



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0500201322**

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Ботевград за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 372 от 25.09.2024 г.  
на Сметната палата (Протокол № 34)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
<b>Част първа РЕЗЮМЕ</b>	5
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ</b>	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитираната организация	9
3. Цели на одита	10
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
5. Критерии за оценка	12
6. Одитни стандарти	13
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ</b>	13
<b>I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и помощи и дарения от страната</b>	13
1. Обща информация	13
2. Актове на общинския съвет	14
3. Вътрешни актове	16
4. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	18
5. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	26
6. Просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	30
7. Администриране на приходите от дарения от страната	32
<b>II. Разходи за външни услуги и разходи за материали</b>	37
1. Вътрешни актове	37
2. Разходи за външни услуги	39
3. Разходи за материали	53
<b>III. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост</b>	58
1. Обща информация	58
2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	60
3. Организация на дейността	67
4. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг	67
5. Отдаване под наем на общински жилища	71
6. Разпореждане с нежилищни общински имоти – частна общинска собственост	73
7. Продажба на общински жилища	80
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	83
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ</b>	87
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	88
<b>ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА</b>	90

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВп	Агенция по вписвания
АПК	Административнпроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в община Ботевград
ВППДП	Вътрешни правила за полагане на двоен подпис в Община Ботевград
ВППУРОИ	Вътрешни правила за процесите по управление и разпореждане с общинско имущество
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОАРАКСД	Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗР	Заклучителни разпоредби
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МДТ	Местни данъци и такси
МПС	Моторно превозно средство
МФ	Министерство на финансите
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Ботевград
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Ботевград
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
Наредба по чл. 45а от ЗОС	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища
ОП	Обществени поръчки
ОП БКС	Общинско предприятие „Благоустройство и комунално стопанство“
ПНО	Правно-нормативно обслужване
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
РЗП	Разгънатата застроена площ
РОП	Регистър на обществените поръчки

СДБ	Счетоводна дейност и бюджет
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УП	Устройствен правилник
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ЦАИС-ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

## Част първа

### РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Ботевград за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г.

Община Ботевград е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет и възложител на обществени поръчки. Бюджетът на община Ботевград за 2020 г. е 33 630 953 лв., а за 2021 г. 43 332 329 лв.<sup>1</sup>.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и дарения от страната“, „Разходи за външни услуги и разходи за материали“ и „Управление и разпореждане с имоти“.

*Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са:* Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2020 г.; ЗДБРБ за 2021 г.; Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за обществените поръчки (ЗОП) и Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС, указанията и методическите насоки на министъра на финансите по прилагането му; ПМС № 381/30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г.; ПМС № 408/23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Ботевград (УП); Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Ботевград (НОРМД); Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Ботевград (НОАМТЦУ); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ); Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища (Наредба по чл. 45а от ЗОС); Вътрешни правила за процесите по управление и разпореждане с общинско имущество; Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020-2023 г.; Програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Ботевград през 2020 г. и през 2021 г.; Вътрешни правила за получаване на дарения в Община Ботевград; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в община Ботевград (ВПОПК); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Ботевград (ВПУЦОП); Вътрешни правила за полагане на двоен подпис в Община Ботевград (ВППДП); решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; договори.

При одита на дейността свързана с *администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и дарения от страната е установено:*

*Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Ботевград (НОРМД) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен: наредбата не е актуализирана в съответствие с разпоредбите на чл. 15, ал. 7 от ЗМДТ (ДВ, бр. 16/23.02.2021 г.), с изменението на чл. 44, ал. 4, т. 2 и 3 от ЗМДТ (изм. бр. 104/2020 г., в сила от 01.01.2021 г.), с отмяната на чл. 59, ал.1 от ЗМДТ, (ДВ бр. 98/2018 г. в сила от 01.01.2019 г.),*

---

<sup>1</sup> Решения № 172/30.09.2021 г. и №186/29.09.2022 г.

с измененията на чл. 60, ал. 6 от ЗМДТ (изм. ДВ бр. 92/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), както и с чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.).

*Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Ботевград (НОАМТЦУ) е в частично съответствие с нормативните актове от висока степен относно: разпоредбата на чл.18е от НОАМТЦУ, забраняваща ползването на облекчения от физически и юридически лица, които имат просрочени задължения и нямат действащо споразумение за разсрочване към Община Ботевград, е в несъответствие със законовата правна рамка, тъй като в ЗМДТ няма забрана при неплатени задължения данъчно задължените лица да ползват облекченията за такса за битови отпадъци; разпоредбата на чл. 10, ал. 5 от НОАМТЦУ, съгласно която „Неплащането на местни такси е основание за отказ от предоставяне на услуги“, е в несъответствие със законовата правна рамка, тъй като няма законово основание за обвързване на предоставянето на административни услуги с липсата на задължения по ЗМДТ. Съгласно правната рамка събирането на невнесените местни данъци и такси се извършва по реда на ДОПК, в който няма способ за принудителното им събиране посредством отказ да бъде извършена административна услуга.*

*При администрирането на данъка върху недвижимите имоти е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Установените несъответствия при администрирането на данъка върху недвижимите имоти с изискванията на правната рамка са следствие на неосъществяването на контрол от страна на служителите с права и задължения на органи по приходите, приемащи декларациите от данъчно задължените лица и контрол за съответствие на въведените данни в ПП „Матеус“ с декларираните. През одитирания период не е регламентиран процеса по обработване на информацията от Службата по вписванията по реда на чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ. Правилното определяне на данъчната оценка на имотите по норми, определени в Приложение № 2 към ЗМДТ съгласно чл. 20 от ЗМДТ, е необходимо условие за законосъобразното определяне на дължимия данък върху недвижимите имоти съгласно чл. 19 от ЗМДТ. В резултат, некоректното обработване и въвеждането на данни в ПП на база информация по чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ и неупражняването на контрол върху работата на органите по приходите създават рискове/предпоставки и може да доведат до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1<sup>2</sup> и „Обективност“ по чл. 3<sup>3</sup> от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, до непостигане на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН и до пропуснати приходи за общинския бюджет от данък върху недвижимите имоти и данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин.*

*При администрирането на такса за битови отпадъци са установени дейности в частично съответствие с правната рамка. Установените несъответствия с изискванията на правната рамка при администрирането на таксата за битови отпадъци са резултат/следствие на неосъществяването на контрол от страна на служителите приемащи декларациите от данъчно задължените лица и на последващ контрол за съответствие на въведените данни в програмния продукт с декларираните от лицата. Правилното определяне на данъчните оценки за имотите по Приложение № 2 към ЗМДТ е необходимо условие за законосъобразното определяне на дължимата такса за битови отпадъци съгласно ЗМДТ и НОАМТЦУ. При одита не е получена разумна увереност за правилното определяне на данъчната оценка по норми, определени в*

---

<sup>2</sup> „Законност“ Чл. 2. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители действат в рамките на правомощията си, установени от закона, и прилагат законите точно и еднакво спрямо всички.

<sup>3</sup> „Обективност“ Чл. 3. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители са длъжни да установяват безпристрастно фактите и обстоятелствата от значение за правата, задълженията и отговорността на задължените лица в производствата по този кодекс. (2) Административните актове по този кодекс се основават на действителните факти от значение за случая. (3) Истината за фактите се установява по реда и със средствата, предвидени в този кодекс.

Приложение № 2 от ЗМДТ, които са основата за определяне на таксата за битови отпадъци, приета с решение на общинския съвет съгласно ЗМДТ. Данъчната оценка е от значение и за определянето на облагаемата основа за имоти на юридически лица.

През одитирания период е налице увеличение на размера на несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци в общ размер 126 885 лв. Предприетите действия от общинската администрация за събиране на просрочените вземания са законосъобразни, но недостатъчни, поради което значителни по размер вземания са погасени по давност – 81 037 лв. (2020 г. – 25 300 лв. и 2021 г. – 55 737 лв.) и не са довели до съществено намаляване на просрочените вземания на общината.

*Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Ботевград са в частично несъответствие с правната рамка.*

*През одитирания период във Вътрешните правила за получаване на дарения в Община Ботевград съществуват съществени несъответствия с изискванията на правната рамка.*

*При осъществяването на дейностите, свързани с приемане и разходване на даренията от страната е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на един договор, при който не е приложена системата за двоен подпис и не е положен съгласувателен подпис от началника на отдел ПНО или юрисконсулт преди сключването му; не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор на получените дарения, за които не са сключени писмени договори.*

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

*При одита на дейността, свързана с разходите за външни услуги и разходи за материали е установено:*

*Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Ботевград са в съответствие с изискванията на правната рамка.*

*Възлагането на обществените поръчки за външни услуги и доставка на материали е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: необосновано е ограничено участието на лица в обществените поръчки; неправилно е приложен ред за събиране на оферти с обява към дейности, за които възлагането е неприложимо; в методиките за оценки на офертите са включени показатели, които не дават възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения; посочено е отстраняване на участници на основания, които са неприложими при възлагане чрез събиране на оферти с обява; обяви за събиране на оферти не съдържат изискуемо съдържание - определени са гаранции за изпълнение на договорите, но не са оповестени в обявите; от възложителя са определени критерии за подбор, които не са посочени в обявата.*

*Разходите за външни услуги и материали, извършени по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП са в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.*

Документите, относими към конкретните обществени поръчки (ОП), са обособени в електронни преписка в профила на купувача на община Ботевград, част от платформата ЦАИС ЕОП, които осигуряват публичност на дейностите по провеждане и възлагане на ОП. Представените при одита досиета на ОП осигуряват документална проследимост (одитна пътека) по отношение на действията и решенията по провеждането и възлагането, в съответствие с изискванията на нормативната уредба.

При извършването на разходи и поемането на финансови задължения е прилаган определения в организацията ред, чрез съответстващи заявки за поемане на задължение, след прилагане на съгласувателните процедури. От финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите.

Извършваните плащания са окомплектовани с разходооправдателни документи, системата за двоен подпис е прилагана.

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

*При одита на дейността, свързана с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, е установено:*

*Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен, относно: несъответствия в чл. 88, ал 1 и чл. 89, ал. 4 от НРПУРОИ относно определянето на стъпката за наддаване от комисията за провеждане на търга и празнота в наредбата относно определянето на стъпката за наддаване в заповедта на кмета на общината за обявяването на търга, поради което в тази ѝ част наредбата не осигурява законосъобразното прилагане на ЗОС, като несъответствието е възпроизведено и в чл. 81, ал. 4 от Вътрешни правила за процесите по управление и разпореждане с общинско имущество (ВППУРОИ); изключение по чл. 79, ал. 3 от наредбата, съгласно което тръжна документация може да не бъде утвърждавана когато търгът е за отдаване под наем; възможността части от имоти, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена, които са необходими за провеждане на учебния процес само в определени часове от учебната седмица да се предоставят без търг на трети лица, за временно възмездно ползване за педагогически услуги, художествено-творческа дейност и спорт при цените, определени от общинския съвет, за срок не повече от една година; определените в НРПУРОИ процедурни действия и условия в случаите на явяване на единствен участник в търг с явно наддаване не са регламентирани пълно и изчерпателно, което не може да осигури правилното прилагане на ЗОС и постигането на целите му.*

*Наредбата по чл. 45а от ЗОС е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен: несъответствия в чл. 42, ал. 3 от наредбата относно съобщаването/връчването на административния акт (заповедта на кмета на общината) да се осъществява по реда на ГПК, вместо по реда на АПК, както и в чл. 42, ал. 5 от наредбата относно отменянето от кмета на общината на заповедта за продажба на общинско жилище при неплащане в срок на цената и дължимите данъци, такси и други разноски.*

*Вътрешните правила за процесите по управление и разпореждане с общинско имущество (ВППУРОИ) са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.*

*Вътрешната организация на дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество в Община Ботевград създава условия за адекватно разпределение на отговорностите, но предвид констатираните несъответствия на вътрешните правила и НРПУРОИ с правната рамка, не са въведени достатъчни и адекватни контролни дейности, които да минимизират риска от незаконосъобразни решения и действия.*

*Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг (терени в регулацията на населените места и помещения) и общински жилища е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка относно: неутвърждаването на тръжна документация при отдаване под наем; непълнота на обявите за провеждането на публичните търгове; определяне на стъпката за наддаване от председателя на комисията по провеждането на публичен търг, вместо от кмета на общината.*

*При отдаването под наем на общински жилища е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка: сключени са договори за наем на общински жилища без определен срок; сключени са договори за наем преди заповедите на кмета на общината да са влезнали в сила в нарушение на АПК; сключен е договор за наем на общинско жилище преди издаването на заповед на кмета на общината за настяняване.*



*При разпореждането с нежилищни общински имоти – частна общинска собственост след провеждането на публични търгове е установено частично несъответствие с правната рамка: договори са сключени преди да е изтекъл срокът за оспорване на заповедите на кмета на общината и при липса на писмени данни за датата на съобщаване на заповедите на кмета на общината на заинтересованите лица, в нарушение на АПК; заповеди на кмета на община за продажба на имот са изпълнени, като цената е платена преди да е изтекъл срокът за оспорването им и влизането им в сила; в състава на комисия по провеждането на търг за отдаване под наем не е включен кметът на кметството на чиято територия се намира имотът или определен от него служител и в резултат търгът е проведен в несъответствие с правната рамка по ЗОС и НРПУРОИ.*

*Продажбата на общинска земя на собственика на законно построена върху нея сграда и продажба на частта на общината при прекратяването на съсобственост са в съответствие с изискванията на ЗОС.*

*При продажбата на общински жилища е установено: във всички проверени при одита заповеди на кмета на общината за утвърждаване на купувачите с изричен текст е наредено „Заповедта да се връчи на заинтересованото лице по реда на ГПК“, в несъответствие с АПК; при продажби, сумите по заповедите на кмета на общината са внесени преди да изтече 14-дневният срок за оспорване на заповедите по АПК (платени са на датата на връчването на заповедите на кмета на общината или на следващия ден).*

Процедурите по осъществяването на сделките (отдаване под наем и разпореждане), съгласуването на проектите на документи и договори със съответните длъжностни лица, са приложени в съответствие с относимите вътрешни правила. Представените досиета на проверените тръжни процедури за отдаване под наем на общински имоти, както и за продажби и други разпоредителни сделки (прекратяване на съсобственост), осигуряват документална проследимост относно действията и решенията на отговорните длъжностни лица, в съответствие с изискванията на правната рамка.

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

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

## **Част втора**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Ботевград за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, задача № 319 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-02-013 от 17.10.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Информация за одитираната организация**

Община Ботевград е административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление с административен център гр. Ботевград. На територията на общината има 13 населени места, в т.ч. общинския център гр. Ботевград и 5 кметства. През 2020 г. към общината има 25 второстепенни разпоредители с бюджет, а през 2021 г. – 24. По

данни на Националния статистически институт (НСИ), населението на Община Ботевград е 18 773 жители<sup>4</sup>.

Бюджетът на Община Ботевград за 2020 г. е 33 630 953 лв., а за 2021 г. - 43 332 329 лв.<sup>5</sup>.

Общинската администрация се ръководи от кмета на общината, който е едноличен орган на изпълнителната власт и първостепенен разпоредител с бюджет съгласно ЗПФ. При осъществяването на дейността си, той се подпомага от трима заместник-кметове.

Организацията на дейността на общинската администрация, функционалните задължения на структурните звена и взаимодействието с гражданите, с другите органи на власт, с неправителствени и бизнес организации, са уредени с Устройствен правилник (УП). Общинската администрацията е структурирана в дирекции, отдели, както и длъжности на пряко подчинение на кмета на общината, като се разделя на обща и специализирана. С Решение № 231/13.10.2020 г. на Общинския съвет – Ботевград е създадена дирекция „Правно обслужване и общинска собственост“ (в която влизат отделите „Правно-нормативно обслужване“ и „Икономически дейности и общинска собственост“), с което общият брой на дирекциите е четири.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) през одитирания период носи Иван Гавалюгов – кмет на Община Ботевград от 2015 г. и понастоящем.

### **3. Цели на одита**

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и помощи от дарения от страната“; „Разходи за външни услуги и разходи за материали“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в община Ботевград.

### **4. Обхват на одита, ограничения в обхвата**

#### **4.1. Обхват на одита**

Одитната задача обхваща областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и помощи от дарения от страната“; „Разходи за външни услуги и разходи за материали“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

#### **4.2. Ограничения в обхвата на одита**

Ограничение в обхвата на одита са възлагането и изпълнението на обществени поръчки за услуги и основен ремонт, както и отдаването под наем на имоти - общинска собственост от второстепенните разпоредители с бюджет.

*Мотиви:* Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията са с различно териториално разположение и отдалеченост на структурните звена от седалището на

---

<sup>4</sup><https://www.nsi.bg/bg/content/2981/%D0%BD%D0%B0%D1%81%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5-%D0%BF%D0%BE-%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%B5-%D0%B8-%D0%BF%D0%BE%D0%BB>

<sup>5</sup> Решения № 172/30.09.2021 г. и №186/29.09.2022 г.

Община Ботевград. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства. Второстепенни разпоредители с бюджет са със самостоятелен бюджет и са самостоятелен възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП.

### **4.3. Одитни извадки**

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

Проверките при одита са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез систематичен подбор, през определен интервал от случайно начало, в т.ч. за:

а) данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в програмния продукт декларации за данък върху недвижимите имоти (брой)“ в т.ч. за 2020 г. – 2 228 бр., размер на извадката – 30 бр.; за 2021 г. - 2 446 бр., размер на извадката – 30 бр.;

б) такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в програмния продукт декларации за такса за битови отпадъци (брой)“, в т.ч. за 2020 г. – 2 228 бр., размер на извадката - 30 бр.; за 2021 г. - 2 446 бр., размер на извадката – 30 бр.;

в) договори за дарения през 2020 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „сключени договори за дарения през 2020 г. (брой)“ - 21 бр. договори, на обща стойност 185 354 лв.

Изборът на единици е направен чрез рисков подбор по критерий „стойност“ – сключени договори за дарения на стойност над 9 000 лв., размер на извадката – 4 бр. договори, на обща стойност 131 959 лв.

г) договори за дарения през 2021 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „сключени договори за дарения през 2021 г. (брой)“ - 16 бр. договори, на обща стойност 96 516 лв.

Изборът на единици е направен чрез рисков подбор по критерий „стойност“ сключени договори за дарения на стойност над 2 000 лв., размер на извадката – 5 бр. договори, на обща стойност 29 603 лв.

#### **4.3.2. Област на изследване „Разходи за външни услуги и разходи за материали“**

4.3.2.1. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки и са проверени всички възлагани на обществени поръчки за външни услуги и материали, в т.ч.:

а) проведени процедури за възлагане на обществени поръчки за външни услуги и материали през 2020 г. – една открита процедура и едно договаряне без предварително обявление през 2021 г.;

б) проведени възлагания на обществени поръчки за външни услуги и материали чрез събиране на оферти с обява или покана общо 6 броя, в т.ч. през 2020 г. - 4 броя събиране на оферти с обява и един брой покана до определени лица и през 2021 г. - 1 бр. чрез събиране на оферти с обява;

в) договори за външни услуги, сключени след провеждане на процедури или възлагания по чл. 20, ал. 3 от ЗОП през 2020 г. - 6 броя договори и един договор през 2021 г.

4.3.2.2. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор за: договори за външни услуги и доставка на материали, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

Популациите за определяне на извадките се състоят от „договори за външни услуги и доставка на материали (брой)“, в т.ч. за 2020 г. - 64 бр. договори за външни услуги и доставка на материали, размер на извадката - 22 бр. договори; за 2021 г. - 80 бр. договори, размер на извадката – 22 бр. договори.

#### **4.3.3. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“**

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

а) отдаване под наем на нежилищни имоти след провеждането на публичен търг/конкурс.

Популациите за определяне на извадките се състоят от „проведени търгове/конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост (брой)“, в т.ч. през 2020 г. - 36 бр., размер на извадката - 10 бр. и през 2021 г. - 32 бр., размер на извадката - 10 бр.;

б) отдаване под наем на общински жилища

Популациите за определяне на извадките се състоят от „сключени договори за отдаване под наем на общински жилища (брой)“, в т.ч. през 2020 г. - 20 бр., размер на извадката - 10 бр. и през 2021 г. - 33 бр., размер на извадката - 10 бр.;

в) продажба на имоти след провеждане на публичен търг/конкурс през 2021 г.

Популацията за определяне на извадката за 2021 г. се състои от „проведени публични търгове за продажба на имоти - общинска собственост през 2021 г. (брой)“ - 13 бр., размер на извадката - 10 бр.

4.3.3.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки и са проверени всички сделки за:

а) продажба на имоти след провеждане на публичен търг/конкурс през 2020 г. – 4 бр. публични търгове;

б) продажба на имоти без провеждане на публичен търг/конкурс по реда на чл.47, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от ЗОС през 2020 г. - 5 бр. договори за продажба.

През 2021 г. няма сключени договори за продажба на имоти след провеждане на публичен търг/конкурс.

## **5. Критерии за оценка**

**5.1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и дарения от страната“:** ДОПК; ЗМДТ; ЗАНН; НОРМД; НОАМТЦУ; Вътрешни правила за получаване на дарения в Община Ботевград; Вътрешни правила за полагане на двоен подпис (ВППДП); Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в община Ботевград (ВПОПК); решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС, указанията и методическите насоки на министъра на финансите по прилагането му; договори за дарения.

**5.2. Област на изследване „Разходи за външни услуги и разходи за материали“:** ЗПФ; ЗДБРБ за 2020 г.; ПМС № 381/30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г.; ЗДБРБ за 2021 г.; ПМС № 408/23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г.; ЗФУКПС, указанията и методическите насоки на министъра на финансите за прилагането му; ЗОП; ППЗОП; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Ботевград от 31.12.2019 г.;

ВПОПК; Вътрешни правила за полагане на двоен подпис в Община Ботевград; договори за възложени обществени поръчки.

**5.3. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“:** ЗОС; ЗЗД; ЗФУКПС; УП на общинската администрация Ботевград; НРПУРОИ; Наредбата по чл. 45а от ЗОС; Вътрешни правила за процесите по управление и разпореждане с общинско имущество; Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020 - 2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Ботевград през 2020 г.; Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Ботевград през 2021 г.; решения на Общинския съвет – Ботевград; заповеди на кмета на общината; договори.

## **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 одит за съответствие“.

### **Част трета**

## **КОНСТАТАЦИИ**

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

#### **1. Обща информация**

1.1. Бюджетът на общината за **2020** г. е приет с Решение № 4 от 30.01.2020 г. на общинския съвет, а отчетът за изпълнението му към 31.12.2020 г. е приет с Решение № 172/30.09.2021 г.

Към **31.12.2020** г. планираните приходи са 12 494 813 лв., а отчетените – 8 847 088 лв., или изпълнението е 71 на сто. Приходите от общински такси са в размер 3 133 614 лв. (35 на сто от общия размер на отчетените приходи) и са формирани основно от такса за битови отпадъци – 2 411 218 лв. (77 на сто от общия размер на отчетените приходи от общински такси). Помощите и даренията от страната са в размер 185 354 лв. (2 на сто от общия размер на отчетените приходи). Приходите от данък върху недвижимите имоти са 825 137 лв. (84 на сто спрямо планираните). Приходите от такса за битови отпадъци са в размер 2 411 218 лв. (77 на сто от общия размер на отчетените приходи от общински такси)<sup>6</sup>.

1.2. За **2021** г. бюджетът на общината е приет с Решение № 6 от 28.01.2021 г. на общинския съвет, а отчетът за изпълнението му към 31.12.2021 г. е приет с Решение № 186/29.09.2022 г.

Към **31.12.2021** г. планираните приходи са 13 796 754 лв., а отчетените 10 704 317 лв., или изпълнението е 78 на сто. Приходите от общински такси са в размер 3 605 721 лв. (34 на сто от общия размер на отчетените приходи) и са формирани основно от такса за битови отпадъци – 2 814 379 лв. (78 на сто от общия размер на отчетените приходи от общински такси). Помощите от даренията от страната са 96 516 лв. (0.90 на сто от общия размер на отчетените

---

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 12

приходи). Приходите от данък върху недвижимите имоти са в размер 823 513 лв. (92 на сто спрямо планираните). Приходите от такса за битови отпадъци през са 2 814 379 лв. (78 на сто от общия размер на отчетените приходи от общински такси)<sup>7</sup>.

## 2. Актове на общинския съвет

### 2.1. Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Ботевград (НОРМД)

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени с този закон. НОРМД е приета с Решение № 6 от 31.01.2008 г. на общинския съвет, изменена и допълнена с 13 решения на общинския съвет. Наредбата е отменена с Решение № 200 от 24.09.2020 г. на Общинския съвет и е приета нова НОРМД<sup>8</sup> (последно изм. и доп. с Решение № 242/ 29.10.2020 г., в сила от 01.01.2021 г.)<sup>9</sup>.

В НОРМД на подзаконово ниво са определени видовете местни данъци, техните размери и реда за тяхното установяване и събиране.

При извършената проверка за съответствие на наредбата с нормативните актове от висока степен е установено<sup>10</sup>:

а) през одитирания период текстът на чл. 13, ал. 7 от НОРМД не е актуализиран съобразно изменението на чл. 15, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 16/23.02.2021 г.) относно реда за установяването на завършването на сграда в груб строеж.

Съгласно чл. 13 ал. 7, изречение първо от НОРМД завършването на сградата в груб строеж се установява по реда на чл. 181, ал. 2 от ЗУТ, съобразно текста на чл. 15, ал. 7 от ЗМДТ, редакция ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г., **до изменението му** с ДВ, бр. 16/23.02.2021 г., съгласно който установяването следва да бъде извършено по реда на **ал. 3** на чл. 181 от ЗУТ;

б) съгласно чл. 14, ал. 1 от НОРМД, при частично или пълно унищожаване на сгради, както и при преминаване на недвижими имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно данъчно задължените лица уведомяват общината по реда и в срока на чл. 15, ал. 1. В текста е допусната техническа грешка като неправилно е направена препратка към чл. 15, ал. 1 от НОРМД, вместо към относимия текст - чл. 12, ал. 1 от наредбата;

в) НОРМД не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 44, ал. 4, т. 2 и 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104/2020 г., в сила от 01.01.2021 г.) относно определянето на данъчно задължените лица за данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин за моторните превозни средства;

г) съгласно чл. 48, ал. 1 от НОРМД, за превозните средства с мощност на двигателя до 74 kW включително, снабдени с действащи катализаторни устройства и несъответстващи на екологичните категории "Евро 3", "Евро 4", "Евро 5", "Евро 6" и "ЕЕV", определеният по чл. 44 от НОРМД данък се заплаща с намаление от 40 на сто, което е в несъответствие със ЗМДТ, във връзка с отмяната на законовото основание по чл. 59, ал. 1 от ЗМДТ (ДВ бр. 98/2018 г. в сила от 01.01.2019 г.);

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>9</sup> За одитирания период е в сила Наредбата от 2008 г., изменена с Решения № 24 от 19.12.2019 г. и № 89 от 30.04.2020 г. (отм.) на общинския съвет

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 1

д) текстът на чл. 49, ал. 3 от НОРМД не е актуализиран във връзка с измененията на чл. 60, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.) относно способите за удостоверяване заплащането на данъка;

е) в Раздел V „Патентен данък“ от НОРМД, е допусната техническа грешка във всички членове, като е направена препратка към Приложение № 4 към Глава втора, Раздел V „Пътен данък“ от ЗМДТ, вместо към Раздел VI „Патентен данък“ от ЗМДТ;

ж) в Приложение № 1 към чл. 53 от НОРМД са определени три групи по местонахождение на обектите за целите на патентния данък: **1–ва** - гр. Ботевград; **2–ра** група – с. Трудовец, с. Врачеш, с. Скравена, с. Новачене и с. Литаково и **3–та** група – с. Боженница, с. Гурково, с. Липница, с. Елов дол, с. Краево, с. Радотина и с. Рашково. За всички дейности по съответните групи за местонахождение на обектите е посочен размер на данъка, който е в границите, определени в Приложение № 4 на ЗМДТ;

з) в НОРМД не е определен кръгът на лицата, ползващи данъчни облекчения за патентен данък във връзка с разпоредбата на чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 28 /2011 г.);

и) разпоредбите на чл. 60, ал. 5 от НОРМД не са актуализирани съобразно изменението в чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.) относно сроковете за подаване на декларация за облагане с туристически данък за предходната календарна година;

к) в Глава Втора, Раздел VI, чл. 61 на НОРМД не е определен реда и сроковете за предоставяне на общините на информация, относима към облагането с туристически данък във връзка с разпоредбите/условията на чл. 61с, ал. 3 и ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.).

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

## **2.2. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ботевград (НОАМТЦУ)**

НОАМТЦУ е приета с Решение № 23 от 27.02.2003 г. на общинския съвет, на основание чл. 9 от ЗМДТ, като последните изменения, относими за одитирания период, са от 25.11.2021 г.<sup>11</sup>.

При извършената проверка за съответствието на наредбата с нормативните актове от по-висока степен е установено<sup>12</sup>:

а) съгласно чл.18е от НОАМТЦУ „Физически и юридически лица, които имат просрочени задължения и нямат действащо споразумение за разсрочване към община Ботевград не могат да ползват облекчения по този раздел“;

б) съгласно чл. 10, ал. 5 от НОАМТЦУ „Неплащането на местни такси е основание за отказ от предоставяне на услуги.“.

Текстовете на чл.18е и чл. 10, ал. 5 от НОАМТЦУ са в несъответствие с правната рамка, т.к. нямат законово основание по ЗМДТ.

Прегледът на правната рамка по ЗМДТ показва, че в закона няма изискване/забрана, ограничаваща правото на данъчно задължените лица да ползват облекченията за такса за битови отпадъци при наличието на други неплатени задължения към общината, поради което текстът няма законово основание по ЗМДТ, чието изпълнение наредбата, като подзаконов нормативен акт, следва да осигурява.

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), както и изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), съгласно

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 5

които при административно регулиране и административен контрол върху стопанската дейност административните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

Събирането на невнесените задължения за местни данъци и такси се извършва по реда на ДОПК, в който няма/не е предвиден способ за принудителното им събиране посредством отказ да бъде извършена административна услуга<sup>13</sup>;

в) съгласно чл. 14, ал. 2 от НОАМТЦУ таксата се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет ежегодно въз основа на одобрена план-сметка. Таксата за битови отпадъци е определена в годишен размер с Решения № 25 от 19.12.2019 г. и № 280 от 30.12.2020 г. на общинския съвет, в съответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.);

г) в чл. 16, ал. 3 от НОАМТЦУ е дадена възможност за ползване на отстъпка, в случай, че таксата за битови отпадъци се заплати в пълен размер до 30 април на годината, за която е дължима таксата.

С Решения № 25 от 19.12.2019 г. и № 280 от 30.12.2020 г. на общинския съвет са определени размерът и условията за полване на отстъпката. Размерът на отстъпката не е определен в НОАМТЦУ, в несъответствие с чл. 44, ал. 1, изречение първо от Указ 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на закона за нормативните актове, съгласно който „Актът по прилагане на закон урежда изчерпателно материята, до която се отнася.“, във връзка с чл. 9 от ЗМДТ<sup>14</sup>.

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

Причините за установените нарушения/несъответствия на подзаконовите актове на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) с нормативните актове от по-висока степен са: през одитирания период писмено не е определен ред и конкретни длъжностни лица, отговорни за извършването на периодичен преглед за съответствие на актовете на общинския съвет с измененията на правната рамка и не са предприети действия за своевременното им актуализиране. През одитирания период действията на общинската администрация по отношение на привеждането в съответствие на НОРМД и НОАМТЦУ с правната рамка, не са ефективни.

