СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500303916

за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Сопот за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 313 от 03.09.2020 г. на Сметната палата (Протокол № 34)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	12
1. Основание за извършване на одита	12
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита	12
3. Цели на одита	15
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	15
5. Критерии за оценка	16
6. Одитни стандарти	17
Част трета КОНСТАТАЦИИ	17
I. Приходи от данък върху недвижимите имоти	17
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	17
2. Приходи от данък върху недвижимите имоти	21
II. Приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване	28
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	28
2. Приходи от такса за битови отпадъци	32
3. Разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване	37
III. Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи и разходи за храна	44
1. Вътрешни актове	44
2. Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи	46
3. Възлагане на обществени поръчки за капиталови разходи за основен ремонт и дълготрайни материални активи и изпълнение на договорите	48
4. Разходи за храна	69
IV. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	75
1. Обща информация	75
2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	76
3. Застраховане на имоти	82
4. Отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост	83
5. Отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост	86
6. Приходи от наеми	93
7. Разпореждане с имоти - общинска собственост	94
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	99
Част пета ПРЕПОРЪКИ	104
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	106
Опис на одитните доказателства	107

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗД	акт на установяване на задължение по декларация
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
БЧК	Български червен кръст
ВППЗОП	Вътрешни правила за реда на планиране и организация провеждането на процедури по ЗОП (отм.) и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки на Община Сопот
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕС	Европейски съюз
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗГС	Закон за гданското състояние
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП (отм.)	Закон за обществените поръчки (обн. ДВ., бр. 28, 2004 г., отм. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПЧП (отм.)	Закон за публично-частното партньорство (обн., ДВ, бр. 45 от 15.06.2012 г., отм., бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.)
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделски земи
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на територията
КМЧП	Кодекс за международно частно право
МКВП	Междуведомствена комисия за възстановяване и подпомагане при Министерския съвет
МФ	Министерство на финансите
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги
НРМД	Наредба за размера на местните данъци
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НРПУРОЖ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища
НСОРБ	Националното сдружение на общините в Република България
Наредба № 8 от 2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието

ПП	Програмен продукт
РОП	Регистър за обществени поръчки
СЕС	Средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТЕЛК	Териториални експертни лекарски комисии
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2016 г. е извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Сопот за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

Община Сопот е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет и възложител на обществени поръчки. Бюджетът на Община Сопот за 2014 г. е 5 023 913 лв., а за 2015 г. - 3 842 158 лв.

Организацията на дейността и функциите на административните звена в общината са определени в Устройствен правилник на Общинска администрация Сопот.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите на изследване: „Приходи от данък върху недвижимите имоти"; „Приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване", „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) и разходи за храна"; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост".

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за административните нарушения и накацания (ЗАНН); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за управление на отпадъците (ЗУО); Закон за обществените поръчки (ЗОП, отм.); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за публично-частното партньорство (отм.); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2014 г.; ЗДБРБ за 2015 г.; Наредба за размера на местните данъци в Община Сопот (НРМД); Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите в Община Сопот (НОАМТЦУ); Наредба за опазване на околната среда, поддържане на чистотата и управление на отпадъците (НООСПЧУО); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища (НРПУРОЖ); Годишна програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2014 г. и 2015 г. на Община Сопот; решения на общинския съвет; Вътрешни правила за реда на планиране и организация провеждането на процедури по ЗОП (отм.) и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки на Община Сопот (ВППЗОП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите за прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Сопот; сключените договори.

При одита на дейността по администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти е установено:

През одитирания период НРМД е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията; разширява законовоопределения кръг на данъчно задължените лица, които подлежат на облагане с патентен данък, и на правоимащите, които могат да ползват данъчни облекчения.

Наредбата е публикувана на интернет страницата на общината в Раздел „Общински съвет", под-раздел „Наредби", с което е осигурена публичност на актовете на общинския съвет.

През одитирания период при определянето и администрирането на приходите от местни данъци и такси са прилагани *типови контролни процедури*, разработени от Националното

сдружение на общините в Република България (НСОРБ) и процедурите за работните процеси по администрирането и установяването на публични общински вземания, разработени от Националната агенция по приходите (НАП) от 2006 г. Писмено не са въведени/утвърдени контролни процедури, отразяващи спецификата и структурата на общината, като съответно не е определен и начин за документирането им, което е една от причините за установените при одита несъответствия на дейността с правната рамка.

При планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са установени несъответствия с правната рамка: не е извършен анализ на събираемостта на данъка и размерът на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година, с което не са изпълнени изискванията на ЗПФ и указанията на Министерството на финансите (МФ) за подготовката и представянето на проектите на бюджет на общините за 2014 г. и 2015 г. За двете години от одитирания период по бюджета на общината не са планирани приходи от несъбрания данък върху недвижимите имоти от предходни години; на МФ, общинския съвет и кмета на общината е представена невярна и неточна информация за очакваните приходи по бюджета на общината и за изпълнението им. Планираните приходи от данък върху недвижимите имоти представляват 34-36 на сто от размера на общото годишно задължение (текуща година и задължения от минали години).

Към 31.12.2014 г. несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти са 369 080 лв. (от физически лица - 29 147 лв. и от юридически лица - 339 933 лв.). В края на одитирания период несъбраните вземания са 458 038 лв. (от физически лица - 29 348 лв. и от юридически лица - 429 689 лв.), които са увеличени с 24 на сто спрямо същия период на предходната година.

През 2014 г. девет юридически лица са със задължения за данък върху недвижимите имоти от 1 200 лв. до 365 000 лв., в общ размер 406 158 лв., и задължения за такса за битови отпадъци - 3 208 514 лв. От служителите с права е задължения на органи по приходите са съставени седем акта на установяване на задължение по декларация (АУЗД) и са изпратени седем покани за доброволно изпълнение, предадени са за принудително събиране вземания в размер 27 961 лв.

През 2015 г. 12 данъчно задължени лица са със задължения за данък върху недвижимите имоти от 1 000 лв. до 483 000 лв., в общ размер 547 688 лв., и задължения за такса за битови отпадъци - 2 496 155, 86 лв. Съставени са седем АУЗД и са изпратени покани за доброволно изпълнение на девет от тях. От общинската администрация не са предприети мерки за принудително събиране на вземанията, включително спрямо най-големия длъжник със задължения за 482 766 лв. Към 31.12.2015 г. от данъчно задължените лица не са внесени дължимите суми.

През одитирания период общината има задължения по изпълнително дело от 2013 г. по описа на частен съдия изпълнител (ЧСИ) и присъединени други изпълнителни дела, във връзка с издадени изпълнителни листове за неизплатени задължения на общината към изпълнители по договори за строително монтажни работи (СМР) и услуги за периода 2012-2013 г., за което е наложен запор върху банковите сметки на общината. Поради това приходи от данък върху недвижимите имоти са постъпвали директно по банковата сметка на ЧСИ.

От проверените 100 декларации по чл. 14 от ЗМДТ, след законовоопределения срок са подадени осем декларации. В три от случаите при неспазен срок за подаване на декларацията, не са съставени актове за установяване на административно нарушение (АУАН), поради изтичане на давностния срок. За неспазен срок за подаване на декларацията на пет данъчно задължени лица е наложена глоба. На едно данъчно задължено лице е наложена глоба от 20 лв., а на четири данъчно задължени лица - по 10 лв., които са внесени в приход на общинския бюджет.

През одитирания период за неспазване на срока за подаване на декларации за данък върху недвижимите имоти са съставени 285 фиша за глоби (2014 г. - 163 бр. и 2015 г. - 122 бр.) в диапазон от 10 до 30 лв., в общ размер 5 350 лв. (2014 г. - 3 100 лв. и 2015 г. - 2 250 лв.) Съставени са 23 АУАН и са издадени наказателни постановления за 100 лв. През одитирания период писмено не са определени критерии за преценка относно важността на установените нарушения и за това при какви обстоятелства определеното нарушение по ЗМДТ, подлежащо на административно-наказателна отговорност, може да се счете за маловажно и за него да се наложи глоба по фиш и в резултат на това подходът на служителите с права и задължения на органи по приходите при налагането на административни наказания по фиш не е унифициран. Наложените глоби и имуществени санкции са събрани.

През 2014 г. са издадени 166 АУЗД (10 десет на юридически лица, в общ размер 591 635 лв. и 156 на физически лица, в общ размер 64 076 лв.). През 2015 г. по този ред са издадени 114 АУЗД (шест акта на юридически лица, в общ размер 11 365 лв., и 108 акта на физически лица за 29 4221 лв.).

Предприетите мерки за установяване на данъчни задължения не са довели до намаляване на просрочените вземания. В края на одитирания период несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти са в значителен размер и са увеличени с 24 на сто спрямо същия период на предходната година. Това крие риск за изпълнението както на приходната част на бюджета на общината, така и резултативно свързаната с нея разходна част.

През одитирания период не е упражняван контрол над дейността на органите по приходите и не е осъществяван мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината, което създава 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.

Отчетите за изпълнение на бюджета на общината за 2014 г. и 2015 г. са изготвени и внесени в общинския съвет, но не са приети от общинския съвет, поради неизпълнение приходната част на бюджета.

Установените несъответствия с правната рамка са в общ размер 998 005 лв. (от непредприети действия за предаване на принудително събиране през 2014 г. - 470 064 лв. и 2015 г. - 527 361 лв.) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на дейността по администриране на приходите от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване е установено:

През одитирания период НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: принципите за определяне на размера на местните такси и цени на услуги; санкциите когато имот, декларирен като неползван, но е установено неговото ползване - таксата за битови отпадъци да се заплаща в двукратен пълен годишен размер на частите за „сметосъбиране и сметоизвозване“ и „обезвреждане на битовите отпадъци в депа и други съоръжения“; въвеждането на задължителна постоянна такса на месец за ползване на детски ясли и детски градини; определената такса за техническа услуга „остъкляване на балкони и лоджии“; размерите на санкциите при неспазване на НОАМТЦУ; определената такса за услуга по гражданско състояние - приемане и обработване на преписка от чужбина за пресъставяне на акт за раждане, акт за сключване на граждански брак и акт за смърт, както и признаване на чуждестранни съдебни решения; неактуализираните разпоредби. С НОАМТЦУ не са определени разходите, свързани със събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по ЗУО.

Независимо от това, при изготвянето на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ тези разходи са планирани.

С вътрешен акт на кмета на общината не са въведени писмени политики, контролни процедури/контролни дейности в процеса по определянето, администрирането и контрол на приходите от такси, не са определени отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване проверка на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, срок за доначисляване на таксата за битови отпадъци в пълен размер и не са извършвани проверки от органите на общинска администрация.

Определянето на размера и заплащането на таксата за битови отпадъци е в съответствие със ЗМДТ и решението на общинския съвет.

Установени са несъответствия с правната рамка, свързани с: планиране на приходите от такса за битови отпадъци, като не са взети предвид анализ на събираемостта на таксата и размерът на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година, като не са изпълнени изискванията на ЗПФ и указанията на МФ за подготовката и представянето на проектите на бюджет на общините за 2014 г. и 2015 г. Поради това на МФ, общинския съвет и кмета на общината е представена невярна и неточна информация за очакваните приходи по бюджета на общината и за изпълнението им. Планираните размери за двете години представляват 17 на сто от общия размер на дължимите задължения. Несъбраните приходи от такса за битови отпадъци към 01.01.2014 г. са 2 905 903 лв. (задължения от минали години - 2 369 445 лв. и задълженията за текущата година - 536 458 лв.), а към 01.01.2015 г. са 2 852 360 лв. (задължения от минали години - 2 342 021 лв. и задълженията за текущата година - 510 339 лв.). Предприетите от общинската администрация действия за събиране на просрочените вземания не са своевременни и достатъчни, поради което не са ефективни и през одитирания период не са довели до намаляване на размера на просрочените вземания от такса за битови отпадъци и постъпване на средства в приход на бюджета.

План-сметката по чл. 66 от ЗМДТ за 2014 г. включва всички разходи, определени в чл. 66 от ЗМДТ. В план-сметката са планирани и разходи извън законовоопределените за зимно дежурство и снегопочистване, в размер 7 601 лв. Налице е частично съответствие между целите, за които се събира таксата за битови отпадъци и кръга на подлежащи на законовоопределените за финансиране дейности.

През одитирания период с вътрешен акт на кмета на общината не са определени отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване проверка на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, както и срок за доначисляване на таксата за битови отпадъци в пълен размер. През 2014 и 2015 г. не са извършвани проверки от органите на общинска администрация за установяване на истинността на декларираните обстоятелства, че имотът не се ползва през цялата година.

Установените несъответствия с правната рамка при администриране на приходите от такса за битови отпадъци в общ размер на 4 477 685 лв. (непредадени за принудително събиране вземания от такса за битови отпадъци, от които за 2014 г. - 2 575 325 лв. и за 2015 г. - 1 902 360 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При извършване на разходите за дейности по чистотата е установено несъответствие с правната рамка и договорите: не е осъществяван ефективен контрол по приемане на извършената работа за дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване; не е определена разходна норма на гориво за транспортните средства, извършващи дейността; във фактурите, заявките за поемане на задължение и исканията за извършване на разходи за горива не се съдържат данни в кои превозни средства е заредено горивото, разходите не са документално обосновани с прилагане на пътни книжки/пътни листове за отразяване на изминалите

километри и маршрути; сключени са договори за заем за послужване за леки автомобили с частни лица, които не съдържат срок на предоставянето им и разходите за тях са финансирани с целеви средства от такса за битови отпадъци. Отклонени са целеви средства от събрана такса за битови отпадъци, в общ размер 8 060, 95 лв. (2014 г. - 5 031,29 лв. и 2015 г. - 3 029,66 лв.), за извършване на разходи за резервни части, застраховки и ремонти на транспортни средства, които не са използвани при изпълнението на дейности по чистотата и са извън законовоопределените.

Установените несъответствия с правната рамка при извършване на разходи за дейности по чистотата в общ размер 8 060,95 лв. (отклонени целеви средства от събрана такса за битови отпадъци) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите констатирани несъответствия с правната рамка при извършването на разходите за дейностите по чистотата са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на дейността по извършване на капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и разходи за храна е установено:

Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки са в съответствие с действащата правна рамка и създават вътрешна организация в процеса.

Целева субсидия от държавния бюджет за финансиране на два обекта от капиталовата програма на общината за 2014 г., в размер 1 860 лв., не е усвоена, не е възстановена в държавния бюджет и не са налице доказателства, че тези средства са изразходвани по предназначение в съответствие със нормативните изисквания.

При възлагането на обществените поръчки за капиталови разходи е установено несъответствие с правната рамка: незаконосъобразен избор на процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.); от възложителя не е изпратено съобщение за публична покана до средствата за масово осведомяване; в профила на купувача не е публикувана законовоопределена информация или не е спазен срока за публикуването (решение на възложителя, публична покана, протоколи на комисии по разглеждане на офертите, информация за сключени договори за възлагане на обществени поръчки); в техническата спецификация на публична покана не са определени видовете работа, материали и количества, които следва да се изпълнят и вложат; в законовоопределения срок в Агенция по обществени поръчки (АОП) не е изпратена обобщена информация за всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки за 2015 г.; не е удостоверявана датата на публикуване на информация в профила на купувача.

Отчетът за капиталови разходи за 2015 г. не съдържа информация за част от извършените плащания по договори за възложени обществени поръчки.

При проверката на 11 договора обществени поръчки при 10 от тях са установени несъответствия с правната рамка и договорите: неспазване на договорените срокове от страна на изпълнители на обществени поръчки; неспазване срокове от възложителя за извършване на плащания по договорите; неспазване на договорени срокове за освобождаване на гаранции за изпълнение на договори; информация за изпълнение на договори не изпратена до АОП в законовоопределения едномесечен срок; непубликуване на информация в профила на купувача. От възложителя и отговорните длъжностни лица не е осъществен ефективен контрол по изпълнение на договорите за обществени поръчки. Въведените контролни дейности при изпълнението на договорите не са достатъчни, не са изпълнявани непрекъснато и последователно през одитирания период и не са постигнали предназначението си да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка.

През одитирания период не е извършен анализ и не са планирани на потребностите от доставка на храни. Нарушени са клаузите на сключените договори във връзка с крайната сума на извършените разходи и в резултат на това доставката на храна по четири договора е извършена при по-благоприятен ред от законовоопределения.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 1 860 лв. (неусвоена, невъзстановена в държавния бюджет и липса на данни, че средствата са изразходвани по предназначение), които 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:

През одитирания период НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: НРПУРОИ не е актуализирана във връзка с измененията на ЗОС, ЗПЧП (обн., ДВ, бр. 45 от 15.06.2012 г., отм., бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.) и ЗСПЗЗ; отдаването под наем на имоти - публична общинска собственост с изключение на имотите, подлежащи на концесиониране; задължителния документ за участие в търга или конкурса е „удостоверение от общината за липса на задължения" и недопускането до участие в конкурса предложения, които „не съдържат удостоверение от общината за липса на задължения".

С НРПУРОИ е определено, че при разпореждане с недвижим имот, физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноски в размер на 4 на сто, изчислени върху: стойността на имота, предмет на продажба, съответно стойността на ограниченото вещно право, което се учредява; по-голямата стойност при замяна; стойността на реалния дял, който се получава при делба. В резултат на това през одитирания период лицата, придобили право на собственост при проверените 20 разпоредителни сделки с имоти-общинска собственост са заплатили на общината режийни разноски в размер 1 551,07 лв., в нарушение на ЗМДТ.

От 2007 г. НПУРОЖ не е изменяна и допълвана, независимо че в периода от 2007 г. до 2014 г. ЗОС е изменян и допълван 21 пъти, като през 2008 г. и 2009 г. в Глава пета „Общински жилища" от ЗОС са направени съществени изменения. През одитирания период НПУРОЖ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: изискването при закупуване на общинско жилище - наемателят, който е настанен по административен ред да е български гражданин; настаняването в резервни жилища на кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище в съответното населено място да времето през което заемат съответната длъжност.

За одитирания период не са приети Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Сопот, с което не са изпълнени изискванията на ЗСПЗЗ.

От кмета на общината не са съставени и предоставени на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2014 г. и 2015 г., с което не са изпълнени законовите изисквания. Застраховането на имоти - общинска собственост е в частично съответствие с действащата правна рамка, като част от отдадените под наем имоти - частна общинска собственост не са застраховани от наемателите .

Дейностите, свързани с предоставяне под наем на мери и пасища са осъществени в съответствие с действащата правна рамка.

При сключването на договор за отдаване под наем на имот - публична общинска собственост - терени част от улично пространство и изпълнението му е установено несъответствие с правната рамка и договора: договорът не съдържа клаузи за заплащане на застраховки и местни данъци и такси от наемателя, в несъответствие с изисквания, определени в НРПУРОИ и от наемателя не са платени дължимия данък и такса; размерът на наемната цена не е актуализиран; не е осъществен контрол на изпълнението на специалните клаузи по договора и по спазване на срока за плащане на наемната цена.

През одитирания период провеждането на публичните търгове е в несъответствие с правната рамка по отношение на: обявите за публичните търгове за отдаване под наем на

имоти - общинска собственост не са публикувани в местен ежедневник; при липса на законово изискване и регламентация в НРПУРОИ е установена практика за изготвяне на протоколите на комисията от търговете в два екземпляра, по един за кмета на общината и за спечелилия търга участник, с което не е осигурена равнопоставеност на всички участници. Сключването и изпълнението на договори за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост е в несъответствие с правната рамка: в договорите за наем на нежилищни имоти не са включени клаузи за заплащане на застраховки, данъци и такси; неплатени наеми; не са начислени лихви при забава на плащанията на наемните цени; 13 имота - общинска собственост са ползвани въз основа на подписани споразумения и анекси с физически и юридически лица, без да е приложен законовоопределения ред.

В досиетата на наемателите на общински жилища не се съдържат протоколите на комисията за настаняване; от наемателите на жилищни имоти не е заплащана такса за битови отпадъци и не са представени документи за застраховане на имотите; не са индексирани наемите за общински жилища при промяната на минималната работна заплата за страната и в резултат на това по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи от наеми.

През 2014 г. от общината са получени приходи от наеми по 47 договора/споразумения за ползване с общо дължими и несъбрани по тях суми в размер 35 848,59 лв., а през 2015 г. са получени приходи по 51 договора/споразумения с общо дължими и несъбрани по тях суми в размер 13 987,34 лв. Просрочени вземания от наеми за 2014 г. са 67 284 лв. и за 2015 г. - 88 265 лв.

През одитирания период само на една трета от наемателите с дължими суми за наеми, са изпратени уведомления. От общинската администрация не е осъществен контрол по изпълнение на договорите, поради което не са начислявани лихви за закъснение на плащанията и не са спазени законовите изисквания и договорните клаузи. В резултат на това не са постъпили приходи в общинския бюджет в общ размер 1 963,80 лв.

От общината са получавани приходи от наеми по договори и споразумения, сключени в несъответствие с правната рамка без да са приложени разпоредбите на НРПУРОИ и НРПУРОЖ. Осем жилища - общинска собственост са ползвани без да е приложена процедура за определяне на наематели и сключване на договори. Договорите са сключени преди одитирания период и не е приложен реда, определен в НРПУРОЖ, не е извършена индексация на наемните цени и не са договорени задължителни условия за ползване на имотите, включително задължения за заплащане на данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и застраховане на имотите, както и отговорност при неизпълнение на договорите. Наемните цени за общинските жилища не са индексирани и в резултат на това по бюджета на общината за 2014 г. са пропуснати приходи от наем.

В резултат на неиндексиране на наемните цени са пропуснати приходи в общинския бюджет общо в размер 5 688, 82 лв. (за 2014 г. – 2 671,60 лв. и за 2015 г. – 3 017,22 лв.).

В общината не е воден публичен регистър за разпоредителните сделки; имотите, предмет на разпоредителни сделки не са отписани от главния регистър за общинска собственост; обяви за търгове не са публикувани в местен ежедневник; данъчни оценки на имотите, предмет на разпоредителни сделки, са с изтекъл срок; протоколи за резултатите от проведените три търга не са подписани от един от членовете на комисията.

При управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост установените несъответствия с правната рамка са в общ размер 10 766,69 лв. (неплатени наеми - 1 563 лв., пропуснати приходи по бюджета поради неиндексиране на наемни цени - 5 688,82 лв.; неначислени и несъбрани лихви за забава на плащанията - 1 963,80 лв.; заплатени режийни разноски от купувачи на общински имоти - 1 551,07 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Състоянието на СФУК във четирите области на изследване, включени в обхвата на одита, е лошо: вътрешните актове за въвеждане на СФУК не са актуализирани от 2007 г.; не са идентифицирани рисковете в процесите и не са въведени писмени политики и процедури/контролни дейности, които да ги минимизират до приемливо ниво; контролните дейности не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно; не е осъществен мониторинг на дейностите, за да се оцени адекватното функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията.

За отстраняване на установените несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите в одитираните области, на кмета на общината и на общинския съвет са дадени препоръки за подобряване на дейността.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1.Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при финансовото управление на Община Сопот за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 440 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-039 от 17.10.2016 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмета на одита

Община Сопот е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление и включва две населени места. По данни на Националния статистически институт, населението на общината е 9 178 жители[1]. Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет.

Предмет на одита е дейността по администриране на данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и разходите за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване, извършените капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и разходи за храна, управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

Бюджетът на Община Сопот за 2014 г. е 5 023 913 лв., а за 2015 г. - 3 842 158 лв. Източник на собствени приходи по бюджета са постъпленията от местни данъци и такси, на които общината е администратор. През 2014 г. по бюджета на общината са реализирани приходи от имуществени и други местни данъци в размер 322 613 лв., което представлява 87.8 на сто от планираните 377 500 лв. От *данък върху недвижимите имоти* при планирани 181 000 лв. са постъпили 73 497 лв. или 40.6 на сто. Реализираните собствени приходи на общината в размер 66 449 лв. са постъпили по банкова сметка на ЧСИ, във връзка с наложен запор върху вземанията на общината за задължения по изпълнителни дела, което оказва влияние на изпълнението на планираните приходи.

През 2015 г. приходите от имуществени и други местни данъци са 371 223 лв. - 85 на сто от планираните 422 900 лв. От данък върху недвижимите имоти при планирани 180 950 лв., постъпилите приходи по бюджета са 69 794 лв. или 38.5 на сто от планираните.

[1] https://www.nsi.bg/bg/

Приходите от *таксата за битови отпадъци* са с най-голям относителен дял от собствените приходи в общинския бюджет. Планираните приходи от общински такси за 2014 г. са 648 059 лв., от тях такса за битови отпадъци - 491 059 лв. или 76 на сто от приходите от общински такси. Реализираните приходи от общински такси са 433 933 лв., от тях 282 581 лв. от такса за битови отпадъци, които представляват 65 на сто.

По бюджета за 2015 г. са планирани приходи от общински такси в размер 655 059 лв., от които такса за битови отпадъци - 491 059 лв. или 75 на сто от размера на общинските такси. По бюджета са постъпили приходи от общински такси 507 511 лв., от тях приходи от такса за битови отпадъци - 360 895 лв. или 71 на сто от планираните.

По изпълнителни дела срещу общината по сметка на частни съдебни изпълнители са преведени задължения за такса за битови отпадъци през 2014 г. - 330 578 лв., а през 2015 г. - 950 000 лв. Тези средства не са планирани като приходи по бюджета, не са отразявани в отчета за касово изпълнение на бюджета за двете години и значително намаляват процента на изпълнение на приходите от такса за битови отпадъци.

През 2014 г. извършените разходи за *дейност „Чистота"* са 226 163 лв. при планирани 491 059 лв., изпълнението е 46 на сто от планираните, а през 2015 г. разходите са 283 317 лв. при планирани 491 059 лв., изпълнението е 59 на сто.

През 2014 г. са извършени капиталови разходи в размер 11 431 910 лв., финансирани с: целева субсидия от държавния бюджет - 116 100 лв., сметки за средства от Европейски съюз (ЕС) - 11 218 732 лв., собствени бюджетни средства - 68 710 лв. и от други източници - 28 368 лв. Извършените разходи за основен ремонт на ДМА са 824 548 лв., при планирани 1 371 505 лв., а разходите за придобиване на ДМА - 10 599 495 лв. при планирани 14 416 881 лв.

За 2015 г. извършените капиталови разходи са 21 837 200 лв., финансирани с: целева субсидия за капиталови разходи - 114 499 лв., сметки за средства от ЕС - 20 893 288,75 лв., бюджетни средства - 392 384 лв. и от други източници - 437 028 лв. Извършените разходи за основен ремонт на ДМА са 967 784 лв. при планирани 1 021 417 лв., а разходите за придобиване на ДМА са 20 869 416 лв. при планирани 24 921 110 лв.

През 2014 г. е проведена една процедура на договаряне без обявление по реда на ЗОП (отм.), на стойност 326 986,50 лв. (без ДДС) и четири възлагания на обществени поръчки чрез публична покана (2014 г. - едно и 2015 г. - три), на обща стойност 259 613,50 лв. (без ДДС), финансирани с бюджетни средства и средства от ЕС. След процедура на договаряне без обявление е сключен един договор, а след възлагания по реда на Глава осма „а" от ЗОП (отм.) са сключени пет договора.

От общината са извършени разходи за храна: за 2014 г. - 323 460 лв. при планирани 396 657 лв., а към 31.12.2015 г. - 333 462 лв. при планирани 375 303 лв.

От общинския съвет[2] не са приети отчетите за изпълнение на бюджета на общината за 2014 г. и 2015 г., поради неизпълнение на приходната част на бюджета и непълен доклад към отчета за изпълнение на бюджета.

През одитирания период са сключени 12 договора за отдаване под наем на имоти - общинска собственост (2014 г. - пет бр. и 2015 г. - седем бр.).

Отдадени са под наем: земеделски земи (пасища и мери) - публична общинска собственост и през 2015 г. са сключени три договора; четири имота - частна общинска собственост и един имот - публична общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване[3] и чрез публично оповестен конкурс[4], в резултат на което през 2014 г. са сключени

---

[2] Решение № 8 от 29.12.2015 г. и Решение № 87 от 06.10.2016 г. на общинския съвет

[3] четири договора

[4] един договор

три договора, а през 2015 г. - два договора; четири апартамента (2014 г. са сключени два договора и през 2015 г. - два).

За одитирания период не са предоставяни имоти без търг или конкурс на политически партии, синдикални организации за здравни, културни и образователни нужди.

През 2014 г. по бюджета на общината са реализирани приходи по 47 договора (споразумения) за отдаване под наем на общински имоти, а през 2015 г. по 51 договора (споразумения) за отдаване под наем на общински имоти.

През 2015 г. са извършени 20 разпоредителни сделки, в т.ч. продажби чрез публичен търг с явно наддаване - осем и прекратяване на съсобственост - 12 бр. Общата стойност на сделките е 32 405 лв. (за 2014 г. - 26 525 лв. и за 2015 г. - 5 880 лв.).

През одитирания период от общината не са апортирани имоти - общинска собственост в капитала на търговски дружества с общинско участие; не са извършени замени на имоти - общинска собственост; не са извършени разпоредителни сделки с жилищни имоти - общинска собственост; не са предоставени на концесия обекти - общинска собственост; не е извършена приватизация на обекти-общинска собственост.

Орган на местното самоуправление е общинският съвет, който определя политиката за изграждане и развитие на общината. Орган на изпълнителната власт е кметът, който ръководи цялата дейност на общината, организира изпълнението на общинския бюджет, представлява общината пред физически и юридически лица и пред съда. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет и възложител на обществени поръчки.

Структурата, дейността и управлението на публичните средства и имуществото на общината са уредени с актове на общинския съвет и вътрешни актове на общината. В съответствие със Закона за администрацията, общинската администрация е структурирана в „обща“ и „специализирана“ администрация. Общата администрация е организирана в дирекция „Обща администрация“, а специализираната администрация - в дирекция „Специализирана администрация“, със сектор „Местни данъци и такси“.

Организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация са регламентирани с Устройствен правилник на Общинска администрация Сопот, утвърден от кмета на общината на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА). Функционалните задължения на служителите и нивата на подчиненост са регламентирани в Устройствения правилник и в длъжностните характеристики. Отговорностите за организиране, координиране и реализиране на изпълнението на общинската политика в областта на администрирането на местните данъци и такси е на служителите от сектор „Местни данъци и такси“.

През одитирания период в общината няма изградено звено и не е извършвана дейност по вътрешен одит.

За одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носят Веселин Петров Личев - кмет на общината за периода от 21.10.2011 г. до 09.11.2015 г. и Деян Филчев Дойнов - кмет на общината от 01.11.2015 г. и понастоящем[5][6].

---

[5] Удостоверение ОИК /01.11.2015 г.

[6] Одитно доказателство № 1

3. Цели на одита

Целите на одита са :

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Приходи от данък върху недвижимите имоти"; „Приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване"; „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и разходи за храна"; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост".

3.2. Да се установи състоянието на СФУК в областите на изследване в обхвата на одита.

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одитната задача са включени четири области на изследване:

а) „Приходи от данък върху недвижимите имоти";

б) „Приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване";

в) „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и разходи за храна";

г) „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост".

4.2. Ограничения в обхвата

За *област на изследване „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и разходи за храна"* ограничения в обхвата на одита са капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА, извършени от второстепенните разпоредители с бюджет към Община Сопот.

Мотивите за ограниченията са: второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията, свързана с капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА, обществените поръчки и имуществото им, са с различно териториално разположение и са отдалечени от седалището на общината. При възлагането на обществени поръчки второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни възложители на основание чл. 7, т. 3 от ЗОП (отм.). Тези обстоятелства водят до невъзможност второстепенните разпоредители с бюджет да бъдат включени в обхвата на тестовете и да бъдат събрани достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. *Област на изследване „Приходи от данък върху недвижимите имоти"*

Популацията за определяне на извадката е подадени декларации за данък върху недвижимите имоти и заведени в ПП „Матеус" (брой): 2014 г. - 591 декларации, размер на извадката - 50 бр. 2015 г. - 721 декларации, размер на извадката - 50 бр. Изборът на единици е направен чрез случаен подбор на хазартен принцип.

4.3.2. *Област на изследване „Приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване"*

а) извадка за приходите от такса за битови отпадъци

Популацията за определяне на извадката е „подадени декларации и заведени във входящ регистър в системата „Матеус" (брой): 2014 г. - 591 декларации, размер на извадката - 50 бр. и 2015 г. - 721 декларации, размер на извадката - 50 бр.;

б) извадка за разходите за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване

Популацията за определяне на извадката е „разходи, отчетени в отчета за касово изпълнение на бюджета“ (лева): за 2014 г. - 226 163 лв., размер на извадката - 67 850 лв. и 2015 г. - 283 317 лв., размер на извадката - 85 000 лв.

Изборът на единиците за проверка е подбор по критерий „единици със стойност над 100 лв.“, определени чрез случаен подбор до достигане на обема на извадката.

4.3.3. *Област на изследване „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и разходи за храна“*

а) капиталовите разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА

Одитните процедури не са изпълнявани върху одитни извадки.

Отчетените капиталови разходи за 2014 г. са в размер 213 178 лв. (4,2 на сто от общия размер на разходите). От тях разходи за основен ремонт на ДМА са 144 815 лв. (68 на сто от всички капиталови разходи), разходи за придобиване на ДМА са в размер на 60 496 лв. (28,4 на сто от всички капиталови разходи) и за придобиване на НДА - 367 лв. (0,2 на сто от всички капиталови разходи) .

Отчетените капиталови разходи за 2015 г. са в размер 543 190 лв. (14 на сто от общия размер на разходите). От тях за основен ремонт на ДМА са 530 751 лв. (98 на сто от всички капиталови разходи) и за придобиване на ДМА - 12 439 лв. (2 на сто от капиталовите разходи).

За 2014 г. са изразходвани 11 218 732 лв. средствата от ЕС за капиталови разходи. За 2015 г. разходите със средства от ЕС са 12 875 444 лв.

Със ЗДБРБ за 2014 г. за общината е одобрена целева субсидия за изграждане и основен ремонт на общинските пътища в размер 66 000 лв., а със ЗДБРБ за 2015 г. - 69 600 лв.;

б) извадка за разходи за храна

Популацията за определяне на извадката е „отчетени разходи за храна“ (лв.): за 2014 г. - 323 460 лв., размер на извадката - 97 038 лв.; за 2015 г. - 333 462 лв., размер на извадката - 100 039 лв.

Изборът на единиците за проверка е подбор по критерий „единици със стойност над 100 лв.“, определени чрез случаен подбор до достигане на обема на извадката.

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

Одитните процедури не са изпълнявани върху одитни извадки.

Приходите и доходите от собственост за 2014 г. са 102 332 лв. при план 205 508 лв., а за 2015 г. - 113 818 лв., при план - 219 408 лв.

Постъпленията от продажба на нефинансови активи (постъпления от продажба на земя) за 2014 г. са 26 351 лв., при планирани 285 979 лв. , а за 2015 г. постъпленията са 9 094 лв., при планирани 90 448 лв.

5. Критерии за оценка

Критериите за оценка на съответствието на дейността и финансовото управление на Община Сопот с изискванията на правната рамка и договорите са:

5.1. Област на изследване „Приходи от данък върху недвижимите имоти“

Критерии: ДОПК, ЗАНН, ЗМДТ, НРМД, ЗФУКПС, вътрешни актове за въвеждане на СФУК.

5.2. Област на изследване „Приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване“

Критерии: ДОПК, ЗАНН, ЗПФ, ЗМДТ, ЗУО, НОАМТЦУ, ЗОП (отм.), ЗФУКПС, вътрешни актове за въвеждане на СФУК, сключените договори.

5.3. Област на изследване „Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и разходи за храна“

Критерии: ЗПФ, ЗЗД, ЗДБРБ за 2014 г., ЗДБРБ за 2015 г., ЗОП (отм.), ВППЗОП, ЗФУКПС, вътрешни актове за въвеждане на СФУК, сключените договори.

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

Критерии: ЗОС, ЗСПЗЗ, ЗПЧП (отм.), ЗЗД, НРПУРОИ, НРПУРОЖ, Годишна програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2014 г. на Община Сопот; Годишна програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2015 г. на Община Сопот; решения на общинския съвет; ЗФУКПС, вътрешни актове за въвеждане на СФУК, сключените договори.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4100 „Указания за одит за съответствие - за одити, извършени отделно от одити от финансовите отчети“.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Приходи от данък върху недвижимите имоти

Администрирането на данъчните приходи от данък върху недвижимите имоти е регламентирано със ЗМДТ, НРМД и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в Община Сопот.

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

В съответствие с правомощията, определени в чл. 21, ал. 2 и чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА, от общинския съвет и кмета на общината са утвърдени актове, регламентиращи дейността по определянето, събирането и отчитането на местните данъци.

Наредбите са публикувани на интернет страницата на общината в Раздел „Общински съвет“, под-раздел „Наредби“, с което е осигурена публичност на актовете на общинския съвет[7].

1.1. Наредба за размера на местните данъци (НРМД)

[7] http://www.sopot-municipality.com

В съответствие с изискванията на чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, с решение на общинския съвет[8] през 2008 г е приета НРМД. Наредбата е актуализирана с Решение № 272 от 26.02.2015 г. на общинския съвет[9] в съответствие с измененията и допълненията на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 19.12.2014 г.) във връзка с осигуряване на възможност за подаване на данъчни декларации по електронен път; подаване на ежедневна информация по електронен път на МФ; актуализиране на сроковете за съобщаване и плащане на данък върху недвижимите имоти; ред за предоставяне на данни за пътните превозни средства от Министерство на вътрешните работи и др.

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

1.1.1. Съгласно чл. 20, ал. 1 от НРМД (ред. Решение № 28 от 21.02.2008 г. на общинския съвет), данъкът върху недвижимите имоти по чл. 8, ал. 1 от наредбата се определя в размер на 1,5 на сто на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот към 01 януари на годината, за която се дължи, което е в съответствие чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.).

С Решение № 272 от 26.02.2015 г. на общинския съвет, разпоредбата на чл. 20, ал. 1 от НРМД е допълнена, че данъкът се съобщава се на лицата до 01 март на същата година, което е в съответствие с чл. 19 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.).

1.1.2. В чл. 22 от НРМД (ред. Решение № 215 от 29.01.2010 г. на общинския съвет, в сила от 01.01.2011 г.) е определено, че „данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е по-висока между отчетната стойност им стойност, а за жилищните имоти на предприятията - данъчната им оценка съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ".

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

Съгласно чл. 9, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), разпоредбите на нормативните актове се формулират на общоупотребимия български език, кратко, точно и ясно. От текста на чл. 22, ал. 1 от НРМД не става ясно между кои стойности е по-висока данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията, тъй като е посочена само една възможност - отчетната им стойност, но в същото време е използван предлогът „между".

Разпоредбата на чл. 22 от НРМД (ред. Решение № 215 от 29.01.2010 г. на общинския съвет, в сила от 01.01.2011 г.) е в противоречие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 9, ал. 1 от ЗНА.

1.1.3. В чл. 59, ал. 1 от НРМД е определено, че данъчно задължените лица, които подлежат на облагане с патентен данък, могат да ползват данъчни облекчения в определена поредност. В чл. 59, ал. 1, т. 4 от НРМД е посочено, че лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т.т., 10, 12 и 13 на Приложение № 2 към НРМД, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответната дейност, ако извършват дейността милно не наемат работници през цялата данъчна година.

