



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500301523

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на
Община Садово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 027 от 15.01.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 3)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	13
1. Основание за извършване на одита	13
2. Информация за одитираната организация и предмета на одита	13
3. Цели на одита	14
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата на одита	15
5. Критерии за оценка	17
6. Одитни стандарти	18
Част трета КОНСТАТАЦИИ	18
Раздел I. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	18
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	18
2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти	27
3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства	33
4. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	35
5. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост	39
6. Приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, и действия по събиране на просрочените вземания	42
Раздел II. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за материали и основен ремонт	51
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	51
2. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за материали	60
3. Възлагане на обществени поръчки за основен ремонт	71
Раздел III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	84
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	84
2. Актуване на имоти - общинска собственост	91
3. Застраховане на имоти - общинска собственост	95
4. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг	97
5. Отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс по чл. 24а, ал. 6 и 7 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (маломерни имоти)	103
6. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг	104
7. Отдаване под наем на земеделски земи – полски пътища, без провеждане на публичен търг/конкурс по реда на чл. 37в, ал. 16 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи	107
8. Приходи от наеми и действия за събиране на просрочени вземания	109
9. Разпореждане с имоти - общинската собственост чрез публичен търг	112
10. Разпореждане с имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг	117

11. Приходи по бюджета на общината от разпореждане с имоти – общинска собственост	121
12. Отписване/отразяване на имотите – обект на разпоредителни сделки в актовете за общинска собственост и в регистрите, в т.ч. счетоводните регистри	122
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	124
Част пета ПРЕПОРЪКИ	129
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	131
Опис на одитните доказателства	132

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВп	Агенция по вписванията
Акт Образец № 2а	Протокол за откриване на строителна площадка
Акт Образец № 10	Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството
Акт Образец № 11	Акт за установяване на състоянието на строежа и строителни и монтажни работи при продължаване на строителството за всички спрени строежи
Акт Образец № 15	Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа
Акт Образец №19	Акт Образец №19 за установяване завършването и заплащането на строителни и монтажни работи
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗД	Акт за установяване на задължение по декларация
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Садово
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ГФО	Годишен финансов отчет
Дирекция СА	дирекция „Специализирана администрация“
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДР	Допълнителни разпоредби
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗДДС	Закона за данък върху добавената стойност
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищно образование
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗТ	Закон за туризма
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор

КСС	Количествено-стойностна сметка
КТ	Кодекс на труда
МВР	Министерство на вътрешните работи
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
Наредба № 3 от 31.07.2003 г.	Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството
Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ	Наредба № 6 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на общинския бюджет на Община Садово
НОАМТЦУ	Наредба № 4 за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите в Община Садово
НОРМД	Наредба № 10 за определяне размера на местните данъци в Община Садово
НПУРИ	Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на Община Садово, Пловдивска област
НСИ	Национален статистически институт
ОВЕС	Официалния вестник на Европейската съюз
ОПФ	Общински поземлен фонд
Отдел МПК	отдел „Местни приходи и контрол“
ПВп	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходните и заключителни разпоредби
ПКБ	Проект „Красива България“ (ПКБ)
ПП	Програмен продукт за местни данъци и такси „Матеус“
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ППКД	Правила за прилагане на контролни дейности в Община Садово
РОП	Регистър на обществените поръчки
СГКК	Служба по геодезия, кадастър и картография
СМР	Строителни и монтажни работи
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация Садово
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки"
ЧСИ	частен съдия изпълнител

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Садово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“; „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за материали и основен ремонт“; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

Община Садово е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет. Бюджетът на общината за 2021 г. е 17 174 704 лв., а за 2022 г. – 20 941 144 лв.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за нормативните актове (ЗНА); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за устройство на територията (ЗУТ); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността (ЗС); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г.; ЗДБРБ за 2022 г.; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделски земи (ППЗСПЗЗ); Правилник по вписванията (ПВп); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.); Наредба № 6 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на общинския бюджет на Община Садово (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ); Наредба № 10 за определяне размера на местните данъци в Община Садово (НОРМД); Наредба № 4 за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите в Община Садово (НОАМТЦУ); Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на Община Садово, Пловдивска област (НПУРИ); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Садово (ВПУЦОП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), указанията и методическите насоки от 2019 г. и 2020 г. на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Садово; решенията на общинския съвет; заповедите на кмета на общината; договорите.

При одита на дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е установено:

Наредба № 10 за определяне размера на местните данъци в Община Садово (НОРМД) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: не е определен размер на данък за други самоходни машини, моторни шейни и четириколесни

превозни средства; определен е размер на патентен данък за отдаване под наем на видеокасети; туристическият данък не е определен и в зависимост от класовете на местата за настаняване. НОРМД не е актуализирана, във връзка с измененията в ЗМДТ.

Наредба № 4 за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите в Община Садово (НОАМТЦУ) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: не е определен ред, по който общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни такси; с решение на общинския съвет е определено освобождаване на юридически и физически лица от заплащане на такса за битови отпадъци в пълен размер, без законово основание; във връзка с епидемиологичната обстановка е определено, че определени лица се освобождават от заплащане на таксата за услугите по обезвреждане на битови отпадъци в депа и други съоръжения и по поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване, както и кръгът на освободените лица от заплащането на такса е различен от нормативноопределения; не са определени размери на еднократни такси за ползване на гробни места над 8 години.

С вътрешни актове не са определени: задълженията на служителите от отдел „Специализирани дейности“ за служебно предоставяне на отдел „Местни приходи и контрол“ (отдел МПК) на екземпляр от издадените удостоверения за въвеждане в експлоатация и разрешения за ползване по реда на ЗУТ; ред/процедурни стъпки в процеса по служебно откриване на партиди на наследници, в случай че последните не декларират в срок придобити по наследство имоти и движими вещи, както и за определяне на данъчна оценка при липса на счетоводни данни и за сметка на данъчно задълженото лице. През одитирания период не са въведени: ред за извършване на периодичен преглед и актуализация актовете на общинския съвет и на кмета на общината; правила за администриране на местни данъци и такси по отношение на имотите – общинска собственост; ред за събиране на просрочени вземания за местни данъци и такси.

През одитирания период не са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такса за битови отпадъци, с управлението на бюджетния процес и писмено не са въведени адекватни и ефективни контролните дейности.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка: декларирани са новопостроени или придобити по друг начин имоти след законоустановения срок; не са подадени декларации за промяна в обстоятелства, имащи значение за определяне размера на данъка и по съставени актове за общинска собственост (АОС); определен е данък върху недвижимите имоти след законовоопределения срок от получаване на уведомлението от Службата по вписванията. От данъчно задължени лица не е представена/е представена непълна информация и в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ (ПП) не е въведена отчетна стойност на притежавани недвижими имоти; въведени данни в ПП не съответстват на данните по подадени декларации. Прехвърлена е собствеността върху недвижим имот, без да е платен дължимия данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци; едновременно е начислен данък върху недвижимите имоти по партидите на прехвърлителя и на приобретателя; начислен е данък върху недвижимите имоти за имоти, които не са посочени в документа за собственост/скицата, въз основа на която се извършва корекция по партидата; начислен е данък върху по-ниска отчетна стойност на имот.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху превозните средства са осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка: не е начислена лихва за просрочено плащане на данъка след двумесечния срок от придобиване на превозното средство; начислена е лихва за просрочено плащане на данъка от по-късна начална дата; начислен и събран е данък за два, вместо за един месец.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка: начислена е такса за битови отпадъци за имоти, които не са посочени в документа за собственост/скицата, въз основа на която се извършва корекция по партидата на задълженото лице; начислена е такса за битови отпадъци по партидите на прехвърлителя и на приобретателя; начислена е такса върху по-ниска отчетна стойност за имот.

Част от първоначалните проверки при подадени декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване са извършени след определения от общинския съвет срок, а при извършването на други проверки не е поставена дата и не може да се установи спазването на срока. През годината не са извършвани последващи проверки за спазването на изискванията за освобождаване от плащане на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване.

Дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост са осъществени в частично съответствие с правната рамка: от общината, в качеството ѝ на данъчно задължено лице, не са подадени данъчни декларации за 21 имота – публична и частна общинска собственост.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземанията е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: за 2021 г. и 2022 г. в решенията на общинския съвет за приемане на бюджета на общината не е определен размера на просрочените вземания от местни данъци и такси, който се предвижда да бъде събран през бюджетната година в несъответствие с изискванията на ЗПФ. От общинската администрация не са предприети всички законовоопределени действия за събиране на просрочените вземания: не са съставени актове за установяване на задължение по декларация (АУЗД) и за вземания за данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и данък върху превозните средства е изтекъл давностния срок по ДОПК; след съставени АУЗД не са предприети последващи действия за събиране на вземанията от публични държавни/частни съдебни изпълнители и е изтекъл давностния срок; отписани са вземания по давност.

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

При одита на дейностите, свързани с възлагането и изпълнението на обществени поръчки за материали и основен ремонт, е установено:

Наредба № 6 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на общинския бюджет на Община Садово (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ) не е актуализирана в съответствие с разпоредбите на ЗПФ по отношение на: определянето на второстепенните разпоредители с бюджет; реда за разходване на постъпления от продажба на общински нефинансови активи при погасяване на временни безлихвени заеми, относно ограниченията при поемане на ангажменти за разходи, натрупване на нови задължения за капиталови разходи, наличие на просрочени задължения към края на годината; реда за възстановяване в държавния бюджет на неусвоените средства от целеви трансфери; разходване/възстановяване в държавния бюджет на постъпили по бюджета на общината средства от целеви субсидии за капиталови разходи; срока за внасяне от кмета на общината на годишния отчет и доклада за изпълнението на бюджета в общинския съвет.

В Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не е определен реда за: разпределение на бюджета на общината по тримесечия; промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по

бюджета на общината и максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината; представяне от кмета на общината в общински съвет на актуализирано разпределение на променените бюджети тримесечно; публичното обсъждане на отчета за изпълнението на бюджета.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Садово (ВПУЦОП) са в несъответствие с изискванията на ППЗОП по отношение на реда за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки и наличие на информация за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка в досието на обществена поръчка; не са актуализирани в съответствие с промените в ЗОП и в ППЗОП във връзка с въвеждане на централизирана електронна платформа за обществени поръчки по отношение на: подаване и приемане на документи от участници, свързани с участие в обществени поръчки, работа на комисията, съхраняване на електронните документи в досието, публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача на централизирана електронна платформа.

През одитирания период *планирането на обществените поръчки* е в несъответствие с изискванията на ППЗОП и ВПУЦОП.

Възлагането на обществени поръчки за материали и основен ремонт е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в обявления за обществени поръчки не са посочени относителната тежест на показателите за оценка, изискванията към личното състояние на участниците, основанията за незадължително отстраняване на участниците, посочени в документацията, информацията за гаранция за авансово предоставени средства; в обява за обществена поръчка не е посочено изискването за представяне на гаранция и информация относно опции съгласно документацията; несъответствие между условията за представяне на гаранция в документацията и договора за обществена поръчка; в документацията на обществени поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП не са посочени задължителните национални основания за отстраняване; незаконосъобразно в документацията е посочено оценяване на участник при посочен гаранционен срок извън определените от възложителя граници; в заповедите на възложителя за определяне на комисия за разглеждане и оценка на оферти не е указано мястото за съхранение на документите, свързани с работата на комисията; протоколи и доклад на комисия не са изпратени на участниците чрез платформата; обявления за възлагане на обществени поръчки и за публикуване на договор за обществена поръчка са изпратени за публикуване в Регистъра за обществените поръчки (РОП) след законовоопределения срок.

Изпълнението на обществените поръчки за материали и основен ремонт е в частично съответствие с правната рамка и договорите: от възложителя писмено не са определени отговорни длъжностни лица за осъществяване на контрол по изпълнение на договорите; извършени са плащания след договорения срок; осъществяването на контрол при приемане на доставки с подписване на приемо-предавателни протоколи от служители на общината не е документиран; договори за обществени поръчки са изпълнени след договорения срок, без от възложителя да са уговорени/претендирани обезщетения за забава на изпълнението; от възложителя не е изискана и представена допълнителна гаранция за изпълнение на договор до срока на приключването му; извършени са непредвидени разходи на стойност 34 528 лв. извън договорените; не е начислено обезщетение за забава по договор на стойност 630 лв.; в законовия срок в РОП не е изпратено обявление за приключване изпълнението на обществена поръчка.

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

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

Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на Община Садово, Пловдивска област (НПУРИ) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: в състава на тръжните/конкурсни комисии не е определено включването на кметове на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката е на територията на кметствата в общината в нарушение на императивните изисквания на ЗОС и ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства; незаконосъобразно са определени възнаграждения на членовете на комисиите за провеждане на търговете; способите за връчване на заповедите на кмета на общината не са приведени в съответствие с регламентираните в АПК; срока на валидност на пазарните оценки на имотите. В НПУРИ не е определен ред за: обявяване на населението на стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет по предложение на кмета на общината и на годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, приета в изпълнение на стратегията както и за обявяване на промените в тях; извършването на продажба на имоти и вещи – частна общинска собственост без провеждането на публичен търг/конкурс, когато сделката е между общината и държавата или между общини. НПУРИ не е изменена и допълнена във връзка със Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО).

В *процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост* писмено са въведени контролни дейности, които са прилагани в съответствие с определения в организацията ред, но не са достатъчно ефективни да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници и не обхващат всички етапи от процесите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост.

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

За четири акта за публична общинска собственост (АПОС) и два акта за частна общинска собственост (АЧОС) не е спазен е 7-дневния срок от вписванията им за представяне в Службата по геодезия, кадастър и картография (СГКК) и на областния управител на Област Пловдив; фактическото предаване на имоти - общинска собственост, обект на управление или разпореждане не е извършвано с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; главните регистри за публична и частна общинска собственост не са публикувани на интернет страницата на общината; в общината е създаден и се поддържа регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, който не е публикуван на интернет страницата на общината.

През одитирания период не са застраховани осем застроени имота - публична общинска собственост; застраховани са 11 имота - публична общинска собственост без от общинския съвет да е прието решение за това; седем имота са отразени в баланса на общината, но за имотите не са съставени АОС и резултат от липсата/несъставянето на АОС по отношение на тези имоти не са приложени изискванията на чл. 9, ал. 1-2 от ЗОС относно задължителното им застраховане, в несъответствие с изискванията на правната рамка; от общинския съвет не са определени имотите – частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане; от кмета на общината не са определени вещите – частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане; в договорите за наем не са включени клаузи за заплащане на застрахователните вноски от наемателите; вноските по застрахователните полици за застраховане на сградите, предоставени под наем са направени от общината и не са възстановени от наемателите.

При провеждането на *публичните търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи – общинска собственост* е установено: в заповедите на кмета на общината за откриване на търговете не е определен срок за закупуване на тръжната документация; със заповед на кмета на общината за откриване на търга не е утвърдена тръжната документация; в

заповед на кмета на общината за откриване на търг са определени депозити за участие в търга за два имота, които са по-малки от 10 на сто от началните тръжни цени; не е документирано обявяването на публичните търгове на видно място в сградата на общината; тръжни документи и обявления за търговете не съдържат срок и място за закупуване на тръжната документация и адрес и телефон на организатора; при три публична търга не е спазен срокът за обявяването им най-малко 15 дни преди датата на провеждането им на видно място в сградата на общината и в сградата на кметство, в което се намира имота и в национален ежедневник; в заповеди на кмета на общината за назначаване на комисии по провеждане на търговете не са включени кметове на съответните кметства в нарушение на императивните изисквания на ЗОС и ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и в резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС; осем заповеди на кмета на общината за обявяване на спечелилите участници не са съобщени в тридневен срок от издаването им на определените наематели в нарушение на АПК; при издаването на четири заповеди на кмета на общината за определяне на наематели не е спазен седемдневния срок за обявяването на спечелилите участници от датата на приключване на търговете; девет договора за наем не са вписани в Службата по вписванията - Асеновград; при 11 търга фактическото предаване на имотите и имуществото в тях, предмет на сделките, на наемателите не е извършено с приемно-предавателни протоколи по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието от представители на общината; при търг депозитът на спечелилия участник не е възстановен след подписване на договора и към момента на одита; размерът на наемната цена за срока на наемното отношение по всички договори за наем не е актуализирана ежегодно от 1-ви януари на всяка следваща година с годишния инфлационен индекс на Националния статистически институт (НСИ) за предходната година; таксата за битови отпадъци за отдадени под наем девет имота – общинска собственост е заплащана от общината и не е възстановена от наемателите.

Отдаването под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс (маломерни имоти) е в съответствие с правната рамка и договорите.

При *отдаването под наем на земеделски земи - мери, пасища и ливади без търг е установено:* в състава на комисията, която да определя необходимата за всеки кандидат площ по реда на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ не са определени резервни членове; не е документирано поставянето на протокола от работата на комисията на видно място в сградата на общината; в общината не е постъпила информация за регистрация на сключените договори в Общинската служба по земеделие; наемната цена не е актуализирана с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

При *отдаването под наем на земеделски земи – полски пътища без провеждането на публичен търг е установено:* не е спазен 7-дневния срок от влизане в сила на решенията на общинския съвет за издаване на заповеди от кмета на общината за определяне на наематели; сключени са два договора за наем преди изтичането на 14-дневния срок от съобщаването на заповедта на кмета на общината за определяне на наематели на заинтересованите лица; в три договора наемната цена е определена неправилно.

При одита на дейността, свързана със *събирането на просрочените вземания от наеми на имоти – общинска собственост е установено:* за задължение по договор, просрочено с повече от 12 месеца, са предприети действия от страна на общината за събирането на вземането по съдебен ред; за просрочено задължение по договор не са предприети действия за прекратяване на наемните правоотношения; по два договора просрочените задължения за наем са възникнали в периода 2013 г. - 2016 г. и не са предприети действия за събиране на вземанията и в резултат на това към 31.12.2022 г. тези задължения са с изтекъл тригодишен

давностен срок и са погасени по давност; по пет договора просрочените задължения за наеми са възникнали в периода от 2003 г. до 2011 г. и не са предприети действия за събиране на вземанията и в резултат на това към 31.12.2022 г. за тези задължения е изтекъл десетгодишния давностен срок и те са погасени по давност. За одитирания период общия размер на погасените задължения е 20 664,64 лв.

При одита на дейността по разпореждането с имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг е установено: при всички проверени търгове, с изключение на един, не е документирано обявяването на търговете на видно място в сградата на общината; при четири публични търга не е спазен срокът търга да е обявен най-малко 15 дни преди датата на провеждането му на видно място в сградата на съответното кметство, на чиято територия се намира имотът, предмет на търга; при два публични търга не е спазен срока търга да е обявен най-малко 15 дни преди датата на провеждането му в един национален ежедневник; в три заповеди на кмета на общината за назначаване на комисии по провеждане на търговете, в съставите на комисиите не са включени кметовете на съответното населено място, на чиято територия се намира имота обект на търга или определен от тях служител на кметството, в нарушение на императивните изисквания на ЗОС и ЗФУКПС и в резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка; при издаването на заповедите на кмета на общината за определяне на купувачи след провеждането на 12 публични търгове, не е спазен 7-дневния срок за обявяването на спечелилите участници от датата на приключване на търговете; заповед на кмета на общината за обявяване на спечелилия търга участник, не е съобщена в тридневен срок от издаването ѝ на заинтересованото лице; при осем търга не е спазен 7-дневния срок след влизане в сила на заповедта на кмета на общината за обявяване на спечелилия участник за финализиране на сделката със сключване на договор; в заповедта на кмета на общината и в сключения договор, след провеждането на търг, определената дължима сума за имота, която е и заплатена от купувача е с 558,40 лв. в повече от полагащата се, поради неправилно изчислена сума на освободената от данък добавена стойност (ДДС) част от имота; при всички проверени търгове, имуществото, предмет на сделката, не е предадено на купувачите с приемо-предавателни протоколи от представители на общината.

При разпореждането с имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг е установено: разпоредителните сделки за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда са в частично съответствие с правната рамка: заповедите на кмета на общината, с която са определени купувачите, имота, който се прехвърля, цената и начините на плащане не са съобщени в тридневния срок, в нарушение на АПК; в заповед на кмета на общината, с която са определени купувачите, цената на имота, който се прехвърля и начините на плащане е допусната техническа грешка при определянето на дължимата цена. *Разпоредителните сделки за прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба/замяна на частта на общината* са в частично съответствие с изискванията на правната рамка: при сключването на договор за прекратяване на съсобственост чрез замяна на частта на общината, пазарните цени на имотите, обект на сделката, не са валидни към момента на сключване на договора и разпоредителната сделка е незаконосъобразна; в заповед, в която са определени начина на прекратяване на собствеността на имотите и плащанията по сделката е допусната техническа грешка при определяне на дължимия данък при възмездно придобиване на имущество; в нарушение на АПК, заповедта кмета на общината не е съобщена в тридневен срок на заинтересованите лица.

Разпореждането с имоти – общинска собственост чрез дарение е в съответствие с правната рамка, с изключение на неспазване на срока за съобщаване на заповедта на кмета на

общината. Учредяването на безвъзмездно право на строеж върху имот – общинска собственост е в съответствие с правната рамка.

През одитирания период отразяването на имотите, обект на разпоредителни сделки, в регистрите на общината, вкл. счетоводните е в съответствие с изискванията на правната рамка.

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

През одитирания период СФУК при администрирането на местните данъци и такси, при възлагането и изпълнението на обществени поръчки за материали и основен ремонт, при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост не е достатъчно ефективна.

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 Садово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 351 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-015 от 15.11.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Садово е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Общината обхваща 12 населени места, в т.ч. общинският център гр. Садово и 11 населени места (кметства). По данни на НСИ, населението на общината е 14 557 жители¹.

Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който е първостепенен разпоредител с бюджет. Второстепенните разпоредители с бюджет в Община Садово за 2021 и 2022г. са осем², определени на основание чл. 289 от ЗПУО.

Бюджетът на общината за 2021 г. е 17 174 704 лв., а за 2022 г. – 20 941 144 лв.

Приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин са с най-голям относителен дял в данъчните приходи през 2021 г. – 79 на сто, а през 2022 г. – 82 на сто. Приходите от такса за битови отпадъци за 2021 г. са с относителен дял 47 на сто от неданъчните приходи на общината, а за 2022 г. – 43 на сто.

За 2021 г. разходите за материали са 1 613 458лв. – 9,4 на сто от разходите на общината, а за 2022 г. – 1 759 950 лв., представляващи 8,4 на сто от разходите на общината. През одитирания период са проведени две процедури и едно възлагане с обява за събиране на оферти по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, по които са сключени три договора, които се изпълняват и след

¹ <https://www.nsi.bg>

² професионална гимназия и 7 основни училища

одитирания период. През 2021 г. чрез директно възлагане на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП са сключени и изпълнени 5 бр. договори, както и три договора, сключени преди 2021 г. след проведени процедури по ЗОП.

Разходите за основен ремонт за 2021 г. са 1 102 344 лв. или 6,4 на сто от разходите, а за 2022 г. – 1 721 501 лв. или 8,2 на сто от разходите на общината. За възлагането на тези дейности през одитирания период са проведени две процедури и две възлагания след събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3 от ЗОП и са сключени четири договора, от които три се изпълняват през одитирания период. През одитирания период чрез директно възлагане на основание чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП са сключени и изпълнени 7 бр. договори, както и два договора, сключени преди одитирания период, след проведени процедури по ЗОП.

Към 31.12.2022 г. са съставени 2 339 бр. актове за общинска собственост. През 2021 г. са проведени 8 бр. публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи и са сключени 6 бр. договори за отдаване под наем на нежилищни имоти и 2 бр. договори за земеделски земи. През 2022 г. са проведени 4 бр. публични търгове и са сключени 4 бр. договори за нежилищни имоти. През одитирания период без провеждане на публичен търг или конкурс под наем са отдадени: земеделски земи - общинска собственост и са сключени общо 171 бр. договори (2021 г. - 168 бр. и 2022 г. - 3 бр.) През 2021 г. приходите от наеми са 265 650 лв. – 6,6 на сто от собствените приходи на общината, а за 2022 г. – 299 928 лв. или 7,3 на сто от собствените приходи. Към 31.12.2021 г. отчетените просрочени вземания от наеми са 47 694 лв. и представляват 18 на сто от събраните приходи от наеми, а към 31.12.2022 г. – 52 658 лв. и са 17,6 на сто от събраните приходи от наеми.

За одитирания период няма предоставени имоти - общинска собственост за ползване на концесия.

През одитирания период са проведени 13 бр. публични търгове за продажба на нежилищни имоти и земеделски земи, в резултат на които са сключени 13 бр. договори. Без провеждане на публичен търг/конкурс са сключени 17 бр. договори, в т.ч. 6 бр. за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда, 5 бр. за прекратяване на съсобственост; 5 бр. за дарение на имоти – общинска собственост и един договор за учредяване на отстъпено право на строеж. Приходите от разпореждане с общински нежилищни имоти през 2021 г. са 271 213 лв. и за 2022 г. – 289 027 лв.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, за одитирания период носи Димитър Здравков - кмет на Община Садово от 06.11.2019 г. и понастоящем³.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“; „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за материали и основен ремонт“; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

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

³ Одитно доказателство № 1

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени три области на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“, „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за материали и основен ремонт“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

В Област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за материали и основен ремонт“ ограничение в обхвата на одита са възлагането и изпълнението на обществени поръчки за материали и основен ремонт от второстепенните разпоредители с бюджет и в Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ - отдаването под наем на имоти - общинска собственост, от второстепенните разпоредители с бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията са с различно териториално разположение и отдалеченост на структурните звена от седалището на Община Садово. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовите и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства. Второстепенните разпоредители с бюджет са със самостоятелен бюджет и са самостоятелни възложители на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП.

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

4.3. Одитни извадки:

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

4.3.1.1. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез рисков подбор по критерий „декларации и просрочени задължения с най-висока стойност“ за проверка на:

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. за 2021 г. – 1 224 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр. и за 2022 г. – 1 202 бр., размер на извадката - 25 бр.;

б) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти (брой)“, в т.ч. към 01.01.2021 г. – 4 273 бр., размер на извадката - 20 бр. и към 01.01.2022 г. – 3 700 бр., размер на извадката - 20 бр.;

в) текущи задължения за данък върху превозните средства

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации за данък върху превозните средства (брой)“, в т.ч. за 2021 г. – 2 433 бр., размер на извадката - 25 бр. и за 2022 г. – 2 649 бр., размер на извадката - 25 бр.;

г) просрочени задължения за данък върху превозните средства

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди с просрочени задължения за данък върху превозните средства (брой)“, в т.ч. към 01.01.2021 г. – 3 554 бр., размер на извадката 20 бр. и към 01.01.2022 г. – 3 580 бр., размер на извадката - 20 бр.;

д) текущи задължения за такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2021 г. – 1 224 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр. и за 2022 г. – 1 202 бр. декларации, размер на извадката - 25 бр.;

е) декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване

Популациите за определяне на извадките се състоят от „подадени и въведени в ПП декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (брой)“, в т.ч. за 2021 г. – 165 бр. декларации, размер на извадката – 20 бр. и за 2022 г. – 179 бр. декларации, размер на извадката – 20 бр.;

ж) просрочени задължения за такса за битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от „партиди с просрочени задължения за такса за битови отпадъци (брой)“, в т.ч. към 01.01.2021 г. – 4 781 бр., размер на извадката - 20 бр. партиди и към 01.01.2022 г. – 4 178 бр., размер на извадката - 20 бр. партиди;

з) заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за общински сгради за 2021 г. и 2022 г.

Популациите за определяне на извадките се състоят от „сгради – общинска собственост“ (брой), в т.ч. през 2021 г. – 169 бр., размер на извадката – 25 бр. и през 2022 г. - 169 бр., размер на извадката – 25 бр.

4.3.2. За област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за услуги и основен ремонт“

4.3.2.1. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като в обхвата на проверките са включени всички проведени процедури, възлагания чрез събиране на оферти с обява и директно възложените обществени поръчки за материали и основен ремонт, приключили със сключването на договори и изпълнени през одитирания период, в т.ч. за:

а) процедури за възлагане на обществени поръчки за доставка на материали през 2021 г. - една и през 2022 г. - една;

б) възлагане на обществени поръчки за доставка на материали чрез събиране на оферти с обява през 2021 г. – едно;

в) процедури за възлагане на обществени поръчки за основен ремонт през 2021 г. – 1 бр. и през 2022 г. – една;

г) възлагания на обществени поръчки за основен ремонт чрез събиране на оферти с обява през 2022 г. – 2 бр.;

д) договори за обществени поръчки, сключени и изпълнявани през одитирания период за доставка на материали през 2021 г. – 6 бр. и през 2022 г. - 2 бр.;

е) договори за обществени поръчки за доставка на материали, сключени преди одитирания период след проведени процедури и изпълнявани пред одитирания период - 3 бр.;

ж) договори за обществени поръчки сключени и изпълнявани през одитирания период за основен ремонт през 2021 г. – 3 бр. и през 2022 г. – 7 бр.;

з) договори за обществени поръчки за основен ремонт, сключени преди одитирания период след проведени процедури и изпълнявани пред одитирания период - 2 бр.

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

4.3.3.1. Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор и рисков подбор по критерий „имоти и просрочени наеми с най-висока стойност“ за:

а) съставени актове за общинска собственост

Популациите за определяне на извадките се състоят от „съставени актове за общинска собственост (брой)“, в т.ч. през 2021 г.- 273 бр., размер на извадката - 10 бр. и през 2022 г.- 64 бр., размер на извадката - 10 бр.;

б) договори за отдаване под наем на земеделски земи (мери, пасища и ливади) без провеждането на публичен търг/конкурс за стопанската 2021/2022 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „сключени договори за отдаване под наем на земеделски земи (мери, пасища и ливади) без провеждането на публичен търг/конкурс (брой)“ за стопанската 2021/2022 г.– 15 бр., размер на извадката – 8 бр.;

в) договори за отдаване под наем на земеделски имоти (маломерни имоти) - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс за стопанската 2021/2022 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „сключени договори за отдаване под наем на земеделски имоти (маломерни имоти) без провеждане на публичен търг/конкурс (брой)“ за стопанската 2021/2022 г. - 150 бр., размер на извадката - 10 бр.;

г) договори с просрочени наеми

Популациите за определяне на извадките се състоят от „договори с просрочени наеми (брой)“ към 31.12.2021 г. – 16 бр., размер на извадката – 8 бр. и към 31.12.2022 г. - 27 бр., размер на извадката – 10 бр.

4.3.3.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като в обхвата на проверките са включени всички:

а) публични търгове/конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост: през 2021 г. – 6 бр. и през 2022 г. – 4 бр.;

б) публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост през 2021 г. – 2 бр.;

в) договори за отдаване под наем на полски пътища без провеждането на публичен търг/конкурс: за стопанската 2021/2022 г. – 3 бр. и за стопанската 2022/2023 г. – 3 бр.

г) публични търгове за продажба на нежилищни имоти - общинска собственост: през 2021 г. – 5 бр. и през 2022 г. – 5 бр.;

д) публични търгове за продажба на земеделски земи - общинска собственост: през 2021 г. – 1 бр. и през 2022 г. – 2 бр.;

е) договори за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда без провеждането на публичен търг: през 2021 г. – 2 бр. и през 2022 г. – 4 бр.

ж) договори за прекратяване на съсобственост: през 2021 г. – 1 бр. и 2022 г. – 4 бр.;

з) договори за дарение на имоти - общинска собственост: през 2021 г. – 1 бр. и през 2022 г. - 4 бр.;

и) договори за учредяване на право на строеж без провеждането на публичен търг през 2021 г. – 1 бр.

5. Критерии за оценка

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

Критерии: ДОПК; ЗНА; ЗАНН; ЗПФ; ЗМДТ; заповеди и указания на министъра на финансите във връзка с местните данъци и такси; НОРМД; НОАМТЦУ; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС, указанията и методическите насоки от 2019 г. и 2020 г. на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Садово.

5.2. Област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за материали и основен ремонт“

Критерии: ЗПФ; ЗДБРБ за 2021 г.; ЗДБРБ за 2022 г.; ЗОП; ППЗОП; Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ; ВПУЦОП; ЗФУКПС, указанията и методическите насоки от 2019 г. и 2020 г. на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Садово, договорите.

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

Критерии: АПК; ЗНА; ЗОС; ЗС; ЗСПЗЗ; ЗЗД; ППЗСПЗЗ; ПВп; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; НПУРИ; решенията на общинския съвет; заповедите на кмета на общината; ЗФУКПС, указанията и методическите насоки от 2019 г. и 2020 г. на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Садово; договорите.

6. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

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

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба № 10 за определяне размера на местните данъци в Община Садово (НОРМД)

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона. С Решение № 27 от 22.01.2008 г. на общинския съвет е приета НОРМД, изменена и допълнена със седем решения на общинския съвет⁴. НОРМД е публикувана на интернет страницата на Община Садово, с което е осигурена публичност на акта⁵.

С НОРМД е определен размерът на местните данъци. Данъците върху недвижимите имоти, наследствата, при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, върху таксиметров превоз на пътници и патентния данък, са определени по реда и в границите на определените със ЗМДТ размери, в съответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ⁶.

⁴ изм. и доп. с Решения № 627 от 27.01.2011 г., № 216 от 07.12.2012 г., № 28 от 14.12.2015 г., № 328 от 13.12.2017 г., № 478 от 21.01.2019 г., № 491 от 31.01.2019 г. и № 17 от 09.12.2019 г. на общинския съвет

⁵ [https://sadovo.bg/storage/Naredbi/\(4\)Naredba%2010.pdf](https://sadovo.bg/storage/Naredbi/(4)Naredba%2010.pdf)

⁶ Одитно доказателство № 2

В течение на двете години от одитирания период не са извършвани изменения на приетите от общинския съвет размери и начин на определяне на данъците, в съответствие с изискването на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ⁷.

При извършената проверка за съответствие на НОРМД с изискванията на нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.1.1. Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредба размера на данъците по ал. 1 при условията, по реда и в границите, определени със закона.

При извършената проверка е установено:

а) съгласно чл. 55, ал. 11 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредбата по чл. 1, ал. 2 данъка за други самоходни машини в размер от 25 до 75 лв.

С НОРМД не е определен размер на данък за други самоходни машини, в несъответствие с чл. 55, ал. 11 от ЗМДТ;

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

С НОРМД не е определен размер на данъка за моторни шейни и четириколесни превозни средства, определени в чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168/2013, в несъответствие с чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ.

За одитирания период в ПП са въведени минималните размери на данъка, определен в ЗМДТ, за други самоходни машини, за моторни шейни и четириколесни превозни средства. Актуализацията в ПП е извършена от администратора на ПП, с което на практика е приведен в съответствие със закона, но без да е налице изрично решение на общинския съвет относно размера на данъците, в несъответствие с изискването на чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ⁸. През одитирания период в ПП са въведени данни за 3 бр. четириколесни превозни средства⁹.

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

Годишният размер на патентния данък по зони, видове дейности е определен в чл. 19 от НОРМД, в границите по Приложение № 4 към чл. 61к от ЗМДТ, с изключение на т. 21 от Приложение № 4 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., отм., бр. 98 от 2018 г.).

В чл. 19, т. 21 от НОРМД е определено да се събира годишен патентен данък за отдаване под наем на видеокасети в размер 720 лв. и 360 лв. според зоната, в несъответствие с т. 21 от Приложение № 4 на ЗМДТ (отм., ДВ, бр. 98 от 2018 г.).

През одитирания период не са подавани декларации за извършване на дейности по отдаване под наем на видеокасети и съответно не е начисляван и събиран годишен патентен данък за отдаване под наем на видеокасети¹⁰.

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

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Одитни доказателства №№ 2 и 3

⁹ Одитно доказателство № 3

¹⁰ Одитни доказателства №№ 2 и 3

1.1.3. Съгласно чл. 61с, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 18 от 2020 г.), общинският съвет определя с наредбата размера на туристическия данък в граници от 0,20 лв. до 3,00 лв. за всяка нощувка съобразно населените места в общината и категорията или регистрацията на местата за настаняване по Закона за туризма (ЗТ).

Съгласно чл. 121, ал. 1 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 17 от 2020 г.), местата за настаняване са три класа – „А“, „Б“ и „В“, като местата за настаняване клас „А“ и клас „Б“ и заведенията за хранене и развлечения се категоризират в следните категории: „една звезда“, „две звезди“, „три звезди“, „четири звезди“ или „пет звезди“.

В чл. 20 от НОРМД размерът на туристическия данък е определен в зависимост от категорията на определените звезди на местата за настаняване в границите от 0,60 до 1,00 лв. за нощувка, без да е обвързан от класовете на местата за настаняване – „А“, „Б“ или „В“, в несъответствие с чл. 61с, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 18 от 2020 г.) във връзка с чл. 121, ал. 1 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 17 от 2020 г.).

В резултат на това при облагането с туристически данък на нощувките в общината не се отчита класът на съответното място за настаняване, като за места за настаняване от различни класове, но с еднакъв брой звезди, е определено да се заплаща еднакъв размер на туристическия данък¹¹.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като съгласно информацията за регистрираните места за настаняване в Националния туристически регистър¹², на територията на общината са регистрирани две места за настаняване, които попадат в един клас – „В“ – стаи за гости, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания, същите ще бъдат проявени.

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 на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на измененията на закона в сила.

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

1.2. Наредба № 4 за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите в Община Садово (НОАМТЦУ)

На основание чл. 9 от ЗМДТ, с решение от 29.04.2015 г. на Общинския съвет - Садово¹³, е приета НОАМТЦУ, изменена и допълнена с девет решения на общинския съвет¹⁴. Наредбата е публикувана на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на акта¹⁵.

С НОАМТЦУ са уредени редът и начинът за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни от общината на физически и юридически лица на територията на общината, редът и сроковете за тяхното събиране, и условията за

¹¹ Одитни доказателства №№ 2 и 3

¹² <https://ntr.tourism.government.bg/CategoryizationAll.nsf/mn.xsp>

¹³ Решение № 594 от 29.04.2015 г. на Общинския съвет Садово

¹⁴ Решения № 609 от 28.05.2015 г., № 226 от 12.05.2017 г., № 459 от 09.11.2018 г., № 543 от 03.06.2019 г., № 27 от 31.01.2020 г., № 72 от 30.04.2020 г.; № 177 от 23.03.2021 г.; № 307 от 10.12.2021 г. и № 374 от 09.05.2022 г. на общинския съвет

¹⁵ [https://sadovo.bg/storage/Naredbi/\(14\)Naredba4.pdf](https://sadovo.bg/storage/Naredbi/(14)Naredba4.pdf)

освобождаване при неползване на услугата за сметосъбиране и сметоизвозване през цялата година. НОАМТЦУ обхваща всички необходими части, свързани с определянето на размерите на местните такси, и създава вътрешната организация в процеса по администриране на приходите от общински такси¹⁶.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ с нормативните актове от висока степен е установено:

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

В НОАМТЦУ няма/не е определен ред, по който общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни такси¹⁷.

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

1.2.2. За одитирания период в т. 14 от Приложение № 2 към решенията от 09.12.2019 г., 04.12.2020 г. и 16.11.2021 г. на общинския съвет¹⁸ за утвърждаване на размер на таксата за битови отпадъци¹⁹ е прието всички училища, детски градини, читалища, пенсионерски клубове да заплащат такса за битови отпадъци в размер 30 на сто от таксата за юридическите лица за съответното населено място, на основание чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ.

Частичното освобождаване от таксата за битови отпадъци е въведено в ПП²⁰.

1.2.3. Съгласно § 3, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби (ПЗР) на Закона за изменение на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г., в сила от 11.08.2020 г., изм. бр. 107 от 2020 г.), общинският съвет може да освободи от заплащане на таксата за битови отпадъци за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за определен период от 2020 г. задължените лица предприятия, които вследствие на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г., съответно на извънредната епидемична обстановка, са преустановили стопанската си дейност, осъществявана в недвижим имот на територията на общината. Съгласно ал. 2, преустановяването на дейността за съответния период се удостоверява от лицата по ал. 1 с финансови и други документи, по ред и начин, определен от общинския съвет.

При проверката е установено:

а) в чл. 14, ал. 7 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 72 от 30.04.2020 г. на общинския съвет), без наличие на правно основание, към датата на решението на общинския съвет е определено, че се освобождават от заплащане на такса за битови отпадъци юридическите и физическите лица – собственици на имоти, включващи заведения за хранене и развлечения, считано от месеца, в който е обявено извънредното положение в страната, до месеца следващ месеца на изтичане на срока на извънредното положение;

¹⁶ Одитно доказателство № 5

¹⁷ Одитно доказателство № 5

¹⁸ Решения № 18 от 09.12.2019 г., № 128 от 04.12.2020 г. и № 296 от 16.11.2021 г. на общинския съвет

¹⁹ Одитно доказателство № 24

²⁰ Одитни доказателства №№ 4 и 5

б) кръгът на лицата, които са освободени от заплащането на таксата, без основание е стеснен до - юридически лица, включително еднолични търговци – собственици на имоти, включващи заведения за хранене и развлечения, и разширен с - физически лица - собственици на имоти, включващи заведения за хранене и развлечения;

в) с изменението на наредбата, юридически и физически лица – собственици на имоти, включващи заведения за хранене и развлечения са освободени от заплащане на пълния размер на таксата за битови отпадъци, а не само от таксата за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване.

По този начин допълнението на чл. 14, ал. 7 до ал. 12 вкл. от НОАМТЦУ е в несъответствие със законовоопределения размер и кръг по § 3, ал. 1 от ПЗР към Закона за изменение на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г., изм. бр. 107 от 2020 г.), съгласно който „Общинският съвет може да освободи от заплащане на таксата за битови отпадъци за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за определен период от 2020 г. задължените лица предприятия, които вследствие на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., съответно на извънредната епидемична обстановка, са преустановили стопанската си дейност, осъществявана в недвижим имот на територията на общината.“, в т.ч. еднолични търговци във връзка с § 1, т. 1 от ДР на ЗМДТ.

За 2020 г. в общината са подадени 4 бр. декларации, от които една декларация от юридическо лице и 3 бр. декларации от физически лица, въз основа на които е сторнирана (заличена) начислената такса за битови отпадъци в общ размер 357,60 лв., в т.ч. на юридическото лице – 184,11 лв. и на физическите лица общо 173,49 лв., на основание чл. 14, ал. 7 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 72 от 30.04.2020 г. на общинския съвет). За 2021 г. в общината няма подадени декларации на това основание²¹.

При приемането на изменението в наредбата са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА във връзка с § 3, ал. 1 от ПЗР към Закона за изменение на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г., изм. бр. 107 от 2020 г.) във връзка с чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ.

1.2.4. Съгласно чл. 120, ал. 1 от ЗМДТ, за ползване на гробни места над 8 години се заплащат еднократно такси.

С НОАМТЦУ не са определени размери на еднократни такси за ползване на гробни места над 8 години, в несъответствие с изискването на чл. 120, ал. 1 от ЗМДТ²².

1.2.5. В чл. 110, ал. 1 от ЗМДТ са определени услугите по гражданското състояние, за които се заплащат такси, а в ал. 2 - услугите, които не подлежат на таксуване.

В Раздел V. Такси за административни услуги от НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определено, че срещу заплащане се извършват услуги по заверка на покана-декларация за посещение на чужденец в Република България и заверка на покана-декларация за частно посещение в Република България на лице, живеещо в чужбина, на което родителите или един от тях са от българска народност, в несъответствие с чл. 110, ал. 1, т. 9 и 10 от ЗМДТ, и съответно не е определен размер на таксата. При одита е установено, че през одитирания период посочените услуги по гражданско състояние не са извършвани²³.

²¹ Одитни доказателства №№ 5 и 7

²² Одитно доказателство № 5

²³ Одитно доказателство № 6

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

Установените несъответствия на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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; неизпълнението на задълженията от отдел „Финансово стопански дейности и материално осигуряване“, които са му вменени с Устройствения правилник на общинска администрация Садово (УПОА) - да изготвя предложения до общинския съвет за промени в НОАМТЦУ²⁴. През одитирания период действията на общинската администрация по отношение на привеждането на НОРМД и НОАМТЦУ в съответствие с правната рамка, не са ефективни.

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

1.3. Вътрешни актове за финансово управление и контрол

Деятелностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци се извършват от служители в дирекция СА.

1.3.1. За одитирания период със заповед от 01.08.2018 г. на кмета на общината са определени служители, с права и задължения на органи по приходите, в съответствие с разпоредбата чл. 4, ал. 4 и чл. 96 от ЗМДТ²⁵. Със заповеди от 22.10.2018 г., 25.02.2020 г. и 02.09.2020 г. на кмета на общината са определени служителите от кметствата, които да събират и отчитат приходите от местни данъци и такси в населените места към общината²⁶.

