собственост.

При изпълнение на концесионните договори са установени съществени несъответствия с правната рамка и договорите: не е определено длъжностно лице за вписване на законовоопределената информация в НКР; не е публикувана информация в НКР; не е заведена

аналитична отчетност от концесионерите; от концесионерите не са застраховани обектите на концесия, не е представяна информация за изпълнение на договорите и не са внасяни годишните концесионни плащания; без наличие на основание, концесионер е освободен от концесионно плащане; не са начислявани лихви за забава и неустойки върху концесионните плащания; не са изпълнени договорените клаузи за внасяне на гаранции, изготвяне план за действие при аварийни ситуации, план за мониторинг, представяне на годишни счетоводни отчети, и други; не е извършван текущ контрол на изпълнението на задълженията на концесионера.

Извършените разпоредителни сделки без провеждане на търг/конкурс са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка: не е видна датата на изпращане на две заповеди за прекратяване на съсобственост и една за учредяване право на строеж; две заповеди за прекратяване на съсобственост и две за учредяване право на пристрояване/надстрояване са изпълнени преди да е изтекъл срокът за обжалването им; сключен е договор за учредяване право на строеж две години след провеждане на процедурата; преди влизане в сила на заповедта е подписан договор за учредяване безвъзмездно право на надстрояване; липсва заповед на кмета на общината за учредяване безвъзмездно право на ползване.

Установените несъответствия с правната рамка при управлението и разпореждането на имоти - общинска собственост са в общ размер 230 774,35 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не е ефективна.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сапарева баня (приета с Решение № 398 от 25.11.2021 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴⁵

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Сапарева баня (приета с Решение № 399 от 25.11.2021 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴⁶

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Сапарева баня за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁴⁷

4. Системата за финансово управление и контрол на Община Сапарева баня да се приведе в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в

⁵⁴⁵ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁴⁶ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁴⁷ Част трета, Раздел III, т. 1

публичния сектор, указанията на министъра на финансите за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор и методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор.⁵⁴⁸

5. Да приведе дейността по застраховане на имотите – общинска собственост в съответствие с изискванията на правната рамка.⁵⁴⁹

6. Да извърши преглед и анализ на просрочените вземания от наеми и други източници с цел предприемане на законовоопределените действия за събирането им и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, които да осигуряват текущ и периодичен преглед за управлението на рисковете от погасяване на просрочените вземания на общината по давност.⁵⁵⁰

7. С вътрешен акт да определи длъжностно лице от общинската администрация, отговорно за вписването на законовоопределената информация в Националния концесионен регистър.⁵⁵¹

8. Да въведе писмено вътрешни правила за управлението на концесиите на общината, в т.ч. и за осъществяването на контрол по изпълнението на концесионните договори.⁵⁵²

9. След оценка на риска да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности в процесите, свързани с: администрирането на приходите от местни данъци и такси, приходите по бюджета на общината, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процесите.⁵⁵³

II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет – Сапарева баня се дават следните препоръки:

1. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сапарева баня (приета с Решение № 398 от 25.11.2021 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁵⁴

2. Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Сапарева баня (приета с Решение № 399 от 25.11.2021 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁵⁵

⁵⁴⁸ Част трета, Раздел I, т. 1, Раздел II, т. 1 и Раздел III, т. 1

⁵⁴⁹ Част трета, Раздел III, т. 2.1

⁵⁵⁰ Част трета, Раздел III, т. 2.6

⁵⁵¹ Част трета, Раздел III, т. 4

⁵⁵² Част трета, Раздел III, т. 2.6

⁵⁵³ Част Трета, Раздел I, т. 1, т. 3, т. 4 и т. 5, Раздел II, т. 1 и т. 2 и Раздел III, т. 2 и т. 3

⁵⁵⁴ Част трета, Раздел I, т. 1

⁵⁵⁵ Част трета, Раздел I, т. 1

3. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Сапарева баня за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁵⁶

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководството на Община Сапарева баня. 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 и не са постъпили писмени становища от тяхна страна⁵⁵⁷.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 308 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 31.01.2024 г., кметът на Община Сапарева баня и председателят на Общинския съвет Сапарева баня 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 № 256 от 02.08.2023 г. на Сметната палата.