В т. 12 и т. 13 на Приложение № 2 към НРМД са включени и патентни дейности, свързани с „козметични услуги, поставяне на татуировки - данъкът се определя в лв. за работно място 1 според местонахождението на обекта……" и „маникюр, педикюр - данъкът се определя в лв. за работно място1 според местонахождението на обекта……"

---

[8] приета с Решение № 28 от 21.02.2008 г., Протокол 5 от 21.02.2008 г., изм. и доп. през 2009 г., 2010 г. ,2011 г., 2013 г. и последно изм. и доп. с Решение № 272, Протокол № 46 от 26.02.2015 г. на Общинския съвет - Сопот

[9] Одитно доказателство № 7

Съгласно чл. 61м, ал.1, т. 4 от ЗМДТ, лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност от посочените в т. 10 на Приложение № 4[10], заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място; намалението се ползва, при условие че към декларацията по чл. 61н е приложено копие от удостоверението за вписване в регистъра на чираците, издадено от съответната регионална занаятчийска камара.

Разпоредбата на чл. 59, ал. 1, т. 4 от НРМД и т. 12 и т. 13 от Приложение № 2 към наредбата са в несъответствие с чл. 61м, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ и т.10 от Приложение № 4 към Глава втора, Раздел IV от ЗМДТ.

Общинският съвет няма правомощие да разширява законовоопределения кръг на правоимащите лица и не е на лице правна възможност да се регламентират обществени отношения, които вече са уредени с нормативен акт от по-висока степен. Нарушен е чл. 7, ал. 2 и чл. 8 във връзка с чл. 3 от ЗНА[11].

За одитирания период НРМД е в частично съответствие с действащата правна рамка.

1.2. Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сопот

На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, с решение на общинския съвет през 2014 г.[12] е приета Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сопот.

С наредбата са определени условията и редът за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сопот, средствата по сметки за средства от ЕС (СЕС) и сметките за чужди средства, както и взаимоотношенията с централните ведомства, второстепенните разпоредители с бюджет, други общини, финансови институции и местната общност.

Наредбата създава вътрешна организация в процеса и е в съответствие с действащата през одитирания период правна уредба.

1.3. Устройствен правилник на общинска администрация Сопот

Организация на дейността и функционалните задължения на административните звена в общината са определени с Устройствен правилник на общинска администрация Сопот от 2012 г. и 2014 г. [13], утвърдени от кмета на общината.

С устройствения правилник са определени функционалните задължения на сектор „Местни данъци и такси" да организира цялостната дейност по събиране на приходи по ЗМДТ, да приема, обработва и архивира декларации по ЗМДТ, да събира и да отчита постъпленията от данъци и такси, да установява, обезпечава и събира местните данъци и такси по реда на ДОПК и Административнопроцесуалния кодекс (АПК), да установява административни нарушения и налага административни наказания по ЗМДТ и ЗАНН. Съгласно утвърдена

---

[10] „т.10. Бръснарски и фризьорски услуги, ветеринарно-фризьорски услуги - данъкът се определя за работно място според местонахождението на обекта…."

[11] Одитно доказателство № 7

[12] Решение № 187, с протокол № 29 от 30.01.2014 г.

[13] утвърдени със Заповеди РД- 09- 515 от 16. 08. 2012 г. и № РД-09-373 от 10.07.2014 г. на кмета на общината

структура на общинската администрация, числеността на персонала в сектор „Местни данъци и такси“ е три щатни бройки, в т.ч. началник - сектор, младши експерт и специалист.

Конкретните задължения на служителите от сектор „Местни данъци и такси“ са определени в длъжностните им характеристики. С длъжностната характеристика на началник-сектор „Местни данъци и такси“ са определени задължения да извършва дейности, свързани с обслужване на данъчно задължените лица, и да организира доброволното изпълнение на данъчни задължения и такси, установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такси[14].

1.4. Вътрешни актове

1.4.1. Със заповеди от 2012 г. и 2015 г. на кмета на общината са определени служителите с права и задължения на органи по приходите и на публични изпълнители в производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси, в съответствие с изискванията чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ, както и по реализиране на административнонаказателна отговорност[15].

1.4.2. Със заповед на кмета на общината от 2007 г.[16] е въведена СФУК в Община Сопот. СФУК не съдържа писмени политики, процедури и писмени контролни дейности в областта на определянето, администрирането и контрола на приходите от данъци и такси.

През одитирания период при определянето и администрирането на приходите от местни данъци и такси са прилагани *типови контролни процедури*, разработени от НСОРБ и процедурите за работните процеси по администрирането и установяването на публични общински вземания, разработени от НАП от 2006 г. Писмено не са въведени/утвърдени контролни процедури, отразяващи спецификата и структурата на общината, съобразени с устройствения правилник и длъжностните характеристики на служителите от сектор „Местни данъци и такси” и не е определен и начин за документирането им, което е една от причините за установените при одита несъответствия на дейността с правната рамка.

С вътрешни актове не са въвеждани други процедури и инструкции за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на данъчните приходи и таксата за битови отпадъци и да регламентират последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и документите, които следва да се съставят при: приемане, проверка, обработка на декларации, изискване на допълнителна информация от данъчно-задължените лица, извършване на корекции, установяване и съставяне на актове за установяване на задължения по декларации и образуване на преписки, съставяне на актове за установяване на административни нарушения, извършване на проверка по прихващане и/или възстановяване, извършване на ревизии, събиране на доказателства от трети лица и др.

Към момента на проверките при одита, приблизително 10 години след приемането ѝ, СФУК от 2007 г. не е актуализирана. Не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията, в несъответствие с изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.).

През одитирания период не са предприети действия за идентифициране, оценяване и управление на рисковете в общината, в т.ч. в областта на администриране на приходите от местни данъци и такси и не е изготвен риск-регистър за изследваната област. Не са въведени достатъчни и адекватни контролни дейности, които да дават разумна увереност, че рисковете

[14] Одитни доказателства №№ 4- 6

[15] Одитно доказателство № 9

[16] Заповед № РД-09-254/14.05-2007 г.

при осъществяването на дейностите по приемане, проверка, обработка, архивиране на декларациите и заплащане на данъците и таксите са минимизирани в допустимите граници, с което не са изпълнени изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.). Прилаганите контролни дейности не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, с което не са изпълнени изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.)[17].

През одитирания период НРМД е в частично съответствие с действащата правна рамка. Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сопот е в съответствие със ЗПФ.

СФУК не е актуализирана от приблизително 10 години; не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол; не са идентифицирани рискове, свързани с администрирането на местните данъци и такси и не са въведени писмени политики и процедури; контролните дейности не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно.

2. Приходи от данък върху недвижимите имоти

Облагането, подаването на декларации по чл. 14 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.07.2011 г.) от данъчно задължените лица, определянето на размера на данъка върху недвижимите имоти, заплащането, освобождаването от заплащане и сроковете за внасяне в общинския бюджет са определени в НРМД, в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.

За администрирането на местните данъци и такси в общината се използва програмен продукт за местните данъци и такси (ПП) „Матеус“.

2.1. Приходите от данък върху недвижимите имоти следва да се планират на базата на реалната оценка, съобразена със ЗМДТ и след извършен анализ на събираемостта им, размера на данъка, определен от общинския съвет в НРМД и указанията на МФ за подготовката и представянето на проектите на бюджет на общините[18]. Съгласно чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ, в проекта на бюджет се включва и размерът на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година.

През 2014 г. от общината е възложено на независим данъчен консултант извършването на анализ на събираемостта на приходите. През 2015 г. са извършени текущи анализи от сектор „Местни данъци и такси“, които са обсъждани от кмета на общината и ръководството на общинска администрация[19]. През одитирания период планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е извършено на база задълженията на лицата за предходната година и очакваната събираемост, след извършен анализ на текущата събираемост, ефективността на прилаганите мерки и са планирани действия за увеличаване на постъпленията от този данък. Данните са показани в таблицата:

Показатели	Задължение текуща година	Дължими от минали години	Годишно задължение общо (к2+к3)	Уточнен план на приходите от данък върху	Събрани приходи от данък върху

[17] Одитно доказателство № 10

[18] БЮ-4 от 02.09.2013 г. - Указанията за подготовка и представяне на проектите на бюджет на първостепенните разпоредители с бюджет за 2014 г. и актуализиране на бюджетните прогнози за 2015 г. и 2016 г.
БЮ-5 от 02.09.2914 г. - Указанията за подготовка и представяне на проектите на бюджет на първостепенните разпоредители с бюджет за 2015 г. и актуализиране на бюджетните прогнози за 2016 г. и 2017 г.

[19] Одитно доказателство № 22

	(лв.)	(лв.)	(лв.)	недвижимите имоти към 31.12. (лв.)	недвижимите имоти към 31.12. (лв.)
1	2	3	4	5	6
Данък върху недвижими имоти - 2014 г.	155 126	343 479	498 605	181 000	73 497
Данък върху недвижими имоти - 2015 г.	157 647	369 714	527 361	180 950	69 794

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2014 г. и 2015 г.

Планираните приходи от данък върху недвижимите имоти за 2014 г. представляват 36 на сто от размера на общото годишно задължение (текуща година и задължения от минали години), а за 2015 г. - 34 на сто. Съпоставката на данните за план и отчет за двете години от одитирания период, по данни от ПП „Матеус", показва, че уточненият план на тези приходи по години е незначително по-висок от размера на годишното задължение за текущата година, като са включени незначителна част от задълженията от минали години по партидите на данъчно задължените лица. Несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти към 31.12.2014 г. са 369 079 лв., от тях 81 на сто са задължения на „ВМЗ" ЕАД - Сопот, а към 31.12.2015 г. са 458 038 лв., като 83.7 на сто са задължения на „ВМЗ" ЕАД - Сопот[20].

При планиране на приходите по бюджета на общината за 2014 г. и 2015 г. не са взети под внимание несъбраните приходи от минали години, с което не са изпълнени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ, указанията на МФ за подготовката и представянето на проектите на бюджет на общините. Причините за установеното несъответствие са свързани с липсата на адекватни контролни дейности, според спецификата на общината и неосъществяването на контрол от директора на дирекция „Обща администрация". В резултат на това на МФ, общинския съвет и кмета на общината е представена невярна и неточна информация за очакваните приходи по бюджета на общината и за изпълнението им; ограничени са възможностите за администриране на приходи и финансиране на местни дейности.

2.2. През 2014 г. по бюджета на общината са реализирани приходи от имуществени и други местни данъци в размер 322 613 лв., което представлява 87.8 на сто от планираните 377 500 лв. От данък върху недвижимите имоти при планирани 181 000 лв. са постъпили 73 497 лв. или 40.6 на сто[21]. Сумата включва и събрани 1 022 лв. от посредници по сключени договори с „Български пощи" ЕАД, „ Изипей" АД и „Банка ДСК"[22] .

През одитирания период общината има задължения по изпълнително дело от 2013 г. по описа на ЧСИ[23] и присъединени други изпълнителни дела, във връзка с издадени изпълнителни листове за неизплатени задължения на общината към изпълнители по договори за СМР и услуги за периода 2012-2013 г., за което върху банковите сметки на общината е наложен запор [24].

За задължения на общината по изпълнително дело от 2013 г. по описа на ЧСИ е наложен запор върху вземания от данъци и такси от „ВМЗ" ЕАД - Сопот. На основание запорно съобщение до „ВМЗ" ЕАД - Сопот от ЧСИ, за задължения от неплатен данък върху недвижимите имоти за минали години, от дружеството е преведена сумата 66 449 лв. (главница - 59 817 лв. и 6 631,90 лв. лихва)[25] директно по банкова сметка на ЧСИ, което оказва влияние

[20] Одитни доказателства №№ 23 и 24
[21] Одитно доказателство № 17
[22] Одитно доказателство № 20
[23] Изпълнително дело № 20137580401726 , рег. № 758 на Окръжен съд – Пловдив
[24] Одитно доказателство № 21
[25] Одитно доказателство № 23

на изпълнението приходите от данък върху недвижимите имоти. Към 31.03.2016 г. задълженията на „ВМЗ“ ЕАД - Сопот са погасени чрез ЧСИ[26].

През 2015 г. са реализирани приходи от имуществени и други местни данъци 371 223 лв. - 85 на сто от планираните 422 900 лв.[27]. Планираните приходи от данък върху недвижимите имоти са 180 950 лв., а постъпилите по бюджета на общината са 69 794 лв. - 38.5 на сто от планираните, като включват 1 443,08 лв. приходи от данъка по договори с посредници по плащане на задължения по сключени договори с „Български пощи“ ЕАД, „Изипей” АД и „Банка ДСК”, които са с незначителен дял от събраните приходи[28].

2.3. Съгласно чл. 140, ал. 1 от ЗПФ и чл. 50, ал. 1 от Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сопот, кметът на общината изготвя годишния отчет за изпълнението на бюджета за изтеклата година по показатели, по които е приет, придружен с доклад, и го внася за приемане от общинския съвет.

Отчетите за изпълнение на бюджета на общината за 2014 г. и 2015 г. са изготвени и внесени в общинския съвет, но не са приети от общинския съвет[29], по реда на чл. 140, ал. 5 от ЗПФ, поради неизпълнение плана за приходите по бюджета за съответната година и непълни доклади към отчетите за изпълнението му[30].

2.4. Приетите и обработените данъчни декларации на физически и юридически лица по чл. 14 от ЗМДТ през 2014 г. са 591 бр., а през 2015 г. - 721 бр.[31].

Одитните процедури са изпълнени върху одитна извадка, която включва по 50 бр. декларации за данък върху недвижимите имоти за 2014 г. и 2015 г., определени чрез случаен подбор.

При проверката на подадените данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ и въведени данни по партидите на данъчно задължени лица в ПП „Матеус“ за определянето на данъка върху недвижимите имоти на физически лица, на предприятия и случаите на данъчни облекчения е установено[32]:

а) данъчните декларации са подадени от собствениците на недвижимите имоти или техни законни представители по образец, одобрен от министъра на финансите. При подаването на данъчните декларации от служителите от сектор „Местни данъци и такси“ е извършвана проверка за: представителна власт на лицето, подаващо декларация, правилност на попълнените реквизити в декларацията, имащи значение за определяне размера на данъка; документи, удостоверяващи правото на собственост или правото на ползване върху имота. При непълнота на подадените документи от служителите е изискано представянето на допълнителни данни за облагаемия имот. В случаите, при които данъчно задължените лица имат право на данъчни облекчения са изискани всички необходими документи, които са приложени към съответната декларация.

При въвеждането на данните, в ПП се съхранява информация от кой служител е обработена декларацията[33];

---

[26] Одитно доказателство № 22
[27] Одитно доказателство № 19
[28] Одитни доказателства №№ 19 и 20
[29] Решение № 8 от 29.12.2015 г. и Решение № 87 от 06.10.2016 г. на общинския съвет
[30] Одитни доказателства №№ 16 и 18
[31] Одитно доказателство № 25
[32] Одитни доказателства №№ 26 и 27
[33] Одитно доказателство № 26

б) след въвеждане на всички необходими данни от служителя, приемащ данъчната декларация, данъчното задължение е определяно автоматично от ПП и отговаря на размера, определен от общинския съвет. Лихвите по закъснели плащания са начислени автоматично от ПП;

Не са установени случаи на неправилно изчисляване на данъка, поради автоматизираното изчисляване чрез използването на ПП, в който са заложени параметрите за определяне на данъчната оценка и съответно данъка върху недвижимите имоти;

в) за имотите - собственост на юридически лица се съдържа информация за данъчната оценка и за отчетната стойност на имота, с цел да се установи по-високата стойност между тях, съгласно изискването на чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ[34];

г) съгласно чл. 25, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 18, ал. 1 от НРМД за имот, който е основно жилище, данъкът се дължи с 50 на сто намаление. В ПП „Матеус" е заложена контрола за извършване на проверка за вече декларирaн имот като основно жилище и е давана информация на екрана на съответния служител, обработващ постъпилата декларация по чл. 14 от ЗМДТ. За имотите, които не са основно жилище, дължимият данък е изчислен в пълен размер;

д) за имот, който е основно жилище на лице с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, данъкът се дължи със 75 на сто намаление, съгласно чл. 25, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 18, ал. 2 от НРМД. При регистрирано решение от трудово-експертните лекарски комисии (ТЕЛК), в ПП е заложена автоматизирана контрола и в месеца на изтичането на решението от ТЕЛК автоматично е генерирано задължение в партидата на данъчно задълженото лице, освен ако решението не бъде подновено;

е) в 92 от проверените случаи, декларациите за придобит имот чрез покупка или по наследство са подадени в срока, определен с чл. 14, ал. 1 и чл. 32 от ЗМДТ и чл. 20 от НРМД[35];

ж) след законовоопределения срок са подадени осем декларации по чл. 14 от ЗМДТ или 8 на сто от проверените.

В три от случаите при извършено административно нарушение от данъчно задължените лица - неспазен срок за подаване на декларацията по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, не са съставени АУАН, поради изтичане на давностния срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН.

За неспазен срок за подаване на декларацията по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ на пет данъчно задължени лица е наложена глоба, в т.ч. едно лице е наложена глоба от 20 лв., а на четири лица - по 10 лв. Глобите в общ размер 60 лв. са внесени в приход на бюджета[36].

2.5. През 2014 г. за нарушение на чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ са съставени 163 фиша за глоби в диапазон от 10 до 30 лв., в общ размер 3 100 лв. Съставени са осем АУАН и са издадени осем наказателни постановления по 100 лв. на обща стойност 800 лв.

За 2015 г. са санкционирани 122 данъчно задължени лица с глоби в различни размери, в диапазон от 10 до 30 лв., в общ размер 2 250 лв. Съставени са 15 АУАН и са издадени 15 наказателни постановления по 100 лв. на обща стойност 1 500 лв.[37].

През одитирания период наложените глоби и имуществени санкции са събрани в приход на общинския бюджет[38].

Във НРМД и вътрешните актове писмено не са определени критерии за преценка относно важността на установените нарушения и за това при какви обстоятелства определеното нарушение по ЗМДТ, подлежащо на административнонаказателна отговорност,

---

[34] Одитни доказателства №№ 26 и 27
[35] Одитно доказателство № 27
[36] Одитни доказателства №№ 26 и 27
[37] Одитно доказателство № 28
[38] Одитно доказателство № 26 (папка 3)

може да се счете за маловажно по смисъла на чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ и за него да се наложи глоба по фиш. Няма и писмено определени правила за диференциация на глобите по фиш в рамките на законовоопределения размер от 10 до 50 лв. в зависимост от „важността/тежестта" на маловажния случай, които независимо, че не се изискват от правната рамка, биха могли да подпомогнат служителите с права на органи по приходите за прилагането на унифициран подход при налагането на административни наказания по фиш.

2.6. Към 31.12.2014 г. несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти са 369 080 лв. (от физически лица - 29 147 лв. и от юридически лица - 339 933 лв.). В края на одитирания период несъбраните вземания са 458 038 лв. (от физически лица - 29 348 лв. и от юридически лица - 429 689 лв.), като са увеличени с 24 на сто спрямо същия период на предходната година[39]. Причината е недостатъчната ефективност на предприетите действия за събиране на вземанията (за доброволно изпълнение и предаване за принудително събиране). В резултат на това несъбраните вземания от собствени приходи на общината са увеличени и е повишен рискът от неизпълнение на приходната част на бюджета.

През одитирания период предприетите действия за събиране на просрочени вземания са съставяне на АУЗД и изпращане на писмени покани за доброволно плащане на задълженията.

През 2014 г. по чл. 107, ал. 3 от ДОПК са издадени 166 АУЗД, от тях десет на юридически лица, на стойност 591 634,94 лв. и 156 акта на физически лица, в общ размер 64 076,45 лв. През 2015 г. по този ред от ДОПК са издадени 114 АУЗД, от тях шест на юридически лица, в общ размер 11 364,86 лв. и 108 акта на физически лица за 29 422,11 лв.

Към 31.12.2014 г. за доброволно изпълнение на задълженията от общината по реда на чл. 182, ал. 1 от ДОПК длъжниците са уведомени писмено и са изпратени 676 покани, а към 31.12.2015 г. - 445 покани.

През 2014 г. са предприети действия за предаване за събиране на публичните вземания от ЧСИ за четири данъчно задължени лица, с общ размер на задълженията 27 961 лв. Производство за принудително събиране на вземане на стойност 4 920,22 лв. е прекратено поради обявена несъстоятелност на юридическото лице, а останалите суми не са внесени. През 2015 г. от общинската администрация не са предприети действия за събиране на публичните вземания от публичните изпълнители при НАП по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК[40].

При извършената проверка на предприетите мерки за събиране на вземанията от данъчно задължените лица с най-голям размер на задълженията е установено:

а) през 2014 г. девет юридически лица са със задължения за данък върху недвижимите имоти от 1 200 лв. до 365 000 лв., в общ размер 406 158 лв., и задължения за такса за битови отпадъци - 3 208 514 лв. Съставени са седем АУЗД и са изпратени седем покани за доброволно изпълнение, включително на най-големия длъжник „ВМЗ" ЕАД - Сопот;

б) през 2015 г. на 12 данъчно задължени лица с най-голям размер на задълженията за данък върху недвижимите имоти от 1 000 лв. до 483 000 лв., в общ размер 547 688 лв., и задължения за такса за битови отпадъци - 2 496 155,86 лв. са издадени седем АУЗД и са изпратени покани за доброволно изпълнение на девет от тях. От общинската администрация не са предприети мерки спрямо „ВМЗ" ЕАД - Сопот, чиито задължения са 482 766 лв. Към 31.12.2015 г. дължимите суми от 12-те данъчно задължени лица не са внесени [41].

Поради неефективност на действията на общинска администрация по събиране на вземанията и непредаване за принудително събиране, съществува висок риск от изтичане на

[39] Одитно доказателство № 30
[40] Одитни доказателства №№ 22 и 28
[41] Одитни доказателства №№ 29 и 30

давностни срокове за събиране на вземанията. Налице е тенденция за увеличаване на размера на несъбрания данък върху недвижимите имоти, респ. от нереализирането на приходи по бюджета на общината и ограничаване на възможностите за финансиране на местни дейности.

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

През одитирания период не са възложени и изпълнени ревизии и проверки по смисъла на чл. 110 от ДОПК за установяване на задължения за данък върху недвижимите имоти[42]. Причината е липсата на писмено въведени правила и процедури, съдържащи контролни механизми във връзка с установяването, обезпечаването и събирането на данъците. В резултат на това, органите по приходите в общината не са се възползвали от основните способи за извършване на данъчно-осигурителния контрол - чрез извършване на ревизии и проверки във връзка с администрирането на данък върху недвижимите имоти.

Предприетите мерки за установяване на данъчни задължения не са довели до намаляване на просрочените вземания.

2.8. Съгласно чл. 5а, ал. 1 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.) общините предоставят ежедневна информация по електронен път на МФ за задължените лица по ЗМДТ, обектите на облагане, размера на задълженията по видове данъци и такси и други данни от значение за определянето, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси. Информацията се предоставя по ред, начин и във формат, определени със заповед на министъра на финансите[43].

От началото на 2015 г. функционира автоматизирана връзка между МФ и внедрения в общината ПП „Матеус". Първоначално от общината са предоставени на МФ всички изискуеми данни за 2013 г. и 2014 г., в т.ч. с обобщена информация за събираемостта съответно към 31 декември на съответната година за данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци, туристически данък и др. местни данъци.

След предоставената първоначална информация, ежедневно в края на работния ден е генерирано резервно копие на данните (BACKUP) от ПП „Матеус" от „Информационно обслужване" АД, клон Пловдив и автоматично е предоставяно по криптирана връзка на МФ. Разпознаването на общината се извършва по реалното IP на Община Сопот, което е предоставено при внедряване на автоматичната система. На сървъра в LOG файл системният администратор вижда информация, че трансферът е успешен.

За проверените при одита декларации, информацията по чл. 5а от ЗМДТ е изпратена автоматично чрез ПП „Матеус" до МФ с криптирани файлове. Съдържанието на тези файлове е недостъпно както за администратора на системата, който има информация само за реално извършения трансфер, така и за служителите от сектор „Местни данъци и такси".

В общината е налична генерирана обща информация (справка) за подадените данни по вид данък и такса, задължение за текущата година, отстъпка, просрочени вземания, отписани по давност, изпълнение за текущата година, предходни години и общо изпълнение[44].

Предоставянето на информацията по чл. 5а, ал. 1 от ЗМДТ от Община Сопот на МФ, ежедневно по електронен път, се извършва по реда, начина и във формат, определени в заповедта на министъра на финансите.

---

[42] Одитно доказателство № 22

[43] Заповеди № ЗМФ-85 от 02. 02. 2015 г., № ЗМФ-681 от 15. 07. 2015 г. и № ЗМФ-1204 /12.12.2016 г. на министъра на финансите

[44] Одитно доказателство № 32

Предоставянето на ежедневна информация по електронен път от общината в МФ е в съответствие със нормативните изисквания и актовете на министъра на финансите.

2.9. През одитирания период в общината не са идентифицирани рискове, свързани с администрирането на местните данъци. С вътрешни актове на кмета на общината не са въведени писмени политики, процедури/контролни дейности, които да минимизират рисковете в дейността и не е определен ред за осъществяване и документиране на контрол от директора на дирекция „Специализирана администрация" и началника на сектор „Местни данъци и такси".

По данни на одитираната организация от началника на сектор „Местни данъци и такси" е осъществяван текущ контрол на дейностите, свързани с администрирането на местните данъци и такси и върху прилагането на процедурите по функции „обслужване", „събиране", „отчитане" и „контрол" от служителите в сектора, но не е документиран[45], поради което не може да бъде направена оценка за ефективността му.

При обработването на данъчните декларации чрез ПП „Матеус" автоматично са изчислявани размерът на данъчните задължения, лихвите за невнесения в срок данък, внесените суми и записването им по сметката на данъчно задълженото лице. В ПП са заложени определените от общинския съвет размери на данъка върху недвижимите имоти.

По време на одита със заповед на кмета на общината[46] са определени лицата, които да осъществяват контрол върху правилното и достоверно въвеждане на данните от данъчните декларации в ПП и правилното изчисляване на данъците.

През одитирания период в общината не са идентифицирани рискове, свързани с администрирането на местните данъци и такси и съответно писмено не са въведени политики и процедури/контроли дейности за минимизирането им според спецификата на общината.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

НРМД е в частично съответствие с действащата правна рамка. СФУК не е актуализирана от приблизително 10 години; не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол; не са идентифицирани рискове, свързани с администрирането на местните данъци и такси и не са въведени писмени политики и процедури; контролните дейности не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно.

За дейностите по администриране на местните данъци и такси в общината са прилагани процедурите на НАП от 2006 г., които не са съобразени със спецификата на общината, като писмено не са въвеждани други процедури и инструкции за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци.

Установените несъответствия с правната рамка в общ размер на 998 005 лв. (непредприети действия за предаване на принудително събиране през 2014 г. - 470 064 лв. и 2015 г. - 527 361 лв.) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта на изследване е лошо.

II. Приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване

---

[45] Одитно доказателство № 10

[46] Одитно доказателство № 33

Администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е регламентирано в ЗМДТ и НОАМТЦУ[47].

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ)

С Решение № 176 от 09.09.213 г. на общинския съвет е приета НОАМТЦУ. Наредбата е изменена с Решение № 256 от 22.12.2014 г. и Решение № 267 от 26.02.2015 г. на общинския съвет

С НОАМТЦУ са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на таксата за битови отпадъци, сроковете и начините за събирането, условията за освобождаване при неползване на услугата[48].

Наредбата е публикувана на интернет страницата на общината в раздел „Общински съвет", под-раздел „Наредби", с което е осигурена публичност на акта на общинския съвет[49].

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

1.1.1. В чл. 4, ал. 1, т. 1 - 6 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 03 от 20.02.2003 г. на общинския съвет) е определено, че размерът на местните такси и цени на услуги се определя при спазване на следните принципи:

1. възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата;

2. създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество;

3. постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси;

4. *ефективно разпределение на общински ресурси чрез определяне на такси и цени на услуги;*

5. насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентираните в наредбата услуги без да се поставя в неравностойно положение;

6. за услуга, при която дейностите могат да се разграничават една от друга се определя отделна такса за всяка от дейностите.

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

1. възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата;

2. създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество;

3. постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси.

Съгласно ЗМДТ, ЗНА и ЗМСМА не се допуска с подзаконови административни актове да се въвеждат други принципи за определяне на размера на местните такси и цени на услуги, освен изрично посочените в законите. С определянето на принципите *ефективно*

---

[47] Одитно доказателство № 34

[48] приета с Решение № 176, Протокол 28 от 19.12.2013 г., изменена с Решение № 256, протокол 43 от 22.12.2014 г., последно изменение Решение № 267 с протокол № 46 от 26.02.2015 г. на общинския съвет

[49] http://www.sopot-municipality.com

разпределение на общински ресурси чрез определяне на такси и цени на услуги, насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентираните в наредбата услуги без да се поставя в неравностойно положение и за услуга, при която дейностите могат да се разграничават една от друга се определя отделна такса за всяка от дейностите са нарушени разпоредбите на чл. 7, ал. 2 и чл. 8 във връзка с чл. 3 от ЗНА, съгласно които не може с наредба да се уреждат обществени отношения, уредени вече с нормативен акт от по-висока степен и/или да се уреждат по начин, респ. въз основа на принципи, различни от определените в ЗМДТ, с който са уредени първично.

От съпоставката на текста на чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 4, ал. 1 от НОАМТЦУ е видно, че текстовете по т.т. 4, 5 и 6 от наредбата са извън принципите, определени със ЗМДТ, поради което не са в съответствие със закона. Анализът на съдържанието им по същество показва, че освен че са в несъответствие със ЗМДТ, текстовете са и вътрешно противоречиви, поради което не могат да осигурят законосъобразното прилагане на ЗМДТ.

Съответно:

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

- чл. 4, ал. 1, т. 5 от НОАМТЦУ - логически и в правен аспект *насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентираните в наредбата услуги без да се поставя в неравностойно положение*, въобще не следва да бъде предмет на наредбата, т.к. означава, че по този начин общината/ общинският съвет „уреждат" обществени, в частност търговски, отношения на външни за тях лица/организации/процеси, за което не са компетентен орган, а фактически (на практика) тази цел би могла да бъде постигната само, ако услугите, които предлага общината са „крайно непривлекателни" за гражданите - с високи цени, лошо качество и др. подобни, така че това да поощри частния сектор да предлага по-атрактивни услуги от общинските такива. Резултатите за общината от прилагането на подобен принцип биха били - намаляване на приходите по бюджета, респ. ограничаване на разходите на общината в същия размер, както и негативните оценки на гражданите за публичните услуги, които общината им предоставя, поради което да изберат услугите, предложени от частния сектор[50].

- чл. 4, ал. 1, т. 6 от НОАМТЦУ - *за услуга, при която дейностите могат да се разграничават една от друга се определя отделна такса за всяка от дейностите* по своето съдържание не е принцип, а изискване на чл. 8, ал. 2 от ЗМДТ.

Текстовете на чл. 4, ал. 1, т.т. 4, 5 и 6 от НОАМТЦУ са в несъответствие със ЗМДТ и са вътрешно противоречиви, поради което не могат да осигурят законосъобразното прилагане на ЗМДТ.

От 2013 г. и през одитирания период, текстовете на чл. 4, ал. 1, т.т. 4, 5 и 6 от НОАМТЦУ са в несъответствие със ЗМДТ.

1.1.2. Съгласно чл. 17, ал. 6 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 176 от 09.09.213 г. на общинския съвет), „ В случаите, когато в имот, декларираи като не ползван по реда на ал. 1 - ал. 3, след проверка на органите на общинската администрация се установи неговото ползване и/или ползване на вода и/или ел. енергия за него се дължи плащане на таксата за битови отпадъци в двукратен пълен годишен размер частите за „сметосъбиране и сметоизвозване" и „обезвреждане на битовите отпадъци в депа и други съоръжения" за имота и глоба/имуществена санкция по чл. 123, ал. 3 от ЗМДТ.".

[50] Одитно доказателство № 5

От съпоставката на текстовете на чл. 123, ал. 3 от ЗМДТ и чл. 17, ал. 6 от НОАМТЦУ е видно, че в наредбата са определени санкции - плащане на таксата за битови отпадъци в двукратен пълен годишен размер частите за „сметосъбиране и сметоизвозване“ и „обезвреждане на битовите отпадъци в депа и други съоръжения“ за имота, които не са определени в нормативен акт от по-висока степен - ЗМДТ.

С чл. 17, ал. 6 от НОАМТЦУ на ползвателите се вменяват задължения, които не са нормативноопределени със ЗМДТ, поради което са незаконосъобразни.

1.1.3. В чл. 27, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ са определени таксите за ползване на детски ясли и детски градини, като при определянето им е въведена задължителна постоянна такса на месец и такса за посещаемост на ден.

Съгласно чл. 81 от ЗМДТ, за ползване на детски ясли и детски градини се събират от родителите или настойниците месечни такси. Предоставяната от общината услуга е възмездна и таксата за нея е дължима при реалното ѝ предоставяне.

С чл. 27, ал. 1 и ал. 2 от наредбата се определя задължение за заплащане на такса и в случаите, когато не е дължима при отсъствието на децата, т.е. когато услугата не е предоставена.

Въвеждането на задължителната постоянна такса на месец е в несъответствие/ противоречие с чл. 6, ал. 1, буква „в“, чл. 8 и чл. 81 от ЗМДТ.

1.1.4. В чл. 38, ал. 1, т. 14.12 от НОАМТЦУ е определен размер на такса за техническа услуга „остъкляване на балкони и лоджии - 18 лв.“.

Определянето на такса за такава техническа услуга е във връзка с чл. 147, ал. 1, т. 12 от Закона за устройство на територията (ЗУТ, ред. ДВ, бр. 29 от 2012 г., в сила от 10.04.2012 г.), която е отменена (отм. ДВ, бр. 101, 2015 г.).

Определянето на такава такса е в несъответствие/противоречие с чл. 151, ал. 1, т. 6 от ЗУТ, тъй като за остъкляване на балкони и лоджии не е нужно нарочно разрешение за строеж, поради което не съществува правно основание за изискването на такава такса, както и за издаване на разрешение за строеж за този вид дейности.

Нарушени разпоредбите на чл. 7, ал. 2 и чл. 8 във връзка с чл. 3 от ЗНА.

1.1.5. В чл. 46, ал.ал. 1-4 от НОАМТЦУ е определено, че при неспазване на НОАМТЦУ на физическите лица се налага глоба в размер от 20 до 100 лв., а на юридическите лица и едноличните търговци - имуществена санкция в размер от 100 лв. до 250 лв.; за повторни нарушения санкциите са в двоен размер; за изхвърляне на битови отпадъци извън декларираните съдове по чл. 16, ал. 5 от наредбата, декларанторът се наказва с глоба от 50 до 150 лв., а при повторно и следващо нарушение, глобата е от 100 лв. до 3000 лв.

С разпоредбата на чл. 46 от НОАМТЦУ се предвижда налагане съответно на глоба и имуществена санкция в различен размер.

В чл. 123-127 от ЗМДТ е предвидено санкциониране на данъчно задължените лица с налагането съответно на глоба и имуществена санкция, в размери различни от определените в НОАМТЦУ. С наредбата е въведен и признак „повторност“ в противоречие със ЗМДТ.

Нарушени са разпоредбите на чл. 7, ал. 2 и чл. 8 във връзка с чл. 3 от ЗНА, съгласно които не може с наредба да се уреждат обществени отношения, уредени вече с нормативен акт от по-висока степен и/или да се уреждат по начин, различен от определения в ЗМДТ, с който са уредени първично.

1.1.6. В чл. 39, т. 20 от НОАМТЦУ е определена такса за услуга по гражданско състояние „т. 20. приемане и обработване на преписка от чужбина за пресъставяне на акт за

раждане, акт за сключване на граждански брак и акт за смърт, както и признаване на чуждестранни съдебни решения по Кодекса за международно частно право (КМЧП)“ в размер 10 лв.

Съгласно чл. 34, ал. 1 от Закона за гражданското състояние (ЗГР), актовете за гражданско състояние на лицата са: акт за раждане, акт за сключване на граждански брак и акт за смърт, а съгласно чл. 40, ал. 1 от ЗГР, актовете за гражданско състояние се издават безплатно. Дейността по чл. 117 от КМЧП не представлява услуга, за която съгласно чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ да се определя такса. Признаването на чуждестранно съдебно решение е процедура по вписване на обстоятелства във връзка с гражданска регистрация, която е услуга по чл. 110 от ЗМДТ и съгласно чл. 110, ал. 2, т. 4 от закона не се таксува.

Таксата, определена в чл. 39, т. 20 от НОАМТЦУ е незаконосъобразна.

1.1.7. Разпоредбите на чл. 15, ал. 1, т. 2 и т. 3 от НОАМТЦУ не са актуализирани във връзка с разпоредбите на чл. 66, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.).

В наредбата не са определени разходите, свързани със събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и 64 от ЗУО (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.)[51].

Независимо, че в наредбата тези разходи не са определени, при изготвянето на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.) те са планирани[52].

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

След одитирания период, част от установените при одита несъответствия на НОАМТЦУ с правната рамка са отстранени, в т.ч.: с Решение № 192 от 17.12.2017 г. на общинския съвет във връзка с протест на Окръжна прокуратура - гр. Пловдив и Решение № 112 от 18.01.2018 г. на Административния съд - Пловдив, като текстовете на чл. 4, ал. 1, т. т. 4 и 5, чл. 17, ал. 6, чл. 38, ал. 1, т. 14.12 и чл. 46 от НОАМТЦУ са отменени; с Решение № 279 от 17.10.2018 г. на общинския съвет, в сила от 01.10.2019 г., чл. 27 от НОАМТЦУ е приведен в съответствие със ЗМДТ, а с Решение № 136 на Административния съд - Пловдив чл. 39, т. 20 от НОАМТЦУ е отменен.

1.2. Вътрешни актове

1.2.1. Със СФУК, утвърдена през 2007 г., която не е актуализирана през одитирания период, писмено не са въведени политики, контролни процедури/контролни дейности в процеса по определянето, администрирането и контрол на приходите от такси.

През одитирания период не са предприети действия по идентифициране, оценяване и управление на рисковете в процеса по администриране на приходите от такси, в т.ч. от такса за битови отпадъци и не е изготвен риск-регистър[53].

1.2.2. За 2014 г. и 2015 г. границите на районите, видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване са определени със заповеди на

[51] Одитно доказателство № 36
[52] Одитни доказателства №№ 34 и 36
[53] Одитно доказателство № 10

кмета на общината[54]. Заповедите са издадени в законовоопределения срок и са обявени публично (до 31.10. на предходната година) в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 13, ал. 3 от НОАМТЦУ.

Размерът на таксата е определен в левове, според количеството на битовите отпадъци, в съответствие с разпоредбата на чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ(ред. бр. 119 от 2002 г., в сила от 1.01.2004 г. и ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2015 г.) и чл. 16, ал. 3 от НОАМТЦУ. Когато за всеки отделен имот не може да се установи количеството на битовите отпадъци, размерът на таксата е определен пропорционално върху данъчната оценка на имота, по реда на чл. 20 и чл. 21 от ЗМДТ. Размерът и редът за заплащането на таксата за битови отпадъци са определени в НОАМТЦУ, в съответствие с чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.) и чл. 69 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 1.01.2004 г.).

НОАМТЦУ и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по определяне и администриране на местните такси и цени на услуги са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

2. Приходи от такса за битови отпадъци

2.1 Приходите от такса за битови отпадъци са планирани по бюджета на общината, като за 2014 г. и 2015 г. планирането е осъществено въз основа на задълженията за предходната година и очакваната събираемост[55]. При планирането на приходите не са включени несъбраните приходи от минали години.