1.3.2. В общинската администрация е изградена организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и правила, права, задължения и нива на докладване, прилагат се подробни и ясни длъжностни характеристики, в съответствие с чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.) и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 6.03.2020 г. на министъра на финансите²⁷.

При извършената проверка е установено:

1.3.3. Съгласно чл. 5, ал. 1 и 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), финансовото управление и контрол в публичния сектор е цялостен процес, интегриран в дейността на

²⁴ Одитно доказателство № 8

²⁵ Одитно доказателство № 9

²⁶ Одитно доказателство № 9

²⁷ Одитни доказателства №№ 8 и 10

организациите и осъществяван от ръководството и служителите им. Съгласно чл. 11, ал. 1 и 2, т. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за изграждането, състоянието и подобряването на контролната среда, която включва управленската философия и стил на работа на ръководството.

При одита е установено:

1.3.3.1. Със заповед от 23.12.2019 г. на кмета на общината²⁸ са утвърдени Правила за прилагане на контролни дейности в Община Садово (ППКД). В съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС и чл. 81, ал. 3 от ППКД, с Акт № 24 от 30.06.2020 г. на кмета на общината за възлагане на проверки, разпределение на работа и даване на методически указания за организация и координация (Акт № 24 от 30.06.2020 г.), са въведени правила за ред/процедурни стъпки, уреждащи функциите и действията на служителите, свързани с въвеждането в ПП на приетите, проверени и обработени декларации; създаване/промяна в данните по партии на данъчно задължените лица при получаване на информация по служебен път във връзка с процеса по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци в т.ч.²⁹:

а) извършването на проверка от служител на отдел МПК преди обработка на декларации по чл. 14, ал. 1, 4, 5 и 6 и чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ за постъпления от данък за придобиване в пълен размер и документирането ѝ, както и действия в случаите на установен дължим и невнесен данък (Раздели II и IV от Акт № 24 от 30.06.2020 г.);

б) определен е служител за приемане и обработване на декларациите в ПП, предоставяни от възложителя на строеж в двумесечен срок от завършване на сградата в груб строеж по реда на чл. 14, ал. 2 от ЗМДТ (т. 2.1 от Акт № 24 от 30.06.2020 г.);

в) постъпилите в отдел МПК удостоверения за въвеждане в експлоатация и разрешения за ползване по чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ се възлагат с резолюция на началника на отдела за установяване на факти и обстоятелства и отразяването им в данъчни партии (т. 2.2 от Акт № 24 от 30.06.2020 г.).

В Правилата за прилагане на контролни дейности или друг вътрешен акт писмено не са вменени задължения на служителите от отдел „Специализирани дейности“ за служебно предоставяне на отдел МПК на екземпляр от издадените удостоверения за въвеждане в експлоатация и разрешения за ползване по реда на ЗУТ.

През 2021 г. са издадени 13 бр. удостоверения за въвеждане в експлоатация и през 2022 г. – 39 бр. От отдел „Специализирани дейности“ служебно не е представян екземпляр от издадените удостоверения за въвеждането в експлоатация/разрешения за строеж на отдел МПК в едноседмичен срок от издаването им, в нарушение на чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., изм., бр. 104 от 2020 г.).

От тях, за две сгради, въведени в експлоатация през 2021 г. и седем сгради през 2022 г. не са открити партии за имотите и съответно не е определен дължимият данък върху недвижимите имоти. В резултат на това е създаден риск, поради необлагането в законовоопределения срок на съответните имоти с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци да изтекат давностните срокове за събирането на публичните вземания и от лишаване от приходи, включително целеви (за таксата), за общинския бюджет.

²⁸ Заповед № 448 от 23.12.2019 г. на кмета на общината

²⁹ Одитни доказателства №№ 11 и 14

За останалите обекти, въведени в експлоатация, са подадени декларации/представени документи от данъчно задължените лица³⁰;

г) определен е ред и начин за документиране на контрола от служителите на общинската администрация на данните в подадените декларации от данъчно задължените лица и служебно предоставената информация, във връзка с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 54 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.); възможността служител на общинската администрация да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията с 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; възможността на служител на общинската администрация да изисква документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане с данък върху превозните средства. При установяване на допълнителни обстоятелства, които са от значение за определяне на размера на данъка, дължимият данък се определя от служител на общинската администрация и се съобщава на лицето (Раздели II и IV);

д) определени са служители за текущо проследяване на данните, които постъпват от Агенцията по вписванията (АВп) и за определяне на годишния данък върху недвижимите имоти в едномесечен срок от получаването на уведомлението от АВп, на основание чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.) (т. 4 от Акт № 24 от 30.06.2020 г.).

По време на одита е установено, че за две имотни партии, включени в одитната извадка, годишният данък върху недвижимите имоти не е определен в едномесечния срок от получаването на уведомлението от АВп (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т.2.3.2 на одитния доклад*);

е) определен е ред за служебно откриване на партии на наследници, в случай че последните не декларират в срок придобити по наследство имоти и движими вещи, когато в процеса на работа се установи, че в имотна партия съществува починало лице, във връзка с чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.).

В Акт № 24 от 30.06.2020 г. писмено не са определени ред/процедурни стъпки в процеса по служебното образуване на партия в случаите по чл. 32 от ЗМДТ, тъй като писмено не е създаден ред за текущо информиране на служителите от отдел МПК за починалите лица във връзка с проследяване за спазването на 6-месечния срок за деклариране от наследниците и за служебното откриване на данъчна (имотна и/или за превозно средство) партия;

ж) издаването на фиш за глоба при маловажен случай на административно нарушение при подаване на декларации по чл. 14 и чл. 54, ал. 4 и 6 от ЗМДТ или образуването на административнонаказателно производство със съставянето на Акт за установяване на административно нарушение (АУАН) е задължение на служителя, регистрирал декларацията в ПП (т. 2 и т. 11 от Акт № 24 от 30.06.2020 г.);

з) определен е ред за извършване на проверки преди въвеждане на данните в ПП по декларации, с които се декларират обстоятелства, водещи до освобождаване от данък върху превозните средства по чл. 58, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (т. 11 от Акт № 24 от 30.06.2020 г.);

и) съгласно Раздел IV, т. 7 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите, процесът по събиране и отчитане на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират, е обект на предварителен контрол за законосъобразност.

В чл. 4, т. 5 от ППКД е определено осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при събирането на приходите (данъци, такси и неданъчни приходи). В ал.

³⁰ Одитно доказателство № 12

2 това задължение **не е вменено** на финансовия контролор. В чл. 81 от ППКД са въведени контролни дейности, с цел правилното планиране на приходите от местни данъци и таксата за битови отпадъци;

й) определен е ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци.

От общинската администрация не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно въведените контролни дейности в процеса по администрирането на приходите от местни данъци и такси, в несъответствие с изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС³¹.

1.3.3.2. За одитирания период и към момента на одита писмено не са въведени³²:

а) правила/процедури, които да определят реда за събиране на просрочени вземания за данъци и такси;

б) ред/правила за определяне на данъчна оценка при липса на счетоводни данни, за сметка на данъчно задълженото лице във връзка с чл. 21, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г.);

в) правила за администрирането на местните данъци и такси по отношение на имотите - общинска собственост. Не е определено длъжностно лице, което да писмено да подава информацията по ЗМДТ за общинските имоти в отдел МПК, администриращ местните данъци и таксата за битови отпадъци. В резултат на това, при одита са установени 17 бр. имоти – общинска собственост, за които не е подадена декларация по чл. 14 от ЗМДТ и същите не са въведени в ПП за облагане с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци (описано в *Част трета, Раздел I, констатацията по т. 5.1. от одитния доклад*).

1.3.3.3. Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата. Съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ, общинският съвет определя размера на таксите при спазване на принципите за възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата; създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество; постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси.

За 2020 г. няма писмено утвърдени правила/методика за определяне на размера на местните такси по ЗМДТ. По информация на общинската администрация, от м. януари 2021 г. при въвеждане на нови местни такси (в случая такса при продажба на общински имоти, отдаване под наем и др.) в общината са прилагани калкулации, които включват: вид на разхода; служител, осъществяващ дейността; средно необходимо време за извършване на услугата; необходими материали и консумативи и обща стойност на разхода, и са приложение към предложението на кмета на общината за приемане на решение за изменение в НОАМТЦУ³³.

1.3.3.4. За одитирания период писмено не е определен ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на подзаконовите актове на общинския съвет и актовете на кмета на общината за привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка³⁴.

1.3.4. С ППКД, които са част от СФУК, е определен срок за предоставяне на информация за формираните вземания за предстоящата година от местни данъци и такси и за

³¹ Одитни доказателства №№ 14 и 137

³² Одитно доказателство № 14

³³ Одитно доказателство № 6

³⁴ Одитни доказателства №№ 11 и 137

вземанията от минали години; обсъждане на рисковете, които може да доведат до несъбиране на суми от данъците, както и мерки за подобряване на събираемостта.

Введена е процедура за отчитане на преходния остатък от таксата за битови отпадъци и включването му в план-сметката за текущата година, предоставяне на информация за очакваните размери на приходите от таксата за битови отпадъци за текущата година и от минали години³⁵.

1.3.5. Със Заповед № 448 от 23.12.2019 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска³⁶, в съответствие с изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, с която са определени етапите, през които преминава процесът по управление на риска, използвания подход, отговорните длъжностни лица/структури и основните изисквания към процеса³⁷.

През одитирания период не са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци и управление на бюджетния процес, във връзка с изискването на чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС³⁸.

1.3.6. Със Заповед от 23.12.2019 г. на кмета на общината³⁹ са утвърдени Правила за функциониране на СФУК в Община Садово, с цел да се оцени функционирането на системите за управление и контрол и своевременно да се предостави информация за установени слабости и пропуски за предприемане на коригиращи действия, както и да се осигури навременното му актуализиране при промени в условията, в съответствие с изискването на чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС⁴⁰.

Причината за установените несъответствия на вътрешните актове, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси с изискванията на правната рамка е частичното изпълнение/реализирането на управленската отговорност по чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за създаване на СФУК, включващи политики, процедури и дейности, с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организациите са постигнати чрез съответствие със законодателството. Частичното изпълнение не гарантира и може да застраши постигането на целите на организацията и законосъобразното изпълнение на дейностите на общината.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в изследваната област са в частично съответствие с правната рамка. Рискът за ефективното осъществяване на финансовото управление и контрол в общината не е минимизиран до приемливо ниво.

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

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

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

³⁵ Одитно доказателство № 11

³⁶ Заповед № РД-532 от 08.10.2020 г. на кмета на общината

³⁷ Одитно доказателство № 13

³⁸ Одитни доказателства №№ 13 и 14

³⁹ Заповед № 448 от 23.12.2019 г. на кмета на общината

⁴⁰ Одитно доказателство № 11

2.1. Размерът на данъка върху недвижимите имоти е определен в чл. 2 на НОРМД (ред. Решение № 17 от 09.12.2019 г.) в размер 4,5 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот, в съответствие с чл. 22 от ЗМДТ⁴¹.

За одитирания период в ПП са въведени размерите за данък върху недвижимите имоти в размер 4,5 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимите имоти, в съответствие с Решение № 17 от 09.12.2019 г. на общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НОРМД⁴².

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

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

От общинската администрация са изпратени съобщения на данъчно задължените лица за размера на дължимия данък през одитирания период. За 2021 г. на лицата е съобщено до 26.02.2021 г., а за 2022 г. – до 28.02.2022 г., в съответствие определения срок по чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ⁴³.

2.3. През одитирания период в ПП са въведени общо 2 426 бр. данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2021 г. – 1 224 бр. и 2022 г. – 1 202 бр.) за облагане с данък върху недвижимите имоти⁴⁴.

При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез рисков подбор е извършена проверка на общо 50 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2021 г. - 25 бр. и 2022 г. - 25 бр.) и е установено:

2.3.1. Съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, за новопостроените или придобитите по друг начин имоти собственикът уведомява за това писмено в 2-месечен срок общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти. Съгласно чл. 14, ал. 1 и 5 от ЗМДТ, за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, собственикът уведомява за това писмено в 2-месечен срок общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти. При преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка, данъчно задължените лица следва да уведомяват общината по реда и в срока по ал. 1. Съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ, при придобиване на имот по наследство декларацията по ал. 1 следва да се подава в срока по чл. 32 от закона (шест месеца от откриването на наследството). В случай че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32 служителят на общинската администрация следва да образува партия за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението.

⁴¹ Одитно доказателство № 2

⁴² Одитни доказателства №№ 2 и 4

⁴³ Одитно доказателство № 15

⁴⁴ Одитно доказателство № 16

При извършената проверка е установено⁴⁵:

2.3.1.1. В два случая - декларация⁴⁶ от 2021 г. и декларация⁴⁷ от 2022 г. са декларирани новопостроени и придобити по друг начин имоти след законовоопределения 2-месечен срок, в несъответствие с чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ.

При подаването на декларациите е изтекъл двугодишният давностен срок за образуване на административнонаказателно производство по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 13 от 2020 г.) и на това основание на юридическото лице не е съставен АУАН.

2.3.1.2. В един случай от Община Садово не е подадена декларация за промяна в обстоятелства, имащи значение за определяне на данъка – актуализиране⁴⁸ на площта на поземлен имот и разгърнатата застроена площ на сгради, в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ. Извършена е служебна корекция по декларация от 03.11.2021 г.⁴⁹.

2.3.1.3. В два случая от Община Садово не са подадени декларации за придобиване на имоти, а данните в ПП са въведени служебно от служител на отдел МПК, в т.ч.:

а) по АПОС № 81 от 07.02.2001 г. Данните са въведени по Протокол № 6613007256 от 04.04.2022 г.

За същия имот е издаден АЧОС № 180 от 18.05.2022 г., на основание Решение № 344 от 04.03.2022 г. на общинския съвет за отпаднало предназначение на сградата като публична общинска собственост. За извършената промяна в собствеността не е подадена декларация.

Обстоятелството по промяната на вида на собствеността не е отразено в ПП и считано от 01.06.2022 г. за недвижимия имот с отчетна стойност 77 322 лв. не е начислен/внесен дължимият данък върху недвижимите имоти в размер 173,97 лв.⁵⁰;

б) по АЧОС № 16 от 27.04.2018 г. данните са въведени по Протокол № 6613007240 от 28.03.2022 г. с облагане, считано от 01.05.2021 г.

Нарушени са изискванията на чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ, във връзка с ал. 1 от ЗМДТ.

2.3.1.4. От служител, с права и задължения на орган по приходите, са образувани три партии⁵¹ на наследени имоти въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението след изтичането на шестмесечния срок за деклариране придобиването на имот по наследство от наследниците, в съответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ⁵².

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

⁴⁵ Одитни доказателства №№ 17 и 18

⁴⁶ Декларация № 6613006709 от 17.09.2021 г.

⁴⁷ Декларация № 6613007377 от 31.05.2022 г.

⁴⁸ на основание скица № 476 от 28.10.2021 г.

⁴⁹ Декларация № 6613001230 от 03.11.2021 г.

⁵⁰ Одитно доказателство № 19

⁵¹ Декларации №№ 14031276 от 10.12.2021 г.; 1409208 от 16.09.2021 г. и 6613007273 от 13.04.2022 г.

⁵² Одитно доказателство №№ 17 и 18

По два протокола от 2021 г.⁵³ за служебно въвеждане на данните на придобити имоти в ПП, съставени от служител с права и задължения на орган по приходите, данъкът върху недвижимите имоти за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти е определен от служител на общинската администрация след нормативноопределения едномесечен срок от получаването на уведомлението от Службата по вписванията - Асеновград, в нарушение на изискванията на чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ⁵⁴.

Установеното нарушение не е довело до негативни финансови последици за общината, тъй като дължимият данък е начислен, считано от месеца, следващ месеца на придобиването, или от началото на следващата година, в случаите на платен годишен данък върху недвижимите имоти от прехвърлителя на имотите.

2.3.3. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ, за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срока по ал. 1 предприятията подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка.

При извършената проверка е установено⁵⁵:

а) в 4 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ⁵⁶, от данъчно задължените лица – предприятия, не е представена информация/представена е непълна информация и в ПП не е въведена отчетна стойност на притежаваните недвижими имоти, в несъответствие с изискването на чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ;

б) в декларация от 13.05.2021 г.⁵⁷ не е посочена отчетната стойност на 3 бр. сгради със застроена площ съответно 670 кв. м., 672 кв. м. и 248 кв. м., както и не са представени/приложени счетоводни регистри за отчетната им стойност, в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ.

От служителя с права и задължения на орган по приходите не са поискани допълнителни данни за облагаемите имоти по реда на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ. В резултат, рискът от начисляване и събиране на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци в по-малък размер от дължимия в случаите когато отчетната стойност е по-висока от данъчната оценка на имотите, не е минимизиран, поради което не може да се получи разумна увереност, че данъкът и таксата са определени законосъобразно.

2.3.4. В пет случая въведените данни в ПП не съответстват на данните от подадените пет декларации (посочени по-долу в букви „а“-„д“) и приложената документация, удостоверяваща декларираните обстоятелства, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г.), според който служителят на общинската администрация следва да проверява подадените декларации и предоставената служебно информация по чл. 15, ал. 4, 6 и 7 и чл. 51, ал. 1. 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:

а) към декларация № 14-03-0042 от 04.06.2021 г., на която е извършена актуализация по скица № 114 от 02.06.2021 г. на Община Садово от служител на отдел МПК, не е

⁵³ Протоколи №№ 6613006321 на 28.01.2021 г. и 6613006326 на 29.01.2021 г.

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 18 и 20

⁵⁵ Одитни доказателства №№ 18 и 21

⁵⁶ Декларации №№ 6613004788 от 26.04.2021 г.; 6613007242 от 29.03.2022 г.; 6613007377 от 31.05.2022 г. и 6613006555 от 16.06.2022 г.

⁵⁷ декларация № 6613006468

изискан/представен документ за двуетажна масивна сграда със застроена площ 56 кв.м., а облагането за тази сграда е въведено от 01.01.2016 г.⁵⁸;

б) в декларация № 6613006469 от 17.05.2021 г., подадена от данъчно задълженото лице – предприятие, не са описани два имота: елеваторна кула⁵⁹ и сграда за енергопроизводство⁶⁰, които фигурират в скица № 15-1108080 от 26.11.2020 г. Сградите са въведени в ПП – съответно на р. 42 и 43 от декларацията от ПП. С декларация от 10.06.2021 г. служител на отдел МПК е прекратил облагането за сградата за енергопроизводство, считано от 31.08.2017 г.

В декларацията от ПП от 17.05.2021 г. (р. 26) остава въведена една сграда със застроена площ от 7 200 кв.м., представляваща 6 бр. силажни траншеи с отчетна стойност 3 060 лв., която не е описана в скица № 15-1108080 от 26.11.2020 г. за поземления имот с кад. № 57621.18.83. Облагането за тази сградата е прекратено с декларация от 09.11.2021 г. от служител на отдел МПК, с облагане до 30.09.2021 г. Начисленият и събран данък върху недвижимите имоти за тази сграда за периода 01.12.2020 г. до 30.09.2021 г. е в размер общо 476,26 лв. (за м. 12.2020 г. - 47,63 лв. и за 2021 г. - 428,63 лв.)⁶¹;

в) по декларация № 6613007108 от 18.01.2022 г. в ПП са въведени две сгради, без кадастрални номера, с площ съответно 30 кв.м. и 33 кв.м., които не фигурират в нотариалния акт за покупка на имота от 24.11.2021 г. и скица на имота № 15-620323 от 14.07.2020 г., с данъчни оценки 278,90 лв. и 306,70 лв. и облагане от 01.12.2021 г. За двете сгради, неописани в документа за собственост и скицата, е начислен данък върху недвижимите имоти за м.12.2021 г. - 0,22 лв. и за 2022 г. - 2,64 лв. или общо 2,86 лв.⁶²;

г) в декларация № 6613007107 от 18.01.2022 г. не е вписана отчетната стойност на придобит поземлен имот в с. Катунца, но към декларацията са приложени данъчна фактура за покупката за 68 816 лв. (без ДДС) и извлечение за извършените разходи по придобиване на имота (смет.сметка „земя“) в размер 70 956,48 лв. (без ДДС). В ПП е въведена отчетна стойност на придобития имот по фактурата - 68 816 лв., вместо по представеното счетоводно извлечение - 70 956,48 лв., в резултат на което данъчната основа за облагане (от 01.12.2021 г.) за данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци е намалена без основание с 2 140,48 лв., поради което не е начислен и платен данък върху недвижимите имоти за м. 12.2021 г. - 0,80 лв. и за 2022 г. - 9,63 лв., или общо 10,43 лв.⁶³;

д) по декларация № 6613007273 от 13.04.2022 г. неправилно са въведени идеалните части за поземления имот на наследника и наследодателя, вместо на двамата наследници. Публичните задължения за имота са платени на 28.02.2022 г., поради което несъответствието не е оказало влияние при облагането за наследниците. С последваща декларация от 21.10.2022 г. идеалните части за поземления имот са коригирани/въведени правилно⁶⁴.

2.3.5. Съгласно чл. 28, ал. 3 от ЗМДТ, при прехвърляне на недвижим имот или при учредяване на вещни права върху недвижим имот длъжният до прехвърлянето/учредяването данък, включително за месеца на прехвърлянето/учредяването, се заплаща от прехвърлителя/учредителя преди прехвърлянето/учредяването.

⁵⁸ Одитни доказателства №№ 18 и 22

⁵⁹ кад. № 57621.18.83.32, с площ 99 кв.м.

⁶⁰ кад. № 57621.18.83.36, с площ 7 кв.м.

⁶¹ Одитни доказателства №№ 18 и 22

⁶² Одитни доказателства №№ 18 и 19

⁶³ Одитни доказателства №№ 18 и 19

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 18 и 22

В един случай за недвижим имот⁶⁵ е извършена сделка по прехвърляне на собствеността⁶⁶, без да са погасени вземанията на общината за данък върху недвижимите имоти в размер 163,94 лв., дължими за периода от 01.07.2021 г. до 30.09.2021 г., в нарушение на чл. 28, ал. 3 от ЗМДТ.

Задълженията за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци не са погасени и към датата на одита⁶⁷.

2.3.6. Съгласно чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ, 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.

При одита е установено:

а) в един случай с декларация от 15.03.2022 г.⁶⁸ е прекратено облагането (закрита е партида) за имот до 31.12.2018 г.

Данъкът върху недвижимите имоти е начислен и събран за същия имот, представляващ апортна вноска в капитала на друго предприятие, след служебно въведени данни⁶⁹ с период на облагане от 01.08.2018 г. С декларацията от 15.03.2022 г. е въведена крайна дата на облагане с данък върху недвижимите имоти 31.12.2018 г., вместо 30.07.2018 г. и за периода от 01.08.2018 г. до 31.12.2018 г. е събран недължим данък върху недвижимите имоти от задълженото лице в размер 2 855,75 лв.⁷⁰;

б) по декларация № 6613005235 от 24.10.2022 г., която е за закриване на партида, поради продажба на недвижимия имот, е въведена крайна дата за облагане 31.12.2022 г. Данъкът върху недвижимите имоти е платен за цялата 2022 г. на 03.05.2022 г.

За същия недвижим имот, придобит с нотариален акт от 19.07.2022 г., по декларация № 6613007672 от 24.10.2022 г. е въведена начална дата за облагане 01.08.2022 г., начислен е недължим данък върху недвижимите имоти в размер 188,88 лв. и лихва за просрочено плащане в размер 12,79 лв., платени след одитирания период на 09.06.2023 г.⁷¹.

Причините за установените нарушения/несъответствия при администрирането на данъка върху недвижимите имоти са неизпълнението на задълженията от страна на служителите с права и задължения на органи по приходите при приемането на декларации; неефективен контрол върху работата на служителите, отговорни в процеса. Неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК⁷², във връзка с чл. 4

⁶⁵ партиден № 6613F18698

⁶⁶ с нотариален акт от 10.09.2021 г.

⁶⁷ Одитни доказателства №№ 18 и 23

⁶⁸ Декларация № 6613004201

⁶⁹ Протокол № 6613005373 от 19.02.2020 г.

⁷⁰ Одитни доказателства №№ 18, 19 и 23

⁷¹ Одитни доказателства №№ 18, 19 и 23

⁷² „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.

⁷² „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.

от ЗМДТ, до непостигане на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

Установените несъответствия при администрирането на данъка върху недвижимите имоти с правната рамка, които са стойностно измерими са общо 3 884,88 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

3. Администриране на приходите от данък върху превозните средства

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ и НОРМД⁷³.

3.1. Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, конкретният размер на данъка върху превозните средства се определя от общинския съвет при условия, ред и граници, определени в ЗМДТ.

Размерите на данъка върху превозните средства в чл. 5, 6 и 7 от НОРМД, са в границите на размерите на данъка, определени в чл. 55, ал. 2-13, чл. 56 и 57 от ЗМДТ. Въведените размери на данъка за превозните средства в ПП са в съответствие с определените от общинския съвет с НОРМД⁷⁴.

ПП автоматично се прилага намалението на дължимия данък след обработка на въведените данни за екологичната категория, както и освобождаването от данък при наличие на въведено основание за това⁷⁵.

3.2. През одитирания период въз основа на подадени данъчни декларации и автоматизирано предоставената информация от регистрите на МВР са обработени общо 5 082 бр. декларации (2021 г. – 2 433 бр. и 2022 г. – 2 649 бр.) за облагане с данък върху превозните средства⁷⁶.

При одита е извършена проверка на общо 59 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ (2021 г. – 29 бр. и 2022 г. – 30 бр.), вкл. коригиращи декларации и такива във връзка с настъпване на обстоятелство, водещо до данъчно облекчение или освобождаване от данък.

При проверката е установено:

3.2.1. Декларациите са подадени от собствениците на превозните средства като към тях са приложени свидетелства за регистрация, експертни решения за трайно намалена работоспособност и други документи, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане, в съответствие с чл. 3, ал. 1 и чл. 54 от ЗМДТ⁷⁷.

3.2.2. За всички проверени декларации е установено, че за превозните средства, придобити през текущата година, данъкът е определен за плащане в двумесечен срок от датата на придобиването им, в размер 1/12 част от годишния данък за всеки месец до края на годината, включително месеца на придобиването, в съответствие с разпоредбата на чл. 60, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.112 от 2003 г.)⁷⁸.

⁷³ Одитно доказателство № 2

⁷⁴ Одитни доказателства №№ 2 и 4

⁷⁵ Одитно доказателство № 4

⁷⁶ Одитно доказателство № 16

⁷⁷ Одитно доказателство № 28

⁷⁸ Одитно доказателство № 28

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

За внесения изцяло данък върху превозните средства до 30 април на текущата година е направена 5 на сто отстъпка, в съответствие с разпоредбата на чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ. За невнесения в срок данък, съответно на първа вноска до 30 юни и за втора вноска до 31 октомври на текущата година, е начислявана лихва за просрочие, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ.

Данните от постъпилите плащания са отчитани в ПП по партидите на данъчно задължените лица⁷⁹.

3.2.4. Съгласно чл. 60, ал. 2 от ЗМДТ, за превозните средства, придобити или регистрирани за движение през текущата година, данъкът се плаща в двумесечен срок от датата на придобиването им, съответно на регистрацията им за движение, в размер 1/12 част от годишния данък за всеки месец до края на годината, включително месеца на придобиването, съответно на регистрацията им за движение. Съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ, невнесените в срок данъци по този закон се събират заедно с лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания. Принудителното събиране се извършва от публични изпълнители по реда на ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на ГПК.

При одита е установено:

а) по 4 бр. декларации⁸⁰, при плащане на данъка върху превозните средства след законовоопределения двумесечен срок от придобиване на превозното средство, но в периода до 30 юни на текущата година, не е начислена лихва за просрочие, в общ размер 18,58 лв.⁸¹;

б) по 3 бр. декларации⁸² е заложена по-късна начална дата за начисляване на лихва за неспазения срок за плащане на данъка върху превозните средства от деня, следващ двумесечния срок от придобиване на превозното средство, в резултат на което е начислена и събрана лихва за просрочие в по-малък размер с 22,44 лв.⁸³. Причината е, че в ПП заложените сроковете за олихвяването на забавата са в несъответствие с изискването на чл. 60, ал. 2 от ЗМДТ за плащането на данъка върху превозните средства в двумесечен срок от придобиването им. Периодът за изчисляването на лихвата за просроченото плащане на данъка не се въвежда от служител, а автоматично от ПП. През одитирания период грешката не е установена от общинската администрация и в резултат не са предприети действия за отстраняването ѝ.

Нарушени са изискванията на чл. 4, ал. 2 във връзка с чл. 60, ал. 2 от ЗМДТ и по бюджета на общината не са постъпили приходи от лихви в размер 41,02 лв.

3.2.5. По декларация от 26.07.2022 г.⁸⁴ за придобиване по наследство е начислен и събран данък върху превозните средства в по-голям размер с 11,58 лв. за сметка на извършено прихващане на надвнесени суми от наследодателя за два, вместо за един месец на 2022 г.

⁷⁹ Одитно доказателство № 28

⁸⁰ Декларации №№ 6613017990 от 22.01.2021 г.; 6613017984 от 21.01.2021 г.; 6613021243 от 20.01.2022 г. и 6613021369 от 03.02.2022 г.

⁸¹ Одитни доказателства №№ 28 и 29

⁸² Декларации №№ 6613021421 от 11.02.2022 г.; 6613021343 от 28.01.2022 г. и 6613017975 от 21.01.2021 г.

⁸³ Одитни доказателства №№ 28 и 30

⁸⁴ Декларация, вх. № 6613022679 от 26.07.2022 г.

След одитирания период за извършеното прихващане на 08.01.2024 г. за сметка на надвнесени данъчни задължения с начисления данък⁸⁵ върху превозните средства за периода от 01.01.2022 г. до 28.02.2022 г. неоснователно е начислена лихва за просрочие от 4,14 лв., в несъответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ⁸⁶.

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

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

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

4. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОАМТЦУ, решенията на общинския съвет и заповедите на кмета на общината⁸⁷.

Таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ за имотите на територията на общината.

4.1. През одитирания период видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите, и честотата на сметосъбирането и сметоизвозване са определени със заповеди от 28.10.2020 г. и 25.10.2021 г. на кмета на общината⁸⁸, в съответствие с изискването на чл. 63, ал. 2, предложение първо от ЗМДТ⁸⁹. Заповедите на кмета на общината за 2021 г. и 2022 г. са публикувани на интернет страницата⁹⁰ на общината, с което е осигурена публичност, в съответствие с чл. 63, ал. 2, предложение второ от ЗМДТ.

4.2. През одитирания период размерът на таксата е определен според количеството на битовите отпадъци, а когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци - пропорционално върху данъчната оценка на недвижимите имоти за физическите лица, респективно по-високата стойност от данъчната оценка и балансова стойност за юридическите лица, в съответствие с изискванията на чл. 67 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.), чл. 9 и чл. 10 от НОАМТЦУ⁹¹.

⁸⁵ Декларация № 6613019904 от 04.09.2021 г., закрыта с декларация № 6613022679 от 26.07.2022 г.

⁸⁶ Одитни доказателства №№ 28 и 31

⁸⁷ Одитни доказателства №№ 5; 24 и 25

⁸⁸ Заповеди №№ 276 от 28.10.2020 и 317 от 25.10.2021. на кмета на общината

⁸⁹ Одитно доказателство № 25

⁹⁰ <https://www.bratsigovo.bg/upload/files/1635.pdf> и <https://www.bratsigovo.bg/upload/files/1744.pdf>

⁹¹ Одитни доказателства №№ 5 и 24

Размерът на таксата е определен с решения от 09.12.2019 г., 04.12.2020 г. и 16.11.2021 г. на общинския съвет⁹². Размерите за облагане са въведени в ПП и са в съответствие с решенията на общинския съвет⁹³. Таксата за битови отпадъци е изчислявана автоматично от ПП на базата на данъчната оценка за физическите лица, по-високата от данъчната оценка и отчетната стойност за юридическите лица и въведената информация от подадената декларация.

Данъчно задължените лица са уведомени от общината за дължимата от тях такса за съответния период и за сроковете за плащане, в съответствие с изискването на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.)⁹⁴.

4.3. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез рисков подбор е извършена проверка на общо 50 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2021 г. – 25 бр. и 2022 г. – 25 бр.) и е установено:

4.3.1. Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗМДТ, за новопостроените сгради или части от сгради се дължи данък от началото на месеца, следващ месеца, през който са завършени, а съгласно ал. 2 - 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.

4.3.1.1. При предекларирането на един имот⁹⁵ не е прекратено облагането и таксата за битови отпадъци не е сторнирана (заличена), при промяна на характеристиката на имота с премахването на селскостопанския обект – 6 бр. силажни траншеи. Начислената недължимо и невъзстановена на собственика такса за битови отпадъци за този обект за периода от 01.12.2020 г. до 30.09.2021 г. е в общ размер 787,41 лв. (за м. 12.2020 г. - 78,74 лв. и за периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 г. - 708,67 лв.)⁹⁶.

4.3.1.2. С декларация № 6613004201 от 15.03.2022 г. е прекратено облагането за имот (закрита е партидата) от служител с права и задължения на орган по приходите, с крайна дата на облагане до 31.12.2018 г., вместо 30.07.2018 г. За същия имот, представляващ апортна вноска в капитала на друго предприятие⁹⁷, е начислявана и събрана такса за битови отпадъци, с период на облагане от 01.08.2018 г.

По този начин за периода от 01.08.2018 г. до 31.12.2018 г. е начислена недължимата такса за битови отпадъци по партидата на предходния собственик (декларация № 6613004201 от 15.03.2022 г.) в размер 5 978,05 лв., която е платена на 12.04.2018 г.⁹⁸.

4.3.1.3. По декларация № 6613005235 от 24.10.2022 г. за закриване на партида поради продажба на недвижимия имот, е въведена крайна дата за облагане 31.12.2022 г. Таксата за битови отпадъци е платена на 03.05.2022 г. за цялата 2022 г. в размер 465,43 лв. и е ползвана отстъпка от 24,50 лв.

⁹² Решения №№ 18 от 09.12.2019 г.; 128 от 04.12.2020 г. и 296 от 16.11.2021 г. на общинския съвет

⁹³ Одитни доказателства №№ 4 и 24

⁹⁴ Одитно доказателство № 15

⁹⁵ декларация № 6613006469 от 09.11.2021 г.

⁹⁶ Одитни доказателства №№ 18 и 22

⁹⁷ Въведен в ПП с Протокол № 6613005373 от 19.02.2020 г.

⁹⁸ Одитни доказателства №№ 18 и 32

За същия недвижимия имот, придобит с нотариален акт от 19.07.2022 г., с декларация № 6613007672 от 24.10.2022 г. е въведена начална дата за облагане 01.08.2022 г., вместо от 01.01.2023 г. и е начислена такса за битови отпадъци в размер 386,14 лв. и лихва за просрочено плащане 26,14 лв., платени на 09.06.2023 г.⁹⁹.

4.3.1.4. По декларация № 6613007107 от 18.01.2022 г., в резултат на погрешно въведена отчетна стойност в размер 68 816 лв., вместо 70 956,48 лв., не е начислена и платена такса за битови отпадъци за м. 12.2021 г. - 1,17 лв. и за 2022 г. - 14,10 лв., или общо 15,27 лв., в несъответствие с изискванията на чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ и по бюджета на общината не са събрани целеви приходи от такса за битови отпадъци¹⁰⁰.

4.3.1.5. Съгласно чл. 64 от ЗМДТ, таксата по чл. 62 се заплаща от лицата по чл. 11 за имотите на територията на общината.

По декларация № 6613007108 от 18.01.2022 г. таксата за битови отпадъци е начислена върху данъчната оценка за две сгради с площ от 30 и 33 кв.м, общо 585,60 лв. (278,90 лв. и 306,70 лв.), които не са вписани в документа за собственост и скицата на придобития имот, за м.12.2021 г. - 0,32 лв. и за 2022 г. - 3,86 лв., общо 4,18 лв. Нарушени са изискванията на чл. 64 във връзка с чл. 11 от ЗМДТ и в приход на общината са постъпили недължими суми за такса за битови отпадъци¹⁰¹.

4.4. През 2021 г. и 2022 г. е прилаган размерът на таксата за битови отпадъци за имоти, собственост на физическите и юридическите лица, приет с Решение от 09.12.2019 г. на общинския съвет¹⁰².

С решение от 04.12.2020 г. на общинския съвет¹⁰³ е приета план-сметка за разходите за битови отпадъци за 2021 г., в общ размер 1 099 943 лв. С решение от 23.02.2021 г. на общинския съвет¹⁰⁴ е актуализирана план-сметката за 2021 г., като е включен преходният остатък от 2020 г. в размер 62 172 лв., и са одобрени разходи в общ размер 1 162 115 лв.

С решение от 16.11.2021 г. на общинския съвет¹⁰⁵ е приета план-сметка за разходите за битови отпадъци за 2021 г., в общ размер 1 106 046 лв. С решение от 25.02.2022 г. на общинския съвет¹⁰⁶ е актуализирана приетата план-сметка за 2022 г., като е включен преходният остатък от 2021 г. - 65 737 лв. и са одобрени разходи в общ размер 1 171 783 лв.¹⁰⁷.

Размерът за всяка от услугите по сметосъбиране и сметоизвозване, поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване, обезвреждането на битовите отпадъци и поддържането на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци за одитирания период е определен за всяка от услугите, в съответствие с изискването на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.) и решенията от 09.12.2019 г., 04.12.2020 г. и 16.11.2021 г. на общинския съвет за утвърждаване на план-сметката на разходите на таксата за битови отпадъци и определяне на размера на таксата за битови отпадъци за 2020 г., 2021 г. и

⁹⁹ Одитни доказателства №№ 18 и 32

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 18 и 32

¹⁰¹ Одитни доказателства №№ 18 и 32

¹⁰² Решение № 18 от 09.12.2019 г.

¹⁰³ Решение № 128 от 04.12.2020 г.

¹⁰⁴ Решение № 167 от 23.02.2021 г.

¹⁰⁵ Решение № 296 от 16.11.2021 г.

¹⁰⁶ Решение № 340 от 25.02.2022 г.

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 24

2022 г.¹⁰⁸, като е приложен определения с решенията на общинския съвет годишен размер на таксата.

За юридическите лица размерът на таксата е определен спрямо по-високата от данъчната оценка и отчетната стойност на имотите, в съответствие с чл. 67, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.) и § 13 от Закона за изменение и допълнение на ЗМДТ (ред. ДВ бр. 101 от 22.11.2013 г., изм. бр. 14 от 17.02.2021 г.), според който размерът на таксата се определя пропорционално на данъчната оценка за физическите лица и на по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка за юридическите лица¹⁰⁹.

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

За освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване поради неизползване на имота през цялата година, на основание чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) през 2021 г. са подадени 321 бр. декларации от данъчно задължени лица и 165 лица са освободени. През 2022 г. са подадени 244 бр. декларации и са освободени 179 данъчно задължени лица¹¹⁰.

4.5.1. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез рисков подбор е извършена проверка на общо 40 бр. декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (2021 г. – 20 бр. и 2022 г. – 20 бр.) и е установено¹¹¹:

4.5.1.1. Декларациите за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато имотът не се ползва през цялата година, са подадени от собствениците/ползвателите на имоти до края на календарната година, в съответствие с изискването на чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) във връзка с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.).

4.5.1.2. В чл. 14, ал. 3 от НОАМТЦУ е определено, че кметът на населеното място, съответният кметски наместник, заместник-кмет на общината (за имотите в гр. Садово), в срок до 15 януари извършват проверки на обстоятелствата дали съответните имоти се ползват и с резолюция, дата и подпис върху декларацията излагат обстоятелствата. Съгласно ал. 4, декларациите с резолюция се предоставят служебно в отдел МПК за отразяване освобождаването от съответния размер такса в ПП, и ал. 5 – през календарната година, в която съответните лица са освободени от такса, като длъжностните лица по ал. 3 упражняват контрол за спазване на декларираните обстоятелства и при установяване на ползване на съответните имоти се съставя констативен протокол, който се предава в отдел МПК за възстановяване на задължението на съответните собственици или ползватели да заплатят таксата за сметосъбиране и сметоизвозване.

При проверката е установено¹¹²:

¹⁰⁸ Решения №№ 18 от 09.12.2019 г.; 128 от 04.12.2020 г. и 296 от 16.11.2021 г. на общинския съвет

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 33

¹¹⁰ Одитно доказателство № 16

¹¹¹ Одитно доказателство № 33

¹¹² Одитни доказателства №№ 33 и 34

а) в четири случая ¹¹³ първоначалните проверки са извършени след определения от общинския съвет срок - до 15 януари на текущата година, в несъответствие с чл. 14, ал. 3 от НОАМТЦУ;

б) за 7 бр. декларации не е документирана датата на извършената проверка/не е датирана резолюцията на кмета на населеното място, поради което не може да се установи спазването на срока по чл. 14, ал. 3 от НОАМТЦУ;

в) през одитирания период в течение на календарната година не са възлагани и извършвани проверки за спазването на декларираните обстоятелства за неползване на имотите от собствениците и ползвателите, на каквото основание са освободени от таксата за сметосъбиране и сметоизвозване, в несъответствие с реда, определен в чл. 14, ал. 5 от НОАМТЦУ.

Причините за установените несъответствия при администрирането на таксата за битови отпадъци с правната рамка са: неизпълнение на задълженията от страна на служителите с права и отговорности на органи по приходите при приемането на декларациите; липсата на писмено въведен ред в процеса по администрирането на приходите от местни такси и липсата на писмено въведени контролни дейности. Неупражняването на контрол от и върху работата на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, до непостигане на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са в общ размер 7 197,19 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

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

Критериите за оценка на съответствието са ЗМДТ, НОРМД и НОАМТЦУ.

През 2021 г. и 2022 г. Община Садово е собственик на 169 бр. сгради¹¹⁴ - общинска собственост¹¹⁵. При одита е извършена проверка на заплащането на данъка върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за 2021 г. за 25 имота - общинска собственост и за 2022 г. - 25 имота.

При извършената проверка е установено¹¹⁶:

5.1. Деклариране на имотите - общинска собственост

Към 01.01.2021 г. от проверените по време на одита имоти, от данъчно задълженото лице – Община Садово, са декларирани 19 имота - публична общинска собственост и 8 имота – частна общинска собственост.

¹¹³ По декларации, вх. №№ 6613002410 от 29.09.2020 г.; 6613002419 от 14.10.2020 г.; 6613002440 от 29.10.2020 г. и 6613002674 от 09.02.2021 г.

¹¹⁴ в т.ч. 83 бр., отчитани по счетоводна сметка 2031; 10 бр., отчитани по счетоводна сметка 2032 и 76 бр., отчитани по счетоводна сметка 2039

¹¹⁵ Одитно доказателство № 35

¹¹⁶ Одитно доказателство № 46

При проверката на 50-те имота – общинска собственост е установено, че от общината не са декларирани:

а) за 6 сгради¹¹⁷ - публична общинска собственост, придобити преди одитирания период, не са подадени декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, въпреки наличието на основание за това. В резултат на това за одитирания период не е начислена и платена такса за битови отпадъци за имотите;

б) за 11 сгради¹¹⁸ - частна общинска собственост, придобити преди одитирания период, не са подадени декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, въпреки наличието на основание за това. В резултат на това за одитирания период не са начислени и платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите;

в) за 3 сгради¹¹⁹, придобити преди одитирания период, към 01.01.2022 г. няма/не са съставени АОС и имотите не са декларирани, а за един имот¹²⁰ не е съставен АОС, както и липсват данни в ПП за декларирането му¹²¹;

г) масивна двуетажна сграда – читалище в с. Поповица, придобита преди одитирания период и актувана след одитирания период с нов АПОС № 116 от 10.04.2023 г., е въведена в ПП за облагане с такса за битови отпадъци през 2023 г., като за одитирания период не е начислена и платена такса за битови отпадъци за имота.

Размерът на несъответствието не е установен при одита, тъй като за целта е необходимо в ПП да се генерира данъчната оценка на имотите съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.)¹²², което към момента на проверките не е направено;

д) в един случай имот – общинска собственост¹²³ е деклариран от ВиК - Пловдив и заплащането на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци е за сметка на ползвателя¹²⁴.

Причините за установените несъответствия са липсата на добра координация и взаимодействие между структурните звена в общинската администрация и неосъществяването на контрол върху работата им от лицата с ръководни функции в общината.