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

*През одитирания период НОРМД и НОАМТЦУ са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

### **3. Вътрешни актове**

При извършената проверка за съответствие на вътрешните актове, регламентиращи администрирането на местните данъци и такси с изискванията на правната рамка е установено:

3.1. Организацията, дейността и функционалните задължения на структурните звена в общинската администрация са определени с Устройствения правилник на общинската администрация (УП), в сила от м. март 2016 г., с посл. изм. относимо към одитирания период

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 7 (Решения №№ 25 от 19.12.2019 г. и 280 от 30.12.2020 г. на общинския съвет)



от м. ноември 2020 г.<sup>15</sup>. Дейността по събиране на приходи от местни данъци и такси се осъществява от дирекция „Местни данъци и такси“ (дирекция МДТ), функциите на която са определени в УП.

Съгласно УП през одитирания период дирекция МДТ има 12 щатни бройки, като фактическата заетост към 31.12.2020 г. е 10, а към 31.12.2021 г. - 11 служители<sup>16</sup>.

3.2. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ, установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси се извършват от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред.

В съответствие с чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ, със заповед на кмета на общината, са определени служители, които да имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения – на публични изпълнители.

Със заповед на кмета на общината от 2016 г., в съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 1 и ал. 3 от ЗМДТ, са определени длъжностите, заемани от служители в дирекция МДТ, които са органи по приходите<sup>17</sup>.

За обработка на данъчните декларации, определяне, начисляване и събиране на данъците и таксата за битови отпадъци, в Община Ботевград се използва програмен продукт „Матеус“, разработен по поръчка на Министерство на финансите (МФ), за което между общината и „Информационно обслужване“ АД е сключен договор от 02.01.2014 г.<sup>18</sup>.

3.3. Със заповед на кмета на общината от 2019 г. е утвърдена Система за финансово управление и контрол в община Ботевград (СФУК), в сила от 01.01.2020 г.<sup>19</sup>, с която са определени основните цели и задължителните елементи на СФУК. Със заповеди на кмета на общината през 2019, 2020 г. и 2021 г. са утвърдени:

а) Стратегия за управление на риска в Община Ботевград за периода 2018-2020 г. и Стратегия за управление на риска в Община Ботевград за периода 2021-2023 г.;

б) Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Ботевград (ВПОПК), в сила от 01.01.2020 г.<sup>20</sup>.

Предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от финансов контрольор или други лица, определени от кмета на общината. Извършените проверки се документират чрез попълване на контролен лист или чрез полагане на съгласувателен подпис от началника на отдел ПНО или юрисконсулт от отдела;

в) със заповед на кмета на общината от 2019 г. са утвърдени Вътрешни правила за полагане на двоен подпис, в сила от 01.01.2020 г.<sup>21</sup>;

г) със заповед на кмета на общината от 01.01.2020 г. са утвърдени Процедури, инструкции и образци на документи при осъществяване на функциите: обслужване на клиенти, отчитане на приходите, контрол и събиране на вземанията, които са задължителни за изпълнение от служителите в дирекция МДТ и от служителите, изпълняващи функцията на публичен изпълнител<sup>22</sup>.

---

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 11

През одитирания период са идентифицирани рисковете в процесите и са утвърдени риск-регистри за 2020 г. и за 2021 г.<sup>23</sup>.

*Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процесите по администрирането на приходите от местните данъци и такси са в съответствие с нормативните актове от висока степен.*

#### **4. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти**

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

Със ЗМДТ са определени условията, редът и границите на местния данък, съобразно които общинският съвет приема наредба за определянето на размера на местните данъци, съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ. Администрирането на данъка върху недвижимите имоти е регламентирано в чл. 10 - 28 от ЗМДТ и чл. 7 - 21 от НОРМД.

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

За одитирания период ставката за облагане с данък върху недвижимите имоти е 2 на хиляда, приета с Решение № 24/19.12.2019 г. на общинския съвет. В съответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, размерът на данъка върху недвижимите имоти е определен в чл. 19 от НОРМД, и е в границите, установени в чл. 22 от ЗМДТ (от 0,1 до 4,5 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот).

Приетите от общинския съвет размер и начин на определяне на местните данъци не са променяни в течение на годините в одитирания период, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ.

Определените в чл. 23, ал. 1 от НОРМД срокове за плащане на данъка върху недвижимите имоти - на две равни вноски до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим, са в съответствие със сроковете, регламентираны в чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ.

Подадените декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти през 2020 г. са 2 228 бр., а през 2021 г. – 2 446 броя<sup>24</sup>.

При одита са проверени по 30 бр. декларации за всяка от годините на одитирания период<sup>25</sup> и е установено:

##### **4.1. Декларации за данък върху недвижимите имоти за 2020 г.**

4.1.1. Декларация № 10453<sup>26</sup> за деклариран имот на етап груб строеж е подадена от данъчно задълженото лице и обработена от общинската администрация в несъответствие с изменението на чл. 14, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), съгласно което при завършването на сграда в груб строеж не се подават данъчни декларации от данъчно задължените лица, а необходимите данни се предоставят на служителите по чл. 4, ал. 1 от закона от възложителя на строежа. Декларацията е подадена, приета и обработена, като „коригираща“ на основание чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.)<sup>27</sup>.

При проверката е установено:

а) приемането и обработването на декларацията на основание чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ е неотнормено/неправилно в този случай, т.к. предметът на декларирането е придобиване на нова сграда в груб строеж, а не коригиране на данни за облаганя преди това имот – терена, върху

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>25</sup> Одитни доказателства №№ 14 и 15

<sup>26</sup> Първите 5 цифри от десетцифрените номера на декларациите за Община Ботевград са еднакви – 73030, поради което навсякъде в текста на доклада са посочени само последните 5 цифри - уникалната част от всеки номер

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 14

който е построена сградата, деклариран и облаган от 01.03.2015 г., видно от справка от ПП. В резултат, без законово основание облагането на новопридобития имот е определено в ПП от 01.06.2020 г., а не от 01.05.2021 г., в несъответствие с чл. 15, ал. 5 от ЗМДТ и чл. 5 от НОРМД;

б) относно изчисляването на дължимия данък е установено, че в несъответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ за периода 01.01.2020 г. - 31.05.2020 г. не е начислен данък върху недвижимите имоти за терена по партидата, деклариран и облаган от 01.03.2015 г.

В резултат от неправилното въвеждане на данни и определяне на възникването на задължението за плащане на данъка, на данъчно задължените лица (двама съсобственици) са начислени недължимо и съответно от тях са надвнесени задължения в общ размер за периода 96,96 лв., в т.ч. за 2020 г. – 58,38 лв. и за 2021 г. – 38,58 лв.

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

По декларация № 10964 за придобит имот по възмезден начин от юридическо лице данъкът е определен от служителя на общинската администрация въз основа на подадена декларация от данъчно задълженото лице, а не по данни от Службата по вписвания, съгласно чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.)<sup>28</sup>.

4.1.3. В един случай - за Декларация № 10526, подадена след срока по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ<sup>29</sup> и след срока по чл. 34, ал. 1 от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН), на данъчно задълженото лице не е наложена санкция на основание чл. 128, ал. 3 от ЗМДТ, тъй като е изтекъл давностният срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН<sup>30</sup>.

В пет случая декларациите<sup>31</sup> са подадени след срока по чл. 32 от ЗМДТ, като на задължените лица не е наложена санкция глоба, поради изтекла давност, в съответствие с чл. 34, ал. 1 от ЗАНН<sup>32</sup>.

4.1.4. В четири случая декларациите<sup>33</sup> са подадени след срока по чл. 32 от ЗМДТ. На данъчно задължените лица не са наложени глоби с фиш на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, въпреки наличието на основание за това, в нарушение на чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ<sup>34</sup>.

4.1.5. В два случая за декларации, подадени от Агенцията по вписванията (АВп)<sup>35</sup>, информацията е обработена от служителите на общината след срока по чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ<sup>36</sup>.

---

<sup>28</sup>Одитно доказателство № 14

<sup>29</sup>Одитно доказателство № 14

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 14 (декларации №№ 11037, 11329, 11548, 11694 и 11840)

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 14 (декларации №№ 12205, 11256, 11621 и 11329)

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 14 (декларации №№ 11110 и 11767)

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 17

4.1.6. Декларация № 12059 е обработена на основание чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ.<sup>37</sup> На данъчно задълженото лице не са съобщени годишните данъчни задължения за новопридобития имот, в несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ<sup>38</sup>.

4.1.7. В три декларации<sup>39</sup> декларираните обекти са собственост на юридическо лице и са нежилищни. В попълнения формуляр са посочени отчетните стойности на обектите и данъчните задължения за същите са определени в съответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ. В неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ от служителите с права и задължения на органи по приходите не са изискани от данъчно задължените лица счетоводни документи, потвърждаващи посочените отчетни стойности<sup>40</sup>. В резултат при одита не е получена разумна увереност дали данъкът е законосъобразно определен.

4.1.8. В четири случая са констатирани следните несъответствия:

а) по три декларации<sup>41</sup> облагането за новите собственици е определено в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ, съгласно който „При прехвърляне на собствеността на имота или при учредяване на ограничено вещно право на ползване приобретателят дължи данъка от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя.“. В тези три случая несъответствието няма финансово изражение;

б) по декларация № 12132<sup>42</sup> от 2020 г. облагането за наследствен имот е определено от годината следваща предекларирането на имота, а не от датата на обстоятелството (наследодателят е починал през 2018 г.), имащо значение за определяне на данъка, в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ. Задълженията за 1/2 част от наследствения имот до 2020 г. (вкл.) са платени по партидата на наследодателя. Несъответствието е повлияло върху годишния размер на данъчните задължения за имота, тъй като за декларираното жилище<sup>43</sup> от наследодателя е ползвано облекчение по реда на чл. 25, ал. 1 от ЗМДТ, в резултат на което в бюджета на общината за 2020 г. са пропуснати приходи в размера на облекчението - 11,81 лв.

4.1.9. Съгласно чл. 11, ал. 2 от ЗМДТ (доп., бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.), собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него. С декларация № 11840<sup>44</sup> от 2020 г. е деклариран поземлен имот, частна държавна собственост, с отстъпено право на строеж на физическо лице. На собственикът на поземления имот (частна държавна собственост), който не е данъчно задължено лице по смисъла на цитираната разпоредба, са начислени дължими суми за данък върху недвижимите имоти за периода 01.01.- 31.07.2021 г., в размер 12 лв., от които на 24.06.2021 г. е приспадналата сумата от 5 лв., тъй като имотът е продаден на 25.05.2021 г., съгласно Договор № РДС – 14/25.05.2021 г. В тази връзка недължимо е събран данък върху недвижимите имоти в размер 7 лева. Размерът на начисления и събран в повече данък не е съществен по стойност, но несъответствието е съществено по естество.

4.1.10. В три случая са констатирани следните несъответствия:

---

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 19

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 14 (декларации №№ 10526, 11913 и 10964)

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 14 (декларации №№ 11621, 11694 и 12205)

<sup>42</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 20

<sup>44</sup> Одитно доказателство № 14

а) по две декларации<sup>45</sup> е налице несъответствие между въведените данни в ПП „Матеус“, приложените документи и декларираните данни за площта на имотите.

Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ, служителят на общинската администрация проверява подадените декларации и предоставената служебно информация по чл. 15, ал. 4, 6 и 7 и чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ. Той 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 (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.).

В несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ, от служителя на общината не е изискан документ, удостоверяващ въведените данни<sup>46</sup>, поради което липсва разумна увереност за правилното определяне на ДО на обекта по Приложение № 2 към ЗМДТ, съгласно чл. 20 от ЗМДТ и съответно за правилното определяне на данъка върху недвижимите имоти, съгласно чл. 19 от ЗМДТ;

б) по декларация № 10453<sup>47</sup>, са въведени данни от служителя на общинска администрация в ПП „Матеус“ за степента на изграденост на инфраструктурата общо за имота, които не съответстват на декларираните от данъчно задълженото лице<sup>48</sup>. Към декларацията не са приложени документи, удостоверяващи въведените данни от служителя, поради което липсва разумна увереност за правилното определяне на данъчната оценка, послужила за определяне на данъка върху недвижимите имоти.

4.1.11. По две декларации<sup>49</sup>, в несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, годишният данък за новопридобития имот не е определен по ДО, послужила за определяне на данъка по Раздел III от ЗМДТ. По декларация № 10672<sup>50</sup> при въвеждане на данни за имота по партидата на новия собственик са посочени характеристики на имота, различни от декларираните от предходен собственик<sup>51</sup>. В несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ от служителя на общината не е изискан документ, потвърждаващ въведените данни<sup>52</sup>.

По декларация 10745<sup>53</sup> в ПП „Матеус“ по партидата на новия собственик е въведена разгъната застроена площ (РЗП) на второстепенна постройка, обект на разпоредителната сделка, различна от описаната в приложения нотариален акт, различна от декларираната от предходен собственик конструкция на жилищна сграда също обект на разпоредителната сделка. В издаденото удостоверение за данъчна оценка по чл. 264, ал. 1 от ДОПК<sup>54</sup>, послужило за определяне на данъка при придобиване е посочена площ на имота - по-малка от площта в приложения нотариален акт. В несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ от служителя на общината не е изискан документ, потвърждаващ въведените данни<sup>55</sup>. В резултат, липсва разумна увереност за правилното определяне на данъчната оценка на новопридобитите имоти и съответно за законосъобразното определяне на дължимия данък върху недвижимите имоти по Раздел III от ЗМДТ при сключването на сделката.

---

<sup>45</sup> Одитно доказателство № 14 (декларации №№ 10453 и 11475)

<sup>46</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>47</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>48</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>49</sup> Одитно доказателство № 14 (декларации №№ 10672 и 10745)

<sup>50</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>51</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>52</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>53</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>54</sup> Одитно доказателство № 20

<sup>55</sup> Одитно доказателство № 18

4.1.12. Декларация № 12424<sup>56</sup> е обработена на основание чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ. В ПП „Матеус“ е въведена информация относно площта на жилищната сграда – обект на сделката, различна от площта, посочена в приложения нотариален акт. В изпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ, от служителя на общината не е изискан документ, потвърждаващ въведените данни за обекта<sup>57</sup>. В резултат, липсва разумна увереност за правилното определяне на данъчната оценка на имота по норми, определени в Приложение № 2 към ЗМДТ съгласно чл. 20 от ЗМДТ, което е необходимо условие за законосъобразното определяне на дължимия данък върху недвижимите имоти съгласно чл. 19 от ЗМДТ.

4.1.13. Декларация № 12278<sup>58</sup> е обработена на основание чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ. В несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, данъчната оценка за определения годишен данък за новопридобития имот е различна от тази, послужила за определяне на данъка по Раздел III от ЗМДТ. В издаденото удостоверение за данъчна оценка по чл. 264 от ДОПК<sup>59</sup>, послужило пред нотариуса, е включен имот, който не е обект на разпоредителната сделка – дарение на недвижим имот. В ПП „Матеус“ е въведена площ за имота, различна от посочената в приложения нотариален акт. В несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ от служителя на общината не е изискан документ, потвърждаващ въведените данни в програмния продукт<sup>60</sup>. В резултат, липсва разумна увереност за правилното определяне на данъка по Раздел III от ЗМДТ и правилното определяне на данъчната оценка за имота по норми, определени в Приложение № 2 към ЗМДТ съгласно чл. 20 от ЗМДТ, което е необходимо условие за законосъобразното определяне на дължимия данък върху недвижимите имоти съгласно чл. 19 от ЗМДТ.

4.1.14. Четири декларации<sup>61</sup> са обработени на основание чл. 51, ал. 1 и ал. 5 от ЗМДТ, по *образец* на „Служебна декларация по чл. 14, ал. 3, ал. 6 и ал. 8 от ЗМДТ“, попълнен от служители на общинската администрация. Образецът е одобрен със заповед на кмета на общината<sup>62</sup> без законово основание/в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно който „Данъчните декларации по този закон се подават от данъчно задължените лица или от техните законни представители по образец, одобрен от министъра на финансите, който се обнародва в "Държавен вестник".“. Независимо че образецът съдържа необходимите реквизити за определянето на данъчната оценка (ДО) по Приложение № 2 от ЗМДТ<sup>63</sup>, данъчната оценка за новия собственик следва да бъде определена по реда на чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, съгласно който годишният данък за прехвърлените, учредени, изменени или прекратени вещни права върху недвижимите имоти се определя въз основа на данъчна оценка, послужила за определяне на данъка по Раздел III от ЗМДТ, а не въз основа на данни от „Служебната декларация“, утвърдена от некомпетентен орган.

4.1.15. За всички проверени декларации писмено не е удостоверено, че е извършена проверка от служителя в общинската администрация, приел декларацията, за съответствие между приложените документи към декларацията, удостоверяващи обстоятелствата,

---

<sup>56</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>57</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>58</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>59</sup> Одитно доказателство № 22

<sup>60</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>61</sup> Одитно доказателство № 14 (декларации №№ 10599, 10672, 10745 и 10964)

<sup>62</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>63</sup> Одитно доказателство № 18

подлежащи на деклариране и декларираните от данъчно задължените лица<sup>64</sup>, поради което липсва разумна увереност, че такава е извършвана.

#### 4.2. Декларации за данък върху недвижимите имоти за 2021 г.

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

По декларация № 14121<sup>65</sup> за придобит имот по възмезден начин от юридическо лице, данъкът не е определен от служителя на общинската администрация по данни от Службата по вписвания, а след подаването на декларация от данъчно задълженото лице, в нарушение на изискванията на чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

##### 4.2.2. В три случая е констатирано:

а) две декларации<sup>66</sup> са подадени и обработени на основание чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ. Декларациите са подадени от данъчно задължените лица след срока по чл. 32 от ЗМДТ. Не е наложена глоба по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, поради изтекъл давностен срок<sup>67</sup>;

б) декларация № 13161<sup>68</sup> е подадена и обработена на основание чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ. Същата е подадена от задълженото лице след срока по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ. Не е наложена глоба по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, поради изтекъл давностен срок, в съответствие с чл. 34, ал. 1 от ЗАНН<sup>69</sup>.

4.2.3. Декларация № 14121<sup>70</sup> от 2021 г. е приета и обработена на основание чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 103/1999 г.), като на данъчно задълженото лице без законово основание е съставен фиш за глоба по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ с основание: „неспазен двумесечен срок за деклариране на новопридобит имот, с което са нарушени разпоредбите на чл. 14 от ЗМДТ“<sup>71</sup>.

Имотът е придобит по възмезден начин от физическо лице през м. ноември 2019 г. Съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ (ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) не се подават данъчни декларации за облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин.

4.2.4. В несъответствие с чл. 25, ал. 1 от ЗМДТ на две ДЗЛ – съсобственици, е начислен данък върху недвижимите имоти в пълен размер. В попълнения от тях формуляр на декларация № 14121<sup>72</sup>, от данъчно задълженото лице е посочено, че декларираното жилище е основно и за двамата съсобственици. При обработката на декларацията това обстоятелство не е отразено по партидата в ПП „Матеус“.

<sup>64</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>65</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 14121)

<sup>66</sup> Одитни доказателства № 15 (декларации № № 13001 и 13561) и 16

<sup>67</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>68</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 13161)

<sup>69</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>70</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 14121)

<sup>71</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>72</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 14121)

4.2.5. Съгласно чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, в едномесечен срок от получаване на уведомлението по чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ, служителят в общинската администрация определя годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти въз основа на данъчната оценка, послужила за определяне на данъка по Раздел III от ЗМДТ, и уведомява данъчно задължените лица.

За два случая е установено:

а) декларация № 13721<sup>73</sup> е обработена след срока определен в чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ<sup>74</sup> и собственикът на новопридобития имот не е уведомен за дължимия годишен данък<sup>75</sup>, в несъответствие с цитираната разпоредба;

б) за декларация № 13961<sup>76</sup> данъчно задълженото лице не е уведомено за дължимия годишен данък<sup>77</sup>, в несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ.

4.2.6. Към декларация № 14681<sup>78</sup> не е приложено удостоверение за наследници за единия от наследодателите. По време на одита такова е изискано от служител на общинската администрация и е приложено към декларацията<sup>79</sup>.

4.2.7. За декларация № 13641<sup>80</sup> по предходната партида за имота, жилищната сграда, част от която е обект на покупко-продажба е декларирана и обложена като едноетажна сграда с РЗП от 63 кв.м. В приложените нотариални актове е посочено, че същата сграда е двуетажна със ЗП 63 кв. м. В несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК, данъчните задължения не са преизчислени по предходна партида на база коригирана данъчна оценка в частта „площ на сградата“<sup>81</sup>.

4.2.8. Декларация № 12841<sup>82</sup> е обработена по чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ. В несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, данъчната оценка за определения годишен данък за новопридобития имот е различна от тази, послужила за определяне на данъка по Раздел III от ЗМДТ. В издаденото удостоверение за данъчна оценка по чл. 264 от ДОПК<sup>83</sup>, послужило пред нотариуса, площта на имота, който е обект на разпоредителната сделка е различна от площта, въведена в ПП „Матеус“, коефициентът за „местоположение“ е с различни стойности в предходната и текуща партида на имота.

В изпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ от служителя на общината не е изискан документ, удостоверяващ въведените в програмния продукт данни за новопридобития имот<sup>84</sup>. В резултат, липсва разумна увереност за правилното определяне на данъка по Раздел III от ЗМДТ, тъй като определената данъчна оценка на имота за новия собственик е по-висока от посочената в нотариалния акт. Правилното определяне на данъчната оценка за имота по Приложение № 2 към ЗМДТ съгласно чл. 20 от ЗМДТ е необходимо условие за законосъобразното определяне на дължимия данък върху недвижимите имоти съгласно чл. 19 от ЗМДТ.

---

<sup>73</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 13721)

<sup>74</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>75</sup> Одитно доказателство № 19

<sup>76</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 13961)

<sup>77</sup> Одитно доказателство № 19

<sup>78</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 14681)

<sup>79</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>80</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 13641)

<sup>81</sup> Одитно доказателство № 24

<sup>82</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 12841)

<sup>83</sup> Одитно доказателство № 25

<sup>84</sup> Одитно доказателство № 18



4.2.9. Декларация № 13481<sup>85</sup> е обработена по чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ. данъчната оценка за определения годишен данък за новопридобития имот е различна от данъчната оценка, послужила за определяне на данъка по Раздел III от ЗМДТ. В издаденото удостоверение за данъчна оценка по чл. 264 от ДОПК<sup>86</sup>, послужило пред нотариуса, площта на новопридобитата сграда, която е обект на разпоредителната сделка е различна от въведената в ПП „Матеус“, коефициентът за застроеност е с различни стойности в предходната и текуща партида на имота. В изпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ не е изискан документ, удостоверяващ въведените в ПП „Матеус“ данни за новопридобития имот<sup>87</sup>.

4.2.10. Декларация № 13881<sup>88</sup> е обработена по чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ. В несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, данъчната оценка за облагане на новия собственик е различна от тази, послужила за определяне на данъка за придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин. Причината е, че в представеното за сделката удостоверение за данъчна оценка по чл. 264, ал. 1 от ДОПК с изх. № 23555/12.05.2021 г.<sup>89</sup> не е включена оценката на масивна стопанска сграда с навес<sup>90</sup>.

В резултат, липсва разумна увереност за законосъобразното определяне на данъка по Раздел III от ЗМДТ при сключването на сделката. В ПП „Матеус“ параметрите на имота са правилно въведени за новия собственик, като е включена и масивната стопанска сграда с навес.

4.2.11. Декларация № 14842<sup>91</sup> е обработена по чл. чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ. В нотариалния акт е посочена данъчна оценка на имота в по-висок размер от определената от служителя данъчна оценка за облагане на новопридобития имот за новия собственик, което е в резултат от променена конструкция на сградата.

В несъответствие с чл. 18, ал. 2 от ЗМДТ, към датата на извършване на проверка от служителя на общината не е приложен документ, удостоверяващ вида на конструкция на сградата, въведен в ПП „Матеус“<sup>92</sup>.

4.2.12. Декларация № 14921<sup>93</sup> е обработена на основание чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ. От приложения нотариален акт е видно, че площта на имота, обект на сделката, съгласно кадастралната карта и кадастралните регистри на гр. Ботевград, е по-голяма отколкото е посочена в предходен нотариален акт и в ПП „Матеус“. В изпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ не е извършена проверка на предоставената информация по чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ и не е изискан документ, удостоверяващ фактическата площ на имота<sup>94</sup>. Липсва разумна увереност за правилното определяне на данъка по Раздел III от ЗМДТ, тъй като определената данъчна оценка на имота за новия собственик е по-висока от посочената в нотариалния акт за покупко – продажбата.

---

<sup>85</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 13481)

<sup>86</sup> Одитно доказателство № 26

<sup>87</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>88</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 13881)

<sup>89</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>90</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>91</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 14842)

<sup>92</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>93</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 14921)

<sup>94</sup> Одитно доказателство № 18

4.2.13. За всички проверени декларации не е удостоверено писмено, че е извършена проверка от служител в общинската администрация за съответствие между приложените документи към декларацията, удостоверяващи обстоятелствата, подлежащи на деклариране и декларираните от ДЗЛ<sup>95</sup>, поради което липсва разумна увереност, че такава е извършвана.

*Установените несъответствие при администрирането на данъка върху недвижимите имоти с изискванията на правната рамка са следствие на неосъществяването на контрол от страна на служителите с права и задължения на органи по приходите, приемащи декларациите от данъчно задължените лица и на контрол за съответствие на въведените данни в ПП „Матеус“ с декларираните. През одитирания период писмено не е регламентиран процесът по обработването на информацията от Службата по вписванията на основание чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ. Правилното определяне на данъчната оценка на имотите по норми, определени в Приложение № 2 към ЗМДТ съгласно чл. 20 от ЗМДТ, е необходимо условие за законосъобразното определяне на дължимия данък върху недвижимите имоти, съгласно чл. 19 от ЗМДТ.*

*В резултат, некоректното обработване и въвеждането на данни в ПП на база информация по чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ и неупражняването на контрол 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, както и до непостигане на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН, и до пропуснати приходи за общинския бюджет от данък върху недвижимите имоти и данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин.*

*През одитирания период администрирането на данъка върху недвижимите имоти е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.*

## **5. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци**

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

В ЗМДТ са определени условията и реда, съобразно които общинският съвет приема наредба за определянето и администрирането на местните такси и цените на услуги, съгласно чл. 9 от ЗМДТ. Определянето и администрирането на приходите от таксата за битови отпадъци, редът и срокът на тяхното събиране са уредени в чл. 62 - 71а от ЗМДТ.

Процесът на администриране на приходите от такса за битови отпадъци е сходен с този за данъка върху недвижимите имоти съгласно правната рамка по чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

Таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ (собственици, ползватели и др.) за имотите на територията на общината.

В чл. 3 от НОАМТЦУ са определени начините за плащане на местните такси, а в чл. 15, ал. 1 от наредбата са определени сроковете, в които се заплаща таксата за битови отпадъци - до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължима. В § 11 от Преходните и заключителни разпоредби на НОАМТЦУ е определен срок за ползване на отстъпка за 2020 г. до 30 юни (Решение № 71/ 13.04.2020 г. на общинския съвет)<sup>96</sup>. Съгласно чл. 16, ал. 3 от НОАМТЦУ на предплатилите до 30 април, може да се прави отстъпка от дължимата такса за битови отпадъци. Условията за ползването на отстъпката при заплащане на такса за битови

<sup>95</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>96</sup> Одитно доказателство № 5

отпадъци и нейният размер за одитирания период са определени с Решения на № 25 от 19.12.2019 г.<sup>97</sup> и № 280 от 30.12.2020 г. на общинския съвет<sup>98</sup>.

Видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите за извършване на услугите, честотата на събиране и извозване на битовите отпадъци са определени със Заповеди № ОА-820/28.10.2019 г. и № ОА-751/30.10.2020 г. на кмета на общината, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ<sup>99</sup>.

С Решения № 25/19.12.2019 г. и № 280/30.12.2020 г. на общинския съвет са приети план-сметките за необходимите средства за финансиране на дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битови отпадъци в депо и поддържане чистотата на териториите за обществено ползване. Проектът за всяка година е публикуван за обществено обсъждане на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 69, ал. 2 от АПК. Предложените проекти на план-сметка са приети в съответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2021 г.). Определени са ставките по компоненти на таксата за битови отпадъци, за жилищни и нежилищни имоти и за имоти собственост на физически и юридически лица, в съответствие с чл. 66, ал. 1 и чл. 67, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 102/ 21.12.2012 г.) Приложимият ПП „Матеус“ е актуализиран с определените размери на таксата за битови отпадъци за одитирания период<sup>100</sup>.

През 2020 г. са подадените 2 228 бр. декларации за такса за битови отпадъци, а през 2021 г. – 2 446 бр. При одита са проверени по 30 бр. декларации за 2020 г. и за 2021 г., и е установено:

#### **5.1. Декларации за такса за битови отпадъци за 2020 г.**

За проверените декларации облагаемата основа за определяне на таксата за битови отпадъци е в съответствие с чл. 18 от НОАМТЦУ, във връзка с чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ДВ, бр. 61 от 9.07.2013 г., в сила от 1.01.2014 г.).

Определянето на задълженията за такса за битови отпадъци е извършено на основание Решение на № 25 от 19.12.2019 г. на общинския съвет, във връзка с чл. 66 от ЗМДТ. Задълженията за одитирания период са платени в съответствие с чл. 16, ал. 3 от НОАМТЦУ, Решения № 25 от 19.12.2019 г., № 280 от 30.12.2020 г. и № 71 от 13.04.2020 г. на общинския съвет. При заплащане на таксата за битови отпадъци са спазени изискванията на чл. 10, ал. 3 от НОАМТЦУ и Решение № 71 от 13.04.2020 г. на общинския съвет.

5.1.1. По две декларации (№ 10672 и № 10745)<sup>101</sup>, имотите са декларирани по информация от Службата по вписвания, съгл. чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ. По декларация № 10672<sup>102</sup> при въвеждането на данните за имота по партидата на новия собственик са посочени характеристики на имота, различни от декларираните от предходен собственик<sup>103</sup>. По декларация 10745<sup>104</sup>, по партидата на новия собственик е въведена РЗП на второстепенна постройка - обект на разпоредителната сделка, различна от описаната в приложения нотариален акт, различна от декларираната от предходен собственик конструкция на жилищна сграда - също обект на разпоредителната сделка. В издаденото удостоверение за данъчна

<sup>97</sup> 1579102292.pdf (botevgrad.bg)

<sup>98</sup> 1610024165.pdf (botevgrad.bg)

<sup>99</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>100</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>101</sup> Одитно доказателство № 14 (декларации № 10672 и 10745)

<sup>102</sup> Одитно доказателство № 14 (декларация № 10672)

<sup>103</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>104</sup> Одитни доказателства №№ 14 (декларация № 10745) и 30

оценка по чл. 264, ал. 1 от ДОПК<sup>105</sup>, послужило за определяне на данъка при придобиване е посочена площ на имота, по-малка от описаната в нотариалния акт за покупко – продажбата. В резултат, липсва разумна увереност, че данъчната оценка, послужила за определяне на таксата за битови отпадъци е в съответствие с чл. 18г от НОАМТЦУ във връзка с чл. 51 ал. 5 от ЗМДТ.