Съгласно чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ, в проекта на бюджет се включва и размерът на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година. Приходите от такса за битови отпадъци по бюджета на общината следва да се планират на базата на информацията за задълженията на лицата по чл. 11 от ЗМДТ от програмния продукт за местни данъци и такси, след оценка и анализ на събираемостта им през предходната година, НРМД, размерът на данъка, определен от общинския съвет и указанията на МФ за подготовката и представянето на проектите на бюджет на общините[56].

Поради липсата на адекватни контролни дейности, при планирането на приходите по бюджета на общината за 2014 г. и 2015 г. не са взети под внимание несъбраните приходи от минали години, с което не са изпълнени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ, указанията на МФ за подготовката и представянето на проектите на бюджет на общините.

В резултат на това на МФ, общинския съвет и кмета на общината е представена невярна и неточна информация за очакваните приходи по бюджета на общината и за изпълнението им; ограничени са възможностите за администриране на приходи и финансиране на местни дейности.

Приходите от таксата за битови отпадъци са с най-голям относителен дял от собствените приходи в общинския бюджет. Данните са показани в таблицата:

Показатели	задължение текуща година	дължими от минали години	годишно задължение общо (к2+к3)	уточнен план на приходите от такса за битови отпадъци към 31.12.	събрана такса за битови отпадъци към 31.12.

[54] Одитно доказателство № 37

[55] Одитно доказателство № 22

[56] БЮ-4 от 02.09.2013 г. - Указанията за подготовка и представяне на проектите на бюджет на първостепенните разпоредители с бюджет за 2014 г. и актуализиране на бюджетните прогнози за 2015 г. и 2016 г.
БЮ-5 от 02.09.2914 г. - Указанията за подготовка и представяне на проектите на бюджет на първостепенните разпоредители с бюджет за 2015 г. и актуализиране на бюджетните прогнози за 2016 г. и 2017 г.

	(лв.)	(лв.)	(лв.)	(лв.)	(лв.)
1	2	3	4	5	6
такса за битови отпадъци - 2014 г.	536 458	2 369 445	2 905903	491 059	282 581
такса за битови отпадъци -2015 г.	510 339	2 342 021	2 852360	491 059	283 317

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2014 г. и 2015 г.

През одитирания период във връзка със задълженията на общината по изпълнително дело от 2013 г. по описа на ЧСИ и присъединени други изпълнителни дела, е наложен запор върху банковите сметки на общината. За задължения на общината е наложен запор върху вземания от такси от „ВМЗ" ЕАД - Сопот, в резултат на това от дружеството са преведени суми от задължения за неплатена такса директно по банкова сметка на ЧСИ. Тези средства не са планирани като приходи по бюджета и не се отразени в отчета за касовото изпълнение на бюджета за двете години.

2.1.1. Планираните приходи от общински такси за 2014 г. са 648 059 лв., от тях 491 059 лв. са планираните от такса за битови отпадъци, което представлява 76 на сто от приходите от общински такси.

Реализираните приходи от общински такси са 433 933 лв., от тях 282 581 лв. от такса за битови отпадъци, което е 65 на сто от общия размер на общинските такси.

Несъбраните приходи от такса за битови отпадъци към 01.01.2014 г. са 2 369 445 лв. задължения от минали години, задълженията за текущата година са 536 458 лв., общо задълженията са 2 905 903 лв. Планираните приходи по бюджета за 2014 г. са 491 059 лв. и представляват 17 на сто от общия размер на дължимите задължения.

През 2014 г. на основание запорно съобщение от ЧСИ до „ВМЗ" ЕАД - Сопот, по изпълнително дело срещу общината от 2013 г., от дружеството са преведени 330 578,97 лв., дължими за такса за битови отпадъци, директно по сметката на ЧСИ (главница 296 402,53 лв. и лихви 34 175,44 лв.)[57].

2.1.2. Планираните приходи за 2015 г. от общински такси са 655 059 лв., от тях 491 059 лв. от такса за битови отпадъци или 75 на сто от общинските такси.

Отчетените приходи от общински такси са в размер 507 511 лв., от тях 360 895 лв. от такса за битови отпадъци, които представляват 71 на сто от общия размер на общинските такси.

Несъбраните приходи от такса за битови отпадъци към 01.01.2015 г. са 2 342 021 лв. задължения от минали години, задълженията за текущата година са 510 339 лв., общо задълженията са в размер 2 852 360 лв. Планираните приходи по бюджета на общината за 2015 г. в размер 491 059 лв. са 17 на сто от общия размер на дължимите.

През 2015 г. на основание запорно съобщение от ЧСИ от „ВМЗ" ЕАД - Сопот са преведени 950 000 лв., дължими за такса за битови отпадъци, по сметката на ЧСИ (главница - 905 877,84 лв. и лихва - 44 122,16 лв.)[58].

2.2. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.), таксата се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи за:

[57] Одитни доказателства №№ 17 и 40
[58] Одитни доказателства №№ 19 и 41

осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други; събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и 64 от ЗУО; почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковите и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

Съгласно чл. 15, ал. 2 от НОАМТЦУ, план-сметката се внася от кмета на общината до 15 ноември и се приема от общинския съвет до 15 декември на предходната година.

1.2.1. От кмета на общината е внесено предложение[59] в общинския съвет за утвърждаване на план-сметка за разходите за сметосъбиране, сметоизвозване, обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване на Община Сопот за 2014 г.

През 2013 г. с решение на общинския съвет[60], във връзка с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.) и чл. 15 от НОАМТЦУ, е приета план-сметка за приходите и разходите за 2014 г.[61] Таксата за битови отпадъци е определена в годишен размер, за всяка услуга поотделно - сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и чистота на териториите за обществено ползване.

Таксата за битови отпадъци според количеството отпадъци е определена на база подадена декларация за вид и брой съдове, а когато не може да се установи количеството - на база промил върху основата за облагане, приложима за данъка върху недвижимите имоти в съответствие с чл. 16, ал. 5 от НОАМТЦУ.

План-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.) съдържа прогноза за очакваните приходи от таксата за битови отпадъци, като приходната част е формирана без наличие на преходен остатък от 2013 г.[62]. Планираните приходи от 491 059 лв. съответстват на размера, планиран по бюджета на общината.

План-сметката включва разходите, определени в чл. 66, ал. 1, т. 1-т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.). Планираните разходи за 2014 г. за дейностите по чистотата са 491 059 лв. В план-сметката за приходите и разходите за поддържане на чистотата, сметосъбирането и сметоизвазването на Община Сопот за 2014 г. са включени и разходи за зимно дежурство и снегопочистване в размер 7 601 лв.[63]. Налице е частично съответствие между целите, за които се събира таксата за битови отпадъци по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153 от 1998 г.) и кръга на подлежащи на финансиране дейности, определен в чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.).

2.2.2. Съгласно чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.) и чл. 15, ал. 4 от НОАМТЦУ, когато до края на предходната година общинският съвет не е определил размера на таксата за битови отпадъци за текущата година, таксата се събира на база действащия размер към 31 декември на предходната година.

За 2015 г. от общинския съвет не е определен размерът на таксата за битови отпадъци и не е одобрена план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.). Таксата е

---

[59] Одитно доказателство № 42

[60] Решение № 169 с Протокол № 27 от 28.11.2013 г.

[61] Одитно доказателство № 43

[62] Одитно доказателство № 45

[63] Одитно доказателство № 43

събирана на база действащия размер към 31 декември на предходната година, в съответствие със законовите изисквания.

План-сметката за 2014 г. не е съобразена с настъпилите промени в приходите и разходите за 2015 г. Реализираните приходи и извършените разходите през 2015 г. са в различни размери от тези, планирани в план-сметката за 2014 г. Това потвърждава необходимостта, ежегодно да се съставя план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.). Независимо, че в ЗМДТ не се съдържа изрично задължение за общинския съвет ежегодно да приема план-сметка, основанието за това съществува, при наличие на промени в приходната и/или разходната част на план-сметката, които са неизбежни при включване на нови имоти в кръга на облагаемите (въвеждане в експлоатация/подобрения и др. основания), отпадане от облагане (съборени), освободени, поради неизползване и др. В тази насока е и промяната на чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 88 от 2017 г., в сила от 1.01.2022 г., ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

2.2.3. В течение на 2014 г. и 2015 г. не са извършени изменения в приетите от общинския съвет начин на определяне и размер на таксата за битови отпадъци, с което са спазени изискванията на чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 1.01.2004 г.).

2.3. За приемане и обработка на данъчните декларации, определяне, начисляване и събиране на данъците и таксата за битови отпадъци общината работи с ПП „Матеус“, в който размерът на таксата за битови отпадъци е изчисляван автоматично и при несвоевременно плащане е начислявана дължимата лихва.

Подадените на хартиен носител декларации, заедно с приложените към тях документи се съхраняват в архив на сектор „Местни данъци и такси“ и се води електронен регистър на подадените декларации. ПП „Матеус“ дава възможност за генериране на информация от базата данни по избран критерий. Информацията в ПП е защитена от неоторизиран достъп, с определяне на нива на достъп и персонални пароли.

През 2014 г. са подадени 591 декларации, а за 2015 г. техния брой е 721 декларации. При одита са проверени общо 100 декларации за такса за битови отпадъци (2014 г. - 50 и 2015 г. - 50 декларации), подадени от данъчно задължени лица за имоти на физически и юридически лица[64].

При проверката е установено:

а) данъчно задължените лица са уведомени от общинската администрация за дължимата от тях такса и сроковете за плащането чрез интернет страницата на общината, където в Главно меню, Раздел „Плащане на МДТ“ е публикувана информация във връзка с плащането на данъци и такси[65];

б) размерът на таксата за битови отпадъци е изчислен автоматично от ПП „Матеус“ на база въведените в системата промили, определени с решението на общинския съвет, данъчната оценка на съответния имот и въз основа на декларацията по чл. 14 от ЗМДТ. Въведените в системата промили и цена за количество битови отпадъци съответстват на определените от общинския съвет[66];

в) за невнесена в срок такса за битови отпадъци са начислени лихви за просрочие;

г) през 2014 г. са подадени 68 бр. декларации за определяне на такса за битови отпадъци според количеството изхвърлени битови отпадъци, а през 2015 г. - 49 бр. декларации[67];

---

[64] Одитно доказателство № 44

[65] http://www.sopot-municipality.com/

[66] Одитни доказателства №№ 26 и 44

[67] Одитно доказателство № 38

д) не е събирана 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 в съответствие с чл. 71 от ЗМДТ и чл. 17, ал. 1 от НОАМТЦУ;

е) съгласно чл. 17, ал. 1 от НОАМТЦУ, данъчно задължените лица, които няма да ползват имотите през цялата година, подават декларация по образец в срок до края на предходната година за освобождаване на плащането на таксата в частите ѝ за „сметосъбиране и сметоизвозване" и за „обезвреждане на битови отпадъци в депа или други съоръжения". Декларацията трябва да е подписана от всички собственици на имота и ползватели при учредено вещно право на ползване върху него.

През 2014 г. са подадени 232 декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци в частта ѝ за „сметосъбиране и сметоизвозване" и за „обезвреждане на битови отпадъци в депа или други съоръжения", а за 2015 г. са подадени 262 декларации[68].

Условията за ползване на това право са регламентирани в чл. 17, ал. 6 от НОАМТЦУ, като е предвидено извършване на проверка от органите на общинската администрация. При установено ползване на имота и/или ползване на вода/електроенергия, данъчно задълженото лице заплаща таксата в двукратен пълен годишен размер за имота и се налага глоба/имуществена санкция по чл. 123, ал. 3 от ЗМДТ.

През одитирания период с вътрешен акт на кмета на общината не са определени отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване на проверка на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, както и срок за доначисляване на таксата за битови отпадъци в пълен размер. През 2014 и 2015 г. не са извършвани проверки от органите на общинска администрация на лицата, подали декларации на основание чл. 17, ал. 6 от НОАМТЦУ и чл. 71 от ЗМДТ, за установяване на истинността на декларираните обстоятелства, че имотът не се ползва през цялата година[69];

з) таксата е заплащана от данъчно задължените лица заедно с данъка върху недвижимите имоти и в сроковете, определени за данък върху недвижимите имоти по ЗМДТ. На предплатилите в определения от ЗМДТ срок за цялата година е направена отстъпка от 5 на сто, а когато лицето не е подало декларация в срок, размерът на таксата е определен върху данъчната оценка на имота, в съответствие с чл. 18 от НОАМТЦУ. Таксата е събирана от общинската администрация безкасово - по банковата сметка на общината и касово от касиер - събирач в сектор „Местни данъци и такси".

През одитирания период в общината не са идентифицирани рискове, свързани с администрирането на такси, в т.ч. и за такса за битови отпадъци, и писмено не са въведени политики и процедури/контроли дейности. По данни на одитираната организация от началника на сектор „Местни данъци и такси" е осъществяван текущ контрол на дейностите, свързани с администрирането на приходите от такса за битови отпадъци, който не е документиран[70], поради което не може да се направи оценка за ефективността му.

Определянето на размера и заплащането на таксата за битови отпадъци е в съответствие със ЗМДТ и решението на общинския съвет. С вътрешен акт на кмета на общината не са определени отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване проверка на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, срок за доначисляване на таксата за битови отпадъци

---

[68] Одитно доказателство № 39

[69] Одитно доказателство № 36

[70] Одитно доказателство № 36

в пълен размер и не са извършвани проверки от органите на общинска администрация. В план-сметката са планирани разходи за зимно дежурство и снегопочистване, извън законовоопределените в чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.).

Предприетите от общинската администрация действия за събиране на просрочените вземания не са своевременни и достатъчни, поради което не са ефективни и не са довели до намаляване на размера на просрочените вземания от такса за битови отпадъци и постъпване на средства в приход на бюджета.

През одитирания период в общината не са идентифицирани рискове, свързани с администрирането на таксата за битови отпадъци и съответно писмено не са въведени политики и процедури/контроли дейности за минимизирането им.

3. Разходи за дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на териториите за обществено ползване

Критериите за оценка на съответствието на разходите са изискванията на ЗМДТ, НОАМТЦУ, ЗПФ, ЗОП (отм.) и вътрешните актове за въвеждане на СФУК.

3.1. През 2014 г. за дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване са извършени разходи в размер 226 163 лв. при планирани 491 159 лв., като изпълнението е 46 на сто от планираните[71].

Разходите са извършени за: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци (контейнери, кофи и други) - 6 217 лв. при планирани 42 000 лв.; за сметосъбиране и сметоизвозване - 152 662 лв. при планирани 212 644 лв.; за почистване на територии за обществено ползване - 67 284 лв. при планирани 148 207 лв. За поддържане и експлоатация на депо са планирани 38 700 лв. и за придобиване на ДМА - 49 508 лв. През 2014 г. не са извършени разходи за тези дейности.

Към 31.12.2014 г. общината има неразплатени разходи за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, в размер 372 625 лв., от които за сметосъбиране и сметоизвозване - 164 608 лв.; за депониране - 176 577 лв.; за горива - 11 039 лв.; за отчисления по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО - 24 401 лв. [72].

3.2. През 2015 г. за дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване са извършени разходи в размер 291 317 лв. при планирани 491 159 лв. или 59 на сто от планираните.

Разходите са извършени за: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други - 10 785 лв. при планирани 42 000 лв.; сметосъбиране и сметоизвозване -172 200 лв. при план 212 644 лв.; почистване на територии за обществено ползване - 85 332 лв. при планирани 148 207 лв.; за поддържане и експлоатация на депо разходите са 23 000 лв. при план 38 700 лв. През 2015 г. за придобиване на ДМА по план-сметката са планирани 49 508 лв., като не са извършени разходи.

Към 31.12.2015 г. общината има неразплатени разходи за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ в размер 474 560 лв., от които за сметосъбиране и сметоизвозване - 203 159 лв.; за депониране - 208 509 лв.; за горива - 2 788 лв.; за отчисления по чл. 60 и 64 от ЗУО - 60 104 лв.[73].

Поради неефективност на действията на администрацията по събиране на приходите от такса за битови отпадъци (за доброволно изпълнение и за предаване на принудително събиране на значителни по размер вземания) и в резултат на принудително изпълнение за задължения

[71] Одитно доказателство № 17
[72] Одитно доказателство № 45
[73] Одитни доказателства №№ 19 и 46

на общината върху вземания на общината от такса за битови отпадъци от страна на ЧСИ, размерът на несъбраните вземания е увеличен и е препятствано целевото събиране и изразходване на средствата за дейностите по чл. 62 от ЗМДТ.

3.3. Дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване през одитирания период са извършвани въз основа на сключени договори:

а) Договор № 01-ОП от 27.10.2011 г. с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на територията на Община Сопот", на стойност 879 200 лв. (без ДДС) и срок на действие четири години. Договорът, по който са извършвани разходи през одитирания период[74], е сключен през 2011 г.[75], след провеждане на открита процедура по ЗОП (отм.);

б) Договор № Д-70 от 27.10.2015 г. с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на територията на Община Сопот", без определена стойност, със срок на действие до подписване на договор с изпълнител след проведена обществена поръчка.

Съгласно споразумение между изпълнителя по договора от 2015 г. и общината за доброволно уреждане на взаимоотношения, до края на 2015 са фактурирани извършени дейности през м. ноември, на стойност 17 069,98 лв. Към 31.12.2015 г. по фактурите не са извършени плащания[76].

3.3.1. При одита са проверени плащания, извършени въз основа на 15 фактури, издадени от изпълнителите на дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване по отношение на: съставяне и подписване на протоколи за приемане на извършената работа; наличие на разходооправдателни документи; съответствие на фактурираните и платени суми; упражняване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и/или извършване на разход.

При проверката е установено:

а) извършените работи по сметосъбиране и сметоизвозване на територията на Община Сопот и с. Анево са фактурирани ежемесечно. Извършените дейности са приети с актове за установяване на извършена работа (обслужени райони и брой обслужени съдове по видове), двустранно подписани от представители на изпълнителя и на общината;

б) през 2015 г. в два случая[77] актовете за приемане на извършената работа, на обща стойност 33 315,31 лв., не са подписани от възложител и не са посочени мотиви за това;

в) поради наложен запор върху сметките на общината от ЧСИ, плащанията към фирмата - изпълнител са извършвани по банкова сметка на изпълнителя по договора със средства от касата на общината. Извършвани са плащания в кръгли суми (6 000 лв., 10 000 лв. и максимално 15 000 лв.) в зависимост от наличните средства в касата на общината. В платежните документи не е отразено по коя фактура и за коя година е плащането[78]. В резултат от нарушаването/неспазването на основни принципи на счетоводно отчитане, не може да се осъществи ефективен контрол по изпълнението на договорите.

През 2014 г. на изпълнителя са изплатени 152 661,80 лв., а през 2015 г. - 172 200 лв. Към 31.12.2015 г. от общината на изпълнителя не са разплатени 203 158,91 лв. (главница).

В договора е включено задължение за изплащане на законна лихва при забава на дължимите текущи плащания за извършената работа. Поради неспазване на сроковете за

---

[74] Одитни доказателства №№ 47 и 48

[75] Решение № 01-ОП от 04.02.2011 г. на възложителя, УИН 00770-2011-0001

[76] Одитни доказателства №№ 47 и 48

[77] ф-ра № 0000000952 от 6.08.2015 г. и акт № 46 А от 2015 г. на стойност 17662.49 лв) и ф-ра № 00000000977 от 7.10.2015 г. и акт № 48А от 7.10.2015 г. на стойност 15652.81 лв.)

[78] Одитни доказателства №№ 47 и 48

плащане от страна на общината, са създадени условия за утежняване на общинския бюджет със заплащане на лихви по договора, които към 31.12.2015 г. са 38 696 лв.[79].

3.3.2. Със заповед на кмета на общината е възложено на кмета на с. Анево да подписва актовете за приемане на работа и фактурите на територията на селото и контролът е осъществен по реда, определен със заповедта.

С длъжностната характеристика на старши специалист в дейност „Чистота" в Дирекция „Специализирана администрация" е възложено осъществяването на контрол и приемане на извършената работа с подписване на актове и фактури по договора за сметосъбиране и сметоизвозване на територията на гр. Сопот. От длъжностното лице е направен писмен отказ за подписване на актове и фактури по договора, поради „неточното изпълнение на договора". От кмета на общината не са предприети действия за изясняване на обстоятелствата по изпълнението на договора и за реализиране на отговорността на изпълнителя за „неточното изпълнение", поради което при одита не може да бъде получена/ не е получена увереност за спазването/съответствието на изпълнението с договорните условия.

През 2014 г. и 2015 г. актовете за приемане на работа и фактурите са подписвани от младши експерт „Стопански дейности и програми". В длъжностната характеристика на служителя е възложено да организира цялостната дейност, свързана с чистотата на общината, но с писмен акт на кмета на общината не е възложено осъществяване и документиране на контрол по сключения договор, с което не са изпълнени изискванията на чл. 15 от договора[80]. По този начин не са създадени необходимите условия за защита на интересите на общината.

3.3.3. При одита е извършена проверка на прилагането на въведените контролни дейности при 15-те плащания по договорите и е установено:

а) осем (54 на сто) от проверените 15 заявки за поемане на задължение, са изготвени след срока за изготвяне на заявка за поемане на задължение, определен в т. 7 от „Инструкция за прилагане на СФУК в Община Сопот";

б) при седем (47 на сто) от проверените плащания, от финансовия контрольор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходи за дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване, на обща стойност 99 454, 20 лв.

Не са изпълнени изискванията на т. 7 „Поемане на задължение и извършване на разход" от Инструкция за прилагане на СФУК в Община Сопот[81]. При прилагането на въведените контролни дейности не е гарантирано последователното им прилагане (във всички случаи), поради което е налице висок риск от извършването на незаконосъобразни разходи, който не е минимизиран до приемливо ниво.

3.4. Депонирането на твърди битови отпадъци е извършвано в Регионално депо за твърди битови отпадъци - Карлово, въз основа на сключени договори с Община Карлово.

През 2014 г. не са извършени плащания, а през 2015 г. са изплатени 23 000 лв. (с ДДС). Към 31.12.2014 г. неразплатените разходи за депониране са 176 576,94 лв., а към 31.12.2015 г. - 208 509,06 лв.[82].

Неразплатените разходи са формирани в резултат на неефективните мерки от страна на общинската администрацията за събиране на приходите от такса за битови отпадъци, както и

[79] Одитно доказателство № 48
[80] Одитно доказателство № 49
[81] Одитно доказателство № 47
[82] Одитни доказателства №№ 50 и 51

от насочването на постъпленията от приходи за общината по сметките на ЧСИ в резултат на наложен запор.

След одитирания период, на 11.07.2016 г. е сключено е тристранно споразумение[83] между Община Сопот, Община Карлово и „ВМЗ" ЕАД - Сопот. Въз основа на споразумението на 13.07.2016 г. (след одитирания период) от дружеството са преведени на Община Карлово 270 000 лв. От тази сума са покрити дължими отчисления по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО - 100 000 лв., за разходи за услугата сепариране - 29 158 лв. и за услугата депониране - 140 842 лв. Към момента на одита, за периода м. април - м. декември 2015 г., за услугата депониране не са разплатени 40 807,17 лв.

При тестване на въведените контролни дейности при извършени разходи за депониране въз основа на седем фактури, е установено, че в два случая не е спазен срокът за изготвяне на заявка за поемане на задължение, определен в т. 7 от „Инструкция за прилагане на СФУК в Община Сопот"[84]. Контролни дейности не е изпълнявани последователно, поради което е налице висок риск от извършване на незаконосъобразни разходи, който не е минимизиран до приемливо ниво.

3.5. В план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ за дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване са планирани разходи за гориво за автомобилите, извършващи дейностите по чистота в размер 27 000 лв.[85].

3.5.1. През одитирания период разходите за гориво са извършени въз основа на договори за доставка на гориво с „Щерев ойл" ООД - Сопот от 2012 г. и от 2014 г.[86], сключени след възлагане на обществена поръчка по реда на Глава осма „а" от ЗОП (отм.), чрез публична покана.

През 2014 г. за дейностите по чистотата са фактурирани разходи за гориво, в размер 24 338,70 лв. и са платени 13 300,29 лв. През 2015 г. фактурираните разходи за гориво са 18 545,82 лв., като са разплатени 15 600,45 лв.[87].

При проверката на извършените разходи за гориво е установено:

а) в чл. 43 от Инструкция за документооборота, организация на деловодната дейност и архива, работа с печатите и техническото обслужване на администрацията на Община Сопот, утвърдена от кмета на общината, е определено, че нормите за разход на гориво за зимния и летния период се определят със заповед на кмета на общината; горивото за зареждане на служебните автомобили се отпуска от кмета на общината или упълномощено лице, с издаването на бележка, съдържаща левовата равностойност на горивото, подпис и печат.

При извършената проверка е установено, че в общинската администрация не са налични документи: заповеди на кмета на общината за определяне разходната норма на горива и смазочни материали и за времето, през което ще се ползва допълнителна корекция за зимен период за транспортните средства; издадени бележки за зареждане с гориво[88]. За одитирания период не са определени ред, условия и норми за извършването на тези разходи и не са въведени адекватни и достатъчни по съдържание контролни дейности в процеса, с което са създадени предпоставки за незаконосъобразно изразходване и отчитане на разходите за горива;

---

[83] Одитно доказателство № 51
[84] Одитно доказателство № 50
[85] Одитно доказателство № 43
[86] Договор № ОП-11/5 от 07.12.2012 г. и Договор № ОП-2/8 от 30.04.2014 г.
[87] Одитно доказателство № 54
[88] Одитно доказателство № 52

б) през 2014 г. и 2015 г. дейности по почистване на улични платна, площади, алеи, паркове и др. територии за обществено ползване са изпълнявани с три транспортни средства, собственост на общината (булдозер, трактор, фадрома) и един товарен автомобил - по договор с физическо лице[89]. Във фактурите, заявките за поемане на задължение и исканията за извършване на разходите за горива не се съдържат данни в кои превозни средства е заредено горивото, разходите не са документално обосновани с прилагане на пътни книжки/пътни листове за отразяване на изминалите километри и маршрути[90].

Въз основа на заявки за поемане на задължение и исканията за извършване на разход за зареждане на гориво в дейност „Чистота" от финансовия контрольор и главния счетоводител е изразено положително становище за извършване на разхода[91]. Осъществен е проформа (привиден) предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите и рискът от извършването на незаконосъобразни разходи не е минимизиран.

При одита не е получена увереност за законосъобразно извършване на разходите за гориво.

3.5.2. В план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ в разходите за почистване на улични платна, площади, алеи, паркове и други територии за обществено ползване са планирани други разходи, в т.ч. за застраховки, прегледи на автомобили, резервни части и материали - 11 797 лв.[92].

3.5.2.1. През 2014 г. и 2015 г., по данни на одитираната организация[93], дейностите по чистотата са извършвани с: товарен автомобил „МАН", за който е сключен договор за заем за послужване от 08.10.2013 г.; ГАЗ 5312, трактор „ЮМЗ МУЦ" и трактор „Хиномото" - собственост на общината.

3.5.2.2. В периода от 2013 г. до 2015 г. от общината са сключени осем договора за заем за послужване[94] за безвъзмездно предоставяне за временно ползване на седем леки автомобила и един товарен автомобил, които са собственост на четири физически лица[95]. В договорите не е определен срокът на предоставяне, като заемодателят има право да иска връщането на вещта при нужда. В договорите, на общината в качеството ѝ на заемател е вменено задължение да поддържа изцяло автомобилите - да заплаща разноските по заплащане на данъци, такси, застраховки и други, свързани с ползването; да отстранява всички повреди, свързани с обикновената употреба на автомобила; да заплаща всички разходи, свързани с извършването на текущи и капиталови ремонти на автомобила и разходи за годишни технически прегледи пред КАТ.

Договорът за заем за послужване няма вещноправен ефект, а облигационен, поради което някои от уговорените разходи за сметка на общината са задължение на собственика или на лице, в полза на което е учредено вещно право.

В ЗМСМА е регламентирано, че местното самоуправление се изразява в правото и реалната възможност на гражданите и избраните от тях органи да решават самостоятелно всички въпроси от местно значение, които законът е предоставил в тяхна компетентност в

---

[89] Одитни доказателства №№ 54 и 57
[90] Одитни доказателства №№ 52, 54 и 55
[91] Одитно доказателство № 55
[92] Одитни доказателства №№ 43 и 53
[93] Одитно доказателство № 54
[94] Договор Д-5 от 18.01.2013 Г., Договор Д-10 от 22.01.2013 г., Договор Д-18 от 15.04.2013 г., Договор Д-43 от 07.08.2013 г. Договор Д- 54 от 08.10.2013 г., Договор Д-17 от 4.05.2015 г, Договор Д-41 от 3.08.2015 г., Договор № Д-74 от 24.11.2015 г.
[95] Одитни доказателства №№ 56 и 57

сферата на образованието, социалните услуги, устройството на територията, културата, здравеопазването и т.н., изчерпателно изброени в чл. 17 от ЗМСМА. В закона са вменени и правата и задълженията на органите на местното самоуправление. Предвид изложеното, всеки разход на общината и нейните органи би следвало да е обвързан с дейността ѝ по занятие, а именно изброените в ЗМСМА дейности. Предвид това, необходимостта, свързана с дейността на Община Сопот по смисъла на ЗМСМА, наложила сключването на конкретните договори не е обоснована писмено и с договорните клаузи интересите на общината не са защитени, т.к. са поети задължения на собствениците на превозните средства.

3.5.2.3. През одитирания период със средства от събрана такса за битови отпадъци са изплатени разходи за резервни части, застраховки и ремонти на седем моторни превозни средства (автомобили и други транспортни средства), с които не са извършвани дейности по чистотата, в общ размер 8 060, 95 лв. (2014 г. - 5 031,29 лв. и през 2015 г. - 3 029,66 лв.)[96]. От тях са изплатени разходи за резервни части, застраховки и ремонти на автомобили по сключените договори за заем за послужване - 5 088,56 лв. и за други транспортни средства - 1 983,59 лв., както и плащания за резервни части - 991,80 лв., за които в първичните счетоводни документи не се съдържат данни за/в кои превозни средства са вложени[97].

Във всички проверени случаи, по постъпилите заявки за поемане на задължение/ искания за извършване на разход в дейност „Чистота", от финансовия контрольор и главния счетоводител е изразено положително становище за извършване на съответния разход[98]. Поради проформа (привидно) осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност са извършени разходи за резервни части, застраховки и ремонти на автомобили и други транспортни средства, които не са използвани при изпълнението на дейности по чистотата.

Средствата от таксата за битови отпадъци имат целеви характер и могат да се събират и разходват само и единствено за дейностите, регламентирани в чл. 62 и чл. 66 от ЗМДТ. С целеви средства са извършени разходи за резервни части, застраховки, ремонти на автомобили и други транспортни средства, които не са използвани при изпълнението на дейности по чистотата. Отклонени са целеви средства от такса за битови отпадъци, в общ размер 8 060,95 лв. (2014 г. - 5 031,29 лв. и 2015 г. - 3 029,66 лв.) за финансиране на дейности извън законовоопределените дейности, в нарушение на чл. 66 от ЗМДТ.

Причините за нецелевото изразходване са свързани с неправилно разбиране за същността и предназначението на средствата от таксата за битови отпадъци и на неефективен контрол при извършването на разходите за дейностите по чистотата. Това води до извършването на незаконосъобразни разходи, снижено качество на предлаганите услуги и до невъзможност за проследяване и контрол върху начина на разходването на целевите средства.

3.5.2.4. През одитирания период със събраните средства от такса за битови отпадъци не са извършвани разходи за зимно дежурство и снегопочистване, независимо от планираните размери в план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ[99].

При извършването на разходите за дейностите по чистота е установено несъответствие с изискванията на правната рамка по няколко съществени аспекта: не е осъществяван ефективен контрол по приемане на извършената работа; не е определена разходната норма на гориво за транспортните средства, извършващи дейности по

---

[96] Одитни доказателства №№ 56 и 57
[97] Одитни доказателства №№ 56, 58 и 59
[98] Одитни доказателства №№ 58 и 59
[99] Одитни доказателства №№ 45, 46 и 53

чистотата; разходите за горива не са документално обосновани; сключени са договори за заем за послужване за леки автомобили с частни лица, които не съдържат срок на предоставянето им и разходите за тях са финансирани с целеви средства от такса за битови отпадъци. Отклонени са целеви средства от събрана такса за битови отпадъци, в общ размер 8 060, 95 лв. (2014 г. - 5 031,29 лв. и 2015 г. - 3 029,66 лв.), за извършване на разходи за резервни части, застраховки и ремонти на транспортни средства, които не са използвани при изпълнението на дейности по чистотата и са извън законовоопределените.

През одитирания период в общината не са идентифицирани рисковете, свързани с извършването на разходите за дейностите, свързани със сметосъбиране, сметоизвозване и *поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване и писмено не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности. В резултат на това са установени несъответствия с правната рамка.*

Обобщена оценка за съответствието в областта:

НОАМТЦУ и вътрешните актове, регламентиращи дейностите са в частично съответствие с действащата правна рамка.

Определянето на размера и заплащането на таксата за битови отпадъци е в съответствие със ЗМДТ и решението на общинския съвет.

Администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е в частично съответствие с действащата правна рамка. Установените несъответствия с правната рамка при администриране на приходите от такса за битови отпадъци, които са количествено измерими са общ размер на 4 477 685 лв. (непредадени за принудително събиране вземания от такса за битови отпадъци, от които за 2014 г. - 2 575 325 лв. и за 2015 г. - 1 902 360 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Извършването на разходите за дейности по чистотата е в частично съответствие с действащата правна рамка и договорите. Установените несъответствия с правната рамка при извършването на разходи за дейности по чистотата в общ размер 8 060,95 лв. (2014 г. - 5 031,29 лв. и 2015 г. - 3 029,66 лв.) от отклонени целеви средства от събрана такса за битови отпадъци, са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка при извършването на разходите за дейностите по чистотата са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта е лошо.

III. Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и разходи за храна

Дейността, свързана с извършване на капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и разходи за храна е регламентирана в ЗПФ, Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г. и 2015 г., ЗЗД, ЗОП (отм.), Вътрешни правила за реда на планиране и организация провеждането на процедури по ЗОП (отм.), ЗФУКПС, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината.

1. Вътрешни актове

1.1. Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки

1.1.1.През одитирания период условията и реда за възлагане на обществени поръчки в Община Сопот са определени във Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане

на обществени поръчки в Община Сопот[100], в сила от 30.11.2009 г. и ВППЗОП[101], в сила от 31.07.2014 г., утвърдени от кмета на общината[102].

ВППЗОП от 31.07.2014 г. са съобразени с измененията на ЗОП (ред. ДВ бр. 40 от 13.05.2014 г., в сила от 01.10.2014 г., отм.).

1.1.2.За проверените процедура на договаряне без обявление и възлагания по реда на Глава осма „а" от ЗОП (отм.) са приложими ВППЗОП от 2014 г.

В съответствие с изискванията на чл. 22б , ал. 2, т. 18 от ЗОП (отм.), към момента на одита, ВППЗОП са публикувани в профила на купувача на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на правилата[103].

Действащите през одитирания период ВППЗОП, обхващат в съдържанието си всички необходими по закон части. Съдържат конкретни процедури и механизми за реда за планиране, подготовка и провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки и на възлагане чрез публична покана по реда на Глава осма „а" от ЗОП (отм.), както и правила за контрол на изпълнението на сключените договори за възлагане на обществени поръчки. Редът за планиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки, както и документите, които се изготвят (предложения и план-график) е регламентиран във ВППЗОП.

На одитния екип не са представени документи във връзка с планирането на потребностите на общината от възлагане на обществени поръчки за 2014 г. и 2015 г. По данни на одитираната организация към момента на одита в общинската администрация не е извършено планиране на потребностите, не е изготвен план-график да съответната година. В тази връзка от одитния екип не се изразява становище относно спазването на определения в общината ред за планиране на потребностите[104].

1.2. Вътрешни правила за поддържане на профила на купувача

Съгласно чл. 22г от ЗОП (отм.) възложителите са длъжни да утвърдят вътрешни правила за поддържане на профила на купувача, включително за удостоверяването на датата на публикуването на електронните документи в него.

В Глава III. Подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки, Раздел I. Информация във връзка с обществените поръчки. Профил на купувача. Съобщения до средствата за масово осведомяване от ВППЗОП са определени правила за поддържане на профила на купувача. Правилата регламентират: създаването и поддържането на профила на купувача, документите подлежащи на публикуване и реда за публикуване на информация, както и изпращането ѝ в Регистъра на обществени поръчки (РОП) в АОП, отговорностите на длъжностните лица от общината за своевременно подаване на информацията, подлежаща на задължително публикуване.

На интернет страницата на Община Сопот е обособен профил на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 22б, ал. 1 от ЗОП (отм.). Публикуваната през одитирания период документация и информация е структурирана в самостоятелно обособени раздели (обществени поръчки, публични покани) в съответствие с разпоредбите на чл. 22б, ал. 5 от ЗОП (отм.).

При прегледа на профила на купувача на общината е установено, че е създадена подходяща структура, която дава възможност за лесен достъп до всички документи, имащи

---

[100] утвърдени със Заповед № РД-09-588 от 30.11.2009 г. на кмета на общината
[101] утвърдени със Заповед № РД-09-436 от 31.07.2014 г. на кмета на общината
[102] Одитно доказателство № 61
[103] http://www.sopot-municipality.com
[104] Одитно доказателство № 60

отношение към конкретната процедура по ЗОП (отм.) или публична покана. Публикуването на документи и информации в профила на купувача е извършено при спазване на изискването на чл. 22б, ал. 5 от ЗОП (отм.) за обособяване на самостоятелни раздели, представляващи електронни преписки за отделните обществени поръчки, с изключение на една публична покана от 2014 г.

През одитирания период, публикуването на информация в профила на купувача е осъществявано от IT служител, съгласно изискванията на ЗОП (отм.) и по реда на чл. 10, ал. 3 от ВППЗОП. В чл. 10, ал. 9 от ВППЗОП е определен ред за удостоверяване на датата на публикуване на електронните документи в профила на купувача като се отпечатва снимка на екрана /PrintScreen/, която се прилага в досието. За удостоверяване на датата на публикуване на електронните документи в профила на купувача, съгласно изискванията на чл. 22г, ал. 1 от ЗОП (отм.) не е спазван конкретният механизъм и не може да се удостовери датата на публикуване на електронните документи, което е подробно изложено в съответните части на одитния доклад[105].

1.3. Вътрешни актове за контрол в процеса

Осъществяването на вътрешен контрол в процеса по изпълнението на сключените договори е регламентирано в Инструкция за прилагане на СФУК на бюджетните средства в Община Сопот, Вътрешни правила за финансово управление и контрол[106] и Методика за осъществяване на предварителния контрол в Община Сопот от 2007 г.[107].

В утвърдената СФУК са включени правила и процедури, регламентиращи извършването на предварителен контрол на разходите, вътрешните контроли за предварително одобряване на всяко очаквано задължение и всеки извършен разход. Предварителният контрол в Община Сопот се извършва от финансовия контрольор чрез проверка на документите, свързани с поемането на задължение или извършване на разход.

През одитирания период не са предприети действия за идентифициране, оценяване и управление на рисковете, свързани с възлагането на обществени поръчки, извършването на капиталови разходи и разходи за храна и не е изготвен риск-регистър за изследваната област. Въведените контролни дейности не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, с което не са изпълнени изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.). Не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията, което е в несъответствие с изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.).

Вътрешните актове в областта на възлагане на обществени поръчки за капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и разходи за храна в Община Сопот са в съответствие с действащата правна рамка и създават вътрешна организация в процеса.

