



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300624

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните
средства и дейности на Община Момчилград
за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 081
на Сметната палата (Протокол № 17)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА.....	4
Част първа.....	6
РЕЗЮМЕ.....	6
Част втора.....	14
ВЪВЕДЕНИЕ.....	14
1. Основание за извършване на одита.....	14
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита.....	14
3. Цели на одита.....	15
4. Обхват на одита и ограничение в обхвата.....	15
5. Критерии за оценка.....	18
6. Одитни стандарти.....	19
Част трета.....	19
КОНСТАТАЦИИ.....	19
I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.....	19
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове.....	19
2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти.....	37
3. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци.....	42
4. Администриране на приходите от данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост и такса битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост, в т.ч. и за отдадените под наем имоти.....	49
5. Приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и действия по събиране на просрочените вземания.....	51
II. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки.....	58
1. Обща информация.....	58
2. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Момчилград.....	59
3. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки.....	60
4. Възлагане на обществени поръчки.....	61
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	91
III. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост.....	99
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове.....	99
2. Отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг.....	116
3. Отдаване под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг/конкурс... ..	119
4. Отдаване под наем на общински жилища.....	123
5. Отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс.....	128

6. Разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс	129
7. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс	134
8. Отписване на имотите, обект на разпоредителни сделки от регистрите, в т.ч. от счетоводните регистри	143
9. Приходи по бюджета на общината от управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	144
Част четвърта.....	147
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	147
Част пета	151
ПРЕПОРЪКИ.....	151
Част шеста.....	153
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	153
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500300624 ..	155

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗД	Акт за установяване на задължение по декларация
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВППУРИВ	Вътрешни правила за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи
ВПСФУК	Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в Община Момчилград
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Момчилград
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
Дирекция УТКРЕПП	Дирекция „Устройство на територията, кадастър и регулация и европейски програми и проекти“
ДР	Допълнителни разпоредби
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗАП	Закон за административното производство
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКС	Закон за Камарата на строителите
ЗЛДТДПДВ	Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗТ	Закон за туризма
ЗУЖВГМЖСВ	Закон за уреждане на жилищните въпроси на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КЗ	Кодекс за застраховането
КИД-2008	Класификация на икономическите дейности
КСБ	Камера на строителите в България
КТ	Кодекс на труда
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите

НАП	Национална агенция по приходите
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Момчилград
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Момчилград
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Момчилград
Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
Наредба за земеделските земи	Наредба за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд
Наредба за общинските жилища	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем в общински жилища и разпореждане
ПУП	Подробен устройствен план
ПВп	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПП	Програмен продукт за местни данъци и такси „Матеус“
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРВВЦПРС	Правилника за реда за вписване и водене на Централен професионален регистър на строителя
РМС	Решение на Министерски съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СВп	Служба по вписванията
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация Момчилград
ЦПРС	Централен професионален регистър на строителя

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Момчилград, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

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

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Граждански процесуален кодекс (ГПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; (ДОПК); Кодекс за застраховането (КЗ); Закон за нормативните актове (ЗНА); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за собствеността (ЗС); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за арендата в земеделието (ЗАЗ); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилник за вписванията (ПВп); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Момчилград (НОРМД); Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Момчилград (НОАМТЦУ); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Момчилград (НРПУРОИ); Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем в общински жилища и разпореждане; Наредба за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд на Община Момчилград; заповеди и указания на министъра на финансите във връзка с местните данъци и такси; решения на общинския съвет във връзка с администрирането на местните данъци и такси и за приемане на бюджета на общината за 2022 г. и 2023 г.; решения на общинския съвет по управление разпореждане с общинската собственост; заповеди на кмета на общината; Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), указанията и методическите насоки на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК на Община Момчилград; договорите.