⁵⁵⁶ Част трета, Раздел III, т. 1

⁵⁵⁷ Одитно доказателство № 308

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500302021

№	Одитни доказателства	Бр. страници
1.	Решение № 671 от 19.09.2019 г. и Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2019 г.	6
2.	Решение № 167 от 30.07.2020 г. и Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2020 г.	7
3.	Справка за проверяваните длъжностни лица	1
4.	НОАМДТЦУ (отм.) приета с Решение № 26 от 07.12.2012 г. на Общинския съвет Сапарева баня	71
5.	НОРМД, приета с Решение № 233 от 30.12.2020 г. на Общинския съвет Сапарева баня	26
6.	НОРМД, приета с Решение № 398 от 25.11.2021 г. на Общинския съвет Сапарева баня	26
7.	Констативен протокол от 09.05.2022 г. НОАМДТЦУ (отм.)	5
8.	Констативен протокол от 25.05.2022 г. за установени несъответствия на НОАМДТЦУ (отм.)	1
9.	Извлечение от ПП за определяне данъчната основа за начисляване на ДНИ и ТБО за нежилищни имоти на юридически лица	36
10.	Справки за регистрирани патентни дейности в Община Сапарева баня за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
11.	Решение №161 от 17.07.2020 г. на Административния съд - Кюстендил	4
12.	Решение №1417 от 03.02.2021 г. на ВАС	4
13.	Решение № 399 от Протокол № 26 от 25.11.2021 г. на общинския съвет е приета нова Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Сапарева баня, в сила от 01.01.2022 г.	25
14.	Констативен протокол – НОАМДТЦУ (отм.) и НРПУРОИ	7
15.	Констативен протокол от 09.05.2022 г. НОРМД (ред. Решение № 233 от 30.12.2020 г., отм.)	3
16.	Констативен протокол от 09.05.2022 г. НОРМД (ред. Решение № 398 от 25.11.2021 г.)	3
17.	Диск СФУК	1
18.	Заповед № ФО-016 от 10.05.2016 г.	3
19.	Заповед № РД-08-837 от 30.12.2019 г. и процедура	4
20.	Заповед № РД-08-836 от 30.12.2019 г. и Заповед № РД-08-836-1 от 30.12.2019 г.	7
21.	Констативен протокол вътрешни актове СФУК	2
22.	Заповед № РД-08-98 от 10.03.2016 г.	2
23.	Заповед № РД-08-107 от 21.02.2020 г.	2
24.	Договор № ПО-16-53 от 27.02.2019 г. и фактура №1000026094 от 29.03.2019 г.; Договор № ПО-16-8 от 22.02.2020 г. и фактура №1000027224 от 10.04.2020 г.	8
25.	Справка № 5 относно броя на декларациите за данъци и такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2019 г. и 31.12.2020 г.	1
26.	Справки №№ 1,2,3,4,5 и 6 за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти на юридически и физически лица, подадени в Община Сапарева баня през 2019 г. и 2020 г.	44
27.	Диск с декларация за идентичност на данните от 25.05.2022 г.	1
28.	Декларация № 6008000293 от 21.06.2019 г.	9
29.	Декларация № 6008000561 от 23.12.2019 г.	13
30.	Декларация № 6008000528 от 04.12.2019 г.	14
31.	Декларация № 6008000541 от 10.12.2019 г.	15