5.1.2. В два случая е установено:

а) за декларация № 10453<sup>106</sup> при проверката е установено несъответствие между приложените документи и декларираните данни за площта на декларираното жилище. В несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ от служителя на общината не е изискан документ за потвърждаване на въведените данни<sup>107</sup>, поради което липсва разумна увереност за правилното определяне на данъчната оценка по Приложение № 2 към ЗМДТ, съгласно чл. 20 от ЗМДТ и съответно правилното определяне на дължимата такса съгласно чл. 15 от НОАМТЦУ, във връзка с чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 119/2002 г., в сила от 1.01.2004 г.);

а) за декларация № 11475<sup>108</sup> има несъответствие между приложените документи и декларираните данни за площта на декларирания имот. В несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ от служителя на общината не е изискан документ, удостоверяващ реалната площ<sup>109</sup>, поради което липсва разумна увереност за правилното определяне на данъчната оценка по норми, определени в Приложение № 2 към ЗМДТ, съгласно чл. 20, от ЗМДТ и съответно правилното определяне на дължимата такса за битови отпадъци, съгласно чл. 15 от НОАМТЦУ, във връзка с чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 61 от 9.07.2013 г., в сила от 1.01.2014 г.).

5.1.3. Декларация № 10453<sup>110</sup> е подадена за новопридобитата сграда в груб строеж. Определен е размер на такса за битови отпадъци за сградата, чието облагане следва да бъде от 01.05.2021 г., а не от 01.06.2020 г. За 2020 г. дължимата таксата при ставка 2,3 на хиляда, по партидата е 23 лв., а е начислена 84 лв. или 67 лв. в повече. За 2021 г. дължимата такса за битови отпадъци при ставка 2,7 на хиляда, по партидата е 112 лв., а е начислена 181 лв. или 68 лв. в повече.

5.1.4. При одита е установено, че в две декларации, в т.ч.:

а) декларация № 12424<sup>111</sup> имотите са декларирани по информация от Службата по вписвания, съгл. чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ. В ПП „Матеус“ е въведена информацията относно площта на жилищната сграда – обект на сделката, различна от приложения нотариален акт. В резултат, липсва разумна увереност за правилното определяне на данъчната оценка за определяне на дължимата такса за битови отпадъци на имота по норми, определени в Приложение № 2 към ЗМДТ съгласно чл. 20 от ЗМДТ, което е необходимо условие за определяне на дължимата такса за битови отпадъци съгласно чл. 18г от НОАМТЦУ, във връзка с чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ДВ бр. 61 от 9.07.2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) и чл. 51 ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

---

<sup>105</sup> Одитно доказателство № 20

<sup>106</sup> Одитно доказателство № 14 (декларация № 10453)

<sup>107</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>108</sup> Одитно доказателство № 14 (декларация № 11475)

<sup>109</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>110</sup> Одитно доказателство № 14 (декларация № 10453)

<sup>111</sup> Одитно доказателство № 14 (декларация № 12424)

б) декларация № 12278<sup>112</sup> е обработена по чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ. В несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, данъчната оценка за новопридобития имот е различна от тази, послужила за определяне на данъка по Раздел III от ЗМДТ. В удостоверение за данъчна оценка по чл. 264 от ДОПК<sup>113</sup>, послужило пред нотариуса, е включен имот, който не е обект на разпоредителната сделка (дарение на недвижим имот). В ПП „Матеус“ е въведена площ за имота, различна от посочената в приложението нотариален акт. В резултат, липсва разумна увереност за правилното определяне на данъчната оценка за имота по норми в приложение № 2 към ЗМДТ съгласно чл. 20 от ЗМДТ, което е условие за коректното определяне на таксата за битови отпадъци съгласно чл. 15 от НОАМТЦУ, във връзка с чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред., ДВ бр. 119/2002 г., в сила от 1.01.2004 г.).

## **5.2. Декларации за такса за битови отпадъци за 2021 г.**

За проверените декларации облагаемата основа за определяне на таксата за битови отпадъци е в съответствие с чл. 15 от НОАМТЦУ, във връзка с чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ. Определенето на задълженията за такса за битови отпадъци е на основание Решение № 280/30.12.2020 г. на общинския съвет, във връзка с чл. 66 от ЗМДТ. Задълженията за одитирания период са платени в съответствие с чл. 16, ал. 3 от НОАМТЦУ и решение на № 280/30.12.2020 г. на общинския съвет. При заплащането на таксата за битови отпадъци са спазени изискванията на чл. 10, ал. 3 от НОАМТЦУ.

5.2.1. Декларация № 12841<sup>114</sup> е обработена по чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ. В несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, данъчната оценка за определения годишен данък за новопридобития имот е различна от тази, послужила за определяне на данъка по Раздел III от ЗМДТ. В удостоверението за данъчна оценка по чл. 264 от ДОПК<sup>115</sup>, послужило пред нотариуса, площта на имота, е различна от въведената в ПП „Матеус“, коефициентът за местоположение е с различни стойности в предходната и текуща партида на имота. В неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ от служителя на общината не е изискан документ, удостоверяващ въведените в програмния продукт данни за новопридобития имот<sup>116</sup>.

5.2.2. Декларация № 13481<sup>117</sup> е обработена по чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ. Данъчната оценка за определения годишен данък за новопридобития имот е различна от тази, послужила за определяне на данъка по Раздел III от ЗМДТ. В удостоверението за ДО по чл. 264 от ДОПК<sup>118</sup>, послужило пред нотариуса, площта на новопридобитата сграда, която е обект на разпоредителната сделка, е различна от въведената в ПП „Матеус“, коефициентът за застроеност е с различни стойности в предходната и текуща партида на имота. В резултат, липсва разумна увереност за правилното определяне на данъчната оценка за имота по Приложение № 2 към ЗМДТ съгласно чл. 20 от ЗМДТ, която е необходимо условие за правилното определяне на дължимата такса за битови отпадъци във връзка с чл. 15 от НОАМТЦУ;

---

<sup>112</sup> Одитно доказателство № 14 (декларация № 12278)

<sup>113</sup> Одитно доказателство № 22

<sup>114</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 12841)

<sup>115</sup> Одитно доказателство № 25

<sup>116</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>117</sup> Одитно доказателство № 15 (декларация № 13481)

<sup>118</sup> Одитно доказателство № 26

5.2.3. За декларация № 13641<sup>119</sup> по предходната партида за имота, жилищната сграда, част от която е обект на покупко-продажба, е декларирана и обложена като едноетажна с РЗП от 63 кв. м. В приложените нотариални актове е вписано, че същата сграда е двуетажна със ЗП 63 кв. м. В несъответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК, данъчните задължения за сградата не са преизчислени по предходната партида на база коригирана данъчна оценка в частта „площ на сградата“<sup>120</sup>.

5.2.4. Декларация № 7303012841<sup>121</sup> е обработена по чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ. В несъответствие с чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, ДО за новопридобития имот е различна от тази, послужила за определяне на данъка по Раздел III от ЗМДТ. В удостоверението за данъчна оценка по чл. 264 от ДОПК<sup>122</sup>, послужило пред нотариуса, площта на имота, който не е обект на разпоредителната сделка, е различна от въведената в ПП „Матеус“, коефициентът за местоположение е с различни стойности в предходната и в текущата партида. В неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ от служителя на общината не е изискан документ, удостоверяващ въведените в програмния продукт данни за новопридобития имот<sup>123</sup>.

*Установените несъответствия при администрирането на таксата за битови отпадъци с изискванията на правната рамка са резултат/следствие от неосъществяването на контрол от страна на служителите, приемащи декларациите от данъчно задължените лица, и на последващ контрол за съответствие на въведените данни в програмния продукт с декларираните от лицата. Правилното определяне на данъчните оценки за имотите по Приложение № 2 към ЗМДТ е необходимо условие за законосъобразното определяне на дължимата такса за битови отпадъци съгласно ЗМДТ и НОАМТЦУ. При одита не е получена разумна увереност за законосъобразното определяне на данъчната оценка по норми, определени в Приложение № 2 от ЗМДТ, които са основата за определяне на таксата за битови отпадъци, приета с решение на общинския съвет съгласно ЗМДТ. Данъчната оценка е от значение и за определянето на облагаемата основа за имоти на юридически лица.*

*През одитирания период дейностите, свързани с администрирането на такса за битови отпадъци са осъществени в частично несъответствие с правната рамка.*

## **6. Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци**

6.1. Към **31.12.2020 г.** несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти са в общ размер 532 969 лв., от които за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. са събрани средства в размер 130 301 лв. Несъбраните средства от такса за битови отпадъци към 31.12.2020 г. са в общ размер 1 606 489 лв., от които за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. са събрани средства в размер 282 154 лв.

Към **31.12.2021 г.** несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти са в размер 533 824 лв., от които за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са събрани средства в размер 114 541 лв. Несъбраните вземания от такса за битови отпадъци към 31.12.2021 г. са в размер

<sup>119</sup>Одитно доказателство № 15 (декларация № 13641)

<sup>120</sup>Одитно доказателство № 21

<sup>121</sup>Одитно доказателство № 15 (декларация № 12841)

<sup>122</sup> Одитно доказателство № 19

<sup>123</sup> Одитно доказателство № 18

1 732 519 лв., от които за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са събрани средства в размер 265 307 лв.<sup>124</sup>.

*През одитирания период е налице увеличение на размера на несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци в общ размер 126 885 лева.*

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

**6.2.1. През 2020 г.:**

а) на основание чл. 19 и чл. 23 от ЗМДТ са изпратени 24 378 бр. съобщения за задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. На основание чл. 107 и чл. 182 от ДОПК до данъчно задължените лица са изпратени 113 бр. уведомления за доброволно изпълнение;

б) на основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК са съставени 77 бр. актове за установяване на задължения общо за 187 891 лв., от които са събрани 79 641 лв. (42 на сто);

в) отписани са по давност 176 бр. вземания на основание чл. 173 от ДОПК, общо за 25 300 лв.;

г) предадените преписки за принудително изпълнение са 115 бр. общо за 24 849 лв. Събраните средства са общо 5 224 лв. (21 на сто)<sup>125</sup>.

**6.2.2. През 2021 г.:**

а) няма писмени данни относно изпълнението на задължението по чл. 19 и чл. 23 от ЗМДТ за изпращането на данъчно задължените лица на съобщения за задълженията за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. За 2021 г. няма сключен договор между общината и „Български пощи“ ЕАД<sup>126</sup>.

На основание чл. 107 и чл. 182 от ДОПК са изпратени 31 бр. уведомления за доброволно изпълнение;

б) на основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК са съставени 83 бр. актове за установяване на задължения за общо за 237 754 лв., от които са събрани общо 76 453 лв. (32 на сто);

в) отписани са 135 бр. вземания по давност на основание чл. 173 от ДОПК, общо за 55 737 лв.;

г) предадените преписки за принудително изпълнение са 31 бр. общо за 21 652 лв., като събраните средства са в общ размер 5 453 лв. (25 на сто)<sup>127</sup>.

6.3. На основание чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА, чл. 37, ал. 1, буква „б“ от ЗАНН и чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ, от кмета на общината е издадена заповед<sup>128</sup>, с която са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол и съставят актове за установяване на нарушения.

6.3.1. За 2020 г. от дирекция МДТ са съставени 71 бр. фишове за глоби на физически лица по Глава 4 от ЗМДТ<sup>129</sup>. Всички съставени и връчени фишове са платени. За същите не са издадени актове за установяване на нарушения (АУАН), в съответствие с чл. 39, ал. 3 от ЗАНН.

---

<sup>124</sup> Одитно доказателство № 31

<sup>125</sup> Одитно доказателство № 32

<sup>126</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>127</sup> Одитно доказателство № 32

<sup>128</sup> Одитно доказателство № 33

<sup>129</sup> Одитно доказателство № 34

Съставени са три бр. АУАН на юридически лица на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ във връзка с нарушения по подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ<sup>130</sup>. За тях не са издадени наказателни постановления от административнонаказващия орган по чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ, тъй като нарушенията са определени за „маловажен случай“ по смисъла на чл. 28 от ЗАНН, във връзка с чл. 11 от ЗАНН, във връзка с чл. 93, т. 9 от ДР на Наказателния кодекс.

6.3.2. За 2021 г. от дирекция МДТ са съставени 109 бр. фишове за глоби на физически лица по Глава 4 от ЗМДТ<sup>131</sup>. Глобите по всички съставени и връчени фишове са платени.

Съставени са 10 бр. АУАН на юридически лица на основание чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, във връзка с нарушения по подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ. От административнонаказващия орган по чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ са издадени наказателни постановления на две юридически лица. За останалите осем бр. АУАН случаите са определени от административнонаказващия орган за „маловажни“ по смисъла на чл. 28 от ЗАНН, във връзка с чл. 11 от ЗАНН, във връзка с чл. 93, т. 9 от ДР на Наказателния кодекс<sup>132</sup>.

6.4. През одитирания период в общината не са постъпвали искания от длъжници за отсрочване или разсрочване на задължения за местни данъци и такси и съответно такива не са правени<sup>133</sup>.

*Предприетите действия от общинската администрация за събиране на просрочените вземания са законосъобразни, но недостатъчни, поради което значителни по размер публични вземания са погасени по давност – общо за периода 81 037 лв. (2020 г. – 25 300 лв. и 2021 г. – 55 737 лв.) и не са довели до съществено намаляване на просрочените вземания на общината.*

## **7. Администриране на приходите от дарения в страната**

### **7.1. Вътрешни актове**

Със Заповед от 22.12.2017 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за получаване на дарения в Община Ботевград, в сила от 01.01.2018 г. (Правилата), които последващо не са допълвани или изменяни и са в сила и през одитирания период<sup>134</sup>. С Правилата са определени условията и реда за сключване на договори за дарения, получаване и управление на даренията, направени в полза на община Ботевград, както и контрола по използването, стопанисването на даренията и спазването на волята на дарителя.

При проверката за съответствието на Правилата с относимата правна рамка е установено:

7.1.1. Съгласно чл. 3, ал. 1 и 2 от Правилата: „1) Дарители на Община Ботевград могат да бъдат всички български и чуждестранни физически и юридически лица, с изключение на: 1. Лица, осъдени с влязла в сила присъда; 2. Лица, обвинени в извършване на престъпления, до приключване на съдебното производство и оправдаването им; 3. Юридически лица, в чиито управителни и надзорни съвети участват лицата по т. 1 и т. 2.; 2) При установяване на получени дарения от лица, попадащи в изключенията по ал. 1, дарението, постъпило по сметката на Община Ботевград се връща на дарителя.“.

Видно от текста в него няма/липсват специални правила относно реда за установяването на данните за съдимостта на лицата дарители, поради което не става ясно/не е определено как,

<sup>130</sup> Одитно доказателство № 35

<sup>131</sup> Одитно доказателство № 36

<sup>132</sup> Одитно доказателство № 37

<sup>133</sup> Одитно доказателство № 39

<sup>134</sup> Одитно доказателство № 40



към кой момент и от кого следва да се извършва такава проверка, с какъв документ следва да се удостоверяват данните, как и къде ще се съхранява информацията и редица други въпроси, във връзка с изискванията на Наредба № 8 от 26.02.2008 г. за функциите и организацията на дейността на бюрата за съдимост (Наредба № 8 от 26.02.2008 г.), която определя специален ред за събирането, съхраняването и актуализирането на данните за съдимост. С наредбата е определено кои *лица/органи* и на какви *основания* могат да събират и обработват данни относно съдимостта на лицата, в случая за дарителите на Община Ботевград, срокът на *валидност* на издадените документи и др., относими към процеса по установяването на данни за съдимост на лицата.

7.1.2. Съгласно чл. 4 от Правилата, общината може да приема дарения под *форма* на услуги, материални активи, парични средства, недвижими имоти и ползване на интелектуална собственост, като в чл. 11 е определено какви действия следва да се предприемат от кмета на общината и общинската администрация за различните по вид дарения.

Съгласно чл. 16, ал. 2 от Правилата, *отговорността* за спазването на волята на дарителя, както и за ползването, управлението и поддръжката на даренията се носи от кмета на общината.

За получените дарения следва да се води *регистър*, съгласно чл. 21 от Правилата, като организирането и воденето на регистъра на сключените договори и получените дарения се осъществява от директора на дирекция „Счетоводни дейности и бюджет“ (СДБ). Регистърът следва да съдържа: номер и дата на договора за дарение, дарител, предмет на дарението, стойност на дарението и условия по договора за ползване на дарението.

Съгласно § 1 от ПЗР от Правилата „За дарения на вещи на стойност **под 720 лв.**, дарението може да се извърши с предаването им без сключване на договор, но за предаването им се съставя протокол, а данните за дарението се вписват в регистъра на даренията“. В същата насока/аналогична разпоредба се съдържа и в чл. 18, ал. 3 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Ботевград, съгласно която предварителният контрол за законосъобразност при извършването на разходи се осъществява за разходи на стойности **над 720 лв.**

Анализът на вътрешните правила относно даренията и относно предварителния контрол за законосъобразност показва - поставянето на стойностен праг от 720 лв. в процеса по извършването на разходи, в т.ч. и от получени дарения е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка по чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС. Съгласно правната рамка по ЗФУКПС - „Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.“. Видно от императивната законова разпоредба осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност **не е обвързано** със *стойността, предназначението* или *источника* на средствата за разходите. В тази връзка поставянето/определянето на стойностен праг относно предварителния контрол за законосъобразност е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.

В допълнение, към правилата за даренията няма/не е приложен образец за формата на протокола за предаване на дарения на вещи на стойност под 720 лв., поради което не е ясно и изрично определено какви *данни* и *реквизити* следва да съдържа същия. Във връзка с липсата на образец на протокола е необходимо да се обърне внимание на *два съществени аспекта*, относно законосъобразността на приемането и разходването на даренията:

а) липсата на изрично писмено волеизявление на дарителя относно целта/предназначението на дарението, в случай че в протокола липсва такъв текст, прави невъзможно осъществяването на последващ контрол за спазването на волята на дарителя;

б) липсата на подпис на кмета на общината, в случай че протоколът за приемане на дарението не е подписан от кмета на общината, а от друг служител на общинската администрация, би довела до нарушение/несъответствие с изискванията на чл. 34, ал. 3 от Глава четвърта „Придобиване и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост“ на ЗОС, съгласно който „Даренията и завещанията **се приемат от кмета на общината** ....“.

7.1.3. Съгласно чл. 10 от Правилата, „Договори за дарение може да сключва Кметът на общината или упълномощено от него лице.“.

Разпоредбата на чл. 10 от Правилата е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка по чл. 34, ал. 3 от Глава четвърта „Придобиване и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост“ от ЗОС (*цитирана по-горе*), тъй като видно от разпоредбата, в закона липсва/няма законово основание за делегиране на правата по приемането на даренията на друго лице, определено от кмета на общината. В резултат, в случай че от кмета на общината бъде извършено такова „упълномощаване“, то би било незаконосъобразно, както и сключването на договор за приемане на дарението от „упълномощеното“ лице.

За правилното прилагане на изискванията на правната рамка е необходимо правилата да бъдат актуализирани, доразвити и допълнени, за да осигуряват законосъобразното прилагане на правната рамка относно даренията в община публичния сектор.

7.2. През **2020 г.** *планираните* по бюджета на общината приходи от „помощи и дарения от страната“ са в размер 362 589 лв., а отчетените – 185 354 лв. (51 на сто от планираните), в т.ч. 50 000 лв. - втора вноска по договор от 2019 г. за дарение в полза на Баскетболен клуб „Балкан“ (БК „Балкан“) на стойност от 100 000 лв.<sup>135</sup>, преведени от дарителя през 2020 г.

През **2020 г.** са *сключени* 21 договора за дарения на обща стойност 159 959,39 лв. От физически лица и от второстепенни разпоредители с бюджет, без сключването на писмени договори, са дарени парични средства за борба с COVID-19, съответно от 21 970 лв. и 3 424,62 лв. По данни на общинската администрация впоследствие сумата от 3 424,62 лв. е преведена на второстепенните разпоредители с бюджет, за да бъде разходвана за целите на даренията.

През **2021 г.** планираните по бюджета на общината приходи от помощи и дарения от страната са 300 000 лв., а отчетените – 96 516 лв. (32 на сто)<sup>136</sup>.

През **2021 г.** са *сключени* 16 договора за дарения на обща стойност 37 103 лв. От физически лица и от второстепенни разпоредители с бюджет без сключването на писмени договори, са дарени парични средства съответно 5 733 лв. и 3 680 лв., като е постъпила и парична сума от 50 000 лв. – втора вноска по договор от 17.12.2020 г.<sup>137</sup> за БК „Балкан“. По данни на общинската администрация впоследствие сумата от 3 680 лв. е преведена на второстепенните разпоредители с бюджет, за да бъде разходвана за целите на даренията.

С оглед законосъобразното осъществяване на процеса по получаване и разходване на получените дарения следва да се има предвид: съгласно чл. 34, ал. 3 на ЗОС - „Даренията и завещанията се приемат от кмета на общината ....“, а съгласно чл. 16, ал. 2 от Правилата „Отговорността за спазването на волята на дарителя, както и за ползването, управлението и поддръжката на даренията се носи от кмета на Община Ботевград“. т.е. както *получаването*

<sup>135</sup> съгласно договора/волята на дарителя преводими на 2 вноски по 50 000 лв.

<sup>136</sup> Одитни доказателства №№ 41, 12 и 8

<sup>137</sup> Одитно доказателство № 41

така и *разходването* на даренията са в управленската отговорност на кмета на общината съгласно чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, подробно разгледано в констатацията по-горе. След постъпването на средствата по бюджета на общината разходването им следва да се осъществява съобразно изискванията нормативните актове, вътрешните актове и договорите, които са **относими за осъществяването на всички бюджетни разходи**.

Във връзка с изискванията на правната рамка Вътрешните правила за получаване на дарения в община Ботевград, в сила от 01.01.2018 г., следва да бъдат допълнени и да бъдат въведени подходящи и адекватни контролни дейности, които да гарантират съответствието с правната рамка и спазването на волята на дарителя.

7.2.1. При одита са проверени общо 9 от сключените договори, в т.ч. 4 договора от 2020 г. на обща стойност 81 959,59 лв. и 5 договора от 2021 г. на обща стойност 29 603 лв., както и постъпилата сума от 100 000 лв. по договор от 2020 г.

Сключените договори са с **предмет**: издръжка на общински детски градини, консумативи за COVID-19, за подпомагане на баскетболния отбор на гр. Ботевград – БК „Балкан“, за изграждане на детска площадка в с. Трудовец, за новогодишна украса и за почистване на защитената местност „Мухалница“.

При проверката е установено:

а) на одита са представени *регистри* за дарения за 2020 и 2021 г.<sup>138</sup>. Проверените договори са вписани в регистъра за получените дарения, в съответствие с чл. 21, ал. 1 от Правилата. Определен е служител, който организира и води регистъра<sup>139</sup>. За сключените договори в регистъра се съдържа информацията, определена в чл. 21, ал. 2 от Правилата<sup>140</sup>;

б) получените дарения по проверените договори са в парична форма и в съответствие с чл. 14, ал. 3 от Правилата, средствата са постъпили по посочената в договорите банкова сметка на общината<sup>141</sup>;

в) в съответствие с чл. 34, ал. 4 от ЗОС и чл. 10 от Правилата, договорите за дарения са сключени от кмета на общината и в тях са посочени условията за предоставяне на средствата, както и волята/целите за които да бъдат изразходвани;

г) при сключването на договорите е прилагана системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 13, ал. 2 от Правилата, с изключение на един договор за 10 000 лв., който е подписан само от кмета на общината и не съдържа подпис на главния счетоводител. Не е положен и съгласувателен подпис от началника на отдел „ПНО“ или юрисконсулт преди сключването на договора, в несъответствие с чл. 11, ал. 2 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност<sup>142</sup>.

Договорът е сключен на бланка/форма на организацията „Български дарителски форум“ за „Проект на незабавна подкрепа и подпомагане на уязвими общности, засегнати от кризата с вируса COVID-19“;

д) договорите са изпълнени при спазване на волята на дарителя. По един от проверените договори, сключен на 05.10.2021 г. за дарена сума от 2 603 лв. за почистване на защитената местност „Мухалница“ са усвоени 1 200 лева. По данни на одитираната организация неувоените средства в размер 1 403 лв., ще бъдат изразходвани „допълнително за същите цели

<sup>138</sup> Одитно доказателство № 42

<sup>139</sup> Одитно доказателство № 43

<sup>140</sup> Одитно доказателство № 42

<sup>141</sup> Одитно доказателство № 44

<sup>142</sup> Одитно доказателство № 45

при възникнала необходимост“, видно от обяснителна записка до одита от главен експерт ООС и УО в община Ботевград<sup>143</sup>;

е) за извършените разходи, уговорени с договорите, е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролър.

За останалите дарения, за които не са сключени писмени договори не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролър, поради липсата на правила/изисквания за това и незаконосъобразното определяне на стойностен праг от 720 лв. относно упражняването на контрол от финансов контролър (*описано по-горе в т. 7.1.2. на констатацията*);

ж) за изразходваните средства от даренията са приложени разходооправдателни документи и същите са отчетени съгласно счетоводната политика на общината<sup>144</sup>.

7.2.2. Съгласно чл. 225 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), с договора за дарение дарителят отстъпва веднага и безвъзмездно нещо на дарения, който го приема. Във всички случаи движимите вещи (в т.ч. и пари) се даряват чрез договор, който е в писмена форма с нотариална заверка на подписите, или със самото предаване на вещта.

Както беше описано и по-горе, в § 1 от ПЗР от Правилата е определен стойностен праг за дарения на вещи на стойност под 720 лв., като е определено, че предаването им може да се извърши „без сключване на договор“, а „За предаването им се съставя приемно-предавателен протокол, а данните за дарението се вписват в регистъра на даренията.“ (*описано по-горе в т. 7.2.1. на констатацията*).

При проверката е установено:

а) в представените от одитирана организация регистри, паричните дарения, за които не са сключени писмени договори **не са вписани** в регистрите, в т.ч. през 2020 г. - 25 394,62 лв. и през 2021 г. - 9 413 лв.<sup>145</sup>, или общо периода 34 807,62 лв.;

б) видно от публикация на интернет страницата<sup>146</sup> на Община Ботевград от 27.03.2020 г. открита е дарителска сметка за набирание на средства за подпомагане дейността на МБАЛ Ботевград и социалните заведения на територията на общината в условия на извънредната ситуация, свързана с COVID-19:

Дарителска сметка на Община Ботевград:

IBAN: BG93FINV91508404348306

BIC: FINVBGSF

Код за дарения от страната: 445100; Код за дарения от чужбина: 445200

В публикацията е посочено, че при необходимост на дарителите ще се издават свидетелства за дарения<sup>147</sup>.

При одита са представени банкови извлечения, от които е видно постъпването на различни суми за борба с COVID-19. Със Заповед № ОА-349 от 02.04.2020 г. от кмета на общината е назначена комисия, която да контролира и управлява дарените средства, за което следва да направи отчет след края на извънредното положение<sup>148</sup>;

в) при извършената проверка на сключените договори през 2020 г. е установено, че посочената в договорите сметка е открита в предходни периоди сметка за дарения в полза на общината, т.е. не е разкрита специално за борбата с COVID-19, и по нея са постъпвали всички

<sup>143</sup> Одитно доказателство № 46

<sup>144</sup> Одитни доказателства №№ 44-48

<sup>145</sup> Одитно доказателство № 42

<sup>146</sup> <https://botevgrad.bg/news/view/otkriva-se-daritelska-smetka-za-borba-sreshtu-covid-19-1339>

<sup>147</sup> <https://botevgrad.bg/news/view/otkriva-se-daritelska-smetka-za-borba-sreshtu-covid-19-1339>

<sup>148</sup> <https://botevgrad.bg/news/view/patsientski-monitori-i-ednokanalni-perfuzori-shte-zakupi-za-bolnitsata-obshtinata-1345>

парични дарения, в т.ч. за издръжка на общински детски градини, за подпомагане на баскетболния отбор на Ботевград – БК „Балкан“, за изграждане на детска площадка в с. Трудовец, за новогодишна украса, за почистване на защитена местност „Мухалница“ и др. различни от набирането на средства за борба с COVID-19.

Наличието на една сметка за дарения изисква въвеждането на адекватни и ефективни контролни дейности, които да гарантират правилното контролиране и управление на получените средства за подпомагането на множеството структурни звена на общинска издръжка и други на организации, като дейността на МБАЛ – Ботевград, детски градини и социални заведения на територията на общината в условия на извънредната ситуация, свързана с COVID-19, тъй като по дарителската сметка, са постъпвали/отнасяни и другите дарения в полза на общината, предоставени за други цели.

### **Обобщена оценка за съответствието в областта:**

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

*Администрирането на данъка върху недвижимите имоти е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.*

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

*През одитирания период общият размер на несъбраните данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е 126 885 лева. Предприетите действия от общинската администрация за събиране на просрочените вземания са законосъобразни, но недостатъчни, поради което значителни по размер вземания са погасени по давност – 81 037 лв. (2020 г. – 25 300 лв. и 2021 г. – 55 737 лв.) и не са довели до съществено намаляване на просрочените вземания на общината.*

*През одитирания период във Вътрешните правила за получаване на дарения в Община Ботевград съществуват съществени несъответствия с изискванията на правната рамка.*

*Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Ботевград са в частично несъответствие с правната рамка.*

*Дейността по приемане и разходване на даренията е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на един договор, при който не е приложена системата на двоен подпис и не е положен съгласувателен подпис от началника на отдел ПНО или юристконсулт преди сключването му; не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор на получените дарения, за които не са сключени писмени договори.*

*Установените при одита несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 81 220,77 лв. (събран в повече данък върху недвижимите имоти – 103,96 лв., събрана в повече такса за битови отпадъци – 68 лв., отписвани по давност просрочени задължение - 81 037 лв.) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта не е добро.*

## **II. Разходи за външни услуги и разходи за материали**

### **1. Вътрешни актове**

1.1. Планирането, организацията на провеждане и реда за възлагане на обществени поръчки (ОП), задълженията и отговорностите на длъжностните лица и координацията между отделните звена, реда за осъществяване на контрол, съхранение и ползване на документацията

и контрола по изпълнение на договорите, са регламентирани с Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на община Ботевград (ВПУЦОП), утвърдени от кмета на общината със Заповед № ОА-932/31.12.2019 г., в сила от 01.01.2020 г.<sup>149</sup>.

Основните структурни звена и длъжностните лица в процеса по планиране, възлагане на ОП и контрола по изпълнението на договорите са: ресорният заместник-кмет, директорът на дирекция „Счетоводна дейност и бюджет“ (СДБ), отдел ПНО и ръководителят на звеното-заявител на съответната ОП.

Прогнозирането на потребностите от възлагане на ОП следва да се извършва от 01.12. до 31.12. на текущата година от директорите на дирекции, началниците на отдели, както и от ръководителите на звена - разпоредители с бюджет към общината, които не са самостоятелни възложители по смисъла на ЗОП. Длъжностните лица следва да подготвят справки по структурни звена за потребностите от ОП, които в срок до 15.12 да се съгласуват с ресорния заместник-кмет (или секретаря на общината) и директора на дирекция СДБ и да се предадат на отдел ПНО за изготвяне на Обобщен годишен прогнозен план.

В съответствие с изискването на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП са изготвени „График за възлагане на обществени поръчки от община Ботевград“ за 2020 г. и 2021 г.<sup>150</sup>.

Съгласно ВПУЦОП при подготовка за откриване на ОП, следва да се извършва предварителен контрол за законосъобразност от юрист от отдел ПНО с попълване на контролен лист.

*ВПУЦОП са в съответствие с изискванията на правната рамка.*

1.2. В съответствие с изискванията на чл. 5, ал. 2 и чл. 13 от ЗФУКПС, за одитирания период в Община Ботевград е въведена СФУК, утвърдена със заповед на кмета на общината № ОА-937/31.12.2019 г.<sup>151</sup>.

В съответствие с указанията на министъра на финансите, издадени на основание чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС, предварителният контрол за законосъобразност е част от цялостния процес на финансовото управление и контрол. Обхватът на предварителния контрол за законосъобразност при провеждане на процедури за възлагане на ОП включва проверки на проведената процедура и нейните етапи, участници, актове, задълженията, които ще бъдат поети със сключването на договорите и др.