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

Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Момчилград (НОРМД) е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: определянето на облагаемата основа на нежилищните имоти на предприятията върху отчетната им стойност, вместо на по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ; определянето на данъчната оценка на имотите, върху които са построени сгради на предприятия; неправилно определена данъчната основа за наследствен дял при заплащане на данъка върху наследствата; неправилно определен срок за заплащане на данъка при придобиване на недвижими имоти и ограничени вещни права върху тях в част от случаите; неопределяне на част от кръга на лицата, ползващи данъчни облекчения при заплащане на патентен данък

при извършване на дейността си лично и не са наели работници през цялата година; разширяване кръга на лицата, ползващи данъчни облекчения при заплащане на патентен данък при обучение на чираци; сроковете за подаване на декларации от данъчно задължените лица за облагане с патентен данък, ползването на отстъпка и заплащането на патентния данък за първото тримесечие; срок за подаване на декларации от данъчно задължените лица за облагане с туристически данък. НОРМД съдържа отменени разпоредби по отношение на годишния патентен данък за отдаване под наем на видеокасети.

НОРМД не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ, като не е определено: постъпването на приходите от данък върху таксиметровия превоз на пътници и други местни данъци в общинския бюджет; облагането с данък върху недвижимите имоти на поземлени имоти, сгради и самостоятелни обекти в сгради в строителните граници на населените места и селищните образувания, както и поземлените имоти извън тях, които според подробен устройствен план (ПУП) и след промяна на предназначението на земята и за части от държавни или общински поземлени имоти; определяне на данъчно задължено лице при концесия за добив; определяне от служител на общинска администрация на данъчната оценка за сметка на данъчно задълженото лице по нормативноопределения ред при нарушени/липса на счетоводни данни; изключенията при облагане с данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин за моторни превозни средства и основа за придобиване по давност; определянето на данъка върху превозните средства въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР и реда за декларирането им; определянето на данъка за три- и четириколесни превозни средства, на специализирани ремаркета за превоз на тежки или извънгабаритни товари, на товарен автомобил; определяне размера на туристическия данък за календарния месец въз основа на данни от Единната система за туристическа информация, поддържана от Министерството на туризма. НОРМД не е актуализирана във връзка с измененията на Закона за туризма (ЗТ) по отношение на категоризацията и регистрация на местата за настаняване.

НОРМД не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и в нея не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с: подаването от собственика на данъчна декларация в двумесечен срок за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ; неподаването на данъчни декларации за облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин; задължението на предприятията да подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срок; задължението на данъчно задължените лица да уведомяват общината при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка и при придобиване на имот по наследство да подават декларация, както и сроковете за това; служебно образуване на партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението, в случай че не е подадена данъчна декларация от наследниците или заветниците в срок; неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по Закон за устройство на територията (ЗУТ) и отразяване на служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота; подаване на документите, удостоверяващи завършване на сгради или части от тях, органите, които представят документацията на данъчната служба на общината в едномесечен срок, дължим данък за имоти в двугодишен срок от завършване на сграда в груб строеж,

съответно в едногодишен срок от съставяне на протокол по ЗУТ; подаване на данъчна декларация в двумесечен срок от данъчно задължените лица при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно.

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Момчилград (НОАМТЦУ) е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: поставено е допълнително изискване имота да няма непогасени задължения към началото на годината във връзка с несъбирането на такса за битови отпадъци, когато услугата сметосъбиране и сметоизвозване не се предоставя от общината.

В НОАМТЦУ не е определено: ред за разсрочване и отсрочване на задължения за местни такси; събирането такси за дейностите по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него, а при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него, както и че за имот – държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление; план-сметката, въз основа на която се определя таксата за всяка дейност включва необходимите разходи за отчисленията по чл. 60 и 64 от Закон за управление на отпадъците (ЗУО); освобождаването от такса за битови отпадъци на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, е при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност; не е определен срокът и редът за уведомяване ползвателите на услугите за дължимите от тях такси за битови отпадъци за съответния период, както и сроковете за плащане; не е определено подаването на декларация в общината от собственика на куче, да се извършва в тримесечен срок от датата на придобиването му. От общинския съвет не е приет намален размер на таксите за предоставяне на административни услуги по електронен път във връзка с изискването на Закона за електронното управление.