32.	Декларация № 6008000542 от 10.12.2019 г.	9
33.	Декларация № 6008000027 от 17.01.2020 г.	11
34.	Декларация № 6008000271 от 22.06.2020 г.	30
35.	Декларация № 6008000272 от 22.06.2020 г.	12
36.	Декларация № 6008000273 от 22.06.2020 г.	11
37.	Декларация № 6008000290 от 26.06.2020 г.	12
38.	Декларация № 6008000524 от 15.12.2020 г.	9
39.	Декларация № 6008000525 от 16.12.2020 г.	9
40.	Констативен протокол от 17.05.2022 г. ДНИ	12
41.	Отговор изх.№ П-683-1 от 17.05.2022г. на кмета на Община Сапарева баня	2
42.	Декларация вх. № 600800287 от 19.06.2019 г., Нотариален акт № 9 от 14.01.2015 г. за покупко-продажба на недвижим имот и Нотариален акт № 28 от 22.01.2015 г. за собственост върху недвижим имот – констативен, данъчни оценки на имот за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., ПК№ 6008004791 от 30.04.2020 г., ПК № 6008008848 от 05.08.2021 г. и ПК № 6008008849 от 05.08.2021 г.	22
43.	Отговор изх. № П-601-1 от 04.05.2022 г. на кмета на Община Сапарева баня	1
44.	Декларация вх. № 6008000104 от 23.03.2022 г., данъчни оценки на имот за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., ПК №№ 6008003794 от 23.03.2022 г., 6008003795 от 23.03.2022 г. и 6008003796 от 23.03.2022 г.	21
45.	Декларация № 600800041 от 23.01.2019 г.	12
46.	Декларация № 6008000045 от 25.01.2019 г.	13
47.	Декларация № 6008000053 от 31.01.2019 г.	14
48.	Декларация № 6008000055 от 31.01.2019 г.	12
49.	Декларация № 6008000271 от 05.06.2019 г.	14
50.	Декларация № 6008000280 от 11.06.2019 г.	14
51.	Декларация № 6008000299 от 27.06.2019 г.	13
52.	Декларация № 6008000523 от 02.12.2019 г.	13
53.	Декларация № 6008000560 от 23.12.2019 г.	13
54.	Декларация № 6008000004 от 03.01.2020 г.	13
55.	Декларация № 6008000010 от 03.01.2020 г.	11
56.	Декларация № 6008000021 от 09.01.2020 г.	12
57.	Декларация № 600800024 от 10.01.2020 г.	12
58.	Декларация вх. № 6008000527 от 06.12.2019 г. и декларация вх. № 6008000537 от 06.12.2019 г., въведена в ПП	18
59.	Отговор изх.№ П-860-1/22.05.2022г. на кмета на Община Сапарева баня	2
60.	Справки №№ 1, 2, 3, 4 и 5 за извършена проверка на данъчни декларации по чл. 54 от ЗМДТ за облагане с данък върху превозните средства на юридически и физически лица, подадени в Община Сапарева баня през 2019 г.	32
61.	Справки №№ 1, 2, 3, 4 и 5 за извършена проверка на данъчни декларации по чл. 54 от ЗМДТ за облагане с данък върху превозните средства на юридически и физически лица, подадени в Община Сапарева баня през 2020 г.	37
62.	Констативен протокол от 16.05.2022 г. проверка за определянето и администрирането на приходите от данък върху превозните средства	6
63.	Декларация вх. № 6008000539 от 04.06.2019 г. и Генерално пълномощно № РНЗ-02 от 12.01.2012г.	7
64.	Декларация вх. № 6008000358 от 22.06.2020 г., декларация въведена в ПП и ТЕЛК №3008 от 05.12.2017 г.; декларация вх. № 6008000991 от 31.12.2020 г., декларация въведена в ПП и ТЕЛК № 1487 от 09.07.2014 г.	22