През одитирания период не са предприети действия за идентифициране, оценяване и управление на рисковете, свързани с възлагането на обществени поръчки, извършването на капиталови разходи и разходи за храна. Въведените контролни дейности за намаляване на риска, не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно, с което не са спазени законовите изисквания.

2. Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА

---

[105] Одитни доказателства №№ 60 и 62

[106] Утвърдени със Заповед № РД-09-254 от 14.05.2007 г. на кмета на общината

[107] Одитно доказателство № 9

Със ЗДБРБ за 2014 г. за общината е одобрена целева субсидия за капиталови разходи в размер 116,1 хил. лв., в т.ч. за изграждане и основен ремонт на общинските пътища - 66.3 хил. лв. Със ЗДБРБ за 2015 г. е утвърдена целева субсидия за капиталови разходи от 124,8 хил. лв., от които за изграждане и основен ремонт на общинските пътища в размер 69,6 хил. лв. Определеният със закона размер на субсидията е планиран в приходната и в разходната части на бюджета на общината.

Разчетите за капиталовите разходи са утвърдени от общинския съвет с приемането на бюджетите за съответната година[108].

Капиталовите разходи за 2014 г. и 2015 г. са планирани в съответствие с разпоредбите на ЗДБРБ за 2014 г. и 2015 г.

2.1. Към 31.12.2014 г. са отчетени капиталови разходи в размер 11 431 910 лв., финансирани с целева субсидия - 116 100 лв.; средства по СЕС - 11 218 732 лв., собствени бюджетни средства - 68 710 лв. и средства от други източници - 28 368 лв.

Извършените разходи за основен ремонт на ДМА са 824 548 лв. при уточнен план за годината 1 371 505 лв. (60 на сто спрямо планираните). Разходите за придобиване на ДМА са в размер 10 599 495 лв. при план 14 416 881 лв. (136 на сто спрямо планираните) Разходите за придобиване на НДА са 367 лв. при план 367 лв.

Съгласно чл. 129, ал. 1 и ал. 2 от ЗПФ, общините възстановяват в държавния бюджет неусвоените средства от целеви трансфери в срок до 31 януари на следващата бюджетна година. Постъпилите по бюджетите на общините средства от целеви субсидии за капиталови разходи, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок до 20 декември. Съгласно чл. 53 от ПМС № 8 от 2015 г. за изпълнение на ДБ, неусвоените средства от предоставени целеви субсидии за капиталови разходи и целеви трансфери по бюджетите на общините през 2014 г. се разходват за същата цел до края на 2015 г. за сметка на преходните остатъци.

През 2014 г. от постъпилите по бюджета целеви субсидии за капиталови разходи в размер 116 100 лв. са изразходвани 114 240 лв. и не са изразходвани 1 860 лв. Средствата са прехвърлени като неусвоени средства за следващата бюджетна година, предназначени за погасяване на заем за финансиране на проект по Оперативна програма „Регионално развитие", които не са изразходвани през същата година.

По устна информация на одитираната организация средствата са използвани за погасяване на заем за финансиране на проекта по оперативната програма. При извършената проверка от одитния екип е установено, че в счетоводството на общината не се съхраняват разходооправдатените документи и в счетоводната програма не е направено счетоводно записване за тази сума[109].

Целевата субсидия от държавния бюджет за финансиране на два обекта от капиталовата програма за 2014 г., в размер 1 860 лв., не е усвоена, не е възстановена в държавния бюджет и не са налице данни, че тези средства от целевата субсидия са изразходвани за същата цел през следващата бюджетна година.

При одита не е получена увереност, че целевите средства за капиталови разходи за 2014 г., в размер 1 860 лв., са изразходвани по предназначение в съответствие с разпоредбите на чл. 129 от ЗПФ, чл. 50 от ЗДБРБ за 2014 г. и чл. 53 от ПМС № 8 от 2015 г.

---

[108] Одитни доказателства №№ 2 и 3

[109] Одитни доказателства №№ 2, 16, 64 и 66

2.2. Към 31.12.2015 г. са извършени капиталови разходи в размер 21 837 200 лв., финансирани с целева субсидия за капиталови разходи - 114 499 лв., средства по СЕС - 20 893 288,75 лв., собствени бюджетни средства 392 384 лв. и средства от други източници 437 028 лв.[110].

Извършените разходи за *основен ремонт* на ДМА са 967 784 лв. при уточнен план за годината 1 021 417 лв. (94.7 на сто спрямо планираните). Разходите *за придобиване* на ДМА са в размер 20 869 416 лв. при план 24 921 110 лв. (119.4 на сто спрямо планираните).

От постъпилите по бюджета целеви субсидии за капиталови разходи през 2015 г. в размер 124 800 лв., по предназначение са изразходвани 114 499 лв. Неусвоена целева субсидия за капиталови разходи за 2015 г. в размер 10 301 лв. за пет обекта от капиталовата програма за 2015 г. е прехвърлена в бюджета на общината за следващата бюджетна година в съответствие с изискванията на чл. 129, ал. 2 от ЗПФ. Средствата са налични по банковата сметка на общината към 31.12.2015 г.[111].

2.3. При извършената проверка за съответствие между данните в отчетите за капиталови разходи за 2014 г. и 2015 г. и отчетените капиталови разходи е установено:

а) отчетените капиталови разходи в отчета за изпълнение на бюджета за 2014 г. и отчета за СЕС за 2014 г. съответстват на отчета за капиталови разходи за 2014 г.;

б) данните за капиталови разходи в отчета за касово изпълнение на бюджета за 2015 г. не съответстват на отчета за капиталови разходи за 2015 г., поради непълна информация при изготвяне на отчетите и неправилно взети операции.

Установено е несъответствие при отчитането на капиталови разходи по четири договора[112], на обща стойност 3 033 030 лв., които са отразени в отчета за касовото изпълнение на бюджета, но не са включени в отчета за капиталови разходи за 2015 г.

Причини за несъответствието са свързани с отразяване на средства за основен ремонт в параграф 10-20 „Разходи за външни услуги" в отчета за СЕС за 2015 г. и липсата на обмен на информация между длъжностните лица, изготвящи отчета за капиталови разходи и отчета за изпълнението на бюджета. В резултат на това отчетът за капиталови разходи за 2015 г. не представя вярна и достоверна информация за изразходваните средства[113].

3. Възлагане на обществени поръчки за основен ремонт и придобиване на ДМА и изпълнение на договори

Възложител на обществените поръчки съгласно чл. 7, т. 1 от ЗОП (отм.) е кметът на Община Сопот. Фактическите действия по възлагане на поръчките през одитирания период са извършвани от кмета на общината, а при едно възлагане[114] по реда на Глава осма „а" от ЗОП (отм.) от директора на Комплекса за социални услуги - Сопот.

За извършване на капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА през 2014 г. е проведена една процедура на договаряне без обявление по реда на ЗОП (отм.) на стойност 326 986,50 лв. (без ДДС). Проведени са четири възлагания на обществени поръчки

---

[110] Одитни доказателства №№ 65 и 67

[111] Одитни доказателства №№ 63 и 67

[112] Договор № ОП-5 от 29.06.2015 г.; Договор № ОП-1/122 от 09.12.2013 г.; Договор № ОС-2А от 29.04.2009 г.; Договор № ОП-12/74 от 16.08.2013 г.

[113] Одитни доказателства №№ 16, 17, 18, 62, 66, 67, 70 и 71

[114] „Извършване на ремонт на 2 броя оранжерии по проект BG05/944 „Нови възможности за трудова реализация на хора с увреждания", финансиран по Програма за подкрепа на неправителствените организации в България по финансовия механизъм на ЕИП 2009-2014 г. (2015)

по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) (2014 г. - едно и 2015 г. - три възлагания), на обща стойност 259 613,50 лв. (без ДДС).

След проведено договаряне без обявление по реда на ЗОП (отм.) е сключен един договор[115], а след възлагания по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) - пет договора[116].

При одита са проверени: процедура договаряне без обявление и четири възлагания по реда на Глава осма „а” от ЗОП (отм.)[117].

3.1. Процедура на договаряне без обявление по реда на чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.), с предмет ***„Извършване на аварийно-възстановителни ремонтни работи, с предмет „Възстановяване на енергогасителя на язовир Сопот-2 (Мурла)” (2014 г.)***[118]

Процедурата е открита с Решение № ОП-6 от 16.12.2014 г. на кмета на общината и е финансирана със средства от Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане (МКВП) към Министерския съвет.

Сключен е Договор № ОП-6/6 от 17.02.2015 г. на стойност 326 986,50 лв. (без ДДС)[119]. Информация за сключения договор е изпратена до АОП за вписване в РОП на 06.03.2015 г., в съответствие с изискванията на чл. 44, ал. 1 от ЗОП (отм.).

При проверката е установено:

3.1.1. В мотивите на Решение № ОП-6 от 16.12.2014 г., възложителят посочва: „В следствие на обилни валежи от пороен дъжд, язовир "Сопот 2" ("Мурла") не може да поеме големите количества води, постъпващи от р. Леевица, и започва да прелива, в резултат на което е разрушен енергогасителя и част от бързотока. За възстановяването им от кмета на Община Сопот е възложено изготвянето на проект, който след направата му е внесен в Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане към Министерски съвет с искане за финансиране на *29.08.2012 г.* Язовирът е включен в списъка на потенциално опасните водностопански обекти, който се утвърждава от Областния управител на област Пловдив. При евентуална авария са застрашени от разрушаване главен път I-6 София-Бургас и ж.п. линията София-Бургас, от наводняване - военно поделение и с. Дъбене и застрашава живота и здравето на населението и военнослужещите.

С констативен протокол *от 18.10.2012 г.,* след извършена проверка от комисия, назначена със заповед на Областния управител на Област Пловдив, е констатирано, че Язовир „Мурла“ е неизправен и частично работоспособен и е предписано да бъдат извършени ремонтно-възстановителните работи по проекта, като междувременно да се поддържа нивото му до 3 м. под преливника. В становището за целесъобразност[120] на Областния управител е посочено, че обектът застрашава част от националната инфраструктура. *След обилните валежи на 08.05.2012 г.,* предизвикали наводняване на с. Дъбене, от представители на „Напоителни системи“ ЕАД е извършена проверка на потенциално опасните съоръжения, които биха могли да предизвикат наводнение, съставен е протокол от 09.05.2012 г. и е изпратен до Община Сопот и министъра на вътрешните работи. На 06.10.2014 г. при опит да се отвори спирателния кран на изпускателя, за да започне контролирано изпускане на язовира и да се осигури възможност за поемане на високите води в резултат на обилните валежи, той е аварирал.

---

[115] Договор № ОП-6/6 от 17.02.2015 г.

[116] Договор № ОП-4/9 от 28.08.2014 г.; Договор № ОП-4/10 от 26.08.2014 г.; Договор № ОП-10/6 от 18.09.2015 г.; Договор № ОП-7/4 от 03.09.2015 г.; Договор № ОП-5 от 29.06.2015 г.

[117] Одитно доказателство № 72

[118] Одитно доказателство № 73 (диск папка 1)

[119] Одитно доказателство № 74

[120] изх.№ РР-13-2 от 26.09.2012 г.

Съгласно чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.) процедура на договаряне без обявление се открива, когато е възникнала необходимост от предприемане на неотложни действия поради *настъпване на изключителни обстоятелства*, последиците от които не могат да бъдат преодолени при спазване на сроковете за провеждане на открита или ограничена процедура или на процедура на договаряне с обявление. В § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на ЗОП (отм.) е дадена легална дефиниция на изключителни обстоятелства, а именно: обстоятелства, предизвикани от *непредвидими за възложителя събития*, като природно бедствие, авария или катастрофа, както и други, които непосредствено застрашават живота и здравето на хората или околната среда, или могат съществено да затруднят или да нарушат нормалното изпълнение на нормативно установени дейности на възложителя. Изключително обстоятелство е и последващото възникване на опасност за националната сигурност, за отбраната на страната, за околната среда, за човешкото здраве, за защитени територии, зони и обекти и за обществения ред.

В мотивите на решението от 16.12.2014 г. за откриване на процедурата на основание чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.), е посочено, че в резултат на обилни валежи на 08.05.2012 г. е разрушен енергогасителя и част от бързотока и язовирът е прелял.

До настъпване на обилните валежи на 06.10.2014 г. язовирът продължава да е в неизправност, не са извършени ремонтни дейности на енергогасителя на язовира или на бързотока, поради което през 2014 г. в следствие на обилни валежи отново е налице бедствена ситуация, в която за застрашени животът и здравето на хората. В случая тя не е била непредвидима за възложителя при положение, че същото събитие от 2012 г. е довело до преливане на язовира и нанесените щети не са поправени до 2014 г., както и не са извършени необходимите ремонтни дейности на съоръжението. При полагане на дължимата грижа, възложителят не е предвидил и не е положил всички усилия да предотврати подобно събитие, тъй като от 2012 г. той е бил наясно, че при обилни валежи и неизправно съоръжение отново е налице предпоставка за преливане и наводнение.

Изключителните обстоятелства по смисъла на закона, следва да са с такъв характер, че да са не само извън волята на възложителя, но и извън *възможностите му да предвиди тяхното настъпване.* Възложителят трябва да полага нужната грижа, за да направи обосновано предвиждане, съответно да предотврати настъпването на онези обстоятелства, за които това е възможно.

Нарушен е чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.), тъй като не е налице основна предпоставка, за да се обоснове изборът на процедура за законосъобразен, а именно - непредвидимо за възложителя събитие.

3.1.2. При извършената проверка за спазване на изискванията на чл. 22б от ЗОП (отм.), във връзка със задължението на възложителя да публикува информация в профила на купувача под формата на електронни документи, е установено:

а) съгласно чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 7 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикува информация за протоколите и докладите на комисиите за провеждане на процедурите заедно с приложенията към тях. Информацията следва да се публикува в 30-дневен срок от създаването на документа.

Съставен е Протокол от 12.01.2015 г. за разглеждане на подадената оферта за участие от поканения участник. Протоколът от проведените преговори е публикуван в профила на купувача на Община Сопот, но не може да се удостовери датата на публикуването му, поради което не може да се изрази увереност, че законовоопределеният 30-дневен срок за публикуването на информацията е спазен[121];

[121] Одитни доказателства №№ 62, 73 и 74

б) съгласно чл. 92а, ал. 6 от ЗОП (отм.), възложителят определя изпълнител с мотивирано решение в срока по чл. 73, ал. 1 от ЗОП (отм.). В тридневен срок от вземане на решението, възложителят в един и същи ден изпраща решението и доклада по ал. 5 до всички участници и ги публикува в профила на купувача при спазване на чл. 22б, ал. 3 от ЗОП (отм.).

С Решение № ОП-6/4 от 21.01.2015 г. на възложителя е определен изпълнител за обществената поръчка. В деловодната система на общината и досието на обществената поръчка не се съдържат документи, удостоверяващи изпращането на решението до участника. Решението за определяне на изпълнител е публикувано в профила на купувача, без да е посочена датата на публикуването ѝ, поради което не може да се изрази увереност, че законовоопределеният 30-дневен срок за публикуването е спазен[122];

в) съгласно чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 10 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикува информация за договорите за обществени поръчки заедно със задължителните приложения към тях. Информацията следва да се публикува в 30-дневен срок от сключването на договора.

Сключен е Договор № ОП-6/6 от 17.02.2015 г., който е публикуван в профила на купувача, но не може да се удостовери дата на публикуване, тъй като не е спазен въведеният механизъм за удостоверяване датата на публикуване на електронни документи в профила на купувача[123].

Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.)[124].

3.1.3. Въведената контролна дейност за съгласуване на проекта на договор от главен счетоводител и юрист е изпълнена съобразно регламентирания в общината ред, но не е достатъчна[125].

Не е спазен, определения в чл. 10, ал. 9 от ВППЗОП, ред за удостоверяване датата на публикуване на електронните документи в профила на купувача: протокол на комисията, решение за определяне на изпълнител и сключения договор.

През одитирания период не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности за дейността по провеждане на процедури по ЗОП (отм.), поради което са допуснати несъответствия с правната рамка.

Процедурата е проведена в несъответствие със законовите изисквания: незаконосъобразен избор на вида на процедурата; в профила на купувача не са публикувани протокол на комисия, решението на възложителя и информация за сключен договор; не е спазен определения с ВППЗОП механизъм за удостоверяване на датата на публикуване на информация в профила на купувача.

3.2. Възлагания по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)

С Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и ВППЗОП е определена правната рамка и конкретните правила за възлагане, които са критерии за оценка на съответствието за изпълнение на дейността по възлагане на обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.).

При одита е извършена проверка за спазване на изискванията на ЗОП (отм.) и ВППЗОП при възлагането на всички четири възлагания на обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)[126].

---

[122] Одитни доказателства №№ 62 и74
[123] Одитни доказателства №№ 62 и 74
[124] Одитно доказателство № 61
[125] Одитно доказателство № 62
[126] Одитно доказателство № 78

Стойностите на обществените поръчки попадат в стойностните прагове на чл. 14, ал. 4 от ЗОП (отм.). Публичните покани са изготвени по образеца, утвърден от изпълнителния директор на АОП и съдържат определената информация, в съответствие с чл. 101б, ал. 1 от ЗОП (отм.). В профила на купувача са обособени отделни раздели за всяко възлагане чрез публични покани след 01.10.2014 г. Спазен е определеният срок за видимост на публичната покана в портала за обществени поръчки в АОП. От възложителя са определени длъжностни лица, които да получат, разгледат и оценят офертите, с което са спазени изискванията на чл. 101г, ал. 1 от ЗОП (отм.). При определяне на длъжностните лица, които да получат, събират, разгледат и оценят получените оферти не е определено възнаграждение за участие в комисията и такива суми не са изплащани. Работата на длъжностните лица е документирана с протоколи.

С участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки са сключени писмени договори с определен срок на действие, включващи всички предложения от офертите на участниците, въз основа на които са определени за изпълнители на обществените поръчки. При сключването на договорите от определените за изпълнители са представени законовоопределените документи.

Обществените поръчки по реда на Глава осма „а" от ЗОП (отм.) са открити с решения на възложителя в три от четири случая. За една обществена поръчка[127] , на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОП (отм.), със заповед на кмета на общината[128] е упълномощен директора на Комплекс за социални услуги - Сопот, който да организира и проведе процедурите за възлагане на обществени поръчки, свързани с изпълнението на проект „Нови възможности за трудова реализация на хора с увреждания".

Съгласно т. 1.3., Глава първа от ВППЗОП, възложител на обществени поръчки е кметът на общината или упълномощено от него лице (заместник-кмет) и на което на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОП (отм.) се делегират правомощия за откриване и провеждане на процедури по ЗОП (отм.)[129]. Директорът на Комплекс за социални услуги - Сопот не заема/изпълнява длъжността заместник-кмет на общината. От кмета на общината не са спазени ВППЗОП.

3.2.1. Публична покана с предмет ***„Извършване на СМР по следните обособени позиции: Обособена позиция № 1 - Ремонт на санитарни възли на ЦДГ „Слънчево детство и ремонт на покрив на детски ясли"; Обособена позиция № 2 - Ремонт на покрив на Център за обществена подкрепа; Обособена позиция № 3 - Изграждане на ограда на Комплекс за социални услуги" (2014 г.)***

Публичната покана изх. № ОП-4/1 от 30.06.2014 г. е публикувана в АОП на 30.06.2014 г.[130]. Поръчката е финансирана със средства от общинския бюджет.

В резултат на проведеното възлагане са сключени два договора: по обособена позиция № 1 - Договор № ОП-4/9 от 28.08.2014 г., на стойност 46 302,01 лв. (с ДДС) и по обособени позиции №№ 2 и 3 - Договор № ОП-4/10 от 26.08.2014 г. на стойност 45 421,51 лв. (с ДДС).

Възлагането е проведено в съответствие със законовите изисквания.

3.2.2. Публична покана с предмет ***"Извършване на ремонтни работи на общински пътища по обособени позиции, както следва:***

Обособена позиция 1: Ремонт на пътна настилка на общински път PDV1290, I - 6 /София - Бургас/ - Анево - Московец; Ремонт на пътна настилка на общински път

---

[127] „Извършване на ремонт на 2 броя оранжерии по проект BG05/944 „Нови възможности за трудова реализация на хора с увреждания", финансиран по Програма за подкрепа на неправителствените организации в България по финансовия механизъм на ЕИП 2009-2014 г. (2015)

[128] Заповед № РД– 09 – 213/28.04.2015 год. на кмета на общината

[129] Одитни доказателства №№ 61 и 75

[130] Одитни доказателства №№ 79 и 73 (диск папка 2)

PDV2303, I - 6 /София - Бургас/ - Лифтена станция; Полагане на трошенокаменна настилка на общински път PDV3292, I - 6 /София - Бургас/ - Гробищен парк на с. Анево Обособена позиция 2: Благоустрояване на тротоарната площ пред хотел „Щерев"; Стъпалата на площада и настилката пред културен дом"(2015)[131]

Публичната покана изх. № ОП-7/1 от 23.06.2015 г. е публикувана в АОП на 23.06.2015 г. Поръчката е финансирана със средства от целева субсидия за капиталови разходи за изграждане и основен ремонт на общински пътища.

3.2.2.1. Съгласно чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.) възложителят в един и същи ден публикува поканата на Портала за обществени поръчки и в профила на купувача. В профила на купувача заедно с поканата се публикуват и приложенията към нея.

Публичната поканата е публикувана на Портала за обществени поръчки на 23.06.2015 г. и не е публикувана в профила на купувача[132]. Нарушени са разпоредбите на чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.).

3.2.2.2. Съгласно чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 7 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикуват протоколите и докладите на комисиите за провеждане на процедурите заедно с приложенията към тях, които следва да се публикуват в 30-дневен срок от създаването им.

Протокол от 16.07.2015 г. на комисията за получаването, разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците не е публикуван в профила на купувача[133]. Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 7 от ЗОП (отм.).

3.2.2.3. Съгласно чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 10 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикуват договорите за обществени поръчки заедно със задължителните приложения към тях. Договорите следва да се публикуват в 30-дневен срок от сключването им.

В резултат на проведеното възлагане е сключен Договор № ОП-7/4 от 03.09.2015 г. на стойност 57 998 лв. (без ДДС). Информация за сключения договор не е публикувана в профила на купувача[134].Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 10 от ЗОП (отм.).

3.2.3. Публична покана с предмет „***Извършване на СМР на общински обекти по обособени позиции както следва: Обособена позиция № 1 - Ремонт покрив на ЦДГ „Слънчево детство", Обособена позиция № 2 - А) Преустройство на помещение в ЦДГ „Слънчево детство" за склад за пелети; Б) Преустройство на помещение в ОДЗ „Приказен свят" за склад за пелети; Обособена позиция № 3 - Ремонт на общинска сграда - бивша полиция" (2015)***[135].

Публичната покана с изх. № ОП-10/1 от 10.08.2015 г. е публикувана в АОП на 10.08.2015 г. Поръчката е финансирана със средства от целева субсидия за капиталови разходи.

---

[131] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 3) и 80
[132] Одитни доказателства №№ 62 и 80
[133] Одитни доказателства №№ 62, 80
[134] Одитни доказателства №№ 62 и 80
[135] Одитно доказателство № 73 (диск папка 4)

3.2.3.1. Съгласно чл. 101г, ал. 4 от ЗОП (отм.) комисията съставя протокол за получаването, разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците. Протоколът се представя на възложителя за утвърждаване, след което в един и същи ден се изпраща на участниците и се публикува в профила на купувача при условията на чл. 22б, ал. 3 от ЗОП (отм.).

От комисията е съставен протокол от 28.08.2015 г. от проведеното публично заседание за отваряне, разглеждане и оценяване на получените оферти. Протоколът е утвърден от възложителя на 07.09.2015 г. и е изпратен само на участника, класиран на първо място[136]. В деловодната система на общината и досието на обществената поръчка не се съдържат документи, удостоверяващи изпращането на решението до останалите участници[137]. Нарушени са разпоредбите на чл. 101г, ал. 4 от ЗОП (отм.).

Протоколът е публикуван в профила на купувача, без да е удостоверена датата на публикуването му. Не е спазен, определеният в чл. 10, ал. 9 от ВППЗОП, ред за удостоверяване датата на публикуване на електронните документи в профила на купувача, поради което не се изразява увереност, че е спазен законовоопределения срок за публикуването на информацията[138]. Нарушен е чл. 22б, ал. 2, т. 7 и ал. 4 от ЗОП (отм.).

3.2.3.2. Съгласно чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 10 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикуват договорите за обществени поръчки заедно със задължителните приложения към тях. Договорите следва да се публикуват в 30-дневен срок от сключването им.

В резултат на проведеното възлагане е сключен Договор № ОП-10/6 от 18.09.2015 г. на стойност 37 413 лв. (без ДДС). Информация за сключения договор е публикувана в профила на купувача, без да е удостоверена датата на публикуването й, поради което не се изразява увереност, че е спазен законовоопределения 30-дневен срок[139].

Не е спазен определеният в чл. 10, ал. 9 от ВППЗОП, ред за удостоверяване датата на публикуване на електронните документи в профила на купувача. Нарушен е чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 10 от ЗОП (отм.).

3.2.4. Публична покана с предмет ***„Извършване на ремонт на 2 броя оранжерии по проект BG05/944 „Нови възможности за трудова реализация на хора с увреждания", финансиран по Програма за подкрепа на неправителствените организации в България по финансовия механизъм на ЕИП 2009-2014 г. (2015)[140].***

Публичната покана с изх. № ОП-5/1 от 04.06.2015 г. е публикувана в АОП на 04.06.2015 г.

3.2.4.1. Съгласно чл. 101б, ал. 3 от ЗОП (отм.) в деня на публикуването на публичната покана възложителят изпраща съобщение за поканата до средствата за масово осведомяване и може да я изпрати и до избрани от него лица, без да променя условията по 101б, ал. 1, т. 2 – т. 6 от закона.

В деловодната система на общината и досието на обществената поръчка не се съдържат документи, удостоверяващи изпращането на съобщение за публичната покана до средствата

---

[136] писмо изх.№ ОП-10/5 от 07.09.2015 г.
[137] Одитни доказателства №№ 62 и 81
[138] Одитно доказателство № 81
[139] Одитно доказателство № 88
[140] Одитно доказателство № 73 (диск папка 5)

за масово осведомяване при публикуването на поканата[141]. Нарушени са разпоредбите на чл. 101б, ал. 3 от ЗОП (отм.).

3.2.4.2. Възложителят следва точно и ясно да дефинира предмета на поръчката, да определи конкретните видове работи и материали и съответните количествата, за които изпълнителят по договора следва да предложи цена и да изпълни.

В техническите спецификации към обществената поръчка не са определени видовете работи и материали, които следва да се изпълнят и вложат. Липсата на определяне на видовете работи, материали и количества, не позволява извършването на проверка относно колко и какви работи са извършени, вложените материали и в какви количества, съответно това би могло да се отрази и на правилното и точно остойностяване при приемане и заплащане на изпълнените видове работи и вложени материали.

По този начин възложителят не гарантира ефективност, ефикасност и икономичност при разходване на публични средства[142].

3.2.4.3. Съгласно чл. 101г, ал. 4 от ЗОП (отм.) комисията съставя протокол за получаването, разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците. Протоколът се изпраща на участниците и се публикува в профила на купувача при условията на чл. 22б, ал. 3 от ЗОП (отм.) в един и същи ден.

От комисията е съставен Протокол № 1 от 17.06.2015 г. за резултатите от проведеното публично заседание за отваряне, разглеждане и оценяване на получените оферти. Протоколът е изпратен на участника на 22.06.2015 г.

Протоколът на комисията е публикуван на профила на купувача, но не може да се удостовери датата на публикуване, поради което не може да се изрази увереност относно спазване на законовоопределения срок[143]. Не е спазен определеният в чл. 10, ал. 9 от ВППЗОП, ред за удостоверяване датата на публикуване на електронните документи в профила на купувача. Нарушен е чл. 22б, ал. 3 от ЗОП (отм.).

3.2.4.4. Съгласно чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 10 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикуват договорите за обществени поръчки заедно със задължителните приложения към тях. Договорите следва да се публикуват в 30-дневен срок от сключването им.

В резултат на проведеното възлагане е сключен Договор № ОП-5 от 29.06.2015 г. с участника, избран за изпълнител на стойност 23 873 лв. (с ДДС). Информация за сключения договор е публикувана в профила на купувача, без да е удостоверена датата на публикуването й, поради което не се изразява увереност, че е спазен законовоопределения 30-дневен срок[144]. Не е спазен, определеният в чл. 10, ал. 9 от ВППЗОП, ред за удостоверяване датата на публикуване на електронните документи в профила на купувача. Нарушен е чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 10 от ЗОП (отм.).

3.2.5. Съгласно чл. 44, ал. 10 от ЗОП (отм.), в срок до 31 март на всяка година, следваща отчетната, възложителят изпраща обобщена информация по образец, утвърден от изпълнителния директор на АОП за всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки.

---

[141] Одитно доказателство № 62
[142] Одитно доказателство № 82
[143] Одитно доказателство № 82
[144] Одитно доказателство № 89

Изпратена е обобщена информация на електронен носител за възложените обществени поръчки по ЗОП (отм.) за 2014 г. в законовоопределения срок на 17.03.2015 г.[145]

Обобщена информация за възложените обществени поръчки по ЗОП (отм.) за 2015 г. не е изпратена на електронен носител в АОП. Нарушен е чл. 44, ал. 10 от ЗОП (отм.). По време на одита на 09.02.2017 г. е изпратена обобщената информация за 2015 г. до АОП[146].

Законовоустановеният срок за изпращане на обобщена информация до АОП не е спазен поради неосъществен контрол за прилагане определения ред в т. 9.10. от ВППЗОП.

Установените несъответствията с изискванията на правната рамка във връзка с публикуването на законовоопределена информация в профила на купувача се дължат на невъведени контролни дейности и не осъществен контрол от възложителя.

3.3. Непроведени процедури/поръчки за капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА

През одитирания период не са установени случаи на непроведени процедури/възлагания или на разделяне на поръчки за капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА, с цел прилагане на по-облекчен режим за възлагане[147].

Възлагането на обществените поръчки за извършване на капиталови разходи е извършено в частично съответствие със законовите изисквания; незаконосъобразен избор на процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.); от възложителя не е изпратено съобщение за публична покана до средствата за масово осведомяване; в профила на купувача не е публикувана законовоопределена информация или не е спазен срока за публикуването (решение на възложителя, публична покана, протоколи на комисии по разглеждане на офертите, информация за сключени договори за възлагане на обществени поръчки); в техническата спецификация на публична покана не са определени видовете работа, материали и количества, които следва да се изпълнят и вложат; в законовоопределения срок в АОП не е изпратена обобщена информация за всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки за 2015 г.; не е удостоверявана датата на публикуване на информация в профила на купувача.

3.4. Изпълнение на договори за капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА

Извършена е проверка на пет договора[148] за капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА, сключени след проведени процедури по ЗОП (отм.), пет договора[149], сключени след възлагания по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)[150] и един договор на стойност по чл. 14, ал. 5, т. 1 от ЗОП (отм.) [151].

При проверката е установено:

---

[145] Одитно доказателство № 76

[146] Одитно доказателство № 77

[147] Одитни доказателства №№ 67 и 69

[148] Договор № ОП-6/6 от 17.02.2015 г., Договор № ОП-1/122 от 09.12.2013 г., Договор № ОС-2А от 29.04.2009 г., Договор № ОП-12/74 от 16.08.2013 г., Договор № ОП 3-108 от 09.12.2013 г. за строителен надзор

[149] Договор № ОП-4/9 от 28.08.2014 г., Договор № ОП-4/10 от 26.08.2014 г., Договор № ОП-7/4 от 03.09.2015 г., Договор № ОП-10/6 от 18.09.2015 г., Договор № ОП-5 от 29.06.2015 г.

[150] Одитно доказателство № 83

[151] Одитно доказателство № 94

3.4.1. Договор № ОП-1/122 от 09.12.2013 г. с предмет ***"Реконструкция и модернизация на канализационната мрежа, подмяна на амортизираната водопреносна мрежа в гр. Сопот"***[152], на стойност 25 994 123 лв. (без ДДС)[153].

3.4.1.1. В чл. 3, ал. 1 от договора е определен срок за изпълнение на СМР - 360 календарни дни или 12 месеца, но не по-късно от последния официален работен ден на 2014 г. В документацията за участие в обществената поръчка е посочено, че срокът на изпълнение на всички дейности е не повече от 18 месеца и не по - късно от последния работен ден на 2014 г., освен случаите на удължаване от Управляващия орган на Оперативна програма „Околна среда 2007- 2013 г.", които писмено са договорени с възложителя.

С Допълнително споразумение № 1 от 29.12.2014 г. между Община Сопот и Министерство на околната среда и водите като Управляващ орган на Оперативна програма „Околна среда 2007- 2013 г." срокът за изпълнение на договора за безвъзмездна финансова помощ DIR-51011116-C030 от 08.08.2012 г. се удължава до 31.12.2015 г., а срокът за изпълнението на дейностите по него не може да бъде по-дълъг от 31.10.2015 г.

Сключен е Анекс ОП-1/122-1 от 29.12.2014 г. към Договор № ОП-1/122 от 09.12.2013 г. съгласно който е удължен срокът на договора до 23.07.2015 г. поради възникнали непредвидени обстоятелства при изпълнението на договора по смисъла на §1, т.14б от ДР на ЗОП(отм.). Върху проекта за анекс е осъществен предварителен контрол от управляващия орган на оперативната програма.

Съгласно чл. 4 от договора, срокът за изпълнение може да бъде удължаван само при форсмажорни и/или непредвидени обстоятелства, които правят невъзможно цялостното завършване на строежа.

Съгласно чл. 3, ал. 2 от договора изпълнителят следва да извърши предвидените работи в междинни срокове, посочени в предложението за изпълнение на обществената поръчка (Техническа оферта), която е неразделна част от договора. В техническата оферта, е предвиден диференциран срок за изпълнение на поръчката , а именно 45 календарни дни за изготвяне и предаване на инвестиционен проект и 315 календарни дни за изпълнение на строителните дейности , считано от съставяне и подписване на Протокол образец 2 и 2А за откриване на строителната площадка.

В чл. 3, ал. 3 от договора изрично е предвидено, че в срока за изпълнение на договора не се включва необходимото време за съгласуване на проектите и получаване на забележка към разрешението за строеж. Изпълнителят по договора своевременно е предал на възложителя за съгласуване инвестиционен проект на 23.01.2014 г. Процедурата по съгласуване на проекта протича в периода от 23.01.2014 г. до 12.09.2014 г., когато одобреният работен проект е предаден на изпълнителя с Протокол обр. 1. Продължителността на периода за съгласувателните процедури зависи от трети лица спрямо страните по договора за обществена поръчка, поради което съставляват обективни непредвидени обстоятелства по смисъла на §1, т.14б от Допълнителните разпоредби на ЗОП (отм.).

На 12.09.2014 г. е съставен и подписан Протокол обр. 2А за откриване на строителната площадка, което е началният срок за изпълнение н строителните дейности.

3.4.1.2. Към датата на сключване на договора е учредена банкова гаранция от 04.12.2013 г. за 519 882,46 лв. Срокът на гаранцията изтича изцяло и автоматично на 30.01.2015 г. В чл. 53 от сключения договор е договорено, че срокът на гаранцията за изпълнение е 30 дни след приключване изпълнението на СМР по договора. Изпълнението на СМР по договора е

---

[152] открита процедура по реда на ЗОП (отм.), УИН: 00770-2013-0001

[153] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 6), 71 и 90

приключило с подписване на сметка-опис и сертификат за съществено завършване от 15.09.2015 г.

За периода от 31.01.2015 г. до 15.09.2015 г. договорът не е обезпечен с гаранция за изпълнение и не е представена гаранция/допълнение към съществуващата за удължаване на срока й[154].

Изпълнението на СМР на обекта не е приключило в договорения срок по вина на изпълнителя , поради което със сметка - опис от 15.09.2015 г. е приспадната неустойка за 51 дни забавяне при изпълнение на договора в размер на 3 433,38 лв.

В чл. 54, ал. 2 от договора е включена клауза, че възложителят има право да усвои такава част от гаранцията, която покрива отговорността на изпълнителя, за неизпълнението, вкл. размера на начислените неустойки, ако изпълнителят е надвишил срока за изпълнение.

Платената по договора сума съответства на сумата по протоколите за приетата работа и на сумата по издадените фактури[155].

3.4.1.3. Съгласно чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикува информация за датата, основанието и размера на всяко извършено плащане по договорите за обществени поръчки след 01.10.2014 г. Информацията следва да се публикува в 30-дневен срок от извършването на плащането.

В периода от 17.12.2014 г. до 29.12.2015 г.[156] по договора са извършени плащания общо в размер 23 810 474 лв. Информация относно тези плащания не е публикувана в профила на купувача[157]. Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.).

3.4.1.4. Съгласно чл. 44, ал. 9 от ЗОП (отм.), възложителят е длъжен да изпрати информация за изпълнението на договор за обществена поръчка до АОП в едномесечен срок след неговото изпълнение.

Изпълнението на договора е приключило на 29.12.2015 г., когато е извършено окончателното плащане по договора. Към момента на одита информацията за изпълнението на договора не е изпратена до АОП за вписване в РОП[158]. Нарушени са разпоредбите на чл. 44, ал. 9 от ЗОП (отм.).

Причина за установените несъответствия е неефективен контрол по изпълнение на договора и липсата на адекватни контролни дейности, които да гарантират изпълнението на договора в съответствие с правната рамка и договорените клаузи. В резултат на това не са защитени интересите на общината и не е осигурена на публичност на информацията за изпълнените СМР.

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

3.4.2. Договор № ОС-2А от 29.04.2009 г. с предмет ***"Инженеринг - работно проектиране, съгласуване и изграждане на Пречиствателна станция за отпадни води с***

---

[154] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 6), 71 и 90

[155] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 6), 71 и 90

[156] Платежни нареждания от 17.12.2014 г., 05.02.2015 г., 26.02.2015 г., 18.03.2015 г., 01.04.2015 г., 09.04.2015 г., 28.04.2015 г., 19.05.2015 г., 12.06.2015 г., 23.06.2015 г., 30.06.2015 г., 07.07.2015 г., 18.08.2015 г., 08.09.2015 г., 18.09.2015 г., 09.10.2015 г., 28.12.2015 г. и 29.12.2015 г.

[157] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 6), 71, 90

[158] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 6), 71, 90

довеждащ колектор на гр. Сопот чрез строителство, доставка и монтаж на технологично оборудване"[159] на стойност 14 511 552,13 лв. (без ДДС)[160].

3.4.2.1. Срокът за изпълнение на СМР по договора е 379 календарни дни, считано от датата на подписване на протокола за откриване на строителната площадка - 30.10.2009 г.

Извършените и подлежащи на разплащане видове СМР са приети към 04.06.2010 г. с приемо-предавателни протоколи (обр. 19) от № 1 до № 12, подписани от кмета на общината, от изпълнителя и от строителен надзор, на стойност 17 413 839,70 лв. (с ДДС). Констатираните в установителните протоколи количества и видове дейности и цени съответстват на проекто-сметната документация към договора. Спазен е срокът за изпълнение на договора като е подписан от възложител - ръководител на проект, строителен надзор и от изпълнител Двустранен констативен акт обр. 15 за приемане на възложената работа на 10.06.2010 г.[161].

3.4.2.2. В чл. 10, т. 3 от договора е определено, че възложителят е длъжен да заплати на изпълнителя уговореното задължение за приетата работа, а в чл. 24 е уговорено, че при неизпълнение на договора всяка от страните дължи обезщетение за причинените вреди.