През одитирания период с вътрешни актове писмено не са въведени: правила/процедури, определящи действията на служителите в процеса по администриране на приходи от местни данъци и такси, не са въведени контролни дейности и не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол; правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в процеса по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанията за събирането им, в несъответствие с указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор от 2020 г. на министъра на финансите.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично съответствие с правната рамка: наложена е имуществена санкция без законово основание; не са наложени имуществени санкции при наличие на законово основание за това; наложена е глоба с фиш без законово основание; не е спазен законовоопределения срок за определяне на облога за данък върху недвижимите имоти; неприлагане на утвърдения образец на данъчна декларация.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са осъществени в частично несъответствие с правната рамка: неправилно е въведен размер на ставка за годишно облагане с такса за битови отпадъци в програмен продукт за администриране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци „Матеус“ (ПП) за услугата за сметосъбиране и сметоизвозване на жилищните имоти на физическите лица в с. Биволяне; неправилно въведена категория населено място в ПП за с. Прогрес; неспазване на законовоопределения срок за определяне на размера на такса за битови отпадъци при прехвърляне на собствеността на имота; неправомерно приложен

размер на таксата според количеството на битовите отпадъци; в нарушение на ЗМДТ, имоти са освободени от такса за обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци, включително отчисления по чл. 60 и 64 от ЗУО, мониторинг и инвеститорски контрол; в нарушение на ЗМДТ, имоти от заплащане на такса за битови отпадъци са освободени след законовоопределения срок.

Дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост са осъществени в частично съответствие с правната рамка: за имоти - частна общинска собственост подлежащи на деклариране, придобити преди и през одитирания период, за които са съставени актове за общинска собственост (АОС), от данъчно задълженото лице – Община Момчилград не са подадени данъчни декларации; за имоти - публична общинска собственост подлежащи на деклариране, придобити преди и през одитирания период, за които са съставени АОС, от общината не са подадени данъчни декларации; за всички имоти - частна и публична общинска собственост, в т.ч. имоти отдадени под наем преди одитирания период, за които договорите са действащи през одитирания период и имоти, отдадени под наем през одитирания период, таксата за битови отпадъци е платена от общината, същата не е възстановена от наемателите и е дължима; в договорите за наем на имоти - общинска собственост, сключени преди одитирания период и действащи през одитирания период, както и в договорите, сключени през одитирания период, не са включени клаузи за плащане на такса за битови отпадъци от наемателите и по партидите на наемателите не са начислени и събрани вземания от такса за битови отпадъци за отдадените под наем - общински имоти.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземанията е в частично съответствие с правната рамка: не е определен ред за събиране на просрочени задължения и не са предприети всички законовоопределени действия; не са възлагани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци; изтекъл давностен срок и не са събрани публични общински вземания; начислени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци на заличен търговец.

Установените несъответствия с правната рамка са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК е лошо.

При одита на дейността, свързана с възлагането и изпълнението на обществени поръчки е установено:

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП) не са актуализирани в съответствие с измененията на ЗОП и ППЗОП. Прогнозирането на потребностите и планирането на обществените поръчки в общината през 2022 г. и 2023 г. е в частично съответствие с реда, определен във ВПУЦОП. През одитирания период графикът за възлагане на обществени поръчки не е актуализиран при възникнала необходимост от възлагане на нови поръчки.

При възлагането на обществените поръчки е установено: при процедура за обществена поръчка от възложителя не е определено в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора (до 5 на сто от стойността на договора) и гаранция обезпечаваща авансово предоставените средства (до размера на тези средства); при две процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание в обявлението за оповестяване откриването на поръчките и в указанията за подготовката на офертите и при процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне от възложителя е поставено, като изискване към годност (правоспособност) за упражняването на професионална дейност, участниците в обществената поръчка да са вписани в Централния професионален регистър на строителя (ЦПРС) към Камара на строителите в България (КСБ) за строително-монтажните дейности, подлежащи на изпълнение представляващи „текущ ремонт на строеж“, което не е