65.	Декларация вх. № 6008001055 от 27.12.2019 г. и Договор от 22.12.2017г. за покупко-продажба на МПС	11
66.	Отговори на въпроси изх. № П-557-1 от 28.04.2022 г. с приложено извлечение от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи	15
67.	Декларация вх. № 6008000669 от 16.06.2020 г. и Договор от 25.02.2020 г. за покупко-продажба на МПС	9
68.	Декларация вх. № 6008000049 от 10.01.2019 г. и декларация вх. № 6008000496 от 10.12.2020 г.	14
69.	Решение № 259 от 29.03.2017 г. – програма за развитие на туризма 2017-2020	26
70.	Решение № 237 от 28.03.2017 г. – програма за развитие на туризма 2021-2023	1
71.	Заповед № РД-08-80 от 24.02.2017 г.	1
72.	Заповед № РД-08-79 от 24.02.2017 г. и Правилник за дейността на Консултативния съвет по туризма в Община Сапарева баня	4
73.	Констативен протокол – туристически данък	9
74.	Отчет за изпълнение на програмата за развитие на туризма и Констативен протокол – туристически данък	3
75.	Длъжностни характеристики на старши специалист „Търговия и туризъм“	11
76.	Информация за категоризираните туристически обекти на територията на Община Сапарева баня	15
77.	Отговори на въпроси изх. № П-759(1) от 31.05.2022 г.	4
78.	Извлечения от ПП за платен туристически данък 2019 г. – 23 партии и извлечения от ПП за платен туристически данък 2019 г. – 51 партии	79
79.	Декларация за идентичност и електронен диск – 60 бр. декларации за туристически данък	1
80.	Декларации № 608000123 от 11.02.2020 г. и № 6008000109 от 07.02.2020 г.	4
81.	Справка за просрочени задължения – туристически данък за 2019 г. и 2020 г.	2
82.	Копия на годишни данъчни декларации по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ – 11 бр.	22
83.	Решение № 534 от 31.01.2019 г. на общинския съвет за приемане на план-сметка за разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2019 г.	6
84.	Решение № 58 от 30.01.2020 г., на общинския съвет за приемане на план-сметка за разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2020 г.	6
85.	Заповеди №№ РД-08-469 от 24.10.2018 г. и РД-08-637 от 04.10.2019 г. на кмета на Община Сапарева баня	2
86.	Протоколи №№ 2 от 24.10.2018 г., 2 от 24.10.2018 г., 3 от 24.10.2018 г., 17 от 24.10.2018 г., 1 от 04.10.2019 г., 3 от 04.10.2019 г., 5 от 04.10.2019 г., и 12 от 04.10.2019 г.	8
87.	Справки №№ 1,2,3,4,5 и 6 за извършена проверка на данъчни декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ за определяне на такса битови отпадъци на юридически и физически лица, подадени в Община Сапарева баня през 2019 г. и 2020 г.	44
88.	Констативен протокол от 18.05.2022 г. - определяне размера и администриране на ТБО	7
89.	Констативен протокол от 29.03.2019 г.	15
90.	Констативни протоколи от 10.03.2020 г. и от 17.03.2020 г.	26
91.	Обяснителни записки относно изготвянето на бюджета на Община Сапарева баня за 2019 г. и 2020 г.	33
92.	Отговори на въпроси изх. № П-555-1 от 05.05.2022 г. (Заповед №РД-08-18 от 18.01.2016 г. за приема не на Мерки за подобряване на събираемостта на приходите в Община Сапарева баня)	17
93.	Констативен протокол от 25.05.2022 г. – просрочени вземания	1

94.	Справка № 9.1 за действия за събиране на местни данъци и такси в Община Сапарева баня за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	1
95.	Справка № 9.2 за действия за събиране на местни данъци и такси в Община Сапарева баня за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	1
96.	Справка № 4.1, относно планирани, дължими и събрани суми от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък и такса за битови отпадъци в Община Сапарева баня за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
97.	Рекапитулации към 03.01.2019 г. и събираеми задължения за ДНИ, ТБО, ДПС и ТД	6
98.	Справка № 4.2, относно планирани, дължими и събрани суми от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък и такса за битови отпадъци в Община Сапарева баня за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
99.	Рекапитулации към 02.01.2020 г. и събираеми задължения за ДНИ, ТБО, ДПС и ТД	6
100.	Констативен протокол от 25.05.2022 г. – отписани вземания по давност	1
101.	Справка за дължими и събрани суми от данък върху недвижимите имоти за 35 броя задължени лица към 31.12.2020 г.	3
102.	Справка за дължими и събрани суми от такса за битови отпадъци на 35 броя задължени лица към 31.12.2020г.	3
103.	Констативен протокол от 05.06.2019 г. и Констативен протокол от 25.08.2020г.	3
104.	Справка за дължими и събрани суми от данък върху превозните средства за 35 броя задължени лица към 31.12.2020 г.	2
105.	АУЗ № 5166-1 от 08.07.2020г..	3
106.	Отговор изх. № П-702-1 от 20.05.2022г. на кмета на общината	2
107.	Молба вх. № 01463 от 18.08.2020 г. и Молба вх. № 01464 от 18.08.2020 г.	2
108.	Констативен протокол от 12.05.2022 г. имоти ЧОС и ПОС	4
109.	Справка за деклариращи и въведени в програмния продукт за администриране на местни данъци и такси имоти - публична общинска собственост, и начислените и платени такса за битови отпадъци от Община Сапарева баня за 2019 г.	2
110.	Справка за деклариращи и въведени в програмния продукт за администриране на местни данъци и такси имоти - публична общинска собственост, и начислените и платени такса за битови отпадъци от Община Сапарева баня за 2020 г.	3
111.	Справка за неплатени задължения от Община Сапарева баня за ТБО за 2019 г.	2
112.	Справка за неплатени задължения от Община Сапарева баня за ТБО за 2020 г.	2
113.	Отговори на въпроси изх. № П-556-1 от 05.05.2022 г.	4
114.	Декларация № 6008000113 от 31.03.2015 г. и ПК №№ 6008000957 от 27.03.2019 г., 6008002954 от 28.04.2020 г.; декларация № 6008000057 от 23.12.2017 г. и ПК №№ 6008002061 от 19.04.2019 г. и 6008003289 от 02.06.2020 г.; декларация № 6008000046 от 30.01.2020 г. и ПК № 6008002117 от 10.04.2020 г.	14
115.	Справка за отдадените под наем имоти публична общинска собственост преди 01.01.2019 г. и действащи през одитирания период, подадени данъчни декларации и платени данъци за тях към 31.12.2020 г.	2
116.	Справка за отдадените под наем имоти публична общинска собственост през 2019 г. и през 2020 г., подадени данъчни декларации и платени данъци за тях	2
117.	Декларация вх. № 6008000090 от 25.02.2019 г., Акт № 121 от 12.11.2013 г. за публична общинска собственост и Справка за неплатени задължения за имот по партида 6008F7382	6
118.	Декларация вх. № 6008000090 от 27.05.2022 г. и Справка за неплатени задължения за имот по партида 6008F7382	4
119.	Справка за деклариращи и въведени в програмния продукт за администриране на местни данъци и такси имоти - частна общинска собственост, и начислените и платени	3

	данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци от Община Сапарева баня за 2019 г.	
120.	Справка за декларирани и въведени в програмния продукт за администриране на местни данъци и такси имоти - частна общинска собственост, и начислените и платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци от Община Сапарева баня за 2020г.	3
121.	Справка за неплатени задължения от Община Сапарева баня за ДНИ за 2019 г.	1
122.	Заповеди №№ РД-08-364 от 06.06.2019 г. и РД-08-365 от 06.06.2019 г.	2
123.	Справка за неплатени задължения от Община Сапарева баня за ДНИ за 2020 г.	1
124.	Заповеди №№ РД-08-583 от 06.10.2020 г., РД-08-584 от 06.10.2020г. и РД-08-684 от 15.12.2020 г.	3
125.	Справка за отдадените под наем имоти частна общинска собственост преди 01.01.2019 г. и действащи през одитирания период, подадени данъчни декларации и платени данъци и ТБО за тях към 31.12.2020 г.	1
126.	Справка за отдадените под наем имоти частна общинска собственост през 2019 г. и през 2020 г., подадени данъчни декларации и платени данъци и ТБО за тях към 31.12.2020 г.	1
127.	Справка относно извършени разходи за електроенергия през 2020 г.	8
128.	Констативен протокол относно непроведена процедура за доставка на електроенергия през 2020 г.	1
129.	Договор № 3А от 03.01.2019 г.	4
130.	Договор № 20 от 18.01.2019 г.	1
131.	Договор № 5 от 08.01.2019	4
132.	Договор № 14 от 04.02.2019 г.	16
133.	Договор ПО-16-22 от 15.01.2019 г.	5
134.	Договор № 23 от 07.04.2019 г.	11
135.	Договор № 4 от 01.04.2019 г.	21
136.	Договор № 30 от 16.05.2019 г.	4
137.	Договор № 34 от 11.06.2019 г.	4
138.	Договор № 35 от 11.06.2019 г.	4
139.	Договор № 50 от 23.08.2019 г.	3
140.	Договор № 53 от 11.10.2019 г.	4
141.	Договор № 55 от 14.10.2019 г.	5
142.	Договор № 22 от 27.03.2019	3
143.	Договор № 31 от 06.06.2019 г.	2
144.	Договор № 41 от 19.07.2019 г.	2
145.	Договор № 59 от 05.12.2019 г.	6
146.	Договор № 6А от 21.01.2020 г.,	3
147.	Договор № 43 от 18.09.2020 г.	4
148.	Договор № 24 от 10.01.2020 г.	3
149.	Договор № 4 от 13.01.2020 г.	16
150.	Договор № 5 от 13.01.2020 г.	15
151.	Договор № 13 от 23.01.2020 г.	6
152.	Договор № 16 от 31.01.2020 г.	7
153.	Договор № 25 от 29.04.2020 г.	2
154.	Договор № 20 от 14.02.2020 г.	6
155.	Договор № 44 от 21.09.2020 г.	7
156.	Договор № 6 от 20.01.2020 г.	3