¹¹⁷ Имоти: тренировъчна сграда, административна сграда на стадиона и сграда с кадастрален № 65139.216.4.2, актувани с АПОС № 87 от 15.02.2018 г.; стрелбище на стадиона, актувана с АПОС № 13 от 23.08.1998 г.; масивна сграда – пенсионерски клуб, актуван с АПОС № 57 от 02.10.2013 г.; едноетажна масивна сграда- кино, библиотека, кафе-сладкарница, 1326 кв. м., актувана с АПОС № 88 от 10.05.2002 г.

¹¹⁸ Имоти: двуетажна паянтова сграда – музей, с. Болярци, актувана с АЧОС № 37 от 18.07.2011 г.; лятно кино с. Поповица, актувана с АЧОС № 11 от 26.11.1993 г.; магазин – книжарница в жилищен блок, актувана с АЧОС № 40 от 20.03.1998 г.; масивна сграда, кадастр. № 36244.60.199.1, за енергопроизводство с. Караджово, построена в ПП с начин на трайно ползване – за изворна прясна вода, актувана с АЧОС № 94 от 09.02.2021 г.; масивна сграда, кадастр. № 36244.50.4.1, 2 ет., с площ 48 кв.м. - лов. хижа с. Караджово, актувана с АЧОС № 95 от 09.02.2021 г.; масивна сграда 111 кв.м. с. Моминско, актувана с АЧОС № 19 от 14.03.2012 г.; масивна сграда 107 кв.м. с. Болярци, находяща се в УПИ I – Клуб, кв. 74, актувана с АЧОС № 47 от 02.10.2013 г.; 41% ид.ч. от масивна сграда - ресторант, 318 кв.м., с. Поповица, находяща се в УПИ II – Магазин, актувана с АЧОС № 24 от 06.08.2012 г.; масивна едноетажна сграда – телчарник, 520 кв.м. с. Милево, актувана с АЧОС № 17 от 29.03.2004 г.; масивна сграда с кадастр. № 04594.92.173.1, 88 кв.м. с. Богданица, актувана с АЧОС № 6 от 2021 г.; едноетажна масивна сграда 136 кв.м. с. Селци, актувана с АЧОС № 33 от 25.10.2021 г.;

¹¹⁹ масивна сграда, кадастр. № 57621.41.85.1, с площ 165 кв.м., построена в поземлен имот 57621.41.85 с начин на трайно ползване - друг вид имот - дървопроизводителна гора, актувана с АЧОС № 79 от 10.11.2023 г., инв. № 10285; склад ГО, инв. № 251 и книжарница и закусвалня-бюфет с Катунница, с нереализирано отстъпено право на строеж и издаден Акт № 14, инв. № 289

¹²⁰ Помпена станция с трафопост, инв. № 267

¹²¹ Одитно доказателство № 35

¹²² Одитно доказателство № 46

¹²³ комбинирана сграда 157 кв.м. с. Ахматово, инв. № 319

¹²⁴ Одитно доказателство № 35

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

5.2. Плащане на данъка върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти - частна общинска собственост

При одита е установено:

а) за 2021 г. за всички проверени осем декларирани имота - частна общинска собственост е начислен данък общо 1 096,55 лв., платен съответно от лицата¹²⁵, на които са предоставени за управление и от общината.

За 2022 г. начисленият данък е общо 1 365,35 лв., платен съответно от лицата¹²⁶, на които имотите – общинска собственост са предоставени за ползване от общината.

б) за 2021 г. за всички проверени осем декларирани имота - частна общинска собственост, таксата за битови отпадъци е общо 4 217,40 лв., от тях таксата от 3 386,06 лв. е платена от ползвателите, а 831,34 лв. е платена от общината.

За 2022 г. таксата е общо 2 840,87 лв., от тях 972,27 лв., платена от ползвателя и 1 868,60 лв. са платени съответно от общината.

5.3. Плащане на таксата за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост

При извършената проверка е установено:

а) за 2021 г. за проверените 19 декларирани имота - публична общинска собственост е начислена и платена такса в общ размер 21 851,77 лв., от тях за 4 имота¹²⁷ таксата от 9 380,64 лв. е платена от ползвателя.

За 2022 г. е начислена и платена такса за битови отпадъци в общ размер 11 617,60 лв., от тях за пет имота¹²⁸ таксата в размер 7 686,85 лв. е платена от ползвателя¹²⁹;

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

За одитирания период, с решенията на общинския съвет¹³⁰ за определяне на размера на таксата за битови отпадъци, е определено всички училища, детски градини, читалища и пенсионерски клубове да заплащат такса за битови отпадъци в размер 30 на сто от промила/размера, определен за юридическите лица за съответното населено място.

За одитирания период за общо 11 имота по 5 партиди¹³¹ (през 2021 г. – за 6 имота по 5 партиди и през 2022 г. – 5 имота по 1 партида) е начислена такса за битови отпадъци в размер 30 на сто от размера на таксата, определен за юридическите лица за съответното населено място - 18 737,34 лв., в съответствие с Решения № 128 от 04.12.2020 г. и № 296 от 16.11.2021. на общинския съвет и чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.), във връзка с чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ;

¹²⁵ Областна дирекция на МВР и Професионална гимназия по селско стопанство

¹²⁶ Регионална дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“

¹²⁷ имоти по партида №№ 6613F3902; 6613F13634; 6613F13556 и 6613F7699

¹²⁸ имот по партида № 6613F13634

¹²⁹ Одитно доказателство № 46

¹³⁰ Решения №№ 128 от 04.12.2020 г. и 296 от 16.11.2021 г. във връзка с 18 от 09.12.2019 г. на общинския съвет

¹³¹ партиди №№ 6613F13634; 6613F13556; M337_110520; M339_110525 и M332_110512

в) за проверените 19 имота – общинска собственост, таксата за битови отпадъци е определена върху по-високата от данъчната оценка и отчетната стойност на имотите, в съответствие с чл. 62, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.).

През одитирания период администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост, и такса битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка. Установените несъответствия с правната рамка са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

6.1. С решения от 02.02.2021 г. и 31.03.2022 г. на общинския съвет¹³² са приети бюджетите на общината за 2021 г. и 2022 г., а с решения от 27.02.2023 г. и 08.12.2023 г. на общинския съвет¹³³ са приети отчетите за касово изпълнение на бюджета за двете години¹³⁴.

Планираните приходи по бюджета за **2021 г.** от данък върху недвижимите имоти са 645 000 лв. и представляват 14 на сто от собствените приходи. Изпълнението на приходите е 569 475 лв. или 88 на сто спрямо планираните. За **2022 г.** планираните приходи са 585 000 лв. или 13 на сто от собствените приходи на общината, а изпълнението е 528 708 лв. - 90 на сто спрямо планираните.

За **2021 г.** планираните приходи от данък върху превозните средства са 828 000 лв. (20 на сто от собствените приходи). Изпълнението е 787 312 лв. - 95 на сто спрямо уточнения план на бюджета. За **2022 г.** планираните приходи от данък върху превозните средства са 948 700 лв. (21 на сто от собствените приходи). Изпълнението е 873 016 лв. или 92 на сто от планираните.

Планираните приходи от такса за битови отпадъци за **2021 г.** са 1 100 000 лв. или 28 на сто от собствените приходи, а изпълнението е 1 115 060 лв. - 101 на сто. За **2022 г.** планираните приходи са 1 115 000 лв. - 25 на сто от собствените приходи, а изпълнението е 1 039 199 лв. – 93 на сто¹³⁵. Просрочените вземания от таксата към 01.01.2021 г. са 866 088,96 лв. и към 01.01.2022 г. – 849 923,13 лв.¹³⁶.

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

При проверката е установено:

В решенията от 02.02.2021 г. и 31.03.2022 г. на общинския съвет¹³⁷ за приемане на бюджета на общината за 2021 г. и 2022 г. не е ясно/изрично одобрен конкретният размер на просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци, които се предвижда да бъдат събрани, в несъответствие с изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ.¹³⁸

¹³² Решения № 143 от 02.02.2021 г. и № 350 от 31.03.2022 г. на общинския съвет

¹³³ Решения № 518 от 27.02.2023 г. и № 12 от 08.12.2023 г.

¹³⁴ Одитни доказателства №№ 26 и 27

¹³⁵ Одитни доказателства №№ 26 и 27

¹³⁶ Одитно доказателство № 42

¹³⁷ Решения № 143 от 02.02.2021 г. и № 350 от 31.03.2022 г. на общинския съвет

¹³⁸ Одитни доказателства №№ 26 и 27

По информация на директора на дирекция „Обща администрация“, при съставянето на бюджета просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и таксата за битови отпадъци са включени в размера на планираните приходи, без да са посочени конкретните размери в решението на общинския съвет за приемането на бюджета за съответна година¹³⁹.

Една от причините за установеното несъответствие е липсата на писмено въведени контролни дейности при планирането на бюджета.

6.3. Съгласно чл. 23 от ЗМДТ, данъкът по чл. 14, ал. 1 и ал. 4 от закона се определя от служител на общинската администрация по местонахождението на недвижимия имот и се съобщава на данъчно задълженото лице. Съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ, данъкът се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 към 1 януари на годината, за която се дължи, и се съобщава на лицата до 1 март на същата година.

За 2021 г. от общината са изпратени 16 089 бр., а за 2022 г. – 15 841 бр. съобщения за дължимите данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци¹⁴⁰.

За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти, данъкът върху превозните средства и таксата за битови отпадъци са заплащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината и населените места към общината, по банков път (вкл. чрез ПОС терминал в четири населени места) и по договори с „Изипей“, „Български пощи“ ЕАД, „Банка ДСК“ АД и „Айкарт“ АД, в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ¹⁴¹.

От общинската администрация са създадени условия за събирането на данъка върху недвижимите имоти, данъка върху превозните средства и таксата за битови отпадъци чрез разкриване на каси в 10 населени места¹⁴², извън касата в сградата на общината. Служителите, изпълняващи дейността, са определени със заповед от 30.01.2020 г. на кмета на общината¹⁴³, в съответствие с чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ.

Събирането на местни данъци и такса за битови отпадъци и отчитането на средствата е осъществявано от служителите с ПП за местни данъци и такси. Събраните суми от определените лица в кметствата са отчитани един път седмично, а от служителите в администрацията – ежедневно¹⁴⁴.

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

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

¹³⁹ Одитно доказателство № 37

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 39

¹⁴¹ Одитно доказателство № 38

¹⁴² Селата Богданица, Болярци, Караджово, Катунца, Кочево, Милево, Моминско, Поповица, Селци и Чешнегирова

¹⁴³ Заповед № РД-67 от 30.01.2020 г.

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 11

През **2021 г.** са съставени общо 27 бр. АУЗД за 40 342,92 лв., от които: за данък върху недвижимите имоти - 3 600,01 лв., за данък върху превозните средства - 19 292,73 лв. и за такса за битови отпадъци - 12 323,78 лв. От издадените 27 бр. АУЗД са връчени 17 бр.¹⁴⁵.

През **2022 г.** са съставени общо 15 бр. АУЗД за 39 404,87 лв., от които: за данък върху недвижимите имоти - 11 469,86 лв., за данък върху превозните средства - 3 395,73 лв. и за такса за битови отпадъци - 24 248,11 лв. Връчени са 8 бр. АУЗД¹⁴⁶.

Анализът на информацията за предприетите действия показва, че причината да не бъдат връчени всички съставени АУЗД е, че след като лицата не са намерени за връчването на адреса за кореспонденция, не е приложена процедурата по чл. 32, ал. 4 от ДОПК - съобщението за връчването да се поставя на определено за целта място в общинската администрация и да се публикува и в интернет, както и процедурата по ал. 5 - заедно с поставянето на съобщението органът по приходите да изпраща и писмо с обратна разписка, както и електронно съобщение, в случай че лицето е посочило електронен адрес.

В резултат, във връзка с връчването на съставените АУЗД съществува риск да изтече петгодишният давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК и невъзможност за предприемане на всички законови мерки за събиране на вземанията, вкл. чрез публични държавни/частни съдебни изпълнители. В резултат на това по бюджета на общината няма да постъпят дължими приходи от местни данъци и целеви средства от такса за битови отпадъци.

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

През **2021 г.** са изпратени 17 бр. покани за доброволно плащане за вземания за местни данъци и такси в общ размер 21 128,97 лв., а през **2022 г.** - 8 бр. покани за вземания в общ размер 18 159,70 лв.

Събраните вземания за местни данъци и такси в резултат на изпратените покани за доброволно плащане и на съставените и влезли в сила АУЗД през 2021 г. са 11 010,13 лв. (52 на сто) и през 2022 г. - 3 843,63 лв. (21 на сто)¹⁴⁷.

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

През 2021 г. със заповед на началника на отдел „МПК“ е възложена и изпълнена една ревизия, в резултат на което са установени задължения и събрани приходи от местни данъци и такса за битови отпадъци в размер 4 744,67 лв.¹⁴⁸.

¹⁴⁵ Одитни доказателства №№ 39 и 40

¹⁴⁶ Одитни доказателства №№ 39 и 40

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 39

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 39

6.4.4. При одита е установено:

а) **към 01.01.2021 г.** просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 294 167,50 лв., за данък върху превозните средства – 831 449,93 лв. и за такса за битови отпадъци – 866 088,96 лв.

През 2021 г. са образувани изпълнителни производства за принудително събиране на вземания по чрез съдебни изпълнители по реда на ГПК, в общ размер 18 730,55 лв. (срещу 37 лица със задължения за данък върху недвижимите имоти в размер 1 655,97 лв.; 15 лица за данък върху превозните средства в размер 9 069,96 лв.; 38 лица за такса за битови отпадъци в размер 8 004,62 лв.);

б) **към 01.01.2022 г.** просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 305 887,77 лв., данък върху превозните средства – 861 892,02 лв. и за такса за битови отпадъци – 849 923,13 лв.¹⁴⁹.

През 2022 г. са образувани изпълнителни производства за принудително събиране на вземания в общ размер 8 725,28 лв. (срещу 3 лица за данък върху недвижимите имоти в размер 1 288,89 лв. и такса за битови отпадъци в размер 3 161,50 лв. и 5 лица за данък върху превозните средства в размер 4 274,89 лв.).

В резултат на предприетите мерки, събраните просрочени вземания през 2021 г. са 11 261,17 лв. (0,6 на сто) и през 2022 г. – 7 170 лв. (0,4 на сто)¹⁵⁰.

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

Причините са: с вътрешен акт не са определени действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания от данъчно задължените лица; осъществяването на неефективен контрол върху работата на органите по приходите, което 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 и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

6.4.5. През одитирания период от данъчно задължени лица не са подадени заявления за отсрочване/разсрочване на данъчни задължения и такса за битови отпадъци.

В тази връзка от кмета на общината не са издавани разрешения и от общинския съвет не са приемани решения за отсрочване или разсрочване на задължения и местни данъци и такси по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ и чл. 9а, ал. 4 и 5 от ЗМДТ¹⁵¹.

6.4.6. На основание чл. 173 от ДОПК, по искане на данъчно задължените лица, от общината са отписани вземания, за които е изтекъл петгодишния давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК¹⁵²:

а) през 2021 г. отписаните вземания са 422,81 лв. по искане на три данъчно задължени лица;

б) през 2022 г. отписаните вземания са 305,74 лв. по искане на две данъчно задължени лица.

В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили вземания от данъци и такси в размер 728,55 лв. общо за периода.

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 40

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 39

¹⁵¹ Одитно доказателство № 41

¹⁵² Одитно доказателство № 39

Причините са свързани с непредприемането на всички законовоопределени действия спрямо длъжниците, неидентифицирането на рискове в процеса и липсата на писмено въведени контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка. През одитирания период рискът давностните срокове, определени в ДОПК, да изтекат без просрочените публични вземания да бъдат събрани от данъчно задължените лица не е управляван ефективно.

6.5. Въз основа на нестатистически одитни извадки, формирани чрез рисков подбор, при одита е извършена проверка на общо 40 бр. партии с просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци (към 01.01.2021 г. - 20 бр. и към 01.01.2022 г. - 20 бр.)¹⁵³.

6.5.1. Към 01.01.2021 г. просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти по проверените партии са общо 65 558,83 лв. (главница – 59 285,71 лв. и лихви – 7 020,92 лв.), а към 01.01.2022 г. – 28 590,60 лв. (главница - 22 706,01 лв. и лихви - 5 884,59 лв.).

Към 01.01.2021 г. просрочените вземания от такса за битови отпадъци по проверените партии са 232 711,71 лв. (главница – 189 572,07 лв. и лихви – 43 139,64 лв.), а към 01.01.2022 г. – 86 405,38 лв. (главница 60 801,55 лв. и лихви 25 603,83 лв.). Просрочените вземания са възникнали през периода от 2009 до 2021 г. вкл.

6.5.2. При извършената проверка е установено:

а) през одитирания период за просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти са съставени 4 бр. АУЗД и за просрочени вземания за такса за битови отпадъци са съставени 2 бр. АУЗД.

АУЗД са връчени на данъчно задължените лица, по пощата с обратна разписка, лично чрез кметството на населеното място или чрез съобщение по реда на чл. 32, ал. 4 от ДОПК. Съставените АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК не са обжалвани пред Административния съд.

Постъпилите плащания за данък върху недвижимите имоти са общо 29 169,46 лв. (2021 г. – 14 797,35 лв. и 2022 г. – 14 372,11 лв.) и лихви в общ размер 5 347,67 лв., вкл. по партии, за които не е съставен АУЗД. Плащанията за такса за битови отпадъци са общо 39 236,98 лв. (2021 г. – 36 190,21 лв. и 2022 г. – 23 260,47 лв.) и лихви в общ размер 18 205,32 лв.;

б) по общо 20 партии със задължения за данък върху недвижимите имоти (2021 г. - 6 бр. и 2022 г. – 14 бр.) не са съставени АУЗД, в несъответствие с чл. 107, ал. 3 от ДОПК.

По общо 17 партии със задължения за такса за битови отпадъци (2021 г. - 4 бр. и 2022 г. – 13 бр.) от проверените не са съставени АУЗД, в несъответствие с чл. 107, ал. 3 от ДОПК.

Причините са свързани с неидентифицирането на високи рискове в процеса и липсата на писмено въведени контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка. С несъставянето на АУЗД от общината не са използвани всички предвидени законови възможности за събиране на публичните вземания на общината, както и не се прекъсва погасителната давност за вземанията, съответно възможността за събирането им чрез публични държавни/частни съдебни изпълнители.

¹⁵³ Одитни доказателства №№ 42 и 43

6.5.3. При одита е установено:

а) образувани са изпълнителни производства срещу 10 данъчно задължени лица за данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци¹⁵⁴.

Към момента на проверките при одита са приключили две¹⁵⁵ изпълнителни производства на основание погасено изцяло задължение и две¹⁵⁶ изпълнителни производства са прекратени поради откриване на производство по несъстоятелност на длъжниците.

Събрани са данък върху недвижимите имоти -16 170,69 лв. (2021 г.) и лихви 5 636,66 лв.; такса за битови отпадъци общо 6 718,48 лв. (2021 г. – 6 551,90 лв. и 2022 г. – 166,58 лв.) и лихви общо 3 983,30 лв.¹⁵⁷;

б) вземането на общината от едно данъчно задължено лице¹⁵⁸, установено с АУЗД № 2412-1 от 22.12.2022 г. и дължимо за периода от 2017 г. до 2022 г., за данък върху недвижимите имоти - 1 549,17 лв. и такса за битови отпадъци - 2 493,12 лв., не е присъединено към откритото изпълнително производство от 2017 г.¹⁵⁹ и не е образувано ново изпълнително производство при друг частен съдебен изпълнител (ЧСИ);

в) вземанията на общината от едно данъчно задължено лице¹⁶⁰, дължими за периода от 2012 г. до 2015 г., са присъединени към изпълнително дело № 20148200400058, открито по искане на трето лице – кредитор.

Един от имотите¹⁶¹ е продаден от ЧСИ на публична продажба, като с част от получената сума са погасени изцяло вземанията за данък върху недвижимите имоти и дължимите лихви за имота. Не са погасени вземанията на общината за такса за битови отпадъци в размер 416,18 лв.

За вторият имот¹⁶² вземанията на общината за такса за битови отпадъци, дължими за периода от 2012 г. до 2021 г., са общо 1 149,83 лв. и за периода от 2022 г. до 2024 г. общо 366,43 лв., като след присъединяването към цитираното изпълнително дело не са предприети последващи действия.

6.5.4. Съгласно чл. 171, ал. 1, от ДОПК, публичните вземания се погасяват с изтичането на петгодишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, освен ако в закон е предвиден по-кратък срок, а съгласно ал. 2 (ред. ДВ, бр. 64 от 2019 г., изм., бр. 105 от 2020 г.) - с изтичането на 10-годишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, се погасяват всички публични вземания независимо от спирането или прекъсването на давността.

При проверката е установено¹⁶³:

¹⁵⁴ партиди №№ M374_110627; M100_100630, M6140121_000214, M6140122_000214 и M614124_000215; M6120087_020131; M6140071_000131 и M20_100514; M6120764_031010; 6612F366; M27_120412; 3209124366001 и 5901054446001; 4710074430001 и 6613F6980 и 6613F6981

¹⁵⁵ партиди №№ M374_110627 и M6120764_031010

¹⁵⁶ партиди №№ M6140071_000131 и M20_100514; M27_120412

¹⁵⁷ Одитни доказателства № 42 и 43

¹⁵⁸ партиди №№ M100_100630; M6140121_000214; M6140122_000214 и M614124_000215

¹⁵⁹ Изпълнително дело № 1298/2017 г. за вземанията по АУЗД № 1961-1 от 29.12.2016 г.

¹⁶⁰ партиди №№ 6613F6980 и 6613F6981 за данък недвижими имоти и такса за битови отпадъци

¹⁶¹ партида № 6613F6980

¹⁶² партида 6613F6981

¹⁶³ Одитно доказателство № 42 и 43

а) за вземанията за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци на девет данъчно задължените лица¹⁶⁴ не са съставени АУЗД. В резултат на това за вземанията за данък върху недвижимите имоти, в общ размер 1 986,38 лв., и за такса за битови отпадъци, в общ размер 8 652,11 лв., е изтекъл петгодишният давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК;

б) за два имота по партиди №№ 5107114369001 и 51071143669002 от наследниците не са подадени декларации за придобиване на имот по наследство. От общинската администрация не са съставени АУЗД, както и към датата на проверката не са установени задълженията на наследниците;

в) на пет данъчно задължени лица по седем партиди¹⁶⁵ са съставени АУЗД, но не са предприети последващи действия за принудително събиране на установените вземания за данък върху недвижимите имоти общо 455,47 лв. и такса за битови отпадъци общо - 9 129,93 лв., в резултат на което е изтекъл 10-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК;

г) по три партиди¹⁶⁶ на данъчно задължените лица са съставени АУЗД, но не са предприети действия за принудително събиране на вземанията за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, поради което съществува висок риск за погасяването на вземането на общината на основание чл. 171, ал. 2 от ДОПК – поради изтекъл 10-годишен давностен срок.

6.6. Въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез рисков подбор, при одита е извършена проверка на общо 40 бр. партиди на данъчно задължени лица с най-висок размер просрочени вземания за данък върху превозните средства (към 01.01.2021 г. - 20 бр. и към 01.01.2022 г. - 20 бр.) и е установено¹⁶⁷:

6.6.1. Към 01.01.2021 г. по проверените партиди, просрочените вземания от данък върху превозните средства са общо 88 428,34 лв. (главница – 59 465,82 лв. и лихви – 28 962,52 лв.), а към 01.01.2022 г. – 128 108,99 лв. (главница 81 486 лв. и лихви 46 622,99 лв.), възникнали през периода от 2008 до 2021 г. вкл.;

6.6.2. При извършената проверка е установено:

а) през 2021 г. са съставени четири АУЗД, връчени на данъчно задължените лица - по пощата с обратна разписка, лично от служител на общината или чрез съобщение по реда на чл. 32, ал. 4 от ДОПК.

Съставените АУЗД по чл. 107, ал. 3 от ДОПК не са обжалвани пред Административния съд, с изключение на един АУЗД¹⁶⁸. В резултат на възражението по АУЗД, през 2023 г. са погасени по давност по чл. 171, ал. 1 от ДОПК вземания за данък върху превозните средства в общ размер 1 740 лв. и лихви 1 398,62 лв., дължими за периода от 2014 г. до 2017 г. вкл.

По съставените АУЗД не са постъпили плащания от данъчно задължените лица;

¹⁶⁴ имотни партиди №№ 63040744004001; M0628001_110322; M6140045_000127; 6613F7840 и 6613F9686; M6120088_010130; 4304154511001 и 4304154511002; 6613F5440; 4710074430001; 6613F11096, 6613F11097, 6613F11098, 6613F1681, 6613F1682, 6613F1683 и 6613F6037

¹⁶⁵ имотни партиди №№ M73_080814 и M74_080814; 6307294402001; M63_070606; M6140103_000131; M6140066_0000128 и 6613F7545

¹⁶⁶ имотни партиди №№ M385_11081; M6120087_020131 и M385_110816

¹⁶⁷ Одитни доказателства № 44 и 45

¹⁶⁸ АУЗД № 1207 от 27.12.2013 г. по данъчни партиди №№ 6613T2983; 6613T3316; 6613T3318; 6613T3319; 6613T3320 и 6613T3321

б) по общо 16 от проверените партии¹⁶⁹ (2021 г. - 6 бр. и 2022 г. – 10 бр.) от общината са подадени заявления и са образувани изпълнителни производства, от които през одитирания период - 2 бр. (2021 г.)¹⁷⁰.

Към момента на проверките при одита няма приключили изпълнителни производства и постъпили суми.

Вземанията по съставените АУЗД¹⁷¹ от 12.06.2020 г., 18.12.2018 г. и 21.11.2017 г. на три данъчно задължени лица¹⁷² не са присъединени към вече образувани изпълнителни производства за събирането им чрез публични държавни/частни съдебни изпълнители¹⁷³;

в) за одитирания период на общо 8 данъчно задължени лица (за 2021 г. – 3 бр., за 2022 г. – 5 бр.) от проверените не са съставени АУЗД, в несъответствие с чл. 107, ал. 3 от ДОПК. Причината е неидентифицирането на рисковете в процеса и липсата на контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка.

г) на 19 данъчно задължени лица по 38 бр. партии¹⁷⁴ не са съставени АУЗД за вземанията за данък върху превозните средства. В резултат на това за вземанията, в общ размер 17 813,93 лв., е изтекъл петгодишният давностен период по чл. 171, ал. 1 от ДОПК¹⁷⁵;

д) по 37 бр. партии¹⁷⁶ на 15 данъчно задължени лица са съставени АУЗД, но не са предприети последващи действия за принудително събиране на установените вземания, в общ размер 24 089,87 лв., в резултат на което е изтекъл 10-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК¹⁷⁷;

е) на едно данъчно задължено лице по партии¹⁷⁸ е съставен АУЗД, но не са предприети действия за принудително събиране на вземанията за данък върху превозните средства, поради което съществува риск за погасяване на вземането на общината на основание чл. 171, ал. 2 от ДОПК – поради изтекъл 10-годишен давностен срок.

¹⁶⁹ партии №№ 6613Т2461 и 6613Т4741; РВ9096ХМ_040910; 6613Т3143 и 6613Т4571; 6613Т1081; РВ0296ХК_021007; 6613Т1046, 6613Т4569, 6613Т5983 и РВ3348ХК_080519; 6613Т1433; 6613Т3011 и 6613Т3324; 6613Т4371; РВ5712СС_980101; 6613Т2749 и 6613Т2982; 6613Т10082, 6613Т4767, 6613Т6734 и РВ1023ВТ_080417; 6613Т2983, 6613Т3316, 6613Т3318, 6613Т3319, 6613Т3320 и 6613Т3321; 6613Т1274, 6613Т4587 и 6613Т6244; 6613Т1643; 6613Т2361, 6613Т2462, 6613Т4729 и 6613Т5181

¹⁷⁰ 6613Т10082, 6613Т4767, 6613Т6734, РВ1023ВТ_080417; 6613Т3011 и 6613Т3324

¹⁷¹ АУЗД №№ 2354-1 от 12.06.2020 г.; 2261-1 от 18.12.2018 г. и 2151-1 от 21.11.2017 г.

¹⁷² партии №№ РВ9096ХМ_040910; 6613Т3143 и 6613Т4571, 6613Т1081

¹⁷³ Одитни доказателства №№ 44 и 45

¹⁷⁴ данъчни партии №№ 6613Т2444; 6613Т1537; 6613Т2469; РВ0296ХК_021007; 6613Т1046, 6613Т4569, 6613Т5983 и РВ3348ХК_080519; 6613Т2482 и 6613Т763; 6613Т2201; РВ0330МК_081208; 6613Т5316; 6613Т2632; 6613Т2632, 6613Т439 и 6613Т5277; 6613Т3819; 6613Т2220; 6613Т4633 и РВ8908ВС_080416; РВ9444Т_980101; 6613Т3006; 6613Т2712 и 6613Т4562; 6613Т1643; РВ0696ТМ_980101, РВ9559НК_980101, 6613Т5373, 6613Т4239, 6613Т4238 и 6613Т3156; 6613Т2361, 6613Т2462, 6613Т4729 и 6613Т5181; 6613Т2749 и 6613Т2982.

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 45

¹⁷⁶ данъчни партии №№ 6613Т2461 и 6613Т4741; 6613Т2478 и 6613Т5180; 6613Т2469; РВ0296ХК_021007; 6613Т2482 и 6613Т763; 6613Т2809; РВ0330МК_081208; 6613Т2632, 6613Т439 и 6613Т5277; РВ6710ИИ_040331; РВ9444Т_980101; 6613Т3006; 6613Т3016, 6613Т3012, 6613Т3013, 6613Т3300, РВ9999_040816 и РВ4103ХА_030814; 6613Т2983, 6613Т3316, 6613Т3318, 6613Т3319, 6613Т3320, 6613Т3321, РВ4548ХА_020927 и РВ5060В_980101; РВ7335СН_071219; РВ0696ТМ_980101, РВ9559НК_980101, 6613Т5373, 6613Т4239, 6613Т4238 и 6613Т3156

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 45

¹⁷⁸ данъчни партии №№ 6613Т7194, 6613Т7205, 6613Т7344, 6613Т7408, 6613Т7475, 6613Т8119, 6613Т8198 и 6613Т8829

ж) вземанията от едно лице¹⁷⁹ за данък върху превозните средства, в общ размер 2 025 лв., начислени за периода от 2009 до 2012 г., са погасени служебно по давност, а тези с произход от 2013 г. до 2022 г. са прехвърлени на наследниците;

з) за вземанията от едно лице¹⁸⁰, в общ размер 2 668,15 лв. и лихви общо 2 847,38 лв., дължими за периода от 2008 г. до 2018 г. вкл., не са съставени АУЗД, поради което е изтекъл петгодишният давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК. По данни на общинската администрация лицето е починало на 13.03.2012 г., като задълженията не са прехвърлени на наследниците.

Причините за установените при одита несъответствия при събирането на просрочените вземания за данъци и такси в общината са: липса на писмено въведени правила/процедури за реда и начина за събиране на просрочените вземания; неефективен контрол върху работата на органите по приходите, което 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 и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

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

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са общо 70 971,93 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Актовете на общинския съвет - НОРМД и НОАМТЦУ са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. Вътрешните актове, свързани с администрирането на местни данъци и такси са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е в частично съответствие с правната рамка. Дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – частна общинска собственост и такса битови отпадъци за имотите – публична общинска собственост са в частично съответствие с правната рамка. Действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания не са ефективни.

Установените несъответствия с правната рамка за областта, които са количествено измерими, са в общ размер 82 110,74 лв.¹⁸¹ и са съществени по стойност, по естество (характер)

¹⁷⁹ партия № 6613Т5813

¹⁸⁰ партия № 6613Т2691; 6613Т2692; 6613Т2757 и 6613Т3880

¹⁸¹ неначислен данък върху недвижимите имоти за имот-частна общинска собственост – 173,97 лв.; начислен данък върху недвижимите имоти за имоти, които не са описани в документ за собственост и скицата – 479,12 лв.; начислен данък върху недвижимите имоти в по-малък размер – 10,43 лв.; прехвърлена собственост върху недвижим имот, без да е платен данъка върху недвижимите имоти – 163,94 лв.; събран недължим данък върху недвижимите имоти и лихва – 3 057,42 лв.; неначислена лихва за просрочено плащане на данък върху превозните средства – 41,02 лв.; начислен и събран данък върху превозните средства в по-голям размер – 15,72 лв.; начислена такса за битови отпадъци за имоти, които не са описани в документа за собственост и скицата – 791,59 лв.; начислена такса за битови отпадъци в по-малък размер – 15,27 лв.; начислена и платена такса за битови отпадъци за имоти по партията на прехвърлителя и приобретателя – 6 390,33 лв.; отписани вземания по давност - 728,55 лв.; несъставени АУЗД и изтекъл 5-годишния давностен срок за вземания за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци – 34 543,11 лв.; непредприети действия за събиране

и по смисъл (контекст). СФУК в процеса по администриране на местните данъци и такси не е достатъчно ефективна.

II. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за материали и основен ремонт

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба № 6 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на общинския бюджет на Община Садово (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ).

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

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е приета с Решение № 394 от 14.02.2014 г., изм. и доп. с Решения № 544 от 03.06.2019 г и № 552 от 21.06.2019 г. на общинския съвет¹⁸². Наредбата е оповестена на интернет страницата на общината¹⁸³.

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

1.1.1. Съгласно чл. 11, ал. 12 от ЗПФ, второстепенни и от по-ниска степен разпоредители с бюджет прилагат делегиран бюджет в случаите, когато това е определено със закон, както и когато въз основа на закон са определени от първостепенния разпоредител с бюджет да прилагат делегиран бюджет.

Съгласно чл. 5, ал. 1, т. 2 от наредбата, второстепенните разпоредители с бюджет следва да са определени с решение на общинския съвет, по предложение на кмета на общината, ръководители на бюджетни организации, а при колективни органи – техните председатели, освен ако с нормативен акт е определено друго.

Разпоредбата на чл. 5, ал. 1, т. 2 от наредбата е в несъответствие с чл. 11, ал. 12 от ЗПФ¹⁸⁴.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като през 2021 г. и 2022 г. второстепенните и от по-ниска степен разпоредители с бюджет са определени в съответствие с чл. 11, ал. 12 от ЗПФ, но до отстраняването му, при наличието на основания, същите могат да бъдат проявени.

1.1.2. Съгласно чл. 94, ал. 7 от ЗПФ, бюджетът на общината се разпределя по тримесечия и разпределението се утвърждава по ред, определен с наредбата по чл. 82, ал. 1. В чл. 18, ал. 7 от наредбата е определено, че приетият от общинския съвет бюджет на общината по ал. 7 се разпределя по тримесечие, като разпределението се утвърждава от кмета на общината, но не определен редът за разпределението по тримесечия, в несъответствие с изискването на чл. 94, ал. 7 от ЗПФ.

на вземания за недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци и изтекъл 10-годишния давностен срок – 30 252,73 лв.; погасени вземания по давност – 2 025 лв. и др.

¹⁸² Одитно доказателство № 47

¹⁸³ <https://sadovo.bg/naredbi>.

¹⁸⁴ Одитни доказателства №№ 47 и 49

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като приетите бюджети на общината за 2021 г. и 2022 г., заедно с тримесечното разпределение, са въведени в електронната „Информационна система на общините“ на МФ и са представени в Сметната палата съгласно годишните указания на МФ за изготвянето и представянето на бюджетите¹⁸⁵.

1.1.3. Съгласно чл. 124, ал. 5 от ЗПФ, с наредбата по чл. 82, ал. 1 се определят условията и редът за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 и ал. 6, т. 1 - максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината и наличните към края на годината задължения за разходи, максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината и наличните към края на годината поети ангажименти за разходи.

Наредбата не съдържа ред за промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал.3, т. 1 и 2 от ЗПФ, относно финансовото състояние на общината, в несъответствие с чл. 124, ал. 5 от ЗПФ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като през 2021 г. и 2022 г. при планирането и изпълнението на бюджета на общината са приложени ограниченията по ЗПФ, но до отстраняването му, при наличие на основания, същите могат да бъдат проявени¹⁸⁶.

1.1.4. Съгласно чл. 125, ал. 4 от ЗПФ, след извършването на промени по общинския бюджет кметът на общината следва да представя в общинския съвет актуализирано разпределение на променените бюджети тримесечно по определен от общинския съвет ред.

В наредбата не е включен текст/разпоредба относно определеното със закона задължение на кмета на общината да представя в общинския съвет актуализирано разпределение на променените бюджети тримесечно по определен от общинския съвет ред, в несъответствие с изискването на чл. 125, ал. 4 от ЗПФ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата са се проявили, тъй като през 2021 г. и 2022 г. от кмета на общината не е представено в общинския съвет актуализирано разпределение на променените бюджети¹⁸⁷.

1.1.5. Съгласно чл. 127, ал. 2 от ЗПФ, постъпления от продажба на общински нефинансови активи се разходват само за финансиране на изграждането, за основен и текущ ремонт на социална и техническа инфраструктура, както и за погасяване на ползвани заеми за финансиране на проекти на социалната и техническата инфраструктура и за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1.

В чл. 9, ал.1, т. 7 от наредбата е определено, че разходване на постъпления от продажба на общински нефинансови активи се разходват само за финансиране на изграждането, за основен и текущ ремонт на социална и техническа инфраструктура, както и за погасяване на ползвани заеми за финансиране на проекти на социалната и техническата инфраструктура. Видно от текста разпоредбата чл. 9, ал.1, т. 7 от наредбата не съдържа законовата възможност за разходването на постъпленията от продажбата на общински нефинансови активи и за

¹⁸⁵ Одитни доказателства №№ 47 и 49

¹⁸⁶ Одитни доказателства №№ 47, 48 и 49

¹⁸⁷ Одитни доказателства №№ 47 и 49

погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1, в несъответствие с изискването чл. 127, ал. 2 от ЗПФ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като с посочените постъпления са погасявани и временни безлихвени заеми, но до отстраняването му, при наличие на основания, същите могат да бъдат проявени¹⁸⁸.

1.1.6. Съгласно чл. 128, ал. 2 от ЗПФ, не се допуска поемането на ангажменти за разходи от кметовете на общини, ако общината не е привела показателите си за поети ангажменти и задължения за разходи в съответствие с ограниченията по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2. Съгласно чл. 128, ал. 3 от ЗПФ, не се допуска натрупването на нови задължения за капиталови разходи и/или поемането на ангажменти за капиталови разходи за сметка на приходи, ако планираните по бюджета на общината приходи не се изпълняват и съгласно ал. 4 - не се допуска увеличение на наличните по бюджета на общината към края на годината просрочени задължения спрямо отчетените към края на предходната година, ако наличните към края на предходната година просрочени задължения надвишават 5 на сто от отчетените разходи.

В Наредбата няма/не се съдържат разпоредби, свързани с поемането на ангажменти за разходи, натрупването на нови задължения за капиталови разходи и/или поемането на ангажменти за капиталови разходи за сметка на приходи и увеличение на наличните по бюджета на общината към края на годината просрочени задължения, в несъответствие с изискванията на чл. 128, ал. 2, 3 и 4 от ЗПФ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като през 2021 г. и 2022 г. са прилагани ограниченията по ЗПФ, но до отстраняването му, при наличие на основания, същите могат да бъдат проявени¹⁸⁹.

1.1.7. Съгласно чл. 129, ал. 1 от ЗПФ, постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, може да се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок от един месец от приключването на разплащанията, но не по-късно от 20 декември.

В чл. 30, ал. 1 от наредбата е определено, че общината възстановява в държавния бюджет неусвоените средства от целеви трансфери в срок до 31 януари на следващата бюджетна година, в противоречие с разпоредбата на чл. 129, ал. 1 от ЗПФ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като са прилагани разпоредбите на ЗПФ, но до отстраняването му, при наличие на основания, същите могат да бъдат проявени¹⁹⁰.

1.1.8. Съгласно чл. 129, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.) постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери по чл. 52, ал. 1, т. 1, букви "а"- "в" (обща субсидия за финансиране на делегираните от държавата дейности, местни дейности – обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища, целева субсидия за капиталови разходи) не се възстановяват и може да се разходват за същите цели и през следващите бюджетни години.

¹⁸⁸ Одитни доказателства №№ 47 и 49

¹⁸⁹ Одитни доказателства №№ 47 и 49

¹⁹⁰ Одитни доказателства №№ 47 и 49

В чл. 30, ал. 2 от наредбата е определено, че постъпилите по бюджета на общината средства от целеви субсидии за капиталови разходи, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок до 20-ти декември, което отговаря на предходната, изменена редакция на чл. 129, ал. 2 от ЗПФ - ДВ, бр. 15 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г., в несъответствие с относимата за периода разпоредба на чл. 129, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 2017 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като са прилагани разпоредбите на ЗПФ, но до отстраняването му, при наличие на основания, същите могат да бъдат проявени¹⁹¹.

1.1.9. Съгласно чл. 140, ал. 1 от ЗПФ, кметът на общината изготвя годишния отчет за изпълнението на бюджета по показателите, по които е приет, придружен с доклад, и в срок до 31 август на следващата бюджетна година го внася за приемане от общинския съвет. В случаите, когато Сметната палата извършва финансов одит на годишния отчет на общината, кметът на общината внася за приемане одитирания отчет заедно с одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на общината.

В наредбата не е интерпретиран определеният срок за внасянето на отчета - до 31 август на следващата бюджетна година, каквото е изискването на чл. 140, ал. 1 от ЗПФ.

При проверката е установено, че годишният отчет за изпълнението на бюджета за 2021 г. е внесен в общинския съвет на 13.02.2023 г.¹⁹² след получаването на одитен доклад за заверка на годишния финансов отчет (ГФО) на Община Садово за 2021 г.¹⁹³, а годишният отчет за изпълнението на бюджета за 2022 г. е внесен в общинския съвет на 28.11.2023 г.¹⁹⁴, след получаването на одитния доклад за заверка на ГФО на Община Садово за 2022 г.¹⁹⁵.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, но до отстраняването му, при наличие на основания, същите могат да бъдат проявени¹⁹⁶.

1.1.10. Съгласно чл. 140, ал. 4 от ЗПФ, председателят на общинския съвет организира публично обсъждане на отчета по ал. 1 от местната общност, като оповестява датата на обсъждането най-малко 7 дни предварително на интернет страницата на общината и в местни средства за масово осведомяване. Публичното обсъждане се провежда по ред, определен от общинския съвет.

Съгласно чл. 34, ал. 3 от наредбата, председателят на общинския съвет организира публично обсъждане на отчета за изпълнение на бюджета от местната общност, като оповестява датата на обсъждането най-малко 7 дни предварително на интернет страницата на общината и в местните средства за масово осведомяване. Публичното обсъждане се провежда със съдействието на кмета на общината, по ред, определен от общинския съвет.

В наредбата няма/не е определен ред за публичното обсъждане на отчета, в несъответствие с изискването на чл. 140, ал. 4 от ЗПФ.

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 47 и 49

¹⁹² доклад вх. № 18.00.19 от 13.02.2023 г.

¹⁹³ писмо вх. № 91-01-4 от 14.02.2023 г.

¹⁹⁴ доклад вх. № 18-00- 124 от 28.11.2023 г.

¹⁹⁵ писмо вх. № 91-01-28 от 03.10.2023 г.

¹⁹⁶ Одитни доказателства №№ 47 и 49

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата са се проявили, тъй като датите на публичните обсъждания на отчета на бюджета на общината за 2021 г. и 2022 г. не са оповестени в местните средства за масово осведомяване¹⁹⁷.

След измененията и допълнения на ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91 от 14.11.2017 г.), наредбата е изменена и допълнена два пъти през 2019 г. Независимо от това при приемането на измененията и допълнения Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ не е приведена в съответствие с изискванията на ЗПФ, в нарушение на чл. 15 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагането на ЗНА.

Причините за установените несъответствия на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ са: през одитирания период писмено не е определен ред и конкретни длъжностни лица, отговорни за извършването на периодичен преглед за съответствие на наредбата с измененията на ЗПФ и не са предприети действия за своевременното ѝ актуализиране. Това създава високи рискове в процесите по съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Садово, които не са управлявани ефективно.

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

1.2. Вътрешни актове

1.2.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в община Садово (ВПУЦОП)

В съответствие с изискванията на чл. 244 от ЗОП, условията и реда за възлагане на обществени поръчки са определени във ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № 32 от 09.02.2018 г. на кмета на общината, в сила от 01.03.2018 г., които са публикувани на интернет страницата на общината¹⁹⁸.

При извършената проверка за съответствие на ВПУЦОП с изискванията на правната рамка е установено:

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

Съгласно чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, вътрешните правила по чл. 244, ал. 1 ЗОП определят най-малко реда за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки.