В Община Ботевград предварителен контрол за законосъобразност е осъществяван от финансовия контролор, директора на дирекция ДСБ, началника на отдел ПНО, началниците на отдели и отделни служители, съобразно функциите им, регламентирани в УП, длъжностните им характеристики и делегираните им правомощия, в съответствие с Раздел II. от Указания за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор. Съгласно Вътрешните правила за полагане на двоен подпис в Община Ботевград, системата за двоен подпис е процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършването на плащане се осъществява след полагане подписите на кмета на общината (или упълномощено от него лице) и директора на дирекция СДБ, като подписите се полагат върху всички документи, свързани с поемане на задължения или извършване на разходи, независимо от размера им.

1.3. Възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП е кметът на Община Ботевград. Със Заповед № ОА-2/02.01.2020 г. на кмета на общината е оправомощено

---

<sup>149</sup> Одитно доказателство № 47

<sup>150</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>151</sup> Одитно доказателство № 8

конкретно длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП – заместник-кмет на Община Ботевград, което да организира и възлага обществени поръчки<sup>152</sup>.

## 2. Разходи за външни услуги

През 2020 г. са извършени разходи за външни услуги в размер 1 583 034 лв., а през 2021 г. - 2 123 448 лв. или 5 на сто от разходите по бюджета на общината и за двете години.

По отчетни данни:

а) през **2020 г.** отчетените разходи за външни услуги са 628 011 лв. (с ДДС)<sup>153</sup>, от които по сключени договори за ОП, възложени по чл. 20, ал. 1-3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), разходите са 109 018 лв. (с ДДС).

През 2020 г. са отчетени разходи за външни услуги 518 992 лв. (с ДДС), изразходвани на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.). От тях: 291 210 лв. (с ДДС) по силата на сключени договори и 227 782 лв. (с ДДС) по първични счетоводни документи за различни по вид услуги, всяка от които попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020г.), съгласно който при услуги възложителите могат да възлагат директно ОП с прогнозна стойност по-малка от 30 000 лв. (без ДДС);

б) през **2021 г.** отчетените разходи за външни услуги са 847 220 лв. (с ДДС)<sup>154</sup>, от които по сключени договори за ОП, възложени по чл. 20, ал. 1-3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.) - 159 803 лв. (с ДДС).

През 2021 г. са отчетени разходи за външни услуги в общ размер 687 417 лв. (с ДДС), разходвани на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.). От тях, 396 097 лв. (с ДДС) са разходвани по силата на сключени договори, а 291 320 лв. (с ДДС) - по първични счетоводни документи за различни по вид услуги, всяка от които попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.).

През одитирания период за извършването на разходи за външни услуги от бюджета на общината са проведени една процедура и четири възлагания на ОП<sup>155</sup>, които са проверени при одита.

През одитирания период са сключени 119 бр. договори за ОП, възложени по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.) за извършване на разходи за външни услуги, в т.ч.: през 2020 г. - 54 бр. договори и през 2021 г. - 65 бр. договори.

При одита са проверени 12 бр. договори, сключени през 2020 г. и 15 бр. договори, сключени през 2021 г.

### 2.1. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за външни услуги

**2.1.1. Открита процедура „Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии от утвърдени маршрутни разписания по три обособени позиции“, (00257-2020-0005)<sup>156</sup>**

Процедурата е открита с решение от 12.06.2020 г. на заместник-кмета на общината (длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП,) с три обособени позиции, при обща прогнозна стойност 1 172 954 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „оптимално съотношение

<sup>152</sup> Одитно доказателство № 49

<sup>153</sup> Одитни доказателства №№ 50 и 51

<sup>154</sup> Одитни доказателства №№ 50 и 52

<sup>155</sup> Одитно доказателство № 54

<sup>156</sup> Одитно доказателство № 55

качество/цена“ (с показатели: възраст на превозните средства - тежест 25%, екологичност - тежест 25%, цена - тежест 50%). Съгласно чл. 46, ал. 4 от ЗОП в обявлението е посочено, че оферти могат да бъдат подавани само за една обособена позиция.

Решението и обявлението са вписани в РОП и на същата дата са публикувани в профила на купувача, в съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

При извършената проверка е констатирано:

а) в обявлението за ОП е посочено, че участникът следва да разполага с персонал с определена професионална компетентност за изпълнение на поръчката, без да се конкретизират условията, които следва да изпълнят участниците, за да отговорят на поставеното изискване. В документацията за участие е посочено, че участниците следва да разполагат с правоспособни водачи за всеки от основните автобуси, по съответната обособена позиция, които да отговарят на следните изисквания: да притежават свидетелство за управление, валидно за съответната категория моторно превозно средство (МПС); да не са осъждани за умишлени престъпления от общ характер или да не са лишени по съдебен или административен ред от правото да управляват МПС.

Поставените в документацията изисквания към персонала на участниците е следвало да са включени в текста на обявлението като част от критерия за подбор, свързан с професионалната компетентност на участниците. Липсата на задължителна част от съдържанието на обявлението е в противоречие с Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, буква "а" от ЗОП, част Б, което създава риск от обжалване на решението за откриване;

б) в обявлението за ОП е поставено изискването: *„Участникът следва да разполага със собствена или наета база за сервизно обслужване и поддържане в изправност на автобусите и за местодомуването им /гаражна площ/. Гаражната площ не може да бъде по-малко от общият брой на автобусите на превозвача, с които ще участва в настоящата поръчка, умножен по ред, както следва: - за автобуси - по 50 кв. м. на автобус /за такива от клас I, II, III/; - за всички останали класове автобуси - по 25 кв. м. на превозно средство“.*

ОП е с предмет предоставяне на услуга по превоз на пътници. Превозните средства, с които се изпълняват тези дейности, следва да са технически изправни и да отговарят както на редица нормативни изисквания, така и на поставените от възложителя в техническата спецификация. Условието за наличие на собствена или наета сервизна база за поддържане и обслужване на автобусите е ограничително предвид това, че няма отношение към предмета, сложността и обема на ОП, както и следва да се вземе предвид, че има и други правни възможности за осигуряване на техническа/сервизна/материална база, освен собствеността върху такава или наемането ѝ. Такава база може да бъде осигурена чрез учредяване право на ползване, може да бъде предоставена (без наличие на договор) от трето лице, при условие „ако участникът бъде определен за изпълнител“ или по договор за услуга с друго лице, което извършва сервизно обслужване и поддръжка на ППС.

С поставеното изискване като част от критериите за подбор е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във вр. с чл. 59 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в процедурата, които биха могли да изпълнят ОП с автобуси, които отговарят на нормативните изисквания и на поставените от възложителя в техническата спецификация изисквания с оглед поддържането им в техническа изправност, но нямат собствена или наета сервизна база;

в) възложителят е изискал и база за местодомуване на автобусите, като е уточнил, че гаражната площ не може да бъде по-малка от общия брой на автобусите на превозвача, с които ще участва в настоящата поръчка, умножен по ред, както следва: - за автобуси - по 50 кв. м. на автобус /за такива от клас I, II, III/; - за всички останали класове автобуси - по 25 кв. м. на превозно средство“.



В документацията и техническата спецификация не са налице данни и информация относно така зададените конкретни параметри на гаражната площ, а именно 50 кв.м. съответно 25 кв.м., които не се подкрепят и от нормативни изисквания или специфични такива, имащи пряко отношение към изпълнението на ОП. Така поставеното изискване няма отношение към предмета, обема и сложността на ОП, поради което същото е поставено в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във вр. с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

С условието необосновано се препятства възможността да участват в процедурата лица, които могат да изпълнят дейностите и имат на разположение гаражна площ за местодомуване на автобусите, но не със зададените конкретни параметри от страна на възложителя. С оглед предмета на конкретната поръчка – извършване на превоз на пътници, самото изискване участниците да разполагат с гаражна площ по принцип, дори и без оглед на размерите ѝ, е неотнормосимо към възможностите на участниците да изпълнят услугата, поради което е ограничително;

г) за участие в процедурата са подадени три оферти – по една за всяка обособена позиция.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № ОА-527/14.07.2020 г. на заместник-кмета на общината, е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с изискванията на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. Действията на комисията са отразени в надлежни протоколи. В съответствие с изискването на чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, от комисията е изготвен доклад, който е предаден на възложителя, заедно с всички протоколи.

В съответствие с изискванията на чл. 48, ал. 1 от ППЗОП, подадените оферти са заведени в регистър, като на 14.07.2020 г. същите са предадени срещу подпис на председателя на комисията. При извършения преглед на офертите, от комисията не са установени липси, непълноти или несъответствия, като тримата участници са допуснати до разглеждане на техническите предложения. След разглеждане на техническите предложения, от комисията е установено, че същите отговарят на предварително обявените условия, в резултат участниците са допуснати до отваряне на ценовите предложения, за което в профила на купувача е публикувана надлежна информация. При одита са проверени техническите предложения, при което е установено, че действията на комисията са законосъобразни.

От комисията е установено съответствие на ценовите предложения с предварително обявените от възложителя условия и участниците са допуснати до оценяване в съответствие с утвърдената методика за оценка на офертите. На основание чл. 58, ал. 1 от ППЗОП, участниците са класирани. С решение № 6/05.08.2020 г. на възложителя, същите са определени за изпълнители на ОП. Решението е изпратено до участниците и е публикувано в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 19а, ал. 1, т. 1 от ППЗОП;

д) в резултат от проведената процедура, са сключени договори<sup>157</sup> за всяка обособена позиция: № 0005-1/2020 от 10.09.2020 г. на стойност 307 679 лв. (без ДДС), № 0005-2/2020 от 10.09.2020 г. на стойност 505 196 лв. (без ДДС) и № 0005-3/2020 от 10.09.2020 г. на стойност 360 079 лв. (без ДДС).

От изпълнителите са предоставени изискуемите документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, издадени с дати, предхождащи подписването на договорите, в т.ч. и гаранции за изпълнение, представляващи определената гаранция от 3 на сто от стойността. Договорите съответстват на проектите от документацията на поръчката, с което е спазена разпоредбата на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и включват всички предложения на изпълнителите, относно техническо и ценово предложение за извършване на услугата. Изготвена е заявка за поемане на задължение. В законоустановения срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, информацията за сключените договори е

<sup>157</sup> Одитни доказателства №№ 56, 57 и 58

изпратена и вписана в РОП по партидата на възложителя. В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП обявлението е публикувано в ОВ на ЕС на 12.10.2020 година;

е) изплатените средства по договорите са в съответствие с договорните клаузи. Преди извършване на плащанията от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с определения в организацията ред. Сумите са изплатени по банковата сметка на изпълнителя.

*Обществената поръчка е проведена в частично съответствие с изискванията на действащата нормативна уредба - в нарушение на чл. 2, ал. 2, във вр. с чл. 59 от ЗОП необосновано е ограничено участието на лица в процедурата.*

**2.1.2. Събиране на оферти с обява: „Обследване за енергийна ефективност и сертифициране по чл. 48 от Закона за енергийната ефективност на жилищни сгради на територията на гр. Ботевград по Оперативна програма „Региони в растеж 2014-2020“ (обява с ID № 9096428/17.02.2020 г.)<sup>158</sup>**

Възлагането на ОП е обявено с Обява № С-3/17.02.2020 г. от заместник-кмета на общината (длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП) на основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Определен е критерий за оценка „оптимално съотношение качество/цена“ (показатели: „Професионална компетентност на персонала, на който е възложено изпълнението на поръчката“ - тежест 60%, „Срок за изпълнение“ – тежест 10% и „Предлагана цена“ - тежест 30%).

Прогнозната стойност е 68 753 лв. (без ДДС,) която попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

При извършената проверка е констатирано:

а) обявата е изготвена по образец и съдържа минималната информация, посочена в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Методиката за комплексна оценка и начина за определяне по всеки показател е подробно разписана в документацията за участие.

Срокът за получаване на офертите е съобразен с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

В съответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП заедно с публикуването на обявата възложителят е осигурил достъп до техническата спецификация и информацията, свързана с изпълнението на поръчката. Публикуваните документи са в съответствие с изискването на чл. 31, ал. 1, т. 1 - 5 от ЗОП. Гаранцията за изпълнение е 1 на сто от максималната стойност на ОП без ДДС, като участникът сам избира формата на гаранцията, в съответствие с чл. 111 от ЗОП;

б) в указания срок са подадени две оферти и срокът за получаване на оферти е удължен. В новия срок са постъпили други три оферти. Със Заповед № ОА-125/04.03.2020 г. на заместник-кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите.

Съгласно изготвения протокол, от комисията е установено, че представените в офертите документи за доказване липсата на основания за отстраняване и съответствие с критериите за подбор отговарят на изискванията на възложителя и участниците са допуснати до разглеждане на техническите предложения.

Техническите предложения са оценени съгласно методиката за оценка на офертите. По отношение на един от участниците е констатирано, че същият е представил ценово предложение, което е с 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници. На основание чл. 72, ал. 1 от ЗОП от участника е изисквана писмена обосновка за начина на образуване на цената. Представената обосновка не е приета от комисията, на основание чл. 72, ал. 3, изречение трето от ЗОП, с мотиви, които се свеждат до това, че: посочените от участника изключително благоприятни условия за формиране на цената представляват критерии за подбор и се отнасят за всички участници; в обосновката не е

<sup>158</sup> Одитно доказателство № 59

представено обяснение по какъв начин е формирана общата предлагана цена за изпълнение на услугата, размерът на планираната печалба и по какви причини планираната печалба е изчислена след определяне на общата цена, а не въз основа на разходите (при изчисляване на печалбата на база общия размер на разходите, се получава, че тя надвишава с 461,85 на сто планираните разходи, като не е представена обосновка за начина на образуване на планираната печалба и за същата комисията не може да направи обоснован извод, че тя попада в хипотезата на чл. 72, ал. 2 от ЗОП). На основание чл. 107, т. 3 от ЗОП, от комисията е предложено участникът да бъде отстранен.

След извършване на комплексната оценка на допуснатите участници, съгласно определената методика за оценка на офертите, е извършено класиране. Изготвеният протокол е утвърден от възложителя, публикуван е в профила на купувача и е изпратен на участниците на същата дата с писмо изх. № 5300-332/18.03.2020 г. по електронната поща;

г) с класирания на първо място участник е сключен Договор № С-3/2020/19.03.2020 г. на стойност 51 300 лв. (без ДДС)<sup>159</sup>. Сключването на договора е в рамките на срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП. От изпълнителя са представени документите, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Представено е платежно нареждане от 18.03.2020 г. за внесена гаранция за изпълнение на стойност 513 лв., представляваща 1 на сто от стойността на договора без ДДС;

д) съгласно чл. 5 от договора, срокът на изпълнение на услугите е 9 календарни дни, считано от датата на сключване. В чл. 8 от договора е уговорено да се извършат междинно плащане и окончателно плащане.

Междинното плащане е в размер 50 на сто от стойността на договора и се извършва в 30-дневен срок след представяне на изготвените документи за извършено енергийно обследване, приемо-предавателен протокол и фактура от страна на изпълнителя.

Окончателното плащане е в размер 50 на сто от стойността на договора, което се извършва в 30-дневен срок при осигурено финансиране по процедура BG16RFOP001-2.003 „Енергийна ефективност в периферните райони-3“ на Оперативна програма „Региони в растеж 2014 -2020“ и представяне на оригинална фактура.

На 27.03.2020 г. с приемо-предавателен протокол е прието изпълнението и са предадени доклади от извършеното енергийно обследване, изготвени от изпълнителя и предоставени на възложителя, в съответствие с чл. 5 от договора.

В съответствие с чл. 8 от договора, въз основа на фактура от 01.04.2020 г. е извършено междинно плащане - 50 на сто от стойността на договора в размер 30 780 лв. (с ДДС), на основание приемо-предавателен протокол от 01.04.2020 г. за приемане на изпълнението от възложителя „без забележки“. Плащането е извършено с платежно нареждане от 28.04.2020 г.

Към момента на извършване на проверките при одита от страна на възложителя не е извършено окончателно плащане по договора, поради неполучено финансиране по процедура BG16RFOP001-2.003 „Енергийна ефективност в периферните райони-3“ на Оперативна програма „Региони в растеж 2014 -2020“;

е) в съответствие с чл. 16, ал. 1 от договора, гаранцията за изпълнение на стойност 513 лв. не е освободена, т.к. изпълнението на договора не е приключило през одитирания период.

*Обществената поръчка е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.*

**2.1.3. Събиране на оферти с обява „Обследване за установяване на техническите характеристики, свързани с изискванията по чл. 169, ал. 1, т. 1-7 и ал. 3 от ЗУТ и изготвяне на технически паспорти съгласно чл. 176а от ЗУТ на жилищни**

<sup>159</sup> Одитно доказателство № 60

**сгради на територията на гр. Ботевград по Оперативна програма „Региони в растеж 2014-2020“ (обява ID № 9096429 от 17.02.2020 г.)<sup>160</sup>**

Поръчката е обявена с Обява № С-4/17.02.2020 г. от заместник-кмета на общината (длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП), с прогнозна стойност 68 753 лв. (без ДДС) и критерий за оценка „оптимално съотношение качество/цена“, с показатели: „Професионална компетентност на персонала, на който е възложено изпълнението на поръчката“ - тежест 60%, „Срок за изпълнение“ – тежест 10% и „Предлагана цена“ – тежест 30%. Методиката за комплексна оценка е подробно разписана в документацията за участие.

При извършената проверка е констатирано:

а) в указания в обявата срок е депозирана една оферта. Срокът е удължен, като е публикувано съответно съобщение. След изтичането на удължения срок, за участие са получени общо три оферти;

б) на основание чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № ОА-126/ 04.03.2020 г. на заместник-кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите.

От комисията е установено, че представените документи за доказване липсата на основания за отстраняване и съответствие с критериите за подбор отговарят на изискванията на възложителя и участниците са допуснати до разглеждане на техническите им предложения. От комисията са оценени техническите предложения, като е констатирано, че за един от участниците, по показател „Професионална компетентност на персонала, на който е възложено изпълнението на поръчката“ са налице несъответствия: не са описани задачите и отговорностите на предложените експерти, не се съдържа информация относно отговорностите на всеки един от членовете на екипа, резултатите от изпълнението на дейностите, както и методи и канали на комуникация между възложителя и изпълнителя, изискуеми от т. 9.2 от документацията за участие. На основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП от комисията е предложено участникът да бъде отстранен. При одита е установено, че мотивите на комисията съответстват на фактическото положение.

След оценката на ценовите предложения на допуснатите участници, и след извършената комплексна оценка, е извършено класиране. Протоколът е утвърден от възложителя, публикуван е в профила на купувача и е изпратен на участниците на същата дата с писмо изх. № 5300-315/17.03.2020 г. по електронната поща;

в) с определения изпълнител е сключен Договор № С-4/2020/19.03.2020 г. на стойност 58 700 лв. (без ДДС) и срок на изпълнение 9 календарни дни от датата на подписването му. Договорът е сключен в рамките на срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП. От изпълнителя са представени необходимите документи в съответствие с изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

С платежно нареждане от 18.03.2020 г. е внесена гаранция за изпълнение, в размер стойност 587 лв., представляваща 1 на сто от стойността на договора без ДДС;

г) съгласно договора, възложителят заплаща междинно 50 на сто от стойността на договора, след приемане „без забележки“ на изготвените документи за извършеното обследване на сградите. Окончателното плащане се извършва след получаване на финансиране по процедура BG16RFOP001-2.003 „Енергийна ефективност в периферните райони-3“ на Оперативна програма „Региони в растеж 2014 -2020“.

В съответствие с клаузите в договора, от изпълнителя са изготвени доклади за извършено обследване на сградите, в т.ч. архитектурно заснемане, доклад за извършено техническо обследване, технически паспорт и ел. досие на сградите на CD, чието изпълнение без забележки е удостоверено с двустранно подписан протокол от 01.04.2020 г.

<sup>160</sup> Одитно доказателство № 61

Видно от приемно-предавателен протокол от 27.03.2020 г., дейностите предмет на договора, са изпълнени в договорения срок. За извършените услуги е представена фактура от 01.04.2020 г. на стойност 29 350 лв. без ДДС или 35 220 лв. с ДДС, платени на 02.06.2020 г.

Към момента на извършване на проверките при одита от страна на възложителя не е извършвано окончателно плащане по договора, поради неполучено финансиране по процедура BG16RFOP001-2.003 „Енергийна ефективност в периферните райони-3“ на Оперативна програма „Региони в растеж 2014 -2020“.

*Обществената поръчка е проведена в съответствие с изискванията на нормативната уредба.*

#### **2.1.4. Събиране на оферти с обява „Изработване на идеен проект за етапно изграждане, рехабилитация и обновяване на пешеходна зона в централна градска част на гр. Ботевград и технически проект за етап I“ с УИН 00257-2020-0014<sup>161</sup>**

Поръчката е обявена на 24.11.2020 г. от заместник-кмета на общината (длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП), на основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП с публикуване на обява. Прогнозната стойност е 69 900 лв. (без ДДС), която попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Предметът на услугата включва изготвяне на идеен инвестиционен проект за цялостна рехабилитация на централното площадно пространство на гр. Ботевград и технически инвестиционен проект, обхващащ пространството на улица „Гурко“ от осова т. № 19 до осова т. № 78 и на ул. „Трети март“ от осова т. № 223 до сграда на бизнес център. Идеиният проект следва да съдържа идея за обемно – пространствено, архитектурно и художествено оформление и дизайнерски решения.

При извършената проверка е констатирано:

а) в съответствие чл. 36, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, документацията и обявата са изпратени за публикуване през платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на профила на купувача.

В публикуваната в РОП обява, по отношение на критериите за подбор за икономическо и финансово състояние и за технически и професионални способности, е посочено „Съгласно документацията за участие“.

Съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП, възложителите откриват възлагането на поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 с публикуване в РОП на обява за събиране на оферти, която се изготвя по образец и съдържа най-малко информацията по Приложение № 20. В конкретния случай от възложителя са определени критерии за подбор, но същите не са оповестени в обявата, както изисква т. 3 от Приложение № 20 към ЗОП. По този начин, публикуваната обява не съдържа минимално изискуемата информация по ЗОП, приложима към условията на поръчката, в нарушение на чл. 187, ал. 1 от ЗОП, във вр. с т. 3 от Приложение № 20 към ЗОП.

В условията на ОП е предвидена гаранция за изпълнение, но в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, същата не е оповестена в обявата;

б) в одобрената документацията за участие се съдържа методика за определяне на комплексната оценка на офертите, със следните критерии:

Критерий 1 (К1) - Функционално зонироване на пространствата, отразени в идейното решение. Оценява се начина на обособяване на различните функционални зони - административна, рекреативна, търговска и др. С 25 т. се оценява проект, който покрива в най-пълнен обем изискванията на възложителя за функционално зонироване на пространствата и степенуването им по значимост, с 15 т., проекти, които отговарят в средна степен на тези изисквания и с 10 т., които не отговарят в достатъчна степен.

<sup>161</sup> Одитно доказателство № 63

Критерий 2 (К2 ) Обемно-пространствени, художествени и дизайнерски решения. При оценката на проекта по критерия се включват естетическите качества, начина на изграждане и убедителност на архитектурния и дизайнерски облик. С 15 т. се оценяват проекти, които покриват в най-голяма степен изискванията на възложителя за естетическите качества и начина на изграждане и убедителност на архитектурния и дизайнерски облик на градската среда, 10 т. – средна степен покрива тези изисквания и 5 т., които не покриват изискванията в достатъчна степен. Същият подход е възприет при определянето на К4-К6.

След преглед на техническото задание и на методиката за оценка на офертите е установено, че от възложителя не са дадени пояснения и не са определени минимални изисквания относно функционалното зонироване на пространствата и степенуването им по значимост, за естетическите качества и начина на изграждане и убедителност на архитектурния и дизайнерски облик на градската среда, за реалистичност на реализирането на предвидения план за етапно изграждане, за отчитането на архитектурните и архитектурно- исторически дадености на площадните пространства.

С оглед на това не са определени обективни критерии, въз основа на които комисията да присъжда определен брой точки, отчитайки степента на съответствие с изисквания на възложителя, тъй като такива не са формулирани предварително. Още повече, че се касае за идейни проекти, поради което при така зададените критерии К1-К6, тяхното обективно оценяване и сравняване от страна на комисията е невъзможно.

Съгласно чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, буква "б" от ЗОП, в документацията възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател. Начинът трябва: 1. да дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на ОП и техническите спецификации; 2. да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите; 3. да осигурява на кандидатите и участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател, като за качествените показатели, които са количествено неопределими, се посочва начинът за тяхното оценяване от комисията с конкретна стойност чрез експертна оценка.

Начинът за определяне на оценката по одобрените критерии по показател „Качество“ не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения на офертите. Методиката не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки от критериите К1-К6.

Критериите по показателя могат да се интерпретират различно и субективно, в резултат на което е възможно на даден участник да се присъдят допълнителни точки за изпълнение, който по съдържание не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. С оглед на изложеното, методиката е одобрена в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 и т. 3 от ЗОП.

По принцип, когато се оценяват естетически, художествени и други специфични функционални характеристики на архитектурен проект, би следвало възложителят да преценява възможността за прилагане на процедурата по чл.18, ал. 8 от ЗОП, а именно провеждане на конкурс за проект. При възлагане на ОП по реда на Глава 26 от ЗОП, в която следва да се спазва правната норма на чл. 70, ал. 7 от ЗОП по отношение на методиката за оценка на офертите и одобрените показатели, подобен подход за определяне на критерий за оценка е незаконосъобразен.

Разработването на идейни проекти неслучайно е предвидено да става директно при стойност до 70 000 лв. (без ДДС), а над тази стойност – с процедура „конкурс за проект“.

Причина за посоченото по-горе нарушение е неправилното прилагане на реда за събиране на оферти с обява към дейности, за които той не е приложим;

в) в Раздел IV „Изисквания към проекта“ от Техническото задание в е посочено: „Като основа на решението да залегнат идеите разработени в изготвената от общината „Концепция за функционално, обемно пространствено и архитектурно художествено оформление на централна градска част на гр. Ботевград““.

След преглед на техническата документация е видно, че концепцията е приложена. В Разяснение № 2, на въпрос - кой е авторът на концепцията, от възложителя е отговорено, че същата е разработена от конкретно юридическо лице и авторските права не са прехвърлени на Община Ботевград.

В същото разяснение е посочено, че участниците не следва да се придържат към концепцията, което от своя страна е в противоречие с изисквания към проекта, както са определени в техническото задание. По този начин, в нарушение на чл. 33, ал. 5, във вр. с чл. 195 от ЗОП, от възложителя с разяснение са въведени промени в условията на поръчката.

От Протокол № 1 на комисията е видно, че един от участниците в поръчката е именно юридическото лице, разработило концепцията.

Въз основа на посочените по-горе факти, може да бъде направено заключение, че юридическото лице - участник, чиято концепция е елемент от техническата спецификация, е участвало в пазарна консултация по чл. 44 от ЗОП за същата ОП, тъй като е подпомогнало възложителя при подготовката на условията ѝ.

Проведената пазарна консултация не е оповестена преди публикуването на обявата за събиране на оферти, в нарушение на чл. 19а, ал. 4, във вр. с чл. 29, ал. 1 от ППЗОП. От комисията не е изследвано наличието на основание за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 4 от ЗОП по отношение на участника във връзка с участието му в пазарна консултация;

г) за участие са подадени три оферти.

На основание чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № ОА-4/05.01.2021 г. на заместник-кмета на общината е определена комисия, в която на основание чл. 51, ал. 2 от ППЗОП като членове са включени четирима външни експерти с т.нар. „граждански договори“. Спазена е разпоредбата на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП, съгласно който в случаите, когато членове на комисията са външни лица, възложителят сключва писмен договор с всяко от лицата.

От комисията е установено, че по отношение на двама от участниците са на лице липси и неясноти, като на основание чл. 97, ал. 5 от ППЗОП от тях са изискани допълнителни документи. В указания срок от участниците са представени разяснения, които са приети от комисията и всички участници са допуснати до разглеждане на техническите им предложения. При одита са проверени подадените оферти, както и допълнително представените документи, като е установено, че действията на комисията са законосъобразни.

При разглеждането на техническите предложения, от комисията е констатирано, че същите отговарят на предварително обявените условия.

Ценовото предложение на единия от участниците е с 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите. На основание чл. 72, ал. 1 от ЗОП е изискана подробна писмена обосновка за начина на образуване на предложената обща цена. Представената обосновка е приета от комисията и участникът е допуснат до оценка на ценовите предложения. След оценката на ценовите предложения и след изготвянето на комплексната оценка, е извършено класиране. Протоколът е утвърден от заместник-кмета на общината, публикуван е в РОП и в профила на купувача към платформата на ЦАИС ЕОП, в деня на изпращането му на участниците, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП;

д) с избрания изпълнител е сключен Договор № С-16/2020 г. от 18.03.2021 г. , на стойност 47 000 лв. (без ДДС) и срок за изпълнение три месеца, считано от датата на сключване на

договора<sup>162</sup>. От изпълнителя са представени документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, в т.ч. и парична гаранция в размер 1 410 лв.;

е) изплатените средства по договора са в съответствие с клаузите му. Преди извършване на плащанията от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с определения в организацията ред. Сумите са изплатени по банковата сметка на изпълнителя.

*Обществената поръчка е проведена в частично несъответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП: неправилно е приложен ред за събиране на оферти с обява към дейности, за които възлагането е неприложимо; в частта на показателя за оценка „Качество“ определената методиката е в нарушение на изискванията на ЗОП; проведената пазарна консултация не е оповестена преди публикуване на обявата за събиране на оферти, в нарушение на ППЗОП.*

### **2.1.5. Събиране на оферти с обява „Снегочистване и опесъчаване на общинската пътна мрежа на територията на община Ботевград за зимния период 2020-2021 г.“ (00257-2020-0015)<sup>163</sup>**

Възлагането на ОП е обявено с публикуване на обява № D75543 от 27.11.2020 г. от заместник-кмета на общината (длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП), на основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП, при прогнозна стойност 69 990 лв. (без ДДС) и критерий за възлагане „най-ниска цена“, при показатели: „Предлагана от участника цена за снегочистване на километър в лева без ДДС на почистен пътен участък“ с тежест 70 % и „Предлагана от участника цена за опесъчаване и осоляване на километър в лева без ДДС на опесъчен и осолен пътен участък“ с тежест 30 %.

При извършената проверка е констатирано:

а) в съответствие с чл. 31, ал. 1, т. 3 от ЗОП, в документацията за участие се съдържа методика за определяне на комплексната оценка и начин за определяне на оценката по всеки показател.

В съответствие с изискването на чл. 36, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, документацията и обявата са публикувани през платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на профила на купувача на общината.

В публикуваната в РОП обява по отношение на критериите за подбор за технически и професионални способности, е посочено „Съгласно обявата“. От възложителя са определени критерии за подбор, но същите не са оповестени в обявата, в несъответствие с изискването на т. 3 от Приложение № 20 към ЗОП. По този начин, публикуваната обява не съдържа минимално изискуемата информация по ЗОП, приложима към условията на поръчката, в нарушение на чл. 187, ал. 1 от ЗОП, във вр. с т. 3 от Приложение № 20 към ЗОП.

В условията на ОП е определена гаранция за изпълнение, но в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, същата не е оповестена в обявата;

б) за участие в обществената поръчка е подадена една оферта.

На основание чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № ОА-810/08.12.2020 г. на заместник-кмета на общината е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертата.

От комисията е установено, че участникът отговаря на поставените изисквания за лично състояние и критерии за подбор и същият е допуснат до разглеждане на техническото му предложение. Техническото и ценовото предложение на участника са оценени съгласно

<sup>162</sup> Одитно доказателство № 64

<sup>163</sup> Одитно доказателство № 65



методиката, след което е изготвена комплексна оценка и същият е класиран. При одита е установено, че действията на комисията са законосъобразни.