157.	Договор № 39 от 03.08.2020 г.	3
158.	Договор № 19 от 13.02.2020 г.	4
159.	Констативен протокол – изпълнение на договори за доставки и услуги	9
160.	Договор № 4 от 04.01.2019 г.	7
161.	Договор № 9 от 04.02.2019 г.	25
162.	Договор № 10 от 04.02.2019 г.	22
163.	Договор № 11 от 04.02.2019 г.	16
164.	Договор № 12 от 04.02.2019 г.	34
165.	Договор № 13 от 04.02.2019 г.	35
166.	Договор № 15 от 19.02.2019 г.	16
167.	Договор № 25 от 15.04.2019 г.	11
168.	Договор № 39 от 05.07.2019 г.	19
169.	Договор № 49 от 23.08.2019 г.	4
170.	Договор № 54 от 14.10.2019 г.	13
171.	Договор № 57 от 25.11.2019 г.	20
172.	Договор № 2 от 10.01.2020 г.	4
173.	Договор № 13А от 23.01.2020 г.	6
174.	Договор № 14 от 30.01.2020 г.	6
175.	Договор № 18 от 12.02.2020 г.	21
176.	Договор № 24 от 22.04.2020 г.	4
177.	Договор № 35 от 27.07.2020 г.	4
178.	Договор № 12БЛ от 03.06.2020 г. (№ 36 от 27.07.2020 г.	3
179.	Договор № 40БЛ от 29.10.2020 г. (№ 46 от 05.10.2020 г.)	3
180.	Констативен протокол ЗОП	6
181.	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки 2019	23
182.	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки 2020	25
183.	Декларация за идентичност на данните с приложен Електронен диск с досиета на процедури за възлагане на обществени поръчки за доставки и услуги	6
184.	Справка относно проведени процедури за възлагане на обществени поръчки през одитирания период	21
185.	Обявление за изменение или допълнителна информация относно възлагане на обществена поръчка за доставка на хранителни продукти	15
186.	Решение № 08-722 от 05.11.2019 г. относно възлагане на обществена поръчка за доставка на хранителни продукти	4
187.	Принтскрийн РОП/Профил на купувача относно възлагане на обществена поръчка за доставка на хранителни продукти	1
188.	Обявление за оповестяване на процедура с предмет „Предоставяне на услуги по третиране на СБО на Община Сапарева баня...“	8
189.	Документация за участие във връзка с процедура с предмет „Предоставяне на услуги по третиране на СБО на Община Сапарева баня...“	24
190.	Принтскрийн на профила на купувача/РОП във връзка с процедура с предмет „Предоставяне на услуги по третиране на СБО на Община Сапарева баня...“	1
191.	Принтскрийн на профила на купувача/РОП във връзка с процедура с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на смесени битови отпадъци за населените места на територията на Община Сапарева баня“ в две обособени позиции“ от 20.03.2020 г.	1
192.	Обявление за оповестяване на процедура с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на смесени битови отпадъци за населените места на територията на Община Сапарева баня“ в две обособени позиции“ от 20.03.2020 г.	10