Към 31.12.2015 г. са извършени и приети дейностите по договора, но не са разплатени от общината. По информация от одитираната организация причината за забавените плащания е свързана с недостиг на средства по общинския бюджет. Това крие риска от заплащане на обезщетения от страна на общината и до допълнителни разходи от бюджета.

3.4.2.3. Съгласно чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикува информация за датата, основанието и размера на всяко извършено плащане по договорите за обществени поръчки след 01.10.2014 г. Информацията следва да се публикува в 30-дневен срок от извършването на плащането.

На 02.11.2015 г. по договора е извършено плащане в размер 907 653, 75 лв. Информация за датата, основанието и размера на извършеното плащане след 01.10.2014 г. не е публикувана в профила на купувача[162]. Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.).

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

3.4.3. Договор № ОП-12/74 от 16.08.2013 г. с предмет ***"Изпълнение на строително-монтажни работи за въвеждане на мерки за енергийна ефективност в сградите на ЦДГ „Роза", блок "Б" ЦДГ "Роза" /ясли/, ЦДГ „Слънчево детство", ОДЗ "Приказен свят" и НУ „Неделя Петкова", гр. Сопот"***[163] на стойност 1 340 581, 98 лв. (без ДДС).[164].

3.4.3.1. Срокът за изпълнение на СМР по договора е 90 календарни дни, считано от датата на подписване на протокола за откриване на строителната площадка от 29.08.2013 г.

Извършените и подлежащи на разплащане видове СМР са приети и са подписани Протоколи за приемане на действително извършени СМР № 1 от 24.09.2013 г. и № 2 от

---

[159] открита процедура по реда на ЗОП (отм.), УИН: 00770-2008-005
[160] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 8), 71 и 91
[161] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 8), 71 и 91
[162] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 8), 71 и 91
[163] открита процедура по реда на ЗОП (отм.), УИН: 00770-2012-0002
[164] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 9), 71 и 92

25.11.2013 г., на обща стойност 1 533 452,77 лв. (с ДДС), подписани от кмета на общината, строителния надзор и изпълнителя.

Констатираните в установителния протокол количества и видове дейности и цени съответстват на договорените. Платената по договора сума съответства на сумата по установителния протокол и на сумата по издадените фактури. От страна на изпълнителя е спазен срокът за изпълнение на договора[165].

3.4.3.2. Съгласно чл. 63. ал. 1 от ЗОП (отм.) условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение се уреждат в договора за възлагане на обществена поръчка. В т. 9.3 от сключения договор е предвиден 30 дневен срок за освобождаване на гаранцията за изпълнение след датата на подписване на Удостоверение за въвеждане в експлоатация.

Удостоверение № 15 за въвеждане в експлоатация на строежа е издадено на 05.12.2013 г. Гаранцията за изпълнение на договора е освободена с платежно нареждане на 08.04.2014 г., след изтичане на договорения срок за възстановяване[166]. Причината е неосъществен ефективен контрол по изпълнението на договора. Нарушени са клаузите на сключения договор относно срока за освобождаване на гаранцията за изпълнение.

3.4.3.3. Съгласно т. 4.1.3. от сключения договор, окончателно плащане по договора се извършва в 30-дневен срок от датата на получаване на Удостоверение за въвеждане в експлоатация. Издадено е Удостоверение № 15 за въвеждане в експлоатация от 05.12.2013 г. Окончателното плащане по договора е извършено на 29.12.2015 г. с частично плащане по фактура № 2 от 08.04.2014 г. в размер на 437 027,58 лв. (с ДДС). Причината за неспазване на срока за плащане от възложителя е неосъществен ефективен контрол по изпълнението на договора. Нарушени са клаузите на сключения договор относно спазването срока на извършване на окончателно плащане по договора от страна на възложителя .

3.4.3.4. Съгласно чл. 44, ал. 9 от ЗОП (отм.), възложителят изпраща до АОП информация в 30-дневен срок след приключване изпълнението на договор за обществена поръчка или след предсрочното му прекратяване.

За изпълнен следва да се счита договор за обществена поръчка, при който всяка от страните реализира задълженията си към другата, т. е. изпълнителят осъществи дължимия резултат, респективно възложителят - уговореното плащане.

Изпълнението на договора приключва на 29.12.2015 г. с датата на последното плащане. Информация за изпълнен договор не е изпратена до АОП за вписване в РОП[167]. Нарушени са разпоредбите на чл. 44, ал. 9 от ЗОП (отм.).

3.4.3.5. Съгласно чл. 22б, ал. 2, т. 14 и ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.) в профила на купувача се публикува информация за датата, основанието и размера на всяко извършено плащане по договорите за обществени поръчки в 30-дневен срок от извършване на плащането.

По договора е извършено едно плащане след 01.10.2014 г. по фактура № 2 от 08.04.2014 г. с платежно нареждане от 29.12.2015 г. в размер на 437 027,58 лв. (с ДДС).

---

[165] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 9), 71 и 92

[166] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 9), 71 и 92

[167] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 9), 71 и 92

В профила на купувача на Община Сопот не е публикувана информация за извършеното по договора плащане на 29.12.2015 г.[168]. Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.).

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

3.4.4. Договор № ОП 3-108 от 09.12.2013 г. за строителен надзор с предмет ***„Избор на консултант за оценяване на съответствието на инвестиционните проекти и упражняване на строителен надзор" при реализация на проект „Реконструкция и модернизация на канализационната мрежа, подмяна на амортизираната водопреносна мрежа на гр. Сопот"***[169], на стойност 405 000 лв. (без ДДС)[170].

3.4.4.1. Съгласно чл. 63. ал. 1 от ЗОП (отм.) условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение се уреждат в договора за възлагане на обществена поръчка. В чл. 7, ал. 2 от сключения договор е предвиден тримесечен срок за освобождаване на гаранцията за изпълнение след въвеждане на обекта в експлоатация.

Получено е Разрешение за ползване № СТ-05-1781 от 19.10.2015 г. Гаранцията за изпълнение е освободена, след одитирания период, с платежно нареждане от 04.04.2016 г. и след изтичане на договорения срок за възстановяването ѝ поради неефективен контрол по изпълнението на договора. Нарушени са клаузите на сключения договор относно срока за освобождаване на гаранцията за изпълнение.

3.4.4.2. Съгласно чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.) възложителят е длъжен да публикува в профила на купувача под формата на електронен документ информация за датата, основанието и размера на всяко извършено плащане по договорите за обществени поръчки, включително за авансовите плащания. Съгласно чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.) информацията се публикува в 30-дневен срок от извършване на плащането.

Информация за датата, основанието и размера на извършените плащания след 01.10.2014 г. не е публикувана на профила на купувача[171]. Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 14 и § 1, б. 1б от Допълнителните разпоредби на ЗОП (отм.).

3.4.4.3. Съгласно чл. 44, ал. 9 от ЗОП (отм.), възложителят изпраща до АОП информация в едномесечен срок след приключване изпълнението на договор за обществена поръчка или след предсрочното му прекратяване.

Изпълнението на договора за обществена поръчка е приключило на 28.10.2015 г. с датата на последното плащане. Информация за изпълнен договор не е изпратена до АОП за вписване в РОП[172]. Нарушени са разпоредбите на чл. 44, ал. 9 от ЗОП (отм.).

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

---

[168] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 9), 71 и 92

[169] открита процедура по реда на ЗОП (отм.), УИН: 00770-2013-0002

[170] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 7), 71 и 93

[171] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 7), 71 и 93

[172] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 7), 71 и 93

3.4.5. Договор № ОП-6/6 от 17.02.2015 г. с предмет ***"Възстановяване на енергогасителя на язовир Сопот-2 (Мурла)"***. Стойността на договора е 326 986, 50 лв. (без ДДС).[173]

3.4.5.1. С чл. 23, ал. 1 от договора е договорено, че авансовото плащане е дължимо в тридневен срок от започване на строителството и съставен протокол за откриване на строителната площадка. Подписан е протокол за откриване на строителна площадка на 15.04.2015 г.[174].

На 20.02.2015 г., въз основа на фактура № 0000000016 от 18.02.2015 г., е извършено авансово плащане на изпълнителя в размер 117 715,14 лв. Извършено е авансово плащане в нарушение на чл. 23, ал. 1 от договора.

3.4.5.2. Съгласно чл. 23, ал. 2 от сключения договор, окончателното плащане на строителя се извършва в 15-дневен срок от подписването на Констативен протокол за приемане на обекта (обр. 15) след Протокол за установяване годността за ползване на строежа (обр. 16) и представена фактура от Изпълнителя.

Извършените СМР са приети на 15.07.2015 г. с подписване на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа (обр. 15). Протокол за установяване годността за ползване на строежа (обр. 16) е подписан от Държавната приемателна комисия на 22.10.2015 г.[175].

Извършено е окончателно плащане на 18.09.2015 г. в размер 274 668,66 лв. по фактура № 0000000049 от 02.09.2015 г., преди подписване на Протокол за установяване годността за ползване на строежа (обр. 16). Окончателното плащане е извършено в нарушение на клаузите на чл. 23, ал. 2 от сключения договор.

3.4.5.3. Съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗОП (отм.) условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение се уреждат в договора за възлагане на обществена поръчка. В чл. 30, ал. 5 от сключения договор съществува клауза, според която гаранцията за изпълнение се освобождава в срок от един месец от датата на Разрешение за ползване на обекта.

Към датата на сключване на договора (17.02.2015 г.) е внесена гаранция за изпълнение в размер 11 771,51 лв. (б.б. от 12.02.2015 г.) или 3 на сто от стойността на договора - 326 986,50 лв. (без ДДС).

Разрешение за ползване на обекта е издадено на 17.11.2015 г. Гаранцията за изпълнение на договора е освободена, след одитирания период, на 16.03.2016 г., след изтичане на определения едномесечен срок, с което са нарушени клаузите на сключения договор[176].

3.4.5.4. Съгласно чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 16 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикува информация за датите и основанието за освобождаването, усвояването или задържането на гаранциите за изпълнение на всеки договор. Информацията следва да се публикува в 30-дневен срок от освобождаването на гаранцията за изпълнение.

Гаранцията за изпълнение на обществената поръчка е освободена с платежно нареждане от 16.03.2016 г. Информация в профила на купувача, относно освобождаването на гаранцията

---

[173] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 1), 62 и 74
[174] Одитно доказателство № 84
[175] Одитно доказателство № 84
[176] Одитно доказателство № 84

не е публикувана в профила на купувача[177]. Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 16 от ЗОП (отм.).

3.4.5.5. Извършените СМР са приети при спазване на договорения срок с подписване на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа (обр. 15). Платената по договора сума съответства на сумата по протоколите за приетата работа и на сумата по издадените фактури[178].

3.4.5.6. Съгласно чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикува информация за датата, основанието и размера на всяко извършено плащане по договорите за обществени поръчки. Информацията следва да се публикува в 30-дневен срок от извършването на плащането.

На 20.02.2015 г. и 18.09.2015 г. по договора са извършени плащания в общ размер 392 383, 80 лв. Информация за датата, основанието и размера на извършените плащания са публикувани в профила на купувача, без да е удостоверена датата на публикуване, поради което не е получена увереност са спазването на срока по чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.)[179].

3.4.5.7. Съгласно чл. 22б, ал. 4, т. 5 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т.15 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикува информация за датата и основанието за приключване или за прекратяване на договорите. Информацията следва да се публикува в 30-дневен срок от създаването на документа.

Информацията за изпълнението на договора е изпратена до АОП за вписване в РОП на 24.11.2015 г. В профила на купувача не е публикувана информация за приключилото изпълнение на договора[180]. Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 15 от ЗОП (отм.).

3.4.5.8. Договорът не е изменян и е изпълняван от изпълнителя в съответствие с действащото законодателство и заложените в него клаузи.

Съгласно чл. 44, ал. 9 от ЗОП (отм.), възложителят е длъжен да изпрати информация за изпълнението на договор за обществена поръчка до АОП в едномесечен срок след неговото изпълнение.

Изпълнението на договора е приключило на 18.09.2015 г., когато е извършено окончателното плащане по договора. Информацията за изпълнението на договора е изпратена до АОП за вписване в РОП на 24.11.2015 г.[181]. Нарушени са разпоредбите на чл. 44, ал. 9 от ЗОП (отм.).

Причините за установените несъответствия при изпълнението на договора и плащанията са свързани с липсата на контрол от страна на възложителя и отговорните длъжностни лица от общинската администрация, невъвеждането на адекватни и ефективни контролни дейности, гарантиращи изпълнението на договора в съответствие с правната рамка и договорените клаузи.

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

---

[177] Одитни доказателства №№ 62, 84 и 103
[178] Одитно доказателство № 74
[179] Одитни доказателства № № 62, 84 и 103
[180] Одитни доказателства №№ 62, 84 и 103
[181] Одитни доказателства № № 84 и 62

3.4.6. Договор № ОП-4/9 от 28.08.2014 г. с предмет ***„Извършване на СМР по следните обособени позиции: Обособена позиция № 1 - Ремонт на санитарни възли на ЦДГ „Слънчево детство и ремонт на покрив на детски ясли" (2014 г.)*** на стойност 46 302 лв. (с ДДС)[182]

3.4.6.1. Срокът за изпълнение на договора е 48 календарни дни от подписването на договора до 16.10.2014 г.

Срокът приключва с подписване на протокол за приемане на извършените дейности. Извършените СМР са приети на 15.12.2014 г. с подписване на последния протокол за приемане на извършената работа. Платената по договора сума съответства на сумата по протоколите за приетата работа и на сумата по издадените фактури. Изпълнението на СМР на обекта не е приключило в договорения срок.

Съгласно чл. 23, ал. 1 от договора при забава за завършване и предаване на работите в уговорените срокове, изпълнителят дължи неустойка в размер 0.2 на сто от общата цена на договора за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от общата цена.

От възложителя не са предприети действия за заплащане на неустойки от страна на изпълнителя за закъснението съгласно чл. 23, ал. 1 от сключения договор[183].

3.4.6.2. Съгласно чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикува информация за датата, основанието и размера на всяко извършено плащане по договорите за обществени поръчки. Информацията следва да се публикува в 30-дневен срок от извършването на плащането.

На 06.10.2014 г., 06.11.2014 г. и на 16.12.2014 г. по договора са извършени плащания в общ размер 10 819 лв. Информацията за тези плащания не е публикувана в профила на купувача [184]. Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т.14 от ЗОП (отм.).

Платената по договора сума съответства на сумата по протоколите за приетата работа и на сумата по издадените фактури.[185]

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

3.4.7. Договор № ОП-4/10 от 26.08.2014 г. с предмет ***„Извършване на СМР по следните обособени позиции: Обособена позиция № 2 - Ремонт на покрив на Център за обществена подкрепа; Обособена позиция № 3 - Изграждане на ограда на Комплекс за социални услуги" (2014 г.)*** на стойност 45 421,50 лв. (с ДДС)[186]

Съгласно чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикува информация за датата, основанието и размера на всяко извършено плащане по договорите за обществени поръчки. Информацията следва да се публикува в 30-дневен срок от извършването на плащането.

На 24.10.2014 г. и на 24.11.2014 г. по договора са извършени плащания в общ размер 22 710, 75 лв. Информация за плащанията не е публикувана в профила на купувача[187].

---

[182] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 2), 62 и 85
[183] Одитно доказателство № 62
[184] Одитно доказателство № 62
[185] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 2) и 85
[186] Одитни доказателства №№ 62, 73 (диск папка 2), 86 и 103
[187] Одитно доказателство № 62

Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.).

Платената по договора сума съответства на сумата по протоколите за приетата работа и на сумата по издадените фактури[188].

Изпълнението на обществената поръчка е в несъответствие по един съществен аспект с правната рамка.

3.4.8. Договор № ОП-7/4 от 03.09.2015 г. с предмет ***"Извършване на ремонтни работи на общински пътища по обособени позиции, както следва:***

Обособена позиция 1: Ремонт на пътна настилка на общински път PDV1290, I - 6 /София - Бургас/ - Анево - Московец; Ремонт на пътна настилка на общински път PDV2303, I - 6 /София - Бургас/ - Лифтена станция; Полагане на трошенокаменна настилка на общински път PDV3292, I - 6 /София - Бургас/ - Гробищен парк на с. Анево
Обособена позиция 2: Благоустрояване на тротоарната площ пред хотел „Щерев"; Стъпалата на площада и настилката пред културен дом"(2015 г.) на стойност 69 598 лв. (с ДДС)[189] .

3.4.8.1. Съгласно чл. 4, ал. 1 от сключения договор окончателното плащане на строителя се извършва в тридневен срок от подписването на протокол, Акт образец 19 и представена фактура от изпълнителя.

Извършените СМР са приети на 03.11.2015 г. с подписване на протокол, Акт образец 19. Платената по договора сума съответства на сумата по протоколите за приетата работа и на сумата по издадените фактури.

Извършено е окончателно плащане на 20.11.2015 г., в размер 34 799, 09 лв., по фактура № 0000000007 от 03.11.2015 г., след срока, определен в договора[190]. Причината за забавеното плащане е свързана с неефективен контрол по изпълнение на договора. От възложителя не е спазена клаузата на чл. 4, ал. 1 от договора.

3.4.8.2. Съгласно чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикува информация за датата, основанието и размера на всяко извършено плащане по договорите за обществени поръчки. Информацията следва да се публикува в 30-дневен срок от извършването на плащането.

На 07.10.2015 г. и 22.11.2015 г. по договора са извършени плащания общо в размер 69 598,18 лв. Информация за плащанията не е публикувана в профила на купувача[191]. Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.).

Платената по договора сума съответства на сумата по протоколите за приетата работа и на сумата по издадените фактури [192].

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

---

[188] Одитни доказателства №№ 62, 73 (диск папка 2) и 86
[189] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 3), 62 и 87
[190] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 3) и 87
[191] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 3), 62 и 87
[192] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 3) и 87

3.4.9. Договор № ОП-10/6 от 18.09.2015 г. с предмет ***„Извършване на СМР на общински обекти по обособени позиции както следва: Обособена позиция № 1 - Ремонт покрив на ЦДГ „Слънчево детство", Обособена позиция № 2 - А) Преустройство на помещение в ЦДГ „Слънчево детство" за склад за пелети; Б) Преустройство на помещение в ОДЗ „Приказен свят" за склад за пелети; Обособена позиция № 3 - Ремонт на общинска сграда - бивша полиция" (2015 г.),*** на стойност 44 896,49 лв. (с ДДС)[193].

3.4.9.1. Срокът за изпълнение на договора е 30 дни от подписването на договора - до 16.10.2014 г. При приемане на обекта страните подписват протокол обр. 19.

Извършените СМР са приети с подписване на протоколи Акт образец 19 от 16.10.2015 г., 02.11.2015 г. и 09.12.2015 г. Изпълнението на СМР на обекта не е приключило в договорения срок.

В чл. 8 от договора е включена клауза, че изпълнителят се задължава да извърши СМР в договорения срок, а при неспазване по своя вина, с повече от 5 дни, възложителят може да прекрати договора, като заплати извършените СМР. В чл. 23, ал. 1 от договора е уговорено, че при забава за завършване и предаване на работите в срок, изпълнителят дължи неустойка в размер на 2 на сто от общата цена на договора за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от общата цена.

От страна на възложителя не са предявени претенции към фирмата-изпълнител за изплащане на неустойки съгласно клаузите в договора[194]. Поради неосъществен ефективен контрол по изпълнение на договора, не са защитени интересите на общината.

3.4.9.2. Платената по договора сума съответства на сумата по протоколите за приетата работа и на сумата по издадените фактури[195].

3.4.9.3. Съгласно чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикува информация за датата, основанието и размера на всяко извършено плащане по договорите за обществени поръчки. Информацията следва да се публикува в 30-дневен срок от извършването на плащането.

На 06.10.2015 г., 22.10.2015 г., 20.11.2015 г. и на 28.12.2015 г. по договора са извършени плащания в общ размер 44 896, 50 лв. Информация в профила на купувача, относно тези плащания не е публикувана[196]. Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т.14 от ЗОП (отм.).

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

3.4.10. Договор № ОП-5 от 29.06.2015 г. с предмет ***„Извършване на ремонт на 2 броя оранжерии по проект BG05/944 „Нови възможности за трудова реализация на хора с увреждания", финансиран по Програма за подкрепа на неправителствените организации в България по финансовия механизъм на ЕИП 2009-2014 г. (2015 г.)*** на стойност 23 873 лв. (с ДДС)[197].

---

[193] Одитни доказателства №№ 62, 73 (диск папка 4), 88 и 103

[194] Одитно доказателство № 62

[195] Одитни доказателства № № 73 (диск папка 4) и 88

[196] Одитни доказателства №№ 62, 81 и 88

[197] Одитни доказателства №№ 62, 73 (диск папка 5) и 89

3.4.10.1. Срокът за изпълнение на СМР по договора е 30 работни дни, считано от датата на сключването му.

Извършените и подлежащи на разплащане видове СМР са приети на 07.08.2015 г. с подписан от кмета на общината и от изпълнителя приемо-предавателен протокол (обр. 19) № 1, на стойност 23 872,78 лв. (с ДДС).

Констатираните в установителния протокол количества и видове дейности и цени съответстват на договорените. Платената по договора сума съответства на сумата по установителния протокол и на сумата по издадените фактури[198].

3.4.10.2. Съгласно чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП, във вр. с чл. 22б, ал. 2, т.14 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикува информация за датата, основанието и размера на всяко извършено плащане по договорите за обществени поръчки. Информацията следва да се публикува в 30-дневен срок от извършването на плащането.

На 03.07.2015 г. и на 21.08.2015 г. по договора са извършени плащания в размер общо на 23 873 лв. Информация за датата, основанието и размера на извършените плащания са публикувани в профила на купувача, без да се удостовери датата на публикуване, поради което не е получена увереност за спазването на срока по чл. 22б, ал. 4 от ЗОП (отм.)[199].

Изпълнението на обществената поръчка е в несъответствие по един съществен аспект с изискванията на правната рамка.

3.4.11. Договор ОП-1/2 от 09.05.2014 г. с предмет ***„Строително-монтажни работи на общински пътища"1-6 - картинг писта - Аневско кале, 1-6 - Анево - Московец и 1-6 - Пречиствателна станция - ВМЗ"*** за 55 221,38 лв. (без ДДС). Срокът на договора е 30 дни, не по-късно от 20.12.2014 г.

Договорът е сключен на основание чл. 14, ал. 5, т. 1 от ЗОП (отм.), след подадена финансова оферта от 11.04.2014 г., с количествено-стойностни сметки по видове и количества дейности.

Извършените и подлежащи на разплащане видове СМР са приети с двустранно подписани от кмета на общината и от изпълнителя Протоколи акт образец 19 № 1 от 02.07.2014 г., № 2 от 22.07.2014 г. и № 3 от 20.08.2014 г.

Констатираните в установителните протоколи количества и видове дейности и цени съответстват на договорените. Платената по договора сума съответства на сумата по установителния протокол и на сумата по издадените фактури. Спазен е срокът за изпълнение на договора от страна на изпълнителя[200].

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

3.5. Вътрешен контрол в процеса по изпълнение на договори за капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА

При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол в процеса по изпълнение на договорите за капиталови разходи за придобиване и основен ремонт на ДМА, с цел установяване до каква степен предвидените контролни дейности допринасят за минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия. Извършено е тестване на контрола при изпълнението на всички проверени по същество при одита 11 договора.

При извършените тестове на контрола е установено:

---

[198] Одитни доказателства №№ 62, 73 (диск папка 5) и 89

[199] Одитни доказателства №№ 62, 89 и 82

[200] Одитни доказателства №№ 73 (диск папка 10) и 94

а) в общината не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности при изпълнението на договори, които да минимизират рисковете, свързани с: неспазване на договорените срокове от страна на изпълнители на обществени поръчки; неспазване срокове от възложителя за извършване на плащания по договорите; неспазване на срокове за освобождаване на гаранции за изпълнение на договори; неизпращане на информация в АОП за приключило изпълнение на договори в законовоопределения срок; непубликуване на информация в профила на купувача или публикуване на информация без удостоверяване на дата;

б) приемане на извършените дейности по договорите (инвеститорски контрол), чрез съставяне на двустранно подписани приемо-предавателни протоколи.

При изпълнението на договорите е осъществяван инвеститорски контрол от директор дирекция „Специализирана администрация" съгласно длъжностната му характеристика или чрез сключени договори за инвеститорски контрол[201].

Изготвяни са протоколи за установяване и приемане на извършената работа при строителството и приемо-предавателни протоколи. Отразените в установителните протоколи количества и видове дейности съответстват на договорените технически параметри и на данните от фактурите за извършените плащания по договорите.

В резултат на осъществения контрол, общата сума на извършените по договорите плащания съответства на общата стойност по издадените фактури и протоколите за приемане на извършената работа. Изплатените средства по проверените договори са в съответствие с договорените цени и са извършени след представяне на фактури от страна на изпълнителите;

в) предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, осъществяван от финансовия контрольор, документиран с изготвянето на контролен лист - заявка за поемане на задължение.

От финансовия контрольор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност[202] преди поемане на задължение съгласно утвърдените Инструкция за прилагане на системите за финансово управление и контрол на бюджетните средства в Община Сопот и Вътрешни правила за финансово управление и контрол и Методика за осъществяване на предварителния контрол в Община Сопот.

При извършените тестове е установено, че в четири[203] случая не е осъществен предварителен контрол, тъй като заявка за поемане на задължение[204] е направена след сключване на договора[205];

г) осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходи по договорите, документиран с контролен лист - искане за извършване на разход.

Предварителен контрол преди извършване на разход е осъществен от финансовия контрольор за всички плащания по договорите, документиран с контролен лист, преди датата на платежното нареждане.

Извършвана е проверка на първичните документи за съответствие, включително за аритметична вярност, съответствие на разхода с поетото задължение, за наличие на средства по бюджета към момента и за компетентност на лицето, което е извършило разхода.

---

[201] Одитно доказателство № 12

[202] Одитно доказателство № 13

[203] Договор № ОП-7/4 от 03.09.2015 г., Договор № ОП-10/6 от 18.09.2015 г., Договор № ОП 3-108 от 09.12.2013 г. и Договор ОП-1/2 от 09.05.2014 г.

[204] Договор № ОП-7/4 от 03.09.2015 г., Заявка за поемане на задължение № 02-112 от 05.10.2015 г., Договор № ОП-10/6 от 18.09.2015 г., Заявка за поемане на задължение № 02-107 от 24.09.2015 г., Договор № ОП 3-108 от 09.12.2013 г. за строителен надзор - заявка за поемане на задължение № 13-04 от 08.08.14 г., Договор ОП-1/2 от 09.05.2014 г. – Заявка за поемане на задължение 02-58 от 15.05.14 г.

[205] Одитни доказателства № 62, 71 и 94

При извършените тестове е установено, че в един[206] случай не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи, тъй като е заявен и с Искане за извършване на разход, след плащането[207]. В един[208] от случаите не е съставено искане за извършване на разход[209]. В един случай[210] е осъществен формален предварителен контрол и е извършено авансово и окончателно плащане без да се спазят договорените клаузи[211].

Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност не е достатъчно ефективен, в резултат на което при плащанията по договорите са установени несъответствия с договорите.

д) прилагане на система на двоен подпис при извършването на разходите

Прилагана е системата на двоен подпис при поемането на задължение/извършването на разход. Договорите са подписани от кмета на общината и главния счетоводител и са съгласувани от юрист.

Изразходването на целеви субсидии за капиталови разходи е в частично съответствие с правната рамка: през 2014 г. целеви средства за капиталови разходи в размер 1 860 лв. са отклонени от целевото им предназначение.

Възлагането на обществените поръчки за извършване на капиталови разходи е извършено в частично съответствие със законовите изисквания; незаконосъобразен избор на процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.); от възложителя не е изпратено съобщение за публична покана до средствата за *масово осведомяване; в профила на купувача не е публикувана законовоопределена информация или не е спазен срока за публикуването (решение на възложителя, публична покана, протоколи на комисии по разглеждане на офертите, информация за сключени договори за възлагане на обществени поръчки); в техническата спецификация на публична покана не са определени видовете работа, материали и количества, които следва да се изпълнят и вложат; в законовоопределения срок в АОП не е изпратена обобщена информация за всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки за 2015 г.; не е удостоверявана датата на публикуване на информация в профила на купувача.*

Отчетът за капиталови разходи за 2015 г. не съдържа информация за част от извършените плащания по договори.

В 90 на сто от проверените договори за обществени поръчки са установени несъответствия с правната рамка и договорите: неспазване на договорените срокове от страна на изпълнители на обществени поръчки; неспазване срокове от възложителя за извършване на плащания по договорите; неспазване на договорени срокове за освобождаване на гаранции за изпълнение на договори; информация за изпълнение на договори не изпратена до АОП в законовоопределения едномесечен срок; непубликуване на информация в профила на купувача. От възложителя и отговорните длъжностни лица не е осъществен ефективен контрол по изпълнение на договорите за обществени поръчки.

Въведените контролни дейности при изпълнението на договорите не са достатъчни, не са изпълнявани непрекъснато и последователно през одитирания период и не са постигнали предназначението си да предотвратят, разкрият и коригират несъответствия с правната рамка.

---

[206] Договор № ОП-4/9 от 28.08.2014 г. по обособена позиция № 1

[207] Платежно нареждане от 16.12.2014 г. за 2 938 лв. по фактура № 0000000005 от 16.12.2014 г. за 2 933 лв. Искане за извършване на разход № 02-87 г от 17.12.2014 г.

[208] Договор № ОС-2А от 29.04.2009 г.

[209] Одитно доказателство № 71

[210] Договор № ОП – 6/6 от 17. 02. 2015 г.

[211] Одитни доказателства №№ 62 и 74

4. Разходи за храна

През 2014 г. извършените разходи за храна са 323 460 лв. при планирани 396 657 лв., а към 31.12.2015 г. - 333 462 лв. при планирани 375 303 лв.[212].

Извършена е проверка на седем договора за доставка на храна, действащи през одитирания период: за 2014 г. са проверени разходите, изплатени по пет[213] договора за доставка на храна, на обща стойност 143 983 лв., а за 2015 г. са проверени плащанията по пет[214] договора, на обща стойност 100 143 лв.[215].

Съгласно чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.) процедурите по закона се прилагат задължително при възлагане на обществени поръчки с обект по чл. 3, ал. 1 за доставки и услуги по-високи от 66 000 лв.

Съгласно чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), възложителите могат да не провеждат процедурите по закона, но са длъжни да прилагат условията на Глава осма „а" от закона при обществени поръчки с обект по чл. 3, ал. 1 за доставки и услуги на стойност от 20 000 лв. до 66 000 лв. без ДДС.

При одита е извършена проверка на съответствието на извършените разходи за храна с изискванията на нормативните и вътрешните актове.

В обхвата на тестовете за установяване на спазването на праговете за провеждане на обществени поръчки и за евентуални случаи на непровеждане на процедури и неприлагане на чл. 14, ал. 4 от ЗОП (отм.) при наличие на основание за това, и разделяне на обществени поръчки с цел прилагане на по-облекчен режим за възлагане на обществените поръчки са включени разходите за храна в Община Сопот, извършени в Община Сопот през 2014 г. и 2015 г.

При извършената проверка е установено:

4.1. През 2011 г. на основание чл. 2, ал. 1, т. 2 от Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки (отм.), след събиране на оферти, са сключени два договора за доставка на храна до достигане на сумата от 50 000 лв. (без ДДС), общо за всички обособени позиции.

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. по Договор № КО-08/1 от 06.06.2011 г. за доставка на хранителни продукти по обособени позиции №№ 1 и 2 са изплатени разходи за храна по фактури, издадени през 2013 г. и 2014 г. в размер 50 078, 94 лв. (с ДДС).

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. по Договор № КО-08/2 от 06.06.2011 г. за доставка на хранителни продукти по обособени позиции №№ 3, 4 и 6 са изплатени разходи за храна в размер 22 219,78 лв. (с ДДС)[216].

Общо по всички обособени позиции за двата договора за периода от 06.06.2011 г. до 31.12.2014 г. са изплатени средства за храна в размер 307 479,49 лв. (без ДДС). Разходите за доставка на храна са доказани чрез първични платежни документи.

Доставката на храна е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.). Стойността на извършената доставка попада в праговете на чл. 14, ал. 4, т. 2 от

---

[212] Одитни доказателства №№ 1 7и 19

[213] Договор № Д-65от 30.12.2013 г., Договор № Д-29 от 29.09.2014 г., Договор от 29.06.2011 г. за приготвяне и доставка на топла храна за нуждите на Домашен социален патронаж, Договор № КО-08/1 от 06.06.2011 г., Договор № КО-08/2 от 06.06.2011 г.

[214] Договор № ОП-17130 от 17.04.2014 г. по обособена позиция № 1, Договор № ОП-17/32 от 17.04.2014 г. по обособена позиция № 3, Договор № Д-54 от 30.12.2014 г., Договор № Д-58 от 30.09.2015 г., Договор от 29.06. 2011 г. за приготвяне и доставка на топла храна за нуждите на Домашен социален патронаж

[215] Одитни доказателства №№ 95 и 96

[216] Одитни доказателства №№ 95, 97 и 98

ЗОП (отм.) и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка. Не е извършен анализ и не са планирани потребностите от доставка на храни в общината и не е осъществен контрол по изпълнението на договорите от 2011 г. по отношение на извършените плащания по тях. В резултат на това доставката на храна през 2014 г. е извършена при по-благоприятен ред, от предвидения в закона, съобразно нейната стойност. Нарушени са разпоредбите на чл. 8, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.).

4.2. Сключен е Договор от 29.06.2011 г. за приготвяне и доставка на топла храна за нуждите на Домашен социален патронаж, без определен срок на действие и без крайна стойност. Договорът за доставка е сключен без възлагане по ЗОП (отм.) и НВМОП (отм.). Определена е цена на порция топла храна в размер 2,70 лв. (с ДДС).

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. по договора са извършени и изплатени разходи в размер 31 831,97 лв. (без ДДС), а за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. - 27 648 лв. (без ДДС)[217].

Разходите за доставка на храна са доказани чрез първични платежни документи.

Доставката на храна е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.). Стойността на извършената доставка попада в праговете на чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.) и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка.

От общинската администрация не е извършен анализ и планиране на потребностите от доставка на храни за 2014 г. и 2015 г. и в резултат на това доставката на храна за нуждите на Домашен социален патронаж е извършена при по-благоприятен ред, от предвидения в закона, съобразно нейната стойност. Нарушени са разпоредбите на чл. 8, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.).

4.3. През 2013 г. и 2014 г. са сключени два договора:

а) Договор № Д-65 от 30.12.2013 г. с предмет „Дейности по социална услуга „Обществена трапезария“ за 16 072 лв. (без ДДС) за приготвяне на топла храна за одобрените бенефициенти в изпълнение на Договор РД04-565/Д-64 от 21.12.2013 г. с Фонд „Социална закрила“ към министъра на труда и социалната политика;

б) Договор № Д-29 от 29.09.2014 г. с предмет Дейности по социална услуга „Обществена трапезария“ за 11 833,50 лв. (без ДДС) за приготвяне на топла храна за одобрените бенефициенти в изпълнение на Договор РД04-241/Д-28 от 23.09.2014 г. с Фонд „Социална закрила“ към министъра на труда и социалната политика[218].

През периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. са извършени доставки на храна по двата договора и са изплатени разходи в общ размер 27 905,50 лв. (без ДДС). Разходите за доставка на храна са доказани чрез първични платежни документи. Налице е идентичност на възложените дейности по двата договора[219].

Доставката на храна е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.). Стойността на извършената доставка попада в праговете на чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.) и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка.

За 2014 г. не са планирани потребностите за възлагане на обществена поръчка за доставка на храни в изпълнение на договорите с Фонд „Социална закрила“ и не е осъществен контрол по изпълнение на договорите и извършените плащания. В резултат на това доставката на храна през 2014 г. е извършена при по-благоприятен ред от предвидения в закона съобразно

[217] Одитни доказателства № № 95, 98 и 99
[218] Одитно доказателство № 100
[219] Одитно доказателство № 95

нейната стойност. Нарушени са разпоредбите на чл. 8, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.).

4.4. През 2014 г. и 2015 г. са сключени два договора:

а) Договор № Д-54 от 30.12.2014 г. с предмет Дейности по социална услуга „Обществена трапезария“ за 15 402, 33 лв. (без ДДС) за приготвяне на топла храна за одобрените бенефициенти в изпълнение на Договор РД04-507/Д-52 от 29.12.2014 г. с Фонд „Социална закрила“;

б) Договор № Д-58 от 30.09.2015 г. с предмет Дейности по социална услуга „Обществена трапезария“ за 12 021,33 лв. (без ДДС) за приготвяне на топла храна за одобрените бенефициенти в изпълнение на договор РД04-241 от 14.09.2015 г. с Фонд „Социална закрила“.

През периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. са извършени доставки на храна за нуждите на общината по двата договора и са изплатени разходи в общ размер 27 423,67 лв. (без ДДС). Разходите за доставка на храна са доказани чрез първични платежни документи. Налице е идентичност на възложените дейности по двата договора.

Доставката на храна е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.), а стойността на извършената доставка попада в праговете на чл. 14, ал.4, т. 2 от ЗОП (отм.) и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка.

От общинската администрация не е извършен анализ и планиране на потребностите от доставка на храни по договорите с Фонд „Социална закрила“ и не е осъществен контрол при изпълнението на договорите по отношение на крайната сума на разходи. В резултат на това доставката на храна през 2015 г. е извършена при по-благоприятен ред от предвидения в закона съобразно нейната стойност[220]. Нарушени са разпоредбите на чл. 8, ал. 1, във връзка с чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.).

4.5. Проведена е открита процедура по ЗОП (отм.)[221] с предмет ***„Доставка на хранителни продукти за нуждите на детските градини и детските ясли на територията на община Сопот, по обособени позиции, както следва: Обособена позиция 1: Мляко и млечни хранителни продукти; Обособена позиция 2: Хляб и тестени изделия; Обособена позиция 3: Месо и месни хранителни продукти, риба и яйца; Обособена позиция 4: Пресни плодове и зеленчуци; Обособена позиция 5: Плодови и зеленчукови консерви и пакетирани хранителни продукти" (2013 г.)***, в резултат на която са сключени пет договора[222] за доставка на храна за нуждите на Община Сопот.

При одита проверени извършените през 2015 г. разходи по договори, по обособени позиции №№ 1 и 3[223] и е установено:

а) Договор № ОП-17130 от 17.04.2014 г. с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на детските градини и детските ясли на територията на Община Сопот", Обособена позиция № 1 - мляко и млечни хранителни продукти.

Съгласно чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т.14 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикува информация за датата, основанието и размера на всяко

---

[220] Одитни доказателства № 96 и 101

[221] Открита процедура, УИН 00770-2013-0012

[222] Договор № ОП-17/30 от 17.04.2014 г. по обособена позиция № 1 - Мляко и млечни хранителни продукти, Договор № ОП-17/31 от 17.04.2014 г. по обособена позиция № 2 "Хляб и тестени изделия", Договор № ОП-17/32 от 17.04.2014 г. по обособена позиция № 3 Месо и месни хранителни продукти, риба и яйца, Договор № ОП-17/33 от 17.04.2014 г. по обособена позиция № 4 Пресни плодове и зеленчуци и Договор № ОП-17/34 от 17.04.2014 г. по обособена позиция № 5 Плодови и зеленчукови консерви и пакетирани хранителни продукти

[223] Одитно доказателство № 102

извършено плащане по договорите за обществени поръчки след 01.10.2014 г. Информацията следва да се публикува в 30-дневен срок от извършването на плащането.