Изготвеният протокол е утвърден от заместник-кмета на общината, публикуван е в РОП и в профила на купувача към платформата на ЦАИС ЕОП, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП;

в) в резултат на проведената ОП е сключен Договор № С-17/2020/21.12.2020 г.<sup>164</sup> на стойност до 69 990 лв. (без ДДС) и срок на действие до 30.04.2021 г. и/или в зависимост от метеорологичните условия и нужда от зимно поддържане. Единичните цени за снегочистване и опесъчаване са съгласно ценовото предложение на изпълнителя, в рамките на прогнозната стойност на договора.

При подписване на договора, от изпълнителя са представени документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, в т.ч. и парична гаранция в размер 2 100 лв. Сключеният договор съответства на проекта от документацията и включва всички предложения на изпълнителя за извършването на услугата;

г) изплатените средства по договора са в съответствие с клаузите му. Преди извършване на плащанията от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с определения в организацията ред. Сумите са изплатени по банковата сметка на изпълнителя.

*Обществената поръчка е проведена в частично несъответствие с разпоредбите на ЗОП: възложителят е определил критерии за подбор, но не ги е оповестил в обявата; определената гаранция за изпълнение на договора, не е оповестена в обявата.*

## **2.2. Разходи за външни услуги, извършени на основание договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП**

През одитирания период са сключени 119 бр. договори<sup>165</sup> за услуги, всяка от които попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), съгласно който при услуги могат да се възлагат директно ОП с прогнозна стойност, по-малка от 30 000 лв. (без ДДС), в т.ч.:

През **2020 г.** са сключени 54 бр. договори, по които през 2020 г. са извършени разходи в общ размер 240 212 лв. (с ДДС), през 2021 г. - 69 130 лв. (с ДДС).

През **2021 г.** са сключени 65 бр. договори, по които са изплатени общо 302 488 лв. (с ДДС).

Договорите са сключени за осъществяване на охрана с технически средства, изготвяне на инвестиционни проекти, абонаментно обслужване, консултантски услуги, обследвания за енергийна ефективност и технически характеристики, правна защита и процесуално представителство, служба по трудова медицина, изготвяне на ПУП, изготвяне на различни по вид документации, абонаментна техническа поддръжка, обществен превоз на пътници и др.

При одита са проверени общо 27 бр. договори, в т.ч. 12 бр. договори, сключени през 2020 г. и 15 бр. договори, сключени през 2021 г., по които са изплатени общо 356 363,10 лв. (2020 г. - 129 066,20 лв. с ДДС и 2021 г. - 227 296,88 лв. с ДДС) представено в следващата таблица:

<sup>164</sup> Одитно доказателство № 66

<sup>165</sup> Одитно доказателство № 50

Таблица № 1

№	Договор (№, дата, година)	Предмет на договора	Стойност на договора с ДДС (лв.)	Изплатени средства по договора през 2020 г. с ДДС (лв.)	Изплатени средства по договора през 2021 г. с ДДС (лв.)
1	2	3	4	5	6
1.	№ 3/ 06.01.2020 г.	Корекция на работен инвестиционен проект за обект: "Енергийно ефективна реконструкция на уличното осветление в населените места на Община Ботевград" <sup>166</sup>	8 647,20	8 647,20	
2.	№ 4/ 06.01.2020 г.	Обследване за енергийна ефективност на улично осветление в с. Врачеш, с. Литаково, с. Новачене, с. Скравена и с. Трудовец <sup>167</sup>	14 412,00	14 412,00	
3.	№ 12/ 27.02.2020 г.	Правна защита и съдействие, изразяващи се в процесуално представителство по исково производство срещу МРРБ и/или Национална агенция по приходите във връзка с възстановяване на недължимо платена сума, заплатена към МРРБ <sup>168</sup>	18 000,00	6 000,00	
4.	№ 19/ 13.03.2020 г.	Консултантски услуги за изготвяне на проектно предложение с наименование: "Подобряване на енергийната ефективност на система за външно изкуствено осветление на пет населени места в община Ботевград" <sup>169</sup>	19 200,00	10 800,00	
5.	№ 27.1/ 01.04.2020 г.	Установяване на състоянието на компютърната техника и програмното осигуряване, информация и препоръки за нови версии на ПП, постоянен компютърен сервиз, инсталация на новозакупени модули и диагностика и ремонт на дефектирали модули; Консултация <sup>170</sup>	11 520,00	8 640,00	2 880,00
6.	№ 38a/ 30.04.2020 г.	Правна защита и съдействие, изразяващи се в процесуално представителство пред местно компетентния административен съд и пред ВАС при обжалване на решение за отказ от верификация на ръководителя на УО по ОПРР 2014-2020 по д-р БФП BG161POOO 1-3.1.03-0050-C0002 <sup>171</sup>	20 400,00	10 200,00	10 200,00
7.	№ 57.2/ 01.06.2020 г.	Информационно обслужване на Община Ботевград - публикуване на обяви и съобщения в рекламен блок, интервюта, репортажи, журналистическо предаване „Още по темата“ и „Събитието на месеца“ <sup>172</sup>	25 500,00	14 875,00	10 625,00
8.	№ 61/ 16.06.2020 г.	Обследване на стоманобетонната конструкция на обект "Младежки дом - сграда с	6 600,00	6 600,00	

<sup>166</sup> Одитно доказателство № 67<sup>167</sup> Одитно доказателство № 68<sup>168</sup> Одитно доказателство № 69<sup>169</sup> Одитно доказателство № 70<sup>170</sup> Одитно доказателство № 71<sup>171</sup> Одитно доказателство № 72<sup>172</sup> Одитно доказателство № 73

№	Договор (№, дата, година)	Предмет на договора	Стойност на договора с ДДС (лв.)	Изплатени средства по договора през 2020 г. с ДДС (лв.)	Изплатени средства по договора през 2021 г. с ДДС (лв.)
1	2	3	4	5	6
		идент.05815.301.404.2 по КК и КР на гр. Ботевград <sup>173</sup>			
9.	№ 62/ 17.06.2020 г.	Изготвяне на разрешително за ползване на воден обект за заустване на отпадни води в повърхностни води <sup>174</sup>	4 320,00	4 320,00	
10.	№ 95/ 08.10.2020 г.	Доставка и разриване на земни маси в кв.26 по Кадастрална карта на гр. Ботевград <sup>175</sup>	3 876,00	3 876,00	
11.	№ 2/ 29.01.2020 г.	Пряко възлагане изпълнение на обществена услуга за обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания <sup>176</sup>	Без стойност	23 713,00	
12.	Договор от 30.01.2020 г.	Пряко възлагане изпълнение на обществена услуга за обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания <sup>177</sup>	Без стойност	16 983,00	
13.	№ 14/ 11.02.2021 г.	Идеен инвестиционен проект за обект: "Реконструкция на канализационната мрежа на гр. Ботевград" <sup>178</sup>	35 520,00		17 760,00
14.	№ 15/ 11.02.2021 г.	Идеен инвестиционен проект за обект: "Реконструкция на водопроводната мрежа на гр. Ботевград - Етап II" <sup>179</sup>	35 400,00		17 700,00
15.	№ 18/ 15.02.2021 г.	Процесуално представителство и консултантски услуги <sup>180</sup>	29 880,00		9 000,00
16.	№ 44/ 19.04.2021 г.	Годишна абонаментна поддръжка на програмен продукт Система за прием на децата в общинските детски ясли и градини <sup>181</sup>	7 056,00		7 056,00
17.	№ 47.1/ 22.04.2021 г.	Обследване и пробонабиране от земеделски земи в землищата на с. Литаково и с. Трудовец <sup>182</sup>	5 400,00		5 400,00
18.	№ 49/ 23.04.2021 г.	Изготвяне на комплексни доклади за оценка на съответствието на инвестиционните проекти с основните изисквания към строежите на улици в населени места на община Ботевград <sup>183</sup>	6 000,00		6 000,00
19.	№ 50/ 23.04.2021 г.	Почистване и видео заснемане на канализация с 176бр. Ревизионни шахти по ул. Гурко от о.т. 078 до о.т. 0172 и ул. Васил Петров от о.т. 014 до о.т. 0174 <sup>184</sup>	30 930,00		29 585,50

<sup>173</sup> Одитно доказателство № 74

<sup>174</sup> Одитно доказателство № 75

<sup>175</sup> Одитно доказателство № 76

<sup>176</sup> Одитно доказателство № 57

<sup>177</sup> Одитно доказателство № 58

<sup>178</sup> Одитно доказателство № 77

<sup>179</sup> Одитно доказателство № 78

<sup>180</sup> Одитно доказателство № 79

<sup>181</sup> Одитно доказателство № 80

<sup>182</sup> Одитно доказателство № 81

<sup>183</sup> Одитно доказателство № 82

<sup>184</sup> Одитно доказателство № 83

№	Договор (№, дата, година)	Предмет на договора	Стойност на договора с ДДС (лв.)	Изплатени средства по договора през 2020 г. с ДДС (лв.)	Изплатени средства по договора през 2021 г. с ДДС (лв.)
1	2	3	4	5	6
20.	№ 81/ 01.06.2021 г.	Информационно обслужване на Община Ботевград - публикува обяви, съобщения, интервюта, репортажи и др. <sup>185</sup>	25 500,00		14 875,00
21.	№ 84.1/ 04.06.2021 г.	Извършване на проучвателни и сондажни дейности на махала "Урвич" в село Боженица <sup>186</sup>	12 000,00		12 000,00
22.	№ 96/ 22.06.2021 г.	Преустройство на сградата на "Младежки дом - град Ботевград, находяща се в поземлен имот с идентификатор 05815.301.404.2 - Демонтажни дейности <sup>187</sup>	59 910,08		17 973,02
23.	№ 106.1/ 01.07.2021 г.	Правна защита и съдействие при обжалване на акт за установяване на публично държавно вземане за задължение по нередност ОПОС/16/КФ/302 <sup>188</sup>	24 960,00		12 480,00
24.	№ 106.2/ 02.07.2021 г.	Изработка на план за интегрирано развитие на община Ботевград 2021-2027 г. <sup>189</sup>	17 880,00		3 576,00
25.	№ 113/ 13.07.2021 г.	Инсталиране и конфигуриране на софтуер в обекта; въвеждане в експлоатация на инсталираните системи и техническа поддръжка <sup>190</sup>	10 368,00		10 368,00
26.	№ 175.1/ 29.10.2021 г.	Превоз по автобусна линия по утвърдена транспортна схема по проект " Осигуряване на равен достъп до качествено образование за деца от сегрегирани квартали в приемни детски градини и продължаване на процеса на образователна десегрегация в град Ботевград" <sup>191</sup>	19 044,00		3 818,48
27.	№ 185/ 19.11.2021 г.	Обследване за енергийна ефективност, сертифициране и изготвяне на оценка за постигане на енергийни спестявания след изпълнени енергоспестяващи мерки (ЕСМ) на сгради на територията на община Ботевград <sup>192</sup>	35 999,88		35 999,88
			<b>ОБЩО:</b>	<b>129 066,20</b>	<b>227 296,88</b>

При проверката е установено:

а) за необходимостта от сключването на договорите, от съответните длъжностни лица са изготвяни заявки за поемане на задължение, в съответствие с чл. 15 от ВПОПК;

<sup>185</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>186</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>187</sup> Одитно доказателство № 86

<sup>188</sup> Одитно доказателство № 87

<sup>189</sup> Одитно доказателство № 88

<sup>190</sup> Одитно доказателство № 89

<sup>191</sup> Одитно доказателство № 90

<sup>192</sup> Одитно доказателство № 91

б) заявките за поемане на задължение са одобрени от кмета на общината, осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролър, съгласувани са в съответствие с реда, определен в Глава трета, Раздел V от ВПОПК;

в) договорите са подписани от кмета на общината или упълномощено от него лице, и от директора на дирекция СДБ, в съответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, като е приложена контролната процедура „система за двоен подпис“;

г) договорите са съгласувани за законосъобразност от началника на отдел ПНО или юрисконсулт от отдел ПНО, в съответствие с чл. 11 от ВПОПК и чл. 55 от ВПУЦОП;

д) осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава трета, Раздел V “Процедура за предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход” от ВПОПК;

е) за извършените услуги са представени фактури и приемо-предавателни протоколи, където е приложимо;

ж) преди извършването на всяко плащане от финансовия контролър е осъществен предварителен контрол за законосъобразност документиран със съставянето на контролен лист, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава втора, Раздел III “Документиране на предварителния контрол” от ВПОПК;

з) приложена е системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 1 от Вътрешните правила за полагане на двоен подпис, като платежните документи са подписани от кмета на общината или упълномощено от него лице, и от директора на дирекция СДБ;

и) плащанията с бюджетни платежни нареждания са окомплектовани с докладни записки, фактури и контролни листове .

Изплатените средства са в съответствие с клаузите на договорите.

### 3. Разходи за материали

През 2020 г. от общинската администрация са извършени разходи за материали в размер 1 603 228 лв., или 4,8 на сто от общите разходи (с най-голям относителен дял от разходите за издръжка), а през 2021 г. – 2 023 513 лв. или 4,7 на сто от разходите. Извършените от второстепенните разпоредители с бюджет разходи за материали са извън обхвата на извършените одитни процедури<sup>193</sup>.

При проверката е установено:

а) през 2020 г. извършените разходи за материали са 299 606 лв. (с ДДС)<sup>194</sup>: сключен договор за ОП по реда на чл. 18, ал. 1 от ЗОП (преди одитирания период), в общ размер 49 756 лв. (с ДДС); сключени договори по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, в общ размер 77 771 лв. (с ДДС); по първични счетоводни документи за различни по вид доставки, всяка от които попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), съгласно който възложителите могат да възлагат директно ОП с прогнозна стойност, по-малка от 30 000 лв. без ДДС при доставки - 172 078,78 лв. (с ДДС);

б) през 2021 г. отчетените разходи за материали са 517 469 лв. (с ДДС)<sup>195</sup>: сключен договор за ОП по реда на чл. 18, ал. 1 от ЗОП (преди одитирания период), в размер 157 561 лв. (с ДДС); сключени договори по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, в общ размер 144 574 лв. (с ДДС); по първични счетоводни документи за различни по вид доставки, всяка от които попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП - 215 334 лв. (с ДДС);

<sup>193</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>194</sup> Одитни доказателства №№ 50 и 92

<sup>195</sup> Одитни доказателства №№ 50 и 93

в) при извършване на разходите за материали през 2020 г. и 2021 г. не е установено възлагане на ОП, без прилагане на реда, определен в ЗОП. За възлагането на тези дейности през одитирания период е проведена едва процедура и две възлагания на ОП по реда на ЗОП<sup>196</sup>. Проверени са всички проведени през одитирания период процедури и възлагания на ОП за доставки на материали.

През одитирания период са сключени 25 бр. договори за ОП по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.) за доставки на материали, в т.ч.: през 2020 г. - 10 бр., а през 2021 г. - 15 бр. договори. Проверени са всички договори, сключени през 2020 г. и 7 бр. договори, сключени през 2021 г.

### **3.1. Възлагане на обществени поръчки за материали**

**3.1.1. Договаряне без предварително обявление „Доставка на сол за зимна обработка на пътища за нуждите на ОП „Благоустройство и комунално стопанство“–(БКС) (00257-2021-0041)“<sup>197</sup>**

Процедурата е открита с решение от 25.10.2021 г. на заместник-кмета на общината (длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП), на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 32 500 лв. (без ДДС).

В съответствие с изискванията на чл. 79, ал. 6 от ЗОП, в решението са посочени мотиви за избора на процедура: предметът на ОП е доставка на стока, която се търгува на стоковата борса съгласно списък одобрен с акт на МС по предложение на министъра на финансите с основен код CPV – 34927100. Съгласно § 3 от заключителните разпоредби (ЗР) на ПМС № 347/08.12.2016 г., в ПМС № 191 от 2016 г. за одобряване на списък на стоките по чл. 79, ал. 1, т. 7 и чл. 191, ал. 1, т. 6 от ЗОП, сол за посипване на пътища (против заледяване) е посочена с код CPV - 34927100.

Съгласно чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, публичните възложители могат да прилагат процедура на договаряне без предварително обявление, когато предмет на ОП е доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен с акт на МС, по предложение на министъра на финансите. Предвид разпоредбата на чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, възложителят може да не прилага чл. 64, ал. 2 и ал. 3, когато сключва договор на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП. Според чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, в случаите по ал. 1 възложителят посочва необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за нейното откриване и след влизането му в сила сключва договор за ОП. Изложените мотиви в решението за откриване на ОП са основателни и изборът на процедура е законосъобразен.

В съответствие с чл. 36, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, решението за откриване на процедурата е изпратено и публикувано чрез платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на профила на купувача.

Сключен е Борсов договор № 1011 от 02.11.2021 г., с предмет на покупко-продажба на сол за посипване на пътища против заледяване, като продавачът се задължава да предаде, а купувачът да приеме и заплати стоката подробно описана в приложената към договора спецификация. Съгласно договора, цената на стоката е паричната сума, по която е постигнато съгласие от брокерите по време на борсовата сесия на „Софийска стокова борса“ АД, като в цената на стоката се включва стойността на опаковката, транспорта, данъци, акцизи и други обичайни разходи, доколкото не е уговорено друго в спецификацията; заплащането на цената следва да се извърши в срок, условия и по начин, посочени в спецификацията; изпълнението на всяко договорно задължение може да бъде обезпечено с предвидени в спецификацията банкови или други гаранции, залог, поръчителство и др.

<sup>196</sup> Одитно доказателство № 50

<sup>197</sup> Одитно доказателство № 94

Съгласно приложена към договора спецификация: стоката е „сол за посипване на пътища“ с количество 250 тона, единична цена 128 лв./т. (без ДДС) и обща стойност 32 000 лв. (без ДДС); срокът на договора е една година; цената за 1 тон без ДДС включва всички разходи по доставката до базата на купувача; място на предаване - франко склад на Общинско предприятие „Благоустройство и комунално стопанство“ (ОП БКС).

Преди подписването на договора, изпълнителят е представил документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП. В срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, от възложителя е изпратено обявление за възлагане на поръчка, което е публикувано в РОП/ОВ на ЕС на 12.11.2021 г. В съответствие с чл. 36, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, информацията е публикувана в РОП и на профила на купувача чрез платформата по чл. 39а от ЗОП. В изпълнение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорът е публикуван на 12.11.2021 г.

*Обществената поръчка е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.*

### **3.1.2. Събиране на оферти с обява „Доставка на асфалтова смес - плътен асфалтобетон за износващ пласт тип А(АС 12,5 изн. А 50/70) за нуждите на ОП БКС гр. Ботевград“ (00257-2021-0044)<sup>198</sup>**

Възлагането на ОП е обявено на 29.10.2021 г. от заместник-кмета на общината (длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП), на основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП, при прогнозна стойност 69 999 лв. без ДДС (изчислена при прогнозно количество асфалт 815 тона) и критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена въз основа на показатели: „Предлагана цена” – с тежест 50 % и „Разстояние до франко депо/складова база на Изпълнителя” - с тежест 50 %. В изпълнение на чл. 36, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, документацията и обявата са изпратени и са публикувани през платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на профила на купувача.

При извършената проверка е констатирано:

а) обявата е изготвена по образец и съдържа изискуемата информация по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

В обявата възложителят е посочил, че ще отстранява участници на основанията по чл. 55, ал. 1, т. 1-5 от ЗОП, които са неприложими при събиране на оферти с обява. По този начин е поставено условие, което необосновано ограничава участието на лица в ОП, в нарушение на чл. 2, ал. 2, във вр. с чл. 192, ал. 1 от ЗОП.

В условията на ОП е определена гаранция за изпълнение, която не е посочена в обявата, в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

Към участниците е поставено изискване да са изпълнили минимум една дейност с предмет и обем, идентична или сходна с тази на обществената поръчката през последните 3 години, считано от датата на подаване на офертата в зависимост от датата, на която е учреден или е започнал дейността си; участниците трябва да притежават внедрена система за управление на качеството по EN ISO 9001:2015 или еквивалентно в областта на производство на асфалтови смеси и внедрена система за управление на околната среда по EN ISO 14001:2015 или еквивалентно в областта на производство на асфалтови смеси;

б) в определения в обявата срок не е подадена оферта.

На основание чл. 189а, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП, с публикувано съобщение в РОП, срокът за получаване на оферти е удължен. В определения нов срок, за участие в обявената ОП чрез платформата е регистрирана една оферта.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № ОА-606/ 16.11.2021 г. на възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти.

<sup>198</sup> Одитно доказателство № 95

От комисията е установено наличието на изискваните от възложителя документи и информация, поради което участникът е допуснат до разглеждане на техническото и ценовото му предложение. Констатирано е, че офертата съответства на изискванията на възложителя за техническото и ценово предложение и е предложено да бъде сключен договор. При одита е установено съответствие на изискваните от възложителя документи, съгласно поканата.

Изготвеният протокол е утвърден от заместник-кмета на общината, публикуван е в РОП и в профила на купувача към платформата на ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП;

в) с класирания участник сключен е Договор № 0044/29.11.2021 г. на стойност 69 927 лв. (без ДДС), като единичната цена на тон асфалтова смес – плътен асфалтобетон за износващ пласт тип А (АС 12,5 изн. А 50/70) е 85,80 лв. (без ДДС) на тон.

Сключването на договора е в срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП, като от изпълнителя са представени документите във връзка с изпълнението на разпоредбата на чл. 112, ал. 1 от ЗОП и платежно нареждане за 2 098 лв. - гаранция за изпълнение (3 на сто от стойността на договора без ДДС).

Публикувано е обявление за възложена ОП, в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП.

*Обществената поръчка е проведена в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в обявата възложителят е посочил, че ще отстранява участници на основания, които са неприложими при събиране на оферти с обява. По този начин е поставено условие, което необосновано ограничава участието на лица в ОП, в нарушение на ЗОП. В нарушение на ЗОП в условията на обществената поръчка е определена гаранция за изпълнение, но същата не е оповестена в обявата.*

### **3.1.3. Покана до определени лица „Доставка на асфалтова смес - плътен асфалтобетон за износващ пласт тип А (АС 12,5 изн. А 50/70) за нуждите на ОП БКС - гр. Ботевград“ (00257-2020-0012)<sup>199</sup>**

Поръчката е обявена на 05.11.2020 г. от заместник-кмет на общината (длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП) по реда на чл. 191, ал. 1, т. 1 от ЗОП, съгласно който възложителят може да публикува покана в РОП и да я изпрати до определено лице/лица, когато при проведена процедура за възлагане на ОП чрез събиране на оферти с обява на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, не е получена нито една оферта и първоначалните условия на поръчката не са променени.

При извършената проверка е констатирано:

а) в обява от 22.10.2020 г. на основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП, вписана в АОП под уникален номер 00257-2020-0009, заместник-кметът на общината е открил ОП чрез събиране на оферти с обява с предмет: Доставка на асфалтова смес – плътен асфалтобетон за износващ пласт тип А (АС 12,5 изн. А 50/70) за нуждите на ОП БКС- гр. Ботевград“. С обявление от 03.11.2020 г. на процедурата е прекратена, на основание на чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП, а именно – не е получена нито една оферта. Решението за прекратяване е влязло в сила, като информацията е публикувана в РОП. Предвид изложеното, мотивите за избора на процедурата са при наличие на основанията, посочени в чл. 191, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

б) в съответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, поканата, с която е обявена поръчката, е изпратена до конкретно юридическо лице<sup>200</sup> и е публикувана през платформата по чл. 39а от ЗОП в РОП и на профила на купувача. Прогнозната стойност е 69 999 лв. (без ДДС) (изчислена при прогнозно количество асфалт 850 тона), при критерий - „Оптимално съотношение качество/цена въз основа на показатели:

<sup>199</sup> Одитно доказателство № 96

<sup>200</sup> „Автомагистрала Хемус“ АД



„Предлагана цена” с тежест 50 % и „Разстояние до франко депо/складова база на Изпълнителя” с тежест 50%.

Предвидената гаранция за изпълнение на договора е 3 на сто от максималната стойност на поръчката без включен ДДС, като участникът сам избира формата на гаранцията, с което са спазени изискванията на чл. 111 от ЗОП;

в) в определения срок, чрез платформата е регистрирана оферта, в съответствие с чл. 96а, ал. 1 от ППЗОП.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № ОА-779/17.11.2020 г. на възложителя е назначена комисия.

От комисията е установено наличието на изискваните от възложителя документи и информация, поради което офертата на участника е допусната до разглеждане на техническото и ценовото му предложение. След установяване на съответствие на офертата с на изискванията към техническото и ценово предложение, участникът е предложен за сключване на договор. При одита е констатирано съответствие между представените документи и изискванията в поканата за участие.

Изготвеният протокол е утвърден от заместник-кмета на общината, публикуван е в РОП и в профила на купувача към платформата на ЦАИС ЕОП, в деня на изпращането му на участника, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП;

г) сключен е Договор № 0012/2020 от 14.12.2020 г. на стойност 69 275 лв. (без ДДС), като единичната цена на тон асфалтова смес – плътен асфалтобетон за износващ пласт тип А (АС 12,5 изн. А 50/70) е 81,50 лв. (без ДДС) на тон.

Преди сключването на договора от изпълнителя са представени изискуемите документи, в съответствие с чл. 112, ал. 1 от ЗОП. От изпълнителя е внесена гаранция за изпълнение на стойност 2 078 лв., представляваща 3 на сто от стойността на договора без ДДС.

Сключването на договора за възлагане на ОП е в рамките на срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Публикувано е обявление за възложена ОП в РОП, съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП.

*Обществената поръчка е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.*

### **3.2. Разходи за материали, извършени на основание договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП**

През одитирания период са сключени 25 бр. договори<sup>201</sup> за доставки на материали, които попадат в стойностния праг на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), съгласно който възложителите могат да възлагат директно ОП с прогнозна стойност, по-малка от 30 000 лв. без ДДС при доставки.

През **2020 г.** са сключени 10 бр. договори, по които са извършени разходи през 2020 г. в размер 63 791 лв. (с ДДС. и през 2021 г. - 22 417 лв. (с ДДС).

През **2021 г.** са сключени 15 бр. договори, по които са извършени разходи в общ размер 131 333 лв. (с ДДС).

Договорите са сключени за доставка на канцеларски, хигиенни материали, активи под прага на същественост за ДМА (мебели, инструменти и машини за нуждите на ОП БКС, съдове за битови отпадъци и друг стопански инвентар), както и материали, свързани с превенцията на COVID-19.

---

<sup>201</sup> Одитно доказателство № 50

При одита са проверени са всички сключени през 2020 г. 10 бр. договори<sup>202</sup>, на обща стойност 113 536 лв. (с ДДС) и сключени през 2021 г. 7 бр. договори<sup>203</sup>, на обща стойност 117 795 лв. (с ДДС), и е установено:

а) при сключването на договорите са изготвяни заявки за поемане на задължение, в съответствие с чл. 15 от ВПОПК;

б) от финансовия контролор осъществяван е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с реда, определен в Глава трета, Раздел V от ВПОПК;

в) във всички случаи на поемане на финансово задължение и извършване на разход е прилагана системата за двойния подпис, в изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 1 от Вътрешните правила за полагане на двоен подпис;

г) преди извършване на всяко плащане от финансовия контролор е изготвен контролен лист за осъществения предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава втора, Раздел III от ВПОПК;

д) разходите, изплатени с бюджетни платежни нареждания са окомплектовани с първични счетоводни документи, докладни записки, фактури, контролни листове и приемо-предавателни протоколи, когато е приложимо. .

*Изплатените средства съответстват на сумите, посочени в първичните счетоводни документи.*

#### **Обобщена оценка за съответствието в областта:**

*През одитирания период Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Ботевград са в съответствие с правната рамка.*

*Възлагането на обществените поръчки за външни услуги и доставка на материали е в частично несъответствие изискванията на правната рамка: необосновано е ограничено участието на лица в обществените поръчки; неправилно е приложен ред за събиране на оферти с обява към дейности, за които възлагането е неприложимо; в методиките за оценки на офертите са включени показатели, които не дават възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения; посочено е отстраняване на участници на основания, които са неприложими при възлагане чрез събиране на оферти с обява; обяви за събиране на оферти не съдържат изискуемо съдържание - определени са гаранции за изпълнение на договорите, но не са оповестени в обявите; от възложителя са определени критерии за подбор, които не са посочени в обявата.*

*Разходите за външни услуги и материали, извършени по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП са в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.*

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

### **III. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост**

#### **1. Обща информация**

1.1. Към 31.12.2021 г. общият брой на съставените актове за имоти – общинска собственост е 5 428 бр., в т.ч. за публична общинска собственост – 1 352 бр. и за частна общинска собственост – 4 076 бр. През 2020 г. са съставени общо 574 бр. актове за общинска собственост, в т.ч. 298 броя актове за публична общинска собственост и 276 бр. актове за

<sup>202</sup> Одитно доказателство № 97

<sup>203</sup> Одитно доказателство № 98

частна общинска собственост. През **2021 г.** са съставени общо 192 бр. актове за общинска собственост, в т.ч. 43 бр. актове за публична общинска собственост и 149 бр. актове за частна общинска собственост<sup>204</sup>.

1.2. За **2020 г.** отчетените приходи и доходи от собственост<sup>205</sup> са общо 1 894 677 лв.

Приходите от наем на имущество са в размер 310 035 лв., приходите от наем на земя са 274 366 лв. и приходи от продажба на услуги, стоки и продукция 1 288 413 лв.

Към 31.12.2020 г. постъпленията от продажба на нефинансови активи са в размер 409 098 лв.

За **2021 г.** отчетените приходи и доходи от собственост<sup>206</sup> са общо 1 809 186 лв.

Приходите от наем на имущество са в размер 358 329 лв., приходите от наем на земя са 286 576 лв. и приходи от продажба на услуги, стоки и продукция 1 121 015 лв.

Към 31.12.2021 г. постъпленията от продажба на нефинансови активи са в размер 1 327 328 лв. Постъпления от продажба на сгради са в размер 175 735 лв. и от продажба на земя 1 098 097 лв.

1.3. Обобщена информация<sup>207</sup> за дейностите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост е представена в следващата таблица:

Таблица № 2

Показатели	2020 г. (брой)	2021 г. (брой)
1	2	3
1. Проведени публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост	36	32
2. Сключени договори по проведени публични търгове за отдаване под наем на имоти – земеделски земи или части от тях	5	5
3. Сключени договори без провеждане на публичен търг за отдаване под наем на земеделски земи по чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (мери, пасища и ливади)	5	13
4. Сключени договори без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс за отдаване под наем на общински жилища (на граждани с установени жилищни нужди) по чл. 10 и чл. 11 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС	20	33
5. Проведени публични търгове за разпореждане с нежилищни имоти - общинска собственост чл. 35, ал. 1 от ЗОС	4	10
6. Сключени договори без провеждане на публичен търг/конкурс за разпореждане с имоти-общинска собственост - продажба на земя на собственика на сградата върху нея по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС и прекратяване на съсобственост по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС.	6	3
7. Сключени договори за продажба на жилищни имоти – общинска собственост чл.47, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от ЗОС, и във връзка с чл. 42, ал. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС	5	0

1.4. През периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. са проведени: общо 68 публични търгове (51 публични търгове за отдаване под наем на общински поземлени нежилищни имоти (терени) за разполагане на преместваеми търговски обекти и павилиони и 17 публични търгове

<sup>204</sup> Одитно доказателство № 99

<sup>205</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>206</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>207</sup> Одитно доказателство № 99

за отдаване под наем на общински нежилищни имоти – помещения); 10 публични търгове за отдаване под наем на общински земеделски земи, на основание чл. 14, ал. 2 от ЗОС.