193.	Документация за участие относно процедура с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на смесени битови отпадъци за населените места на територията на Община Сапарева баня“ в две обособени позиции“ от 20.03.2020 г.	40
194.	Обявление за оповестяване на процедура с предмет „Избор на изпълнител за упражняване на строителен надзор при извършване на строително-монтажни работи на обект: „Реконструкция на улици „Славяни“, „Липа“ и „Гюрица“ в гр. Сапарева баня, община Сапарева баня“	9
195.	Документация за участие относно процедура с предмет „Избор на изпълнител за упражняване на строителен надзор при извършване на строително-монтажни работи на обект: „Реконструкция на улици „Славяни“, „Липа“ и „Гюрица“ в гр. Сапарева баня, община Сапарева баня“	37
196.	Проект на договор, приложение към документация за участие относно процедура с предмет „Избор на изпълнител за упражняване на строителен надзор при извършване на строително-монтажни работи на обект: „Реконструкция на улици „Славяни“, „Липа“ и „Гюрица“ в гр. Сапарева баня, община Сапарева баня“	18
197.	Покана за участие пряко договаряне с предмет „Сметосъбиране и транспортиране на неопасни отпадъци от населените места на община Сапарева баня. Механизирано миене на обществени площи“	6
198.	Проект на договор относно пряко договаряне с предмет „Сметосъбиране и транспортиране на неопасни отпадъци от населените места на община Сапарева баня. Механизирано миене на обществени площи“	13
199.	Констативен протокол относно проведена процедура „пряко договаряне“ без наличие на правно основание	1
200.	Решение № РД-08-434 от 07.07.2020 г. за откриване пряко договаряне с предмет „Сметосъбиране и транспортиране на неопасни отпадъци от населените места на община Сапарева баня. Механизирано миене на обществени площи“	5
201.	Обява относно събиране на оферти за възлагане на обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане на общинска пътна мрежа- снегочистване и опесъчаване на територията на Община Сапарева баня за експлоатационен сезон 2019/2020г.“ от 13.09.2019 г.	2
202.	Съобщение относно удължаване срок оферти от 25.09.2019 във връзка с възлагане на обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане на общинска пътна мрежа- снегочистване и опесъчаване на територията на Община Сапарева баня за експлоатационен сезон 2019/2020г.“ от 13.09.2019 г.	1
203.	Справка относно извършени разходи за електроенергия през 2019 г.	8
204.	Констативен протокол относно непроведена процедура за доставка на електроенергия през 2019 г.	1
205.	НРПУРОИ, приета с Решение № 3 от Протокол № 13 от 17.09.2008 г. и Решение № 23 от Протокол № 7 от 06.07.2015 г. на Общински съвет - Сапарева баня за приемане и изменение на НРПУРОИ, и Решение № 123 от 23.05.2018 г. на КАС	39
206.	Диск № 1 - Стратегии за управление на общинската собственост в Община Сапарева баня за периода 2016-2019 г. и за периода 2020-2023 г.; Годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г. и 2020 г. и Отчети за състоянието на общинската собственост за 2019 г. и за 2020 г.;	1
207.	Констативен протокол - Стратегии и годишни програми	2
208.	Констативен протокол - Застраховане	5
209.	Отговори Застраховане	6
210.	Застрахователни полици – заверени копия	88

211.	Диск № 2 Досиета на тръжни/конкурсни процедури	2
212.	Констативен протокол – Тръжни/конкурсни процедури	10
213.	Заверени копия тръжна процедура 1	20
214.	Заверени копия тръжна процедура 2	19
215.	Заверени копия тръжна процедура 3	19
216.	Заверени копия тръжна процедура 4	20
217.	Заверени копия тръжна процедура 5	21
218.	Заверени копия тръжна процедура 6	21
219.	Заверени копия тръжна процедура 7	14
220.	Заверени копия тръжна процедура 8	14
221.	Заверени копия тръжна процедура 9	19
222.	Заверени копия тръжна процедура 10	14
223.	Заверени копия тръжна процедура 11	13
224.	Заверени копия тръжна процедура 12	19
225.	Заверени копия тръжна процедура 13	12
226.	Заверени копия тръжна процедура 14	15
227.	Заверени копия конкурсна процедура 15	14
228.	Заверени копия конкурсна процедура 16	11
229.	Заверени копия тръжна процедура 17	10
230.	Заверени копия тръжна процедура 18	12
231.	Заверени копия договор ОДЗ	14
232.	Констативен протокол ОДЗ	2
233.	Диск - Лекари	1
234.	Констативен протокол и Справка	5
235.	Заверени копия БТК	27
236.	Констативен протокол БТК	2
237.	Диск маломерни	2
238.	Констативен протокол	2
239.	Заверени копия решения и списъци	81
240.	Отговор на въпроси	2
241.	Заверени копия на договор	4
242.	Диск – пасища, мери и ливади	1
243.	Справка за отдадени под наем пасища и ливади без търг или конкурс	4
244.	Констативен протокол – пасища, мери и ливади	3
245.	отговори на въпроси – пасища, мери и ливади	21
246.	Копия на Договор № 55 от 27.11.2020 г.	7
247.	Копия на Договор № 57 от 30.12.2020 г.	5
248.	Копия на Договор № 54 от 27.11.2020 г.	6
249.	Копия на Договор № 60 от 30.12.2020 г.	7
250.	Копия на Договор № 61 от 30.12.2020 г.	7
251.	Копия на Договор № 62 от 30.12.2020 г.	7
252.	Копия на Договор № 64 от 30.12.2020 г.	6
253.	Копия на Договор № 65 от 30.12.2020 г.	7
254.	Копия на Договор № 66 от 30.12.2020 г.	8
255.	Копия на Договор № 56 от 23.12.2019 г.	6
256.	Копия на Договор № 57 от 23.12.2019 г.	6