Проверени са плащания по фактури, извършени през 2015 г. в размер на 28 659,67лв.[224]. Информация за тези плащания не е публикувана в профила на купувача. Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.);

б) Договор № ОП-17/32 от 17.04.2014 г. с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на детските градини и детските ясли на територията на Община Сопот" по обособена позиция № 3 - месо и местни хранителни продукти, риба и яйца.

Съгласно чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.), в профила на купувача се публикува информация за датата, основанието и размера на всяко извършено плащане по договорите за обществени поръчки след 01.10.2014 г. Информацията следва да се публикува в 30-дневен срок от извършването на плащането.

Проверени са плащания по фактури, извършени през 2015 г. в размер 5 397,42 лв.[225]. Информация за плащанията не е публикувана в профила на купувача[226]. Нарушени са разпоредбите на чл. 22б, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.).

Причините за установените несъответствия с правната рамка са свързани с неприлагане на определения в общината ред, неосъществен контрол от отговорните длъжностни лица и невъведени адекватни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете до приемливо ниво.

Установено е съществено по характер несъответствие на изискванията на правната рамка: доставката на храна през 2014 г. и 2015 г. е извършена при по-благоприятен ред от предвидения в закона съобразно нейната стойност; непубликуване на информация за извършени плащания в профила на купувача. Извършени са разходи без прилагане на регламентирания ред за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.), при наличие на основание за това.

4.6. При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при извършването на разходи за храна за нуждите на общината, с цел установяване до каква степен предвидените контролни дейности допринасят за минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия. Извършено е тестване на въведените контролни дейности при изпълнението на договорите за доставка на храна.

Тествани са следните контролни дейности:

а) приемане на извършените доставки по договорите

За приемане и отчитане на доставките на храна са съставени документи - складови разписки, списъци на присъстващи, калкулационни ведомости и др.

Отразените в складовите разписки количества и видове храни съответстват на договорените и на данните от фактурите за извършените плащания;

б) предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, осъществяван от финансовия контрольор, документиран чрез изготвянето на контролен лист - заявка за поемане на задължение

Предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, е осъществяван по реда, определен в Инструкцията за прилагане на системите за финансово управление и контрол на бюджетните средства в Община Сопот, Вътрешни правила за финансово управление и контрол и Методика за осъществяване на предварителния контрол в

[224] Одитни доказателства №№ 96 и 103
[225] Одитни доказателства №№ 96 и 98
[226] Одитни доказателства №№ 96 и 103

Община Сопот. Контролът за законосъобразност е осъществяван от финансовия контрольор и документиран с бланка Заявка за поемане на задължение.

При изпълнените тестове е установено, че в четири[227] случая, предварителният контрол за законосъобразност[228] е осъществен след сключването на договора, което е в несъответствие с предназначението му[229];

в) предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходи по договорите, осъществяван от финансовия контрольор, документиран с контролен лист - искане за извършване на разход.

Предварителен контрол преди извършване на разход е осъществен за всички проверени плащания по договорите, документиран е с контролен лист, преди датата на платежното нареждане. Извършвана е проверка на първичните документи за съответствие, включително за аритметична вярност, съответствие на разхода с поетото задължение, за наличие на средства по бюджета към момента и за компетентност на лицето, което е извършило разхода, в съответствие с определения в общината ред.

Установен е един[230] случай, при който е осъществен предварителен контрол за законосъобразност след извършване на плащането[231].

За 8 (33 на сто) от 24 заявки за плащанията по Договор от 29.06.2011 г. за приготвяне и доставка на топла храна за нуждите на Домашен социален патронаж (за месеците 10, 11 и 12.2014 г. и за месеците 08, 09, 10, 11 и 12.2015 г.) от юриста е изразено отрицателно становище за поемане на задължението, поради надвишаване на прага по чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.). Независимо от това разходите са извършени[232].

Причините, довели до установените съществени нарушения на законовите изисквания при извършване на разходи за храна в приложното поле на ЗОП (отм.), свързани с възлагането на обществени поръчки, са неефективност на осъществения предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение/извършване на разход, който не е установил необходимостта от прилагане на реда на ЗОП (отм.) за възлагане на обществената поръчка и не е предотвратил вземането на незаконосъобразни управленски решения;

г) прилагане на система на двоен подпис при извършването на разходите

Системата на двоен подпис при поемане на задължение е приложена за всички проверени договори. Договорите са подписани от кмета на общината и главния счетоводител и са съгласувани от юрист.

През одитирания период, системата на финансово управление и контрол при определяне на потребностите от възлагане на обществени поръчки е неефективна. Прилаганите контролни дейности не са предотвратили, разкрили и коригирали извършването на разходи без прилагане на регламентирания ред за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.), при наличие на основание за това.

---

[227] Договор № Д-65 от 30.12.2013 г., Договор № Д-29 от 29.09.2014 г., Договор № Д-54 от 30.12.2014 г., Договор № Д-58 от 30.09.2015 г.

[228] Договор № Д-65 от 30.12.2013 г., Заявка за поемане на задължение № 01-25 от 09.01.2014 г., Договор № Д-29 от 29.09.2014 г., Заявка за поемане на задължение № 01-490 от 01.10.2014 г., Договор № Д-54 от 30.12.2014 г., Заявка за поемане на задължение № 01-12 от 07.01.15 г., Договор № Д-58 от 30.09.2015 г., Заявка за поемане на задължение № 01-449 от 02.10.15 г.

[229] Одитно доказателство № 98

[230] Договор № Д-65 от 30.12.2013 г.

[231] Договор № Д-65 от 30.12.2013 г., Искане за извършване на разход № 01-25и от 19.03.2014 г. платежно нареждане от 18.03.2014 г.

[232] Одитно доказателство № 99

В резултат от неприлагането на реда за възлагане на обществени поръчки, определен в ЗОП (отм.), не е осигурено законосъобразното разходването на бюджетните средства за храна за нуждите на Община Сопот. Извършени са разходи, без да е осигурена публичност, прозрачност и конкуренция, което не води до законосъобразно и икономично изразходване на бюджетните средства и не създава предпоставки за защита на финансовите интереси на общината.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Вътрешните актове в областта на възлагане на обществени поръчки са в съответствие с действащата правна рамка и създават вътрешна организация в процеса.

Изразходването на целеви субсидии за капиталови разходи е в частично съответствие с правната рамка. Установеното несъответствие с правната рамка е в размер 1 860 лв. - целеви средства за капиталови разходи, за които не са налице доказателства, че са разходени съгласно целевото им предназначение, е несъществено по стойност, но е съществено по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Възлагането на обществените поръчки за капиталови разходи и изпълнението на сключените договори, както и извършените разходи за храна са в частично съответствие с правната рамка. Установените несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта е лошо.

IV. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

Дейността по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост е регламентирано в ЗОС, ЗЗД, НРПУРОИ, Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2014 г. на Община Сопот, Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2015 г. на Община Сопот, ЗФУКПС, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Сопот.

1.Обща информация

1.1. Съгласно изискванията на чл. 3, ал. 1 от ЗОС и чл. 6 от НРПУРОИ по своето предназначение собствеността на общината е определена като публична и частна общинска собственост.

Община Сопот е собственик на имоти, актувани с 311 акта за общинска собственост , от тях съставени през одитирания период - 88 броя (за публична общинска собственост - 10 броя и за частна общинска собственост - 78 броя)

През одитирания период, в резултат на извършени разпоредителни сделки, са деактувани 20 броя имоти.

Сключени са 12 договора за отдаване под наем на имоти - общинска собственост, от които през 2014 г. - пет, а през 2015 г. - седем в т.ч. за :

а) отдадени под наем земеделски земи (пасища и мери) - публична общинска собственост по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ - три договора, сключени през 2015 г.;

б) отдадени под наем имоти - общинска собственост (четири имота - частна общинска собственост и един имот - публична общинска собственост) чрез публичен търг с явно наддаване (четири договора) и чрез публично оповестен конкурс (един договор), от които през 2014 г. - три договора, а през 2015 г. - два договора;

в) отдадени под наем апартаменти - общински жилища по реда на НРПУРОЖ - четири договора, два, сключени през 2014 г. и два, сключени през 2015 г.

За одитирания период от общината не са предоставяни имоти без търг или конкурс на политически партии, синдикални организации и за здравни, културни и образователни нужди. През одитирания период са придобити движими вещи - компютри, на обща стойност 43 811 лв.[233].

1.2. През 2014 г. по бюджета на общината са реализирани приходи по 47 договора (споразумения) за отдаване под наем (ползване) на общински имоти, а през 2015 г. - 51 договора (споразумения) за отдаване под наем (ползване) на общински имоти[234].

Извършени са 20 разпоредителни сделки, в т.ч. продажби чрез публичен търг с явно наддаване - осем, прекратяване на съсобственост - 12 броя [235].

Общата стойност на сделките е 32 405 лв., от които 26 525 лв. от сделки през 2014 г. и 5 880 лв. от сделки през 2015 г.

За одитирания период от общината не са апортирани имоти - общинска собственост в капитала на търговски дружества с общинско участие не са извършвани замени на имоти - общинска собственост и разпоредителни сделки с жилищни имоти - общинска собственост не са предоставяни на концесия обекти - общинска собственост и не е извършвана приватизация на обекти - общинска собственост[236].

1.3. В структурата на общинската администрация е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС, в съответствие с изискването на чл. 10 от ЗОС.

Процесът по управление и разпореждане с общинските имоти е осъществяван от дирекция „Специализирана администрация", а организацията и събирането (инкасирането) на местните приходи е извършвано от дирекция „Обща администрация" в съответствие с Устройствения правилник на общинската администрация Сопот.

С длъжностната характеристика на главен специалист „Общинска собственост и управление с общинско имущество" са му възложени дейностите по подготовката на документацията за управление и разпореждане с общински имоти. На старши специалист - касиер с длъжностната характеристика са му възложени задълженията по събиране на приходите от общинско имущество[237].

1.4. Съгласно чл. 66а от ЗОС, кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС, ежегодно до 31 май (§ 7, т. 1 от ПЗР на НРПУРОИ).

С чл. 23, ал. 2, т. 7 от Устройствения правилник на общинската администрация Сопот изготвянето на отчета за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост е възложено на Дирекция „Специализирана администрация".

Отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2014 г. и 2015 г. не са съставени и предоставени на общинския съвет, с което са нарушени изискванията на чл. 66а от ЗОС и чл. 5, ал. 2 от НРПУРОИ и не са създадени условия за управление на общинската собственост под общото ръководство и контрол на общинския съвет в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗОС[238].

---

[233] Одитни доказателства № 105-109, 116 и 138
[234] Одитно доказателство № 136
[235] Одитно доказателство № 110
[236] Одитни доказателства № 72, 111-114
[237] Одитни доказателства №№ 4, 117 и 118
[238] Одитно доказателство № 119

2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

При извършената проверка за съответствие на актовете на общинския съвет в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Сопот през одитирания период е установено:

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

В изпълнение на изискванията на чл. 8, ал. 2 от ЗОС, с Решение № 219 от 11.03.2010 г. на общинския съвет е приета НРПУРОИ, регламентираща процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост[239]. При приемането на наредбата от областния управител е осъществен контрол за законосъобразност и е установена частична незаконосъобразност в чл. 14, ал. 3 и чл. 16, ал. 4 от НРПУРОИ. Наредбата е върната за ново разглеждане и приета от общинския съвет[240]. От приемането ѝ до края на одитирания период НРПУРОИ не изменяна и допълвана.

НРПУРОИ е публикувана на интернет страницата на общината в раздел „Общински съвет", под-раздел „Наредби", с което е осигурена публичност на акта на общинския съвет[241].

НРПУРОИ обхваща в съдържанието си всички необходими по закон части - ред за придобиване право на собственост и на ограничени вещни права, за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, правомощия на кмета на общината в съответствие с чл. 8 от ЗОС[242]. Наредбата създава вътрешна организация в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество.

Извършена е проверка са съответствие на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен и е установено[243]:

2.1.1. НРПУРОИ не е актуализирана във връзка с измененията на чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.), в сила от 01.01.2013 г. и ЗПЧП, приложим през одитирания период и (обн., ДВ, бр. 45 от 15.06.2012 г., в сила от 01.01.2013 г., отм., бр. 96 от 01.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), съгласно който е въведен специален режим за случаите, в които е приложим ЗПЧП (отм.).

2.1.2. НРПУРОИ съдържа раздел „Управление на земи от общински поземлен фонд", в който не са отразени измененията в ЗСПЗЗ в режима за отдаване на земи от общинския поземлен фонд под наем или аренда без търг или конкурс на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българска агенция по безопасност на храните (БАБХ), когато земите са пасища, мери или ливади.

2.1.3. Съгласно чл. 18 от НРПУРОИ, части от имоти-публична общинска собственост, с изключение на имотите, подлежащи на концесиониране, могат да се отдават под наем след решение на общинския съвет, чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, за срок

---

[239] Приета с Решение № 219 по Протокол № 26 от 11. 03. 2010 г., изменена с Решение № 222 по Протокол № 28 от 31. 03. 2010 г.
[240] Одитно доказателство № 120
[241] http://www.sopot-municipality.com/
[242] Одитно доказателство № 120
[243] Одитно доказателство № 120

до 5 години, при условие, че се използват съобразно предназначението им и не се препятства осъществяването на дейностите, за които са определени.

Съгласно чл. 14, ал. 7, изречение първо от ЗОС, свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на ал. 2 след решение на общинския съвет. Разпоредбата на ЗОС не изключва обектите, които подлежат на концесиониране. В наредбата срокът за отдаване под наем е определен „до 5 години", което е в границите на законовоопределения срок „до 10 години", но ограничава приложното поле на закона по отношение на срока.

През одитирания период, текстът на чл. 18 от наредбата „..с изключение на имотите, подлежащи на концесиониране…" и срокът за отдаване под наем са в несъответствие/ противоречие с разпоредбата на чл. 14, ал. 7 от ЗОС.

С Решение № 2474 от 22.11.2018 г. на Административния съд - Пловдив, чл. 18 от НРПУРОИ, в частта „..с изключение на имотите, подлежащи на концесиониране…" е отменен. Срокът за отдаване под наем „до 5 години" не е променен.

2.1.4. Съгласно чл. 83 от наредбата при разпореждане с недвижим имот, физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноски в размер на 4 на сто, изчислени върху: 1. стойността на имота, предмет на продажба, съответно стойността на ограниченото вещно право, което се учредява; 2. по-голямата стойност при замяна; 3. стойността на реалния дял, който се получава при делба.

Разпоредбите на НРПУРОИ относно заплащането на режийни разноски са в противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.". По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата през 2010 г., размерът и е следвало да бъде определен по реда на ЗМДТ в НОАМТЦУ, а считано от 01.01.2017 г., следва да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

Причината за установеното несъответствие между чл. 83 от НРПУРОИ с чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на наредбата, неправилно по аналогия е приложена/ взаимствана разпоредбата на § 3, ал. 1 от Преходните и заключителните разпоредби на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ред. ДВ, бр.78 от 26.09.2006 г.).

По съдържание основата за определянето на размера на таксата съгласно чл.115а от ЗМДТ е аналогична на съдържанието на понятието „режийни разноски", което обаче е приложимо при разпореждане с имоти - държавна собственост, т.к. законодателно възстановяването на направените разходи от държавната администрация е уредено чрез плащането на режийни разноски, а не чрез такса, както е по отношение на имотите - общинска собственост.

След одитирания период чл. 83 от НРПУРОИ е отменен с Решение 216 от 07.12.2017 г. на Административния съд - Пловдив.

2.1.5. Съгласно чл. 132, ал. 1, т. 10 от НРПУРОИ, задължителен документ за участие в търга или конкурса е „удостоверение от общината за липса на задължения". Съгласно чл. 157, ал. 1, т. 7 от НРПУРОИ не се допускат до участие в конкурса предложения, които „не съдържат удостоверение от общината за липса на задължения".

С посочените разпоредби в НРПУРОИ, общинският съвет е ограничил възможността за наемане на имоти - общинска собственост от лица, които имат задължения към общината.

Нарушен е принципът на свободната стопанска дейност и не са гарантирани еднакви условия за всички потенциални кандидати.

Разпоредбите на чл. 132, ал. 1, т. 10 и чл. 157, ал. 1, т. 7 от НРПУРОИ противоречат на чл. 3, ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност и са незаконосъобразни.

След одитирания период, с Решение № 216 от 07.12.2017 г. на Административния съд - Пловдив, посочените разпоредби са отменени.

2.1.6. Разпоредбата на § 7, т. 2 от Преходните и заключителните разпоредби на НРПУРОИ, в която е определен срок за приемане на годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост до 31 януари на текущата година, не съответства на разпоредбата на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г., в сила от 1.01.2013 г.) за приемане на годишната програма най-късно до приемането на бюджета на общината за съответната година.

2.1.7. Като звено в структурата на общинската администрация за изпълнение на законовоопределените функции и задачи в съответствие с чл. 10 от ЗОС е определена дирекция „Специализирани дейности" (към момента на одита Дирекция „Специализирана администрация"). През одитирания период наредбата не е актуализирана в съответствие със структурата на администрацията в сила от 2012 г. до 01.09.2016 г.[244].

Поради неактуализиране на НРПУРОИ не е създадена необходимата вътрешна организация и дейностите, свързани с управление и разпореждане с имоти са извършени в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

През одитирания период НРПУРОИ е в частично съответствие с действащата правна рамка.

2.2. Наредба за реда на придобиване, управление и разпореждане с общински жилища (НПУРОЖ)

На основание чл. 45а от ЗОС, с Решение № 219 по Протокол № 37 от 27.07.2005 г. е приета НПУРОЖ, която урежда условията и редът за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общинските жилища и е изменена с Решение № 409 по Протокол № 65 от 31.07.2007 г.[245].

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

2.2.1 След приемането ѝ през 2005 г. и изменението през 2007 г., НПУРОЖ не е изменяна и допълвана, независимо че в периода от 2007 г. до 2014 г. ЗОС е изменян и допълван 21 пъти, като през 2008 г. и 2009 г. в Глава пета „Общински жилища" от ЗОС са направени съществени изменения.

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

---

[244] Одитно доказателство № 5

[245] Одитно доказателство № 121

2.2.2. Съгласно чл. 39, т. 1 от НПУРОЖ, „Наемател на общинско жилище, който е настанен в него по административен ред може да са го закупи, ако отговаря на следните условия: 1. Да е български гражданин…….“.

Съгласно чл. 26, ал. 2 от Конституцията на Република България, чужденците, които пребивават в Република България, имат всички права и задължения по Конституцията с изключение на правата и задълженията, за които Конституцията и законите изискват българско гражданство. В ЗОС не е регламентирано подобно ограничение и не се стесняват правните възможности за тази категория лица.

Разпоредбата противоречи на нормативни актове от по-висока степен - чл. 26, ал. 2 от Конституцията на Република България и ЗОС.

2.2.3. Съгласно чл. 53 от НПУРОЖ, с решение на общинския съвет в резервни жилища могат да се настаняват и кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище в съответното населено място, за времето, през което заемат съответната длъжност.

Съгласно чл. 45а, ал. 1 от ЗОС, условията и редът за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в жилищата по чл. 43 и чл. 45 от закона се определят с наредба на общинския съвет. В чл. 45 от ЗОС законодателят изчерпателно е регламентирал, че в резервните жилища се настаняват под наем за срок не по-дълъг от две години лица: жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване; в семействата на които са налице остри социални или здравословни проблеми.

В чл. 38, ал. 2 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 9 от 2011 г.) е определено посочените лица да се избират за срок от четири години. В чл. 42, ал. 1, т. 1-т. 4 от ЗОС подборно са определени видовете общински жилища според предназначението им.

Нарушени са изискванията на нормативен акт от по-висока степен както по отношение на кръга на правоимащите лица, който е незаконосъобразно разширен, така и по отношение на максимално допустимия срок за настаняване, който за лицата кметове, заместник-кметове и кметски наместници е незаконосъобразно удължен.

Констатираното несъответствие е в резултат на това, че при приемането на НПУРОЖ през 2005 г. е била в сила разпоредбата на чл. 45, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г., отм. 2008 г.), съгласно която „С решение на общинския съвет в резервни жилища могат да се настаняват и кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище в съответното населено място - за времето, през което заемат съответната длъжност“, която към този момент е била законовото основание за текста в НПУРОЖ. С изменение в ЗОС от 2008 г. (ред. бр. 54 от 13.06.2008 г.) разпоредбата на чл. 45, ал. 2 от закона е отменена, поради което съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗНА, във връзка с чл. 80 от АПК няма законово основание за настаняването на тази група лица в резервни общински жилища.

В резултат на това, след отмяната на законовото основание, за времето след 2008 г. са били налице предпоставки за незаконосъобразно настаняване на лица в резервни жилища, което не е установено и коригирано от вътрешния контрол, упражняван от общинската администрация.

2.2.4. НПУРОЖ не е съответствие с действащата през одитирания период структура на общинската администрация. С наредбата не е създадена вътрешна организация в процеса по управление на общински жилищни имоти, не са определени отговорните за конкретни действия лица и звена в организацията, а са определени единствено отговорностите на кмета на общината.

След одитирания период, по протест на Окръжна прокуратура - гр. Пловдив от 06.12.2018 г., с Решение № 325 от 05.04.2019 г. на общинския съвет, разпоредбите на чл. 39, т. 1 и чл. 53 от НПРУОЖ са отменени.

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

2.3. Стратегия за управление на общинската собственост и годишни програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

С Решение № 33 от 27.02.2012 г. на общинския съвет е приета Стратегията за управление и разпореждане с общинската собственост за периода 2012-2015 г., в съответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС. Стратегията включва основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, анализ на състоянието на общинската собственост, основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем и да бъдат предмет на разпореждане, нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване.

С решения на общинския съвет от 2014 г. и 2015 г. са приети Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2014 г. на Община Сопот[246] и Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2015 г. на Община Сопот[247]. Съдържанието на годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2014 г. и 2015 г. включва прогноза за очакваните приходи и разходи, свързани с придобиването, управлението, разпореждането с общински имоти с описание на имотите, предмет на планираните сделки в съответствие с редакцията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС, относима към одитирания период. В програмите са определени конкретни имоти, от които се планира получаването на приходи от наеми и разпореждане[248].

Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2014 г. и 2015 г. са приети до приемането на бюджета на общината за 2014 г. и 2015 г. в съответствие с разпоредбата на чл. 8, ал. 9 от ЗОС[249].

Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2012-2015 г. и програмите за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост са публикувани на интернет страницата на общината, с което са спазени изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС[250].

2.4. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в процеса

2.4.1. Със Заповед № РД-09-254 от 14.05.2007 г. на кмета на общината е въведена СФУК и са утвърдени Инструкция за прилагане на СФУК на бюджетните средства на Община Сопот, Методика за осъществяване на предварителен контрол в Община Сопот и Вътрешни правила за документиране на извършения предварителен контрол, които не са актуализирани през одитирания период[251].

Съгласно инструкцията и методиката, предварителният контрол за законосъобразност следва да се извършва от финансовия контрольор чрез проверки и финансовият контрольор следва писмено да изразява мнение относно законосъобразността на: решенията/действията, свързани с разпореждане с активи; с управление и стопанисване на имуществото (включително отдаване под наем с цел получаване на приходи). Инструкцията и методиката предвиждат във

---

[246] приета с Решение № 181 по Протокол № 29 от 30.01.2014 г. на общинския съвет

[247] приета с Решение № 266 по Протокол № 46 от 26.02. 2015 г. на общинския съвет

[248] Одитни доказателства №№ 123 и 124

[249] Одитни доказателства №№ 2, 3, 122 - 124

[250] http://www.sopot-municipality.com/

[251] Одитно доказателство № 9

вътрешни правила да бъдат включени подробни изисквания за документиране на извършените проверки за законосъобразност.

В рамките на СФУК са разработени Вътрешни правила и процедури за отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, които включват и разпореждане с общински имоти. В тях са определени отговорни длъжностни лица за отделните етапи от дейността по управление и разпореждане с имоти, без да са регламентирани конкретни дейности по осъществяване и документиране на контрол от съответното длъжностно лице.

С вътрешните правила и длъжностната характеристика на финансовия контрольор писмено не е определен начинът на документиране на осъществения предварителен контрол за законосъобразност в областта на управление и разпореждане с имоти[252].

2.4.2. На директора на дирекция „Специализирана администрация" е възложена обща организация, ръководство и контрол върху дейността на дирекцията, без да са определени ред и начин за осъществяването на контрол и неговото документиране.

С длъжностната характеристика на главния юрисконсулт е възложено извършването на контрол за законосъобразност по спазване на всички вътрешни заповеди и изпълняване на външни договорни отношения.

Осъществяването на предварителен, текущ и последващ контрол по спазването на финансовата и платежна дисциплина, в т.ч. подписване на всички документи от финансово - имуществен характер, от които произтичат права и задължения на общината е възложено на главния счетоводител[253].

2.4.3. През одитирания период в процеса по управление и разпореждане с имоти не са идентифицирани съществени рискове и не е извършен цялостен преглед на въведените контролни дейности, не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.).

В процеса не са въведени достатъчни по съдържание контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, които да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска, с което не са изпълнени изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.). В резултат на това са установени несъответствия при извършването на дейностите по управление и разпореждане с имоти, отразени в съответните раздели на одитния доклад[254].

От общинския съвет са приети актове в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в съответствие с изискванията на ЗОС. През одитирания период НРПУРОИ и НПУРОЖ са в частично съответствие с правната рамка.

Въведените контролни дейности в процеса по управление и разпореждане с имоти не са актуализирани от 2007 г. (приблизително 10 години), с което не са изпълнени законовите изисквания контролните дейности, целящи намаляването на риска, да се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно. През одитирания период не е изградена система за мониторинг на финансовото управление и контрол с цел да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното му актуализиране при промени в условията.

3. Застраховане на имоти

---

[252] Одитни доказателства №№ 4, 9 и 13

[253] Одитни доказателства №№ 12, 14 и 15

[254] Одитно доказателство № 119

Застроените имоти - публична общинска собственост са застраховани срещу природни бедствия, вкл. земетресения, в съответствие с изискването на чл. 9, ал. 1 от ЗОС. Общата балансова стойност на застрахованите имоти - публична общинска собственост на Община Сопот за 2014 г. е 4 097 120, 86 лв. и за 2015 г. - 4 071 563, 60 лв.[255].

За 2014 г. и 2015 г. с решение на общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, каквато правна възможност е дадена с чл. 9, ал. 2 от ЗОС и чл. 7, ал. 2 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 9, ал. 4, изр. 2 от ЗОС и чл. 7, ал. 4, изр. второ от НРПУРОИ, на застраховане подлежат имотите - общинска собственост, отдадени под наем, за сметка на наемателите.

През 2014 г. и 2015 г. са застраховани два имота - частна общинска собственост, които са отдадени под наем Четирите имота - частна общинска собственост и имот - публична общинска собственост, отдадени под наем през одитирания период, не са застраховани за сметка на наемателите. В договорите не са включени задължителни клаузи относно заплащането на застраховки от наемателя на основание чл. 7, ал. 4, изр. второ и чл. 23, ал. 5 от НРПУРОИ.

Общинските апартаменти, отдадени под наем през 2014 г. и 2015 г., не са застраховани за сметка на наемателите, независимо, че във всички договори се съдържат клаузи за представяне на застрахователни полици от наемателите[256].

Поради неосъществяването на контрол при сключването на договорите и по изпълнението на договорните клаузи, не са изпълнени разпоредбите на чл. 9, ал. 4, изр. 2 от ЗОС и чл. 7, ал. 4, изр. второ от НРПУРОИ. В резултат на това не са минимизирани/покрити застрахователни рискове за отдадените под наем общински имоти.

Застраховането на имоти - общинска собственост е в частично съответствие с действащата правна рамка.

4. Отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост

4.1. Отдаване под наем на имоти- публична общинска собственост - пасища и мери

През 2015 г. са сключени три договора за отдаване под наем на пасища и мери от общински поземлен фонд . Договорите са сключени на основание чл. 37и от ЗСПЗЗ (нов, ДВ, бр. 10 от 2009 г., изм. ДВ, бр. 38 от 2014 г., изм. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), по реда на чл. 24а, ал. 2 от закона без търг или конкурс на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните животни.

През 2014 г. не са отдавани под наем пасища и мери[257].

4.1.1. С Решение № 276 от 26.02.2015 г. на Общинския съвет Сопот на кмета на общината е вменено задължение да внесе предложение до общинския съвет за приемане на правила по чл. 37о, ал. 1, т. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.14 от 2015 г.) за ползване на мери и пасища на територията на Община Сопот.

В ЗСПЗЗ не е налице задължение на кмета на общината да внася предложение на общинския съвет за приемане на правила по чл.37о от ЗСПЗЗ. Посоченото задължение му е вменено с решението на общинския съвет. От общинския съвет не е изпълнено изискването на чл. 37о, ал. 1, т. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), тъй като с решение не е определил

[255] Одитно доказателство № 125

[256] Одитни доказателства №№ 13, 120, 125,129, 131, 135 и 137

[257] Одитни доказателства №№ 107 и 127

правила за ползването на имотите, а кметът на общината не е внесъл предложение за правила по чл. 37о, ал. 1, т. 2 от ЗСПЗЗ, с което не е изпълнил решението на общинския съвет във връзка с чл. 44, ал. 1, т. 7 от ЗМСМА[258].

Поради неизпълнение на законовото изискване не е регламентиран перспективен експлоатационен план за паша, ред за ползване на различните части пасища и мери, режим на ползване, забрани и ограничения в зависимост от конкретните дадености на топографски, почвени, климатични и други физически условия, и на развитието на животновъдството на територията на общината. Списъкът на имотите за индивидуално ползване с категории не е публикуван на интернет страницата на общината в срок до 1 март на съответната година. През 2015 г. не е осигурена публичност на дейността, в съответствие с изискванията на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.38 от 07.05.2014 г.) и не са създадени условия за осъществяване на контрол по отношение на ползването на пасищата и мерите.

4.1.2. С решение от 25.02.2015 г. на общинския съвет са определени пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд за общо и индивидуално ползване, в съответствие с чл. 37и , ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.14 от 2015 г.).

Предоставените площи по сключените договори са в размерите, определени в чл. 37и, ал. 4 (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.) и са разпределени между правоимащите, които имат регистрирани животновъдни обекти в съответното землище, съобразно броя и вида на регистрираните пасищни селскостопански животни.

От заинтересованите са подадени заявления по образец до кмета на общината в срок до 10 март, към които са приложени определените в Правилника за прилагане на ЗПСЗЗ документи. Заявленията са подадени и регистрирани в общинската администрация, с което са спазени изискванията на чл. 37и, ал. 5 от ЗПСЗЗ (ред. ДВ, бр.14 от 2015 г.).

От кмета на общината е назначена комисия за определяне на необходимата за всеки кандидат площ и за разпределение на имотите за всяко землище. От комисията е извършено окончателно разпределение на имотите при наличие на необходимите площи в законовоопределения срок. Работата на комисията е документирана с протокол от 29.04.2015 г.[259]. Спазени са изискванията на чл. 37и, ал. 6 от ЗПСЗЗ (ред. ДВ, бр.14 от 2015 г.).

Протоколът на комисията е обявен в кметството, като към момента на извършване на одита не може да се установи дали е публикуван на интернет страницата на общината по реда на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.14 от 2015 г.), с което да се даде възможност да се обжалва решението по отношение на площта на разпределените имоти в 14-дневен срок пред районния съд по реда на закона.

Въз основа на протокола на комисията, след заплащане на наемната цена, от кмета на общината са сключени три договора за наем, със срок пет стопански години. Цената е определена по пазарен механизъм с отчитане на размера на средното годишно рентно плащане за землищата по общини и начин на трайно ползване, в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗПСЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.)[260].

През одитирания период от финансовия контрольор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на решенията/действията, свързани отдаване под наем на пасищата и мерите, съгласно определения в общината ред[261].

---

[258] Одитни доказателства №№ 126 и 127

[259] Одитно доказателство № 127

[260] Договор Д - 18 от 14. 05. 2015 г. за 242, 782 дка, Договор Д- 21 от 21.05.2015г. за 17, 804 дка и Договор № Д-19 от 18.05.2015 г. за 120 дка

[261] Одитно доказателство № 119

В състава на комисията, която извършва разпределение на пасищата и мерите е включен юрисконсулт, но договорите за отдаване под наем на пасища и мери не са съгласувани с юрисконсулт за законосъобразност, а от главния счетоводител са съгласувани като документи от финансово-имуществен характер, от които произтичат права и задължения на общината.

От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Сопот, с което не е гарантирано постигането на целите на отдаването под наем на тази специфична категория земеделски земи.

Дейностите, свързани с предоставяне под наем на мери и пасища са осъществени в съответствие с действащата правна рамка. Въведените контролни дейности при отдаването под наем на пасища и мери са адекватни, но не са изпълнявани в съответствие с определения в общината ред.

4.2. Отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост

Съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС, свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на ал. 2 (след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс), след решение на общинския съвет.

През 2014 г. е сключен един договор за отдаване под наем на имот - публична общинска собственост - терени част от улично пространство за поставяне на временни премествaеми съоръжения. Договорът е сключен в резултат на проведен публично оповестен конкурс.

Имотът е включен в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2013 г.[262] за отдаване под наем. С Решение № 120 по Протокол № 19 от 06.06.2013 г. на общинския съвет е възложено провеждане на публично оповестен конкурс с явно наддаване на три броя терени - публична собственост за поставяне на временни премествaеми обекти - павилиони по одобрена схема за срок до три години и специфични условия за извършване на основен ремонт на тротоарна настилка 80 кв. м и откриване на поне три работни места в обектите на търговия. Приложени са разпоредбите на чл. 14, ал.7 от ЗОС и Глава VII от НРПУРОИ относно провеждане на публично оповестен конкурс .

С решението на общинския съвет са одобрени базисни справедливи пазарни конкурсни цени, определени от независим оценител на имоти и са определени начални пазарни конкурсни цени.

Със заповед на кмета на общината е открит публично оповестен конкурс, определени са: конкурсната цена, размер на депозита за участие, конкурсна документация и цена, сроковете за приемане на заявления, огледи и дата на провеждане. Конкурсът е обявен в национален ежедневник и в несъответствие с разпоредбата на чл. 131, ал. 1 от НРПУРОИ не е обявен в местен ежедневник[263].

Спазени са нормативните изисквания за назначаване на комисия и за документиране на резултатите от работата ѝ, както и при определяне на спечелилия публично оповестения конкурс. От юрисконсулта е осъществен контрол за законосъобразност на заповедите на кмета на общината и проекта на договор, документиран с полагане на подпис за съгласуване. От финансовия контрольор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност съгласно определения в общината ред.

Със спечелилия участник е сключен Договор № Д-10 от 28.02.2014 г. за временно и възмездно ползване под наем на три терена за поставяне на временните премествaеми

---

[262] приета с Решение 100 от 11.03.2013 г. по Протокол 16 от 11.03.2013 г., актуализирана с Решение № 116 по Протокол от 06.06.2013 г. на общинския съвет

[263] Одитни доказателства № 128, 130 и 131

съоръжения, срещу заплащане на наемна цена от 150 лв. (без ДДС), извършване на основен ремонт на 85 кв.м. тротоарна настилка и бордюри на общински терени и разкриване на четири работни места. Срокът на договора е 3 години от датата на издаване на разрешението за поставяне на временните премествaеми съоръжения.

При извършената проверка за изпълнението на договора е установено:

а) в чл. 2, ал. 2 от договора е включена клауза, че в началото на всяка календарна година в периода на наемните отношения, с анекс към договора, размерът на наемната цена се актуализира с официалния инфлационен процент за предходната година, обявен от Националния статистически институт. През 2015 г. наемната цена не е актуализирана в несъответствие с клаузата в договора, с което са пропуснати приходи за общинския бюджет[264];

б) в чл. 7 от договора е включена клауза, че общината има право да прекрати договора, едностранно без предизвестие в определени случаи, в т.ч. и при неизпълнение на договорените ремонтни работи и при неразкриване на работните места или неспазването им за целия срок на договора.

В общината няма (не са налични) писмени доказателства, поради което при одита не е получена увереност, че вменените задължения за наемателя в чл. 1, ал. 1 от договора за извършване на основни ремонти на бордюри и тротоарни настилки на общински терени и осигуряване на 4 бр. работни места, са изпълнени. От дирекция „Специализирана администрация“ не е осъществен контрол по изпълнение на клаузите от договора;

в) от наемателя са извършени плащания за всички месеци в пълен размер, които са постъпвали по банкова сметка на ЧСИ, поради наложен запор върху вземания на общината. Платежните документи, удостоверяващи извършените плащания са представени в общината от наемателя;

г) в чл. 10 от договора е предвидено, че при забава на плащането, от наемателя следва да се заплаща неустойка за периода на просрочените дни в размер на законовата лихва[265]. От главния счетоводител не е осъществен контрол за спазването на срока за плащане на наемната цена - 25-то число на месеца и при неспазване на срока не са начислявани лихви;

д) договорът не съдържа клаузи за заплащане на застраховки и местни данъци и такси от наемателя и за 2014 г. и 2015 г. от наемателя не са платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

Отдаването под наем на имот - публична общинска собственост - терени част от улично пространство, е в частично съответствие с правната рамка: договорът не съдържа клаузи за заплащане на застраховки и местни данъци и такси от наемателя, с което не са изпълнени изисквания, определени в НРПУРОИ и от наемателя не са платени дължимия данък и такса; размерът на наемната цена не е актуализиран; не е осъществен контрол на изпълнението на специалните клаузи по договора и по спазване на срока за плащане на наемната цена. Въведените контролни дейности не са изпълнявани в съответствие с определения в организацията ред. В резултат на това не са защитени интересите на общината и са пропуснати приходи по бюджета.

5. Отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост

5.1. През одитирания период след провеждане на публичен търг са сключени четири договора за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост:

а) Договор от 01.11.2014 г. за отдаване под наем на павилион със застроена площ 73 кв.м.;

---

[264] Одитни доказателства №№ 128 и 129 и 131

[265] Одитни доказателства №№ 129 и 131

б) Договор от 01.11.2014 г. за отдаване под наем на павилион със застроена площ 94 кв.м.;

в) Договор от 07.04.2015 г. за отдаване под наем на помещение с полезна площ от 127 кв.м.;

г) Договор от 17.09.2015 г. за отдаване под наем на сграда за търговия с полезна площ от 64 кв.м.

Съгласно чл. 14, ал. 1-3 от ЗОС, свободните нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, могат да се отдават под наем на трети лица. Отдаването под наем се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Срокът за отдаване под наем на имотите се определя от общинския съвет в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г., в сила от 1.01.2013 г.) и не може да бъде по-дълъг от 10 години.

При извършената проверка е установено:

5.1.1. Имотите са включени в годишните програми за управление и разпореждане с общинско имущество[266] и са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в службата по вписванията. В съответствие с чл. 14, ал. 1-3 от ЗОС и чл. 23 от НРПУРОИ имотите са отдадени под наем чрез публичен търг след решения на общинския съвет, за срок от пет години. С решенията на общинския съвет са одобрени базисни пазарни начални тръжни месечни цени на база експертни оценки, определени от независим оценител на имоти и са опредени начални пазарни тръжни цени по реда на НРПУПОИ, като всички пазарни оценки са в рамките на шестмесечния срок на валидност.

5.1.2. От кмета на общината са издадени заповеди за откриване на търговете по реда, определен в НРПУРОИ. Обявите за търговете са публикувани в централни ежедневници в съответствие с чл. 131, ал.1 от НРПУРОИ.

При обявяване на търговете не са спазени изискванията на чл. 131, ал.1 от НРПУРОИ и обявите не са публикувани в местен ежедневник[267]. Поради неприлагане на контролни дейности при провеждането на търговете, не е гарантирана необходимата публичност в несъответствие с реда по наредбата на общината.