През одитирания период са сключени: 18 договора за отдаване под наем на общински земеделски земи без търг или конкурс, на основание чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ и 53 договора за отдаване под наем на общински жилищни имоти, на основание чл. 10 и чл. 11 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС<sup>208</sup>.

1.5. През периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. са проведени общо: 14 публични търгове за разпореждане с нежилищни имоти - общинска собственост по чл. 35, ал. 1 от ЗОС; 9 процедури по прекратяване на съсобственост по реда на чл. 36, ал.1, т. 2 от ЗОС; една продажба на земя на собственика на сградата върху нея по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС; пет продажби на жилищни имоти – общинска собственост, на лица, отговарящи на условията за закупуване на общински жилища, на основание чл. 47, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от ЗОС, във връзка с Глава III, Раздел II, чл. 42, ал. 4 от наредбата по чл. 45а от ЗОС<sup>209</sup>.

## **2. Актове в общинския съвет и вътрешни актове**

Съгласно ЗОС, придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършва под общо ръководство и контрол на общинския съвет.

Актовете на общинския съвет (наредбите) са публикувани на интернет страницата на общината, секция „Общински съвет“ – Раздел „Други“, подраздел „Наредби“<sup>210</sup>, с което са оповестени на местната общност, в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА.

### **2.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)**

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 2 от ЗОС, редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост са определени с НРПУРОИ, приета с Решение № 71 от 28.03.2019 г. на Общинския съвет - Ботевград, с последващи три изменения и допълнения<sup>211</sup>.

Съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗОС, наемните цени се определят от общинския съвет. В съответствие с това, като приложение към НРПУРОИ е приета Тарифа за определяне на месечни наемни цени на общински имоти в Община Ботевград, с която са определени минимални цени за един квадратен метър полезна площ, при провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс за отдаване под наем на имоти - за административни, стопански и медицински заведения, за складови и обслужващи площи, на части от тротоари, площи, алеи в паркове, автобусни спирки и други свободни обществени пространства, в това число за части от сгради и съоръжения.

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

2.1.1. Съгласно чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ, процедурата по провеждане на публичен търг се открива със заповед на кмета на общината, с която се утвърждава и тръжната документация.

<sup>208</sup> Одитно доказателство № 99

<sup>209</sup> Одитно доказателство № 99

<sup>210</sup> <https://botevgrad.bg/obs/view/naredbi-18>

<sup>211</sup> изм. с Решения № 55/12.03.2020 г., № 22/25.02.2021 г. и № 140/24.06.2021 г.

Съгласно чл. 79, ал. 2 от НРПУРОИ със заповедта се утвърждава тръжната документация, която включва: „1. Правните основания и решението на общинския съвет; 2. Описание на имота или вещта – предмет на търга; 3. Начална тръжна цена; 4. Вида, размера, начина и срока на плащане на депозита за участие; 5. Начина и срока на плащане на цената; 6. Други решения, произтичащи от закона или решението на общинския съвет; 7. Дата, място и час на провеждане на търга; 8. Условията за оглед на предмета на търга; 9. Образци на документи, които участникът следва да попълни; 10. Когато предмет на процедурата е продажба на имот или учредяване на право на строеж, към документацията задължително се прилагат АОС, скици на имота, данъчна оценка и пазарна оценка; 11. Проект на договор; 12. Други изисквания, свързани със спецификата на сделката.“.

Съгласно чл. 79, ал. 3 от НРПУРОИ „**по изключение тръжна документация може да не бъде утвърждавана когато търгът е за отдаване под наем**“. В наредбата не са определени: условията и реда, относно прилагането на въведеното изключение; какви са задължителните документи, които следва да бъдат прилагани/представяни, в случай че не се утвърждава тръжна документация; не е уточнено за кои/какви имоти за отдаване под наем може да се прилага изключението.

Анализът на текста показва:

а) поради посочените празноти в наредбата, решението за прилагането на изключението е предоставено в компетентност на кмета на общината, което е в противоречие/несъответствие с разпоредбите на чл. 8, ал. 4 от ЗОС, съгласно който „Предоставянето под наем и разпореджането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено друго. Условията и редът за провеждането на тръговете и конкурсите се определят от общинския съвет в наредбата по ал. 2.“. Видно от текста на чл. 79, ал. 3 от НРПУРОИ в наредбата не са определени/липсват условията и реда за прилагането на изключението, поради което текстът не създава яснота относно прилагането му и не може да осигури правилното/законосъобразно прилагане на ЗОС и провеждане на публичния търг;

б) от съпоставката на текстовете на чл. 79, ал. 2 (относно съдържанието на тръжната документация), чл. 79, ал. 3 (относно изключението) от НРПУРОИ и практиката в Община Ботевград през одитирания период<sup>212</sup> е видно, че при изключението за провеждане на търг за отдаване под наем **без утвърждаване** на тръжна документация, видно от част от публикуваните обяви в местен вестник, потенциалните кандидати за наематели са лишени от правото по чл. 79, ал. 2, т. 8. „Условията за оглед на предмета на търга“ - да извършат предварителен оглед на обекта, във връзка с ценовата оферта, която ще предложат, както и от правото по чл. 79, ал. 2, т. 11 „Проект на договор“ - предварително да бъдат запознати с част от съществените уговорки по наемното правоотношение, които наемодателят ще постави, например: начина и срока на плащане на цената, които са елемент на тръжната документация по чл. 79, ал. 2, т. 5 от НРПУРОИ; от информация за обезщетенията/лихвите/прекратяването при неизпълнение, ремонти и др., които са извън началната тръжна цена и срока на договора, които следва да се оповестяват в обявата за провеждането на търга на основание чл. 80, ал. 2 от НРПУРОИ.

Невъзможността за предварително запознаване с качествата/състоянието на предмета на търга и с всички условия на наемодателя за ползването на имота създава високи рискове, в т.ч.:

ба) риск съществени уговорки в сключените договори да бъдат различни за различните наематели, поради липсата на предварително оповестен проект на договора, в резултат от липсата на тръжна документация; освен това липсата на проект на договора не позволява да се

<sup>212</sup> Одитно доказателство № 102

извърши последваща проверка за съответствие между проекта и сключения в последствие договор, с което да се минимизира идентифицирания риск;

бб) риск след провеждането на процедурите предложените проекти на договори да не бъдат сключени от определените за наематели, в ущърб на финансовите интереси както на наемодателя/общината относно реализирането на приходи за общинския бюджет, така и на наемателите, поради задържането в полза на общината на внесен депозит за участие, а впоследствие може да доведе и до предсрочно прекратяване на договорите.

При проверката е установено, че през одитирания период **всички** проверени процедури за отдаване под наем на имоти – общинска собственост са проведени в условията на изключението - *без утвърждаване на тръжна документация*<sup>213</sup>, на основание чл. 79, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.1.2. Съгласно чл. 88, ал 1 от НРПУРОИ, *„преди да започне наддаването в публичния търг с явно наддаване, председателят на тръжната комисия обявява първоначално обявената тръжна цена на обекта – предмет на търга, съобщава определената от комисията стъпка на наддаване, която е в размер от 1 % до 10 % от начално обявената тръжна цена и поканва последователно по реда на допуснатите до участие в търга кандидати да потвърдят устно началната тръжна цена“*.

Съгласно чл. 89, ал. 4 от НРПУРОИ, при провеждане на публичен търг с тайно наддаване „в случай, че двама или повече участници са предложили еднакви най-високи цени, търгът продължава с явно наддаване само между тях, като наддаването започва от предложената цена. Стъпката на наддаване се определя от тръжната комисия в размер от 1% до 10% от предложената най-висока цена. След приключване на наддаването, председателят на тръжната комисия обявява участника, предложил най-високата цена, и закрива наддаването. Председателят обявява класирането и участникът, спечелил търга и закрива тайния търг.“

Съгласно, чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС, продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс. С оглед на това, кметът на общината има правомощие по силата на закона да отдава под наем и да се разпорежда с имоти – общинска собственост след решение на общинския съвет. При изпълнението на своите правомощия, кметът издава заповеди, съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА.

Комисията, която се назначава за провеждането на търговете и конкурсите по чл. 79, ал. 4 от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаването на заповед на кмета на общината и председателят на комисията/комисията не е компетентен орган, респ. не може/не следва да определя стъпката на наддаване, тъй като съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС за кмета на общината има законово основание за делегиране само на правото/задължението за сключването на договора, но няма/липсва законово основание за делегиране на правомощието за провеждането на търговете - в частност определянето на стъпката на наддаване, което е съществен елемент от тръжната процедура, предвид пряката му връзка с наемната цена.

---

<sup>213</sup> Одитно доказателство № 102

В НРПУРОИ не е регламентирано, че със заповедта на кмета на общината се определя и стъпката за наддаване, като част от условията на търга, поради което чл. 88, ал. 1 и 89, ал. 4 от НРПУРОИ са в несъответствие с правната рамка.

Рисковете, свързани с установеното несъответствие са се проявили през одитирания период, тъй като при един от проверените публични търгове за отдаване под наем на имот – общинска собственост с явно наддаване, стъпката за наддаване е определена от комисията без законово основание, поради несъответствието на наредбата с нормативната уредба от по-висока степен. *(описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 4.4 от доклада)*

2.1.3. Съгласно чл. 15, ал. 1 от НРПУРОИ „Имоти или части от тях, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена, които не са необходими за провеждане на учебния процес, могат да се отдават под наем при условие, че това не пречи на дейността на учебното заведение. Предоставянето под наем се извършва чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, след решение на общински съвет, ...“. С чл. 15, ал. 2 на НРПУРОИ (ред. с Решение № 22/25.02.2021 г. на общинския съвет) е въведено *изключение* от това правило, съгласно което „Части от имоти, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена, които са необходими за провеждане на учебния процес само в определени часове от учебната седмица, могат да се предоставят на трети лица, за временно възмездно ползване за педагогически услуги, художествено – творческа дейност и спорт при цените, определени от общинския съвет, за срок не повече от една година. Тези имоти не могат да се предоставят за ползване за политическа или религиозна дейност. Редът и условията за предоставяне под наем на свободните помещения се определят с Правила за почасово отдаване под наем на части от имоти, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена, които са необходими за провеждане на учебния процес само в определени часове от учебната година - Приложение №1, към тази Наредба.“

Разпоредбата на чл. 15, ал. 2 от НРПУРОИ е в несъответствие с изискванията на чл. 14, ал. 7 от ЗОС, с които е регламентирано, че свободни имоти или части от тях - *публична* общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на чл. 14, ал. 2 от ЗОС, след решение на общинския съвет, т.е. „*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 т. 6 от Приложение 1 Правила за почасово отдаване под наем на части от имоти, към чл. 15, ал. 2 - „След извършване на административна проверка на документите на заявителя, Директорът на съответното учебно заведение, в 14 - дневен срок: а) сключва договор за наем, като екземпляр от него се предоставя на Община Ботевград (за прилагане към досието на недвижимия имот предоставен на учебното заведение) или б) мотивирано отказва сключване на договор за наем.“

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти - общинска собственост 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. В ЗОС няма/не е налице разпоредба, която да регламентира, че имоти или части от имоти - публична общинска собственост могат да се отдават под наем без търг или конкурс от лицата, които управляват имота. Компетентният орган, който следва да се произнесе в разглежданите случаи е общинският съвет, след което да се проведе една от процедурите, регламентирани в ЗОС - *публичен търг или публично оповестен конкурс*. Сключването на договори за отдаване под наем на имоти или части от имоти - публична общинска собственост (например: зали, класни стаи и физкултурни салони)

по искане на лица, без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, е в несъответствие със законовоопределения ред по ЗОС.

2.1.4. Съгласно чл. 87, ал. 5 от НРПУРОИ, „Ако на публичния търг с явно наддаване се яви само един участник или в резултат на отстраняване остане само един участник, той се обявява за спечелил търга, ако предложи цена не по-ниска от първоначално обявената.“

Прегледът на текстовете показва, че в НРПУРОИ процедурните действия и условията в случаите на явяване на единствен участник в търг с явно наддаване не са регламентирани пълно и изчерпателно, което не може да осигури правилното прилагане на ЗОС и постигането на целите му.

Текстът на чл. 87, ал. 5 от НРПУРОИ не противоречи на ЗОС, доколкото законът не е въвел забрана за това. Търгът с явно наддаване е състезателна процедура и за нейното реално провеждане е необходимо да се извършат наддавателни предложения (при спазване на стъпката на наддаване), т.е. при търг с явно наддаване, кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване. По този начин и приходът на общината би бил по-голям.

По тази причина, за да се постигне целта и да се получи най-добрата цена е необходимо да има състезание/наддаване. В резултат на това, при провеждането на търг с явно наддаване само с един кандидат, което е допустимо по НРПУРОИ - единственият участник да сключи договор на цена, която е по първоначално определената цена, не може да се осигури постигането на целите на търга, като способ за получаване на по-добра/по-висока наемна цена<sup>214</sup>.

*През одитирания период НРПУРОИ е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

## **2.2. Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища (Наредба по чл. 45а от ЗОС)**

Условията и редът за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем, както и продажбата на общински жилища, са определени с Наредбата по чл. 45а от ЗОС, приета с Решение № 258/109.2019 г. на Общинския съвет – Ботевград, изм. с Решение № 202/ 24.09.2020 г.

При извършената проверка за съответствие на Наредбата по чл. 45а от ЗОС с нормативните актове от по-висока степен е установено:

2.2.1. Съгласно чл. 42, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, в едномесечен срок от подаване на молбата от лицето (за закупуване на общинско жилище) се изготвя мотивирана докладна записка до Общинския съвет, както и оценка на жилището. Съгласно ал. 2, въз основа на решението на Общинския съвет кмета на общината издава заповед и я връчва на заинтересованото лице. В едномесечен срок от връчване на заповедта се заплащат цената и дължимите данъци, такси и други разноски. Съгласно ал. 3 „срокът по предходните алинеи не тече, ако лицето не е уведомено по реда на Граждански процесуален кодекс“ (ГПК). Съпоставката на текста с правната рамка показва, че в Наредбата по чл. 45а от ЗОС неправилно е посочен ГПК, вместо АПК.

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 АПК. Предвид на това, по отношение на заповедите, издадени от кмета на общината, са приложими изцяло

<sup>214</sup> Одитно доказателство № 100



регламентираните в АПК правила за индивидуалните административни актове, в т.ч. и разпоредбите на чл. 61, ал. 1 и чл. 90 от АПК. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г., в сила от 10.10.2019 г.), административният акт се съобщава по реда на чл. 18а от АПК в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

*Разпоредбата на чл. 42, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е в противоречие с нормативните актове от по-висока степен – АПК и ЗОС.*

2.2.2. Съгласно чл. 42, ал. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, след плащане на сумите по ал. 2 в посочения в заповедта срок, кметът на общината сключва договор за продажба. Договорът по ал. 2 подлежи на вписване, а съгласно ал. 5 „когато плащането не се извърши в определения срок, заповедта се отменя от кмета на общината и преписката за продажба се прекратява.“.

Съгласно чл. 47, ал. 3 от ЗОС, условията и редът за продажба на общински жилища, се определят от общинския съвет в наредбата по чл. 45а, ал. 1 от закона. Съгласно чл. 4, ал. 1 от АПК, административните органи действат в рамките на правомощията си, установени от закона. По отношение на разпоредителните сделки с общински жилища, законът е предоставил на общинския съвет, правомощията по вземане на решение за продажба. Възможността, дадена в чл. 47, ал. 3 от ЗОС, относима към *условията и реда* за извършването на продажбата, но не и към органа в чиято компетентност е да формира волеизявление за извършването на сделката или съответно за прекратяването на започналата процедура. Със ЗОС не е дадена законова възможност, правомощията за това да бъдат предоставени на друг орган, поради което е недопустимо компетентността да бъде прехвърлена с подзаконов нормативен акт. Поради това, всяко последващо волеизявление във връзка с прието решение на общинския съвет за продажба на имот, също следва да бъде направено от общинския съвет, а не от кмета на общината. *Заплащането* на сумите, определени в заповедта по чл. 42, ал. 2 от наредбата, е условие за сключването на договор за продажба на общинското жилище, поради което неплащането на определените суми в указания срок следва да има за последица неключването на такъв договор, а не е основание за отмяната на заповедта. Заповедта на кмета на общината е индивидуален административен акт, за който се прилагат правилата на АПК. След влизането ѝ в сила, заповедта може да бъде отменена само по реда и при условията на Глава седма от АПК, след възобновяване на административното производство в определен от закона срок, поради което отмяната на влязъл в сила административен акт, на основания различни от посочените в закона, е недопустима.

*Разпоредбата на чл. 42, ал. 5 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е в противоречие с нормативните актове от по - висока степен – АПК и ЗОС.*

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), съгласно който нормативните актове (НРПУРОИ и Наредбата по чл. 45а от ЗОС) трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен.

Причините за установените несъответствия на подзаконовите актове на общинския съвет с нормативните актове от по-висока степен са свързани с липсата на писмено въведен ред и отговорно структурно звено/длъжностни лица, които да извършват преглед и да инициират предложения за актуализирането им.

*През одитирания период НРПУРОИ и Наредбата по чл. 45а от ЗОС са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

### **2.3. Вътрешни правила за процесите по управление и разпореждане с общинско имущество (ВППУРОИ)**

ВППУРОИ са утвърдени със Заповед № ОА-935/31.12.2019 г. на кмета на общината и действат през одитирания период<sup>215</sup>. ВППУРОИ уреждат процесите по управление и разпореждане с общинско имущество, както и конкретните правомощия на кмета на общината.

Съгласно чл. 3 от ВППУРОИ, процесите по управление и разпореждане с общински имущество се осъществяват от отдел „Икономически дейности и общинска собственост“ (ИДОС). Съгласно чл. 15 от вътрешните правила, свободни имоти или части от тях – публична общинска собственост, с изключение на обектите подлежащи на концесиониране, могат да се отдават под наем след решение на общинския съвет, след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс за срок от 10 години.

В Глава V, чл. 66 до чл. 90 от ВППУРОИ, са определени условията и редът за провеждане на публичните търгове с тайно или явно наддаване

При прегледа на ВППУРОИ е установено:

а) съгласно чл. 80, ал. 1 от ВППУРОИ, преди да започне наддаването в публичния търг с явно наддаване председателят на тръжната комисия обявява първоначално обявената тръжна цена на обекта – предмет на търга, съобщава определената от комисията стъпка на наддаване, която е в размер от 1 % до 10 % от начално обявената тръжна цена и поканва последователно по реда на допуснатите до участие в търга кандидати да потвърдят устно началната тръжна цена.

Съгласно чл. 81, ал. 4 от ВППУРОИ, в случай че двама или повече участници са предложили еднакви най-високи цени, търгът продължава с явно наддаване, като наддаването започва от предложената цена и стъпката за наддаване се определя от тръжната комисия в размер от 1 % до 10 % от предложената най-висока цена.

От текстовете е видно, че установеното несъответствие с правната рамка в разпоредбите на чл. 88, ал. 1 и 89, ал. 4 от НРПУРОИ (*описано по-горе в т. 2.1.2.*) е преповторено и в текстовете на чл. 80, ал. 1 и чл. 81, ал. 4 от ВППУРОИ.

*В резултат, правилата на чл. 80, ал. 1 и чл. 81, ал. 4 от ВППУРОИ също са в несъответствие с правната рамка;*

б) съгласно параграф 2 от ЗР на ВППУРОИ, „в случай на противоречие между тези вътрешни правила и ЗОС и/или НРПУРОИ се прилага съответния нормативен акт от по-висока степен.“.

Анализът на правилата показва, че във връзка с разгледаните текстове § 2 от ЗР на ВППУРОИ е на практика неприложим, поради което текстът не може да постигне целта, за която е предвиден, тъй като относно реда и условията за провеждането на търговете/конкурсите ЗОС препраща към НРПУРОИ, а аналогичният текст на НРПУРОИ е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен.

Видно е, че правилото на § 2 от ЗР на ВППУРОИ не може да осигури правилното прилагане на ЗОС;

в) във ВППУРОИ не са въведени/предвидени адекватни контролни дейности, които своевременно да установят наличието на несъответствия на общинските наредби и вътрешните правила с изискванията на ЗОС и да предотвратят негативното отражение на тези несъответствия при осъществяването на дейността.

*ВППУРОИ са в частично несъответствие с нормативни актове, поради което не могат да осигурят съответствието с правната рамка.*

---

<sup>215</sup> Одитно доказателство № 100

### 3. Организация на дейността

Съгласно правната рамка, кметът на общината е едноличен орган на изпълнителната власт, като осъществява правомощията си по придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, невключено в капитала на общински фирми, по ред и условия, регламентирани в ЗОС. Съгласно чл. 1, ал. 1 от НРПУРОИ, редът и условията за придобиване, управление и разпореждане с имуществото - собственост на Община Ботевград, както и конкретните правомощия на кмета на общината, кметовете на кметства и на кметските наместници в съответствие със ЗОС и законодателството на Република България.

Общинският съвет упражнява общо ръководство и контрол по придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество с решения.

За изпълнението на целите, принципите и приоритетите на Стратегията за мандата на общинския съвет, общинският съвет ежегодно, преди приемането на годишния бюджет на общината, по предложение на кмета на общината, следва да приема годишна Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост, която съдържа: прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането на имоти - общинска собственост; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за внасяне като непарична вноска в капитала на търговски дружества, за учредяване на ограничени вещни права или за предоставяне на концесия; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за замяна срещу имоти на граждани или юридически лица, с подробно описание на нуждите и вида на имотите, които общината желае да получи в замяна; описание на имотите, които общината има намерение да придобие в собственост и способите за тяхното придобиване.

От Общинския съвет-Ботевград са приети<sup>216</sup>: Програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост в Община Ботевград през 2020 г. (приета с Решение № 27/19.12.2019 г., актуализирана и допълнена с Решение № 135/25.06.2020 г. на общинския съвет) и Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост в Община Ботевград през 2021 г. (приета с Решение № 279/30.12.2020 г. на общинския съвет).

Вътрешната организация и разпределението на отговорностите по осъществяване на процесите по управление и разпореждане с общинско имущество са определени във ВППУРОИ, като отговорното за структурно звено за тези процеси в общината е отдел ИДОС.

*Вътрешната организация на дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество в Община Ботевград създава условия за адекватно разпределение на отговорностите, но предвид констатираните несъответствия на вътрешните правила и НРПУРОИ с правната рамка, не са въведени достатъчни и адекватни контролни дейности, които да минимизират риска от незаконосъобразни решения и действия.*

### 4. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг (терени в регулацията на населените места и помещения)

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината и договори.

Съгласно чл. 14 от ЗОС, свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, могат да се отдават под наем за срок до 10 години, на трети лица след решение на Общинския съвет. Отдаването под наем на имотите се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако

<sup>216</sup> Одитно доказателство № 101

по закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс. Провеждането на търговете и конкурсите следва да се извършва по реда на глава шеста от НРПУРОИ. Въз основа на резултатите от търга или конкурса се сключва договор за наем от кмета на общината.

Решение за провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс се приема от общинския съвет, след внесено предложение от кмета на общината, което следва да съдържа определеното в чл. 78 от НРПУРОИ: вида на процедурата; описанието на имота - предмет на търга или конкурса, както и условията за реда и начина на ползване на имота; началната тръжна или конкурсна цена, която не може да бъде по-малка от данъчната оценка на имота или при отдаване под наем от началния месечен наем, определен с Тарифата – Приложение № 2; срокът, за който ще се учредява ограниченото вещно право или наема на имота; други специфични условия, ако има такива.

Кметът на общината открива процедурата по провеждането на публичния търг със заповед, чието съдържание е регламентирано в чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ. С чл. 79, ал. 2 от НРПУРОИ е определено какво включва тръжната документация, която се утвърждава със заповедта по ал. 1, а в ал. 3 е въведено изключение от това правило. Съответствието на наредбата с правната рамка е подробно разгледано по-горе в доклада.

Съгласно чл. 79, ал. 4 от НРПУРОИ, комисията за провеждане на публичния търг или публично оповестен конкурс следва да е в състав от 3 до 7 члена, като задължително в нейния състав се включва правоспособен юрист и се определят двама резервни членове.

Съгласно чл. 79, ал. 5 от НРПУРОИ когато предмет на публичния търг е отдаване под наем, или разпореждане с имот на територията/в землището на друго населено място в общината, в състава на комисията се включва кмета на кметство/кметски наместник. Текстът е приведен в съответствие със ЗОС през одитирания период, като с Решение № 140 от 24.06.2021 г. на общинския съвет думите „**може да се включи**“ са заменени със „**се включва**“<sup>217</sup>.

На основание чл. 80, ал. 1-2 от НРПУРОИ, въз основа на решението на общинския съвет и/или заповедта на кмета на общината, търгът или конкурсът се обявяват в поне един местен вестник и се публикува на интернет страницата на Община Ботевград, като обявлението следва да съдържа информацията от заповедта по чл. 79, ал. 1 без състава на комисията.

Условията и редът за провеждане на публичните търгове са подробно описани в Раздел Втори от Глава VI на НРПУРОИ и в Глава V от ВПУРОИ<sup>218</sup>. За резултатите от проведения публичен търг, следва да се изготвя протокол, който се подписва от всички членове на комисията и се съхранява в административната преписка по търга. Въз основа на резултатите от публичния търг - представени с протокол на тръжната комисия, кметът на общината издава заповед, с която определя: спечелилия участник, класирания се на второ място, цената, всички плащания и условията на плащане.

През одитирания период публичните търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост - **терени** в регулацията на населените места са проведени след приемането на решения от общинския съвет<sup>219</sup>, в т.ч.: през **2020 г.** - Решения № 15/30.01.2020 г., № 42/27.02.2020 г., № 71/29.03.2018 г. № 77 и 78/13.04.2020 г. № 119/28.05.2020 г. и № 122/28.05.2020 г. на общинския съвет; през **2021 г.** - Решения № 39/25.02.2021 г., № 65/25.03.2021 г., № 90/29.04.2021 г., № 64/25.03.2021 г., № 124/24.06.2021 г., № 152/29.07.2021 г. и № 199/28.10.2021 г. на общинския съвет.

<sup>217</sup> <https://botevgrad.bg/data/news/files/1625141263.pdf?%D0%B0=46>

<sup>218</sup> Одитно доказателство № 100

<sup>219</sup> Одитно доказателство № 102

Публичните търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост - **помещения**, са проведени след приемането на решения от общинския съвет, в т.ч.: през **2020 г.** - Решения № 39/27.02.2020 г., № 102/30.04.2020 г., № 120/28.05.2020 г., № 138/ 25.06.2020 г., № 139/25.06.2020 г., № 216 и 217/24.09.2020 г.; през **2021 г.** - Решения № 11/ 28.01.2021 г. и № 33/25.02.2021 г. на общинския съвет<sup>220</sup>.

При одита са проверени общо 20 бр. търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти общинска собственост след провеждане на търг - **терени** в регулацията на населените места и **помещения** (2020 г. – 10 бр. и 2021 г. – 10 бр.)<sup>221</sup>.

4.1. За проведените процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг с тайно наддаване е установено<sup>222</sup>:

а) публичните търгове са проведени при условията на тайно наддаване, съгласно приетите решения от общинския съвет, в съответствие с чл. 78 от НРПУРОИ;

б) отдадените под наем терени и помещения, общинска собственост са включени в програмите за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2020 и 2021 г.<sup>223</sup>;

в) процедурите по отдаване под наем на терените в регулация и помещенията са открити със заповеди на кмета на общината за откриване на търговете, в съответствие с разпоредбите на чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС, които по съдържание отговарят на определеното с чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ. В заповедите на кмета на общината за всички проверени търгове е посочено, че на основание чл. 79, ал. 3 от НРПУОИ не се утвърждава тържна документация за участие, тъй като обектите са за отдаване под наем. За участие в публичните търгове с тайно наддаване следва да се представят запечатан непрозрачен плик заявление, документ за внесен депозит и оферта (предложение за цена) по образец, в отделен по-малък плик.

*Въведеното изключение е в противоречие с чл. 8, ал. 4 от ЗОС и създава неяснота относно неговото прилагане. В НРПУРОИ не са регламентирани условията и реда, при които то следва да се прилага;*

г) първоначалните тържни цени на отдадените под наем общински имоти през одитирания период са определени в заповедите на кмета на общината за провеждането на публичните търгове, в съответствие с решенията на общинския съвет за откриване на процедурите и с определените от общинския съвет базисни месечни наемни цени от Тарифата за определяне на минимален месечен наем на 1 кв. м. полезна площ при отдаване под наем на общински имоти към НРПУРОИ;

д) търговете са обявени в местен вестник и на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 80, ал. 1 от НРПУРОИ.

При проверката за съдържанието на обявленията е установено<sup>224</sup>:

да) в несъответствие с чл. 80, ал. 2 от НРПУРОИ в общо 13 случая, в т.ч. през 2020 г. в 9 случая (90 на сто от проверените за годината) и през 2021 г. – в 4 случая (40 на сто от проверените за годината) в обявленията за процедурата не се съдържа нареждане по чл. 79, ал. 1, т. 10 от НРПУРОИ – за място и краен срок за подаване на заявления за участие в процедурата;

дб) в несъответствие с чл. 80, ал. 2 от НРПУРОИ в общо 11 случая, в т.ч. през 2020 г. в три (30 на сто от проверените за годината) и през 2021 г. в 8 случая (80 на сто от проверените за годината) в обявленията за процедурата не се съдържа нареждане по чл. 79, ал. 1, т. 11 от НРПУРОИ – условие за оглед на обекта, предмет на процедурата;

<sup>220</sup> Одитно доказателство № 102

<sup>221</sup> Одитно доказателство № 102

<sup>222</sup> Одитно доказателство № 102

<sup>223</sup> Одитно доказателство № 101

<sup>224</sup> Одитно доказателство № 102

е) за провеждането на търговете от кмета на общината са назначени комисии, в състав съгласно определения в наредбата, включително правоспособен юрист, в съответствие с чл. 79, ал. 4 от НРПУРОИ;

ж) от комисиите са съставени протоколи за резултатите от проведените търгове и въз основа на протоколите със заповеди на кмета на общината и са обявени на наемателите, спечелили търговете, съгласно чл. 91, ал. 2 от НРПУРОИ.

В общо 4 случая на търгове с повече от един участник ( 2020 г. – един търг и от 2021 г. - 3 търга) в преписките за провеждането на търговете няма писмени данни относно съобщаването на заповедите на кмета на общината за определяне на спечелилия участник на всички участници в процедурата<sup>225</sup>;

з) за отдадените под наем общински терени са сключени възмездни писмени договори в съответствие със срока за отдаване под наем по чл. 14, ал. 3 от ЗОС, в които са включени клаузи за: срок за плащане на наема, лихва при забава на плащанията, прекратяване на договора и др.;

и) отдадените под наем терени и помещения – общинска собственост, по проверените търгове, са предадени на наемателите с приемателно – предавателни протоколи от представители на общината.

4.2. От проверените 10 бр. търгове, проведени през 2020 г., при 9 бр. от тях се е явил по един кандидат. При един от търговете са получени предложения от трима участници и търгът е завършил с класиране на участника, предложил най-висока цена.

От проверените 10 бр. търгове, проведени през 2021 г., при 7 бр. от тях се е явил по един кандидат. При два от търговете са получени предложения от двама участници и търговете са завършили с класиране, тъй като подадените предложения за месечна наемна цена са различни по размер.