257.	Диск – сканирани копия на договори и извлечения за просрочени вземания	1
258.	Констативен протокол –просрочени вземания	3
259.	Справка за начисляване на законова лихва	1
260.	Извлечение по аналитични партиди за 2019 г.	6
261.	Извлечение по аналитични партиди за 2020 г.	7
262.	Извлечение по аналитични партиди за 2021 г.	1
263.	Констативен протокол просрочени вземания - лихви	1
264.	Справка за проводени търгове за разпореждане с имоти общинска собственост чрез търг/конкурс	3
265.	Диск – разпореждане с търг	1
266.	Копия на регистър общинска собственост и АОС	18
267.	Констативен протокол – разпореждане с търг	4
268.	Копия на документи Договор № 3 от 10.05.2019 г.	13
269.	Копия на документи Договор № 6 от 22.05.2019 г.	13
270.	Копия на документи Договор № 7 от 27.05.2019 г.	14
271.	Копия на документи Договор № 4 от 10.05.2019 г.	17
272.	Копия на документи Договор № 5 от 10.05.2019 г.	18
273.	Копия на документи Договор № 8 от 06.06.2019 г.	15
274.	Копия на документи Договор № 9 от 09.07.2019 г.	12
275.	Копия на документи Договор № 10 от 09.08.2019 г.	14
276.	Копия на документи Договор № 12 от 19.12.2019 г.	17
277.	Копия на документи Договор № 2 от 31.07.2020 г.	14
278.	Констативен протокол – разпореждане търг - ГП	1
279.	Отговори на въпроси изх. № П-713-1 от 20.05.2022 г.	2
280.	Справка за разпореждане с имоти общинска собственост без провеждане на търг/конкурс	3
281.	Диск – разпореждане с имоти – общинска собственост без провеждане на търг/конкурс	1
282.	Копие регистър общинска собственост и АОС – разпореждане без търг	23
283.	Констативен протокол – разпореждане без търг	3
284.	Копия на документи Договор № 5 от 15.09.2020 г.	13
285.	Копия на документи Договор № 6 от 16.09.2020 г.	8
286.	Копия на документи Договор № 7 от 18.11.2020 г.	10
287.	Копия на документи по Договор № 16 от 18.04.2022 г.	28
288.	Копия на документи Договор № 4 от 14.09.2020	4
289.	Копия на документи по Договор № 11 от 14.10.2019 г.	10
290.	Копия на документи по Договор № 1 от 31.07.2020 г.	9
291.	Копия на документи Договор № 3 от 14.08.2020 г.	5
292.	Копия на документи Договор № 13 от 20.12.2019 г.	29
293.	Констативен протокол концесии	7
294.	Справка начислени и просрочени вземания от концесионни договори	1
295.	Принтскрийн НКР „ВиК“ Паничище	1
296.	Принтскрийн НКР концесионен договор	1
297.	Принтскрийн НКР	1
298.	Договор от 18.03.2015 г.	23
299.	Заповед № РД-08-601 от 23.11.2021 г.	2
300.	Решение № 131 по Протокол № 8 от 28.05.2020 г.	1
301.	Решение № 111 по Протокол № 7 от 30.04.2020 г.	1

302.	Решение № 235 по Протокол № 16 от 30.12.2020 г.	1
303.	Принтскрийн НКР концесионен договор	1
304.	Писмо изх. № П-20-33-1 от 09.02.2022 г. относно приканване плащания концесия	2
305.	Концесионен договор от 01.01.2006 г.	106
306.	Концесионен договор от 03.11.2006 г.	19
307.	Концесионен договор от 07.03.2016 г.	28
308.	Протоколи за финално обсъждане на факти и обстоятелства с одитирания обект	108