¹⁹⁷ Одитни доказателства №№ 47 и 49

¹⁹⁸ <https://sadovo.bg/vatreshni-pravila>

Във ВПУЦОП няма/не е определен ред за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки, в несъответствие с изискването на чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП¹⁹⁹.

1.2.1.2. При анализа на разпределението на функциите по управление на цикъла на обществените поръчки във ВПУЦОП е установено:

а) отговорности по прогнозиране и изготвяне на план-график на обществените поръчки са възложени на главния счетоводител и директора на дирекция „Обща администрация“. Документацията за обществена поръчка следва да се изготвя от съответните длъжностни лица, дирекции, отдели; проектите на документацията за обществените поръчки следва да се подготвят от главния юрисконсулт или от външни лица по възлагане. Всички документи, които подлежат на публикуване в РОП и в Официалния вестник на Европейския съюз (ОВЕС), както и задължителните документи и информация, свързани с контрола, осъществяван от Агенцията за обществени поръчки (АОП), следва да се изпращат в регламентираните в ЗОП и ППЗОП срокове, по електронен път, подписани от главния юрисконсулт. След осъществен предварителен контрол от финансовия контролор, кметът на общината сключва договор за възлагане на поръчката с лицето, определено за изпълнител. Предварителният и текущият контрол относно поемане на задължения или извършване на разход следва да се осъществява в съответствие с правилата за финансово управление и контрол в Община Садово. Главният счетоводител отговаря за възстановяване на паричните гаранции за добро изпълнение на договорите и организира връщането на банковите гаранции в договорените срокове. При изпълнение на договора, ресорната дирекция/отдел следва да предоставя на кмета на общината текуща информация по изпълнението му. При констатирано неизпълнение от страна по договора, ресорната дирекция/отдел, съгласувано с главния юрисконсулт представя на кмета становище относно обстоятелствата, довели до неизпълнението. Ресорната дирекция/отдел чрез своя директор/началник уведомява главния юрисконсулт и кмета на общината за приключилото изпълнение на договора, главният юрисконсулт следва да изготвя и изпраща информацията до АОП по реда и условията на ЗОП и ППЗОП.

ВПУЦОП са в съответствие със структурата на общинската администрация;

б) в УПОА от 2019 г. на Отдел „Управление на собствеността“, в състава на който е главният юрисконсулт на общината, са възложени следните функции: да изготвя проекти на договори и дава становища по договори, изготвя документацията за участие в процедури за възлагане на обществени поръчки и документите за други способи на възлагане. В УПОА изчерпателно не са регламентирани функциите на структурните звена на всеки етап от управление на цикъла на обществените поръчки²⁰⁰.

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 50

²⁰⁰ Одитни доказателства №№ 8, 50 и 53

1.2.1.3. След утвърждаването на ВПУЦОП от 01.03.2018 г., са приети 14 изменения и допълнения на ЗОП²⁰¹ и четири на ППЗОП²⁰², приложими за одитирания период.

ВПУЦОП не са актуализирани във връзка с измененията в правната рамка, свързани с възлагането на обществените поръчки чрез Националната платформа за електронно възлагане – Централизирана автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки" (ЦАИС ЕОП), приети със Закон за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 18.10.2018 г., в сила от 01.11.2019 г.) и Закона за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 31.12.2019 г., в сила от 01.01.2020 г., бр. 107 от 18.12.2020 г., в сила от 01.01.2021 г.).

Във ВПУЦОП от 01.08.2016 г. не е определен ред за²⁰³:

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

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

в) публикуване на информация и документите в РОП за възлаганите обществени поръчки във връзка с чл. 36, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.);

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

д) възлагане на обществени поръчки, включително чрез динамична система за покупки, рамково споразумение и квалификационна система с електронни средства чрез използване на централизирана електронна платформа във връзка с чл. 39а (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.), ал. 1 (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г.) от ЗОП;

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

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

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

1.2.1.4. Съгласно чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.), досието на обществената поръчка следва да съдържа информация за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка. ВПУЦОП от 01.08.2016 г. не са актуализирани, в несъответствие с изискването на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.)²⁰⁴.

²⁰¹ бр. 24 от 16.03.2018 г., в сила от 23.05.2018 г., бр. 30 от 3.04.2018 г., изм. и доп., бр. 49 от 12.06.2018 г., изм., бр. 77 от 18.09.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., доп., бр. 80 от 28.09.2018 г., в сила от 28.09.2018 г., изм. и доп., бр. 86 от 18.10.2018 г., в сила от 1.03.2019 г., изм., бр. 102 от 11.12.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., бр. 105 от 18.12.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., изм. и доп., бр. 17 от 26.02.2019 г., бр. 83 от 22.10.2019 г., в сила от 1.11.2019 г., бр. 102 от 31.12.2019 г., в сила от 1.01.2020 г., доп., бр. 23 от 14.03.2020 г., в сила от 14.03.2020 г., изм. и доп., бр. 107 от 18.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г., доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г.

²⁰² изм. и доп., бр. 17 от 26.02.2019 г., в сила от 1.03.2019 г., попр., бр. 20 от 8.03.2019 г., изм. и доп., бр. 29 от 27.03.2020 г., в сила от 1.04.2020 г., бр. 35 от 27.04.2021 г.

²⁰³ Одитно доказателство № 50

²⁰⁴ Одитно доказателство № 50

1.2.1.5. Задължението за използване на ЦАИС ЕОП за Община Садово възниква от 13.06.2020 г. и ВПУЦОП не са актуализирани след възникването на задължението за прилагане на ЦАИС ЕОП.

При одита не са установени нарушения/несъответствия с правната рамка при работата с ЦАИС ЕОП²⁰⁵.

Причините за установените несъответствия на ВПУЦОП с изискванията на правната рамка са липсата на писмено определен ред и длъжностни лица, отговорни за извършването на периодичен преглед и актуализация на вътрешните актове.

Прилаганите през одитирания период ВПУЦОП са в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Независимо че несъответствията в правилата относно ЦАИС ЕОП не са повлияли негативно на процеса, същите следва да отразяват адекватно правната рамка, в изпълнение на която са създадени.

1.3. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в областта

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

През одитирания период е прилагана СФУК, актуализирана със Заповед № 448 от 23.12.2019 г. на кмета на общината, която включва: Етичен кодекс за поведение на служителите в администрацията на Община Садово, Стратегия за управление на риска в Община Садово, актуализирана със Заповед № 415 от 22.12.2022 г., Правила за прилагане на контролни дейности в Община Садово (ППКД), Правила за прилагане на информационни и комуникационни системи в Община Садово, Правила за прилагане на системата за мониторинг на финансовото управление и контрол в Община Садово²⁰⁶.

ППКД включват политики и процедури за разделяне на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и контрол; система на двоен подпис; политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност; политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; политики и процедури за последваща оценка на изпълнението.

При извършената проверка е установено:

а) съгласно Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите, контролната дейност е действие, насочено към минимизиране на риска и увеличаване на вероятността за постигане на целите и задачите на организацията. Въвеждането на контролните дейности е в зависимост от извършената оценка на риска. Контролните дейности трябва да са подходящи, да функционират в съответствие с планираното през съответния период, да са ефективни по отношение на разходите, да са изчерпателни, разумни и свързани с общите цели на организацията.

От кмета на Община Садово са утвърдени риск-регистри за 2021 г. и 2022 г.

През 2021 г. идентифицираните рискове, свързани с възлагане и изпълнение на обществени поръчки са формулирани като „процедурни пропуски и грешки при възлагането на поръчката“, „процедурни пропуски и грешки при възлагане на СМР“ и „невъзлагане и неизпълнение на СМР в определения в договор с МТСП срок“. Като „допълнителни действия“,

²⁰⁵ Одитно доказателство № 50

²⁰⁶ Одитно доказателство № 51

целящи ограничаване на риска еднакво за всички рискове са посочени - „членовете на комисията за избор да си изпълняват надлежно задълженията“, което е задължение на лицата по служебните/трудовете им правоотношения, поради което няма характер на допълнителни действия и контролна дейност.

През 2022 г. идентифицираните рискове са свързани с „некачествено изпълнение на СМР“. За един от рисковете за „допълнителни действия“ са посочени „изготвяне на оценка за съответствието на технически инвестиционни проекти, издаване на разрешение за строеж, провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка“.

Видно от информацията, за двете години от одитирания период идентифицираните рискове произтичат от нормативноопределените задължения на служителите. В резултат, „допълнителните действия“ нямат характер на контролни дейности по смисъла на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС и не могат да осигурят намаляването на риска по смисъла на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол от 06.03.2020 г., утвърдени от министъра на финансите;

б) с длъжностната характеристика на финансовия контролор са възложени задължения за разработването и/или обсъждането на вътрешните актове, с които се въвеждат и актуализират контролните дейности в общината²⁰⁷. Поради неефективен контрол върху дейността на финансовия контролор, СФУК не са актуализирани с цел привеждането им в съответствие с правната рамка²⁰⁸.

1.4. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Редът за прогнозиране и планиране на обществени поръчки е регламентиран в чл. 25 и 26 от ППЗОП, Глава II и Глава III от ВПУЦОП.

Съгласно чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, при планирането възложителят следва да изготвя график за възлагане на поръчките, като взема предвид: определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура, когато е приложимо; времето за подготовка, включително на документацията; времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договор.

В чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП е определено, че до 31 януари на съответната бюджетна година, главният счетоводител следва да изготвя справка за изразходваните средства за обществени поръчки за предходната финансова година. До 28 февруари на съответната бюджетна година директорът на дирекция „Обща администрация“, въз основа на справката по предходната алинея и предвижданията в бюджета на Община Садово, следва да изготвя план-график за провеждането на обществени поръчки по ЗОП за съответната бюджетна година, като има предвид и очакванията за финансиране от друг източник (различен от общинския бюджет) на услуги, доставки или строителство. Съгласно чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП контролът по изпълнение на план-графика се осъществява от заместник-кмета на общината, а съгласно чл. 10 възлагането на обществени поръчки се извършва в изпълнение на инвестиционната програма, приетия от общинския съвет бюджет и годишния план-график.

При одита е установено:

а) за 2021 г. и 2022 г. не е изготвен план-график за възлагането на обществените поръчки в Община Садово. По време на одита от кмета на общината е изразено писмено становище, че потребностите като обект на възлагане, прогнозна стойност и обем са определяни с бюджета

²⁰⁷ Одитно доказателство № 52

²⁰⁸ Одитно доказателство № 51

на общината, който многократно се променя съобразно потребностите и финансовия ресурс; заявяването на потребностите от възлагане на обществени поръчки е извършвано периодично от определени служители (директори на дирекции, главен юрисконсулт, главен счетоводител и др.) в устна форма и с необходимите данни и информация, съгласно чл. 26 от ППЗОП, в присъствието и одобрението на възложителя при всяка промяна на приходната и разходната част на бюджета²⁰⁹.

През 2021 г. и 2022 г. не е извършено прогнозиране и планиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки, в несъответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП и чл. 6, ал. 2 от ВПУЦОП, в сила от 01.03.2018 г. Проверените при одита обществени поръчки не са възложени в изпълнение на план-график, в несъответствие с изискването на чл. 10 от ВПУЦОП²¹⁰.

В резултат от осъществяването на неефективен контрол от заместник-кмета на общината върху дейността на директора на дирекция „Обща администрация“, отговорен за изготвянето на план-графика за обществените поръчки, е създаден риск от несвоевременното им възлагане и за възлагането им в нарушение на законовите изисквания.

2. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за материали

Възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП е кметът на Община Садово. През одитирания период от кмета на общината не е оправомощено конкретно длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, което да организира и възлага обществени поръчки. Правните действия по възлагане на обществените поръчки са извършвани от кмета на общината²¹¹.

През одитирания период са открити и възложени общо три обществени поръчки за материали: една открита процедура на стойност по чл. 20, ал. 1 от ЗОП, проведена през 2021 г., една процедура на договаряне без предварително обявление, проведена през 2022 г., една обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, проведена през 2021 г., в резултат на които са сключени три договора, които се изпълняват през одитирания период и са проверени при одита.

При проверката е установено:

През одитирания период са сключени пет бр. договори за доставка на материали на стойност под 30 000 лв. (без ДДС) по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, с възложител кмета на общината, които са проверени при одита²¹².

От възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез профила на купувача до документацията за обществените поръчки, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП. В законоустановения срок от общината е представена информация за разходените средства по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2021 г. и за 2022 г.²¹³.

При всички обществени поръчки е документирано осъществяването от финансовия контролор на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, в съответствие с реда, определен с ППКД.

²⁰⁹ Одитно доказателство № 54

²¹⁰ Одитни доказателства №№ 50 и 54

²¹¹ Одитно доказателство № 55

²¹² Одитни доказателства №№ 56, 57 и 58

²¹³ Одитно доказателство № 59

2.1. Открита процедура с предмет: **„Доставка от склад на строителни материали” в две обособени позиции: Обособена позиция 1 „Доставка от склад на асфалтови смеси” Обособена позиция 2 „Доставка от склад на битумна емулсия” (УНП 00795-2021-0001)**²¹⁴

Обществената поръчка е открита с Решение № F107992 от 01.04.2021 г. на възложителя. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 1 661 200 лв. без ДДС или 1 993 440 лв. с ДДС и е посочена по обособени позиции. От възложителя е използвана възможността да възложи изпълнението на Обособена позиция 2 „Доставка от склад на битумна емулсия” директно (според индивидуалната ѝ стойност) на основание чл. 21, ал. 6 от ЗОП. Това обстоятелство е посочено и в обявлението на поръчката. За участие в откритата процедура са подадени три оферти.

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

а) преди откриване на процедурата от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор в АОП, в съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, която не е избрана за контрол;

б) изпращането на обявлението за обществената поръчка за публикуване в Официален вестник на Европейския съюз (ОВЕС), в РОП и в профила на купувача, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на офертите, издаването на решение за класиране на участниците и определяне на изпълнител²¹⁵ са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

в) прогнозната стойност на обществената поръчка е определена на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с евентуалните промени в количеството или стойността, които биха могли да настъпят за период от 12 месеца след възлагането на поръчката, в съответствие с чл. 21, ал. 2 и 8 от ЗОП;

г) изискванията към участниците са в съответствие със ЗОП, техническите спецификации осигуряват равен достъп на кандидатите или участниците до процедурата за възлагане на обществената поръчка и не създават необосновани пречки пред възлагането на обществената поръчка в условията на конкуренция в съответствие с чл. 49, ал. 1 от ЗОП;

д) в документацията за участие е посочено, че обществената поръчка ще се възложи въз основа на икономически най-изгодната оферта, определена по критерия „оптимално съотношение качество/цена“ съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП, определени са два показателя за оценка с относителна тежест. В обявлението е посочено, че „Цената не е единственият критерий за възлагане и всички критерии са посочени само в документацията на обществената поръчка“, не е посочена относителната тежест на показателите за оценка, в несъответствие с чл. 70, ал. 3 и 6 от ЗОП (ред. ДВ. бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.)²¹⁶.

Това не е довело до незаконосъобразно провеждане на обществената поръчка, тъй като от комисията са приложени определения критерий за възлагане и показателите за оценка;

е) Заповед 119 от 18.05.2021 г. на възложителя за определяне на комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите не съдържа място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията, в несъответствие с чл. 51, ал. 1, т. 3 от ППЗОП²¹⁷;

²¹⁴ Одитни доказателства №№ 60 и 61

²¹⁵ Решение № D7895465 от 27.07.2021г.

²¹⁶ Одитни доказателства №№ 60 и 61

²¹⁷ Одитни доказателства №№ 60 и 61

ж) за участие в процедурата са подали оферти трима участници, като един от участниците не е изпратил ключ за декриптиране, поради което е отстранен на основание чл. 107, т. 5 от ЗОП във вр. с чл. 9л, ал. 4, т. 1 от ППЗОП, разгледани са офертите на другите участници.

От комисията са изложени подробни мотиви за обстоятелствата относно представените оферти, които са приети от възложителя в изготвеното решение за определяне на изпълнител;

з) действията на комисията са документирани²¹⁸, като резултатите от работата ѝ са отразени в доклад²¹⁹, в съответствие с изискването на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, които са утвърдени от възложителя, в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП;

и) протоколите на комисията и доклада до възложителя не са изпратени до участниците в несъответствие с изискването на чл. 39а, ал. 4 (ДВ, бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.) т. 7 от ЗОП, които са уведомени за резултатите от разглеждане на офертите със съобщения до личния профил на участника²²⁰;

й) договорът за обществена поръчка е сключен след изтичането на 14 дни от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител и след влизане в сила на решението за избор на изпълнител;

к) при сключване на договора от изпълнителя са представени документите по чл. 112 от ЗОП.

От избрания изпълнител е представена определената гаранция за изпълнение на договора във вид на застраховка²²¹, с валидност 24 месеца плюс 20 дни съгласно условията на договора, но в несъответствие с условията на гаранцията, посочени в обявената документация (24 месеца плюс 30 дни), поради несъответствие между условията в документацията и в договора²²²;

л) сключен е Договор № С9230 от 24.08.2021 г. с предмет: „Доставка от склад на асфалтови смеси” на стойност 1 551 000 лв. (без ДДС) и срок на изпълнение 24 месеца или до изчерпване на количествата, изпълнението на договора продължава след одитирания период;

м) сключено е допълнително споразумение от 10.05.2022 г. за изменение на единична цена на тон асфалт на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП поради обстоятелства, които при полагане на дължимата грижа възложителят не е могъл да предвиди и е възникнала необходимост от изменение, което не води до промяна на предмета на договора или рамковото споразумение, увеличението на цените е в рамките на ограничението по чл. 116, ал. 2 от ЗОП. Изменението е съобразено с насоките в Методическо указание МУ-1 от 01.04.2022 г. на АОП относно възможности за индексване на договори по време на изпълнението им в условия на инфлация;

л) обявлението за поръчката, обявлението за възложена поръчка и обявлението за изменение на договора са изпратени до ОВЕС/РОП в законовоопределените срокове.

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

2.1.2. Изпълнение на Договор № С9230 от 24.08.2021 г. с предмет: „Доставка от склад на асфалтови смеси” на стойност 1 551 000 лв. (без ДДС)²²³

²¹⁸ С Протокол № 1 от 14.07.2021 г. и Протокол № 2 от 16.07.2021 г.

²¹⁹ Доклад от 19.07.2021 г.

²²⁰ Одитни доказателства №№ 60 и 61

²²¹ № 1500-400-2021-00017

²²² Одитни доказателства №№ 60 и 61

²²³ Одитни доказателства №№ 60 и 61

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) съгласно чл. 5 от договора, цената е 1 551 000 лв. без ДДС или 1 861 200 лв. с ДДС.

През 2021 и 2022 г. са изплатени общо 1 191 010, 37 лв. (с ДДС) в рамките на договорената стойност, по договорените единични цени и в договорения срок;

б) съгласно чл. 12 от договора, срокът на изпълнение е от подписването на договора до 24 месеца или изчерпването на количествата, изпълнението на договора продължава и след одитирания период;

в) в съответствие с чл. 14, ал. 1 от договора доставките са придружавани с декларации за експлоатационни показатели;

г) в съответствие с клаузата на чл. 24, ал. 2 от договора, приемането на доставките е извършвано със складови разписки, изготвяни от организатор група в строителството в Община Садово в съответствие с длъжностната му характеристика.

През одитирания период изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на правната рамка и договора.

2.2. Договаряне без предварително обявление по чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП с предмет: **„Доставка чрез покупка на варовиков камък от склад на доставчик“ (УНП 00795-2022-0003)**²²⁴

2.2.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено:

а) обществената поръчка е открита с Решение № F221496 от 14.04.2022 г. В решението е мотивирано приложимото основание, посочено в чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП - обектът на поръчката е доставка на стока, която се търгува на стоковата борса, съгласно списък одобрен с акт на Министерския съвет.

Обществената поръчка е възложена законосъобразно. С ПМС № 191 от 29.07.2016 г. за одобряване на списък на стоките по чл. 79, ал. 1, т. 7 и чл. 191, ал. 1, т. 6 от ЗОП е одобрен списък на стоките по чл. 79, ал. 1, т. 7 и чл. 191, ал. 1, който включва варовиков камък;

б) прогнозната стойност е определена по реда на чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП на базата на действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с евентуалните промени в количеството или стойността, които биха могли да настъпят за период от 12 месеца след възлагането на поръчката;

в) сключен е Борсов договор № 390 от 10.05.2022 г. на стойност до 125 000 лв. без ДДС или 150 000 лв. с ДДС, срок на изпълнение 24 месеца;

При подписването на договора от крайния продавач са представени документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП;

г) решението за откриване, обявлението за възлагане на обществена поръчка и договорът с приложения са публикувани в РОП и профила на купувача по определения ред и в законоустановените срокове.

През одитирания период възлагането на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.2.2. Изпълнение на Борсов договор № 390 от 10.05.2022 г. с предмет **„Доставка чрез покупка на варовиков камък от склад на доставчик“ на стойност 125 000 лв. без (ДДС)**²²⁵

²²⁴ Одитно доказателство № 63

²²⁵ Одитни доказателства №№ 63 и 64

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) съгласно спецификацията към договора, цената е 120 280, 91 лв. без ДДС, до 125 000 лв. без ДДС или до 150 000 лв. с ДДС. По договора не е изисквана гаранция.

През 2022 г. са изплатени 44 042,76 лв. (с ДДС);

б) срокът на изпълнение е 24 месеца от подписване на договора, изпълнението на договора продължава след одитирания период;

в) съгласно т. 5 от спецификацията са представяни декларации за експлоатационни показатели, изготвяни са складови разписки за приемане на доставките;

г) съгласно т. 7 от спецификацията, плащанията са извършвани в 30-дневен срок от представяне на фактура, с изключение на едно плащане²²⁶.

По договора не са претендирани неустойки съгласно чл. 7.1. във връзка с чл. 9.3 от договора по реда на общото гражданско законодателство;

д) доставките по договора са приемани от кмета на съответното населено място, според това къде се влага материала, складовите разписки са съставяни от същите лица²²⁷.

През одитирания период изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на правната рамка и договора, с изключение на един случай на забавено плащане.

2.3. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет: „Доставка на улични LED осветителни тела“ (УНП 00795-2021-0010)²²⁸

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 69 000 лв. без ДДС или 82 800 лв. с ДДС и е определена на база обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с евентуалните промени в количеството или стойността, които биха могли да настъпят за период от 12 месеца след възлагането на поръчката, в съответствие с чл. 21, ал. 2 и 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.).

В определения срок са подадени четири оферти.

2.3.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено:

а) изискванията към участниците, техническата спецификация, критериите за възлагане, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) в документацията не са посочени задължителните основания за отстраняване - национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, а именно като наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗОП между кандидати/участници (чл. 107, т. 4 от ЗОП), наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество²²⁹.

²²⁶ по б.б от 09.12.2022 г. по фактура 0100000076 от 30.09.2022 г. на стойност 4 401, 12 лв. (с ДДС)

²²⁷ Одитни доказателства №№ 63 и 64

²²⁸ Одитни доказателства №№ 65 и 66

²²⁹ Одитно доказателство № 65

Това не е довело до недеклариране на обстоятелства, тъй като същите се включват в ЕЕДОП на участниците - Част III, буква Г – специфични национални основания за отстраняване;

в) един от участниците е отстранен поради непредставянето на ключ за декриптиране на офертите на основание чл. 107, т. 5 от ЗОП, във вр. с чл. 9л, ал. 4, т. 1 от ППЗОП. Един участник е отстранен поради непредставени допълнителни документи (ЕЕДОП) на основание чл. 107, т.1 от ЗОП. Разгледани са офертите на останалите двама участници.

От комисията са изложени подробни мотиви за обстоятелствата относно офертата, които са приети от възложителя в изготвеното решение за определяне на изпълнител;

г) съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП, в 5-дневен срок от сключването на договора възложителят изпраща обявление за възлагане на обществена поръчка за публикуване в РОП.

Сключен е Договор № С 37950 от 02.03.2022 г. с предмет: „Доставка на улични LED осветителни тела“ от 02.03.2022 г. Изпратена е информация за сключения договор до РОП на 31.03.2022 г. след срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП²³⁰.

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

2.3.2. Изпълнение на Договор № С 37950 от 02.03.2022 г. с предмет: „Доставка на улични LED осветителни тела“²³¹

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) съгласно чл. 5 от договора цената е 69 000 лв. без ДДС или до 82 800 с ДДС, по договора не е изисквана гаранция. През 2022 г. са изплатени 44 748 лв. (с ДДС);

б) срокът на изпълнение е 12 месеца от подписването на договора, като изпълнението на договора продължава и след одитирания период;

в) в съответствие с чл. 7 от договора, плащанията са извършени в 30-дневен срок от удостоверяване на доставката и представяне на фактура по договорените единични цени;

г) съгласно чл. 18, ал. 2 и ал. 4 от договора, приемането на материалите се удостоверява с подписване на двустранен приемо-предавателен протокол складова разписка, като в случай, че доставените материали съответстват на договорените и заявените по количество и качество, приемащият подписва приемо-предавателен протокол, в който описва доставените материали по вид и качество.

Доставките по договора са приемани от техник-електрически системи и са съставени складови разписки. От изготвените осем приемо-предавателни протокола, три²³² не са подписани от служител на общината²³³, което не дава разумна увереност, че приетото съответства на договореното.

През одитирания период изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договора.

²³⁰ Одитни доказателства № 65 и 66

²³¹ Одитни доказателства №№ 64 и 65

²³² приемо-предавателен протокол от 17.06.2022 г. по фактура № 2000001882 от 17.06.22 г., б.б. от 21.06.2022 г. на стойност 12 204 лв.; приемо-предавателен протокол от 12.05.2022 г. по фактура № 2000001868 от 12.05.2022 г., б.б. от 31.05.2022 г. на стойност 8136 лв., приемо-предавателен протокол от 19.08.2022 г. по фактура 2000001902 от 29.08.2022 г., б.б. от 02.09.2022 г. стойност 4068 лв.

²³³ Одитни доказателства №№ 64 и 65

За обществените поръчки за материали (посочени в т. 2.1.2, 2.2.2 и 2.3.2.), възложени след проведени процедури, от кмета на общината писмено (с договорите, със заповед или с резолюция) не е възложен контрол по изпълнението на договорите, в несъответствие с изискването на чл. 7, ал. 4 от ППКД.

2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки за материали, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

Съгласно чл. 20, ал. 4, т. 3 и ал. 5 от ЗОП, възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност по-малка от 30 000 лв. при доставки. В тези случаи възложителите могат да доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор.

През одитирания период са сключени пет договора²³⁴ за материали, изпълнението на които е проверено при одита²³⁵.

През 2021 г. при възлагане и изпълнение на обществените поръчки за доставка на материали на стойности по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП не е установено разделяне на обществена поръчка на части, с което се прилага ред за възлагане за по-ниски стойности. Договорите не съдържат клаузи за представяне от изпълнителите на гаранции за изпълнение.

Изпълнението на договорите е включено в информацията по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за всички разходвани средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4, б и 8 от ЗОП.

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществени поръчки за доставка на материали, възложени директно, с изискванията на правната рамка и договорите е установено:

а) извършени са плащания по договорени единични цени и в сроковете в съответствие с договорните клаузи;

б) договорите са изпълнени в съответствие с предмета на договора, което е документирано с изготвяне на приемо-предавателни протоколи/актове;

в) изпълнението Договор от 27.05.2021 г. на стойност 3540 лв. (без ДДС) и Договор № Д-21-013 от 25.08.2021 г. на стойност 19 601,19 лв. (без ДДС) е приключило в договорения срок;

г) Договор от 16.03.2021 г., на стойност 6 686, 02 лв. (без ДДС), е изпълнен след договорения срок по чл. 1, ал. 2 във вр. с чл. 11 от договора (15 работни дни от превеждането на аванс). Съгласно чл. 17 от договора, приложими са общите разпоредби на гражданското законодателство - ЗЗД. От възложителя са договорени , но не е претендирано обезщетение за забавата на основание чл. 79 от ЗЗД.

Приемане на изпълнението по договора е удостоверено с приемо-предавателен протокол, подписан от кмета на общината;

д) Договор от 12.07.2021 г., на стойност 2 500 лв. (без ДДС) е изпълнен след договорения срок по чл. 1, ал. 2 от договора (45 дни от подписването на договора). Съгласно чл. 13, ал. 1 от договора между страните са приложими разпоредбите на ЗЗД, но от възложителя не е претендирано обезщетение за забавата на основание чл. 79 от ЗЗД.

²³⁴ Договор от 16.03.2021 г. на стойност 6 964 лв. (без ДДС); Договор от 12.07.2021 г. на стойност 2 500 лв. (без ДДС); Договор от 12.07.2021 г. на стойност 4523 лв. (без ДДС); Договор от 27.05.2021 г. на стойност 3540 лв. (без ДДС); Договор № Д-21-013 от 25.08.2021 г. на стойност 19 601,19 лв. (без ДДС)

²³⁵ Одитни доказателства №№ 58, 67, 68 и 69

Приемане на изпълнението по договора е удостоверено с приемо-предавателен протокол, подписан от главен експерт „Кадастър и регулация“;

е) Договор от 12.07.2021 г., на стойност 8 328 лв. (без ДДС), е изпълнен след договорения срок (30 дни от подписване на договора), като срокът не е променен по взаимно писмено съгласие на страните на основание чл. 1, ал. 2 от договора.

Съгласно чл. 13, ал. 1 от договора, са приложими разпоредбите на ЗЗД, но от възложителя не е претендирано обезщетение за забавата на основание чл. 79 от ЗЗД.

Приемане на изпълнението по договора е удостоверено с приемо-предавателен протокол, подписан от главен експерт „Кадастър и регулация“;

ж) от кмета на общината писмено не е възложен контрол по изпълнението на договорите, в несъответствие с чл. 7, ал. 4 от ППКД. Осъществяването на контрол е възлагано по устно разпореждане на кмета на общината на определени длъжностни лица.

Приемане на изпълнението на Договор от 27.05.2021 г. е удостоверено с приемо-предавателен протокол, подписан от старши специалист „Административно обслужване“ на с. Богданица, на който от кмета на общината не е възложено осъществяването на контрол по изпълнението на обществената поръчка;

Осъществяването на контрол по изпълнението на Договор № Д-21-013 от 25.08.2021 г. е възложено на главния експерт „Кадастър и регулация“. От служителя не е документирано осъществяването на контрол. Акт Образец 19 за установяване завършването и заплащането на строителни и монтажни работи (Акт Образец 19) от 26.10.2021 г. са подписани от кмета на общината²³⁶.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки за материали, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

2.5. Изпълнение на договори за обществени поръчки за материали, сключени преди одитирания период

2.5.1. Изпълнение на Борсов договор от 28.04.2020 г., с предмет „Доставка чрез покупка на варовиков камък от склад на доставчик“²³⁷

Борсов договор от 28.04.2020 г. е сключен в резултат на проведена процедура договаряне без предварително обявление (УНП № 00795-2020-0002), открита с Решение № 68 от 11.03.2020 г. на възложителя.

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) съгласно спецификацията стойността на договора е 259 760 лв. без ДДС или 311 712 лв. с ДДС.

През 2020 г., 2021 г. и 2022 г. по договора са изплатени общо 92 688, 13 лв. без ДДС или 111 225, 76 лв. с ДДС, от които през одитирания период 86 367,86 лв. (с ДДС), в договорения срок;

б) в съответствие със спецификацията към доставките от изпълнителя са представяни придружителни документи - декларация за експлоатационни показатели и са изготвяни складови разписки за приемане на доставките;

в) срокът на изпълнение е 24 месеца от подписването на договора, изпълнението приключва в договорения срок;

²³⁶ Одитни доказателства №№ 67, 68 и 69

²³⁷ Одитни доказателства №№ 70, 71 и 72

г) съгласно чл. 3.3 от договора, заплащането на цената следва да се извърши в срок, условия и по начин, посочени в спецификацията - веднъж месечно по банков път при условията на отложено плащане в срок до 30 календарни дни от датата на получаване на фактурата.

Със складова разписка № 9467 от 31.05.2022 г. е удостоверено получаване на варовиков камък фракция 0/63 съгласно спецификацията, на стойност 1 038, 24 лв. (с ДДС). Издадена е фактура от 31.05.2022 г.²³⁸ на същата стойност и извършено плащане с платежно нареждане от 17.06.2022 г.

Обявлението за приключилото изпълнение на обществената поръчка подлежи на публикуване в РОП, съгласно чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.). Относно публикуването на информацията за договор, сключен в резултат на проведената процедура за възлагане на обществена поръчка, е приложима разпоредбата на чл. 29 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.).

В чл. 29, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.) е определено, че възложителите изпращат за публикуване обявление за приключване на договор за обществена поръчка, в което посочват информация за изпълнението или прекратяването на договора. Съгласно чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.) обявлението по чл. 29, ал. 1 от ЗОП се изготвя по образец и се изпраща в срок до 30 дни от изпълнението или прекратяването на договора.

Съгласно чл. 72 от ППЗОП (ред., ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.), за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 2 от ЗОП, договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно. В случаите, когато има гаранционен срок, той не се взема предвид.

В конкретния случай последното настъпило обстоятелство по смисъла на чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.) е извършеното дължимо плащане на 17.06.2022 г. г. на стойност 1 038, 24 лв. (с ДДС), с което договорът за обществена поръчка се счита за приключен.

От възложителя е следвало да се изпрати до РОП обявление за приключване на договор за обществена поръчка в срок до 30 дни от приключването на изпълнението на договора или до 17.07.2022 г. В конкретния случай 17.07.2022 г. е неприсъствен ден - неделя, поради което на основание чл. 28, ал. 3, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.) законоустановеният 30-дневен срок, в който възложителят следва да изпрати обявление за приключен договор за обществена поръчка, изтича на 18.07.2022 г. От възложителя не е изпратено обявление за приключване на договора за обществена поръчка за публикуване в РОП в законоустановения срок до 18.07.2022 г. Нарушен е чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.), във връзка с чл. 29, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.) и с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.), във връзка с § 131, ал. 3 от Преходните и заключителните разпоредби към ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.)²³⁹;

д) съгласно чл. 26, ал. 1, ал. 2 и ал. 3 от ВПУЗОП, контролът по изпълнението на договора следва да се осъществява от ресорната дирекция/отдел, заместник-кмета или секретаря на общината, ресорната дирекция/отдел чрез своя директор/началник уведомява главния юрисконсулт и кмета на общината за приключилото изпълнение на договора в 3-дневен срок от приемане на изпълнението, а в 25-дневен срок от уведомлението по предходния текст, главният юрисконсулт следва да изготвя и изпраща до АОП по реда и условията на ЗОП

²³⁸ фактура № 0100000068

²³⁹ Одитни доказателства №№ 70, 71 и 72

и ППЗОП, обявление за приключване на договор за обществена поръчка. Обявлението се публикува в Профила на купувача от отговорното лице, по указание на главния юрисконсулт.

Поради неефективно взаимодействие между структурните звена и осъществяването на неефективен контрол задължението по чл. 29, ал. 3 от ЗОП не е изпълнено;

е) от кмета на общината писмено не е възложен контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 7, ал. 4 от ППКД. По информация на одитираната организация, контрол по изпълнението на обществената поръчка е осъществяван от главен специалист „счетоводител“²⁴⁰.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договора..

2.5.2. Изпълнение на Договор от 24.07.2020 г. с предмет: „Доставка на вибропресовани бетонови изделия“ на стойност до 250 000 лв. без ДДС²⁴¹

Договор от 24.07.2020 г. е сключен в резултат на проведена процедура публично състезание (УНП № 00795-2020-0001), открита с Решение № 24-07-2 от 17.02.2020 г. на възложителя.

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) съгласно чл. 5 от договора, общата цена не може да надвишава 250 000 лв. без ДДС или 300 000 лв. с ДДС. По договора са изплатени общо 136 890, 63 лв. без ДДС или 164 268,76 лв. с ДДС, от които 111 418,10 лв. през одитирания период по договорени единични цени;

б) съгласно чл. 12 срокът на договора е 24 месеца от подписването. Изпълнението на договора от страна на изпълнителя приключва в договорения 24-месечен срок с доставка по фактура от 12.07.2022 г.;

в) всички доставки са извършени в съответствие с артикулите, посочени в техническата спецификация и по договорените единични цени;

г) съгласно чл. 8 от договора плащането се извършва в срок до 30 календарни дни от представяне на фактура и приемо-предавателен протокол. Всички плащания са извършвани в 30-дневен срок от представяне на фактура, стокови разписки/складови разписки с изключение на едно плащане от 01.02.2023 г.²⁴², което е извършено след срока по чл. 8 от договора²⁴³. От изпълнителя не са претендирани неустойки;

д) в съответствие с чл. 24, ал. 2 от договора са изготвяни складови разписки за приемане/предаване на материални ценности. Съгласно чл. 3 от договора, за доставените изделия са представени декларации за експлоатационни показатели по Наредба № РД-02-20-1 от 05.02.2015 г за условията и реда за влагане на строителни продукти в строежите на Република България;

е) от изпълнителя е внесена гаранция под формата на застрахователна полица на стойност 12 500 лв., със срок 22.08.2022 г., която изтича след приключване на изпълнението на обществената поръчка;

²⁴⁰ Одитно доказателство № 71

²⁴¹ Одитни доказателства №№ 73 и 74

²⁴² по платежно нареждане от 01.02.2023 г. по фактура № 13428 от 12.07.2022 г. на стойност 2736 лв. с ДДС и стокова разписка № 6152 от м. 07.2022 г.

²⁴³ Одитни доказателства №№ 73 и 74

Информация изх. № 91-01-39 от 13.03.2024 г.

ж) изпълнението на договора приключва след одитирания период с последно плащане от 01.02.2023 г.²⁴⁴ и обявлението подлежи на изпращане след одитирания период

На 04.10.2022 г. е изпратено обявление за приключване на договор по реда на чл. 29, ал. 3 от ЗОП, като за дата на приключване е посочена 04.10.2022 г. Обявлението за приключване на договора е изпратено в РОП преди доставката, фактура и складова разписка са изпълнени/съставени, но сумите не са платени, тъй като не са предоставени документите, които са основание за плащане²⁴⁵;

з) от кмета на общината писмено не е възложен контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 7, ал. 4 от ППКД. По информация на одитираната организация, контрол по изпълнението на обществената поръчка е осъществяван от главен специалист „счетоводител“²⁴⁶.

За доставки, извършени в гр. Садово приемане на доставките е удостоверено с подписване на складови разписки от заместник-кмета на общината, а за населените места на територията на общината - от кметовете на населените места, в които е извършена доставката.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с правната рамка и договорните клаузи.

2.5.3. Изпълнение на Договор от 18.07.2019 г. с предмет: “Доставка от склад на строителни материали” с две обособени позиции“²⁴⁷

Договор от 18.07.2019 г. е сключен в резултат на проведена открита процедура (УНП № 00795-2019-0001) по две обособени позиции“, открита с Решение № 44 от 25.02.2019 г. на възложителя.

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) съгласно чл. 5 от договора, цената е 940 000 лв. без ДДС или 1 128 000 лв. с ДДС по единична цена 94 лв. на тон.

По договора са изплатени общо 939 898, 43 лв. без ДДС или 1 127 878, 12 лв. с ДДС в рамките на договорената стойност, от които през 2021 г. - 195 286,12 лв. (с ДДС);

б) през 2021 г. плащанията са извършвани в 30-дневен срок от представяне на фактура в съответствие с чл. 8 от договора по договорените единични цени;

в) съгласно чл. 13 от договора, срокът на изпълнение е от подписване на договора до 24 месеца или изчерпване на количествата, изпълнението на договора приключва в договорения срок;

г) при сключване на договора е внесена банкова гаранция на стойност 47 000 лв., със срок на валидност 18.08.2021 г., отписана счетоводно на 20.08.2021 г. след приключване на изпълнението;

д) изпълнението на договора приключва с последно плащане от 06.08.2021 г.²⁴⁸ Обявление за приключване на договора за обществена поръчка е изпратено на 17.08.2021 г. в 30-дневния срок в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ЗОП;

е) в съответствие с чл. 15, ал. 1 от договора, доставките са придружавани с декларация за експлоатационни показатели и приемането е удостоверявано със складова разписка в съответствие с чл. 24 от договора;

²⁴⁴ по фактура № 13428 от 12.07.2022 г. на стойност 2736 лв. (с ДДС) и стокова разписка № 6152 от м. 07.2022 г.,

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 73 и 74

²⁴⁶ Одитно доказателство № 74

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 75 и 76

²⁴⁸ по фактура от 16.07.2021 г. - 13 536 лв. (с ДДС)

ж) от кмета на общината писмено не е възложен контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 7, ал. 4 от ППКД. Контрол по изпълнението на обществената поръчка е осъществяван е от главен специалист „счетоводител“, складовите разписки са изготвяни от „организатор група в строителството“ съобразно длъжностната му характеристика.

През одитирания период изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на правната рамка и договора.

3. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за основен ремонт

През одитирания период са открити и възложени общо две обществени поръчки (2021 г. – една и 2022 г. – една) за основен ремонт, след проведени процедури публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.

Възложени са две обществени поръчки по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП, проведени през 2022 г., в резултат на което са сключени четири договора през одитирания период.

През одитирания период са сключени общо седем бр. договори (през 2021 г. - два и през 2022 г. – пет), които са проверени при одита. Разходите са отчетени като основен ремонт, с възложител кмета на общината по реда на чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.) на стойност под 50 000 лв. (без ДДС)²⁴⁹.

От възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез профила на купувача до документацията за обществените поръчки, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП. В законовоопределения срок от общината е представена информация за разходените средства по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2021 г. и за 2022 г.²⁵⁰.

При всички обществени поръчки е документирано осъществяването от финансовия контролор на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, в съответствие с реда, определен в ППКД.

3.1. Публично състезание с предмет: „Рехабилитация и реконструкция на общински пътища на територията на община Садово, подобект 1: PDV 2270 „Кочево – Караджово“ (УНП 00795-2021-0007)²⁵¹

3.1.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено:

а) процедурата е открита с Решение № № F143691 от 23.08.2021 г. на възложителя;

б) изпращането на обявлението за обществената поръчка за публикуване в РОП и в профила на купувача, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на офертите, издаването на решение за класиране на участниците и определяне на изпълнител²⁵² са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

в) прогнозната стойност на обществената поръчка е 723 229,23 лв. (без ДДС) в съответствие с количествено-стойностна сметка (КСС) от автора на инвестиционния проект, по който е изпълнено строителството;

г) процедурата не подлежи на предварителен контрол от АОП, поради ниска стойност на основание чл. 229, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), т. 1 от ЗОП;

²⁴⁹ Одитни доказателства №№ 56, 57 и 58

²⁵⁰ Одитно доказателство № 59

²⁵¹ Одитни доказателства №№ 77 и 78

²⁵² Решение № D10655386 от 25. 11. 2021г.

д) изискванията към участниците и техническите спецификации са в съответствие със ЗОП, осигуряват равен достъп на участниците до процедурата за възлагане на обществената поръчка и не създават необосновани пречки пред възлагането на обществената поръчка в условията на конкуренция в съответствие с чл. 49, ал. 1 от ЗОП;

е) критерият за възлагане е оптимално съотношение качество/цена по чл. 70, ал. 1, т. 3 от ЗОП;

ж) в определения срок са подадени пет оферти, отстранен е един участник на основание чл. 107, т. 2 буква „а“ от ЗОП поради това, че представената оферта не отговаря на предварително обявените от възложителя условия и изисквания, посочени в документацията за участие.

От комисията са посочени подробни мотиви за обстоятелствата относно представените оферти, които са приети от възложителя в изготвеното решение за определяне на изпълнител;

и) при сключване на договора са представени документите по чл. 112 от ЗОП, договорът за обществена поръчка е сключен след изтичането на 14 дни от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител и след влизане в сила на решението за избор на изпълнител;

з) сключен е Договор № от 22.12. 2021 г. на стойност 699 966, 21 лв. (без ДДС).

Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителите изпращат за публикуване обявление за възлагане на поръчка в срок до тридесет дни след сключване на договор за обществена поръчка или рамково споразумение. Обявление за възложена обществена поръчка е изпратено за публикуване на 24.01.2022 г. след срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП²⁵³;

и) съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.), договорите за обществени поръчки се публикуват в РОП в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка.

Обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП на 24.01.2022 г. В профила е публикуван на 24.01.2022 г. договор. Поради неточно изпълнение на отметка „Видим в регистъра“ договорът не е публикуван в РОП. По време на одита договорът е публикуван в РОП на 13.02.2024 г., в несъответствие с изискването чл. 9а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.)²⁵⁴.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

3.1.2. Изпълнение на Договор № С29352 от 22.12.2021 г. с предмет: „Рехабилитация и реконструкция на общински пътища на територията на община Садово, подобект 1: PDV 2270 „Кочеве – Караджово“²⁵⁵

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, цената е 699 966, 21 лв. без ДДС или 839 959, 45 лв. с ДДС. По договора са изплатени 699 914, 60 лв. без ДДС или 839 897, 52 лв. с ДДС на стойността на приетите СМР. В съответствие с чл. 5 от договора, плащането е извършено в срок от 30 дни от приемането на работата и издаване на фактура;

²⁵³ Одитни доказателства №№ 77 и 78
обяснение изх. № 91-01-27 от 22.02.2024 г.

²⁵⁴ Одитни доказателства №№ 77 и 78

²⁵⁵ Одитни доказателства №№ 77 и 79

б) съгласно чл. 2, ал. 1 и 2 от договора, срокът на изпълнение е 23 календарни дни от откриване на строителна площадка с протокол за откриване на строителна площадка (Акт Образец № 2а) до подписване на констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Акт Образец № 15), съставени на основание чл. 7, ал. 3, т. т. 2 и 15 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството (Наредба № 3 от 31.07.2003 г.);

в) изпълнението на договора започва на 19.05.2022 г. с подписването на Акт Образец № 2а. Строителството е спряно за периода от 25.05.2022 г. с изготвен Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството (Акт Образец № 10), поради възникнала необходимост от частична промяна на проекта по реда на чл. 154, ал. 2, т. 5 от ЗУТ, и продължава на 15.08.2022 г. с подписването на Акт за установяване на състоянието на строежа и СМР при продължаване на строителството за всички спрени строежи (Акт Образец № 11);

Съгласно чл. 13, ал. 5 от договора окончателното приемане на изпълнените СМР е извършено с подписването на Акт Образец № 15 от 31.08.2022 г. в договорения срок;

г) сключено е допълнително споразумение по договора от 23.01.2023 г. във връзка с постъпило искане от изпълнителя от 14.10.2022 г. за индексация на цените поради инфлация на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП във вр. с чл. 117а, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 62 от 2022 г., в сила от 5.08.2022 г.);

д) по допълнително споразумение от 23.01.2023 г. е извършено плащане по договора на 27.01.2023 г. и изпратено в РОП обявление за приключване на договор от 27.01.2023 г.;

е) съгласно чл. 14, ал. 2, т. 2 от договора, гаранцията за изпълнение на договора може да бъде под формата на безусловна и неотменяема банкова гаранция, издадена в полза на възложителя със срок на валидност не по-малък от 30 дни от изтичането на срока на договора. Представена е банкова гаранция от 14.12.2021 г. за 3 на сто от стойността на договора (без ДДС) и срок на валидност до 13.03.2022 г.

В гаранцията не е посочено условието, че е със срок на валидност - най-малко 30 дни след изтичането на срока за изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 14, ал. 2, т. 2 от договора. След изтичането на гаранцията до приключването на изпълнението на договора на 31.08.2022 г. от изпълнителя не е изискана и представена друга гаранция, с което е създаден риск за възложителя, който не се е проявил в неблагоприятни последици, тъй като от общината не е установено неизпълнение/некачествено изпълнение по договора²⁵⁶;

ж) от кмета на общината писмено не е възложен контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с изискването на чл. 7, ал. 4 от ППКД. Приемането на изпълнението на обществената поръчка е удостоверено с Акт Образец 19 и Акт Образец № 15, подписани от главен експерт „Кадастър и регулация“²⁵⁷.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договора.

3.2. Публично състезание с предмет: „**Изграждане и реконструкция на общински улици**“ (УНП 00795-2022-0007)²⁵⁸

3.2.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено:

²⁵⁶ Одитни доказателства №№ 77 и 79

²⁵⁷ Одитни доказателства №№ 77 и 79

²⁵⁸ Одитно доказателство № 80

- а) процедурата е открита с Решение № F25 4734 от 25.07.2022 г. на възложителя;
- б) изпращането на обявлението за обществената поръчка за публикуване в РОП и в профила на купувача, назначаването на комисия за разглеждане и оценка на офертите, издаването на решение за класиране на участниците и определяне на изпълнител²⁵⁹ са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;
- в) прогнозната стойност на обществената поръчка е 1 128 495, 83 лв. (без ДДС), в съответствие с КСС;
- г) преди откриване на процедурата от възложителя са въведени данни в ССИ за предварителен контрол от АОП, но процедурата не е избрана за контрол;
- д) в обявлението за обществена поръчка липсва задължителната информация „Изисквания към личното състояние на участниците;
- е) в документацията са посочени и незадължителните основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, които не са посочени в обявлението за обществена поръчка, в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП;
- ж) в документацията е посочено, че гаранцията за авансово предоставените средства е 100 сто на сто от стойността на платените съгласно приложения проект на договор аванси и се освобождава до три дни след връщане или усвояване на аванса, което не е посочено в обявлението.
- През одитирания период от възложителя не са предоставяни авансово средства.
- Обявлението не съдържа изискуемата информация съгласно Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП²⁶⁰, което не е довело до незаконосъобразно възлагане на обществената поръчка, тъй като в документацията е посочен редът за деклариране на тези обстоятелства в ЕЕДОП, което е извършено от участниците и при сключването на договора е представен документ от Агенцията по вписванията за липсата на обстоятелства по чл. 55, ал. 1 от ЗОП;
- з) изискванията към участниците и техническите спецификации са в съответствие със ЗОП, осигуряват равен достъп на участниците до процедурата за възлагане на обществената поръчка и не създават необосновани пречки пред възлагането на обществената поръчка в условията на конкуренция, в съответствие с чл. 49, ал. 1 от ЗОП;
- и) критерият за възлагане е оптимално съотношение качество/цена по чл. 70, ал. 1, т. 3 от ЗОП;
- й) в определения срок са подадени три оферти. На основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП са отстранени двама участници – които са представили оферта, която не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката.
- От комисията са посочени подробни мотиви за обстоятелствата относно представените оферти, които са приети от възложителя в изготвеното решение за определяне на изпълнител;
- к) при сключване на договора са представени документите по чл. 112 от ЗОП, договорът за обществена поръчка е сключен след изтичането на 14 дни от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител и след влизането в сила решението за избор на изпълнител;
- л) сключен е Договор на 27.10.2022 г. на стойност 1 116 741, 95 лв. без ДДС или 1 340 090, 34 лв. с ДДС. Обявлението за възлагане на обществена поръчка е изпратено в РОП на 28.11.2022 г., в срока по чл. 26, ал. 1 от ЗОП.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

²⁵⁹ Решение № : F254734 от 25.07.2022 г.

²⁶⁰ Одитно доказателство № 80

3.2.2. Изпълнение на Договор № С69130 от 27.10.2022 г. с предмет: „Изграждане и реконструкция на общински улици“²⁶¹

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) съгласно чл. 2 от договора, срокът на изпълнение е 15 календарни дни от подписване на Акт Образец 2а от 01.12.2023 г. В съответствие с чл. 2, ал. 3 от договора, строителството е спряно с Акт Образец № 10 от 09.12.2022 г. поради тежки атмосферни условия и е продължило след одитирания период през 2023 г. с Акт Образец № 11 от 13.03.2023 г.;

б) през одитирания период са приети СМР на обща стойност 484 023, 60 лв. (с ДДС) въз основа на два протокола от 12.12.2022 г. за установяване на действително извършени СМР. Отчетените дейности са по вид и единични цени в съответствие с КСС към договора. В съответствие с чл. 5, ал. 1 от договора, е извършено плащане в 30-дневен срок от приемането на работата с протокол и представяне на фактура;

в) от кмета на общината писмено не е възложен контрол по изпълнението на договора, в несъответствие с изискването на чл. 7, ал. 4 от ППКД. Актовете и протоколите по Наредба № 3 от 31.07.2003 г. са изготвяни от главен експерт „Кадастър и регулация“²⁶²

През одитирания период обществената поръчка е изпълнявана в съответствие с правната рамка и договора.

3.3. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 с предмет: „Повишаване на енергийната ефективност на административната сграда на община Садово“ (УНП 00795-2022-0002)²⁶³

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 265 812 лв. без ДДС лв. или 318 974,40 лв. с ДДС и е определена на база изготвена експертна оценка от експерти на възложителя и Проект „Красива България“ и включва всички плащания без ДДС към бъдещия изпълнител на обществената поръчка, в т.ч. и 10 на сто непредвидени разходи (допълнително възникнали) количества и нови видове работи, които не изискват допълнителни проектни решения.

В определения срок са подадени пет оферти.

3.3.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено:

а) изискванията към участниците, техническата спецификация, критериите за възлагане, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) в документацията не са посочени задължителните основания за отстраняване - национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, а именно наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество²⁶⁴.

²⁶¹ Одитни доказателства №№ 80 и 64

²⁶² Одитни доказателства №№ 80 и 64

²⁶³ Одитни доказателства №№ 81 и 82

²⁶⁴ Одитни доказателства №№ 81

Това не е довело до недеклариране на обстоятелства за отстраняване, тъй като същите се включват в ЕЕДОП на участниците - Част III, буква Г – специфични национални основания за отстраняване;

в) в указания към участниците е посочено, че при сключването на договора за СМР участникът, избран за изпълнител, следва да представи: документ за гаранция за изпълнение 5 на сто от стойността на договора без ДДС, с валидност 6 месеца, след приемането на СМР/СРР на обекта и подписването на протокола за констатиране на приключилите СМР. Това изискване не е включено в обявата.

При сключването на договора е внесена гаранция на стойност 13 172 лв. - 5 на сто от стойността на договора без ДДС;

г) в т. II.2.7 от обявата, в частта информация относно опциите е отбелязано, че не се предвиждат опции, а в проекта на договора са посочени възможности за промяна в сроковете на договора; частична замяна на дейности от КСС, извършване на допълнителни количества по КСС - договор и/или на нови видове СМР (невключени в КСС - договор) в рамките на непредвидените разходи и без да се променя стойността на самия договор; намаляване общата стойност на договора в интерес на възложителя поради намаляване на договорените цени или договорените количества, или отпадането на дейности. Това не е довело до незаконосъобразно възлагане/изпълнение на обществената поръчка, тъй като договорът е изпълняван без изменение.

Обявата не съдържа изискуемата информация, определена в Приложение № 20 към чл.187, ал. 1 от ЗОП²⁶⁵;

д) отстранени са трима от участниците: един участник на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП поради това, че в срока по чл. 97, ал. 5 от ППЗОП не е представил допълнителни документи (ЕЕДОП), подписан от задълженото лице по чл. 40, ал. 1, т. 3 от ППЗОП съгласно изискванията на възложителя; двама от участниците на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП поради това, че офертите не отговарят на предварително обявените от възложителя условия и изисквания.

От комисията за посочени подробни мотиви за обстоятелствата относно офертите, които са приети от възложителя с утвърждаването на протоколите;

е) критерият за възлагане на обществената поръчка е оптимално съотношение качество/цена, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП. По показателя за оценка „предложен гаранционен срок“, възложителят е определил минимални и/или максимални граници, като предложените гаранционни срокове не трябва да надвишават 1,5 пъти минимално изискуемите. В тази връзка, в документацията некоректно е посочено, че при предложен гаранционен срок извън посочените граници, участникът не се оценява и получава „0“ точки по показателя. По показателя „предложен срок на реакция при установени гаранционни дефекти и повреди“ възложителят е определил, че трябва да бъде в границите от 3 до 7 календарни дни. В тази връзка, в документацията е посочено некоректно, че при предложен срок за реакция извън посочените граници, участникът получава „0“ точки по показателя. В посочените случаи участникът следва да бъде отстранен и да не бъде оценявана офертата му поради това, че е представил оферта, която не отговаря на предварително обявените условия към офертата²⁶⁶.

Така определените от възложителя условия не са довели до незаконосъобразно разглеждане/оценка на оферти, тъй като само един от участниците е предложил срок за реакция под минимално определения размер, но същият е отстранен на друго основание - чл. 107, т. 1

²⁶⁵ Одитни доказателства №№ 81 и 82

²⁶⁶ Одитни доказателства №№ 81 и 82

от ЗОП, поради това, че не отговаря на поставените критерии за подбор и техническото му предложение не е разгледано;

ж) съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), в 5-дневен срок от сключването на договора възложителят изпраща обявление за възлагане на обществена поръчка за публикуване в РОП.

Сключен е Договор № С50137 от 10.06.2022 г. на стойност 263 448, 38 лв. без ДДС или 316 138, 06 лв. с ДДС.

Изпратено е обявление за възлагане на обществена поръчка в РОП на 07.07.2022 г., в несъответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП (изм. ДВ, бр. 102 от 2019 г.)²⁶⁷.

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

3.3.2. Изпълнение на Договор № С50137 от 10.06.2022 г. с предмет: *“Повишаване на енергийната ефективност на административната сграда на община Садово”*²⁶⁸

Изпълнението на Договор № С50137 от 10.06.2022 г. е свързано със Споразумение по Проект „Красива България“ между Министерство на труда и социалната политика и Община Садово за финансиране на одобреното с Решение № 1 от 2022 г. проектно предложение на Бенефициента по мярка 01 „Подобряване на обществената среда в населените места, включващи дейности по извършване на строително монтажни/ремонтни дейности и повеждане на обучения по мярка М03 „Професионално обучение за придобиване на квалификация“ на регистрирани в Дирекция „Бюро по труда“ Садово безработни лица.

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) съгласно чл. 2, ал. 1 от договора, стойността на СМР е 263 448, 38 лв. без ДДС или 316 138, 06 лв. с ДДС, по договора са изплатени 262 683 лв. без ДДС или 315 219, 59 лв. с ДДС, на стойността на изготвените актове за действително извършени СМР.

В съответствие с чл. 5, ал. 3, плащанията са извършени в срок до 10 дни от получаване на уведомление от ръководител на Проект „Красива България“ за извършена проверка на документите по изпълнение;

б) съгласно чл. 3 ал. 1 от договора, срокът на изпълнение е 5 месеца от откриване на строителна площадка, но не по-късно от 7 дни от подписване на договора. Строителната площадка е открита с Акт Образец 2а от 17.06.2022 г. в договорения срок. Изпълнението на договора към 02.11.2022 г. е установено с Акт № 2 за действително извършени СМР от 04.11.2022 г., в договорения срок;

в) в съответствие с чл. 14, ал. 1, т. 3 от договора са отчетени нови видове СМР в рамките на непредвидените разходи на обща стойност 23 093,11 лв.;

г) съгласно чл. 4, ал. 1 от договора, е внесена банкова гаранция, валидна до 30.06.2023 г. При одита не е установено неизпълнение на задълженията по договора от изпълнителя;

д) договорът приключва с последно плащане на 17.11.2022 г. В срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП на 28.11.2022 г. е изпратено обявление за приключване на договора ;

е) контрол за изпълнение както на СМР, така и на задължението за осигуряване на заетост на безработни лица съгласно условията на Проект „Красива България“ е осъществен от регионално звено на проекта, контролиращо изпълнението на обекта.

²⁶⁷ Одитни доказателства №№ 81 и 82

²⁶⁸ Одитно доказателство № 81 и 83

Със заповед от 10.06.2022 г. на кмета на общината²⁶⁹ е възложено осъществяването на инвеститорски контрол на главен експерт „Кадастър и регулация“, главен специалист „Строителство“ и главен експерт „Архитектура“, в съответствие с чл. 7, ал. 4 от ППКД.

Осъществяването на инвеститорския контрол е документиран с подписване на Акт № 1 и Акт № 2 за приемане на действително извършени работи. Със заповед от 03.11.2022 г. на кмета на общината²⁷⁰ са определени представителите на общината в приемателна комисия, изготвила протокол за констатиране на приключилите СМР от 04.11.2022 г., с участие на представители на Проект „Красива България“.

Обществената поръчка е изпълнена в съответствие с изискванията на правната рамка и договора.

3.4. Обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 с предмет: **„Изграждане на довеждащ водопровод от водоем до с. Поповица, община Садово“ (УНП 00795-2022-0004)**²⁷¹

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 263 571, 69 лв. без ДДС или 316 286,03 лв. с ДДС и е определена на база изготвена КСС.

В определения срок е подадена една оферта.

3.4.1. При извършената проверка за съответствие на възлагането на обществената поръчка с изискванията на правната рамка е установено:

а) изискванията към участниците, техническата спецификация, критериите за възлагане, назначаването и работата на комисията са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

б) в документацията на обществената поръчка не са посочени задължителните основания за отстраняване - национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, а именно наличие на обстоятелство по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество²⁷², което не е довело до недеклариране на обстоятелства за отстраняване, тъй като същите са включени в ЕЕДОП на участника - Част III, буква Г – специфични национални основания за отстраняване;

в) съгласно чл. 111, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.), възложителят може да изисква от определения изпълнител да предостави гаранции, които да обезпечат изпълнението на договора и/или авансово предоставените средства. Гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора, не може да надвишава 5 на сто от стойността му.

В обявата и документацията е посочено, че гаранцията за изпълнение на договора е 3 на сто от прогнозната стойност на поръчката 263 571.69 (без ДДС), което не е довело до неправилно определяне и внасяне на гаранцията, тъй като в проекта на договор и в чл. 8, ал. 1 от договора е определена гаранция на стойност 7 802,39 лв., която представлява 3 на сто от стойността на сключения договор (260 079, 83 лв.)²⁷³;

²⁶⁹ № 151 от 10.06.2022 г.

²⁷⁰ № 351 от 03.11.2022 г.

²⁷¹ Одитни доказателства №№ 84 и 85

²⁷² Одитни доказателства № 84 и 85

²⁷³ Одитни доказателства №№ 84 и 85

г) съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), в 5-дневен срок от сключването на договора възложителят изпраща обявление за възложена поръчка за публикуване в РОП.

Сключен е Договор № С53945 от 11.07.2022 г. на стойност 260 079, 83 лв. без ДДС или 312 095, 80 лв. с ДДС. От възложителя е изпратено обявление за възложена обществена поръчка на 09.08.2022 г., в несъответствие със срока, определен в чл. 194, ал. 4 от ЗОП (изм. ДВ, бр. 102 от 2019 г.)²⁷⁴.

Изпълнението на обществената поръчка е след одитирания период.

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

3.5. Изпълнение на договори за обществени поръчки за основен ремонт, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

Съгласно чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки за строителство с прогнозна стойност по-малка от 50 000 лв.

През одитирания период са сключени и изпълнявани седем договора²⁷⁵, които са проверени при одита²⁷⁶.

През 2021 г. при възлагането и изпълнението на обществените поръчки за основен ремонт на стойности по чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП не е установено разделяне на обществена поръчка на части, с което се прилага ред за възлагане за по-ниски стойности. Договорите не съдържат клаузи за представяне от изпълнителите на гаранции за изпълнение.

Изпълнението на договорите е включено в информацията по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.) за всички разходвани средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4, 6 и 8 от ЗОП.

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществените поръчки за основен ремонт, възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) извършени са плащания на стойности по договорени единични цени и в сроковете в съответствие с договорните клаузи;

б) договорите са изпълнени в съответствие с предмета на договора, което е документирано с изготвяне на приемо-предавателни протоколи/актове;

в) изпълнението на обществените поръчки по шест договора²⁷⁷ е приключило в договорения срок.

За Договор от 18.01.2022 г., на стойност 14 000 лв. (без ДДС), е установено изпълнение след срока по чл. 8, ал. 2 от договора. Окончателният доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ е изготвен на 03.10.2022 г., след изтичането на 14-дневният срок от подписването на Акт образец № 15 от

²⁷⁴ Одитни доказателства № 84 и 85

²⁷⁵ Договор от 18.10.2021 г. на обща стойност 21 000 лв. (без ДДС); Договор от 04.05.2021 г. на стойност 16 557, 50 лв. (без ДДС); Договор от 10.08.2022 г. на стойност 600 лв. (без ДДС); Договор от 10.08.2022 г. на стойност 1200 лв. (без ДДС); Договор от 07.04.2022 г. на стойност 14 986, 30 лв. (без ДДС); Договор от 10.06.2022 г. на обща стойност 13 800 лв. (без ДДС); Договор от 18.01.2022 г. на стойност 14 000 лв. (без ДДС)

²⁷⁶ Одитни доказателства №№ 86, 87 и 88

²⁷⁷ Договор от 18.10.2021 г. на обща стойност 21 000 лв. (без ДДС); Договор от 04.05.2021 г. на стойност 16 557, 50 лв. (без ДДС); Договор от 10.08.2022 г. на стойност 600 лв. (без ДДС); Договор от 10.08.2022 г. на стойност 1200 лв. (без ДДС); Договор от 07.04.2022 г. на стойност 14 986, 30 лв. (без ДДС); Договор от 10.06.2022 г. на обща стойност 13 800 лв. (без ДДС)

31.08.2022 г. От възложителя не са претендирани неустойки за забавеното изпълнение, на основание чл. 24 от договора, в размер 0,5 на сто от възнаграждението за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от стойността на договора, в размер 630 лв.²⁷⁸;

г) от кмета на общината писмено не е възложен контрол по изпълнението на договорите, в несъответствие с изискването на чл. 7, ал. 4 от ППКД. Контролът по изпълнението на договорите е възлаган по устно разпореждане на кмета на общината на определени длъжностни лица²⁷⁹.

В три случая контролът по изпълнението на Договор от 18.10.2021 г. на обща стойност 21 000 лв., Договор от 18.01.2022 г. на обща стойност 14 000 лв. и Договор от 07.04.2022 г. на стойност 14 986,30 лв. е възложен на главен експерт „Кадастър и регулация“/главен специалист „Строителство“, осъществяването на който не документирано, поради което няма разумна увереност, че е извършено.

Приемо-предавателните протоколи/актовете по Наредба № 3 от 31.07.2003 г. са подписани от кмета на Община Садово²⁸⁰.

Изпълнението на седемте обществени поръчки за основен ремонт е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, с изключение на недокументирането за осъществен контрол по изпълнението им.

3.6. Изпълнение на договори за обществени поръчки за основен ремонт, сключени преди одитирания период

През одитирания период са изпълнявани два договора за основен ремонт, сключени преди одитирания период, които са проверени при одита.

3.6.1. Изпълнение на Договор от 24.07.2020 г., с предмет: „Изпълнение на строителни работи за обект: „Аварийно-възстановителни работи за възстановяване на общински път PDV 1275 /с. Катуница-м. Кемера/община Садово“²⁸¹

Договор от 24.07.2020 г. е сключен след проведена процедура публично състезание, открита с Решение № 450 от 23.12.2019 г. на възложителя (УНП 00795-2019-0010).

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка, с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) строителството включва на два етапа, като първият обхваща дейности по пътен участък от 0+000 км. до 2+600 км., а вторият – от 2+600 км. до 4+761.17 км.

В периода от 08.10.2020 г. до 31.12.2022 г. са изпълнени строителни дейности по договора на стойност 1 350 727.84 лева (без ДДС), които са платени на изпълнителя и представляват дейности по изпълнението на Етап I изцяло и частично по Етап II от Разрешение за строеж № 75 от 25.11.2019 г., издадено от главния архитект на общината.

Строителните дейности по Етап II са спрени с Акт Образец № 10 от 28.07.2021 г. на основание чл. 152, ал. 5 във вр. с ал. 4, т. 8 от ЗУТ (при промяна на инвестиционните намерения след издаване на разрешението за строеж – промяна на вида, нивото, местоположението и трасето на комуникационно-транспортните мрежи). До края на одитния период строителните дейности не са възобновени;

²⁷⁸ Одитни доказателства №№ 86, 87 и 88

²⁷⁹ Одитни доказателства №№ 86, 87 и 88

²⁸⁰ Одитни доказателства №№ 86, 87 и 88

²⁸¹ Одитни доказателства №№ 89 и 90

б) съгласно чл. 5, ал. 1 от договора и ценово предложение на изпълнителя, цената за Етап I е 726 870, 10 лв. без ДДС или 872 244, 13 лв. с ДДС, за Етап II - 1 446 278, 91 лв. без ДДС или 1 735 534,69 лв. с ДДС.

Изплатените средства на Етап I са 726 785.23 лв. без ДДС или 872 142, 28 лв. с ДДС в рамките на договорената стойност и в договорените срокове.

До 28.07.2021 г., изпълнените СМР на Етап II са на стойност 623 942.61 лв. без ДДС или 748 731,13 лв. с ДДС, които са изплатени в договорения срок. Извършените през одитирания период три плащания са въз основа на изготвени констативни протоколи Образец 19 за извършени и подлежащи на изплащане СМР по видове и единични цени съгласно техническото и ценово предложение по договора.

Към момента на проверките при одита, обектът не е завършен и не е извършено окончателно плащане по чл. 8, ал. 3 от договора;

в) съгласно чл. 5, ал. 9 от договора, допустими са непредвидени разходи само при доказана необходимост и след направено изменение на сключения договор при условията и реда на чл. 116 от ЗОП. За непредвидени разходи по смисъла на договора се приемат разходите, свързани с увеличаване на заложили количества строителни и монтажни работи и/или добавяне на нови количества строителни или монтажни работи, които към момента на разработване и одобряване на инвестиционния работен проект обективно не са могли да бъдат предвидени, но при изпълнение на дейностите са обективно необходими за въвеждане на обекта в експлоатация.

Стойността на непредвидените разходи е включена в ценовата оферта на изпълнителя на стойност 34 612, 86 лв. (с ДДС) за Етап I от договора.

Извършените непредвидени разходи са 28 773, 33 лв. без ДДС или 34 528 лв. с ДДС в съответствие с чл. 5, ал. 9 от договора. Плащането е извършено на 03.06.2021 г. на стойност 104 159,11 лв. и включва непредвидени разходи на стойност 34 528 лв. (с ДДС) „за изсичане на дървета и храсти от двете страни на пътното платно включително всички свързани с това разходи за 2600 кв. м. 2х1,6 м“, съгласно констативен протокол /количествено-стойностна сметка от 26.05.2021 г. По време на одита, от главния юрисконсулт и от кмета на общината е обяснено, че посочените дейности са извършени на част от пътя, предвиден за ремонт в Етап I по договора, като тази дейност не е предвидена в КСС към договора, но се явява непредвидена и подготвителна на същинската СМР²⁸².

Договорът от 24.07.2020 г. не е изменен по реда на чл. 116 от ЗОП и извършените разходи не са свързани със СМР, в несъответствие с чл. 5, ал. 9 от договора²⁸³;

г) съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, срокът на изпълнение е за Етап I - 169 дни и за Етап II - 229 дни, считано от датата на откриване на строителната площадка. Изпълнението на Етап I от строителството съгласно техническото предложение и линеен календарен план е приключило с изготвяне на Акт образец 15 от 26.05.2021 г. в договорения срок;

д) по време на строителството е осъществяван строителен надзор и инвеститорски контрол на основание сключен договор от 28.09.2020 г. и авторски надзор на основание договор от 07.10.2020 г.;

е) съгласно чл. 53, ал. 3 от договора, гаранцията за изпълнение е 1 на сто от стойността на договора. Съгласно чл. 54 от договора, срокът на валидност на банковата гаранция или на застраховката е 30 дни след въвеждане на обекта в експлоатация.

²⁸² Одитно доказателство № 90

²⁸³ Одитни доказателства №№ 89 и 90

При подписването на договора за строителство от изпълнителя е представена гаранция за неговото изпълнение във форма на Застрахователна полица²⁸⁴ със застрахователна сума от 21 731,49 лв. (1 на сто от стойността на договора - 2 173 149,01 лв.), с валидност до 07.03.2021 година вкл. Представен е Добавък № 1 към полицата, с което гаранцията се удължава до 21.10.2021 г., като не е подновена след това, поради дългосрочното спиране на строителните работи;

е) от кмета на общината писмено не е възложен контрол по изпълнението на договорите, в несъответствие с изискването на чл. 7, ал. 4 от ППКД, като Акт Образец № 15 от 28.05.2023 г.²⁸⁵ е подписан от директора на дирекция "Специализирана администрация".

През одитирания период изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договора.

3.6.2. Изпълнение на Договор от 08.04.2019 г. с предмет: „Извършване на строително-монтажни работи при изпълнение на проект: Рехабилитация на съществуващи общински пътища и съоръжения и принадлежностите към тях на територията на община Садово²⁸⁶

Договор от 08.04.2019 г. е сключен след проведена открита процедура, открита с Решение №: 303 от 24.08.2018 г. на възложителя (УНП № 00795-2018-0011).

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществената поръчка, с изискванията на правната рамка и договора е установено:

а) с Допълнително споразумение № 1 от 08.06.2020 г. е актуализирана КСС и намалена цената на договора на 5 325 502, 33 лв. без ДДС или 6 390 602, 80 лв. с ДДС.

По договора са изплатени общо 5 308 005,15 лв. без ДДС или 6 369 606, 18 лв. с ДДС, от които през одитирания период - 3 171 090, 18 лв. (с ДДС);

б) съгласно чл. 4, ал. 1 и 2 от договора, той влиза в сила на датата на подписване 08.04.2019 г. и следва да приключи не по-късно от 13.01.2021 г.

Строителството е започнало на 15.07.2019 г. с подписването на Акт обр. 2а, като е съставен Акт Образец 15 от 29.06.2020 г. Изпълнението на договора е приключило в договорения срок, преди одитирания период;

в) съставени са актове и протоколи по Наредба № 3 от 31.07.2003 г.

Съгласно чл. 21 от договора, окончателно приемане на обекта е извършено с Протокол за установяване годността за ползване на строежа от 23.10.2020 г., с който Държавна приемателна комисия приема строежа и е издадено Разрешение за ползване № ДК-07-ПЗ -368 от 29.10.2020 г. за въвеждане на обекта в експлоатация;

г) представена е банкова гаранция за изпълнение на договора²⁸⁷ с покритие 1 на сто от стойността на договора, с валидност на гаранцията – 24.02.2021 г.

Съгласно чл. 27, ал. 1 от договора, гаранцията подлежи на връщане в срок 30 дни от приключване изпълнението на договора и приемане на дейностите по него в пълен размер. Съгласно чл. 27, ал. 2, т. 2 от договора, когато гаранцията е под форма на банкова гаранция, освобождаването на гаранцията се извършва чрез освобождаване на нейния оригинал.

В общината няма писмени данни за връщането на оригинала на гаранцията, поради което не може да се установи изпълнението на задължението по чл. 27, ал. 2, т. 2 от договора²⁸⁸;

²⁸⁴ № 21589001/15002010000618 от 07.07.2020 г.

²⁸⁵ Одитни доказателства №№ 89 и 90

²⁸⁶ Одитни доказателства №№ 91 и 92

²⁸⁷ № Ф-27-М-39 от 13.02.2019 г.

²⁸⁸ Одитни доказателства №№ 91 и 92

д) изпълнението на договора е приключило на 23.02.2021 г. с последно плащане. Обявлението за приключване на договора е изпратено на 19.03.2021 г. в РОП, в срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП;

е) от кмета на общината писмено не е възложен контрол по изпълнението на договорите, в несъответствие с изискването на чл. 7, ал. 4 от ППКД. Осъществяваният контрол по време на строителството от кмета на общината е документиран с подписването на всички актове, а на Акт Образец № 15 от директора на дирекция "Специализирана администрация"²⁸⁹.

През одитирания период изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на правната рамка и договора.

Причините за установените нарушения/несъответствия при възлагането и изпълнението на обществените поръчки за материали и основен ремонт са: неидентифицирането на съществени/значими рискове при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите; липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности; неосъществяването на контрол върху дейността по планиране на обществените поръчки, неефективен контрол върху дейността на главния юрисконсулт при изготвянето на документацията за обществените поръчки и провеждането на обществените поръчки; осъществяването на неефективен контрол от главния счетоводител при изпълнението на договорите. В резултат на това при възлагането и изпълнението на обществените поръчки са нарушени правни норми и договорени клаузи.

През одитирания период възлагането и изпълнението на обществените поръчки за услуги и основен ремонт са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. ВПУЦОП от 01.03.2018 г. са в частично съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

През одитирания период не е прилаган определения в общината ред за планиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки и изготвянето на план-график.

Възлагането на обществени поръчки за материали и основен ремонт е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в обявления за обществена поръчка не са посочени относителната тежест на показатели за оценка, изисквания към личното състояние на участниците, основания за незадължително отстраняване на участниците, посочени в документацията, информация за гаранция за авансово предоставени средства; в обява за обществена поръчка не е посочено изискването за представяне на гаранция и информация относно опции съгласно документацията; несъответствие относно условията за представяне на гаранция в документацията и договор за обществена поръчка; в документацията не са посочени задължителните национални основания за отстраняване; незаконосъобразно посочено в документацията оценяване на участник при посочен гаранционен срок извън определените граници; протоколи и доклад на комисията не са изпратени на участниците чрез платформата; изпратени обявления за възлагане на обществени поръчки след законовия срок; публикуване на договор за обществена поръчка в РОП след законовия срок; не е изпратено в РОП в законовия срок обявление за приключване на договор за обществена поръчка.

²⁸⁹ Одитни доказателства №№ 91 и 92

Изпълнението на обществените поръчки за материали и основен ремонт е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: не са определени писмено отговорни длъжностни лица за осъществяване на контрол по изпълнението на договорите; извършени са плащания след договорения срок; не е документиран контрол при приемането на доставки с подписване на приемо-предавателни протоколи от служители на общината; налице е изпълнение на договори от изпълнителя след договорения срок без да са уговорени изрично/претендирани обезщетения за забава на изпълнението; не е изискана и представена допълнителна гаранция за изпълнението на договор до приключването му; извършени са непредвидени разходи извън заложените по вид в КСС към договора и не е начислено обезщетение за забава на изпълнение на договор.

Установените несъответствия с правната рамка и договорите в тази област, които са количествено измерими са в общ размер 35 158 лв.²⁹⁰ и са съществени по стойност, останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК при възлагането и изпълнението на обществени поръчки за материали и основен ремонт не е достатъчно ефективна.

III. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

Актовете на общинския съвет (наредби) са публикувани на интернет страницата на общината, секция „Общински съвет“ – раздел „Документи“²⁹¹, с което са оповестени на местната общност, в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА.

1.1. Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на Община Садово, Пловдивска област (НПУРИ)

Преди одитирания период, през 2014 г. с Решение № 382 от 31.01.2014 г. на общинския съвет е приета НПУРИ на основание изискването на чл. 8, ал. 2 от ЗОС. НПУРИ е прилагана до 04.11.2020 г., когато с Решение № 13628 на Върховния административен съд²⁹² е отменена, поради съществено процедурно нарушение при приемането ѝ.

По време на одита от кмета на общината е обяснено, че от отмяната на НПУРИ на 04.11.2020 г. до 15.05.2021 г. общината няма действаща наредба по чл. 8, ал. 2 от ЗОС и при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост са прилагани като добра практика разпоредбите на отменената наредба.

Разработен е нов проект на НПУРИ и на 05.03.2021 г. на интернет страницата на общината проектът е публикуван за обсъждане с местната общност, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 3 и ал. 4 от ЗНА. В законовоопределения срок не са постъпили предложения по проекта на НПУРИ²⁹³.

²⁹⁰ извършени разходи по договор за обществена поръчка, извън договорените по вид в КСС - 34 528 лв.; неначислено обезщетение за забава по договор - 630 лв.

²⁹¹ <https://sadovo.bg/dokumenti-na-obshtinski-savet>

²⁹² по Административно дело № 3350/2020 г.

²⁹³ Одитни доказателства №№ 93, 94, 95 и 96

С Решение № 198 от 29.04.2021 г. на общинския съвет, 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 нова НПУРИ, в сила от 16.05.2021 г.²⁹⁴.

При извършената проверка за съответствие на НПУРИ (приета с Решение № 198 от 29.04.2021 г. на общинския съвет) с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.1.1. В НПУРИ не са определени ред за обявяване на населението на стратегия за управление на общинската собственост, приета от общинския съвет за срока на мандата му по предложение на кмета на общината и годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, приета в изпълнение на стратегията както и за обявяване на промените в тях, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС²⁹⁵.

Рисковете, свързани с установеното несъответствие не са се проявили през одитирания период, тъй като през одитирания период е осигурена публичност на стратегията за управлението на общинската собственост и годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, като същите са публикувани на интернет страницата на общината.

В НПУРИ не е определен ред за обявяване на населението на плана за действие на общинските концесии, както и на промените в него. За одитирания период не е планирано/не са възлагани общински концесии и в тази връзка от общинския съвет не е приеман план за действие на общинските концесии²⁹⁶, но до отстраняването на несъответствието/празнотата в наредбата същите могат да бъдат проявени.

1.1.2. В НПУРИ не е определен ред за продажба на имоти и вещи – частна общинска собственост без търг или конкурс, когато сделката е между общината и държавата или между общини, в несъответствие с чл. 35, ал. 4 от ЗОС²⁹⁷.

През одитирания период рисковете, свързани с установеното несъответствие не са се проявили, тъй като няма извършени разпоредителни сделки с такъв характер, но до отстраняването му същите могат да бъдат проявени.

1.1.3. Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗОС, замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, се извършва с решение на общинския съвет по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона. Съгласно чл. 50 от ЗОС, настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи се извършват при условия и по ред, определени в наредбата по чл. 8, ал. 2.

В НПУРИ не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет и за настаняване под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи²⁹⁸, тъй като общината не притежава общински жилища, ателиета и гаражи.

²⁹⁴ Одитни доказателства №№ 97, 98 и 99

²⁹⁵ Одитно доказателство № 97

²⁹⁶ Указание № ЗК-10 от 07.08.2018 г.

²⁹⁷ Одитно доказателство № 97

²⁹⁸ Одитно доказателство № 97

1.1.4. Съгласно чл. 52 от НПУРИ, пазарните цени, трябва да са актуални и валидни към момента на сключване на договора, изготвени не по-рано от 1 година преди сключването на договора.

Определеният едногодишен срок в НПУРИ е в противоречие на правната рамка за валидност на пазарните оценки за срок от шест месеца от датата на изготвянето им²⁹⁹.

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

През одитирания период рисковете, свързани с установеното несъответствие са се проявили, тъй като е извършена разпоредителна сделка за прекратяване на съсобственост чрез замяна на два имота, чиито пазарни оценки са с изтекъл срок на валидност (*отразено в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 10.2.2 от одитния доклад*).

1.1.5. Съгласно чл. 96, ал. 1, ал. 2 и 6 от НПУРИ, за провеждане на търга или конкурса, кметът на общината назначава комисия в състав от пет до седем члена, като в нея се определя и възнаграждението на членовете на комисията.

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

Видно от правната рамка на служителите в общинската администрация, назначени по трудово или служебно правоотношение и включени в състава на комисия за провеждане на търг/конкурс, не се дължи допълнително възнаграждение за работата им като членове на комисията. Нарушени са разпоредбите на чл. 107а, ал. 2 от КТ, респективно чл. 7, ал. 3 от ЗДСл. Определянето на възнаграждения на членовете на комисиите е в противоречие с нормативни актове от по-висока степен – КТ и ЗДСл³⁰⁰.

През одитирания период рисковете, свързани с установеното несъответствие не са се проявили, тъй като не са платени възнаграждения на членовете на комисиите по провеждане на търговете, но до отстраняването му същите могат да бъдат проявени.

1.1.6. Съгласно чл. 96, ал. 1 и 2 от НПУРИ, за провеждане на търга или конкурса, кметът на общината назначава комисия в състав от пет до седем члена, един от които задължително е правоспособен юрист и служители от отдел „Управление на собствеността“.

Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на райони и кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на района или на кметството се извършва от кмета на общината.

В НПУРИ не е определено включването на кметовете на райони и кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти е на територията на кметството, в нарушение на императивните

²⁹⁹ Одитно доказателство № 97

³⁰⁰ Одитно доказателство № 97

изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и дейности³⁰¹.

През одитирания период рисковете, свързани с установеното несъответствие са се проявили, тъй като в комисиите по провеждането на търгове не са включени кметовете на населените места, когато имотите, предмет на търговете са на територията на съответното кметство (*описано в Част трета, Раздел III, констатациите по т.4.7. и 9.3 от одитния доклад*).

1.1.7. 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, а съгласно ал. 3 - 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. С оглед на това кметът на общината има правомощие по силата на закона да се разпорежда с имоти – общинска собственост. При изпълнение на своите правомощия, кметът издава заповеди (чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА).

Съгласно чл. 98, ал. 3 от НПУРИ, за своята работа комисията съставя протокол в един екземпляр, който се подписва от всички членове на комисията и от спечелилия търга участник.

Комисията, която се назначава за провеждане търга по чл. 96 от НПУРИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета при изпълнението на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаването на заповед от кмета на общината, съответно приключват със заповед от кмета на общината. С оглед на това, приключването на публичния търг не следва от това, че комисията е съставила протокол с предложение до кмета на общината за класиране на участниците, тъй като същата не е компетентният орган, който следва да определи участника спечелил търга, а само предлага такъв. По силата на ЗОС този компетентен орган е кметът на общината, който е длъжен да направи волеизявление в свой изричен индивидуален административен акт. Същият следва да се съобщава на лицата участвали в процедурите по реда на АПК, за да могат да упражнят своето право на защита.

Видно от текста на наредбата, по реда, определен в нея на първо място не е налице законосъобразно определен участник спечелил търга, тъй като от кмета на общината все още не е издадена заповед в кръга на неговите правомощия, и на второ място напълно се прегражда правото на защита на заинтересованите лица по реда на АПК. В резултат, разпоредбата на чл. 98, ал. 3 от НПУРИ е в противоречие/несъответствие с АПК, ЗОС и ЗНА³⁰².

При проверката е установено, че през одитирания период при всички проверени 10 бр. публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и 2 бр. за отдаване под наем на земеделски земи и всички проверени 13 бр. публични търгове за продажба на имоти - общинска собственост, с изключение на един, протоколите на комисиите по провеждането на търговете не са подписани от спечелилите търговете участници³⁰³.

1.1.8. В Глава шестнадесета от Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО, обн. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.01.2017 г.), Раздел II Имущество, чл. 302 – 305, са уредени въпросите, свързани с държавните и общинските недвижими имоти, предоставени за управление на държавните и общинските училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие.

³⁰¹ Одитно доказателство № 97

³⁰² Одитно доказателство № 97

³⁰³ Одитни доказателства №№ 113 и 114

НПУРИ не урежда въпросите, свързани предоставени общински имоти за управление на държавните и общинските училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие в несъответствие с изискванията на ЗПУО³⁰⁴.

Нарушени са чл. 15 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагането му, съгласно които нормативният акт трябва да съответстват нормативните актове от по-висока степен и актовете по прилагането на закон следва да се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането му в сила, респ. за чл. 302 – 305 от ЗПУО - до 01.07.2017 г.

1.1.9. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава по реда на чл. 18а в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. В чл. 18а, ал. 1- 10 от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 10.10.2019 г.) изчерпателно са определени способите за връчването на административните актове.

Съгласно чл. 106, ал. 1 от НПУРИ, в седемдневен срок след приключване на търга, кметът на общината издава заповед, с която обявява спечелилия участник. Съгласно чл.106, ал. 2 от НПУРИ, заповедта по ал. 1 се връчва срещу подпис или се изпраща с препоръчано писмо с обратна разписка или по факс на спечелилия търга участник и на всички участници в търга, включително на нерегистрираните и отстранените от участие.

Видно от текста, способите за връчване на заповедите на кмета на общината, определени чл. 106, ал. 2, предл. второ от НПУРОИ, не са приведени в съответствие с регламентираните в чл. 18а, ал. 1 -10 от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 10.10.2019 г.).

Причините за установените несъответствия на НПУРИ с изискванията на 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 наредбата с измененията на правната рамка и не са предприети действия за своевременното ѝ актуализиране. В резултат са създадени рискове за законосъобразното осъществяване на дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост.

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

1.2. Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандат 2019-2023 г. и годишни програми

1.2.1. С Решение № 29 от 31.01.2020 г. на Общинския съвет Садово е приета Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС³⁰⁵.

Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. съдържа: основните цели, принципи и приоритети при придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане и нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, в съответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС³⁰⁶.

³⁰⁴ Одитни доказателства № 97

³⁰⁵ Одитно доказателство № 100

³⁰⁶ Одитни доказателства № 100

1.2.2. В изпълнение на Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. от общинския съвет са приети годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината, най-късно до приемането на бюджета на общината за съответната година.

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС, Програмата за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2021 г. е приета с Решение № 148 от 02.02.2021 г. на общински съвет, а бюджетът на общината за 2021 г. е приет с Решение № 143 от 02.02.2021 г. на общинския съвет, а програмата за 2022 г. - с Решение № 333 от 25.02.2022 г. на общински съвет, а бюджетът на общината за 2022 г. е приет на Решение № 350 от 31.03.2022 г.³⁰⁷.