От финансовия контрольор не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност върху решенията/действията във връзка с отдаването под наем на имотите, с което не е спазен определеният в общината ред и са създадени условия за неизпълнение/несъответствие с актовете на общинския съвет, вътрешните актове и договорите[268].

5.1.3. От кмета на общината са назначени комисии за провеждането на публичните търгове, чиято работата е документирана в протоколи. Спечелилите търга са обявени от комисиите.

Установена е практика протоколите от работата на комисиите да се изготвят в два екземпляра - по един за кмета на общината и един за спечелилия търга участник. Това е в несъответствие с чл. 152, от НРПУРОИ, съгласно който след закриване на търга комисията изготвя в тридневен срок протокол за резултатите от него. Протоколът се подписва от

---

[266] Одитни доказателстваа №№ 123, 124 и 130

[267] Одитно доказателство № 128

[268] Одитни доказателства №№ 22 и 129

членовете на комисията и се предоставя на кмета на общината. Предвид разпоредба в НРПУРОИ, протоколът се представя само на кмета на общината, който следва да направи своето волеизявление въз основа на резултатите от търга.

На всеки етап от процедурата следва да се осигурява равнопоставеност на участниците в нея във връзка с предоставянето на информация и документи, свързани с провеждането на търга и подходът да е еднакъв спрямо всички тях, независимо дали са спечелили търга. В случай, че в общината се възприема практика да се връчват протоколите от работата на комисията, с оглед осигуряване на прозрачност при провеждане на търга, не само на кмета на общината, същата следва да се отрази в НРПУОИ и да се спазва по отношение на всички участници в процедурата, а на само на спечелилия участник.

Съгласно чл. 153, ал. 1 от НРПУРОИ, въз основа на резултатите от търга, кметът на общината издава заповед, с която определя лицето, спечелило търга, цената и условията на плащане. Със заповедта се обявяват и отстранените участници и мотивите за тяхното отстраняване.

Кметът на общината е изпълнил своите правомощия на основание чл. 14, ал. 2 от ЗОС и чл. 153, ал. 1 от НРПУРОИ, във връзка с чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА. От момента на съобщаването на индивидуалния административен акт, за заинтересованите лица възниква правото за оспорването му по реда на АПК. След надлежно връчени заповеди на участниците в търга, е осигурено тяхното право да ги обжалват независимо от това дали са получили протокол от работата на комисията. В резултат, участникът, класиран на първо място в резултат на проведен търг, определен с влязъл в сила индивидуален административен акт на кмета на общината, е законосъобразно избран съобразно изискванията на закона.

Протокол № 1 от 23.09.2014 г. на комисията за отдаване под наем на павилион със застроена площ 73 кв. м. и за отдаване под наем на павилион със застроена площ 94 кв. м. не е подписан от председателя на комисията и от двама членове (главен юрисконсулт и главен счетоводител) поради отсъствие на членовете по уважителни причини и невъзможност същите да бъдат заменени, в резултат на това заседанието е отложено, за което участниците са уведомени[269].

5.1.4. В чл. 153, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ и т. 21 от условията е определено, че въз основа на резултатите от търга, в седемдневен срок от получаването на протокола, кметът на общината издава заповед, в която обявява участника, спечелил търга, цената, условията на плащане, отстранените от търга участници, ако има такива и мотивите за отстраняването им. Издадените заповеди на кмета на общината са в съответствие с наредбата и Условията.

От кмета на общината са сключени договори за наем със спечелилите участници при спазване на условията на търговете. Договорите не съдържат клаузи за заплащане на застраховки и местни данъци и такси от наемателя, с което са нарушени изискванията на чл. 23, ал. 5 и ал. 6 от НРПУРОИ. Всички заповеди на кмета на общината и договорите са съгласувани от юрисконсулт, а договорите са подписани от главен счетоводител в съответствие с определения ред в общината[270]. Процедурата на съгласуване е неефективна, тъй като не е установила несъответствието с НРПУРОИ в съдържанието на договора.

От наемателите не са представени документи за застраховане на имуществото, не са заплатени местните данъци и такса за битови отпадъци за 2014 г. и 2015 г.

---

[269] Одитни доказателства №№ 132 и 133

[270] Одитни доказателства №№ 132 - 135

В резултат от неприлагането на реда, определен в НРПУРОИ, и на неефективен контрол при изготвянето и подписването на договорите, по бюджета на общината не са постъпили дължими приходи[271].

5.1.5. Поради наложен запор върху сметката на общината от ЧСИ, плащания са извършвани по сметка на съдебния изпълнител, като на общината от наемателя са представяни платежните документи за вноски по банковата сметка на ЧСИ и счетоводно са отразени мемориални ордери, издавани към края на текущия месец[272].

По Договор от 07.04.2015 г. за отдаване под наем на помещение с полезна площ от 127 кв. м. и Договор от 17.09.2015 г. за отдаване под наем на сграда за търговия с полезна площ от 64 кв. м. не е извършено плащане на наемната цена в пълен размер. Към 31.12.2015 г. дължимите суми са в общ размер 667,13 лв., като не са предприети действия за събирането им[273].

От главния счетоводител не е осъществен контрол за спазване на срока на плащане и не са начислявани лихви за плащания след договорения срок - 25-то число на месеца, с което не са спазени договорните клаузи и в бюджета на общината не са постъпили дължими приходи от наемателите[274].

Установеното несъответствие е в резултат от неприлагането или проформа (привидно) изпълнение на въведените контролни дейности по изпълнение на договорите.

5.1.6. През одитирания период 13 имота (12 имота - частна общинска собственост и един имот - публична общинска собственост) са ползвани въз основа на подписани споразумения и анекси с физически и юридически лица, до провеждане на търг за предоставяне под наем, без да са приложени разпоредбите на ЗОС и НРПУРОИ за реда за управление на имотите - общинска собственост:

а) по силата на сключено споразумение от 2013 г. между Община Сопот и юридическо лице е ползван имот с площ 25 кв. м. на ул. „Иван Вазов", гр. Сопот - ПИ идентификатор 68080.503.2812 - частна общинска собственост без решение на общинския съвет за отдаване под наем и без да е проведен публичен търг или публично оповестен конкурс, в нарушение/несъответствие с изискванията на чл.14, ал. 2 от ЗОС;

б) от кмета на Община Сопот е сключено споразумение от 01.08.2014 г., с което е отдаден под наем имот „Паркинг" ПИ 68080.259.256 - частна общинска собственост без да е проведен търг или публично оповестен конкурс в нарушение/несъответствие с изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗОС;

в) от кмета на общината е сключено споразумение от 01.07.2014 г. , с което е отдаден под наем имот - частна общинска собственост - „гараж" № 19, с идентификатор 68080.502.1410.19, без да е проведен публичен търг или публично оповестен конкурс в нарушение на чл. 50 от ЗОС и чл. 52 и сл. от НРПУРОИ;

г) имот - частна общинска собственост на ул. „Христо Ботев" № 35 в гр. Сопот се ползва по споразумение без решение на общински съвет и без провеждане на търг или публично оповестен конкурс в нарушение/несъответствие с изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗОС;

д) имоти, част от Битов комбинат - частна общинска собственост, с обща площ 54,7 кв. м. и 61,20 кв. м. са ползвани безвъзмездно от БЧК, имотите са предоставени безвъзмездно за ползване на БЧК - юридическо лице с нестопанска цел за осъществяване на дейност в

---

[271] Одитно доказателство № 129
[272] Одитни доказателства №№ 132 - 135
[273] Одитно доказателство № 136
[274] Одитно доказателства №№ 22, 129 и 136

обществена полза, по силата на споразумение сключено на 01.06.2011 г. Със споразумението, имотът е предоставен за временно безвъзмездно ползване, до приемането на решение на общинския съвет

Съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗОС, с решение на общинския съвет имоти - частна общинска собственост могат да се отдават под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, по ред определен в НРПУРОИ. В случая следва да е налице изрично решение на общинския съвет и съответно сключеният договор да е възмезден, тъй като в чл. 14, ал. 6 от ЗОС е посочено изрично - при наличие на специфичните предпоставки (за здравни, образователни и социални дейности) имотите се отдават под наем, а договорът за наем е двустранно възмездно правоотношение. Приложеното Решение № 291 от 19.05.2011 г. на общинския съвет[275] е в противоречие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС.

Правна възможност за учредяването на безвъзмездно право на ползване е уредена в чл. 39 от ЗОС, като третира учредяването на ограничено вещно право (действие на разпореждане с имотите - общинска собственост), какъвто разглеждания случай не е.

БЧК, в качеството на наемател, ползва имотите безвъзмездно, в нарушение/ несъответствие с изискванията на чл. 14, ал. 6 от ЗОС;

е) имот-частна общинска собственост от два кв. м. на ул. „Еньо Попниколов" е ползван по споразумение от 18.07.2006 г. без решение на общинския съвет и без проведен търг или публично оповестен конкурс в нарушение/несъответствие с изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗОС;

ж) общински терен с площ от четири кв.м. в ПИ с идентификатор 68080.503.9156 - публична общинска собственост се полза без да е проведен публичен търг или публично оповестен конкурс в нарушение/несъответствие с чл.14 от ЗОС;

з) терен с площ 12 кв.м. с идентификатор 68080.174.268 - частна общинска собственост се ползва по споразумения без да е проведен публичен търг или публично оповестен конкурс за отдаване на имота в нарушение /несъответствие с чл. 14, ал. 2 от ЗОС;

и) бунгало с идентификатор 68080.262.40 - частна общинска собственост се ползва по споразумение без да е е проведен публичен търг или публично оповестен конкурс за отдаване на имота в нарушение /несъответствие с чл.14, ал. 2 от ЗОС;

й) с решение на общинския съвет, прието на основание § 78, ал. 2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на ЗОС (обн. ДВ, бр. 101 от 2004 г.), сроковете на договорите от 2005 г. са удължени до 10 години, считано от датата на подписването им.

Гараж № 12 от 21 кв. м. с идентификатор 68080.502.1410.12 - частна общинска собственост се ползва по договор от 09.08.2005 г. и гараж № 13 - частна общинска собственост се ползва по договор от 09.03.2005 г. По силата на решението на общинския съвет същите следва да се ползват от наемателите до 09.08.2015 г., съответно до 09.03.2015 г.

След изтичането на срока на договорите имотите продължават да се ползват от лицата на основание подписаните споразумения от 2005 г., т.е. повече от 10 години.

В нарушение/несъответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС не е проведен публичен търг или публично оповестен конкурс за отдаване под наем на имотите след изтичането на 10 годишния срок по сключените споразумения;

к) бунгало с идентификатор 68080.262.40 - частна общинска собственост се ползва по споразумение без да е проведен публичен търг или публично оповестен конкурс за отдаване на имота в нарушение на изискванията на чл.14, ал. 2 от ЗОС;

---

[275] Одитно доказателство № 146

л) гараж № 10 от 21 кв.м., с идентификатор 68080.502.1410.10 - частна общинска собственост, се ползва по споразумение без да е проведен публичен търг или публично оповестен конкурс за отдаване на имота конкурс в нарушение на чл. 50 от ЗОС и чл. 52 и сл. от НРПУРОИ[276].

През 2015 г. не са проведени публични търгове и публично оповестени конкурси и от кмета на общината не са сключени договори по реда на ЗОС и НРПУРОИ. Пропуснати са възможностите за определяне на оптимална наемна цена, не са договорени условия за ползване и застраховане на имотите, както и останалите задължения на страните.

През одитирания период не са идентифицирани рисковете, свързани с ползването на имоти - частна и публична общинска собственост въз основа на подписани споразумения и анекси с физически и юридически лица, до провеждане на търг за предоставяне под наем, не са въведени контролни дейности за минимизиране на рисковете и не е осъществен контрол. В резултат на това управлението на имотите е осъществено в нарушение на действащата правна рамка.

5.2. През одитирания период са сключени четири договора за отдаване под наем на апартаменти - общинска собственост:

а) Договор от 10.03.2014 г. за отдаване под наем на апартамент № 7, ет.2, вх. А - фонд отдаване под наем с полезна площ 35,57 кв.м.;

б) Договор от 10.03.2014 г. за отдаване под наем на апартамент № 17, ет.5, вх. А - фонд отдаване под наем с полезна площ 43,49 кв. м. ;

в) Договор от 01.07.2015 г. за отдаване под наем на апартамент № 11, ет.3, вх. А - фонд отдаване под наем с полезна площ 35,57 кв. м.;

г) Договор от 12. 03.2015 г. за отдаване под наем на апартамент № 6, ет.2, вх. Б - фонд отдаване под наем с полезна площ 35,57 кв. м.

При извършената проверка е установено:

5.2.1. Отдаването под наем на общински жилища е регламентирано в НРПУРОЖ.

В съответствие с чл. 5, ал. 2 от НРПУРОЖ е извършено картотекиране на нуждаещите се от жилища граждани въз основа на молба и декларация по образец.

От кмета на общината е назначена комисия за разглеждане на молби и декларации за настаняване в освободени общински жилища. Молбите на нуждаещите се лица са разгледани от комисия, назначена от кмета на общината и са изготвени протоколи за определяне на наемателите, в двумесечен срок от разглеждането на молбите. Спазен е реда, определен в чл. 25 от НРПУРОЖ.

Настаняването в общински жилища е извършено със заповед на кмета на общината по реда на чл. 29 и чл. 30 от НРПУРОЖ. Договорите за отдаване под наем на общински жилища са сключен за срок от три години. В договорите е включена клауза, че заплащането на разходите за ползване на имота е за сметка на наемателя. На основание чл. 23, ал. 6 от НРПУРОИ е договорено застраховане на имота за сметка на наемателя и заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци .

За договорите, сключени през 2014 г., в досиетата на наемателите не се съдържат протоколите на комисията по чл. 25, ал. 2 от НРПУРОЖ, поради липсата на организация за съхранение на документите, свързани с отдаване под наем на жилища, поради което не може да се установи наличие/съответствие с всички условия за определяне на наемателите.

За договорите, сключени през 2015 г., протоколите за определяне на наемателите по регламентираните критерии се съхраняват в досиетата на наемателите.

---

[276] Одитни доказателства №№ 145 - 148

Заповедите за настаняване на наемателите са съгласувани от юрисконсулт, директора на Дирекция „Специализирана администрация“ и главен счетоводител, документирано с полагането на подписи на договорите. От финансовия контрольор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност по реда, определен в организацията[277] .

5.2.2. През 2014 г. от двама наематели (50 на сто от проверените) не са заплатени общо 493 лв., а през 2015 г. - от трима наематели (75 на сто от проверените) не са платени дължими наеми в общ размер 1 120 лв. От общинската администрация не са предприети действия съгласно клаузата в договорите, че при забава на плащането, наемателят дължи неустойки в размер 0.5 на сто върху дължимата сума за всеки просрочен ден.

През 2014 г. на наемателите не са изпратени уведомления за заплащане на дължимите от тях наеми, а през 2015 г. са изпратени уведомления на двама от нередовните наематели. В резултат на неосъществен контрол от главния счетоводител по спазване на сроковете за заплащане на наемите в определените срокове и размери по бюджета на общината не са постъпили дължи наеми и не са начислени лихви за забава, с което не са спазени клаузите в договорите. По време на одита са начислени лихви в размер 43,44 лв.[278].

5.2.3. При извършената проверка на договорите за отдаване на апартаменти под наем, сключени през одитирания период, е установено:

а) през одитирания период от наемателите не е заплащан данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и не са представени документи за застраховане на имотите. Поради неосъществен контрол от стана на отговорните длъжностни лица в общинската администрация, от наемателите на общински жилища не са изпълнени разпоредбите на чл. 23, ал. 5 и ал. 6 от НРПУРОИ и клаузи в договорите[279] ;

б) в чл. 34, ал. 1 от НРПУРОЖ е определена наемна цена, която заплащат наемателите на общински жилища - 0.6 на сто от минималната работна заплата, а в ал. 2 е определено, че при промяна на минималната работна заплата структурно звено „Общинска собственост“ подготвя заповеди за актуализация на наемите.

НРПУРОЖ не е актуализирана в съответствие със структурата на общинската администрация и през одитирания период няма звено „Общинска собственост“. Задължението за актуализиране на наемите не е възложено на главен специалист - общинска собственост и управление на общинското имущество в дирекция „Специализирана администрация“.

Последното индексиране на наемните цени е извършено през 2012 г. въз основа на заповеди на кмета на общината и са подписани анекси към договорите. През одитирания период не е извършено индексиране на наемите при промяната на минималната работна заплата за страната, с което не са изпълнени изискванията на чл. 34, ал. 2 от НРПУРОЖ и чл. 3 от договорите и в резултат на това по бюджета на общината не са постъпили приходи от наеми в размер 486,96 лв.[280].

При отдаване под наем на имоти - общинска собственост е установено частично съответствие с правната рамка и договорите. През одитирания период обявленията за публичните търгове за отдаване под наем на имоти - общинска собственост не са публикувани в местен ежедневник. Установена е практика за изготвяне на протоколи в два екземпляра, по един за кмета на общината и един за спечелилия търга участник без това да е законово задължение и без да е регламентирано в НРПУОИ, с което не е осигурена

---

[277] Одитни доказателства №№ 121, 137 и 138

[278] Одитно доказателство № 136

[279] Одитно доказателство № 137

[280] Одитни доказателства №№ 137 и 139

равнопоставеност на участниците; в договорите за наем на нежилищни имоти не са включени клаузи за заплащане на застраховки, данъци и такси; наличие на неплатени наеми; не са начислени лихви при забава на плащанията на наемните цени; 13 имота - общинска собственост са ползвани въз основа на подписани споразумения и анекси с физически и юридически лица, без да е приложен редът за отдаване под наем, определен с действащата правна рамка.

В досиетата на наемателите на общински жилища не се съдържат протоколите на комисията за настаняване; от наемателите на жилищни имоти не е заплащан данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и не са представени документи за застраховане на имотите; не са индексирани наемите за общински жилища при промяната на минималната работна заплата за страната и по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи от наеми.

Въведените контролни дейности не са изпълнявани, не са достатъчни по съдържание, не са ефективни и не минимизират рисковете в процеса до приемливо ниво за постигане на целите.

6. Приходи от наеми

6.1. В отчета за касово изпълнение на бюджета за 2014 г. са отчетени приходи от наеми от имущество 39 474 лв. при планирани 125 000 лв. и 3 607 лв. приходи от наеми на земя при планирани 25 000 лв. През 2015 г. отчетените приходи от имущество са 44 155 лв. при планирани 130 000 лв. и 7 297 лв. от наеми на земя при планирани 24 000 лв.

Поради наложния запор върху банковата сметка на общината по банковата сметка на ЧСИ са постъпили приходи от наеми в размер 45 732 лв. за 2014 г. и 73 966 лв. за 2015 г., което се отразява отрицателно на размера на изпълнението на тази част от собствените приходи по бюджета[281].

6.2. В справката за просрочени вземания и задължения към годишния финансов отчет за 2014 г. са отчетени 67 284 лв. просрочени вземания от наеми, които съответстват на данните от счетоводната програма по счетоводна сметка 9915 „Просрочени вземания от наеми и концесии" към 31.12.2014 г.

В справката за просрочени вземания и задължения към годишния финансов отчет за 2015 г. са отчетени 47 071 лв. просрочени вземания от наеми при 88 265 лв. салдо към 31.12.2015 г. по счетоводна сметка 9915 „Просрочени вземания от наеми и концесии" поради коригиращи операции след заверка на годишния финансов отчет за 2015 г.

През 2014 г. от общината са получени приходи от наеми по 47 договора и споразумения за ползване с общо дължими и несъбрани по тях суми в размер 35 848,59 лв. През 2015 г. са получени приходи по 51 договора и споразумения с общо дължими и несъбрани по тях суми в размер 13 987,34 лв.

През 2014 г. по 30 от договорите/споразуменията са дължими суми, като за десет от тях са изпратени уведомления. През следващата година са дължими суми по 30 от договорите/споразуменията, като са изпратени уведомления на 13 от тях. Причина за непоследователното (нееднакво по отношение на всички лица) и непълно уведомяване на наемателите за дължимите суми е неосъществяването на контрол по изпълнението на договорите.

През 2014 г. и 2015 г. не е осъществен контрол по изпълнение на договорите, поради което не са начислявани лихви за закъснение на плащанията и не са спазени разпоредбите на

[281] Одитни доказателства №№ 16,18 и 140

чл. 79 от ЗЗД и договорните клаузи. В резултат на това не са постъпили приходи в общинския бюджет. По време на одита са начислени лихви: за 2014 г. в размер 1 181,48 лв. и за 2015 г. - 782,32 лв.[282].

6.3. При извършването на одита е установено получаване на приходи от наеми по договори и споразумения, сключени без да са приложени разпоредбите на НРПУРОИ и НРПУРОЖ.

През 2014 г. и 2015 г. осем жилища - общинска собственост са ползвани без да е приложена процедура за определяне на наематели и сключване на договори по реда на НРПУРОЖ[283]:

а) общинско жилище на ул. „Ганчо Попниколов" № 56, вх. А, ет. 4, ап. 14;
б) общинско жилище на ул. „Ганчо Попниколов" № 56, вх. А, ап. 5;
в) общинско жилище на ул. „Ганчо Попниколов" № 56, вх. А, ап. 9;
г) общинско жилище - апартамент 12 в „Сарая";
д) общинско жилище на ул. „Ганчо Попниколов" № 56, вх. Б, ап. 19;
е) общинско жилище на ул. „Ганчо Попниколов" № 56, вх. Б, ап. 8;
ж) общинско жилище на ул. „Ганчо Попниколов" № 56 , вх. Б , ап. 18;
з) общинско жилище на ул. „ Ганчо Попниколов" № 56 , вх. Б , ап. 15.

Договорите са сключени преди одитирания период и не е приложен редът, определен в НРПУРОЖ, не е извършена индексация на наемните цени по реда на чл. 34, ал. 2 от НРПУРОЖ и не са договорени задължителни условия за ползване на имотите, включително задължения за заплащане на данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и застраховане на имотите, съгласно разпоредбите на НРПУРОИ, както и отговорност при неизпълнение на договорите.

По шест договора наемите са заплащани по цени от 2012 г., по един договор по цена от 2011 г. и по един договор по цена от 2013 г. Наемните цени за общинските жилища не са индексирани и в резултат на това по бюджета на общината за 2014 г. не са постъпили приходи в размер 2 671,60 лв. и по бюджета за 2015 г. - 2 530,26 лв.[284].

Общинските имоти - частна собственост са ползвани без да са изпълнени разпоредбите на НРПУРОЖ за определяне на наематели на общински жилища, поради неосъществяването на контрол при сключването на договорите и споразуменията, както и неефективен общ контрол и отчетност за управлението на общинските имоти.

7. Разпореждане с имоти - общинска собственост

През одитирания период са сключени 20 разпоредителни сделки с общинско имущество (2014 г. - 15 и 2015 г. - 5 разпоредителни сделки), от които пет продажби чрез публичен търг по чл. 35, ал. 1 от ЗОС и 15 сделки за ликвидиране на съсобственост по чл. 36, ал. 1,т. 2 от ЗОС чрез продажба на частта на общината[285].

7.1. Съгласно Стратегия за управление на общинската собственост на община Сопот за периода 2012 г.-2015 г. при сделките трябва да се следват принципите: законосъобразност, приоритет на обществения интерес, публичност, целесъобразност[286]. Имотите са включени в

[282] Одитни доказателства №№ 31,119, 136 и 141
[283] Одитни доказателства №№ 142 и 143
[284] Одитни доказателства №№ 142 и 144
[285] Одитно доказателство № 10
[286] Одитно доказателство № 122

програмите за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2014 г. и 2015 г.[287], с изключение на един имот[288].

В съответствие с чл. 5, ал. 1 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС, преди извършването на сделките са съставени актове за общинска собственост, вписани в служба по вписванията, като след извършването на сделките това обстоятелство е отразено в акта[289]. Всички плащания по договорите са извършени в пълен размер и в срок, и договорите са вписани по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождение на имота.

7.2. При извършената проверка на всички разпоредителни сделки са установени следните несъответствия[290]:

а) през одитирания период в общината не се води регистър на разпоредителните сделки и продажбите не са отразени в него, с което са нарушени изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС и чл. 88 от НРПУРОИ. По време на одита е съставен регистър, който е оповестен на интернет страницата на общината;

б) разпоредителните сделки не са отразени в главния регистър на имотите - частна общинска собственост по реда на чл. 26, т.7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.), с изключение на два договора. По време на одита са предприети действия и разпоредителните сделки са отразени в главния регистър;

в) не е извършено отписване на имотите по реда на чл. 64, ал. 1 от ЗОС, с отбелязване в актовите книги, независимо че е издадена заповед от кмета на общината. По време на одита е извършено отписване и отбелязване в актовите книги;

г) обявите за търговете не са обнародвани в местен ежедневник в нарушение на чл. 131, ал. 1 от НРПУРОИ, поради неосъществяването на предварителен контрол при провеждане на търговете, в резултат на което не е приложен редът за осигуряване на публичност по НРПУРОИ;

д) поради определеното в НРПУРОИ задължение за физическите и юридическите лица да заплащат на общината при разпореждане с недвижим имот, режийни разноски в размер на 4 на сто, изчислени върху: стойността на имота, предмет на продажба, съответно стойността на ограниченото вещно право, което се учредява; по-голямата стойност при замяна; стойността на реалния дял, който се получава при делба, през одитирания период лицата, придобили право на собственост при проверените 20 разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост са незаконосъобразно са заплатили на общината режийни разноски, в общ размер 1 551,07 лв. (2014 г. - 1 270,61 лв. и 2015 г. - 280,46 лв.), в нарушение на чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.).

Поради неосъществяването на общ контрол и отчетност при управлението и разпореждането с общински имоти, не са изпълнени законовите изисквания и не са създадени условия за публичност и контрол върху дейността на общинската администрация при разпореждането с имоти.

---

[287] Одитни доказателства №№ 123 и 124

[288] Имот 68080.465.424 по договор от 03.01.2014 г. за ликвидиране на съсобственост

[289] Одитни доказателства №№ 151 - 170

[290] Одитно доказателство № 149

7.3. След проведени публични търгове по чл. 35, ал. 1 от ЗОС са извършени продажби и са сключени осем договора:

а) Договор от 07.02.2014 г. за продажба на ПИ68080.453.169 - трайно предназначение земеделска земя в местност Кайряка;

б) Договор от 08.09.2014 г. за продажба на ПИ 68080.398.198 - трайно предназначение земеделска земя в местност Бозалан ;

в) Договор от 14.01.2014 г. за продажба на ПИ 68080.645.432 - трайно предназначение земеделска земя в местност Манастирски лозя;

г) Договор от 14.01.2014 г. за продажба на ПИ 68080.645.592 - трайно предназначение земеделска земя в местност Манастирски лозя;

д) Договор от 14.01.2014 г. за продажба на ПИ 68080.645.594 - трайно предназначение земеделска земя в местност Манастирски лозя;

е) Договор от 14.01.2014 г. с ПИ 68080.465.480 - трайно предназначение земеделска земя в местност Манастирски лозя;

ж) Договор от 05.09.2014 г. за продажба на ПИ 68080.399.324 - трайно предназначение земеделска земя в местност Манастирски лозя;

з) Договор от 08.09.2014 г. за продажба на ПИ 68080.399.480 - трайно предназначение земеделска земя.

7.3.1. Съставени са актове за общинска собственост за имотите - предмет на продажбата, вписани преди извършване на сделките в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС и чл. 80, ал. 3 от НРПУРОИ.

Разпоредителните сделки с нежилищни имоти са извършени по пазарни цени, определени от лицензиран оценител на недвижими имоти и одобрени от общинския съвет с решението за извършване на разпоредителната сделка и са по-високи от данъчните оценки. Началните цени при провеждане на търговете са в съответствие с определените от общинския съвет, с което са спазени разпоредбите на чл. 41, ал. 2 от ЗОС, чл. 85 и чл. 86 от НРПУРОИ.

Проведени са публични търгове с явно наддаване по реда на Глава седем от НРПУРОИ. Условията на търга по отношение на имота , началната цена и срока за подаване на заявленията за участие са обнародвани в национален ежедневник по реда на чл. 131, ал.1 от НРПУРОИ. Договорите са сключени след заплащане на дължимите суми в пълен размер. Издадени са заповеди на кмета на общината за деактуване на имотите[291].

7.3.2. При сключване на договорите са установени следните несъответствия с действащата правна рамка:

а) съгласно чл. 3, ал. 4 от Приложение № 2 към ЗМДТ издадените до 30 юни на текущата година удостоверения за данъчна оценка на основание чл. 264, ал. 1 от ДОПК са валидни до тази дата, а издадените след тази дата - до края на текущата година. Когато данъчните задължения за имота са платени за цялата година и това обстоятелство е вписано в удостоверението, то е валидно до края на текущата година независимо от датата на издаването му. Удостоверенията за данъчна оценка на незастроени земеделски земи са валидни до края на текущата година.

Към датата на приемане на решения на общинския съвет за извършване на разпоредителни сделки, срокът на данъчните оценки е изтекъл. От одитния екип не е получена увереност, че разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост[292] са извършени по

[291] Одитни доказателства №№ 151 - 158

[292] Договор от 07.02.2014 г. за продажба на ПИ68080.453.169 – трайно предназначение земеделска земя в местност Кайряка ;Договор от 14.01.2014 г. за продажба на ПИ 68080.645.432 – трайно предназначение земеделска земя в

пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки, каквото е изискването на чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ. Една от причините за установеното несъответствие е неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при четири от сделките (50 на сто от проверените сделки)[293];

б) протоколи за резултатите от проведените три търга (38 на сто от проверените)[294] не са подписани от един от членовете на комисията, поради отсъствието му по уважителни причини, като не е включен резервен член от комисията по реда на чл. 135 от НРПУРОИ[295].

7.4. През одитирания период са извършени 12 продажби за прекратяване на съсобственост по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС:

а) Договор от 27.10.2015 г. за продажба на 208/408 ид. части от съсобствен имот 68080.466.587;

б) Договор от 22.04.2014 г. за продажба на 579/1479 ид. части от съсобствен имот 68080;

в) Договор от 17.03.2014 г. за продажба на 99/499 ид. части от съсобствен имот 68080.406.51;

г) Договор от 11. 04.2014 г. за продажба на 43/703 ид. части от съсобствен имот 68080.398.156;

д) Договор от 24.11.2014 г. за продажба на 43/543 ид. части от съсобствен имот 68080.465.1 ;

е) Договор от 03. 01.2014 г. за продажба на 20/1020 ид. части от съсобствен имот 68080.465.424;

ж) Договор 26. 11.2014 г. от за продажба на 174/674 ид. части от съсобствен имот 68080.399.174;

з) Договор от 03.12.2014 г. за продажба на 188/638 ид. части от съсобствен имот 68080.399.195;

и) Договор от 22.10.2015 г. за продажба на 149/649 ид. части от съсобствен имот 68080.406.197;

й) Договор от 22.10.2015 г. за продажба на 121/721 ид. части от съсобствен имот 68080.463.529;

к) Договор от 22.10.2015 г. за продажба на 423/923 ид. части от съсобствен имот 68080.399.172 ;

л) Договор от 15.10.2015 г. за продажба на 47/1647 ид. части от съсобствен имот 68080.466.584.

7.4.1. За имотите - предмет на продажбата са съставени актове за общинска собственост, вписани преди извършване на сделките в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС и чл. 80, ал. 3 от НРПУРОИ.

Разпоредителните сделки с нежилищни имоти са извършени по пазарни цени, определени от лицензиран оценител на недвижими имоти и одобрени от общинския съвет с решението за извършване на разпоредителната сделка и са по-високи от данъчните оценки.

местност Манастирски лозя Договор от 14.01.2014 г. за продажба на ПИ 68080.645.592 – трайно предназначение земеделска земя в местност Манастирски лозя ; Договор от 14.01. 2014 г. за продажба на ПИ 68080.645.594 – трайно предназначение земеделска земя в местност Манастирски лозя

[293] Одитни доказателства №№ 151,153,154 и 155

[294] Договор от 08.09.2014 г. за продажба на ПИ 68080.398.198 – трайно предназначение земеделска земя в местност Бозалан; Договор от 05.09.2014 г. за продажба на ПИ 68080.399.324 – трайно предназначение земеделска земя в местност Манастирски лозя; Договор от 08.09.2014 г. за продажба на ПИ 68080.399.480 – трайно предназначение земеделска земя

[295] Одитни доказателства №№ 152, 157 и158

Договорите са сключени след заплащане на дължимите суми в пълен размер. Издадени са заповеди на кмета на общината за деактуване на имотите[296].

7.4.2. При сключването на договорите са установени следните несъответствия с действащата правна рамка:

Към датата на приемане на решения на общинския съвет за извършване на разпоредителни сделки, при две от сделките (17 на сто от проверените сделки) срокът на данъчните оценки по чл. 3, ал. 4 от Приложение № 2 към ЗМДТ е изтекъл[297]. Установеното несъответствие е в резултат на неосъществяването на контрол. В резултат, при одита не е получена увереност, че разпоредителните сделки са извършвани по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки, каквото е изискването на чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ.

Заповедите на кмета на общината за обявяване на търгове за продажба на имоти или части от тях, и за определяне на купувач са съгласувани от юрисконсулт, като процедурата на съгласуване е неефективна, тъй като не е установила несъответствията. Системата за двоен подпис е приложена и договорите са подписани от кмета на общината и главния счетоводител. От финансовия контрольор не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност по реда, определен с вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината[298].

При разпореждането с имоти - общинска собственост е установено частично съответствие с правната рамка: не е воден публичен регистър за разпоредителните сделки; имотите, предмет на разпоредителни сделки не са отписани от главния регистър за общинска собственост; обяви за търгове не са публикувани в местен ежедневник; данъчни оценки на имотите, предмет на разпоредителни сделки, са с изтекъл срок; протоколите за резултатите от проведените три търга не са подписани от един от членовете на комисията.

Контролните дейности не са изпълнявани в съответствие с определения в организацията ред и не са достатъчни по съдържание, за да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

НРПУРОИ и НПУРОЖ са в частично съответствие с действащата правна рамка. Не са приети Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Сопот, с което не са изпълнени законови изисквания. От кмета на общината не са изготвени отчети за общинската собственост за 2014 г. и 2015 г.

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка и договорите.

Установените количествено измерими несъответствия с правната рамка са в общ размер 10 766,69 лв. (неплатени наеми - 1 563 лв., пропуснати приходи по бюджета поради неиндексиране на наемни цени - 5 688, 82 лв.; неначислени и несъбрани лихви за забава на плащанията - 1 963, 80 лв.; заплатени режийни разноски от купувачи на общински имоти - 1 551.07 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта е лошо.

---

[296] Одитни доказателства №№ 159 - 170

[297] Договор от 22. 04. 2014 г. за продажба на 579/1479 ид. части от съсобствен имот 68080; Договор от 11. 04.2014 г. за продажба на 43/703 ид. части от съсобствен имот 68080.398.156, Одитни доказателства №№ 160 , 162

[298] Одитно доказателство № 149

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при финансовото управление на Община Сопот за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение:

1. Област на изследване „Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти“

Дейността, свързана с администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти е осъществена в несъответствие с правната рамка по един и повече съществени аспекти.

През одитирания период НРМД е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията; разширяване на законовоопределения кръг на данъчно задължените лица, които подлежат на облагане с патентен данък, и на правоимащите, които могат да ползват данъчни облекчения.

За дейностите по администриране на местните данъци и такси в общината са прилагани процедурите на НАП от 2006 г., които не са съобразени със спецификата на общината, като не са въвеждани други процедури и инструкции за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци.

За одитирания период при *планиране на приходите по бюджета на общината* за данък върху недвижимите имоти не са взети предвид несъбраните вземания от предходни години.

Към 31.12.2014 г. *несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти* са 369 080 лв., а в края на одитирания период несъбраните вземания са 458 038 лв., като са увеличени с 24 на сто спрямо същия период на предходната година.

Предприетите мерки за *установяване на данъчни задължения* не са довели до намаляване на просрочените вземания. В края на одитирания период несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти са в значителен размер и са увеличени, което е съществен риск за изпълнението както на приходната част на бюджета на общината, така и резултативно свързаната с нея разходна част.

През одитирания период *не е упражняван контрол над дейността на органите по приходите и не е осъществяван мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината,* което създава 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 пропуснати приходи за общинския бюджет.

Отчетите за изпълнение на бюджета на общината за 2014 г. и 2015 г. са изготвени и внесени в общинския съвет, но не са приети от общинския съвет.

Установените количествено измерими несъответствия с правната рамка са в общ размер 998 005 лв. (непредприети действия за предаване на принудително събиране през 2014 г. - 470 064 лв. и 2015 г. - 527 361 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

2. Област на изследване „Администриране на приходите от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване“

Дейностите по администриране на приходите от такса за битови отпадъци и разходи за дейностите по събиране, сметоизвозване и за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване са осъществени в несъответствие с правната рамка по един и повече съществени аспекти.

През одитирания период НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: принципите за определяне на размера на местните такси и цени на услуги; санкциите когато имот, декларираи като не ползван, но е установено неговото ползване - таксата за битови отпадъци да се заплаща в двукратен пълен годишен размер на частите за „сметосъбиране и сметоизвозване" и „обезвреждане на битовите отпадъци в депа и други съоръжения"; въвеждането на задължителна постоянна такса на месец за ползване на детски ясли и детски градини; определената такса за техническа услуга „остъкляване на балкони и лоджии"; размерите на санкциите при неспазване на НОАМТЦУ; определената такса за услуга по гражданско състояние - приемане и обработване на преписка от чужбина за пресъставяне на акт за раждане, акт за сключване на граждански брак и акт за смърт, както и признаване на чуждестранни съдебни решения; неактуализираните разпоредби. С НОАМТЦУ не са определени разходите, свързани със събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по ЗУО. Независимо от това, при изготвянето на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ тези разходи са планирани.

С вътрешен акт на кмета на общината *не са въведени писмени политики, контролни процедури/контролни дейности* в процеса по определянето, администрирането и контрол на приходите от такси, не са определени отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване проверка на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, срок за доначисляване на таксата за битови отпадъци в пълен размер и не са извършвани проверки от органите на общинската администрация.

Несъбраните приходи от такса за битови отпадъци към 01.01.2014 г. са 2 905 903 лв., а към 01.01.2015 г. са 2 852 360 лв. Планираните приходи по бюджета на общината за двете години са 17 на сто от общия размер на дължимите. Предприетите от общинската администрация действия за събиране на просрочените вземания не са своевременни и достатъчни, поради което не са ефективни и през одитирания период не са довели до намаляване на размера на просрочените вземания от такса за битови отпадъци и постъпването на средствата в приход на бюджета.

План-сметката за приходите и разходите за поддържане на чистотата, сметосъбирането и сметоизвазването за 2014 г. включва разходи за зимно дежурство и снегопочистване в размер 7 601 лв. извън законовоопределените, но такива не са извършени. Налице е частично съответствие между целите, за които се събира таксата за битови отпадъци и кръгът на законовоопределените дейности, подлежащи на финансиране.

През одитирания период с вътрешен акт на кмета на общината *не са определени отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване на проверка на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от заплащането на такса* за сметосъбиране и сметоизвозване, както и срок за доначисляване на таксата за битови отпадъци в пълен размер. През 2014 и 2015 г. *не са извършвани проверки* от органите на общинска администрация за установяване на истинността на декларираните обстоятелства, че имотът не се ползва през цялата година.

Установените количествено измерими несъответствия с правната рамка при администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са в общ размер 4 477 685 лв.