съобразено с предмета и сложността на обществените поръчки и ограничава участието на лица, вписани в регистъра само в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на позиция „Строителство“ от Класификация на икономическите дейности (КИД-2008); при две процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание в обявлението за оповестяване откриването на поръчките и в указанията за подготовката на офертите и при процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне от възложителя е поставено, като изискване за икономическо и финансово състояние, участниците в обществената поръчка да имат застраховка „Професионална отговорност“ с обхват „строителство“ ограничаващо участието на лица, които могат да изпълнят предмета на обществената поръчка, но не притежават застраховка „Професионална отговорност в строителството“ с минимална застрахователна сума за съответната категория строежи; при три процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание в методиките за оценка на офертите за обществените поръчки са определени показатели с допълнителни надграждащи условия, свързани с качествата на участниците да изпълнят поръчката, които са критерий за подбор и в методиката за оценката на офертите за обществените поръчки възложителят е включил критерий за подбор като показател за оценка на офертите; при пет процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание проведени през 2023 г. е поставено изискване към участниците в процедурите за липса на обстоятелствата по Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, което е неприложимо за конкретните процедури и се явява прекомерно спрямо участниците; при процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне мотивите на кмета на общината са неоснователни и решението на възложителя да приложи процедурата на пряко договаряне е довело до ограничаване на конкуренцията; преди сключване на договор за обществена поръчка от участникът, определен за изпълнител на обществената поръчка не е представено заверено копие на удостоверение от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“; при подписване на договор за обществена поръчка от изпълнителят не е представена на възложителя гаранция, която обезпечава авансовото предоставените средства в размер на 100 на сто от размера на авансово плащане по договора (с ДДС); досиета на две обществени поръчки не съдържат информация на възложителя за определена от него прогнозна стойност на обществената поръчка към датата на откриване на обществената поръчка, изчислена в резултат на проведени пазарни проучвания или консултации; извършвано е незаконосъобразно строителство без наличието на одобрени проекти и без да са издадени разрешения за строеж за обект с висока обществена значимост, в резултат на което извършения строеж е незаконен, като изложените мотиви за нарушението на правната рамка са напълно неприемливи.

При изпълнението на обществените поръчки е установено: след сключването на договори не е изпращано задължителното уведомление до Националната агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“; извършвани са плащания към изпълнител по договор след като е изпратено задължителното уведомление, но преди получаването на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащанията могат да бъдат извършени; при договор за обществена поръчка автомобилът е регистриран в КАТ, но няма двустранно подписан протокол за регистрация, в несъответствие с клауза от договора; гаранция за изпълнение по договор за обществена поръчка е освободена от възложителя чрез превеждането на сумата по банковата сметка на изпълнителя след представяне протокол за възстановяване на гаранция за изпълнение, подписан от тричленна комисия от общината, но без да има двустранно подписан протокол за регистрация; гаранция за изпълнение на договор, предоставена във формата на застраховка - застрахователна полица, издадена в полза на възложителя е освободена от кмета на общината чрез изпращане на оригинала на застрахователната полица, след изтичане на определения 30-дневен срок, или със закъснение от осем работни дни след договорения срок.

При обществени поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е установено: в методиката за комплексна оценка е заложен критерий за възлагане, който не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите на участниците; от възложителя необосновано е ограничено участието на лица в седем обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява; гаранцията за изпълнение по един договор е освободена със закъснение; окончателно плащане не е извършено в договорения срок; обявления за приключване на два договора са изпратени в Регистъра на обществените поръчки (РОП), след определения в закона срок.

За всички проверени обществени поръчки са създадени досиета, които съдържат документите, свързани с процедурите по възлагането им, но не съдържат документите свързани с изпълнението на сключените договори.

Установените несъответствия с правната рамка в тази област са съществени по стойност по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта е лошо.

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

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Момчилград (НРПУРОИ) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: неправомерно са определени имоти, които се отдават под наем само на малки и средни предприятия при условията на Закона за малките и средни предприятия; предоставеното правомощие на кмета на общината за отмяна на заповедта за предоставяне на помещения на политически партии; въведено ограничение за настаняване под наем в общински ателиета на лица, които не са български граждани; реда за връчване на заповедите на кмета на общината за замяна на недвижими нежилищни имоти – частна общинска собственост; заплащането от купувачите на режийни разноски при продажбата на имоти; предоставеното правомощие на кмета на общината за отмяна на заповедта за прекратяване на съсобственост; незаконосъобразното определяне на възнаграждения на членовете на комисиите за провеждане на търгове и конкурси; определянето на стъпката за наддаване при публичен търг/конкурс с явно наддаване; неправилно определени правомощия на комисиите по провеждането на публичните конкурси.