В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС, годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2021 г. и 2022 г. съдържат: прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем; за продажба; за внасяне като непарична вноска в капитала на търговски дружества; за учредяване на ограничени вещни права; за възлагане чрез концесия; за замяна срещу имоти на граждани или юридически лица; имотите, които общината има намерение да придобие в собственост, и способите за тяхното придобиване; обектите, за изграждането на които е необходимо отчуждаване на частни имоти; обектите от първостепенно значение³⁰⁸.

1.2.3. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС, в изпълнение на стратегията общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със ЗК.

За одитирания период не е приет план за действие за общинските концесии, тъй като не се предвижда възлагането на концесии и съответно от кмета на общината не е изготвен, а от общинския съвет не е одобрен план за действие, в съответствие с указанията от 2018 г.³⁰⁹ на Министерския съвет³¹⁰.

1.2.4. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС, стратегията за управление на общинската собственост, планът за действие за общинските концесии и програмата за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост, както и промените в тях се публикуват на интернет страницата на общината.

Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. и Годишните програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2021 г. и 2022 г. са публикувани на интернет страницата на общината, в съответствие със законовите изисквания³¹¹.

1.3. Отчети за състоянието на общинската собственост

От кмета на общината са съставени и предоставени на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за периодите от

³⁰⁷ Одитни доказателства №№ 26, 27 и 101

³⁰⁸ Одитни доказателства №№ 26, 27 и 101

³⁰⁹ Одитно доказателство № 102

³¹⁰ Указание № ЗК-10 от 07.08.2018 г.

³¹¹ <https://sadovo.bg/dokumenti-na-obshtinski-savet>

30.06.2021 г. до 30.06.2022 г. и от 30.06.2022 г. до 30.06.2023 г., в съответствие с изискванията на чл. 66а от ЗОС³¹².

1.4. Вътрешни актове

1.4.1. Съгласно чл. 10 от ЗОС, в структурата на общинската администрация следва да се създават звена за изпълнение на функциите и задачите по този закон.

В структурата на общинската администрация е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите - отдел „Управление на собствеността“ с три щатни бройки, в съответствие с чл. 10 от ЗОС. Дейностите по управление на земеделските земи се осъществяват от главен специалист „Земеделие, екология и транспортни дейности“ в отдел „Специализирани дейности“ към дирекция „Специализирана администрация“. Задълженията на служителите са определени в длъжностните им характеристики.

Функциите на отдел „Управление на собствеността“ са определени в УПОА, в т.ч.: издирва, проучва и окомплектова документите, доказващи собствеността на общината и съставя актове за общинска собственост; проучва, окомплектова и подготвя за изпращане на областния управител преписки за деактуване на имоти, за които има съставени актове за държавна собственост и които имоти са преминали в собственост на общината по закон; подготвя искания за безвъзмездно предоставяне на общината на имоти – държавна собственост; издирва и съставя актове за незаети общински имоти; подготвя отписването на имотите, неправилно актувани като общинска собственост, както и тези, основанието на които е отпаднало; поддържа в актуалност регистрите за имотите – публична и частна общинска собственост; обработва и докладва преписките за отдаване под наем на имоти общинска собственост и подготвя документите, свързани с тях; обработва и докладва преписките за учредяване възмездно право на ползване върху общински имоти и изготвя заповедите и договорите, свързани с тях; изготвя проекти на решения на общинския съвет за разпоредителни действия с имоти частна общинска собственост и след приемането им ги изпълнява; организира провеждането на процедурите по отдаването под наем в съответствие с наредбата по чл. 8 от ЗОС; извършва контрол, относно стопанисването на общинските имоти от кметовете на населените места и изготвя констативни протоколи за състоянието им; изготвя и организира изпълнението на заповеди за изземване на общински имоти; изготвя споразумения към договори за отдаване под наем и предизвестия за прекратяването им; изготвя справки и издава удостоверения по молби на физически и юридически лица за собствеността и ползването на имотите и заверява молби-декларации по обстоятелствени проверки; участва в подготвителните екипи за процедурите за предоставяне на концесии за общински обекти, в съответствие със Закона за концесиите и правилника за прилагането му; изпраща до службите по вписванията актовете за общинската собственост и вече вписаните изпраща в служба по кадастъра.

Функциите на отдел „Специализирани дейности“ са определени в УПОА, в т.ч. да: подготвя преписки за промяна предназначението на земеделските земи, съгласно ЗСПЗЗ; изготвя предложения до общинския съвет за предоставяне на земи от общинския поземлен фонд за дългосрочно ползване за лозарство при условията и по реда ЗСПЗЗ и в съответствие с предложение на регионалната лозаро-винарска камара; изпълнява всички дейности от компетентността на общинска администрация в областта на земеделието и горите³¹³.

³¹² Одитно доказателство № 103

³¹³ Одитни доказателства №№ 8 и 104

1.4.2. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

Със Заповед № 448 от 23.12.2019 г. на кмета на общината, в сила от 01.01.2020 г., са утвърдени Правила за прилагане на контролни дейности в Община Садово (ППКД), в т.ч.: Глава трета „Система за двоен подпис“; Глава четвърта „Предварителен контрол за законосъобразност“; Раздел 10 „Одитна пътека на отдаване под наем на общинско имущество и събиране на наемните вноски“; Раздел 11 „Одитна пътека на отдаване на концесия на общински обекти“; Раздел 12 „Одитна пътека на продажба на общинско имущество“. Като приложения към ППКД са утвърдени: „Контролен лист за извършен предварителен контрол в Община Садово преди отдаване под наем на имоти и вещи – общинска собственост“; „Контролен лист за извършен предварителен контрол от финансов контролор преди продажба на имоти и вещи – общинска собственост“ и „Контролен лист за извършен предварителен контрол в Община Садово преди учредяване на вещни права върху имот – общинска собственост“.

С ППКД писмено са въведени контролни дейности при изпълнението на дейностите по управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, в т.ч.:

а) осъществяване от финансовия контролор или друго определено длъжностно лице на предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договор за наем/продажба, който се документира с попълване на контролен лист, по образец;

б) прилагане на системата за двоен подпис при сключване на договори, включително за продажба на имущество, чрез полагане на подпис на лицето, отговорно за счетоводните записвания или друго лице с делегирани права (втори подпис) и кмета на общината или друго лице, на което са делегирани права да сключва договори от името на общината.

Въведените и прилаганите контролни дейности са общи и не обхващат всички етапи от процесите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, не са достатъчно ефективни, за да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници³¹⁴.

Вътрешните актове в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

2. Актуване на имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са чл. 56 - 64 от ЗОС, Наредба № 8 от 17.12.2009 г., издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, и заповедите на кмета на общината.

Към 31.12.2022 г. общият брой на съставените актове за общинска собственост (АОС) е 2 339 бр. През одитирания период са съставени общо 337 бр. АОС (2021 г. - общо 273 бр., в т.ч. АПОС – 86 бр. и АЧОС - 187 бр.; през 2022 г. общо 64 бр., в т.ч. АПОС – 28 бр. и АЧОС - 36 бр.)³¹⁵.

При одита е извършена проверка за съответствие на съставянето на общо 20 бр. АОС (2021 г. - 10 бр. и 2022 г. - 10 бр.) с изискванията на правната рамка³¹⁶.

³¹⁴ Одитно доказателство № 105

³¹⁵ Одитно доказателство № 106

³¹⁶ Одитно доказателство № 107

2.1. През одитирания период задълженията на служителите да съставят АОС са определени с длъжностни характеристики и в УПОА, в съответствие с изискванията на чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³¹⁷.

2.2. В чл. 58, ал. 1, 2 и 3 и чл. 62 от ЗОС е регламентирано, съставянето и вписването на АОС. Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС и чл. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., за общинските имоти се съставят АОС по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

При извършената проверка е установено:

а) за имотите са съставени АОС по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с изискванията на чл. 56, ал. 1 от ЗОС. Съставените АОС са подписани от съставителя и са утвърдени от кмета на общината, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³¹⁸;

б) за актуваните имоти - общинска собственост, са съставени досиета по образец, към които са приложени актовете за собственост, документите, удостоверяващи възникването, изменението и прекратяването на правото на собственост на общината и за предоставени права на трети лица, в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗОС и чл. 22 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³¹⁹;

в) в съответствие с чл. 62, ал. 1 от ЗОС, АОС са вписани с последователни номера в регистрите, подредени са в класьори и се съхраняват в отдел „Общинска собственост“.

Съставените АПОС и АЧОС съдържат всички реквизити, определени в чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³²⁰.

2.3. Съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., АОС се съставя в два екземпляра от длъжностно лице, определено от кмета на общината. Актът се подписва от съставителя, утвърждава се от кмета на общината и се предоставя за вписване по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър в седемдневен срок от утвърждаването му.

За всички проверени АОС е спазен седемдневният срок за вписване в съответствие с изискванията на чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³²¹.

2.4. Съгласно чл. 58, ал. 2, предложение второ от ЗОС, препис от акта се изпраща в седемдневен срок от вписването му, на Службата по геодезия, кадастър и картография (СГКК), на областния управител и на лицата, на които е предоставен имотът.

При одита е установено:

а) за три съставени АОС не е спазен 7-дневният срок от вписванията им за представяне в СГКК и на областния управител на Област Пловдив³²², показано в следващата таблица:

³¹⁷ Одитно доказателство № 8 и 104

³¹⁸ Одитно доказателство № 107

³¹⁹ Одитно доказателство № 107

³²⁰ Одитно доказателство № 107

³²¹ Одитно доказателство № 107

³²² Одитни доказателства №№ 107 и 108

№ по ред	Акт за общинска собственост (№/дата)	Вписан в Службата по вписванията – Асеновград (вх. №/дата)	Представен препис от акта в СГКК (изх. №/дата)	Представен препис от акта на областния управител Област Пловдив (изх. №/дата)
1	2	3	4	5
1.	АПОС № 115 от 18.05.2022 г.	вх. № 1981 от 19.05.2022 г.	изх. № 62-00-218 от 30.05.2022 г.	изх. № 06-15-133 от 30.05.2022 г.;
2.	АЧОС № 138 от 26.09.2022 г.	вх. № 4283 от 30.09.2022 г.	изх. № 62-00-435 от 10.10.2022 г.	изх. № 06-15-225 от 10.10.2022 г.
3.	АЧОС № 261 от 26.09.2022 г.	вх. № 4284 от 30.09.2022 г.	изх. № 62-00-435 от 10.10.2022 г.	изх. № 06-15-225 от 10.10.2022 г.

б) за три съставени АОС не е спазен 7-дневният срок от вписванията им за представяне в СГКК³²³, показано в следващата таблица:

№ по ред	Акт за общинска собственост (№/дата)	Вписан в Службата по вписванията – Асеновград (вх. №/дата)	Представен препис от акта в СГКК (изх. №/дата)
1	2	3	4
1.	АПОС № 434 от 01.08.2022 г.	вх. № 3444 от 03.08.2022 г.	изх. № 01-489130 от 23.08.2022 г.
2.	АПОС № 436 от 01.08.2022 г.	вх. № 3446 от 03.08.2022 г.	изх. № 01-489130 от 23.08.2022 г.
3.	АПОС № 437 от 01.08.2022 г.	вх. № 3447 от 03.08.2022 г.	изх. № 01-489130 от 23.08.2022 г.

2.5. През одитирания период фактическото предаване на имоти - общинска собственост, обект на управление или разпореждане не е извършвано с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в несъответствие с изискванията на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³²⁴.

2.6. Въз основа на съставените АОС са създадени главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 24 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

2.6.1. Регистрите се водят от упълномощено длъжностно лице – главен специалист „Общинска собственост“ към дирекция ОА, в съответствие с изискванията на чл. 54а от ЗОС и чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. Задължението за водене на регистри е определено с длъжностната характеристика на служителя³²⁵.

Регистърът за публична общинска собственост и Регистърът за частна общинска собственост са съставени по образците, утвърдени с Приложение № 7 към чл. 2, т. 7 и чл. 25 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и Приложение № 8 към чл. 2, т. 8 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

³²³ Одитни доказателства №№ 107 и 108

³²⁴ Одитно доказателство № 108

³²⁵ Одитно доказателство № 104

2.6.2. Съгласно чл. 25, т. 6, 8, 9 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в главния регистър за публична общинска собственост се вписват: предоставените права за управление, в т.ч. и договорите за наем; актове, по силата на които имотът или част от него е престанал да бъде общинска собственост (графа № 10); номерът на заповедта за отписване на акта за общинска собственост, номерът и датата на съставяне на акта за поправка на акта за общинска собственост и номерът и датата на съставяне на нов акт за общинска собственост (графа № 11).

Всички договори за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост са вписвани в главния регистър за публична общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³²⁶.

2.6.3. В чл. 26, т. 6, 7, 9, 10 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определена информацията, която се вписва в главния регистър за частна общинска собственост.

При одита е установено:

а) договорите за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост, със срок на действие до 3 години, са вписвани в главния регистър за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³²⁷;

б) договорите за отдаване под наем на имот – частна общинска собственост, сключени за срок по-дълъг от 3 години, са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³²⁸.

2.6.4. Главните регистри за публична и частна общинска собственост не са публикувани на интернет страницата на общината, с което не е осигурена публичност на актуваните имоти - общинска собственост, в несъответствие с изискването на чл. 63, ал. 1 от ЗОС³²⁹.

2.6.5. Съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината се създава и поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост.

В общината е създаден и се поддържа регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, който не е публикуван на интернет страницата на общината, с което не е осигурена публичност на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС³³⁰.

Причините за установените нарушения/несъответствия при актуването на имотите - общинска собственост, създаването, поддържането и публикуването на регистрите на имотите – общинска собственост с правната рамка са, че в процеса не са идентифицирани и оценени съществени рискове, писмено не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности и не е осъществяван ефективен контрол върху работата на длъжностните лица, с отговорности в процеса.

Дейностите, свързани с актуването на имоти - общинска собственост, създаването, поддържането и публикуването на публичните регистри за имотите - общинска собственост в Община Садово са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

³²⁶ Одитни доказателства №№ 113, 117, 119 и 122

³²⁷ Одитни доказателства №№ 113, 117, 119 и 122

³²⁸ Одитни доказателства №№ 113, 117, 119 и 122

³²⁹ Одитно доказателство № 108

³³⁰ Одитно доказателство № 108

3. Застраховане на имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС и НПУРИ.

3.1. През одитирания период от общината са сключени общо пет³³¹ застрахователни полици³³².

Застраховани са общо 109 имота - общинска собственост (87 имота - публична общинска собственост, 11 имота - частна общинска собственост и 11 имота без уточнена собственост), в т.ч. 24 имота – публична общинска собственост, ползвани от Професионална селскостопанска гимназия гр. Садово, в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 1 от ЗОС и чл. 2, ал. 5 от НПУРИ.

В съответствие с чл. 9, ал. 1, предложение второ от ЗОС и чл. 2, ал. 5 от НПУРИ, застрахователните събития на застрахованите през одитирания период от общината имоти - общинска собственост включват „природни бедствия“ и „земетресение“³³³.

3.2. За одитирания период не са застраховани осем имота - публична общинска собственост³³⁴, с обща отчетна стойност 151 874,55 лв.³³⁵. В тези/такива случаи за незастрахованите имоти – публична общинска собственост съществува риск в случай на възникване на застрахователно събитие, общината да не бъде обезщетена за претърпените вреди.

Нарушени са разпоредбите на чл. 9, ал. 1 от ЗОС и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост.

3.3. Седем имота, с обща отчетна стойност 27 203,32 лв. (два имота³³⁶ - административни сгради“, с обща отчетна стойност 4 721,23 лв., и пет имота³³⁷ - други сгради, с обща отчетна стойност 22 482,09 лв.) са отразени в баланса на общината, но за имотите не са съставени АОС. Видно от предназначението им, съгласно чл. 3 от ЗОС, част от имотите са публична общинска собственост, т.к. са предназначени за трайно задоволяване на обществени потребности от местно значение, а останалите са частна общинска собственост. В резултат от липсата/несъставянето на АОС по отношение на тези имоти не са приложени изискванията на

³³¹ ЗП № 2200211200000005 от 08.01.2021 г. със срок на валидност 1 година от 14.01.2021 г. до 13.01.2022 г. за застраховане на имотите публична общинска собственост, предоставени на Професионална селскостопанска гимназия; ЗП № 0801X0078301 от 07.01.2021 г. със срок на валидност 1 година от 09.01.2021 г. до 08.01.2022 г. за застраховане на имотите публична общинска собственост на Община Садово; ЗП № 2200221200000009 от 12.01.2022 г. със срок на валидност 1 година от 14.01.2022 г. до 13.01.2023 г. за застраховане на имотите публична общинска собственост, предоставени на Професионална селскостопанска гимназия; ЗП „Индустриален пожар“ № 0801X0079155 от 07.01.2022 г. със срок на валидност 1 година от 10.01.2022 г. до 09.01.2023 г. за застраховане на имотите публична общинска собственост на Община Садово; ЗП Комбинирана „Имущество“ № 2200221200000009 от 11.01.2022 г. със срок на валидност 1 година от 14.01.2022 г. до 13.01.2023 г.

³³² Одитни доказателства №№ 109 и 110

³³³ Одитно доказателство № 110

³³⁴ Едноетажна масивна сграда/производствено хале 864 м; едноетажна сграда/навес 96 кв. м.; едноетажна масивна сграда 874 кв. м.; едноетажна масивна сграда 588 кв. м.; едноетажна масивна сграда 28 кв. м.; метален навес за покр. Канал 95 кв. м.; книжарница и закувалния бюфет в кметство Катунца и училищна сграда в кметство Милево

³³⁵ Одитни доказателства №№ 110 и 111

³³⁶ Тоалетна и лятно кино в кметство Поповица

³³⁷ Нафтопункт; склад ГО; трафопост към ЕСПУ; трафопост и едноетажна масивна сграда 66 кв. м. бивша здравна служба в кметство Богданица

чл. 9, ал. 1-2 от ЗОС относно задължителното им застраховане³³⁸, в несъответствие с изискванията на правната рамка.

3.4. През одитирания период с решение на общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, в несъответствие с изискванията на чл. 9, ал. 2 от ЗОС и чл. 2, ал. 5 от НПУРИ³³⁹.

3.5. Без да бъде прието/при липсата на решение на Общинския съвет Садово са застраховани 11 имота - публична общинска собственост, с обща отчетна стойност 481 081,85 лв. (осем имота³⁴⁰ - административни сгради, с обща отчетна стойност 459 344,87 лв., и три имота³⁴¹ - други сгради, с обща отчетна стойност 21 736,98 лв.)³⁴², в несъответствие с чл. 9, ал. 2 от ЗОС.

3.6. Съгласно чл. 9, ал. 4 от ЗОС и чл. 2, ал. 6 от НПУРИ, застрахователните вноски се предвиждат по бюджетите на общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите и вещите по ал. 1-3 са предоставени за управление. Застрахователните вноски за имотите и вещите, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

При одита е установено:

а) за 2021 г. по бюджета на общината за застраховане са планирани 48 899 лв. Извършените разходи са 47 011 лв., от които за застраховане на недвижимите имоти - общинска собственост – 6 874,63 лв.

За 2022 г. по бюджета на общината са планирани 64 265 лв. за застраховане. Извършените разходи са 59 034 лв., от които за застраховане на недвижимите имоти - общинска собственост – 6 918,16 лв.³⁴³;

б) през 2021 г. са застраховани 21 сгради и части от сгради, които са отдадени под наем на 17 юридически лица и за 34 здравни кабинета, като са сключени 51 договора за наем, а през 2022 г. са застраховани 20 сгради и части от сгради, отдадени под наем на 17 юридически лица и за 31 здравни кабинета, като са сключени 48 договора за наем.

Имотите/частите от тях, които са предоставени за управление, са включени в застрахователните полици заедно с другите общински имоти.

За одитирания период в сключените договори за наем на имоти/части от тях, няма клауза за плащане на застрахователните вноски за имотите от наемателите. Вноските по застрахователните полици за застраховане на сградите, предоставени под наем, са направени от общината и не са възстановени от наемателите. Застрахователната сума по полиците е обща за всички застраховани имоти – общинска собственост, поради което не може да се определи каква част от нея е за имотите отдадени под наем. През одитирания период от общинската

³³⁸ Одитни доказателства №№ 110 и 111

³³⁹ Одитно доказателство № 111

³⁴⁰ Двуетажна масивна сграда с изба 167 кв. м.; сграда МПС; 3-ти етаж от масивна триетажна сграда с изба; масивна сграда на 1 етаж за траурни ритуали; 2МЖ – здравна служба пл. 131 кв. м. в кметство Болярци; двуетажна паянтова сграда-музей в кметство Болярци; младежки клуб в кметство Селци; пансион I етаж 367 кв. м. в кметство Ахматово

³⁴¹ Магазин мебели в жилищен блок; масивна сграда с площ 111 кв. м. и масивна сграда с площ 111 кв. м. в кметство Моминско

³⁴² Одитни доказателства №№ 110 и 111

³⁴³ Одитни доказателства №№ 26 и 27

администрация не са предприети действия за събиране/възстановяване на направените разходи за застрахователните вноски от наемателите, пропорционално/съобразно наетата площ³⁴⁴.

Нарушени са изискванията на чл. 9, ал. 4 от ЗОС, чл. 2, ал. 6 от НПУРИ и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, във връзка с чл. 232 от ЗЗД относно задължението на наемателите да плащат наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта, в т.ч. застрахователните вноски.

3.7. През одитирания период не е допуснато самоучастие при задължителното застраховане на имотите срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“, в съответствие с изискването на чл. 9, ал. 5 от ЗОС³⁴⁵.

3.8. Съгласно чл. 9, ал. 3 от ЗОС, кметът на общината определя вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

За одитирания период от кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, в несъответствие с изискванията на чл. 9, ал. 3 от ЗОС и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост³⁴⁶.

Причините за установените при одита несъответствия с правната рамка при застраховането на имотите - общинска собственост, са липсата на добра комуникация между структурните звена, неефективен контрол върху работата на отговорните служители и липсата на адекватни и ефективни контролни дейности в процеса. В резултат на това процесът по застраховане на имоти - общинска собственост през одитирания период е осъществен в частично съответствие с правната рамка.

Застраховането на имотите е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4. Отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост след провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ПВп, НПУРИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени общо 12 бр. публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи (2021 г. – 8 бр. и 2022 г. – 4 бр.), от които 10 бр. – за нежилищни имоти и 2 бр. за земеделски земи. При одита са проверени всички проведени публични търгове³⁴⁷.

4.1. За отдаването под наем на нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост след провеждане на публичните търгове е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на³⁴⁸:

³⁴⁴ Одитни доказателства №№ 109, 110 и 111

³⁴⁵ Одитно доказателство № 110

³⁴⁶ Одитно доказателство № 111

³⁴⁷ Одитно доказателство № 112

³⁴⁸ Одитно доказателство № 113

а) приети са решения на общинския съвет за провеждане на публичните търгове за отдаване под наем на имоти – публична и частна общинска собственост, с които е определен видът на процедурата за отдаване под наем;

б) имотите, предмет на отдаване под наем, са включени в програмите за управление и разпореждане с имоти за 2021 г. и 2022 г.;

в) процедурите са открити със заповеди на кмета на общината;

г) търговете са проведени с явно наддаване в съответствие с възможностите, предвидени в НПУРИ. Първоначалните тръжни цени са определени в заповедите на кмета на общината за провеждането на публичните търгове в съответствие с решенията на общинския съвет;

д) за провеждането на търговете от кмета на общината са назначени комисии, в съответствие с чл. 96, ал. 1, 2 и 5 от НПУРИ;

е) от комисиите са съставени протоколи за резултатите от проведените търгове, въз основа на които със заповеди на кмета на общината са обявени наемателите, спечелили търга, в съответствие с чл. 106, ал. 1 от НПУРИ;

ж) за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори, със срок до 10 години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС, в които са включени клаузи за: сроковете за плащане на наемите, лихви при забава на плащанията и др.

4.2. Съгласно чл. 91, ал. 2 от НПУРИ, със заповедта на кмета на общината за откриване на търговете следва да се утвърждава и тръжната документация.

При проверката на два публични търга за отдаване под наем на два поземлени имота – земеделски земи, открити със Заповед № 260 от 15.09.2021 г. на кмета на общината, е установено, че със заповедта не е утвърдена тръжната документация, в несъответствие с чл. 91, ал. 2 от НПУРИ³⁴⁹.

4.3. Съгласно чл. 91, ал. 1 от НПУРИ, заповедта на кмета на общината за откриване на процедурата по провеждане на търга следва да съдържа срок за закупуване на тръжната документация.

При всички проверени 10 бр. публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и 2 бр. – на земеделски земи в заповедите на кмета на общината за откриване на търговете не е определен срок за закупуване на тръжната документация, в несъответствие с чл. 91, ал. 1 от НПУРИ³⁵⁰.

4.4. Съгласно чл. 92, ал. 1 от НПУРИ, тръжната документация следва да съдържа: описание на имота или вещите – предмет на търга; начална тръжна цена; вида, размера, начина и срока на плащане на депозита за участие, който не може да бъде по-малък от 10 на сто от началната тръжна цена; дата, място и час на провеждане на търга; условията за оглед на предмета на търга; образци на документи, които участникът следва да попълни; проект на договор; акт за общинска собственост и актуална скица на имота; стъпката за наддаване, чрез която се увеличава началната тръжна цена и която се определя в размер между 1 и 10 на сто от началната тръжна цена; цената на тръжната документация, срок и място за закупуване на тръжната документация; адрес и телефон на организатора.

При проверката е установено:

³⁴⁹ Одитни доказателства №№ 113 и 114

³⁵⁰ Одитни доказателства №№ 113 и 114

4.4.1. При всички проверени 10 бр. публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и 2 бр. - на земеделски земи, тръжната документация не съдържа начина и срока на плащане на депозита за участие; не са определени срокът и мястото за закупуване на тръжната документация, както и адресът и телефонът на организатора на търга, в несъответствие с чл. 92, ал. 1 от НПУРИ³⁵¹.

4.4.2. В Заповед № 260 от 15.09.2021 г. на кмета на общината за откриване на търговете определените депозити за двата имота са по-малки от 10 на сто от началните тръжни цени, в несъответствие с чл. 92, ал. 1 от НПУРИ³⁵², в т.ч.:

а) началната тръжна цена за поземлен имот с идентификатор 66127.5.95 в местността „Будинара“, с площ 14 999 кв. м., с начин на трайно ползване – нива, категория на земята при неполивни условия шеста, трайно предназначение на територията – земеделска е 524,96 лв., а определеният депозит е 40,00 лв., вместо 52,50 лв.;

б) началната тръжна цена за поземлен имот с идентификатор 66127.3.50 в местността „Мерата“, с площ 68 144 кв. м., с начин на трайно ползване – нива, категория на земята при неполивни условия четвърта, трайно предназначение на територията – земеделска е 2 385,04 лв., а определеният депозит е 230,00 лв., вместо 238,50 лв.

4.5. Съгласно чл. 93, ал. 2 от НПУРИ, обявлението за провеждане на търга следва да съдържа: информация за предмета на търга; начална тръжна цена; размера на депозитната вноски; дата, място и час на провеждане на търга; цената на тръжната документация; срок и място за закупуване на тръжната документация; адрес и телефон на организатора.

При всички проверени 10 бр. публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и 2 бр. - на земеделски земи, обявлението за търга не съдържа срок и място за закупуване на тръжната документация, както и адрес и телефон на организатора, в несъответствие с чл. 93, ал. 2 от НПУРИ³⁵³.

4.6. Съгласно чл. 93, ал. 1 от НПУРИ, търгът следва да се обявява най-малко 15 дни преди датата на провеждането му в електронната страница на общината, в един национален ежедневник, както и на видно място в сградата на общината и в сградата на съответната кметска администрация.

При проверката е установено:

4.6.1. За 9 бр. публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти³⁵⁴ и 2 бр. - на земеделски земи³⁵⁵ по време на одита не са представени писмени доказателства за поставянето на обявлението за провеждането на търга върху информационното табло в общината, в резултат на което при одита не е получена/не може да бъде получена разумна увереност за спазването на изискването на чл. 93, ал. 1 от НПУРИ³⁵⁶.

³⁵¹ Одитни доказателства №№ 113 и 114

³⁵² Одитни доказателства №№ 113 и 114

³⁵³ Одитни доказателства №№ 113 и 114

³⁵⁴ Обявени със Заповеди №№ 142 от 28.05.2021 г., 218 от 23.07.2021 г., 308 от 23.11.2020 г., 216 от 23.07. 2021 г., 217 от 23.07.2021 г., 32 от 07.02.2022г., 36 от 10.02.2022 г., 339 от 18.11.2021 г. и 269 от 08.09.2022 г. на кмета на общината

³⁵⁵ Обявени със Заповед № 260 от 15.09.2021 г. на кмета на общината

³⁵⁶ Одитни доказателства №№ 113 и 114

4.6.2. При три публични търга не е спазен срокът търговете да са обявени най-малко 15 дни преди датата на провеждането им на видно място в сградата на общината/в сградата на кметството/в национален ежедневник, в несъответствие с чл. 93, ал. 1 от НПУРИ, като:

а) за публичен търг с явно наддаване, открит със Заповед № 290 от 11.10.2021 г. на кмета на общината, е обявено търгът да се проведе на 28.10.2021 г., а обявлението е поставено на таблото с обяви в сградата на общинската администрация на 21.10.2021 г. - 7 дни преди провеждането на търга³⁵⁷;

б) за публичен търг с явно наддаване, открит със Заповед № 339 от 18.11.2021 г. на кмета на общината, е обявено търгът да се проведе на 07.12.2021 г., а обявата е получена с обратната разписка/поставена в сградата на съответното кметство на 23.11.2021 г. - 14 дни преди провеждането на търга³⁵⁸;

в) за публичен търг с явно наддаване, открит със Заповед № 269 от 08.09.2022 г. на кмета на общината, търгът е обявен да се проведе на 29.09.2022 г., а обявата във вестник „Дума“ е от 15.09.2022 г. - 14 дни преди провеждането на търга³⁵⁹.

4.7. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на райони, кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация следва да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

В Заповеди № 218 от 23.07.2021 г. и № 339 от 18.11.2021 г. на кмета на общината за назначаване на комисии по провеждането на търговете, в съставите на комисиите не са включени кметовете³⁶⁰ съответно на с. Кочево и с. Катунца, в нарушение на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и дейности.

В резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС и са сключени 2 бр. договори с 10 годишен срок, на обща стойност 34 320 лв. за целия срока на договорите³⁶¹.

4.8. Съгласно чл. 106, ал. 1 от НПУРИ, в седемдневен срок след приключването на търга, кметът на общината следва да издава заповед, с която обявява спечелилия участник.

При издаването на Заповеди № 309 от 21.10.2021 г., № 311 от 21.10.2021 г., № 185 от 28.06.2021 г. и № 332 от 31.12.2020 г. на кмета на общината за определяне на наематели не е спазен седемдневният срок за обявяването на спечелилите участници от датата на приключване на търговете, в несъответствие с чл. 106, ал. 1 от НПУРИ. Търговете са приключили съответно на 12.10.2021 г., 12.10.2021 г., 15.06.2021 г. и 22.12.2020 г.³⁶².

4.9. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава по реда на чл. 18а в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

³⁵⁷ Одитни доказателства №№ 113 и 114

³⁵⁸ Одитни доказателства №№ 113 и 114

³⁵⁹ Одитни доказателства №№ 113 и 114

³⁶⁰ Одитни доказателства №№ 113 и 114

³⁶¹ Одитни доказателства №№ 113 и 114

³⁶² Одитни доказателства №№ 113 и 114

За осем заповеди на кмета на общината за определяне на наемател не е спазен тридневният срок от издаването на административния акт - заповедта, за съобщаването ѝ на заинтересованите лица, вкл. на тези които не са участвали в производството, показано в следващата таблица³⁶³:

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Срок за съобщаване на заповедта	Способ за връчване на заповедта и дата
1	2	3	4
1.	Заповед № 309 от 21.10.2021 г.	24.10.2021 г.	лично срещу подпис на лицето на 26.10.2021 г.
2.	Заповед № 311 от 21.10.2021 г.	24.10.2021 г.	лично срещу подпис на лицето на 28.10.2021 г.
3.	Заповед № 245 от 20.08.2021 г.	23.08.2021 г.	лично срещу подпис на лицето на 24.08.2021 г.
4.	Заповед № 332 от 31.12.2020 г.	03.01.2021 г.	лично срещу подпис на лицето на 04.01.2021 г.
5.	Заповед № 243 от 20.08.2021 г.	23.08.2021 г.	лично срещу подпис на лицето на 25.08.2021 г.
6.	Заповед № 244 от 20.08.2021 г.	23.08.2021 г.	лично срещу подпис на лицето на 25.08.2021 г.
7.	Заповед № 74 от 24.03.2022 г.	27.03.2022 г.	лично срещу подпис на лицето на 14.04.2022 г.
8.	Заповед № 20 от 26.01.2022 г.	29.01.2022 г.	лично срещу подпис на лицето на 17.02.2022 г.

Нарушени са изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК.

4.10. Съгласно чл. 112, буква „е“ от ЗС, договорите за наем на недвижим имот за срок по-дълъг от една година се вписват. Съгласно чл. 4, буква „е“ от ПВп, вписват се договорите за наем на недвижим имот, в т.ч. на земеделска земя, за срок по-дълъг от една година.

Девет³⁶⁴ от сключените договори за наем от проверените 12 не са вписани в Службата по вписванията - Асеновград, в несъответствие с изискванията на чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от Правилник за вписванията³⁶⁵.

4.11. Съгласно чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., фактическото предаване на имот - общинска собственост, следва да се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

При всички проверени 10 бр. публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти и 2 бр. - на земеделски земи, фактическото предаване на имотите от представители на общината на наемателите е извършено без съставянето на протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, с изключение на един случай за отдаден под наем нежилищен имот, след провеждането на публичен търг, открит със Заповед № 142 от 28.05.2021 на кмета на общината³⁶⁶.

Не са спазени изискванията на чл. 2, т. 6 и чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и чл. 11, ал. 1 от ЗОС, съгласно който имоти и вещи - общинска собственост, се управляват в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

4.12. Съгласно чл. 107, ал. 1 от НПУРИ, депозитът на спечелилия търга участник следва да се възстановява след подписването на съответния договор.

³⁶³ Одитни доказателства №№ 113 и 114

³⁶⁴ Договори за наем №№ 2 от 19.07.2021 г., 5 от 09.09.2021 г., 1 от 22.01.2021 г., 8 от 23.09.2021 г., 6 от 14.09.2021 г., 10 от 25.11.2021 г., 1 от 19.04.2022 г., 2 от 06.06.2022 г. и 5 от 01.11.2022 г.

³⁶⁵ Одитни доказателства №№ 113 и 114

³⁶⁶ Одитни доказателства №№ 113 и 114

При публичен търг с явно наддаване, открит със Заповед № 290 от 11.10.2021 г. на кмета на общината, депозитът на спечелилия участник в размер 200 лв. не е възстановен след подписването на договора, както и към момента на проверките при одита, в несъответствие с чл. 107, ал.1 от НПУРИ³⁶⁷.

4.13. Във всички проверени девет³⁶⁸ договора от сключените 10 за отдадените под наем нежилищни имоти (един е за поставяне на банкомат), за които се дължи такса за битови отпадъци за отдадените имоти, са включени клаузи за плащането или възстановяването на наемодателя на таксата за битови отпадъци от наемателите.

Таксата за битови отпадъци за отдадените под наем имоти е заплащана от общината, като не е начислявана и възстановявана от наемателите. За одитирания период от наемателите не е възстановена на общината платената такса за битови отпадъци, в общ размер 1 190,24 лв.³⁶⁹, в резултат на което без основание са увеличени разходите за издръжка на общината и са ограничени възможностите за финансиране на други общински дейности.

При одита е установено:

а) помещение с полезна площ 57.5 кв. м. в едноетажна масивна сграда – склад, построена в УПИ II-50 стоп. дейност в кв. 1 по плана на Стопански двор гр. Садово, е част от сграда със застроена площ 588 кв. м., АЧОС № 30 от 07.12.2012 г. и е отдадено под наем съгласно Договор № 2 от 06.06.2022 г. За имота е начислена такса за битови отпадъци в размер 10,31 лв., но не е платена, тъй като към 20.02.2024 г. сградата не е била декларирана от общината;

б) Община Садово е собственик на УПИ XV-743 – обществено обслужващи дейности в кв. 75 по ПУП на с. Болярци, съгласно АЧОС № 40 от 20.12.2011 г. Имотът е застроен с едноетажна сграда – магазин, собственост на РПК „Наркооп“ гр. Садово. Сключен е Договор за наем № 1 от 19.04.2022 г., съгласно който наемателят ползва 30 кв. м. от земята за поставяне на павилион за тиха търговска дейност по одобрена схема от главния архитект на общината.

За одитирания период не е начислена и платена такса за битови отпадъци от общината и от наемателя, тъй като съгласно чл. 11, ал. 2 от ЗМДТ данъчно задължено лице и собственик на сградата е РПК „Наркооп“. Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ, кооперацията е данъчно задължено лице за заплащането на данъка върху недвижимите имоти както за сградата, така и за общинския имот, върху който е построена сградата и за заплащането на таксата за битови отпадъци. В тази връзка заплащането на таксата за битови отпадъци следва да се уреди между собственика на сградата и наемателя;

в) за спортен комплекс – стадион, с площ 35 910 кв.м. ведно с едноетажна масивна сграда – съблекалня със застроена площ 98 кв. м., построена в УПИ I-58, 59 в кв. 3 по ПУП на с. Катунца, АПОС № 74 от 18.02.2016 г. е начислена такса за битови отпадъци в размер 1 067,74 лв., но същата не е платена от общината и от наемателя за периода от сключване на договора на 01.08.2022 г. до момента на проверките при одита.

Причините за установеното са неосъществяването на контрол от юрист при сключването на договорите за наем и липсата на координация и взаимодействие между структурните звена на общинската администрация, с отговорности в процеса.

Нарушени са разпоредбите на чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост във връзка с чл. 232 от ЗЗД относно

³⁶⁷ Одитни доказателства №№ 113 и 114

³⁶⁸ Договори №№ 2 от 19.07.2021 г., 5 от 09.09.2021 г., 1 от 22.01.2021 г., 8 от 23.09.2021 г., 6 от 14.09.2021 г., 1 от 19.04. 2022 г., 2 от 06.06.2022 г., 4 от 01.08.2022 г. и 5 от 01.11.2022 г.

³⁶⁹ Одитно доказателство № 115

задължението на наемателите да плащат наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта, в т.ч. таксата за битови отпадъци.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия при отдаването под наем на нежилищни имоти и земеделски земи след провеждането на публични търгове с изискванията на правната рамка са: през одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и въведените контролни дейности не са достатъчни по съдържание и ефективни, т.к. не обхващат целия процес по отдаването под наем на имоти чрез публични търгове; неосъществяването на контрол от служителите в отдел „Общинска собственост“; липсата на координация между структурните звена в общинската администрация.

Установените несъответствия с правната рамка в процеса, които са количествено измерими, са в общ размер 2 489,29 лв. (21,00 лв. – неправилно определени депозити за участие; 200,00 – невъзстановен депозит за участие; 1 190,24 лв. – невъзстановена от наематели платена от общината такса за битови отпадъци; 1 078,05 лв. - начислена, но неплатена такса за битови отпадъци), които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Дейностите по отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост и на земеделски земи чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване са осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

5. Отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс по чл. 24а, ал. 6 и 7 от ЗСПЗЗ (маломерни имоти)

Критериите за оценка на съответствието при отдаването под наем на земеделски земи (маломерни имоти) са АПК, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗ, НПУРИ, решението на общинския съвет и договорите.

За стопанската 2021/2022 г. са сключени 150 бр. договори за отдаване под наем на земеделски имоти (маломерни имоти) без провеждане на публичен търг/конкурс. При одита са проверени 10 бр. договори за отдаване под наем на земеделски земи (маломерни имоти) за стопанската 2021/2022 г.³⁷⁰.

За всички проверени сделки за отдаване под наем на маломерни имоти от общинския поземлен фонд (ОПФ) е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на:

а) с решение от 17.06.2021 г. на общинския съвет³⁷¹ са определени маломерните имоти от ОПФ, които могат да се отдават под наем за една година без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс и наемната цена е определена в съответствие с чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ и чл. 85, ал. 4 от НПУРИ³⁷²;

б) списъците с маломерни имоти, определени за отдаване под наем, са публикувани на интернет-страницата на общината на 13.07.2021 г., като е посочен 30-дневен срок от датата на обявяването, в който могат да се предявят исканията за предоставяне на земеделски земи под наем³⁷³;

в) от заинтересованите лица са подадени заявления³⁷⁴;

³⁷⁰ Одитно доказателство № 116

³⁷¹ Решение № 220 от 17.06.2021 г. на Общинския съвет Садово

³⁷² Одитно доказателство № 117

³⁷³ Одитно доказателство № 117

³⁷⁴ Одитно доказателство № 117

г) от кмета на общината са сключени писмени договори със срок от 01.10.2021 г. до 30.09.2022 г., в съответствие с изискванията на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ³⁷⁵;

д) годишните наемни цени са определени в съответствие с т. 4 от Решение № 220 от 17.06.2021 г. на Общинския съвет Садово. Годишната наемна цена на дка съответства на цената, определена с решението на общинския съвет³⁷⁶.

Отдаването под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс по чл. 24а, ал. 6 и 7 от ЗСПЗЗ (маломерни имоти) е в съответствие с изискванията на правната рамка.

6. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието при отдаването под наем на земеделски земи (мери, пасища и ливади) са АПК, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, НПУРИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период за стопанската 2021/2022 г., са сключени общо 15 бр. договори за отдаване под наем на мери, пасища и ливади без провеждането на публичен търг³⁷⁷. При одита са проверени осем бр. договори³⁷⁸.

6.1. Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ, общинският съвет определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списък на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на общината в срок до 1 март.

Мерите, пасищата и ливадите за индивидуално ползване за стопанската 2021/2022 г. са определени с Решение № 168 от 23.02.2021 г. на общинския съвет, в съответствие с изискванията на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ.

Списъкът на пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване по категории за стопанските 2021/2022 г. е обявен на интернет страницата на общината и е поставен на информационното табло с обяви в сградата на общината на 25.02.2021 г., в съответствие с изискванията на чл. 37и, ал. 3, предл. второ от ЗСПЗЗ³⁷⁹.

6.2. От желаещите да сключат договори за наем на мери, пасища и ливади са подадени заявления по образец до кмета на общината за необходимата им площ, в срок до 10 март на съответната година, в съответствие с чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ. Към заявленията са приложени документите, определени в ППЗСПЗЗ³⁸⁰.

6.3. Със заповед от 16.03.2021 г. на кмета на общината³⁸¹ е назначена комисия, която да определя необходимата за всеки кандидат площ за стопанската 2021/2022 г., в съответствие с изискването на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.

³⁷⁵ Одитно доказателство № 117

³⁷⁶ Одитно доказателство № 117

³⁷⁷ Одитно доказателство № 121

³⁷⁸ Одитно доказателство № 122

³⁷⁹ Одитно доказателство № 122

³⁸⁰ Одитно доказателство № 122

³⁸¹ Заповед № 51 от 16.03.2021 г. на кмета на общината

В състава на комисията няма определени резервни членове, в несъответствие с изискването на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.

От членовете на комисията са представени декларации за свързани лица по смисъла на Търговския закон с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи в съответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. От комисията е съставен протокол за окончателното разпределение на мерите/пасищата/ливадите на 12.04.2021 г. - преди 1 май, при спазване на срока, определен с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ³⁸².

Протоколът от работата на комисията е публикуван на интернет страницата на общината на 29.04.2021 г.³⁸³. По време на одита не е представено писмено доказателство за поставянето му на информационното табло в сградата на общинската администрация³⁸⁴, поради което не е получена разумна увереност за спазването на изискванията на чл. 37и, ал. 8, предложение първо от ЗСПЗЗ.

Определената площ на мерите, пасищата и ливадите за всеки от наемателите е съобразно притежаваните от тях селскостопански животни, в съответствие с чл. 37и, ал. 4 и § 23 от ДР на ЗСПЗЗ³⁸⁵. Годишната наемна цена на имотите е определена с Решение № 168 от 23.02.2021 г. на общинския съвет и е в размер 7 лв. на 1 дка пасище и 8 лв. за 1 дка ливада, в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ³⁸⁶.

6.4. Въз основа на протокола на комисията, от кмета на общината са сключени писмени договори³⁸⁷ за срок от 10 стопански години, в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, чл. 83, 84 и 90 от АПК, и решението на общинския съвет³⁸⁸.