При проведен публичен търг с тайно наддаване за „Терен № 10, с размери 3.40 на 3.60, с площ – 12.24 кв.м., за разполагане на преместваем търговски обект и обект за услуги по ул. „Акад. Стоян Романски“, между кв. 67 и кв. 65, по плана на гр. Ботевград“ при начална тръжна месечна наемна цена в размер 147 лв. (във връзка с Решение № 152/29.07.2021 г. на общинския съвет и Заповед № ОА-414/31.08.2021 г. на кмета на общината)<sup>226</sup> е установено:

За участие в публичния търг с тайно наддаване са подадени две предложения. При отваряне на ценовите оферти от комисията е установено, че предложените наемни цени са еднакви - 150 лв., поради което не може да се извърши класиране. В протокола на комисията за провеждането на търга е документирано, че от председателя на комисията е обявена началната тръжна месечна наемна цена в размер 150 лв., при стъпка на наддаване от 4 на сто, равна на 6 лв. Участниците са поканени на следващия ден за продължаване на търга с явно наддаване, за което са своевременно уведомени.

При последвалото явно наддаване и двамата участници потвърждават началната цена, след което единият от тях увеличава с една стъпка – на 156 лв. първоначалното си предложение, а другият участник се отказва от наддаване. Търгът е приключил, като за печеливш е обявен участника, предложил месечна наемна цена от 156 лв. Издадена е заповед на кмета на общината за определяне на спечелилия търга и на 01.11.2021 г. е сключен договор за срок от 6 години.

Съгласно чл. 89, ал. 4 от НРПУРОИ - наддаването започва от предложената цена, като стъпката за наддаване се определя **от тръжната комисия** в размер от 1 до 10 на сто. В тази

<sup>225</sup> Одитно доказателство № 102

<sup>226</sup> Одитно доказателство № 102 (2021/7)

връзка размерът на обявената от председателя на комисията стъпка за наддаване, не е определена/не се съдържа в заповедта на кмета на общината за обявяване на търга.

Определянето на стъпката за наддаване е извън компетентностите на комисията, тъй като тя е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Нарушени са изискванията на чл. 14, ал. 2 във връзка с чл. 8, ал. 2 и ал. 4 от ЗОС. Причината за нарушението е, че незаконосъобразно в чл. 89, ал. 4 от НРПУРОИ е определено, че стъпката за наддаване се определя от комисията, а в чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ няма изрично изискване в заповедта на кмета на общината за обявяването на търга да се определя и стъпката за наддаване, поради което в тази ѝ част наредбата не осигурява законосъобразното прилагане на правната рамка по ЗОС.

*Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост (терени в регулацията на населените места и помещения) след провеждането на публичен търг с тайно наддаване е в частично несъответствие с правната рамка.*

## **5. Отдаване под наем на общински жилища на лица с установени жилищни нужди**

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗЗД, ЗОС, Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища (Наредбата по чл. 45а от ЗОС, приета с Решение № 258/109.2019 г. на Общинския съвет – Ботевград, изм. с Решение № 202/24.09.2020 г.)<sup>227</sup>, заповеди на кмета на общината и договорите.

5.1. Съгласно чл. 42, ал. 2 от ЗОС, предназначението на общинските жилища се определя от общинския съвет, по предложение на кмета на общината, като може да се променя съобразно потребностите в общината. Съгласно чл. 2, ал. 1 - 3 от наредбата по чл. 45 а от ЗОС, управлението и разпореждането с общинския жилищен фонд се осъществява от кмета на общината в съответствие с разпоредбите на наредбата и конкретните решения на Общинския съвет. Организацията и контролът на тези дейности се осъществяват от кмета на общината, а кметовете на кметствата и кметските наместници контролират дейностите на територията на съответните населени места. В чл. 3, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е определено, че жилищата собственост на общината по своето предназначение са: жилища за отдаване под наем; резервни жилища; ведомствени жилища; жилища за продажба. Съгласно чл. 3, ал. 2 от наредбата, ежегодно, в срок до 31 март, с решение на Общинския съвет, по предложение на кмета на общината се приема списък, в който се определя броя, вида и местонахождението на всяка една от тези групи.

През **2020 г.** с Решение № 19/30.01.2020 г., общинския съвет, на основание чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА, в съответствие с чл. 3, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, е определен общият брой общински жилища - 197 броя и разпределението им, както следва: жилища за отдаване под наем – 18 бр.; жилища за продажба – 177 бр.; резервни жилища – 2 стаи и ведомствени жилища – 1 брой.

През **2021 г.** с Решение № 41/25.02.2021 г. от общинския съвет, на основание чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА и чл. 3, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, е определен: общият брой общински жилища - 192 броя и разпределението им, както следва: жилища за отдаване под наем – 19 бр. и 2 стаи; жилища за продажба – 172 бр.; резервни жилища – 2 стаи и ведомствени жилища – 1 бр.

5.2. Съгласно чл. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, в общинските жилища под наем се настаняват нуждаещи се от жилище граждани, определени в чл. 43 от ЗОС, като жилищните

---

<sup>227</sup> Одитно доказателство № 100

нужди се установяват по реда на Глава Втора, Раздел II „Установяване на жилищни нужди“ от наредбата. Съгласно чл. 14, ал. 1 от Наредбата, право да кандидатстват за настаняване под наем в жилищата по чл. 43 от ЗОС имат граждани и техните семейства, които отговарят едновременно на следните условия: т. 1 - не притежават жилище, вила или идеални части от такива имоти, годни за постоянно обитаване, в района на населеното място; т. 2 - не притежават жилищен или вилен парцел в района на населеното място; т. 3 - не са прехвърляли имоти на други лица след 1990 г., с изключение на прекратяване на съсобственост или дарение в полза на държавата, общината или организация с идеална цел; т. 4 - не притежават имущество в налични парични средства по влогове, акции, дивиденди, моторни превозни средства, земеделски земи, жилищни, вилни имоти и парцели извън тези по т. 1 и т. 2, фабрики, работилници, магазини, складове за търговска и стопанска дейност, ателиета и други основни и оборотни фондове и средства на обща стойност, по-голяма от 2/3 от цената, определена съобразно критериите, установени в Глава Трета, Раздел Критерии за образуване на продажни цени на жилищата от настоящата Наредба; т. 5 - една четвърт от общия годишен доход на гражданите и техните семейства не може да покрие разхода за пазарната наемна цена за жилище, съответстващо на нуждите му, съгласно нормите за жилищно задоволяване, определени с чл. 7, ал. 1 от Наредбата<sup>228</sup>; т. 6 - имат адресна регистрация в Ботевград или в населено място от общината; т. 7 - не са се самонастанявали в общински жилища или наемното правоотношение за такива жилища не е прекратявано поради недобросъвестно изпълнение на задълженията по наемния договор и стопанисването на общинския имот, освен ако са изтекли повече от 5 г. от освобождаване на жилището<sup>229</sup>.

Във всички проверени случаи обстоятелствата са установени по реда, регламентиран в Наредбата по чл. 45а от ЗОС – с декларации от лицата по т. 1-5 и от комисия, назначена от кмета на общината по реда на чл. 18, ал. 1 за т. 6-7 на чл. 14 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС<sup>230</sup>.

5.3. Съгласно чл. 10, ал. 1 от Наредбата п чл. 45а от ЗОС, настаняването под наем се извършва със заповед на кмета на общината, а съгласно ал. 2 - в заповедта на кмета на общината за настаняване под наем се посочват, трите имена и ЕГН на настаненото лице, броят на членовете на семейството му, техните имена и родствена връзка, видът и местонахождението на жилището, срокът за настаняване, наемната цена и срока до който се заплаща. Съгласно чл. 10, ал. 5 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, заповедта за настаняване се връчва срещу подпис. Преди издаване на заповедта членовете на семейството (домакинството) подават декларация за семейно и имотно състояние<sup>231</sup>.

В чл. 59, ал. 2 от АПК е регламентирано съдържанието на административния акт.

При одита са проверени общо 20 бр. договори за отдаване под наем на общински жилища на лица с установени жилищни нужди (2020 г. – 10 бр. и 2021 г. – 10 бр.)<sup>232</sup> и е установено:

а) във всички проверени заповеди на кмета на общината за настаняване е вписано, че настаняването е „без определен срок“, в несъответствие с чл. 10, ал. 2, т. 4 от наредбата, съгласно който в заповедта следва да се определи срока за настаняване.

---

<sup>228</sup> чл. 7, ал. 1: Установяват се следните норми за настаняване в общински жилища: За едночленно семейство – 25 кв.м. жилищна площ; За двучленно семейство – 40 кв.м. жилищна площ; За тричленно семейство – 55 кв.м. жилищна площ; За семейства с пет или повече членове – до 15 кв.м. жилищна площ в повече за следващите членове.

<sup>229</sup> Одитно доказателство № 100

<sup>230</sup> Одитно доказателство № 103

<sup>231</sup> Одитно доказателство № 100

<sup>232</sup> Одитно доказателство № 103



Въз основа на заповедите на кмета на общината са сключени договори за отдаване под наем на общинско имущество, в чл. 1, ал. 1 от които също е уговорено, че имотите са отдават „без определен срок“, в несъответствие и с чл. 228 от Закона за задълженията и договорите, съгласно който договор за наем не може да бъде сключен за повече от десет години, освен ако е търговска сделка.

Едновременно с това съгласно чл. 25, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, „гражданите настанени под наем в жилища по чл. 43 от ЗОС, представят ежегодно до 31 декември декларации за обстоятелствата по чл. 14, ал. 1, чл. 16 и 17 от Наредбата“, т.е. всяка година лицата следва да декларират, че към датата на декларирането продължават да отговарят на условията за настаняване в предоставения им под наем общински имот и, че не са настъпили изменения в обстоятелствата, които вече са декларирали в предходните периоди, като основание за настаняването им в общинското жилище;

б) при 13 случая (65 на сто)<sup>233</sup> за отдаване под наем на общински жилища на лица с установени жилищни нужди, договорите са сключени от кмета на общината, преди да са изтекли сроковете за обжалването и съответно влизането в сила на издадените заповеди за настаняването на наемателите. Нарушени са разпоредбите на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.

В резултат, сделките за отдаване под наем на имоти - общинска собственост са извършени в несъответствие с правната рамка преди да са изтекли императивно определените срокове за влизането в сила на заповедите на кмета на общината за настаняване на наемателите;

в) договор № 25605 за наем на общинско жилище е сключен без законово основание на 09.02.2021 г., преди издаването на заповедта на кмета на общината за настаняването на 08.03.2021 г.<sup>234</sup>.

*През одитирания период отдаването под наем на общински жилища е в частично несъответствие с правната рамка и договорите.*

## **6. Разпореждане с нежилищни общински имоти – частна общинска собственост**

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

През одитирания период са осъществени 23 бр. разпоредителни сделки с нежилищни имоти - общинска собственост, като при одита са проверени общо 20 бр. (2020 г. – 10 бр. и 2021 г. – 10 бр.).

**За 2020 г.** са проверени 4 бр. публични търгове за продажба на поземлени имоти и на идеални чести от поземлени имоти по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС<sup>235</sup>; 1 бр. продажба на земя на собственика на сградата върху нея по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС<sup>236</sup>; 5 бр. прекратяване на съсобственост по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС<sup>237</sup>.

### **6.1. Публични търгове за продажба по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС**

Съгласно чл. 35 от ЗОС продажбата на имоти - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

<sup>233</sup> Одитно доказателство № 103 (1-10/2020; 1-3/2021)

<sup>234</sup> Одитно доказателство № 103 (1/2021)

<sup>235</sup> Одитно доказателство № 104 (1-4/2020)

<sup>236</sup> Одитно доказателство № 104 (5/2020)

<sup>237</sup> Одитни доказателства № 100 и 104 (2020)

На подзаконово ниво, регламентацията се съдържа в чл. 42 - 64 от Раздел II „Разпореждане с нежилищни общински имоти – частна общинска собственост“ и Глава VI от НРПУРОИ<sup>238</sup>.

Съгласно чл. 79 от НРПУРОИ, със заповед на кмета на общината се открива процедура по провеждане на публичния търг в съответствие с решението на общинския съвет, като заповедта следва да съдържа: вида на търга - публичен търг с тайно или явно наддаване, или публично оповестен конкурс; описание на имотите – предмет на публичния търг или публично оповестен конкурс, както и условията за реда и начина на ползване на имота, ако има такива; начална тръжна или конкурсна цена; срока, за който ще се учреди ограниченото вещно право или наема; размер на депозита за участие в размер от 1 до 10 на сто от началната цена (при отдаване под наем от 1 до 10 на сто от първоначалната наемна цена, изчислена за целия период на договора, съгласно Тарифата - Приложение 2 към наредбата); специални условия, произтичащи от закона или решения на общинския съвет; състав на комисията за провеждане на процедурата; дата, място и час на провеждане на търга или конкурса и втора дата при неявяване на кандидати; място на закупуване на тръжните или конкурсни документи, тяхната цена и място на получаването им; място и краен срок за подаване на заявления за участие в процедурата; условие за оглед на обекта, предмет на процедурата; начините на огласяване на публичния търг или публично оповестен конкурс; други тръжни или конкурсни условия.

Въз основа на решението на общинския съвет и/или заповедта на кмета на общината, търгът или конкурсът се обявяват в поне един местен вестник и се публикува на интернет страницата на Община Ботевград, съгласно чл. 80 от НРПУРОИ.

Публичният търг се провежда чрез предварително подаване в определен срок на писмено заявление за участие, придружено с голям запечатан непрозрачен плик. Върху плика се изписват имената и адрес за кореспонденция и пълното наименование на предмета на публично оповестения търг. Заявленията за участие в публично оповестения търг се подават (лично, чрез поща или куриер) в деловодството на общинска администрация – Ботевград.

Съгласно чл. 91, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на резултатите от публичния търг - представени с протокол на тръжната комисия, кметът на общината издава заповед, с която определя: спечелилият участник, класираният се на второ място участник, цената, всички плащания и условията на плащане. Заповедта следва да се издаде в 7 - дневен срок от датата на провеждането на търга и да се връчи на участниците в публичния търг по реда на АПК. Според чл. 99, ал. 1 и ал. 2 от Наредбата, договорът се сключва в срок 7 дни от представянето на документи за извършените плащания. При неплащане на цената в определения в заповедите срок, спечелилият участник губи правото за сключване на договор по предмета на търга, както и внесения депозит. Имуществото - предмет на сделката, се предава с приемо-предавателен протокол между представители на общината и спечелилия участник и е неразделна част от договора. Информацията за извършените продажби на общински имоти през **2020 г.** е представена в следващата таблица:

---

<sup>238</sup> Одитно доказателство № 100

Таблица № 3

№ по ред	Решение на общинския съвет (№, дата)	Данъчна оценка (лв.)	Пазарна цена (лв.)	Заповед на кмета на общината	Връчване (дата)	Плащане (дата)	Договор (дата)	Цена по договор (лв.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	40/27.02.2020	2 443	3 405	ОА-364/ 10.04.2020	10.04.2020	04.05.2020	05.05.2020	3 550
2	136/25.06.2020	11	4 468	ОА-600/ 05.08.2020	05.08.2020	20.08.2020	24.08.2020	4 471
3	169/30.07.2020	9 866	23 510	ОА-666/ 10.09.2020	11.09.2020	25.09.2020	30.09.2020	31 101
4	171/30.07.2020	7 114	19 900	ОА-669/ 14.09.2020	15.09.2020	30.09.2020	06.10.2020	20 023
5	170/30.07.2020 (не е приложено към преписката)	1 298	8 240	ОА-632/ 24.08.2020	03.09.2020	21.09.2020	28.09.2020	8 240
6.	17/30.01.2020	923	5 459	ОА-116/ 26.02.2020	Не е посочена датата на връчване	16.03.2020	18.03.2020	5 459
7.	101/30.04.2020	227	880	ОА-433/ 27.05.2020	27.05.2020	28.05.2020	03.06.2020	880
8.	110/30.04.2020	121	464	ОА-434/ 27.05.2020	Не е посочена датата на връчване	03.06.2020	10.06.2020	464
9.	121/28.05.2020	357	1 106	ОА-478/ 19.06.2020	Не е посочена датата на връчване	10.09.2020	12.10.2020	1 106
10.	214/24.09.2020	333	800	ОА-733/ 19.10.2020	19.10.2020	04.11.2020	12.11.2020	800

При проверката е установено:

а) продажбите на имотите-частна общинска собственост чрез публичен търг са извършени след съответни решения на общинския съвет, с които са определени видът на търга – чрез тайно наддаване и началната тръжна цена;

б) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2020 г.;

в) разпоредителните сделки са извършвани по пазарни цени, не по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Началните цени при провеждането на търовете са определени от общинския съвет на база пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител на имоти;

г) всички проверени търовете са проведени чрез тайно наддаване, в съответствие с решенията на общинския съвет;

д) търовете с тайно наддаване са открити със заповеди на кмета на общината, чието съдържание включва минималното изискуемо задължително съдържание, определено в чл. 79 от НРПУРОИ. Тръжната документация е утвърдена от кмета на общината със заповедите за

откриване на търговете, в съответствие с чл. 79. ал. 2 от НРПУРОИ. В тръжната документация се съдържа изискване за внасяне на депозит, в съответствие с чл. 79, ал. 1, т. 5 от наредбата, в размер - 10 на сто от определената тръжна цена;

е) търговете са обявени в местен вестник и са публикувани на интернет страницата на община Ботевград, в съответствие с чл. 80 от наредбата;

ж) за провеждането на търговете са назначени комисии в състав от три до седем члена, като задължително в състава им е включен правоспособен юрист;

з) въз основа на резултатите от проведените търгове – представени с протоколи от комисиите, от кмета на общината са издадени заповеди, с които са определени купувачите, в съответствие с чл. 91, ал. 2 от НРПУРОИ, които са връчени на участниците по реда на АПК;

и) въз основа на представените документи за внесената цена, дължимите данъци и такси от участниците, от кмета на общината са сключени договори за продажба със спечелилите търговете.

През 2020 г.: в 4 случая, в несъответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК, договорите са сключени преди да е изтекъл 14-дневният срок за оспорване на заповедите на кмета на общината по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, като в 3 случая (ред 6, 7 и 8/таблица 2020 г.) в преписката няма писмени данни за датата на връчване на заповедта, в несъответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК, поради което не може да се определи дали е влязла в сила; в един случай (ред 3/таблица 2020 г.) заповедта е изпълнена, като цената е платена преди да е изтекъл срокът за оспорването ѝ и влизането ѝ в сила<sup>239</sup>;

й) предаването на имуществото-предмет на сделката, е извършвано с подписване на приемо-предавателни протоколи, в съответствие с изискванията на чл. 100 от наредбата;

к) четирите публични търга са проведени при наличието на един участник, предвид на което не са възникнали предпоставки за наддавания за имотите, предмет на разпореждане.

*Разпореждането с нежилни общински имоти – частна общинска собственост чрез публични търгове, проведени през 2020 г. е извършено в частично несъответствие с правната рамка.*

### **6.1.2. Продажба на земя на собственика на сградата върху нея по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС**

Съгласно чл. 35, ал. 3 от ЗОС, продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2. Процедурата е регламентирана в чл. 45 от НРПУРОИ.

Лицето, собственик на законно построена върху общинска земя сграда, следва да подаде заявление до кмета на общината за придобиване на право на собственост върху земята, съпроводено с посочени в наредбата документи. След получаване на документите, се извършва служебна проверка на посочените в чл. 45, ал. 3 от НРПУРОИ обстоятелства, като могат да бъдат изискани и допълнителни документи. Кметът на общината следва да възложи изготвянето на пазарна оценка на имота на независим лицензиран оценител, след внасяне на разходите по изготвянето на оценката от кандидат-купувача. При несклучване на договора за продажба по вина на кандидата, внесената сума за изготвената оценка не се възстановява. Въз основа на решение на общинския съвет, кметът на общината следва да издаде заповед, в която да определи купувача; имота, върху който се прехвърля правото на собственост; цената; дължимия данък; реда, начините и условията на плащане и други изисквания, които купувачът

---

<sup>239</sup> Одитно доказателство № 104

трябва да изпълни. В едномесечен срок от връчване на заповедта, купувачът следва да извърши плащанията след което кметът на общината следва да сключи договор за продажба на имота<sup>240</sup>.

При проверката е установено:

а) продажбата на земята е извършена след надлежно представено заявление от 02.06.2020 г. от собственика на сградата, построена върху нея;

б) в съответствие с чл. 45, ал. 2 от НРПУРОИ от заявителя са представени документи, доказващи основанието, на което е придобил собствеността върху сградата;

в) въз основа на решение на общинския съвет е издадена Заповед № ОА-632/ 24.08.2020 г. на кмета на общината, в която са определени купувачът; имотът, върху който се прехвърля правото на собственост; цената; дължимият данък; редът, начините и условията на плащане и други изисквания, които купувачът следва да изпълни;

г) от заявителя са представени платежни документи за внасянето на изискуемите плащания;

д) на 28.09.2020 г. е сключен договор на стойност 8 240 лв., представляваща пазарната стойност на земята без ДДС, за прехвърляне на собствеността и дължимите данъци по ЗМДТ и ЗДДС;

е) договорът за продажба на земята-частна общинска собственост, на собственика на законно построената върху нея сграда е сключен след влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определянето на купувача и условията на сделката, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК;

ж) договорът е вписан в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

з) в общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в който е вписана извършената продажба, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС<sup>241</sup>.

*Разпоредването с общински имот – частна общинска собственост, чрез продажба на общинска земя на собственика на законно построена върху нея сграда по чл. 35, ал. 3 от ЗОС е извършено в съответствие с правната рамка.*

### **6.1.3. Прекратяване на съсобственост по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС**

Съгласно чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС, един от способите за прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица, е чрез продажба на частта на общината след решение на общинския съвет по ред, определен с наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС. Процедурата е регламентирана в чл. 47, ал. 1 - 2 и чл. 48 от НРПУРОИ.

Прекратяването на съсобствеността се извършва след решение на общинския съвет, по предложение на кмета на общината или на съсобствениците. След влизането в сила на решението на общинския съвет, кметът на общината следва да издаде заповед за прекратяване на съсобствеността, с която да са определени дължимите суми по сделката, условията на плащането им, както и срока на плащането, който не може да бъде по-дълъг от два месеца. Заповедта следва да се връчи на съсобствениците по реда на АПК. След плащане на цената, дължимите данъци и други суми по сделката в посочения в заповедта срок, кметът на общината следва да сключи договор.

При проверката на петте разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост по чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС е установено:

<sup>240</sup> Одитно доказателство № 100

<sup>241</sup> Одитно доказателство № 104

а) процедурите са реализирани след съответни решения на общинския съвет, по реда на чл. 47, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ, включващи идентификация на имота, пазарна цена и съгласие за извършване на разпоредителната сделка в полза на съответното лице/лица;

б) въз основа на решенията на общинския съвет са издадени заповеди на кмета на общината, с които са определени дължимите суми по сделката, условията за плащане, срокът за плащане, в съответствие с изискванията на чл. 48, ал. 1 от НРПУРОИ;

в) всички дължими суми са внесени от лицата в сроковете и при условията, определени в заповедите на кмета на общината;

г) сключени са договори за покупко-продажба на основание чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС, чл. 47, ал. 1, т. 2 и чл. 48, ал. 2 от НРПУРОИ, след заплащане на дължимите суми;

д) договорите са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС<sup>242</sup>.

*Разпореждането с общински имоти – частна общинска собственост чрез продажба на частта на общината при прекратяването на съсобственост, е извършено в съответствие с правната рамка.*

6.2. За 2021 г. са проверени 10 бр. публични търгове за продажба на поземлени имоти и на идеални части от поземлени имоти по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС<sup>243</sup>.

Информацията за извършените продажби на общински имоти през 2021 г. е представена в следващата таблица:

Таблица № 4

№ по ред	Решение на общинския съвет (№, дата)	Данъчна оценка (лв.)	Пазарна цена (лв.)	Заповед на кмета на общината	Съобщаване на заповедта на кмета на общината (дата)	Плащане (дата)	Договор (дата)	Цена по договор (лв.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	40/25.02.2021	39	9 368	ОА-158/ 06.04.2021	06.04.2021	20.04.2021	22.04.2021	10 100
2	62/25.03.2021	133 327	269 096	ОА-215/ 06.04.2 021	28.05.2021	09.06.2021	28.06.2021	269 096
3	89/29.04.2021	2 998	10 410	ОА-243/ 10.06.2021	10.06.2021	25.06.2021	29.06.2021	10 410
4	89/29.04.2021	2 722	9 450	ОА-244/ 10.06.2021	10.06.2021	25.06.2021	29.06.2021	9 450
5	60/25.03.2021	6 889	60 000	ОА-239/ 08.06.2021	09.06.2021	13.07.2021	20.07.2021	60 000
6.	154/29.07.2021	2 348	19 500	ОА-450/ 20.09.2021	20.09.2021	18.10.2021	12.10.2021	19 500
7.	61/25.03.2021	13 178	109 600	ОА-533/ 22.10.2021	22.10.2021	08.11.2021	10.11.2021	115 091

<sup>242</sup> Одитно доказателство № 104 (6-10/2020)

<sup>243</sup> Одитни доказателства №№ 100 и 104 (2021)

№ по ред	Решение на общинския съвет (№, дата)	Данъчна оценка (лв.)	Пазарна цена (лв.)	Заповед на кмета на общината	Съобщаване на заповедта на кмета на общината (дата)	Плащане (дата)	Договор (дата)	Цена по договор (лв.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.	61/25.03.2021	23 302	198 320	ОА-532/ 22.10.2021	22.10.2021	08.11.2021	10.11.2021	199 000
9.	14/28.01.2021	4 266	25 000	ОА-530/ 21.10.2021	22.10.2021	04.11.2021	08.11.2021	25 021
10.	153/29.07.2021	2 336	7 290	ОА-535/ 25.10.2021	25.10.2021	09.11.2021	10.11.2021	7 332

При проверката е установено:

а) продажбите на имотите-частна общинска собственост чрез публичен търг, са извършени след съответни решения на общинския съвет, с които са определени видът на търга и началната тръжна цена;

б) имотите, предмет на разпореждане са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2021 г.;

в) разпоредителните сделки са извършвани по пазарни цени, не по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Началните цени при провеждането на търовете са определени от общинския съвет на база пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител на имоти;

г) всички проверени търгове са проведени чрез тайно наддаване, в съответствие с решенията на общинския съвет;

д) търовете са открити със заповеди на кмета на общината, чието съдържание включва минималното изискуемо задължително съдържание, определено в чл. 79 от НРПУРОИ. В тръжната документация се съдържа изискване за внасяне на депозит, в съответствие с чл. 79, ал. 1, т. 5 от наредбата. Тръжната документация е утвърдена от кмета на общината със заповедите за откриване на търовете, в съответствие с чл. 79, ал. 2 от НРПУРОИ;

е) търовете са обявени в местен вестник и са публикувани на интернет страницата на община Ботевград, в съответствие с чл. 80 от наредбата;

ж) в заповедите на кмета на общината за провеждането на търовете са назначени комисии в състав от три до седем члена, като в състава им е включен и правоспособен юрист.

През одитирания период, с Решение № 140 от 24.06.2021 г. на общинския съвет, чл. 79, ал. 5 от НРПУРОИ е изменен и приведен в съответствие с правната рамка по чл. 8, ал. 7 от ЗОС, като думите „може да се включи“ са заменени със „се включва“, т.е., когато предмет на публичния търг е отдаване под наем или разпореждане с имот на територията (в землището) на друго населено място в общината, в състава на комисията се включва кметът на кметството/кметският заместник.

При проверката е установено, че за провеждането на търг с тайно наддаване на 14.09.2021 г. за урегулиран имот по регулационен план на с. Трудовец, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г., и ДВ, бр. 107 от 2020 г.) и чл. 79, ал. 5 от НРПУРОИ в състава на комисията, определена в Заповед № АО-405/24.08.2021 г.<sup>244</sup> на кмета на общината, не е включен кметът на с. Трудовец. В резултат

<sup>244</sup> Одитно доказателство № 104 (2021/6)

търгът е проведен в несъответствие с правната рамка по ЗОС и НРПУРОИ (ред. Решение №140/24.06.2021г. на общинския съвет);

з) въз основа на резултатите от проведените търгове – представени с протоколи от комисиите, от кмета на общината са издадени заповеди, с които са определени купувачите в съответствие с чл. 91, ал. 2 от наредбата и са съобщени на участниците по реда на АПК;

и) въз основа на представените документи за внесената цена и дължимите данъци и такси от участниците, от кмета на общината са сключени договори за продажба със спечелилите търга.

При проверката е установено, че в несъответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК през 2021 г. в 3 случая (ред 1, 2 и 9/таблица 2021 г.) заповедта на кмета на общината е изпълнена, като цената е платена преди да е изтекъл срокът за оспорването ѝ по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и влизането ѝ в сила<sup>245</sup>;

й) предаването на имуществото-предмет на сделката, е извършвано с подписване на приемо-предавателни протоколи, в съответствие с изискванията на чл. 100, ал. 2 от наредбата;

к) осем от десетте проверени публични търга за 2021 г. са проведени при наличието на един кандидат, а два публични търга<sup>246</sup> са проведени с участието на двама кандидати. При нито един от търговете не е извършвано наддаване, предвид обстоятелството, че не са налице еднакви предложени цени.

*Разпореждането с нежилищни общински имоти – частна общинска собственост чрез публични търгове, проведени през 2021 г. е извършено в частично несъответствие с правната рамка.*

## **7. Продажба на общински жилища**

Редът за продажба на общинските жилища е определен в чл. 47 от ЗОС и в Глава III „Разпореждане с имоти от общинския жилищен фонд“ от Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища (НУРУЖННОЖ - Наредбата).

През 2020 г. са сключени 5 бр. договори за продажба на жилища – общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс по реда на чл. 47, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от ЗОС и във връзка с Глава III, Раздел II, чл. 42, ал. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС. През 2021 г. не са извършвани продажби.

При одита са проверени всички договори за продажба, сключени през одитирания период<sup>247</sup>.

Продажбите на общински жилища са представени в следващата таблица:

---

<sup>245</sup> Одитно доказателство № 104

<sup>246</sup> Одитно доказателство № 104 (2021/1,7)

<sup>247</sup> Одитно доказателство № 105



Таблица № 5

№ по ред	Решение на общинския съвет (№, дата)	Данъчна оценка (лв.)	Пазарна цена (лв.)	Заповед на кмета на общината	Съобщаване на кмета на общината (дата)	Плащане (дата)	Договор (дата)	Цена по договор (лв.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	41/27.02.2020	5 447	18 800	ОА-328/ 24.03.2020	24.3.2020	25.3.2020	2.4.2020	18 800
2	41/27.02.2020	9 240	11 900	ОА-329/ 24.03.2020	30.3.2020	30.3.2020	2.4.2020	11 900
3	172/30.07.2020	5 065	22 500	ОА-636/ 26.08.2020	27.8.2020	27.8.2020	14.09.2020	22 500
4	172/30.07.2020	9 496	30 000	ОА-172/ 30.07.2020	31.8.2020	28.9.2020	1.10.2020	30 000
5	249/29.10.2020	4 628	25 000	ОА-796/ 30.11.2020	7.12.2020	7.12.2020	7.12.2020	25 000
6	<b>Общо:</b>		<b>108 200</b>					<b>108 200</b>

Съгласно чл. 40 от Наредбата по чл. 45а ОТ ЗОС, продажбата на общински жилища се извършва по писмено искане на наемателите до кмета на общината. Към искането се прилагат настанителна заповед и декларация за семейно и имотно състояние. Жилищата, придобити по този ред не могат да се отдават под наем или да бъдат обект на разпореждане за срок от 5 години.

Съгласно чл. 42, ал. 1 и 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС, в едномесечен срок от подаването на молбата от лицето, се изготвя мотивирана докладна записка до общинския съвет, както и оценка на жилището. Въз основа на решението на общинския съвет, кмета на общината издава заповед, която се връчва на заинтересованото лице. В едномесечен срок от връчването на заповедта се заплащат цената и дължимите данъци, такси и други разноски.