(непредадени за принудително събиране вземания от такса за битови отпадъци, от които за 2014 г. - 2 575 325 лв. и за 2015 г. - 1 902 360 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При извършване на *разходите за дейности по чистотата* не е осъществяван ефективен контрол по приемане на извършената работа за дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване; не е определена разходна норма на гориво за транспортните средства, извършващи дейността; във фактурите, заявките за поемане на задължение и исканията за извършване на разходите за горива не се съдържат данни в кои превозни средства е заредено горивото, разходите не са документално обосновани с прилагане на пътни книжки/пътни листове за отразяване на изминалите километри и маршрути; сключени са договори за заем за послужване за леки автомобили с частни лица, които не съдържат срок на предоставянето им и разходите за тях са финансирани с целеви средства от такса за битови отпадъци.

Отклонени са целеви средства от събрана такса за битови отпадъци, в общ размер 8 060, 95 лв. (2014 г. - 5 031,29 лв. и 2015 г. - 3 029 66 лв.), за извършване на разходи за резервни части, застраховки и ремонти на транспортни средства, които не са използвани при изпълнението на дейности по чистотата и са извън законовоопределените.

Установените количествено измерими несъответствия с правната рамка при извършване на разходи за дейности по чистотата в общ размер 8 060,95 лв. са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст), а останалите установени в областта несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

3.Област на изследване "Капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и разходи за храна"

Капиталовите разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА и разходите за храна са извършени в несъответствие с правната рамка по един и повече съществени аспекти.

Изразходването на *целеви субсидии за капиталови разходи* е в частично съответствие с правната рамка: за целеви средства за капиталови разходи в размер 1 860 лв. не са налице доказателства за изразходването им по предназначение .

Възлагането на обществените поръчки за извършване на капиталови разходи е извършено в частично съответствие със законовите изисквания: незаконосъобразен избор на процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.); от възложителя не е изпратено съобщение за публична покана до средствата за масово осведомяване; в профила на купувача не е публикувана законовоопределена информация или не е спазен срокът за публикуването (решение на възложителя, публична покана, протоколи на комисии по разглеждане на офертите, информация за сключени договори за възлагане на обществени поръчки); в техническата спецификация на публична покана не са определени видовете работа, материали и количества, които следва да се изпълнят и вложат; в законовоопределения срок в АОП не е изпратена обобщена информация за всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки за 2015 г. През одитирания период не е спазен, определения с ВППЗОП, механизъм за удостоверяване на датата на публикуване на информация в профила на купувача.

Отчетът за капиталови разходи за 2015 г. не съдържа информация за част от извършените плащания по договори.

В 90 на сто от проверените договори за възложени обществени поръчки са установени несъответствия с правната рамка и договорите: неспазване на договорените срокове от страна на изпълнители на обществени поръчки; неспазване срокове от възложителя за извършване на плащания по договорите; неспазване на договорени срокове за освобождаване на гаранции за

изпълнение на договори; информация за изпълнение на договори не е изпратена до АОП в законовоопределения едномесечен срок; непубликуване на информация в профила на купувача. От възложителя и отговорните длъжностни лица не е осъществен ефективен контрол по изпълнение на договорите за обществени поръчки.

При извършената проверка на *разходите за храна* са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка. През одитирания период не е извършен анализ и не са планирани потребностите от доставка на храни и са нарушени клаузите на сключените договори относно крайната сума на извършените разходи. В резултат на това доставката на храна през 2014 г. и 2015 г. е извършена при по-благоприятен ред от предвидения в закона съобразно нейната стойност в нарушение на ЗОП (отм.) по четири договора.

Установените количествено измерими несъответствия с правната рамка в размер 1 860 лв. - целеви средства за капиталови разходи, за които не са налице доказателства, че са изразходени съгласно целевото им предназначение са несъществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), а останалите установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

Дейностите, свързани с управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са осъществени в несъответствие с правната рамка по един и повече съществени аспекти.

През одитирания период НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: НРПУРОИ не е актуализирана във връзка с измененията на ЗОС, ЗПЧП (обн., ДВ, бр. 45 от 15.06.2012 г., отм., бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.) и ЗСПЗЗ; отдаването под наем на имоти - публична общинска собственост с изключение на имотите, подлежащи на концесиониране; задължителния документ за участие в търга или конкурса „удостоверение от общината за липса на задължения“ и недопускането до участие в конкурса на предложения, които „не съдържат удостоверение от общината за липса на задължения“.

От 2007 г. НПУРОЖ не е изменяна и допълвана, независимо че в периода от 2007 г. до 2014 г. ЗОС е изменян и допълван 21 пъти, като през 2008 г. и 2009 г. в Глава пета „Общински жилища“ от ЗОС са направени съществени изменения. През одитирания период НПУРОЖ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: изискването при закупуване на общинско жилище - наемателят, който е настанен по административен ред да е български гражданин; настаняването в резервни жилища на кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище в съответното населено място за времето през което заемат съответната длъжност.

От кмета на общината *не са изготвени отчети за общинската собственост* за 2014 г. и 2015 г., с което не са изпълнени законовите изисквания. Застраховането на имоти - общинска собственост е в частично съответствие с действащата правна рамка поради неплащане на застрахователни вноски от част от наемателите на общински имоти съгласно сключените договори.

Управлението на имоти - общинска собственост е в частично съответствие с действащата правна рамка и договорите.

Отдаването под наем на имот - публична общинска собственост - терени част от улично пространство, е в частично съответствие с правната рамка: договорът не съдържат клаузи за заплащане на застраховки и местни данъци и такси от наемателя, с което не са изпълнени изисквания, определени в НРПУРОИ и от наемателя не са платени дължимия данък и такса;

размерът на наемната цена не е актуализиран; не е осъществен контрол на изпълнението на специалните клаузи по договора и по спазване на срока за плащане на наемната цена.

Установената практика за изготвяне на протоколи от търговете в два екземпляра, по един за кмета на общината и на спечелилия търга участник, е в несъответствие с НРПУРОИ и не осигурява равнопоставеност на всички участници; в договорите за наем на нежилищни имоти не са включени клаузи за заплащане на застраховки, данъци и такси; неплатени наеми; не са начислени лихви при забава на плащанията на наемните цени; 13 имота - общинска собственост са ползвани въз основа на подписани споразумения и анекси с физически и юридически лица, без да е приложен законовоопределения ред.

В досиетата на наемателите на общински жилища не се съдържат протоколите на комисията за настаняване от 2014 г.; от наемателите на жилищни имоти не е заплащан данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, и не са представени документи за застраховане на имотите; не са индексирани наемите за общински жилища при промяната на минималната работна заплата за страната и по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи от наеми.

За 2014 г. просрочени вземания от наеми са 67 284 лв., за 2015 г. - 88 265 лв.

През 2014 г. по 30 от договорите/споразуменията са дължими суми, като уведомления са изпратени само на десет от наемателите. През следващата година са дължими суми по 30 от договорите/споразуменията, като уведомления са изпратени на 13 от наемателите.

През одитирания период *не е осъществен контрол по изпълнение на договорите*, поради което не са начислявани лихви за закъснение на плащанията и не са спазени законовите изисквания и договорните клаузи.

От общината са *получавани приходи от наеми по договори и споразумения, сключени без да са приложени разпоредбите на НРПУРОИ и НРПУРОЖ*. Осем жилища - общинска собственост са ползвани, без да е приложена процедура за определяне на наематели и сключване на договори. Договорите са сключени преди одитирания период и не е приложен реда, определен в НРПУРОЖ, не е извършена индексация на наемните цени и не са договорени задължителни условия за ползване на имотите, включително задължения за заплащане на данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и застраховане на имотите, както и отговорност при неизпълнение на договорите.

Дейностите, свързани с разпореждане имоти - общинска са в частично съответствие с правната рамка: не е воден публичен регистър за разпоредителните сделки; имотите, предмет на разпоредителни сделки не са отписани от главния регистър за общинска собственост; обяви за търгове не са публикувани в местен ежедневник; данъчни оценки на имотите, предмет на разпоредителни сделки, са с изтекъл срок; протоколи за резултатите от проведените три търга не са подписани от един от членовете на комисията.

Установените количествено измерими несъответствия с правната рамка са в общ размер 10 766,69 лв. (неплатени наеми - 1 563 лв., пропуснати приходи по бюджета поради неиндексиране на наемни цени - 5 688,82 лв.; неначислени и несъбрани лихви за забава на плащанията - 1 963,80 лв.; заплатени режийни разноски от купувачи на общински имоти - 1 551,07 лв.) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Състоянието на СФУК във всички проверени области на изследване е лошо: вътрешните актове за въвеждане на СФУК не са актуализирани от 2007 г.; не са идентифицирани съществени/значими рискове в процесите и писмено не са въведени политики и процедури/контролни дейности, които да ги минимизират до приемливо ниво; контролните дейности не са анализирани и актуализирани най-малко веднъж годишно; не е осъществен мониторинг на дейностите, за да се оцени адекватното функциониране и да се гарантира навременното актуализиране на СФУК при промени в условията.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

1. В резултат на извършения одит на кмета на Община Сопот се дават следните препоръки:

1.1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите в Община Сопот за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.[299]

1.2. Да се идентифицират и оценят рисковете при администрирането на местните данъци и такси, извършването на капиталови разходи и да се въведат адекватни контролни дейности, според спецификата на общината, които да гарантират:

1.2.1 правилно планиране на приходите от местните данъци и такси;[300]

1.2.2. ефективност на дейностите по събиране на просрочените вземания, упражняването на контрол от органите по приходите и намаляване на задълженията за местни данъци и такси;[301]

1.2.3. законосъобразно съставяне на план-сметката по чл. 66 от ЗДМТ и изразходване на средствата от такса за битови отпадъци;[302]

1.2.4. осъществяване на контрол по изпълнение на дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване при приемане на извършената работа;[303]

1.2.5. създаване на аналитична отчетност и контрол върху плащанията по договорите за дейностите по чистотата;[304]

1.2.6. осъществяване на контрол при изпълнение на договорите за капиталови разходи.[305]

1.3. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.[306]

1.4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.[307]

---

[299] Част трета, Раздел II, т. 1

[300] Част трета, Раздел I, т. 2.1 и Раздел II, т. 2.1.

[301] Част трета, Раздел I, т. 2.5 и Част трета, Раздел II, т. 2.1.1 и т. 2.1.2

[302] Част трета, Раздел II, т. 3.4.1 и т. 3.4.2

[303] Част трета, Раздел II, т. 3

[304] Част трета, Раздел II, т. 3.2.1, т. 3.2.3, т. 3.4.1 и т. 3.4.2

[305] Част трета, Раздел III, т. 3.4

[306] Част трета, Раздел III, т. 3.1, т. 3.2 и т. 5

[307] Част трета, Раздел IV, т. 1

1.5. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.[308]

1.6. Да се извърши цялостен анализ на състоянието на общинската собственост, да се идентифицират и оценят рисковете в областта на управлението и разпореждането с общински имоти и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират:

1.6.1. своевременно изготвяне и докладване в общинския съвет за състоянието, управлението и разпореждането с общински имоти;[309]

1.6.2. привеждане на ползването на общински имоти в съответствие със законовите изисквания и разпоредбите на вътрешните актове на общината;[310]

1.6.3. контрол върху изпълнението на договорите, предприемане на действия при неизпълнение.[311]

2. В резултат на извършения одит на Общинския съвет - Сопот се дават следните препоръки:

2.1. Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите в Община Сопот за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.[312]

2.2. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.[313]

2.3. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.[314]

---

[308] Част трета, Раздел IV, т. 1
[309] Част трета, Раздел IV, т. 1
[310] Част трета, Раздел IV, т. 6.3
[311] Част трета, Раздел IV, т. 4, т. 5 и т. 6
[312] Част трета, Раздел II, т. 1
[313] Част трета, Раздел IV, т. 1
[314] Част трета, Раздел IV, т. 1

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в доклада са съгласувани с представители на одитираната организация. От представителите на Община Сопот е изразено съгласие, че констатираните във всички изследвани области, факти и обстоятелства са верни, точни и обективно представени.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 170 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаване на настоящия доклад, кметът на Община Сопот и председателя на Общинския съвет Сопот 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 № 313/03.09.2020 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500303916

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
1	Справка изх. № С-4816/2/1/ от 28.10.2016 г. г. за отговорните длъжностни лица	3
2	Решение № 191 от 13.02.2014 г. на общинския съвет за приемане на Бюджета на Община Сопот за 2014 г., с приложения	25
3	Решение № 269 от 26.02.2015 г. на общинския съвет за приемане на Бюджета на Община Сопот за 2015 г., с приложения	41
4	Заповед РД-09-515 от 16.08.2012 г. и Заповед РД-09-373 от 10.07.2014 г. на кмета на общината и устройствени правилници на общинската администрация	46
5	Решение от 3.08.2015 г. на общинския съвет за одобряване на обща численост и структура на общинска администрация.	8
6	Длъжностни характеристики на: началник сектор „Местни данъци и такси"; младши експерт сектор „Местни данъци и такси"; специалист-счетоводител сектор „Местни данъци и такси", Заповеди №№ 506, 507, 724 и 728 на кмета на общината	20
7	НРМД, в сила от 01.01.2014 г. до 26.02.2015 т. Решение № 272 взето с протокол № 46 от 26.02.2015 г. на общинския съвет за промяна на НРМД и НРМС, в сила от 26.02.2015 г.	69
8	Решение № 187 взето с протокол № 29 от 30.01.2014 г. на общинския съвет за приемане на Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сопот.	3
9	Заповед № РД-09-254/14.05.2007 г. за СФУК. Вътрешни правила за финансово управление и контрол Инструкция за прилагане на СФУК, Методика за осъществяване на предварителен контрол .	84
10	Констативен протокол от 14.12.2016 г. за резултатите от извършени проверки за съответствие на вътрешните актове по администриране на местните данъци и такси с изискванията на правната рамка .	2
11	Длъжностна характеристика на Директор дирекция „Обща администрация"	6
12	Длъжностна характеристика на Директор дирекция „Специализирана администрация"	5
13	Длъжностна характеристика на финансов контрольор	5
14	Длъжностна характеристика на главен счетоводител	5
15	Длъжностна характеристика на главен юрисконсулт	5
16	Решение № 8 от 29.12.2015 г. на общинския съвет за приемане на Годишния финансов отчет за изпълнение на бюджета на Община Сопот за 2014 г.	37
17	Извлечение от Отчет за касовото изпълнение към 31.12.2014 г.	5
18	Решение № 87 взето с протокол № 14 от 6.10.2016 г. на общинския съвет за приемане на Годишния финансов отчет за изпълнение на бюджета на Община Сопот за 2015	42
19	Извлечение от Отчет за касовото изпълнение към 31.12.2015 г.	5

20	Рекапитулация на плащания на данъци и такси по параграфи/извлечение от ПП/	6
21	Становище на Министерство на правосъдието вх. № С-3021/4 от 14.09.2016 г. по изпълнително дело.	21
22	Въпроси вх.№ С-5040от 3.11.2016 г. и отговори изх. № С 5040/1 от 17.11.2016 г. относно планиране приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и предприетите мерки относно увеличаване на събираемостта	11
23	Справка изх. № С-4816/2/4 от 28.10.2016 г. за приходите от данък върху недвижимите имоти за 2014 г., справка за задълженията на ВМЗ ЕАД Сопот към Община Сопот до 2014 г.	2
24	Справка изх. № С-4816/2/5 от 28.10.2016 г. за приходите от данък върху недвижимите имоти за 2015 г., справка за задълженията на ВМЗ ЕАД Сопот към Община Сопот към 11.01.2016 г. г	2
25	Справка изх. № С-4816/2/3 от 28.10.2016 г. за брой подадени декларации по чл. 14 и чл. 54 от МДТ за 2014 г. и 2015 г.	1
26	Диск № 1 и Декларация за идентичност на данните: Папка 1 - Декларации по чл. 14 от ЗМДТ за 2014 г. и партиди на данъчно-задължени лица; Папка 2- Декларации по чл. 14 от ЗМДТ за 2015 г. и партиди на данъчно-задължени лица; Папка 3 - глоби	1 CD
27	Констативен протокол от 14.12.2016 г. за резултатите от извършени проверки на съответствие на дейностите с изискванията на правната рамка в област „Приходи от данък върху недвижимите имоти“.	7
28	Справка изх.№ С-4816/2/6 от 28.10.2016 г. за издадени покани за доброволно изпълнение, наказателни постановления, АУАН през 2014 г. и 2015 г.	1
29	Справка изх. № С- 5040/2 от 27.01.2017 г. за просрочени публични общински вземания през 2014 г. и аналитична ведомост от счетоводния продукт.	5
30	Справка изх. № С-5040/2 от 27.01.2017 г. за просрочени публични общински вземания през 2015 г. и Аналитична ведомост от счетоводния продукт и Справка изх. № С-4816/2/7 от 28.01.2017 г. за просрочени вземания през 2015 г.	6
31	Справка изх. № С-4816/2/22/1 от 28.10.2016 г. за просрочени вземания и задължения, журнал сметка на просрочени публични общински вземания 2014 г., просрочени вземания от концесии и наеми 2014 г., други просрочени вземания 2014 г., Справка изх. № С-4816/2/22/2 от 28.10.2016 г. за просрочени вземания и задължения, журнал сметка на просрочени публични общински вземания 2015 г., просрочени вземания от концесии и наеми 2015 г., други просрочени вземания 2015 г.,	8
32	Писмо изх. № 5040/3 от 27.01.2017 г. за предоставена информация по чл. 5а от ЗМДТ	2
33	Заповед № РД-09-46 от 31.01.2017 г. за определяне на длъжностни лица които да осъществяват контрол за върху администрирането на местните данъци и такси	1
34	Решение № 176 от 19.12.2013 г., Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите в Община Сопот, последно изменена с решение № 267 от 26.02.2015 г	35

35	Решение № 237 от 29.10.2014 г. на общинския съвет за приемане на Наредба за управление на отпадъците	2
36	Констативен протокол от 16.01.2017 г. за резултатите от извършени проверки на вътрешните актове по администриране на такса за битови отпадъци	2
37	Заповеди №№ РД-09-662 от 18.10.2013 г., РД-09-644 от 24.10.2014г за определяне границите на районите и вида на предлаганите услуги по събиране и извозване и обезвреждане в депо битови отпадъци.	2
38	Справка изх. № С-4816 от 28.10.2016г. за брой подадени декларации за определяне на такса за битови отпадъци според количеството битови отпадъци.	1
39	Справка изх. № С-4816/1от 28.10.2016г. за брой подадени декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци	1
40	Справка изх. № С-4816/2от 28.10.2016г. за приходите от такса за битови отпадъци през 2014 г.	1
41	Справка изх. № С-4816/2 от 28.10.2016г. за приходите от такса за битови отпадъци през 2015 г.	1
42	Докладна записка вх.№ 161 от 8.11.2013 г. за приемане на план-сметка за приходите и разходите от такса за битови отпадъци.	8
43	Решение № 169 от 28.11.2013 г. на общинския съвет за приемане на план-сметка поддържане на чистотата, сметосъбирането и сметоизвозването на Община Сопот за 2014 г. и определяне на размера на такса за битови отпадъци. План-сметка за поддържане на чистотата, сметосъбирането и сметоизвозването на Община Сопот за 2014 г.	10
44	Констативен протокол от 14.12.2016 г. за резултатите от извършени проверки на администриране на такса за битови отпадъци.	8
45	Справка изх.№ С-4816/2/9 от 28.10.2016 г. за управление на таксата за битови отпадъци в Община Сопот през 2014 г. и справка № С-5273 от 27.01.2017 за неразплатените разходи за дейности по чл. 66 от ЗМДТ през 2014 г..	2
46	Справка изх.№ С-4816/2/9 от 28.10.2016 г. за управление на таксата за битови отпадъци в Община Сопот през 2015 г., справка № С-5273/2 от 27.01.2017 за неразплатените разходи за дейности по чл. 66 от ЗМДТ за 2015 г.	2
47	Констативен протокол от 25.01.2017 г. за резултатите от извършени проверки за разходи за сметосъбиране и сметоизвозване през 2014 г. и 2015 г. в община Сопот.	2
48	Договор № 01-ОП от 27.10.2011 г., Споразумение № Д-69 от 08.08.2016 г., журнал сметки от ПП , фактури и актове за приемане на работа.	34
49	Длъжностни характеристики на Старши специалист дейност „Чистота“ и Младши експерт „Стопански дейности и програми“, вх. № С-2846/15.08.2014 г., докладна записка и заповед № РД-09-810/5.12.2011 г.	11
50	Констативен протокол от 25.01.2017 г. за резултатите от извършени проверки за разходи депониране на битови отпадъци през 2014 г. и 2015 г.	1
51	Договор №№ Д-7/14.02.2014г.,Д-56/1.09.2015 г.,Д-13 от 15.02.2013г., Споразумение № Д 62 от 11.07.2016 г., Писмо № С 3619/1.08.2016 г., Журнал сметки ,заявки за поемане на задължение и платежни нараждания.	28

52	Констативен протокол от 26.01.2017 г. за резултатите от извършени проверки на разходи за гориво в дейност „Чистота“ през 2014 г. и 2015г.,Обяснения и извлечение от инструкция за документооборота и организация на деловодната дейност.	6
53	Справка изх.№С-5273/1 от 02.12.2016 г.- 2 бр.	21
54	Въпроси изх.№ 5572/ 6.12.2016 г. и отговори от старши експерт „СДП“, инвентаризационен опис, Договор №№ ОП-11/5 от 7.12.2012 г., ОП-2/8 от 30.04.2014 г.	14
55	Заявки за поемане на задължение, Искания за извършване на разход, фактури и платежни документи за разходи на гориво в дейност „Чистота“.	20
56	Констативен протокол от 3101.2017 г. за резултатите от извършени проверки на разходи в дейност „Чистота“ през 2014 г. и 2015г	5
57	Договори №№ Д-5/7.01.2013 г., № Д-10/22.01.2013 г., № Д-18/5.04.2013 г., № Д-43/7.08.2013 г., № Д-43/7.08.2013 г., № Д-54/8.10.2013 г., № Д-17/4.05.2015 г., № Д-41/23.08.2015 г., № Д-74/24.11.2015 г.,	16
58	Заявки за поемане на задължение, Искания за извършване на разход, фактури и платежни документи за разходи в дейност „Чистота“ от 2014 г.	126
59	Заявки за поемане на задължение, Искания за извършване на разход, фактури и платежни документи за разходи в дейност „Чистота“ от 2015 г.	61
60	Въпроси вх. № С-5039 от 03.11.2016 г. и Отговори на въпроси изх.№ С-5039/1 от 17.11.2016 г.	8
61	Заповед № РД-09-435 от 31.07.2014 г. и ВППЗОП	17
62	Констативен протокол от 14.12.2016 г. за капиталови разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА	4
63	Справка за разпределение на средствата от преходния остатък от 2015 г. по функции и дейности по бюджета на общината за 2016 г. и Наличности/рекапитулация по банкови сметки към 31.12.2015 г.	4
64	Справка изх. № С-4816/2/21/1 от 28.10.2016 г. за постъпилите по бюджета на Община Сопот целеви субсидии за капиталови разходи през 2014 г. и Обяснителна записка към нея	2
65	Справка изх. № С-4816/2/21/2 от 28.10.2016 г. за постъпилите по бюджета на Община Сопот целеви субсидии за капиталови разходи през 2015 г.	1
66	Отчет за СЕС за 2014 г.	6
67	Справка изх. № С 5571/2 от 31.01.2017 г. за извършените капиталови разходи в Община Сопот за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.	3
68	Отчет за СЕС за 2015 г.	8
69	Справка изх. № С 4816/2/19 от 28.10.2016 г. за извършените капиталови разходи в Община Сопот за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	1
70	Приложение към Справка изх. № С 5571/2 от 31.01.2017 г.	1
71	Констативен протокол № 3 от 26.01.2017 г.	3
72	Справка изх. № С-4816/1/22/1 от 28.10.2016 г. за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП (отм.) за 2014 г. и Справка изх. № С-4816/1/22/2 от 28.10.2016 г. за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП (отм.) за 2015 г.	8
73	Диск № 2 и декларация за идентичност на данните	1
	Папка 1 Договор ОП 6-6 - язовир Мурла	
	Папка 2 СМР - ремонт ДГ , ЦОП,КСУ	
	Папка 3 Път лифтена станция	

	Папка 4 СМР - ДГ и бивша полиция	
	Папка 5 Оранжерии „Князов" ЕООД	
	Папка 6 Сопот Конструкшън - водопровод	
	Папка 7 Инфрам - строителен надзор - водопровод	
	Папка 8 ГСМ Пауър - пречиствателна станция	
	Папка 9 договор по програма за енергийна ефективност - Надекс груп	
	Папка 10 Екотек 2000 по чл. 14, ал. 5 от ЗОП	
74	Договор № ОП-6/6 от 17.02.2015 г., Извлечение разпечатка от профила на купувача, Протокол на комисията	11
75	Заповед № РД-09-213 от 28.04.2015 г. за упълномощаване	1
76	Обобщена информация по чл. 44, ал. 10 от ЗОП за 2014 г.	3
77	Обобщена информация по чл. 44, ал. 10 от ЗОП за 2015 г.	2
78	Информация изх. № С4816/1/23 от 28.10.2016 г., Справка изх. № С-4816/1/20 от 28.10.2016 г. за обществени поръчки, възложени по реда на глава 8а за 2014 г. и Справка изх. № С-4816/1/21 от 28.10.2016 г. за обществени поръчки, възложени по реда на глава 8а за 2015 г	12
79	Публична покана ОП-4/1 от 30.06.2014 г., Протокол на комисията	16
80	Публична покана ОП-7/1 от 23.06.2015 г., Извлечение разпечатка от профила на купувача, Протокол от 16.07.2015 г. за получаването, разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците, договор	11
81	Протокол от 28.08.2015 г. за публично заседание за отваряне, разглеждане и оценяване на получените оферти, Извлечение разпечатка от профила на купувача, Договор № ОП-10/6 от 18.09.2015 г.	25
82	Протокол № 1 от 17.06.2015 г. за публично заседание за отваряне, разглеждане и оценяване на получените оферти, Извлечение разпечатка от профила на купувача, технически спецификации	7
83	Справка изх.№ С-4816/1/18 от 28.10.2016 г. за сключени договори по реда на ЗОП (отм.) и Справка изх.№ С-4816/1/19 от 28.10.2016 г. за сключени договори по реда на глава 8а от ЗОП (отм.)	5
84	Разрешение за строеж от 23.03.2015 г. и Протокол за откриване на строителна площадка от 15.04.2015 г., Фактури, платежни нареждания, Количествено-стойностна сметка, Констативни актове за установяване годността на строежа, Разрешение за ползване, Извлечение по сметка за връщане на гаранция за изпълнение, Информация за изпълнение на договор до АОП	30
85	Договор № ОП-4/9 от 28.08.2014 г. по обособена позиция № 1, Количествено-стойностна сметка, фактури и платежни нареждания, Извлечение разпечатка от профила на купувача, Искане № 02-87г от 17.12.2014 г.	18
86	Договор № ОП-4/10 от 26.08.2014 г. по обособени позиции № 2 и 3, количествено-стойностни сметки, фактура и платежни нареждания	13
87	Договор № ОП-7/4 от 03.09.2015 г., Количествено-стойностна сметка, фактури и платежни нареждания, Искане 02-112 от 05.10.2015 г.	14
88	Договор № ОП-10/6 от 18.09.2015 г., Количествено-стойностна сметка, Протокол за приемане на извършената работа от 09.12.2015 г., 4 броя фактури, 4 броя платежни нареждания, Заявка 02.107 от 24.09.2015 г.	20

89	Договор № ОП-5 от 29.06.2015 г., 2 бр. фактури, 2 бр. платежни нареждания от 03.07.2015 г. и 21.08.2015 г., ценово предложение	8
90	Сопот конструкшън груп ДЗЗД - фактури, платежни нареждания, сметки-описи, КСС с наверижване на дейностите, банкова гаранция за изпълнение на договор	66
91	Договор № ОС-2А от 29.04.2009 г., проекто-сметна документация за обект, фактури, сметки-описи	25
92	Договор № ОП-12/74 от 16.08.2013 г., фактури, платежни нареждания, Протоколи за приемане на извършени СМР, платежно нареждане за възстановяване на гаранция за изпълнение, Удостоверение за въвеждане в експлоатация.	28
93	Договор № ОП 3-108 от 09.12.2013 г. за строителен надзор, платежно нареждане за внасяне гаранция за изпълнение, платежно нареждане за освобождаване на гаранция, фактури и платежни нареждания	26
94	Договор ОП-1/2 от 09.05.2014 г. - Заявка за поемане на задължение 02-58 от 15.05.14 г., финансова оферта, протоколи за приемане на извършената работа	13
95	Справка изх. № С5275/1 от 02.12.2016 г. за извършени доставки и изплатени разходи за храна за 2014 г. с приложени журнали на сметки	49
96	Справка изх. № С5275/1 от 02.12.2016 г. за извършени доставки и изплатени разходи за храна за 2015 г. с приложени журнали на сметки	42
97	Договор № КО-08/1 от 06.06.2011 г. за доставка на хранителни продукти по обособена позиция № 1 и с „Вили Транс - 2003“ ЕООД за доставка на хранителни продукти по обособена позиция № 3, 4 и 6.	6
98	Констативен протокол № 2 за разходи за храна от 25.01.2017 г.	2
99	Договор от 29.06.2011 г. за приготвяне и доставка на топла храна за нуждите на Домашен социален патронаж, 3 броя Заявки за поемане на задължение с отрицателно становище, фактури, калкулационни ведомости, платежни нареждания, искания за извършване на разход	74
100	Договор № Д-65 от 30.12.2013 г. и Договор РД04-565/Д-64 от 21.12.2013 г., Заявка за поемане на задължение № 01-25 от 09.01.2014 г., Искане за извършване на разход № 01-25и от 19.03.2014 г., платежно нареждане от 18.03.2014 г. и 25.03.14 г., Договор № Д-29 от 29.09.2014 г. и Договор РД04-241/Д-28 от 23.09.2014 г., Заявка за поемане на задължение № 01-490 от 01.10.2014 г., фактури, платежни	29
101	Договор № Д-54 от 30.12.2014 г. с „Исиа“ ЕООД, Договор РД04-507/Д-52 от 29.12.2014 г. с Фонд „Социална закрила“, Заявка за поемане на задължение № 01-12 от 07.01.15 г. , фактури, платежни нареждания, Договор № Д-58 от 30.09.2015 г., Договор РД04-241 от 14.09.2015 г., Заявка за поемане на задължение № 01-449 от 02.10.15 г., фактури, платежни	36
102	Договор № ОП-17/30 от 17.04.2014 г., Договор № ОП-17/32 от 17.04.2014 г., заявки, искания и фактури	25
103	Разпечатка/извлечение от профила на купувача за целия одитиран период	4
104	Разделителен протокол от 20.07.2004 г.	2
105	Справка С-4816/1/3 от 28.10.2016 г. за актувани имоти	1
106	Справка С-4816/1/2 от 28.10.2016 г. за деактувани имоти	1
107	Справка С-4816/1/7 от 28.10.2016 г. за проведени процедури за отдаване под наем на имоти - земеделски земи и гори	1

108	Справка С-4816/1/17 от 28.10.2016 г. за проведени процедури за отдаване под наем на имоти	2
109	Справка С-4816/1/6 от 28.10.2016 г. за предоставени имоти без търг или конкурс	1
110	Справка С-4816/1/15 от 28.10.2016 г. за извършени разпоредителни сделки с нежилищни имоти	4
111	Справка С-4816/1/14 от 28.10.2016 г. за участие в търговски дружества с общинско участие	1
112	Справка С-4816/1/1 от 28.10.2016 г. за извършени замени на имоти	1
113	Справка С-4816/1/5 от 28.10.2016 г. за извършени разпоредителни сделки с жилищни имоти	1
114	Справка С-4816/1/13 от 28.10.2016 г. за предоставени концесии	1
115	Справка С-4816/1/12 от 28.10.2016 г. за извършени приватизационни сделки	1
116	Справка С-4816/1/10 от 28.10.2016 г. за придобиване, управление и разпореждане с движими вещи-общинска собственост	1
117	Длъжностна характеристика на главен специалист „Общинска собственост“	4
118	Длъжностна характеристика на старши специалист касиер	4
119	Въпроси вх. № С-5041 от 03.11.2016 г. и Отговори изх. № С-5041/1 от 17.11.2016 г.	8
120	Решение № 219 от 11.03.2010 г. общинския съвет за приемане на НРПУРОС и НРПУРОС	37
121	Решение № 409 от 31.07.2007 г., Решение № 219 от 27.07.2005 г. на общинския съвет и НРПУРОЖ	22
122	Решение № 33 от 27.02.2012 г., Стратегия за управление на общинската собственост 2012-2015 г.	14
123	Решение № 181 от 31.01.2014 г., Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2014 г.	13
124	Решение № 266 от 26.02.2015 г., Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2015 г.	11
125	Въпроси вх. № С-5274 от 16.11.2016 г. и Справка за застраховане на имущество в Община Сопот	3
126	Констативен протокол от 04.01.2017 г.	1
127	Договор № Д-21 от 21.05.2015 г., Договор № Д-19 от 18.05.2015 г., Договор № Д-18 от 14.05.2015 г. за наем на земеделски земи Решение № 276 от 26.02.2015 г., Протоколи, платежни нареждания	32
128	Констативен протокол от 14.12.2016 г. за проверка на отдаване под наем на имоти	4
129	Констативен протокол от 14.12.2016 г. за проверка на изпълнение на договори за отдаване под наем на имоти	3
130	Решение № 116 от 06.06.2013 г. на общинския съвет, Годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2013 г.	11
131	Договор Д-10 от 28.02.2014 г. и журнали на сметки, Решение № 120 от 06.06.2013 г. на общинския съвет за отдаване под наем на имоти, експертизи за определяне на наемна цена, заповеди, разпечатки от ежедневници	40
132	Договор за отдаване под наем от 01.11.2014 г., експертизи за определяне на наемна цена, заповеди, протоколи, разпечатки от ежедневници, журнали на сметки, Решение № 207 от 23.04.2014 г. на общинския съвет	30

133	Договор за отдаване под наем от 01.11.2014 г., експертизи за определяне на наемна цена, заповеди, протоколи, разпечатки от ежедневници, журнали на сметки, Решение № 208 от 23.04.2014 г. на общинския съвет	30
134	Договор за отдаване под наем от 07.04.2015 г., експертизи за определяне на наемна цена, заповеди, протоколи, разпечатки от ежедневници, журнали на сметки, Решение № 246 от 29.10.2014 г. на общинския съвет	29
135	Договор за отдаване под наем от 17.09.2015 г., експертизи за определяне на наемна цена, заповеди, протоколи, разпечатки от ежедневници, журнали на сметки, Решение № 286 от 27.05.2015 г.	24
136	Справка С-5570/3 от 31.01.2017 г. за наемателите на общинска собственост и начислени лихви за 2014 г., Справка С-5570/5 от 31.01.2017 г. за наемателите на общинска собственост и начислени лихви за 2015 г., Справка С-5570/2 от 31.01.2017 г. за предприети действия по договори за 2014 г., Справка С-5570/4 от 31.01.2017 г. за предприети действия по договори за 2015 г., аналитични ведомости	16
137	Констативен протокол от 04.01.2017 г. за апартаменти по договори от 2014 г. и 2015 г.	2
138	Договори за отдаване под наем на общински жилища от 2014 г. и 2015 г. - 4 бр. и молби	43
139	Справка за преиндексиране на наемите на 4 бр. апартаменти	1
140	Справка С-48-16/2/16 от 28.10.2016 г. за безкасовите приходи, постъпили по сметка на ЧСИ	1
141	Аналитични ведомости за 2014 г. и 2015 г. за просрочени вземания от концесии и наеми	5
142	Констативен протокол от 05.01.2017 г. за апартаменти по договори и споразумения, сключени преди 2014 г.	3
143	Споразумения, анекси, договори за ползване на 8 бр. общински апартаменти	25
144	Справки за преиндексиране на наеми на общински жилища според промяната на МРЗ за страната	1
145	Констативен протокол от 07.12.2016 г. за ползване на имоти - общинска собственост - 6 бр. имоти без публичен търг или публично оповестен конкурс.	2
146	Извлечение от досиета за ползване на общински имоти - 6 бр.: Заповеди, споразумения, Актове за общинска собственост, решения на общински съвет	36
147	Констативен протокол от 04.01.2017 г. за ползване на общински имоти-общинска собственост - 7 бр. без публичен търг или публично оповестен конкурс.	2
148	Извлечение от досиета за ползване на общински имоти - 7 бр.: Заповеди, анекси към договори, споразумения, допълнителни споразумения, решения на общинския съвет, договор.	26
149	Констативен протокол от 07.12.2016 г. - договори за разпореждане с общински имоти.	8
150	Справка изх.№ С-5570/6 от 31.01.2017 г. за просрочени вземания от разпоредителни сделки с общинско имущество за 2014 г. и 2015 г.	1
151	Договор за продажба на общински имот от 07.02.2014 г. кадастрален идентификатор 68080.453.169 - досие	40

152	Договор за продажба на общински имот от 08.09.2014 г. кадастрален идентификатор 68080.398.198 - досие	40
153	Договор за продажба на общински имот от 14.01.2014 г. кадастрален идентификатор 68080.465.432 - досие	40
154	Договор за продажба на общински имот от 14.01.2014 г. кадастрален идентификатор 68080.465.592 - досие	42
155	Договор за продажба на общински имот от 14.01.2014 г. кадастрален идентификатор 68080.465.594- досие	34
156	Договор за продажба на общински имот от 14.01.2014 г. - кадастрален идентификатор 68080.465.480 досие	37
157	Договор за продажба на общински имот от 05.09.2014 г. кадастрален идентификатор 68080.399.324 - досие	44
158	Договор за продажба на общински имот от 08.09.2014 г. кадастрален идентификатор 68080.399.480 - досие	44
159	Договор за продажба на общински имот от 27.10.2015 г. на 208/408 ид.части, кадастрален идентификатор 68080.466.587 - досие	22
160	Договор за продажба на общински имот от 27.10.2015 г. на 579/1479 ид.части, кадастрален идентификатор 68080.466.571 - досие	30
161	Договор за продажба на общински имот от 17.03.2014 г. на 99/499 ид.части, кадастрален идентификатор 68080.406.51 - досие	31
162	Договор за продажба на общински имот от 11.04.2014 г. на 43/703 ид.части , кадастрален идентификатор 68080.398.156 - досие	28
163	Договор за продажба на общински имот от 24.11.2014 г. на 43/543 ид.части, кадастрален идентификатор 68080.465.1 - досие	28
164	Договор за продажба на общински имот от 03.01.2014 г. на 20/1020 ид.части, кадастрален идентификатор 68080.465.424 - досие	23
165	Договор за продажба на общински имот от 26.11.2014 г. на 174/674 ид.части, кадастрален идентификатор 68080.399.174 - досие	26
166	Договор за продажба на общински имот от 03.12.2014 г. на 188/638 ид.части, кадастрален идентификатор 68080.399.195 - досие	25
167	Договор за продажба на общински имот от 22.10.2015 г. на 149/649 ид.части, кадастрален идентификатор 68080.406.197 - досие	24
168	Договор за продажба на общински имот от 22.10.2015 г. на 121/721ид.части , кадастрален идентификатор 68080.463.529 - досие	27
169	Договор за продажба на общински имот от 22.10.2015 г. на 423/923 ид.части, кадастрален идентификатор 68080.399.172 - досие	20
170	Договор за продажба на общински имот от 15.10.2015 г. на 47/1647 ид.части, кадастрален идентификатор 68080.466.584 - досие	24