6.5. Съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, сключените договори следва да се регистрират в Общинската служба по земеделие от наемателите. В Община Садово няма/ писмено не е постъпила информация дали сключените договори са регистрирани в Общинската служба по земеделие³⁸⁹.

6.6. Договорите за отдаване под наем са сключени след изтичането на 14-дневния срок от публикуването на протокола на комисията за разпределение на мерите, пасищата и ливадите, в съответствие с чл. 37и, ал. 11 и ал. 12 от ЗСПЗЗ³⁹⁰.

В договорите са включени клаузи за срока за плащане на наемите.

В т. 8 от договорите е включена клауза за актуализирането на наемната цена, но за одитирания период тя не е актуализирана с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ, в несъответствие с чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ³⁹¹.

³⁸² Одитни доказателства №№ 122 и 123

³⁸³ Одитно доказателство № 122

³⁸⁴ Одитно доказателство № 123

³⁸⁵ Одитно доказателство № 122

³⁸⁶ Одитно доказателство № 122

³⁸⁷ Договори №№ 1 от 03.08.2021 г., 2 от 03.08.2021 г., 6 от 06.08.2021 г., 8 от 24.09.2021 г., 9 от 24.09.2021 г., 10 от 24.09.2021 г., 11 от 29.09.2021 г. и 14 от 21.09.2021 г.

³⁸⁸ Одитно доказателство № 122

³⁸⁹ Одитно доказателство № 123

³⁹⁰ Одитно доказателство № 122

³⁹¹ Одитни доказателства №№ 122 и 123

Договорите са вписани в Службата по вписванията - Асеновград, на основание чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП³⁹².

6.7. Съгласно чл. 37м, ал. 1 от ЗСПЗЗ, кметът на общината ежегодно извършва проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4, 7 и 9 по сключените договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ.

Със заповед от 30.03.2021 г. на кмета на общината³⁹³ е възложено на комисия извършването на проверки по чл. 37м от ЗСПЗЗ въз основа на изготвена и предоставена от БАБХ справка за всички регистрирани към 01 февруари на текущата година в Интегрираната информационна система на БАБХ животновъдни обекти; собственици или ползватели на регистрирани животновъдни обекти и пасищни селскостопански животни в животновъдните обекти. За резултатите от извършените проверки е съставен протокол на комисията от 19.04.2021 г.³⁹⁴.

6.8. Съгласно чл. 37и, ал. 1, изречение второ от ЗСПЗЗ, мери, пасища и ливади от държавния и ОПФ се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд "Земеделие", държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2.

От всички заинтересовани лица са подадени декларации за липса на данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавен поземлен фонд, общински поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, в съответствие с чл. 37и, ал. 1, изречение второ от ЗСПЗЗ³⁹⁵.

6.9. Съгласно чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ, в договорите за предоставяне под наем или аренда на мери, пасища и ливади по чл. 37и от ЗСПЗЗ за определяне на дължимата сума за наем или аренда се вписва информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ.

В проверените при одита осем бр. договори за отдаване под наем на пасища и ливади от ОПФ е включена информация за общата площ на всички отдадени под наем имоти и дали попадат в обхвата на актуалния към датата на сключване на договорите специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, в съответствие с изискванията на чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ³⁹⁶;

6.10. Съгласно чл. 86, предл. първо от ЗЗД, при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

Съгласно чл. 4 от договорите, наемателят се задължава да плати годишната наемна цена за стопанската 2021/2022 г. при сключване на договора. За всяка следваща стопанска година дължимата вноска трябва да е преведена до 1 октомври.

³⁹² Одитно доказателство № 122

³⁹³ Заповед № 69 от 30.03.2021 г. на кмета на общината

³⁹⁴ Одитно доказателство № 122

³⁹⁵ Одитно доказателство № 122

³⁹⁶ Одитно доказателство № 122

При извършената проверката е установено, че годишната наемна цени при осемте проверени договори е платена в деня на сключване на договорите в брой в касата на общината, в съответствие с определения в договорите срок³⁹⁷.

6.11. Всички проверени договори за наем на пасища, мери и ливади са вписани в главния регистър за публична общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 25, т. 6 и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁹⁸.

6.12. В годишния отчет за изпълнението на годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2021 г. е включена информация за отдадените под наем пасища и ливади, в съответствие с чл. 66а от ЗОС³⁹⁹.

Причините за установените нарушения/несъответствия при отдаването под наем на мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг са: през одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса, писмено не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности, формално осъществяване на контрол при сключването на договорите за наем и липса на ред за обявяване на протоколите за разпределение на имотите.

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

Отдаването под наем на мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

7. Отдаване под наем на земеделски земи – полски пътища, без провеждане на публичен търг/конкурс по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ

През одитирания период, по чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ са сключени общо шест договора (за стопанската 2021/2022 г. – три бр. и за стопанската 2022/2023 г. – три бр.), които са проверени при одита⁴⁰⁰.

7.1. За проверените шест договора⁴⁰¹ за отдаване под наем на земеделски земи - полски пътища по чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, без провеждане на публичен търг или конкурс, е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на:

а) от заинтересованите лица са подадени заявления до председателя на комисията по чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ;

б) от директора на Областната дирекция „Земеделие“ са изпратени искания до общинския съвет за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване, по цена в размер на средното годишно рентно плащане за землището;

в) в едномесечен срок от искането от общинския съвет е прието решение, с което са определени цените на имотите – полски пътища, в размер на средното годишно рентно плащане

³⁹⁷ Одитно доказателство № 122

³⁹⁸ Одитно доказателство № 122

³⁹⁹ Одитно доказателство № 103

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 118

⁴⁰¹ Одитни доказателства №№ 118 и 119

за землището, въз основа на доклад от комисия, назначена от директора на Областна дирекция „Земеделие“;

г) заповедите на кмета на общината са публикувани на интернет страницата на общината в съответствие с изискването на чл. 37в, ал. 16, изр. трето от ЗСПЗЗ;

д) сключени са възмездни писмени договори, за срок от една стопанска година;

е) наемните цени са внесени от наемателите преди сключването на договорите, в съответствие с клаузите на договорите.

7.2. При извършената проверка са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

а) за издаването на две заповеди на кмета на общината за определяне на наематели не е спазен седемдневният срок от влизането в сила на решението на общинския съвет, в несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ⁴⁰², в т.ч.:

аа) Решение № 127 от 04.12.2020 г. на общинския съвет за 2021 г., влиза в сила на 25.12.2020 г., а Заповед № 3 на кмета на общината е от 15.01.2021 г.;

аб) Решение № 306 от 10.12.2021 г. на общинския съвет за 2022 г., влиза в сила на 31.12.2021 г., а Заповед № 15 на кмета на общината е от 21.01.2022 г.;

б) Заповед № 15 от 21.01.2022 г. на кмета на общината за определяне на наематели за 2022 г. е съобщена на всички заинтересовани лица с писма⁴⁰³ с обратни разписки, получени на 27.01.2022 г. и 31.01.2022 г. и срокът за обжалване изтича на 15.02.2022 г.

Договори с № 1 от 07.02.2022 г. и № 2 от 09.02.2022 г. са сключени преди изтичането на 14-дневния срок от съобщаването на заповедта на заинтересованите лица и организации, в нарушение на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК⁴⁰⁴;

в) в три договора наемната цена не е определена правилно, в резултат на което от наемателите са заплатени 15,38 лв. в повече и 4,23 лв. в по-малко⁴⁰⁵, в т.ч.:

ва) по Договор № 3 от 18.02.2021 г. е определена и платена от наемателя наемна цена в размер 1 927,08 лв., вместо 1 911,80 лв. (45,519 дка х 42,00 лв. = 1 911,80 лв.) или с 15,28 лв. в повече;

вб) по Договор № 1 от 07.02.2022 г. е определена и платена от наемателя наемна цена в размер 2 228,70 лв., вместо 2 232,93 лв. (48,542 дка х 46,00 лв. = 2 232,93 лв.) или с 4,23 лв. по-малко;

вв) по Договор № 2 от 09.02.2022 г. е определена и платена от наемателя наемна цена в размер 2 509,95 лв., вместо 2 509,85 лв. (54,562 дка х 46,00 лв. = 2 509,85 лв.) или с 0,10 лв. в повече.

Причината е, че въведените контролни дейности във връзка с издаването на заповедите на кмета на общината за определянето на наематели, сключването на договорите за наеми и определянето на наемната цена по тях не са достатъчно ефективни.

Отдаването под наем на земеделски земи – полски пътища по чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, без провеждане на публичен търг е в частично съответствие с правната рамка и договорите.

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

⁴⁰² Одитни доказателства №№ 119 и 120

⁴⁰³ Изх. №№ 09-00-47, 09-00-48 и 09-00-49 от 24.01.2022 г.

⁴⁰⁴ Одитни доказателства №№ 119 и 120

⁴⁰⁵ Одитни доказателства №№ 119 и 120

8. Приходи от наеми и действия за събиране на просрочени вземания

8.1. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост **за 2021 г.** (приета с Решение № 148 от 02.02.2021 г.) са планирани приходи от управление на имоти – общинска собственост, в общ размер 222 225 лв.⁴⁰⁶, в т. ч. приходи от отдаване под наем на помещения – 106 637 лв. и приходи от отдаване под наем на земеделска земя, терени, язовири, водоеми и др. – 115 588 лв. Определеният с бюджета на общината размер на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през 2021 г. е 60 000 лв., или общо планираните приходи от управление на имоти – общинска собственост са 282 225 лв.

В бюджета за 2021 г. са планирани приходи от наеми на имущество и земя в размер 290 973 лв. (имущество - 166 973 лв. и земя - 124 000 лв.), в които са включени прогнозните приходи за годината и просрочените вземания от наеми към 31.12.2020 г. Към 31.12.2021 г. реализираните приходи от наеми на имущество и земя са 265 650 лв., в т.ч. 132 375 лв. приходи от наеми на имущество и 133 275 приходи от наеми на земя⁴⁰⁷.

Изпълнението на приходите от наеми за 2021 г. е 91,30 на сто спрямо уточнения план на бюджета към 31.12.2021 г.

В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост **за 2022 г.** (приета с Решение № 333 от 25.02.2022 г.) са планирани приходи от управление на имоти – общинска собственост в общ размер 226 217 лв.⁴⁰⁸, в т.ч. приходи от отдаване под наем на помещения – 105 337 лв. и приходи от отдаване под наем на земеделска земя, терени, язовири, водоеми и др. – 120 880 лв.

Определеният с бюджета на общината размер на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през 2022 г. е 53 578 лв., или общо планираните приходи от управление на имоти – общинска собственост са 279 795 лв.

В бюджета за 2022 г. са планирани приходи от наеми на имущество и земя 265 000 лв. (имущество - 132 000 лв. и земя - 133 000 лв.), в които са включени прогнозните приходи за годината и просрочени вземания от наеми към 31.12.2021 г. Към 31.12.2022 г. реализираните приходи от наеми на имущество и земя са 299 928 лв., в т.ч. 155 351 лв. приходи от наеми на имущество и 144 577 лв. приходи от наеми на земя⁴⁰⁹.

Изпълнението на приходите от наеми за 2022 г. е 113,18 на сто спрямо уточнения план на бюджета към 31.12.2022 г.

Отчетните данни показват, че рискът от погрешно планиране на приходната част на бюджета не се управлява ефективно. За одитирания период планираният/приетият от общинския съвет размер на приходите от управлението на имоти – общинска собственост не съответства на сумата на приходите, които общината очаква да реализира съгласно годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, и/плюс размера на просрочените вземания, които общината очаква да събере през съответната година, в несъответствие с чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ. Причина за различията в размера на планираните приходи от наеми на общинско имущество в годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и по бюджета на общината е недобрата комуникация между

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 101

⁴⁰⁷ Одитно доказателство № 26

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 101

⁴⁰⁹ Одитно доказателство № 27

служителите, съставлящи годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост и тези, които съставят проекта на бюджет на общината.

За 2021 г. планираните приходи от управление на имоти в годишната програма и планираните просрочени вземания от наеми, които общината предвижда да бъдат събрани през годината са в общ размер 282 225 лв., които е следвало да бъдат планирани в бюджета на общината за 2021 г. в същия размер, вместо планираните в бюджета приходи от наеми на имущество и земя в размер 290 973 лв.

За 2022 г. планираните приходи от управление на имоти в годишната програма и планираните просрочени вземания от наеми, които общината предвижда да бъдат събрани през годината са в общ размер 279 795 лв., които е следвало да бъдат планирани в бюджета на общината за 2022 г. в същия размер, вместо планираните в бюджета приходи от наеми на имущество и земя в размер 265 000 лв.

8.2. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок. В договорите за наем е включена клауза, че наемодателят може едностранно да прекрати договора с писмено уведомяване с предизвестие от един месец при забавяне плащането на наемната цена.

При одита е извършена проверка на предприетите действия за събиране на просрочените вземания от наеми на имоти - общинска собственост, за осем броя договори с просрочия към 31.12.2021 г. и 10 броя договори с просрочия към 31.12.2022 г.⁴¹⁰ и е установено:

а) задължението по Договор № 9 от 18.12.2020 г. за отдадена под наем част от имот - публична общинска собственост⁴¹¹, в общ размер 368,40 лв., е просрочено с повече от 12 месеца.

От общината са предприети действия за събирането на вземането по съдебен ред. Заведен е съдебен иск в Районен съд - Асеновград от 29.06.2021 г. С Решение № 183 от 19.06.2022 г. на Районния съд гр. Асеновград наемателят е осъден да заплати на Община Садово сумата в размер 2 306,60 лв., от които 559,97 лв. обезщетение за ползване на помещенията без правно основание от 23.04.2021 г. до 31.05.2021 г., вкл. по 442,08 лв. наем за месеците януари и февруари 2021 г., 324,19 лв. наем до 22.04.2021 г., както и стойността на ползваната ел. енергия, както следва: 20,80 лв. за м. януари 2021 г., 18,20 лв. за м. февруари 2021 г., 15,60 лв. за м. март 2021 г., 15,60 лв. за м. април 2021 г., 15,60 лв. за м. май 2021 г., ведно със законната лихва от предявяването на иска – 29.06.2021 г., както и разноски по производството в размер 92,26 лв., платена държавна такса и юрисконсултско възнаграждение, в размер 300 лв. Решението не е обжалвано от наемателя. Към момента на одита, задължението не е погасено;

б) задължението по Договор № 12 от 02.12.2021 г. за отдадена под наем земя от ОПФ в землището на с. Селци⁴¹², в размер 1 217,96 лв., е просрочено с повече от 12 месеца;

От общината не са предприети действия за прекратяване на наемните правоотношения с наемателя поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното и неплащане в срок. Във връзка с извършването на инвентаризация на вземанията преди съставянето на ГФО за 2022 г., съгласно Заповед № 410 от 22.12.2022 г. на кмета на

⁴¹⁰ Одитно доказателство №№ 124 и 136

⁴¹¹ помещение № 1, помещение № 2, помещение № 5, помещение № 9 с обща полезна площ 31,20 кв. м., намиращи се на I-ви етаж от сградата на здравна служба, построена в УПИ I-Кметство в кв. 41 по ПУП на с. Поповица

⁴¹² ПИ с идентификатор 66127.5.91 в местността „Будинара“ с площ 11 999 кв. м. по Кадастралната карта и кадастралния регистър на с. Селци, с НТП – нива, категория на земята при неполивни условия – шеста

общината, е изпратено писмо до наемателя от 30.01.2023 г.⁴¹³ за потвърждаване от наемателя на сумата на задължението към 31.12.2022 г. в общ размер 1 217,96 лв. В отговор от наемателя не е изпратено потвърждение. Нарушен е чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС⁴¹⁴ за прекратяване на наемните правоотношения поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното и неплащане в срок.

Причината за установените нарушения е недобрата комуникация между отдел „Финансово-стопански дейности и материално осигуряване“ и главния юрисконсулт от отдел „Управление на собствеността“.

8.3. Съгласно чл. 417 от ГПК, заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземането. Съгласно чл. 111, буква „в“ от ЗЗД с изтичане на тригодишна давност се погасяват вземанията за наем, за лихви и за други периодични плащания. Съгласно чл. 110 от ЗЗД, с изтичане на петгодишна давност се погасяват всички вземания, за които законът не предвижда друг срок. Съгласно чл. 112 от ЗЗД, с изтичането на десетгодишна давност се погасяват парични вземания срещу физически лица, независимо от прекъсването ѝ, освен когато задължението е отсрочено или разсрочено.

При одита е установено:

а) по Договори № 24 от 20.07.2015 г. и № 10 от 18.07.2016 г. просрочените задължения от наеми на имоти - общинска собственост, в общ размер 1 780,11 лв., са възникнали в периода 2013 г. - 2016 г. и не са предприети действия за събиране на вземанията по реда на чл. 417 от ГПК. В резултат на това към 31.12.2022 г. за тези задължения е изтекъл тригодишният давностен срок по чл. 111 от ЗЗД и те са погасени по давност;

б) по Договор за наем № 28 от 17.12.2013 г. месечната наемна цена е в размер 220 лв. (без ДДС), с падеж 20-то число на текущия месец, със срок 10 години от датата на подписването му. Общото просрочено задължение е 3 211,87 лв. за периода от м. януари 2020 г. до м. декември 2020 г. вкл.

Давността на изискуемите задължения за наем е тригодишна от падежа на всяко просрочено задължение, като на основание чл. 116, буква „а“ от ЗЗД същата давност е прекъсната от 26.01.2022 г. посредством съобщение от кредитора до длъжника⁴¹⁵. Съобщението е получено от длъжника на 14.02.2022 г., като не е възразено срещу задължението в 10-дневния срок, даден му от кредитора, което се счита за признаване на задължението от 25.02.2022 г., от която дата започва да тече нова тригодишна давност.

Вторият давностен срок с начало 25.02.2022 г. е прекъснат със съобщение от кредитора до длъжника от 30.01.2023 г.⁴¹⁶. Съобщението е получено от длъжника на 07.02.2023 г., като не е възразено срещу задължението в 10-дневния срок, даден му от кредитора, което се счита за признаване на задължението от 18.02.2023 г., от която дата започва да тече нова тригодишна давност.

Към момента на проверките при одита изискуемото задължение е 3 211,87 лв., като тригодишната погасителна давност не е изтекла, както и абсолютната погасителна давност и задължението подлежи на принудително събиране⁴¹⁷;

⁴¹³ изх. № 91-02-12 от 30.01.2023 г.

⁴¹⁴ Одитно доказателство № 124 и 136

⁴¹⁵ с писмо изх. № 09-00-56 от 26.01.2022 г.

⁴¹⁶ изх. № 91.02-12 от 30.01.2023 г.

⁴¹⁷ Одитни доказателства №№ 124, 125 и 136

в) по пет Договора с № 19 от 22.08.2003 г., № 12 от 08.06.2007 г., № 1 от 10.04.2008 г., № 18 от 23.11.2010 г. и № 9 от 01.11.2011 г. просрочените задължения от наеми на имоти - общинска собственост са възникнали в периода от 2003 г. до 2011 г., с общ размер 20 305,64 лв., като през одитирания период и преди него не са предприети действия за събиране на вземанията по реда по чл. 417 от ГПК. В резултат на това към 31.12.2022 г. за тези задължения е изтекъл десетгодишният давностен срок по чл. 112 от ЗЗД и те са погасени по давност⁴¹⁸.

По осемте договора (посочени в букви „а“, „в“ на констатацията) във връзка с извършването на инвентаризация на вземанията преди съставянето на ГФО за 2021 г.⁴¹⁹ и преди съставянето на ГФО за 2022 г.⁴²⁰ са изпратени потвърдителни писма до наемателите за потвърждаване от тях на сумите на задълженията им. Към 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. не са изпратени потвърждения от наемателите.

Причините за установените при одита несъответствия при събирането на приходите от отдадените под наем имоти - общинска собственост и на просрочените вземания от наеми с изискванията на правната рамка са осъществяването на неефективен контрол при изпълнението на договорите за наем и недобрата координация и комуникация между отговорните структурни звена в общинската администрация.

Дейността, свързана със събирането на просрочените вземания от наеми е в съществено несъответствие с правната рамка: не са предприети действия за образуване на изпълнителни производства с принудително изпълнение на задълженията на длъжниците за неплатените наеми, поради което значителни по размер вземания са погасени по давност, с което са пропуснати приходи по общинския бюджет.

Установените несъответствия с правната рамка в процеса, които са количествено измерими са в общ размер 31 109,85 лв.⁴²¹, които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

9. Разпореждане с имоти - общинска собственост чрез публичен търг

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

През одитирания период са проведени общо 10 бр. публични търгове за разпореждане с нежилищни имоти - общинска собственост (2021 г. - 5 бр. и 2022 г. - 5 бр.) и общо 3 бр. търгове за продажба на земеделски земи (2021 г. – 1 бр. и 2022 г. – 2 бр.)⁴²², които са проверени при одита.

9.1. За всички разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, проведени чрез публичен търг с явно наддаване, е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на:

а) разпореждането с имоти е извършено след решения на общинския съвет, с които са определени видът на търга и началната тръжна цена;

б) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и 2022 г.;

⁴¹⁸ Одитни доказателства №№ 124, 125 и 136

⁴¹⁹ съгласно Заповед № 383 от 22.12.2021 г. на кмета на общината

⁴²⁰ съгласно Заповед № 410 от 22.12.2022 г. на кмета на общината

⁴²¹ просрочени вземания с изтекъл давностен срок – 20 664,64 лв.; просрочени вземания от наеми повече от 12 месеца – 1 586,36 лв.; просрочени вземания от наеми повече от 30 дни – 8 858,85 лв.

⁴²² Одитни доказателства №№ 126 и 127

в) разпоредителните сделки са извършени 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 търговете са определени от общинския съвет на база пазарни оценки, изготвени от оценител на имоти;

г) за имотите, предмет на разпореждане, са съставени АЧОС, вписани в Службата по вписванията - Асеновград, в съответствие с изискването на чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

д) търговете са открити със заповеди на кмета на общината, чието съдържание е в съответствие с определеното в чл. 91, ал. 1 от НПУРИ. В тържните документи се съдържат документите и информацията, в съответствие с чл. 92 от НПУРИ. Определените депозити са в размер не по-малък от 10 на сто от началната тръжна цена, в съответствие с чл. 92, ал. 1, т. 3 от НПУРИ; стъпката за наддаване, чрез която се увеличава началната тръжна цена е определена в размер 10 на сто от началната тръжна цена, в съответствие с чл. 92, ал. 1, т. 10 от НПУРИ; тръжната документация е утвърдена от кмета на общината със заповедите за откриване на търговете, в съответствие с чл. 91, ал. 2 от НПУРИ;

е) търговете са проведени с явно наддаване в съответствие с възможностите, предвидени в НПУРИ. Първоначалните тръжни цени са определени в заповедите на кмета на общината за провеждането на публичните търгове в съответствие с решенията на общинския съвет;

ж) за провеждането на търговете от кмета на общината са назначени комисии, в съответствие с чл. 96, ал. 1, 2 и 5 от НПУРИ;

з) съставени са протоколи от комисиите за резултатите от проведените търгове, въз основа на които със заповеди на кмета на общината са обявени купувачите, спечелили търга, в съответствие с чл. 106, ал. 1 от НПУРИ;

и) сключени са договори за продажба на имотите, предмет на търга, след влизането в сила на заповедите на кмета на общината за обявяване на спечелилия търга, в съответствие с чл. 90 от АПК;

й) депозитите на спечелилите участници в търговете са възстановени след подписването на договорите, в съответствие с чл. 107, ал. 1 от НПУРИ;

к) разпоредителните сделки с имотите са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

л) в общината е създаден и се поддържа регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС. Извършените разпоредителни сделки са вписани в регистъра на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост;

м) имотите, предмет на разпореждане през одитирания период са отписани от счетоводните регистри след издадени заповеди на кмета на общината;

н) разпоредителните сделки са отразени в АОС⁴²³.

9.2. Съгласно чл. 93, ал. 1 от НПУРИ, търгът следва да се обявява най - малко 15 дни преди датата на провеждането му в електронната страница на общината, в един национален ежедневник, както и на видно място в сградата на общината и в сградата на съответната кметска администрация.

При одита е установено:

9.2.1. При всички проверени 13 търга, с изключение на публичния търг с явно наддаване, открит със Заповед № 30 от 07.02.2022 г. на кмета на общината, не е документирано обявяването

⁴²³ Одитно доказателство № 127

на търговете на видно място в сградата на общината, поради което при одита не е получена/не може за бъде получена разумна увереност за спазване изискването на чл. 93, ал. 1 от НПУРИ⁴²⁴.

9.2.2. При четири публични търга не е спазен срокът за обявяването им *най-малко 15 дни преди датата на провеждането*, на видно място в сградата на съответното кметство, на чиято територия се намира имотът, предмет на търга⁴²⁵, показано в следващата таблица:

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата за провеждане на търга	Дата и способ на получаване на обявлението в съответното кметство
1	2	3	4
1.	Заповед № 141 от 28.05.2021 г.	15.06.2021 г.	обратна разписка за получаване на писмото с обявлението в кметство Милево от 03.06.2021 г. (12 дни преди провеждането на търга)
2.	Заповед № 189 от 20.07.2022 г.	09.08.2022 г.	обратна разписка за получаване на писмото с обявлението в кметство Богданица от 29.07.2022 г. (11 дни преди провеждането на търга)
3.	Заповед № 266 от 08.09.2022 г.	29.09.2022 г.	обявлението е получено лично срещу подпис от кмета на село Чешнегирово на 19.09.2022 г. (10 дни преди провеждането на търга)
4.	Заповед № 266 от 08.09.2022 г.	29.09.2022 г.	обявлението е получено лично срещу подпис от кмета на село Чешнегирово на 19.09.2022 г. (10 дни преди провеждането на търга)

9.2.3. При два публични търга с явно наддаване не е спазен срокът за обявяването им най-малко 15 дни преди датата на провеждането му в един национален ежедневник, в т.ч.:

а) публичен търг с явно наддаване, открит със Заповед № 266 от 08.09.2022 г. на кмета на общината, провеждането на търга е на 29.09.2022 г., обявлението е публикувано във вестник „Дума“ на 15.09.2022 г. - 14 дни преди провеждането на търга;

б) публичен търг с явно наддаване, открит със Заповед № 267 от 08.09.2022 г. на кмета на общината, провеждането на търга е на 29.09.2022 г., обявлението е публикувано във вестник „Дума“ на 15.09.2022 г. - 14 дни преди провеждането на търга⁴²⁶.

9.3. В Заповеди с № 166 от 15.06.2021 г., № 167 от 15.06.2021 г. и № 171 от 05.07.2022 г. на кмета на общината за назначаване на комисии по провеждането на търговете в съставите на комисиите не са включени кметовете съответно на с. Милево, с. Кочево и с. Моминско или определен от тях служител на кметството, в нарушение на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и дейности.

В резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС и са сключени три Договора от 22.07.2021 г.; от 27.07.2021 г. и от 03.08.2022 г., на обща стойност 49 628 лв.⁴²⁷.

⁴²⁴ Одитни доказателства №№ 127 и 128

⁴²⁵ Одитни доказателства №№ 127 и 128

⁴²⁶ Одитни доказателства №№ 127 и 128

⁴²⁷ Одитни доказателства №№ 127 и 128

9.4. При 12 бр. търгове при издаването на заповедите на кмета на общината за определяне на купувачи, не е спазен 7-дневният срок от датата на приключване на търговете за обявяването на спечелилите участници, в несъответствие с чл. 106, ал. 1 от НПУРИ, показано в следващата таблица⁴²⁸:

№ по ред	Дата на приключване на търга	7-дневен срок за издаване на заповедта на кмета на общината	Заповед №/дата на кмета на общината
1.	22.12.2020 г.	29.12.2020 г.	Заповед № 330 от 31.12.2020 г.
2.	22.12.2020 г.	29.12.2020 г.	Заповед № 331 от 31.12.2020 г.
3.	20.05.2021 г.	27.05.2021 г.	Заповед № 150 от 28.05.2021 г.
4.	15.06.2021 г.	21.06.2021 г.	Заповед № 181 от 28.06.2021 г.
5.	15.06.2021 г.	21.05.2021 г.	Заповед № 182 от 28.06.2021 г.
6.	19.10.2021 г.	26.10.2021 г.	Заповед № 321 от 28.10.2021 г.
7.	10.03.2022 г.	17.03.2022 г.	Заповед № 72 от 24.03.2022 г.
8.	10.03.2022 г.	17.03.2022 г.	Заповед № 71 от 24.03.2022 г.
9.	05.07.2022 г.	12.07.2022 г.	Заповед № 181 от 13.07.2022 г.
10.	29.09.2022 г.	06.10.2022 г.	Заповед № 320 от 12.10.2022 г.
11.	29.09.2022 г.	06.10.2022 г.	Заповед № 319 от 12.10.2022 г.
12.	29.09.2022 г.	06.10.2022 г.	Заповед № 321 от 12.10.2022 г.

9.5. Заповедите на кмета на общината за обявяване на спечелилия търга участник са съобщени на всички заинтересовани лица в срока по чл. 61, ал. 1 от АПК, с изключение на една заповед.

Заповед № 150 от 28.05.2021 г. на кмета на общината за обявяване на спечелилия търга участник, която не е съобщена в тридневния срок от издаването ѝ на определения купувач. Заповедта е връчена лично срещу подпис на лицето на 02.06.2021 г., в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК⁴²⁹.

9.6. При осем бр. търгове, не е спазен 7-дневният срок след влизането в сила на заповедта на кмета на общината за обявяването на спечелилия участник за финализиране на сделката със сключването на договор, в несъответствие с чл. 108, ал. 1 от НПУРИ⁴³⁰, посочено в следващата таблица:

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата и способ за връчване на лицето	Дата на влизане в сила на заповедта	7-дневен срок за сключване на договора	Дата на сключване на договора
1	2	3	4	5	6
1.	Заповед № 331 от 31.12.2020 г.	връчена на лицето срещу подпис на 04.01.2021 г.	19.01.2021 г.	26.01.2021 г.	17.02.2021 г.
2.	Заповед № 150 от 28.05.2021 г.	връчена на лицето срещу подпис на 02.06.2021 г.	17.06.2021 г.	23.06.2021 г.	30.07.2021 г.
3.	Заповед № 182 от 28.06.2021 г.	връчена на лицето срещу подпис на 01.07.2021 г.	16.06.2021 г.	23.06.2021 г.	27.07.2021 г.
4.	Заповед № 321 от 28.10.2021 г.	връчена на лицето срещу подпис на 29.10.2021 г.	13.11.2021 г.	22.11.2021 г.	01.12.2021 г.

⁴²⁸ Одитни доказателства №№ 127 и 128

⁴²⁹ Одитни доказателства №№ 127 и 128

⁴³⁰ Одитни доказателства №№ 127 и 128

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата и способ за връчване на лицето	Дата на влизане в сила на заповедта	7-дневен срок за сключване на договора	Дата на сключване на договора
5.	Заповед № 320 от 12.10.2021 г.	връчена на лицето срещу подпис на 13.10.2022 г.	28.10.2022 г.	04.11.2022 г.	11.11.2022 г.
6.	Заповед № 319 от 12.10.2021 г.	връчена на лицето срещу подпис на 14.10.2022 г.	29.10.2022 г.	07.11.2022 г.	14.11.2022 г.
7.	Заповед № 321 от 12.10.2022 г.	връчена на лицето срещу подпис на 13.10.2022 г.	28.10.2022 г.	07.11.2022 г.	14.11.2022 г.
8.	Заповед № 234 от 16.08.2022 г.	връчена на лицето срещу подпис на 19.08.2022 г.	02.09.2022 г.	09.09.2022 г.	23.09.2022 г.

9.7. Съгласно чл. 45, ал. 3 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), освободена доставка е и доставката на сгради или на части от тях, които не са нови, доставката на прилежащите към тях терени, както и учредяването и прехвърлянето на други вещни права върху тях. Съгласно определението по параграф 1, т. 6 от ДР на ЗДДС, "Прилежащ терен" е сумата от застроената площ по смисъла на ЗУТ и площта около застроената площ, определена на база отстояние 3 м. от външните очертания на всяка от оградящите стени на първия надземен етаж или на полуподземния етаж на сградата, в рамките на урегулирания поземлен имот.

При публичен търг с явно наддаване, открит със Заповед № 98 от 27.04.2021 г. на кмета на общината, съгласно изготвената пазарна оценка на имота, стойността на сградата от 24,5 кв.м. е 3 471 лв., а на УПИ XII с площ 953 кв. м. е 25 107 лв. или 26,35 лв. на кв.м.

Прилежащият терен към сградата е 96,5 кв. м., стойността на която не се облага с ДДС. Остатъкът от площта на имота от 856,5 кв.м., на стойност по пазарна оценка 22 569 лв. или по продажна цена със стъпката за наддаване е 24 825 лв., е данъчната основа за облагане с 20 на сто ДДС, или дължимият ДДС е 4 956 лв.

Сградата с прилежащия терен е на стойност 6 010 лв. по пазарна оценка, а продажната цена с прибавена стъпка за наддаване е 6 611 лв. Общата стойност за имота, която следва да се заплати от купувача е 36 401 лв.

Определената дължима сума за имота в Заповед № 150 от 28.05.2021 г. на кмета на общината и в Договор № 2791 от 30.06.2021 г., която е заплатена от купувача е 36 959,40 лв. с ДДС или с 558,40 лв. в повече от следващата се⁴³¹.

9.8. При всички проверени 13 бр. търгове, имуществото, предмет на сделката, не е предадено от представители на общината с приемо-предавателни протоколи на купувачите, в несъответствие с изискването на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴³²

Една от причините за установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка при продажбата на имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг е неизпълнението на задълженията от служителите в отдел „Общинска собственост“. През одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса, въведените контролни дейности не обхващат целия процес по продажбата на имоти чрез публични търгове и не са ефективни, тъй като не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка.

⁴³¹ Одитни доказателства №№ 127 и 128

⁴³² Одитни доказателства №№ 127 и 128

Дейностите, свързани с разпореждането с имоти - общинска собственост чрез публичен търг са осъществявани в съществено несъответствие с правната рамка и договорите.

Установените несъответствия при разпореждането с имоти - общинска собственост чрез публичен търг, които са количествено измерими са 558,40 лв., останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

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

10.1. Продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда.

През одитирания период по чл. 35, ал. 3 от ЗОС за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда са сключени общо шест бр. договори (2021 г. - два и 2022 г. – четири), които са проверени при одита⁴³³.

При проверката е установено:

10.1.1. За всички разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост по чл. 35, ал. 3 от ЗОС, е установено съответствие с изискванията на правната рамка относно:

а) за имотите са съставени АЧОС, вписани в Службата по вписвания - Асеновград. Продажбите са реализирани по инициатива на купувачите въз основа на заявления до кмета на общината за придобиване на собственост върху земята, върху която са построени сградите, по силата на учредено право на строеж върху имот - частна общинска собственост, придружени с изискуемите документи, от заинтересованите лица - собственици на сгради;

б) имотите, обект на продажба са планирани в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС и са включени в отчетите за състоянието на общинската собственост за съответната година, в съответствие с чл. 66а от ЗОС;

в) от общинския съвет са приети решения за продажба в съответствие с чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 53 от НПУРИ. Определени са пазарни цени на имотите, въз основа на изготвени оценки от лицензиран оценител. Определените пазарни цени не са по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 48 от НПУРИ;

г) след решенията на общинския съвет са издадени заповеди на кмета на общината, в съответствие с чл. 54, ал. 4 от НПУРИ;

д) след плащане на определената цена и представяне на платежните документи, от кмета на общината са сключени писмени договори за продажба на имотите с правоимащите лица;

е) договорите са вписани в Службата по вписванията - Асеновград, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква "е" от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп;

ж) в общината е създаден и се поддържа регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в който са вписани извършените продажби, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

з) въз основа на заповеди на кмета на общината, имотите - обект на разпоредителните сделки са отписани от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС;

⁴³³ Одитни доказателства № 126 и 129

и) разпоредителните сделки с имоти са вписани в главния регистър за частна общинска собственост в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

й) договорите за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда са сключени след влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определянето на купувач и за условията на сделката, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК⁴³⁴.

10.1.2. За две заповеди на кмета на общината, с които са определени купувачите, имотите, които се прехвърлят, цената и начините на плащане, не е спазен тридневният срок за съобщаването им на всички заинтересовани лица, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК, в т.ч.:

а) Заповед № 132 от 25.05.2022 г. на кмета на общината, е съобщена срещу подпис на заинтересованите лица на 03.06.2022 г. – 9 дни след издаването на заповедта;

б) Заповед № 182 от 13.07.2022 г. на кмета на общината, е съобщена срещу подпис на заинтересованото лице на 18.07.2022 г. – 5 дни след издаването на заповедта⁴³⁵.

Разпоредителните сделки за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда по чл. 35, ал. 3 от ЗОС са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

10.2. Прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба/замяна на частта на общината

През одитирания период са реализирани общо пет сделки за прекратяване на съсобственост (2022 г. - четири договора за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на общината по чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС и 2021 г. - един договор през за прекратяване на съсобственост чрез замяна на имоти по чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОС), които са проверени при одита⁴³⁶.

10.2.1. При проверката е установено съответствие с изискванията на правната рамка относно:

а) за имотите са съставени АЧОС, вписани в Службата по вписванията - Асеновград;

б) от общинския съвет са приети решения за прекратяване на съсобствеността върху имотите чрез продажба/замяна на общинската част, в съответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 2 и т. 4 от ЗОС и чл. 59, ал. 3 от НПУРИ. Определени са пазарни цени на имотите, въз основа на изготвени оценки от лицензиран оценител. Определените пазарни цени не са по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 48 и чл. 52 от НПУРИ;

в) от кмета на общината са издадени заповеди за прекратяване на съсобствеността, в съответствие с чл. 36, ал. 3 от ЗОС;

г) договорите са сключени, след влизането в сила на заповедите на кмета на общината за прекратяване на съсобствеността, и същите са вписани в Службата по вписванията - Асеновград, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП;

д) извършените продажби/замяна са вписани в регистъра на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

⁴³⁴ Одитно доказателство № 129

⁴³⁵ Одитни доказателства №№ 129 и 130

⁴³⁶ Одитни доказателства №№ 126 и 131

е) въз основа на заповед на кмета на общината, имотите - обект на разпоредителните сделки са отписани от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС;

ж) разпоредителните сделки с имотите са вписани в главния регистър за частна общинска собственост в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴³⁷.

10.2.2. Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 48 от НПУРИ, разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост следва да се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите се определят от общинския съвет, въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС, освен ако в закон е предвидено друго.

Относно сключването на **Договор от 31.08.2021 г.** за прекратяването на съсобственост е установено:

а) от независим лицензиран оценител са изготвени пазарни оценки от 28.11.2017 г. и 29.11.2017 г., приети с Решение № 362 от 26.02.2018 г. на общинския съвет.

Към момента на издаването на Заповед № 290 от 08.08.2018 г. на кмета на общината и към датата на сключването на Договора от 31.08.2021 г. за прекратяването на съсобствеността чрез замяната на недвижимите имоти, пазарните цени на имотите, обект на сделката, не са били актуални/валидни, в несъответствие с чл. 52 от НПУРИ.

Валидността на пазарните оценки е шест месеца, считано от деня на изготвянето им от лицензирания независим оценител, т.е. **до 28.05.2018 г. и 29.05.2018 г.** Към датата на издаването на заповедта на кмета на общината за прекратяване на съсобствеността - 08.08.2018 г. и сключването на договора на **31.08.2021 г.** - пазарните оценки са с изтекъл срок на валидност. От кмета на общината не е възложено на лицензирани оценители извършването на нови/актуални пазарни оценки и не е внесено предложение в общинския съвет за определяне на нови пазарни оценки на имотите, обект на разпоредителната сделка. По този начин общинският съвет е лишен от възможността за определяне на актуална пазарна цена за имотите⁴³⁸.

Нарушен е чл. 8, ал. 2 от ЗОС във връзка чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Използването на „пазарни“ оценки, чийто срок на валидност е изтекъл преди повече от 4 години е равно/еднозначно на липсата на пазарни оценки, които да отразяват реалното/текущото състояние към момента на изготвянето им. В резултат на това незаконосъобразно е сключен Договор от 31.08.2021 г. на стойност 400,50 лв.

Причината за установеното нарушение е неосъществяването на контрол за законосъобразност при подготовката и издаването на заповедите на кмета на общината и при сключването на договора;

б) Заповед № 290 от 08.08.2018 г. на и.д. кмет на общината⁴³⁹, в която са определени начинът на прекратяване на собствеността чрез замяна на имотите и плащанията по сделката е определено плащане в размер 687,79 лв. – 3 на сто данък при възмездно придобиване (съгласно чл. 6, т. 2 от НОРМД) върху оценката на имуществото на стойност 22 759,50 лв. Определеният и платен данък за придобиване е с 5 лв. в повече от дължимия. Независимо от незначителната ѝ стойност, грешката показва, липсата на адекватна контролна дейност, която да минимизира риска от неточности/неправилни изчисления при изготвянето на проектите на заповедите на кмета на общината.

⁴³⁷ Одитно доказателство № 131

⁴³⁸ Одитни доказателства №№ 131 и 132

⁴³⁹ съгласно Заповед № 287 от 03.08.2018 г. на кмета на общината

10.2.3. Заповед № 293 от 27.09.2022 г. на кмета на общината, със срок за съобщаване до 30.09.2022 г. вкл., е съобщена лично на заинтересованото лице, срещу подпис, на 03.10.2022 г., в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК.

Разпоредителните сделки за прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба/замяна на частта на общината са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

10.3. Разпореждане с имоти – общинска собственост чрез дарение

През одитирания период в Община Садово по чл. 35, ал. 5 от ЗОС са сключени общо пет договора за дарение на общински недвижими имоти (2021 г. - един и 2022 г. - четири), които са проверени при одита⁴⁴⁰.

10.3.1. При проверката е установено съответствие с изискванията на правната рамка относно:

а) по предложение на кмета на общината, разпореждането с общинските имоти е извършено след решение на общинския съвет, прието с мнозинство три четвърти от общия брой на съветниците, в съответствие с чл. 35, ал. 5 от ЗОС и чл. 58, ал. 1 от НПУРИ;

б) от кмета на общината са издадени заповеди, в изпълнение на решенията на общинския съвет, в съответствие с чл. 35, ал. 6 от ЗОС, чл. 59, ал. 2 от АПК и чл. 58, ал. 2 от НПУРИ;

в) сключени са договори за дарение на общински недвижим имот след изтичането на 14-дневният срок от съобщаването на заповедта на заинтересованите лица, в съответствие с чл. 83, 84 и 90 от АПК;

г) договорите са вписани в Службата по вписванията - Асеновград, разпореждането с имотите е отразено в регистъра за разпоредителните сделки и в главния регистър за частна общинска собственост, както и в отчетите за състоянието на общинската собственост⁴⁴¹.

10.3.2. При дарение на общински недвижим имот по Договор от 04.08.2022 г., Заповед № 183 от 13.07.2022 г. на кмета на общината е съобщена срещу подпис на заинтересованото лице, чрез пълномощник, на 18.07.2022 г. – 5 дни след издаването на заповедта, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК⁴⁴².

Разпореждането с имоти – частна общинска собственост чрез дарение е в съответствие с правната рамка, с изключение на неспазване на тридневния срок за съобщаване на заповед на кмета на общината на заинтересованото лице.

10.4. Учредяване на безвъзмездно право на строеж върху имот – общинска собственост

През 2021 г. е сключена една разпоредителна сделка за учредяване на право на строеж върху имот – общинска собственост, която е проверена при одита⁴⁴³.

Съгласно чл. 37, ал. 6, т. 2 от ЗОС и чл. 62, ал. 1, т. 2 от НПУРИ, безвъзмездно право на строеж се учредява без търг или конкурс след решение на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците, на религиозни институции,

⁴⁴⁰ Одитни доказателства №№ 126 и 133

⁴⁴¹ Одитно доказателство № 133

⁴⁴² Одитно доказателство № 133 и 134

⁴⁴³ Одитно доказателство № 135

регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири. В чл. 37, ал. 7 от ЗОС е определено, че въз основа решението на общинския съвет, кметът на общината издава заповед и сключва договор.

С Договор от 31.08.2021 г. е учредено безвъзмездно право на строеж в УПИ II – Параклис, с площ 902 кв. м. в кв. 87 по подробния устройствен план на село Катуница, с площ на застройката от 45 кв.м. на Църква „Свети Никола“, с. Катуница.