НРПУРОИ не е актуализирана по отношение на действащата през одитирания период структура на общинската администрация.

В НРПУРОИ не е определен ред за: отдаване под наем без търг или конкурс на имоти 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; отдаване под наем на вещите - частна общинска собственост; учредяване на право на ползване върху имоти и вещи - частна общинска собственост без търг или конкурс; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет; замяна на общински ателиета и гаражи; сключване на договори по реда на чл. 185, ал. 3 от ЗУТ при преустройства на сгради – етажна собственост.

Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем в общински жилища и разпореждане (Наредбата за общинските жилища) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: предоставеното правомощие на кмета на общината за отмяна на заповеди за настаняване в общински жилища; реда за обжалване на решенията на комисията за картотекиране; реда за настаняване на лица в резервни жилища; реда за връчване на заповедите за продажба на общински жилища; възможността общинските жилища, предназначени за продажба да могат да се продават чрез търг на лица, различни от правоимащите по чл. 47, ал. 1, т. 1 - 3 от ЗОС.

В Наредбата за общинските жилища отделни текстове са приети в нарушение на ЗНА и Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА по отношение на: строежа на нормативния акт, чрез поставяне на тирета, вместо алинеи и точки; посочване на неактуално

заглавие на нормативен акт при приемане на наредбата; поредността на номерацията на главите в акта;

В Наредбата за общинските жилища не са определени: условия и ред за настаняване в свободни общински жилища, за които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и 45 от ЗОС; ред за учредяване на право на строеж без търг или конкурс върху имоти-частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища; ред, по който членовете на комисията за картотекиране писмено удостоверяват липсата на заинтересованост от изхода на производството, отношения със заинтересовани лица или наличие на частен интерес;

Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд (Наредбата за земеделските земи) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: липсата на разграничение, относно срока за сключване на договорите за наем и договорите за аренда; заплащането от купувачите на режийни разноски при продажби;

В Наредбата за земеделските земи отделни текстове са приети в нарушение на ЗНА и Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА по отношение на: неяснота в разпоредба, регламентираща срока за заплащане на годишни наемните вноски; поредността на номерацията на главите в наредбата.

В нарушение на законовите изисквания в структурата на общинската администрация не е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС.

Воденето на главния регистър за публичната общинска собственост и главния регистър за частната общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

При отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост след провеждането на публичен търг е установено: сключени са договори за отдаване под наем на имоти – публична общинска собственост чрез публичен търг без да е налице решение на общинския съвет за отдаването им под наем; в състава на комисия за провеждане на търг за отдаване под наем имот - общинска собственост, който е на територията на кметство в общината, не е включен кмет на кметството или определен от него служител от кметството; отдадените под наем общински нежилищни имоти не са предадени на наемателите с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие; сключени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - публична общинска собственост не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост; договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - частна общинска собственост, сключени за срок по-дълъг от три години, не са вписани в главния регистър за частна общинска собственост;

При отдаването под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг/конкурс е установено: заповедите на кмета на общината за откриване на процедурите по провеждане на търгове не съдържат ден и час за провеждане на повторен търг; тръжната документация не съдържа ден и час за провеждане на повторен търг и проект на договор за отдаване под наем; при проведените търгове стъпката за наддаване е определена от комисията; отдадените под наем общински имоти не са предадени на наемателите по определения ред с приемо-предавателни протоколи; заповедите на кмета на общината за определяне на наемател са приведени в изпълнение преди да са влезли в сила и са сключени договори за наем преди изтичането на сроковете за тяхното оспорване; не е извършена актуализация на наемната цена по сключени договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост след проведен търг с официалния инфлационен индекс на потребителските цени; при просрочване на плащания на наемни вноски по договори не са начислявани лихви за забава; не са прекратени наемните отношения поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системност и неплащане в срок.