Видно от анализа на правната рамка, в чл. 42, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС в текста е неправилно определено, че сроковете не текат „ако лицето не е уведомено по реда на Гражданския процесуален кодекс“ (ГПК), вместо по реда на Административнопроцесуалния кодекс (АПК)<sup>248</sup>.

След плащане на сумите в определения в заповедта срок, кметът на общината следва да сключи договор за продажба, който подлежи на вписване в Службата по вписванията.

При проверката е установено<sup>249</sup>:

а) продажбата на общинските жилища е извършвана във връзка с подадени писмени заявления от наемателите до кмета на общината, които са съпроводени от предвидените в наредбата документи, в съответствие с чл. 40, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС;

б) във всички проверени случаи са изготвени пазарни оценки от лицензирани оценители на недвижими имоти, в съответствие с чл. 34 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС;

<sup>248</sup> Виж т. 2.2.1.

<sup>249</sup> Одитно доказателство № 105

в) с три решения 27.02.2020 г., 30.07.2020 г. и 29.10.2020 г. на общинския съвет<sup>250</sup> е дадено съгласие за извършване продажбите на общинските жилища и са определени пазарните цени в съответствие, с чл. 47, ал. 2 от ЗОС;

г) със Заповед № ОА-22 от 10.01.2020 г. на кмета на общината е определена комисия в състав заместник-кмет на общината – председател и четирима членове, които са разгледали постъпилите молби на наемателите за покупка на общинските жилища и са приели пазарните цени, определени от лицензирания оценител;

д) от кмета на общината са издадени заповеди, с които са утвърдени купувачите и е определено, че в едномесечен срок от получаването им те следва да заплатят пазарната цена, 2 на сто местен данък, данъка върху добавената стойност върху сумата на местния данък и сумата за изготвената пазарна оценка на имота.

Във всички проверени при одита заповеди на кмета на общината за утвърждаване на купувачите с изричен текст е наредено „*Заповедта да се връчи на заинтересованото лице по реда на ГПК*“, в несъответствие с чл. 61, ал. 1 във връзка с чл. 90 от АПК (*описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 2.2.1. от доклада*).

Съобщаването на заповедите на кмета на общината във всички случаи е удостоверено собственооръчно с дати, имена и подписи на получателите върху екземпляр от заповедите, като:

При 4 (80 на сто) от разпоредителните сделки, сумите по заповедите на кмета на общината са внесени преди да изтече 14-дневният срок за оспорване на заповедите по АПК, в т.ч. при три случая<sup>251</sup> (ред 1, 2, 3 и 5 от таблицата по-горе) са платени на датата на връчването на заповедите на кмета на общината, а при един случай<sup>252</sup> (ред 1) в следващия ден след датата на връчването на заповедта.

Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, като заповедите са изпълнени преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване;

Видно от установеното при одита предварителният контрол за законосъобразност е бил неефективен, тъй като не са били установени несъответствията с правната рамка;

е) при всички случаи дължимите суми са платени от купувачите в рамките на един месец от връчването на заповедите, в съответствие с чл. 42, ал. 2 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС<sup>253</sup>;

ж) договорите за продажба на общинските жилища са съгласувани по установения в организацията ред.

з) договорите са вписани в Службата по вписванията в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 42, ал. 4 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС.

*Продажбите на общински жилища са извършени в частично несъответствие с правната рамка.*

#### **Обобщена оценка за съответствието в областта:**

*НРПУРОИ е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: несъответствия в чл. 88, ал 1 и чл. 89, ал. 4 от НРПУРОИ относно определянето на стъпката за наддаване от комисията за провеждане на търга и празнота в наредбата стъпката за наддаване да се определя в заповедта на кмета на общината за обявяването на търга и, поради което в тази ѝ част наредбата не осигурява законосъобразното прилагане на ЗОС (несъответствието е възпроизведено и в чл.81, ал.4 от ВППУРОИ); по изключение тръжна документация може да не бъде утвърждавана когато търгът е за отдаване под наем; възможността части от имоти, предоставени за управление*

<sup>250</sup> Решения № 41/27.02.2020 г., № 172/30.07.2020 г. и №249/29.10.2020 г.

<sup>251</sup> Одитно доказателство № 105 (1/2020, 3/2020 и 4/2020)

<sup>252</sup> Одитно доказателство № 105 (5/2020)

<sup>253</sup> Одитно доказателство № 105

на училища, детски градини и обслужващи звена, които са необходими за провеждане на учебния процес само в определени часове от учебната седмица да се предоставят на трети лица, за временно възмездно ползване за педагогически услуги, художествено – творческа дейност и спорт при цените, определени от общинския съвет, за срок не повече от една година.

Наредбата по чл. 45 а от ЗОС е съответствие с нормативните актове от по-висока степен, с изключение на: несъответствия в чл.42, ал. 3 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС относно съобщаването/ връчването на административен акт да се осъществява по реда на ГПК, вместо по реда на АПК, както и в чл.42, ал. 5 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС относно отменяне от кмета на заповедта за продажба при неплащане в срок на цената и дължимите данъци, такси и други разноски.

ВППУРОИ са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

Вътрешната организация на дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество в Община Ботевград създава условия за адекватно разпределение на отговорностите, но предвид констатираните несъответствия на вътрешните правила и НРПУРОИ с правната рамка, не са въведени достатъчни и адекватни контролни дейности, които да минимизират риска от незаконосъобразни решения и действия.

Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг (терени в регулацията на населените места и помещения) и общински жилища е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

Разпореждането с нежилищни общински имоти – частна общинска собственост чрез публични търгове в частично несъответствие с правната рамка

Разпореждането с общински имот – частна общинска собственост без провеждането на публичен търг или конкурс чрез продажба на общинска земя на собственика на законно построена върху нея сграда и на частта на общината при прекратяването на съсобственост е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

Продажбите на общински жилища са извършени в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

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

## **Част четвърта**

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит, представени в одитния доклад, и цялостната оценка на доказателствата, са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие в областите, проверени съгласно обхвата на одита:

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

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и дарения от страната не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

НОРМД е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен: наредбата не е актуализирана в съответствие с разпоредбите на чл. 15, ал. 7 от ЗМДТ (ДВ, бр. 16/23.02.2021 г.), с изменението на чл. 44, ал. 4, т. 2 и 3 от ЗМДТ (изм. бр. 104/2020 г., в сила от 01.01.2021 г.), с отмяната на чл. 59, ал.1 от ЗМДТ, (ДВ бр. 98/2018 г. в сила от 01.01.2019 г.), с измененията на чл.

60, ал. 6 от ЗМДТ (изм. ДВ бр. 92/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), както и с чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.).

НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен относно: разпоредбата на чл.18е от НОАМТЦУ, забраняваща ползването на облекчения от физически и юридически лица, които имат просрочени задължения и нямат действащо споразумение за разсрочване към Община Ботевград, е в несъответствие със законовата правна рамка, тъй като в ЗМДТ няма забрана при неплатени задължения данъчно задължените лица да ползват облекченията за такса за битови отпадъци; разпоредбата на чл. 10, ал. 5 от НОАМТЦУ, съгласно която „Неплатането на местни такси е основание за отказ от предоставяне на услуги“, е в несъответствие със законовата правна рамка, тъй като няма законово основание за обвързване на предоставянето на административни услуги с липсата на задължения по ЗМДТ. Съгласно правната рамка събирането на невнесените местни данъци и такси се извършва по реда на ДОПК, в който няма способ за принудителното им събиране посредством отказ да бъде извършена административна услуга.

При администрирането на данъка върху недвижимите имоти е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка: неосъществяването на контрол от страна на служителите с права и задължения на органи по приходите, приемащи декларациите от данъчно задължените лица и контрол за съответствие на въведените данни в ПП „Матеус“ с декларираните. През одитирания период писмено не е определен/въведен ред за осъществяването на процеса по обработване на информацията от Службата по вписванията по реда на чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ. Правилното определяне на данъчната оценка на имотите по норми, определени в Приложение № 2 към ЗМДТ съгласно чл. 20 от ЗМДТ, е необходимо условие за законосъобразното определяне на дължимия данък върху недвижимите имоти съгласно чл. 19 от ЗМДТ. Некоректното обработване и въвеждането на данни в ПП на база информация по чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ и неупражняването на контрол върху работата на органите по приходите създават рискове/предпоставки и може да доведат до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, до непостигане на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН и до пропуснати приходи за общинския бюджет от данък върху недвижимите имоти и данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин.

При администрирането на такса за битови отпадъци са установени дейности в частично съответствие с правната рамка: неосъществяването на контрол от страна на служителите приемащи декларациите от данъчно задължените лица и на последващ контрол за съответствие на въведените данни в програмния продукт с декларираните от лицата. Правилното определяне на данъчните оценки за имотите по Приложение № 2 към ЗМДТ е необходимо условие за законосъобразното определяне на дължимата такса за битови отпадъци съгласно ЗМДТ и НОАМТЦУ. При одита не е получена разумна увереност за правилното определяне на данъчната оценка по норми, определени в Приложение № 2 от ЗМДТ, които са основата за определяне на таксата за битови отпадъци, приета с решение на общинския съвет съгласно ЗМДТ. Данъчната оценка е от значение и за определянето на облагаемата основа за имоти на юридически лица.

През одитирания период е налице увеличение на размера на несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци в общ размер 126 885 лв. Предприетите действия от общинската администрация за събиране на просрочените вземания са законосъобразни, но недостатъчни, поради което значителни по размер публични вземания са погасени по давност – 81 037 лв. (2020 г. – 25 300 лв. и 2021 г. – 55 737 лв.) и не са довели до съществено намаляване на просрочените вземания на общината.

Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Ботевград са в частично несъответствие с правната рамка.

През одитирания период във Вътрешните правила за получаване на дарения в Община Ботевград съществуват съществени несъответствия с изискванията на правната рамка.

При осъществяването на дейностите, свързани с приемане и разходване на даренията от страната е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на един договор, при който не е приложена системата за двоен подпис и не е положен съгласувателен подпис преди сключването му; не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор на получените дарения, за които не са сключени писмени договори.

Установените при одита несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 81 220,77 лв. са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта не е добро.

## **2. Област на изследване „Разходи за външни услуги и разходи за материали“**

Разходите за външни услуги и разходите за материали не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Дейността по планиране на ОП през одитирания период е съобразена с предвидения ред и срокове, установени в приложимите вътрешни правила, като са съставени и утвърдени изискуемите документи. Вътрешните процедури по инициране на ОП, съгласуването на проектите на документация, както и на договорите и приложенията към тях със съответните длъжностни лица, са приложени в съответствие с правната рамка. Представените досиета на проверените ОП осигуряват документална проследимост на действията и решенията по провеждането и възлагането, в съответствие с изискванията на нормативната уредба.

При възлагането на ОП са установени нарушения на действащата през одитирания период правна рамка. В две проведени ОП от възложителя са включени условия или изисквания за участие, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществената поръчка и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка; в методиката за оценка на офертите са включени показатели, които не дават възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения; при определяне на гаранции за изпълнение, са констатирани нарушения, тъй като същите не са оповестени в обявата при стартиране на поръчките; определяни са критерии за подбор, които не са оповестени в обява за откриване на ОП; проведена пазарна консултация не е оповестена преди публикуване на обява за събиране на оферти, в нарушение на ППЗОП.

По отношение спазването на разпоредбата на ЗФУКПС при проведените ОП са съставяни контролни листове за осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с изискванията на ВПУЦОП. При сключените договори за възложени ОП е приложена системата за двоен подпис, чрез полагането на подписа на ръководителя на организацията и лицето, отговорно за счетоводните записвания, извършен е предварителен контрол за законосъобразност от юрисконсулт и от финансов контролор върху заявките за поемане на задължение. При сключването на договори на стойност по чл. 20, ал. 4 от ЗОП са изготвени заявки за поемане на задължение, одобрени от кмета на общината, осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, спазени са съгласувателните процедури, в съответствие с приложимите вътрешните правила. Извършен е предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор върху първичните счетоводни документи (фактури), въз основа на които са извършени разходи. Разходите са окомплектовани с разходооправдателни документи и изплатените суми отговарят на договореното.

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

### **3. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“**

Дейностите, свързани с управлението на имоти-общинска собственост не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

НРПУРОИ е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: несъответствия относно определянето на стъпката за наддаване от комисията за провеждане на търга и празнота в наредбата относно определянето на стъпката за наддаване в заповедта на кмета на общината за обявяването на търга, поради което в тази ѝ част наредбата не осигурява законосъобразното прилагане на ЗОС, като несъответствието е възпроизведено и във ВППУРОИ; изключението в наредбата, съгласно което тръжна документация може да не бъде утвърждавана когато търгът е за отдаване под наем; възможността части от имоти, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена, които са необходими за провеждане на учебния процес само в определени часове от учебната седмица да се предоставят без търг на трети лица, за временно възмездно ползване за педагогически услуги, художествено-творческа дейност и спорт при цените, определени от общинския съвет, за срок не повече от една година; определените в НРПУРОИ процедурни действия и условия в случаите на явяване на единствен участник в търг с явно наддаване не са регламентирани пълно и изчерпателно, което не може да осигури правилното прилагане на ЗОС и постигането на целите му.

Наредбата по чл. 45а от ЗОС за общинските жилища е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен: несъответствия в наредбата относно съобщаването/връчването на административния акт (заповедта на кмета на общината) да се осъществява по реда на ГПК, вместо по реда на АПК, както и относно отменянето от кмета на общината на заповедта за продажба на общинско жилище при неплащане в срок на цената и дължимите данъци, такси и други разноски.

ВППУРОИ са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

Вътрешната организация на дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество в Община Ботевград създава условия за адекватно разпределение на отговорностите, но предвид констатираните несъответствия на вътрешните правила и НРПУРОИ с правната рамка, не са въведени достатъчни и адекватни контролни дейности, които да минимизират риска от незаконосъобразни решения и действия.

Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг (терени в регулацията на населените места и помещения) и общински жилища е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: неутвърждаването на тръжна документация при отдаване под наем; непълнота на обявите за провеждането на публичните търгове; определяне на стъпката за наддаване от председателя на комисията по провеждането на публичен търг, вместо от кмета на общината.

Отдаването под наем на общински жилища е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: сключени са договори за наем на общински жилища без определен срок; сключени са договори за наем преди заповедите на кмета на общината да са влезнали в сила в нарушение на АПК; сключен е договор за наем на общинско жилище преди издаването на заповед на кмета на общината за настяняване.

Разпореждането с нежилищни общински имоти – частна общинска собственост след провеждането на публични търгове е в частично несъответствие с правната рамка: договори са сключени преди да е изтекъл срокът за оспорване на заповедите на кмета на общината и при липса на писмени данни за датата на съобщаване на заповедите на кмета на общината на заинтересованите лица, в нарушение на АПК; заповеди на кмета на община за продажба на имот

са изпълнени, като цената е платена преди да е изтекъл срокът за оспорването им и влизането им в сила; в състава на комисия по провеждането на търг за отдаване под наем не е включен кметът на кметството на чиято територия се намира имотът или определен от него служител и в резултат търгът е проведен в несъответствие с правната рамка по ЗОС и НРПУРОИ.

Продажбата на общинска земя на собственика на законно построена върху нея сграда и продажба на частта на общината при прекратяването на съсобственост са в съответствие с изискванията на ЗОС.

Продажбата на общински жилища е в частично съответстви с изискванията на правната рамка: във всички проверени при одита заповеди на кмета на общината за утвърждаване на купувачите е включен текст за връчването на заповедта на заинтересованото лице по реда на „ГПК“, в несъответствие с АПК; при продажби, сумите по заповедите на кмета на общината са внесени преди да изтече 14-дневният срок за оспорване на заповедите по АПК, като сумите са платени на датата на връчването на заповедите на кмета на общината или на следващия ден).

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

## **Част пета**

### **ПРЕПОРЪКИ**

#### **1. В резултат на извършения одит на кмета на Община Ботевград се дават следните препоръки:**

1.1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Ботевград за провеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>254</sup>

1.2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ботевград за провеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>255</sup>

1.3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за провеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>256</sup>

1.4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, за провеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>257</sup>

1.5. Да се извърши преглед и анализ на Вътрешните правила за получаване на дарения в община Ботевград, в сила от 01.01.2018 г. и на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Ботевград, с цел правилата да бъдат актуализирани, доразвити и допълнени, за да осигуряват законосъобразното прилагане на правната рамка относно даренията и предварителния контрол за законосъобразност в публичния сектор и да

---

<sup>254</sup> Част трета, Раздел I, т. 2.1

<sup>255</sup> Част трета, Раздел I, т. 2.2

<sup>256</sup> Част трета, Раздел III, т. 2.1

<sup>257</sup> Част трета, Раздел III, т. 2.2

бъдат въведени подходящи и адекватни контролни дейности, които да гарантират съответствието с правната рамка и спазването на волята на дарителя, както и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност във всички дейности и процеси в организацията.<sup>258</sup>

1.6. Да се актуализират Вътрешните правила за процесите по управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането им в съответствие с нормативните актове.<sup>259</sup>

1.7. Да се идентифицират рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.<sup>260</sup>

## **2. В резултат на извършения одит на Общинския съвет - Ботевград се дават следните препоръки:**

2.1. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Ботевград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>261</sup>

2.2. Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ботевград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>262</sup>

2.3. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>263</sup>

2.4. Да се актуализира Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>264</sup>

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с одитираната организация. Проведено е обсъждане с цел постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства<sup>265</sup>.

---

<sup>258</sup> Част Трета, Раздел I, т.7

<sup>259</sup> Част трета, Раздел III, т. 2.3

<sup>260</sup> Част трета, Раздели I, II и III

<sup>261</sup> Част трета, Раздел I, т. 2.1

<sup>262</sup> Част трета, Раздел I, т. 2.2

<sup>263</sup> Част трета, Раздел III, т. 2.1

<sup>264</sup> Част трета, Раздел III, т. 2.2

<sup>265</sup> Одитни доказателства №№ 106 и 107



В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 107 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 31.03.2025 г., от получаване на настоящият доклад, кметът на Община Ботевград и председателят на Общинския съвет – Ботевград 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 № 372 от 25.09.2024 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА  
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500201322**

<b>№</b>	<b>ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА</b>	<b>брой стр.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	
1.	Решения №№ 235/22.12.2021 г., 174/30.09.2021 г., 200/24.09.2020 г., НОРМД	173
2.	Писмо, изх. № 91-00-287 от 07.03.2023 г.	3
3.	Писмо, изх. № 9100-158 от 07.02.2023 г.	4
4.	Заповед № ОА-121/11.03.2016 г.	1
5.	НОАМТЦУ	182
6.	Писмо, изх. № 9100-159/07.02.2023 г., Правила за определяне на разходоориентиран размер на таксите, Заповеди № № ОА-665/31.12.2016 г. и ОА-602/31.12.2018 г.	16
7.	Решение № 25/19.12.2019 г. и Решение № 280/30.12.2020 г., Справка, изх. № 9100-1076/09.11.2022 г., докладни записки и др.	40
8.	Устройствен правилник на община Ботевград от 2016 г. и от 2020 г., Стратегия за управление на риска, СФУК, Риск-регистър за 2020 г. и за 2021 г., ВПОПК, Вътрешни правила за полагане на двоен подпис	CD № 1
9.	Справка, изх. № 9100-1075/09.11.2022 г.	2
10.	Договор № ПО-16-95/12.02.2014 г.	3
11.	Процедури, инструкции и образци на документи при осъществяване на функциите: обслужване на клиенти, отчитане на приходите, контрол и събиране на вземанията, които са задължителни за изпълнение от служителите в дирекция „МДТ“ и от служителите, изпълняващи функцията публичен изпълнител, Заповед № ОА-934 от 31.12.2019 г.	CD № 1А
12.	ОКИ за 2020 и за 2021 г.	CD № 2
13.	Справки за входирани и обработени декларации по чл. 14 и чл. 71, т. 1 от ЗМДТ за 2020 г. и за 2021 г., Справки за подадени декларации по чл. 18а от НОАМТЦУ ЗА 2020г. и за 2021 г. и др.	CD № 3
14.	Сканирани 30 бр. декларации по реда на чл. 14 от ЗМДТ за 2020 г. и писма, изх.№ 9100-1187 от 07.12.2022 и № 9100-1187/2 от 08.02.2023 г.	CD № 4
15.	Сканирани 30 бр. декларации по реда на чл. 14 от ЗМДТ за 2021 г. и писмо изх. № МДТ - 249 от 15.03.2023 г.	CD № 5
16.	Констативен протокол № 4, Заповед № 1 от 01.03.2023 г.	3
17.	Констативен протокол № 2 от 01.03.2023 г.	1
18.	Констативен протокол № 1 от 01.03.2023 г.	2
19.	Констативен протокол № 3 от 01.03.2023 г.	1
20.	Справка № РИ 9100-220 от 21.02.2023 г.	4
20А	Справка № РИ МДТ-98 от 01.02.2023 г.	2
21.	Справки № № РИ 9100-167/ 08.02.2023 г. и РИ 9100-168/ 08.02.2023 г.	6
22.	Справка № РИ № 9100231 от 24.02.2023 г.	2
23.	Писмо № РИ-МДТ-258 от 15.03.2023 г.	4
24.	Писмо № МДТ-240 от 10.03.2023 г.	13
25.	Писмо изх. № МДТ - 221 от 06.03.2023 г.	2
26.	Писмо изх. № МДТ-222 от 06.03.2023 г.	2

27.	Писма изх. № 9100-299 от 09.03.2023 г. и РИ 9100-299/1/09.03.2023 г.	4
28.	Писмо изх. № 9100-299/2/от 09.03.2020 г.	1
29.	Заповеди № ОА-820 от 28.10.2019 г и № ОА-751 от 30.10.2020 г.	4
30.	Писмо, изх. № МДТ-101 от 01.02.2023 г.	5
31.	Справка № 9100-992 от 28.10.2022 г.	1
32.	Справки № 9100-998 от 28.10.2022 г. и № 9100-997 от 28.10.2022 г.	4
33.	Заповед № ОА-43 от 25.01.2018 г.	2
34.	Справка № МДТ-305 от 30.03.2023 г.	4
35.	Справка № 91-00-405 от 30.03.2023 г.	14
36.	Справка МДТ 306 от 30.03.2023 г.	11
37.	Справка МДТ 307/30.03.2023 г., отговор № РИМДТ 308/30.03.2023 г.	58
38.	Отговор на устен въпрос	1
39.	Справка № 9100-994 от 28.10.2022 г.	1
40.	Заповед № ОА-650 от 22.12.2017 г., Вътрешни правила за получаване на дарения в община Ботевград, в сила от 01.01.2018 г.	5
41.	Справки за получените дарения за 2020 и за 2021 г., изх. № 9100-256 от 28.02.2023 г. и № 9100-257 от 28.02.2023 г.	2
42.	Регистри за получените дарения през 2020 г. и през 2021 г.	12
43.	Длъжностна характеристика	3
44.	Договори за дарения от 05.03.2020 г., 30.03.2020 г., 17.12.2020 г., 05.03.2021 г., 26.08.2021 г., 29.10.2021 г., 10.11.2021 г., фактури, разходооправдателни документи, контролни листове и др.	219
45.	Договор от 27.04.2020 г., фактури, платежни нареждания и други	15
46.	Договор от 05.10.2021 г., фактури, платежни нареждания, докладни записки, отговор на поставен въпрос	9
47.	ВПУЦОП, в сила от 01.01.2020 г.	CD № 6
48.	График за възлагане на ОП от община Ботевград за 2020 г. и 2021 г.	CD № 6
49.	Справка с изх. № 9100-68/18.01.2023 г. за упълномощаване по чл. 7 от ЗОП	CD № 6
50.	Справка изх. № 9100-104/27.01.2023 г. относно изпълнявани договори за обществени поръчки, възложени по реда на чл. 20, ал. 1-4 от ЗОП за извършване на разходи за външни услуги и доставки на материали за периода 01.01.2020 г. - 31.12.2021 г.	30
51.	Справка изх. № 9100-104(2)/27.01.2023 г.	6
52.	Справка изх. № 9100-104(1)/27.01.2023 г.	7
53.	Договор № 500035752/28.09.2018 г., доп. споразумение от 31.08.2020 г. и Договор от 31.08.2020 г., Справки изх.№№ 9100-182/2/21.02.2023 г.; 9100-182/3/21.02.2023 г.; № 9100-499/27.04.23 г.; № 9100-500/27.04.23 г.	CD № 6
54.	Справки изх. № 9100-1003/28.10.2022 г.; № 9100-1002/28.10.2022 г.; № 9100-1006/28.10.2022 г.; № 9100-1005/28.10.2022 г.	32
55.	Досие на ОП „Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии от утвърдени маршрутни разписания по три обособени позиции“	CD № 6
56.	Досие на договор № 0005-1/2020/10.09.2020 г.; Досие на договор от 30.12.2019 г.	50
57.	Досие на договор № 0005-2/2020/10.09.2020 г.; Досие на договор от 29.01.2020 г.	53

58.	Досие на договор № 0005-3/2020/10.09.2020 г.; Досие на договор от 30.01.2020 г.	49
59.	Досие на ОП „Обследване за енергийна ефективност и сертифициране по чл. 48 от Закона за енергийната ефективност на жилищни сгради на територията на гр. Ботевград „Региони в растеж 2014-2020“	CD № 6
60.	Досие на договор № С-3/2020/19.03.2020 г.	CD № 6
61.	Досие на ОП „Обследване за установяване на техническите характеристики, свързани с изискванията по чл. 169, ал. 1, т. 1-7 и ал. 3 от ЗУТ и изготвяне на технически паспорти съгласно чл. 176а от ЗУТ на жилищни сгради на територията на гр. Ботевград по Оперативна програма „Региони в растеж 2014-2020“	CD № 6
62.	Досие на договор № С-4/2020/19.03.2020 г.	CD № 6
63.	Досие на ОП „Изработване на идеен проект за етапно изграждане, рехабилитация и обновяване на пешеходна зона в централна градска част на гр. Ботевград и технически проект“	CD № 6
64.	Досие на договор № С-16/2020/18.03.2021 г.	61
65.	Досие на ОП „Снегочистване и опесъчаване на общинската пътна мрежа на община Ботевград за зимния период 2020-2021 г.“	CD № 6
66.	Досие на договор № С-17/2020/21.12.2020 г.	67
67.	Досие на договор от 06.01.2020 г.	10
68.	Досие на договор от 06.01.2020 г.	13
69.	Досие на договор от 27.02.2020 г.	17
70.	Досие на договор от 13.03.2020 г.	18
71.	Досие на договор от 01.04.2020 г.	44
72.	Досие на договор от 30.04.2020 г.	21
73.	Досие на договор от 01.06.2020 г.	16
74.	Досие на договор от 16.06.2020 г.	17
75.	Досие на договор от 17.06.2020 г.	15
76.	Досие на договор от 08.10.2020 г.	14
77.	Досие на договор от 11.02.2021 г.	31
78.	Досие на договор от 11.02.2021 г.	37
79.	Досие на договор от 15.02.2021 г.	50
80.	Досие на договор от 19.04.2021 г.	9
81.	Досие на договор от 22.04.2021 г.	18
82.	Досие на договор от 23.04.2021 г.	18
83.	Досие на договор от 23.04.2021 г.	24
84.	Досие на договор от 01.06.2021 г.	16
85.	Досие на договор от 04.06.2021 г.	15
86.	Досие на договор от 22.06.2021 г.	27
87.	Досие на договор от 01.07.2021 г.	25
88.	Досие на договор от 02.07.2021 г.	22
89.	Досие на договор от 13.07.2021 г.	23
90.	Досие на договор 29.10.2021 г.	45
91.	Досие на договор от 19.11.2021 г.	26
92.	Справка изх. № 9100-104(4)/27.01.2023 г.	6
93.	Справка изх. № 9100-104(3)/27.01.2023 г.	7

94.	Досие на ОП „Доставка на сол за зимна обработка на пътища за нуждите на ОП „БКС“ гр. Ботевград“	CD № 6
95.	Досие на ОП „Доставка на асфалтова смес - плътен асфалтобетон за износващ пласт тип А(АС 12,5 изн. А 50/70) за ОП „БКС“	CD № 6
96.	Досие на ОП „Доставка на асфалтова смес - плътен асфалтобетон за износващ пласт тип А (АС 12,5 изн. А 50/70)“	CD № 6
97.	1. Досие на договор от 27.04.2020 г. „Доставка на материали за обект „Изграждане на трибуни 104 места монтаж на стадиона в с. Трудовец“	17
	2. Досие на договор от 27.04.2020 г. „Изработка на детайли за пейки в сградата на общинска администрация - Ботевград“	15
	3. Досие на договор от 04.05.2020 г. Доставка на консумативи	258
	4. Досие на договор от 22.05.2020 г. Доставка на инструменти	34
	5. Досие на договор от 02.06.2020 г. „Доставка на нови пластмасови съдове за битови отпадъци - 240 литра - 600 броя“	29
	6. Досие на договор от 16.06.2020 г. „Доставка на кабел за подмяна на структурно окабеляване на Община Ботевград“	13
	7. Досие на договор от 23.06.2020 г. „Доставка на талони за паркинг	10
	8. Досие на договор от 19.08.2020 г. „Изготвяне на дигитални рисунки за информационни табла във връзка с реализиране на проект „Креща“	15
	9. Досие на договор от 09.11.2020 г. за доставка на течен дезинфектант	14
	10. Досие на договор от 18.11.2020 г. „Доставка и монтаж на детски съоръжения и ударопоглъщаща настилка за мини парк с детска площадка в кв. Триъгълника, с. Трудовец“	44
98.	1. Досие на договор от 24.03.2021 г. „Доставка на 600 броя нови пластмасови кофи на колела с обем 240 литра“	21
	2. Досие на договор от 10.05.2021 г. „Доставка и монтаж на обзавеждане за COVID отделение в МБАЛ Ботевград“	17
	3. Досие на договор от 12.05.2021 г. „Доставка на метални контейнери - 50 бр. тип Ракла с обем 1100 л. за нуждите на община Ботевград“	30
	4. Досие на договор от 18.05.2021 г. „Доставка на инструменти и машини за нуждите на Общинско предприятие БКС гр. Ботевград“	25
	5. Досие на договор от 07.07.2021 г. „Доставка на 66 броя посетителски пейки в сградата на доболнична помощ МБАЛ в гр. Ботевград“	18
	6. Досие на договор от 06.08.2021 г. „Изработка, доставка и монтаж на кухненско оборудване в помещение на ДЦПДУТС в гр. Ботевград“	13
	7. Досие на договор от 30.08.2021 г. „Доставка и монтаж на мебели в помещение на филиал „Детелина“ към ДГ Иглика в гр. Ботевград“	12
99.	Справки	CD № 7
100.	НРПУРОИ; НУРУЖННОЖ; Вътрешни правила за процесите по управление и разпореждане с общинско имущество, утвърдени със заповед № ОА-935/31.12.2019 г.	CD № 7
101.	Програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост през 2020 г. Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост през 2021 г.	CD № 7
102.	Сканирани досиета на процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на търг	CD № 8
103.	Сканирани досиета на процедури за отдаване под наем на жилища	CD № 8

104.	Сканирани досиета на проверените процедури за разпореждане с нежилищни общински имоти – частна общинска собственост	CD № 9
105.	Сканирани досиета на проверените процедури за продажба на общински жилища	CD № 8
106.	Протокол за финално обсъждане на установените при одита факти и обстоятелства за области „Разходи за външни услуги и разходи за материали“ и „Управление и разпореждане с имоти“	18
107.	Протокол за финално обсъждане на установените при одита факти и обстоятелства за област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и помощи и дарения от страната“	8