При проверката е установено:

а) постъпило е предложение за учредяване на безвъзмездно право на строеж от председателя на Църковно настоятелство – Храм „Свети Никола“, с. Катуница; предоставени са необходимите документи от страна на църковното настоятелство; съставени са АЧОС за общинския имот, върху който се учредява правото на строеж;

б) с решение от 17.06.2021 на общинския съвет⁴⁴⁴, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците, е дадено съгласие да се учреди върху общинския имот безвъзмездно право на строеж за изграждане на едноетажна сграда – параклис, с площ на застройката от 45 кв.м. на Църковното настоятелство „Свети Никола“, с. Катуница;

в) издадена е заповед от 14.07.2021 г. от кмета на общината⁴⁴⁵ и след влизането ѝ в сила е сключен договор от 31.08.2021 г. за учредяване на безвъзмездно право на строеж;

г) сделката е включена в регистъра за разпоредителни сделки на общински имоти; в главния регистър за частна общинска собственост; в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2021 г. и в отчета за състоянието на общинската собственост за съответния период⁴⁴⁶.

Учреденото безвъзмездно право на строеж върху общински поземлен имот е в съответствие с изискванията на правната рамка.

11. Приходи по бюджета на общината от разпореждане с имоти - общинска собственост

Планирането на приходите от продажба на имоти - общинска собственост по бюджета на общината е извършено въз основа на Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2021 г. и 2022 г. Програмите съдържат подробна информация за очакваните постъпления от продажба на имоти - общинска собственост⁴⁴⁷.

11.1. В резултат на изготвените разчети, в годишната програма за **2021 г.** са планирани приходи от разпореждане с имоти-общинска собственост в общ размер 757 650 лв., в т.ч.: от продажба на имоти – общинска собственост – 757 050 лв. и от учредяване на вещни права – 600 лв.⁴⁴⁸.

Планираните приходи по бюджета на общината за 2021 г. от продажба на земя са 232 000 лв. и са в несъответствие с утвърдените с годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2021 г. приходи.

⁴⁴⁴ Решение № 224 от 17.06.2021 г. на Общинския съвет Садово

⁴⁴⁵ Заповед № 209 от 14.07.2021 г. на кмета на общината

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 136

⁴⁴⁷ Одитно доказателство № 101

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 101

В отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2021 г. са отчетени постъпления от продажба на земя в общ размер 267 394 лв. – 115 на сто изпълнение спрямо планираните, а постъпленията от продажба на сгради, които не са планирани по бюджета на общината са 3 819 лв.⁴⁴⁹.

В годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2021 г. са планирани 69 бр. разпоредителни сделки (65 бр. за продажба, 2 бр. за дарение и 2 бр. за учредяване на ограничени вещни права)⁴⁵⁰, а са сключени шест бр. договори за продажба в резултат на проведени търгове за продажба на общински имоти и девет бр. договори, сключени без провеждането на публични търгове.

11.2. В годишната програма за **2022 г.** са планирани приходи от разпореждане с имоти-общинска собственост в общ размер 1 556 689 лв., в т.ч.: от продажба на имоти – общинска собственост – 1 341 089 лв. и от учредяване на вещни права – 215 600 лв.⁴⁵¹.

Планираните приходи по бюджета на общината за 2022 г. от продажба на земя са 250 000 лв. и са в несъответствие с утвърдената годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2022 г.

В отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2022 г. са отчетени постъпления от продажба на нефинансови активи в общ размер 289 027 лв. (от продажба на земя - 273 287 лв. и от продажба на сгради – 15 740 лв.), изпълнението е 115 на сто изпълнение спрямо актуализирания бюджет⁴⁵².

В годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2022 г. са планирани 95 бр. разпоредителни сделки (89 бр. за продажба, 1 бр. за дарение и 5 бр. за учредяване на ограничени вещни права)⁴⁵³, а са сключени седем бр. договори за продажба след провеждането на публични търгове и 15 бр. договори за разпоредителни сделки без провеждането на публични търгове.

По информация от общинската администрация, предоставени при проверките на одита, причината за различията в планираните приходи в бюджета на общината и тези в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост е, че в програмите се планират всички свободни имоти с цел предоставяне на информация на общинския съвет и на потенциалните купувачи. В тази връзка, причината за неизпълнението на планираните по брой продажби на имоти - общинска собственост е липсата на интерес от населението на общината за закупуването им.

12. Отписване/отразяване на имотите, обект на разпоредителни сделки в актовете за общинска собственост и в регистрите, в т.ч. в счетоводните регистри

12.1. Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗОС, върху АОС на имот, който е престанал да бъде собственост на общината, следва да се отбелязва, че е отписан, като се посочва основанието за отписването му от актовете книги за общинска собственост и той се съхранява по начина, предвиден в ал. 1.

⁴⁴⁹ Одитно доказателство № 26

⁴⁵⁰ Одитни доказателства №№ 101 и 126

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 102

⁴⁵² Одитно доказателство № 27

⁴⁵³ Одитни доказателства №№ 101 и 126

Съгласно чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в Раздел 11 "Забележки" следва да се вписват всички съществени обстоятелства, касаещи статута на имота, предприетите по отношение на него действия на управление и разпореждане, други обстоятелства, възникнали или настъпили след утвърждаването на акта за общинска собственост и неизискващи съставянето на нов акт.

При проверката е установено:

а) извършените разпоредителни сделки са отразени в АОС, в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁵⁴;

б) всички разпоредителни сделки, за които са сключени договори за продажба на недвижими имоти - общинска собственост, са вписани по партидите на имотите в главния регистър на имотите - частна общинска собственост на Община Садово, в съответствие с чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁵⁵;

в) всички разпоредителни сделки с недвижими имоти - частна общинска собственост, са отразени в регистъра на разпоредителните сделки на Община Садово⁴⁵⁶, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

г) през одитирания период, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, имотите, предмет на разпоредителни сделки са отписани своевременно от счетоводните регистри, като сделките са отразени във финансовия отчет за периода, през който са извършени⁴⁵⁷.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

НПУРИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Вътрешните актове за управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са в частично съответствие с изискванията на правната рамка..

Актуването на имоти – общинска собственост, създаването и поддържането на регистрите за общинската собственост и застраховането на имотите – общинска собственост са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Отдаването под наем на нежилищни имоти и земеделски земи – общинска собственост чрез провеждане на публичен търг; отдаването под наем на маломерни земеделски земи, мери, пасища и ливади и полски пътища е в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

Дейностите, свързани с разпореждане с имоти - общинска собственост чрез публичен търг и без публичен търг, са осъществявани в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

През одитирания период отразяването на имотите, обект на разпоредителни сделки, в регистрите на общината, вкл. в счетоводните регистри е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка.

Установените несъответствия с правната рамка в тази област, които са количествено измерими са в общ размер 119 946,76 лв.⁴⁵⁸ и са съществени по стойност по естество (характер) и по смисъл (контекст).

⁴⁵⁴ Одитни доказателства №№ 127, 129, 131, 133 и 135

⁴⁵⁵ Одитни доказателства №№ 127, 129, 131, 133 и 135

⁴⁵⁶ Одитни доказателства №№ 127, 129, 131, 133 и 135

⁴⁵⁷ Одитни доказателства №№ 127, 129, 131, 133 и 135

⁴⁵⁸ неправилно определени депозити за участие- 21,00 лв.; стойностите на договорите за целия период на действие за наем, когато състава на комисиите не отговаря на чл. 8, ал. 7 от ЗОС - 34 320 лв. невъзстановен депозит за участие -200,00 лв.; невъзстановена от наематели платена от общината такса за битови отпадъци - 1 190,24 лв.;

СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост не е достатъчно ефективна.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Садово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следните заключения:

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

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

Подзаконовите актове на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. В процеса по администриране на местни данъци и такса за битови отпадъци не са въведени правила/процедури за задълженията на служителите от отдел „Специализирани дейности“ за служебно предоставяне на отдел МПК на екземпляр от издадените удостоверения за въвеждане в експлоатация и разрешения за ползване по реда на ЗУТ; ред/процедурни стъпки в процеса по служебно откриване на партиди на наследници, в случай че последните не декларират в срок придобити по наследство имоти и движими вещи, както и за определяне на данъчна оценка при липса на счетоводни данни и за сметка на данъчно задълженото лице. През одитирания период не са въведени: ред за извършване на периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет и на кмета на общината: правила за администриране на местни данъци и такси по отношение на имотите – общинска собственост, ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци, правила за реда за събиране на просрочени вземания за местни данъци и такси.

През одитирания период не са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такса за битови отпадъци и на управление на бюджетния процес и писмено не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка: декларирани новопостроени или придобити по друг начин имоти след законоустановения срок; не са подадени декларации за промяна в обстоятелства, имащи значение за определяне размера на данъка и по съставени актове за общинска собственост, от общината; определен е данък върху недвижимите имоти след нормативно определения срок от получаване на уведомлението от Службата по

начислена, но неплатена такса за битови отпадъци - 1 078,05 лв.; неправилно определена наемна цена в договори за наем - 19,61 лв.; просрочени вземания с изтекъл давностен срок – 22 085,75 лв.; просрочени вземания от наеми повече от 12 месеца – 1 586,36 лв.; просрочени вземания от наеми повече от 30 дни – 8 858,85 лв.; стойностите на договорите за продажба, когато състава на комисиите не отговаря на чл. 8, ал. 7 от ЗОС – 49 628 лв.; стойност на договор за прекратяване на съсобственост чрез замяна по пазарни оценки с изтекла валидност – 400,50 лв.; неправилно определена в повече цена по договор за продажба на общински имот - 558,40 лв.

вписванията - Асеновград. От данъчно задължени лица не е представена/представена е непълна информация и в ПП не е въведена отчетна стойност на притежавани недвижими имоти; въведени данни в ПП не съответстват на данните по подадените декларации. Прехвърлена е собствеността върху недвижим имот, без да са платени дължимия данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци; едновременно начислен данък върху недвижимите имоти по партида на прехвърлителя и на приобретателя; начислен данък върху недвижимите имоти за имоти, които не фигурират в документа за собственост/скицата, въз основа на която се извършва корекция по имотната партида; начислен данък върху по-ниска отчетна стойност на имота.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху превозните средства са осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка: не е начислена лихва за просрочено плащане на данъка след двумесечния срок от придобиване на превозното средство; начислена лихва за просрочено плащане на данъка от по-късна начална дата; начислен и събран данък за два, вместо за един месец.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка: начислена такса за битови отпадъци за имоти, които не са посочени в документа за собственост/скицата, въз основа на която се извършва корекция по имотната партида на задълженото лице; начислена такса за имот по имотните партиди на прехвърлителя и на приобретателя; начислена такса върху по-ниска отчетна стойност за имота. Част от първоначалните проверки при подадени декларации за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване са извършени след определения от общинския съвет срок, а при извършването на други проверки не е поставена дата и не може да се установи спазването на срока. През годината не са извършвани последващи проверки относно спазване на изискванията при освобождаване от таксата за сметосъбиране и сметоизвозване.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост са осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка: от общината в качеството ѝ на данъчно задължено лице, не са подадени данъчни декларации за имоти – публична общинска собственост и частна общинска собственост.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземания е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: за 2021 г. и 2022 г. в решенията на общинския съвет за приемане на бюджета на общината не е определен размер на просрочените вземания от местни данъци и такси, който се предвижда да бъде събран през бюджетната година, в несъответствие с изискванията на ЗПФ. От общинската администрация не са предприети всички законовоопределени действия за събиране на просрочените вземания: не са съставени АУЗД и за вземания за данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и данък върху превозните средства е изтекъл давностния срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК; след съставени АУЗД не са предприети последващи действия за събиране на вземанията чрез публични държавни/частни съдебни изпълнители и е изтекъл давностния срок по ДОПК; отписани са вземания по давност.

Установените при одита несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в размер 82 110,74 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса не е достатъчно ефективна.

2. Област „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки за материали и основен ремонт“

Възлагането и изпълнението на обществени поръчки за материали и основен ремонт е в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен. ВПУЦОП са в частично несъответствие с правната рамка.

През одитирания период планирането на обществените поръчки е в несъответствие с изискванията на ППЗОП и ВПУЦОП.

Възлагането на обществени поръчки за материали и основен ремонт е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в обявления за обществена поръчка не са посочени относителната тежест на показатели за оценка, изисквания към личното състояние на участниците, основания за незадължително отстраняване на участниците, посочени в документацията, информация за гаранция за авансово предоставени средства; в обява за обществена поръчка не е посочено изискването за представяне на гаранция и информация относно опции съгласно документацията; несъответствие относно условията за представяне на гаранция в документацията и договор за обществена поръчка; в документацията не са посочени задължителните национални основания за отстраняване; незаконосъобразно в документацията е посочено оценяване на участник при посочен гаранционен срок извън определените граници; протоколи и доклад на комисията не са изпратени на участниците чрез платформата; обявления за възлагане на обществени поръчки са изпратени след законовоопределения срок; публикуване на договор за обществена поръчка в РОП след законовоопределения срок; не е изпратено в РОП в законовия срок обявление за приключване на договор за обществена поръчка.

Изпълнението на обществените поръчки за материали и основен ремонт е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: от възложителя писмено не са определени писмено отговорни длъжностни лица за осъществяване на контрол по изпълнение на договорите; извършени плащания след договорения срок; осъществяването на контрол при приемане на доставки с подписване на приемо-предавателни протоколи от служители на общината не е документиран; изпълнение на договори за обществени поръчки след договорения срок без от възложителя да са уговорени/претендирани обезщетения за забава; не е изискана и представена допълнителна гаранция за изпълнение на договора до срока на приключването му; извършени непредвидени разходи на стойност 34 528 лв. (с ДДС) извън договорените по вид в КСС към договор и не е начислено обезщетение за забава на изпълнението на стойност 630 лв.; в законовия срок в РОП не е изпратено обявление за приключване изпълнението на обществена поръчка.

Установените несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), установените несъответствия на стойност 35 158 лв. са съществени по стойност. СФУК в процеса не е достатъчно ефективна.

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

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост са осъществени в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

НПУРИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

При съставяне на АОС: не е спазен срока за представянето им в СГКК и на областния управител на Област Пловдив; главните регистри за публична и частна общинска собственост

не са публикувани на интернет страницата на общината; в общината е създаден и се поддържа регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, който не е публикуван на интернет страницата на общината.

Фактическото предаване на имоти – общинска собственост, обект на управление или разпореждане не е извършвано с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

През одитирания период не са застраховани осем застроени имота - публична общинска собственост; застраховани са 11 имота - публична общинска собственост без от общинския съвет да е прието решение за това; седем имота са отразени в баланса на общината, но за имотите не са съставени АОС и резултат от липсата/несъставянето на АОС по отношение на тези имоти не са приложени изискванията на ЗОС относно задължителното им застраховане, в несъответствие с изискванията на правната рамка; от общинския съвет не са определени имотите – частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане; от кмета на общината не са определени вещите – частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане; в договорите за наем не са включени клаузи за заплащане на застрахователните вноски от наемателите; вноските по застрахователните полици за застраховане на сградите, предоставени под наем са направени от общината и не са възстановени от наемателите.

Отдаването под наем на нежилищни имоти и земеделски земи – общинска собственост чрез търг е в частично несъответствие с правната рамка: в заповедите на кмета на общината за откриване на търговете не е определен срок за закупуване на тръжната документация; със заповед на кмета на общината за откриване на тъга не е утвърдена тръжната документация; тръжна документация не съдържа начина и срока на плащане на депозита за участие, не са определени срокът и мястото за закупуване на тръжната документация и адресът и телефона на организатора на търга; в заповед на кмета на общината за откриване на търга са определени депозити за участие в търга за два имота, които са по- малки от 10 на сто от началните тръжни цени; не е документирано обявяването на търговете на видно място в сградата на общината; обявленията за търговете не съдържат срок и място за закупуване на тръжната документация и адрес и телефон на организатора; не е спазен срокът търга да е обявен най-малко 15 дни преди датата на провеждането му на видно място в сградата на общината и в сградата на съответното кметство и в национален ежедневник; в заповеди на кмета на общината за назначаване на комисии по провеждане на търговете не са включени кметовете на съответните кметства в нарушение императивните изисквания на ЗОС и ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и в резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС; заповеди на кмета на общината за обявяване на спечелилите участници не са съобщени в тридневен срок на всички заинтересовани лица; при издаването на заповеди на кмета на общината за определяне на наематели не е спазен седемдневния срок за обявяването на спечелилите участници от датата на приключване на търговете; договори за наем не са вписани в Службата по вписванията - Асеновград; депозит на спечелил участник не е възстановен след подписване на договора и към момента на одита; размерът на наемната цена за срока на наемното отношение по всички договори за наем не е актуализирана ежегодно от 01 януари на всяка следваща година с годишния инфлационен индекс на НСИ за предходната година; таксата за битови отпадъци за отдадени под наем имоти – общинска собственост е заплащана от общината и не е възстановена от наемателите.

Отдаването под наем на земеделски земи - мери, пасища и ливади без търг е в частично несъответствие с правната рамка: в състава на комисията, която да определя необходимата за

всеки кандидат площ по реда на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ не са определени резервни членове; не е документирано поставянето на протокола от работата на комисията на видно място в сградата на общината; в общината не е постъпила информация за регистриране на договорите в Общинската служба по земеделие; наемната цена не е актуализирана с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

Отдаването под наем на земеделски земи – полски пътища без търг е в частично несъответствие с правната рамка: не е спазен 7-дневният срок от влизане в сила на решенията на общинския съвет за издаване на заповеди от кмета на общината за определяне на наематели; сключени са договори за наем преди срока за обжалване на заповедта на кмета на общината за определяне на наематели; в договори за наем не е определена правилно наемната цена.

Разпореждането с имоти – общинска собственост чрез провеждане на публичен търг е в частично несъответствие с правната рамка: не е документирано обявяването на търговете на видно място в сградата на общината; не спазен срок за обявяване на търга видно място в сградата на съответното кметство, на чиято територия се намира имотът, предмет на търга, в национален ежедневник; в заповеди на кмета на общината за назначаване на комисии по провеждане на търгове, в съставите на комисиите не са включени кметовете на съответното населено място, на чиято територия се намира имота обект на търга или определен от тях служител на кметството, в нарушение на императивните изисквания на ЗОС и ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и в резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС. Протоколи на комисиите по провеждане на търговете не са подписани от спечелилите търговете участници. При издаването на заповеди на кмета на общината за определяне на купувачи, не е спазен 7-дневният срок за обявяването на спечелилите участници от датата на приключване на търговете. Заповед на кмета на общината за обявяване на спечелилия търга участник, не е съобщена в тридневен срок от издаването ѝ на заинтересованото лице; не са спазени срокове за финализиране на сделките със сключване на договор; неправилно определена дължимата сума в заповед на кмета на общината и в сключения договор с 558,40 лв. в повече от полагащата се, след провеждането на търг, която е и заплатена от купувача.

Разпореждането с имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг е в частично несъответствие с правната рамка: разпоредителните сделки за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда са в частично съответствие с правната рамка: по два договора, при съобщаване на заповедите на кмета на общината, с която са определени купувачите, имота, който се прехвърля, цената и начините на плащане, не са съобщени в тридневния срок, в нарушение на АПК; при сключването на един договор, в заповедта на кмета на общината, с която са определени купувачите, имота, който се прехвърля, цената на имота и начините на плащане е допусната техническа грешка при определянето на дължимата цена. Разпоредителните сделки за прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба/замяна на частта на общината са в частично съответствие с изискванията на правната рамка: при сключването на един договор за прекратяване на съсобственост чрез замяна на частта на общината, пазарните цени на имотите, обект на сделката, не са актуални и валидни към момента на сключване на договора и разпоредителната сделка е незаконосъобразна; заповед на и. д. кмет на общината, в която са определени начина на прекратяване на собствеността на имотите и плащанията по сделката е допусната техническа грешка при определяне на дължимия данък при възмездно придобиване на имущество; в нарушение на АПК, заповедта на кмета на общината, не е съобщена в тридневен срок на заинтересованото лице. Разпореждането с имоти – общинска собственост чрез дарение е в съответствие с правната рамка, с изключение на неспазване на срока за

съобщаване на заповедта на кмета на общината. Учредяване на безвъзмездно право на строеж върху имот – общинска собственост е в съответствие с правната рамка.

Установените несъответствия, които са количествено измерими са в общ размер 119 946,76 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 10 за определяне размера на местните данъци в Община Садово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁵⁹

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 4 за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите в Община Садово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁶⁰

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 6 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Садово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁶¹

4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на Община Садово, Пловдивска област за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁶²

5. Да се актуализират Правилата за прилагане на контролни дейности в Община Садово, които да обхващат всички етапи в процеса по администриране на местни данъци и такси в съответствие с изискванията на правната рамка, за разпределение на функциите в процеса между служителите в общината и за определяне на отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и на начина на документиране.⁴⁶³

6. Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината за привеждането им в съответствие с изискванията на Закона за финансовото

⁴⁵⁹ Част трета, Раздел I, т.1.1.

⁴⁶⁰ Част трета, Раздел I, т.1.2.

⁴⁶¹ Част трета, Раздел II, т. 1.1

⁴⁶² Част трета, Раздел III, т. 1.1

⁴⁶³ Част III, Раздел I, т. 1.3

управление и контрол в публичния сектор и методическите насоки и указания на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.⁴⁶⁴

7. Дейността на общината в качеството ѝ на данъчно задължено лице за деклариране на имотите – общинска собственост по реда на чл. 14 от Закона за местните данъци и такси да се приведе в съответствие с изискванията на нормативните актове.⁴⁶⁵

8. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Садово за привеждането им в съответствие с действащата правна рамка и разпределението на функциите между служителите в общинската администрация.⁴⁶⁶

9. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.⁴⁶⁷

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

1. Да се актуализира Наредба № 10 за определяне размера на местните данъци в Община Садово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁶⁸

2. Да се актуализира Наредба № 4 за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите в Община Садово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁶⁹

3. Да се актуализира Наредба № 6 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Садово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁷⁰

4. Да се актуализира Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на Община Садово, Пловдивска област за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁷¹

⁴⁶⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.3, Раздел II, т. 1.3,

⁴⁶⁵ Част III, Раздел I, т. 5.1

⁴⁶⁶ Част трета, Раздел II, т. 1.2

⁴⁶⁷ Част трета, Раздел I, Раздел II и Раздел III

⁴⁶⁸ Част трета, Раздел I, т. 1.1.

⁴⁶⁹ Част трета, Раздел I, т.1.2.

⁴⁷⁰ Част трета, Раздел II, т. 1.1

⁴⁷¹ Част трета, Раздел III, т. 1.1

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Садово. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено съгласие по всички констатации⁴⁷².

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 137 броя 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 30.06.2025 г. от получаване на настоящия доклад, кметът на Община Садово и председателят на Общинския съвет Садово 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 № 027 от 15.01.2025 г. на Сметната палата.

⁴⁷² Одитно доказателство № 137

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 05003

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 05003001523

№ ред	Одитни доказателства	Брой
1	2	3
1.	Справка за отговорните длъжностни лица в Община Садово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., изх. № 91-01-39(39) от 27.11.2023 г., Справка изх. № 91-01-37 от 27.11.2023 г. за човешките ресурси, ангажирани с изпълнение на дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	4 стр.
2.	Наредба № 10 за определяне размера на местните данъци в Община Садово, приета с Решение № 27 от 22.01.2008 г., изм. и доп. с Решение № 17 от 09.12.2019 г. на общински съвет (НОРМД)	34 стр.
3.	Констативен протокол № 1 от 29.02.2024 г. за извършена проверка на НОРМД; Справка, изх. № 91-01-09 от 24.01.2024 г.; Справка, изх. № 91-01-11 от 24.01.2024 г.; писмо за искане на информация, вх. № 91-01-3 от 12.01.2024 г.	4 стр.
4.	Ставки, въведени в ПП за администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци; Извлечение с лицата с право на достъп до ПП; Договори с информационно обслужване АД /На електронен носител CD № 1/	22 файла
5.	Наредба № 4 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията в Община Садово, приета с Решение № 594 от 29.04.2015 г. на общинския съвет	59 стр.
6.	Констативен протокол № 13 от 13.03.2024 г. за извършена проверка на НОАМТЦУ и приложение към него, становище на началника на отдел Местни приходи и контрол	12 стр.
7.	Справки, изх. № 91-01-34 от 06.03.2024 г. и изх. № 91-01-12 от 24.01.2024 г.	2 стр.
8.	Устройствен правилник на общинска администрация, актуализиран със Заповед № 133 от 30.04.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител CD № 1/	1 файл
9.	Заповед № 284 от 01.08.2018 г. на кмета на общината; за определяне на служители с права и задължения на органи по приходите; Заповеди за възлагане събирането на местни данъци и такси на каси в кметствата и определяне на ред за отчитане на събраните суми /На електронен носител CD № 1/	2 файла
10.	Длъжностни характеристики на служителите, изпълняващи дейностите по администриране на приходите от местни данъци и такси /На електронен носител CD № 1/	11 файла
11.	Правила за прилагане на контролни дейности в Община Садово; Акт № 24 от 30.06.2020 г. за възлагане на проверки, разпределение на работа и давана на методически указания за организация и координация; Правила за прилагане на информационни и комуникационни системи; Правила за функциониране на система за мониторинг на финансовото управление и контрол. /На електронен носител CD № 1/	5 файла

№ ред	Одитни доказателства	Брой
1	2	3
12.	Справка, изх. № 91-01-46 от 27.03.2024 г.	4 стр.
13.	Стратегия за управление на риска, Риск-регистри за 2021 г. и 2022 г. /На електронен носител CD № 1/	3 файла
14.	Констативен протокол № 17 от 17.04.2024 г. и Констативен протокол № 16 от 26.03.2024 г.	11 стр.
15.	Договори с Български пощи ЕАД за уведомяване на данъчно задължените лица; Протоколи за извършена работа /На електронен носител CD № 1/	2 файла
16.	Справка, изх. № 91-01-39/4/ от 27.11.2023 г. за подадените в общината декларации по чл. 14, 54, 71 и др. от ЗМДТ	2 стр.
17.	Констативен протокол № 2 от 29.02.2024 г.	2 стр.
18.	Електронни досиета на 50 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ във връзка с администриране на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци /На електронен носител CD № 1/	497 файла
19.	Констативен протокол № 7 от 29.02.2024 г.	1 стр.
20.	Констативен протокол № 3 от 29.02.2024 г.	1 стр.
21.	Констативен протокол № 4 от 29.02.2024 г.	1 стр.
22.	Констативен протокол № 5 от 29.02.2024 г.	2 стр.
23.	Констативен протокол № 6 от 29.02.2024 г.	1 стр.
24.	Решения №№ 18 от 09.12.2019 г.; 128 от 04.12.2020 г. и 296 от 16.11.2021 г. на общинския съвет за одобряване на план-сметка и размера на такса за битови отпадъци за 2021 г. и 2022 г.; Предложение на кмета на общината до общинския съвет за одобряване на план –сметка за приходите и разходите за дейностите по събиране и транспортиране на битовите отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране и поддържане на чистотата на територията на общината, и одобряване на размер на таксата за битови отпадъци за 2021 г. и 2022 г. /На електронен носител CD № 1	20 файла
25.	Заповеди 276/28.10.2020 и 317/25.10.2021 г. на кмета на общината за определяне границите на населените места и честотата на сметоизвозване за 2021 г. и 2022 г. /На електронен носител CD № 1/	2 файла
26.	Решение № 143 от 02.02.2021 г. за приемане на бюджета за 2021 г. на общината, предложение до общинския съвет за приемане на бюджета, обществено обсъждане; Решение № 518 от 27.02.2023 г. за приемане на отчета за изпълнение на бюджета за 2021 г., Отчет за касово изпълнение на бюджета /На електронен носител CD № 1/	18 файла
27.	Решение № 350 от 31.03.2022 г. за приемане на бюджета за 2022 г. на общината, предложение до общинския съвет за приемане на бюджета, обществено обсъждане; Решение № 12 от 08.12.2023 г. за приемане на отчета за изпълнение на бюджета за 2022 г., Отчет за касово изпълнение на бюджета /На електронен носител CD № 1/	23 файла
28.	Електронни досиета на 50 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ във връзка с администриране на данък върху превозните средства /На електронен носител CD № 1/	231 файла
29.	Констативен протокол № 10 от 13.03.2024 г.	1 стр.
30.	Констативен протокол № 11 от 13.03.2024 г.	1 стр.

№ ред	Одитни доказателства	Брой
1	2	3
31.	Констативен протокол № 12 от 13.03.2024 г.	1 стр.
32.	Констативен протокол № 8 от 29.02.2024 г.	1 стр.
33.	Електронни досиета на 40 бр. декларации по чл. 71 от ЗМДТ във връзка с освобождаване от такса за сметопочистване и сметоизвозване; Заповеди за определяне на комисия за проверка и протоколи на комисията /На електронен носител CD № 1/	183 файла
34.	Констативен протокол № 9 от 29.02.2024 г.	1 стр.
35.	Извлечения от инвентарни книги за общински имоти на Община Садово /На електронен носител CD № 1/	11 файла
36.	Актове за общинска собственост /На електронен носител CD № 1/	2 файла
37.	Становище на директора на дирекция „Обща администрация“	1 стр.
38.	Справка, изх. № 91-01-38 от 22.11.2023 г.	1 стр.
39.	Справка, изх. № 91-01-39/18 от 27.11.2023 г.	2 стр.
40.	Справки, изх. №№ 91-01-39/34 и 91-01-39/35 от 18.12.2023 г.	2 стр.
41.	Справка, изх. № 91-01-37 от 22.11.2023 г.	1 стр.
42.	Досиета на просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти 40 бр. и такса за битови отпадъци 40 бр. /На електронен носител CD № 1/	435 файла
43.	Констативен протокол № 14 от 26.03.2024 г.	5 стр.
44.	Досиета на просрочени вземания за данък върху превозните средства 40 бр. /На електронен носител CD № 1/	152 файла
45.	Констативен протокол № 15 от 26.03.2024 г.	7 стр.
46.	Справки, изх. №№ 91-01-47 и 91-01-48 от 28.03.2024 г.	9 стр.
47.	Наредба № 6 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на общинския бюджет на Община Садово	43 стр.
48.	Бюджети за 2021 г. и 2022 г. и Указания на МФ /На електронен носител CD № 2/	22 файла
49.	Информация изх. № 91-01-18 от 07.02.2024 г. относно бюджети за 2021 г. и 2022 г. и прилагане на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ	12 стр.
50.	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Садово (ВПУЦОП), в сила от 01.03.2018 г.	15 стр.
51.	СФУК на Община Садово, Стратегия за управление на риска, Риск-регистър 2020 г. и Риск-регистър 2022 г. /На електронен носител CD № 2/	10 файла
52.	Длъжностни разписания и длъжностни характеристики /На електронен носител CD № 2/	17 файла
53.	Структура на общинската администрация за 2021 г и 2022 г- /На електронен носител CD № 2/	2 файла
54.	Обяснение изх. № 91-01-39-19 от 13.12.2023 г. относно липсата на изготвен план-график на обществените поръчки в Община Садово за 2021 г. и 2022 г.	1 стр.

№ ред	Одитни доказателства	Брой
1	2	3
55.	Информация изх. № 91-01-20 от 14.02.2024 г. за липса на оправомощаване по чл. 7, ал. 1 от ЗОП	2 стр.
56.	Справка изх. № 91-01-39-3 от 27.11.2023 г. за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в Община Садово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.;	4 стр.
57.	Справка изх. № 91-01-39-2 от 27.11.2023 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП от Община Садово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.;	3 стр.
58.	Справка изх. № 91-01-6 от 12.01.2024 г. за сключени договори за строителство, доставки и услуги от Община Садово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Справка изх. № 91-01-7 от 12.01.2024 г. за сключени договори за строителство, доставки и услуги от Община Садово за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	6 стр.
59.	Информация по чл. 230 от ЗОП /На електронен носител CD № 2/	2 файла
60.	Досие на открита процедура с предмет: „Доставка от склад на строителни материали” в две обособени позиции: Обособена позиция 1 „Доставка от склад на асфалтови смеси” Обособена позиция 2 „Доставка от склад на битумна емулсия” (УНП 00795-2021-0001) /На електронен носител CD № 2/	63 файла
61.	Информация изх. № 91-01-29 от 27.02.2024 г. относно подготовката и провеждането на открита процедура (УНП 00795-2021-0001)	5 стр.
62.	Информация изх. № 91-01-42 от 13.03.2024 г. относно изпълнение на Договор № С9230 от 24.08.2021 г.	1 стр.
63.	Досие на договаряне без предварително обявление с предмет „Доставка чрез покупка на варовиков камък от склад на доставчик (УНП 00795-2022-0003) /На електронен носител CD № 2/	17 файла
64.	Информация изх. № 91-01-45 от 13.03.2024 г. относно изпълнение на Договор № С45681 от 10.05.2022 г.; Договор № С 37950 от 02.03.2022 г. ; Договор С 69130 от 27.10.2022 г.	2 стр.
65.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 с предмет „Доставка на улични LED осветителни тела (УНП 00795-2021-0010) /На електронен носител CD № 2/	83 файла
66.	Договор от 02.03.2022 г.; Обявление за възлагане на обществена поръчка	11 стр.
67.	Досие на изпълнение на договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, отчетени по § 10-15 „Материали“ /На електронен носител CD № 2/	16 файла
68.	Констативен протокол от 06.02.2024 г. относно изпълнение на договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, отчетени по § 10-15 „Материали“	2 стр.
69.	Информация изх. № 91-01-44 от 28.12.2023 г. относно изпълнение на договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, отчетени по § 10-15 „Материали“	1 стр.
70.	Досие на изпълнение на Договор от 28.04.2020 г. с предмет „Доставка чрез покупка на варовиков камък от склад на доставчик“ (УНП № 00795-2020-0002) /На електронен носител CD № 2/	15 файла

№ ред	Одитни доказателства	Брой
1	2	3
71.	Информация изх. № 91-01-31 от 29.02.2024 г. относно изпълнение на Договор от 28.04.2020 г., с предмет „Доставка чрез покупка на варовиков камък от склад на доставчик“	1 стр.
72.	Констативен протокол от 01.04.2024 г.; фактура № 0100000068 от 31.05.2022 г., складова разписка № 9467 от 31.05.2022 г.; б.б. от 17.06.2022 г.; извлечение от счетоводна система	6 стр.
73.	Досие на изпълнение на Договор от 24.07.2020 г., с предмет : „Доставка на вибропресовани бетонови изделия“ (УНП № 00795-2020-0001) /На електронен носител CD № 2/	47 файла
74.	Информация изх. № 91-01-39 от 13.03.2024 г. относно изпълнение на Договор от 24.07.2020 г. с предмет : „Доставка на вибропресовани бетонови изделия“; Информация изх. № 91-01-36 от 11.03.2024 г. относно изпълнение на договор	5 стр.
75.	Досие на изпълнение на Договор от 18.07.2019 г с предмет :“ Доставка от склад на строителни материали” с две обособени позиции“ (УНП № 00795-2019-0001) /На електронен носител CD № 2/	20 файла
76.	Информация изх. № 91-01-40 от 13.03.2024 г. относно изпълнение на Договор от 18.07.2019 г с предмет :“ Доставка от склад на строителни материали” с две обособени позиции“	1 стр.
77.	Досие на публично състезание с предмет: „Рехабилитация и реконструкция на общински пътища на територията на община Садово, подобект 1: PDV 2270 „Кочево – Караджово“ (УНП 00795-2021-0007) /На електронен носител CD № 2/	162 файла
78.	Обяснение изх. № 91-01-27 от 22.02.2024 г. относно публично състезание с предмет: „Рехабилитация и реконструкция на общински пътища на територията на община Садово, подобект 1: PDV 2270 „Кочево – Караджово“	6 стр.
79.	Информация изх. № 91-01-21 от 15.02.2024 г. относно изпълнение на Договор № 29352 от 22.12.2021 г.	1 стр.
80.	Досие на публично състезание с предмет: „Изграждане и реконструкция на общински улици“ (УНП 00795-2022-0007) /На електронен носител CD № 2/	85 файла
81.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет “Повишаване на енергийната ефективност на административната сграда на община Садово (УНП 00795-2022-0002) /На електронен носител CD № 2/	43 файла
82.	Договор от 10.06.2022 г.; Обявление за възложена обществена поръчка	20 стр.
83.	Информация изх. № 91-01-41 от 13.03.2024 г. относно изпълнение на Договор № С 50137 от 10.06.2022 г.	1 стр.
84.	Досие на обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Изграждане на довеждащ водопровод от водоем до с. Поповица, община Садово“ (УНП 00795-2022-0004) /На електронен носител CD № 2/	28 файла
85.	Договор от 11.07.2022 г.; Обявление за възлагане на обществена поръчка	18 стр.

№ ред	Одитни доказателства	Брой
1	2	3
86.	Досие на изпълнение на договори по чл. 20, ал.4 от ЗОП, отчетени през 2021 г. като разходи за основен ремонт; Досие на изпълнение на договори по чл. 20, ал.4 , отчетени през 2022 г. като разходи за основен ремонт /На електронен носител CD № 2/	31 файла
87.	Информация изх. № 91-01-5 от 12.01.2024 г. относно изпълнение на договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, отчетени през 2021 г. като разходи за основен ремонт; Информация изх. № 91-01-4 от 12.01.2024 г. относно изпълнение на договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, отчетени през 2022 г. като разходи за основен ремонт	2 стр.
88.	Констативен протокол № 2-2 от 06.02.2024 г. относно изпълнение на договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП , отчетени през 2021 г. и 2022 г. като разходи за основен ремонт	1 стр.
89.	Досие на изпълнение на Договор от 24.07.2020 г. с предмет“ „Изпълнение на строителни работи за обект: „Аварийно-възстановителни работи за възстановяване на общински път PDV 1275 /с. Катуница-м. Кемера/, община Садово” (УНП 00795-2019-0010) /На електронен носител CD № 2/	24 файла
90.	Информация изх. № 91-01-26 от 22.02.2024 г.; Информация изх. № 91-01-43 от 13.03.2024 г. относно изпълнение на Договор от 24.07.2020 г. с предмет “Изпълнение на строителни работи за обект: „Аварийно-възстановителни работи за възстановяване на общински път PDV 1275 /с. Катуница-м. Кемера“	1 стр.
91.	Досие на договор от 08.04.2019 г. с предмет „Извършване на строително-монтажни работи при изпълнение на проект: Рехабилитация на съществуващи общински пътища и съоръжения и принадлежностите към тях на територията на община Садово“ (УНП № 00795-2018-0011) /На електронен носител CD № 2/	16 файла
92.	Информация изх. № 91-01-44 от 13.03.2024 г. относно изпълнение на договор от 08.04.2019 г. с предмет „Извършване на строително-монтажни работи при изпълнение на проект: Рехабилитация на съществуващи общински пътища и съоръжения и принадлежностите към тях на територията на община Садово“	1 стр.
93.	Информация относно действащата през одитирания период наредба по чл. 8, ал. 2 от ЗОС в Община Садово	2 стр.
94.	Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, собственост на Община Садово, Област Пловдив, приета с Решение № 382 от 31.01.2014 г. на Общински съвет Садово (отм.)	34 стр.
95.	Решение № 13682, постановено по административно дело № 3350 по описа Върховния административен съд за 2020 г.	4 стр.
96.	Извлечение от официалната интернет страница на Община Садово за публикуването на проекта на наредбата (ведно с мотиви) за публично обсъждане	27 стр.
97.	Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на Община Садово, Пловдивска област, приета с Решение № 198 от 29.04.2021 г. на Общински съвет Садово;	24 стр.
98.	Решение № 198 от 29.04.2021 г. на Общинския съвет Садово	2 стр.

№ ред	Одитни доказателства	Брой
1	2	3
99.	Извлечение от официалната интернет страница на Община Садово за публикуването на НПУРИ	1 стр.
100.	Стратегия за управление на общинската собственост за периода на мандат 2019 – 2023 г. /На електронен носител CD № 3/	1 файл
101.	Програми за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. /На електронен носител CD № 3/	2 файла
102.	Справка изх. № 91-01-39-23 от 27.11.2023 г. за предоставени концесии от Община Садово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. и изпълнение на концесионни договори през 2021 г. и 2022 г. по концесии, предоставени преди 01.01.2021 г.	1 стр.
103.	Отчети относно управление и разпореждане с общинската собственост за периодите от 30.06.2021 г. до 30.06.2022 г. и от 30.06.2022 г. до 30.06.2023 г. . /На електронен носител CD № 3/	2 файла
104.	Длъжностни характеристики на директор на дирекция „Обща администрация“, главен юрисконсулт; главен специалист „Общинска собственост“ и главен специалист „Земеделие, екология и транспортни дейности“ /На електронен носител CD № 3/	4 файла
105.	Правила за прилагане на контролни дейности в Община Садово и Контролни листове /На електронен носител CD № 3/	2 файла
106.	Справка изх. № 91-01-39/12 от 27.11.2023 г. за съставените актове за общинска собственост в Община Садово към 31.12.2022 г.	1 стр.
107.	Досиета на 20 бр. актове за общинска собственост /На електронен носител CD № 3/	22 файла
108.	Констативен протокол № 3 от 27.02.2024 г.	2 стр.
109.	Справка изх. № 91-01-39-28 от 27.11.2023 г. за застраховане на застроени имоти – публична общинска собственост в Община Садово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	34 стр.
110.	Досиета за застраховане на имоти - общинска собственост за 2021 г. и 2022 г. /На електронен носител CD № 3/	8 файла
111.	Констативен протокол № 6 от 22.03.2024 г.	1 стр.
112.	Справка изх. № 91-01-35-10 от 27.11.2023 г. за проведените процедури (публичен търг/публично оповестен конкурс) за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост или части от тях в Община Садово през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	4 стр.
113.	Досиета на отдадени под наем нежилищни имоти и земеделски земи – общинска собственост чрез публичен търг /На електронен носител CD № 3/	12 файла
114.	Констативен протокол № 2 от 22.02.2024 г.	3 стр.

№ ред	Одитни доказателства	Брой
1	2	3
115.	Справка изх. № 91-01-24 от 20.02.2024 г. за начислена и платена ТБО за имоти – общинска собственост и части от тях, отдадени под наем за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. и проверени по време на одита и Информация изх. № 91-01-25 от 22.02.2024 г. от кмета на общината	5 стр.
116.	Справка изх. № 91-01-39/1 от 27.11.2023 г. за отдадени под наем земеделски земи без търг или конкурс (маломерни имоти) в Община Садово през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	50 стр.
117.	Досиета на отдадени под наем маломерни имоти /На електронен носител CD № 3/	10 файла
118.	Справка изх. № 91-01-39-10 от 27.11.2023 г. за отдадена под наем земеделски земи (полски пътища) без търг или конкурс в Община Садово през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	3 стр.
119.	Досиета на отдадени под наем полски пътища /На електронен носител CD № 3/	4 файла
120.	Констативен протокол № 1 от 05.02.2024 г.	2 стр.
121.	Справка изх. № 91-01-39/9 от 27.11.2023 г. за отдадени под наем земеделски земи (пасища, мери и ливади) без търг или конкурс в Община Садово през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	8 стр.
122.	Досиета на отдадени под наем мери, пасища и ливади /На електронен носител CD № 3/	12 файла
123.	Констативен протокол № 4 от 19.03.2024 г.	2 стр.
124.	Справка изх. № 91-01-39/29 от 27.11.2023 г. за просрочени вземания в Община Садово към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г.	2 стр.
125.	Констативен протокол № 5 от 21.03.2024 г.	2 стр.
126.	Справка изх. № 91-01-39 от 27.11.2023 г. за извършените разпоредителни сделки с нежилищни имоти – общинска собственост по реда на Закона за общинската собственост в Община Садово за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	31 стр.
127.	Досиета за разпореждане с имоти –общинска собственост чрез публичен търг /На електронен носител CD № 3/	44 файла
128.	Констативен протокол № 4 от 22.03.2024 г.	3 стр.
129.	Досиета за продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда /На електронен носител CD № 3/	18 файла
130.	Констативен протокол № 3 от 29.02.2024 г.	2 стр.
131.	Досиета за прекратяване на съсобственост /На електронен носител CD № 3/	12 файла
132.	Констативен протокол № 2 от 22.02.2024 г.	2 файла
133.	Досиета за разпореждане с имоти-общинска собственост чрез дарение /На електронен носител CD № 3/	9 файла
134.	Констативен протокол № 1 от 15.02.2024 г.	2 стр.

№ ред	Одитни доказателства	Брой
1	2	3
135.	Досие за учредяване право на строеж /На електронен носител CD № 3/	1 файл
136.	Досиета за просрочени вземания /На електронен носител CD № 3/	29 файла
137.	3 бр. Протоколи от финално обсъждане на факти и обстоятелства	40 стр.