При отдаването под наем на общински жилища е установено: имотите предмет на отдаване под наем не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; в процедурата за настаняване под наем на граждани с

установени жилищни нужди от наемателите не са подавани декларации за семейно и имотно състояние; от кмета на общината не е назначена комисия за картотекиране; в договорите за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди не е определен срок на наемното правоотношение; не са представени писмени доказателства за съобщаването на заповед на кмета на общината за определяне на наемател и всички заповеди за определяне на наемател са приведени в изпълнение преди да са влезли в сила и всички договори за отдаване под наем на общински жилища са сключени преди изтичането на сроковете за тяхното оспорване; при отдаването под наем на ведомствено жилище от кандидата не е подадена декларация за удостоверяване на обстоятелствата; от кмета на общината не е назначена комисия, която да разгледа заявленията за настаняване във ведомствени жилища; не са прекратени наемните отношения, поради не плащането на наемната цена за повече от 3 месеца, въпреки че са възникнали основания за това.

При отдаването под наем на земеделски земи без провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс (паша, мери и ливади) е установено: от членовете на комисиите не са подписани декларации, за свързани лица по смисъла на Търговския закон (ТЗ) с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи;; преди сключване на договорите не са извършвани служебни проверки за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ; в договорите не е включена клауза за увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени.

В процеса по разпореждане с имоти - общинска собственост е установено: при провеждането на публичен търг с явно наддаване за разпореждане с имот – общинска собственост, стъпката за наддаване без законово основание е определяна от комисията, а не в заповедта на кмета на общината за обявяване на търга; сключен е договор за продажба на общински жилищен имот чрез публичен търг, представляващи действия на разпореждане с общинско жилище, в нарушение на изискванията на ЗОС; сключени са договори за разпореждане с имоти – общинска собственост въз основа на изтекли пазарни оценки; в нарушение на императивните изисквания на ЗОС, в състава на комисиите за провеждане на търгове за разпореждане с имот - общинска собственост, които са на територията на кметство в общината, не са включени кмета на кметството или определен от него служител от кметство; заповеди на кмета на общината за определяне на купувачи на имоти – общинска собственост не са съобщени на заинтересованите страни в регламентирания тридневен срок от издаването им; сключени договори за разпореждане с имоти – общинска собственост, преди заповедите за определяне на купувачите да са влезли в сила; сключени са окончателни договори за разпореждане с имоти – общинска собственост след изтичане на регламентирания едномесечен срок след влизане в сила на изменението на подробния устройствен план; договор за продажба на общинско жилище не е вписан в публичния регистър на разпоредителните сделки; при всички извършени през одитирания период разпоредителни сделки, вписването им в АОС не е утвърдено от органа, утвърдил актовете – кмета на общината; договори за разпореждане с имоти - общинска собственост не са отразени в АОС; имоти, предмет на разпоредителни сделки не са предадени от продавача и съответно не са приети от купувача с приемо-предавателен протокол.

Установените несъответствия, които са количествено измерими в тази област са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). През одитирания период СФУК не е достатъчно ефективна.

За отстраняване на установените при одита нарушения/несъответствия и за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на кмета на общината и на общинския съвет са дадени препоръки.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 350 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-006 от 09.05.2024 г. на заместник - председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Момчилград е административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, с административен център гр. Момчилград. На територията на общината има 49 населени места, включващи гр. Момчилград и съставни административно-териториални единици - 38 кметства и едно кметско наместничество. По данни на НСИ, населението на общината е 15 038 жители¹.

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

Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени със ЗМСМА. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет и при осъществяването на функциите си кметът на общината е подпомаган от заместник - кметове на общината.

Функционалните задължения на административните звена са регламентирани с Устройствен правилник на общинска администрация Момчилград (УПОА), в сила от 01.02.2020 г., утвърден от кмета на общината на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА, във връзка с чл. 11 от Закона за администрацията. Общинската администрация е структурирана в дирекции и отдели.

За осъществяване на дейността по вътрешен одит в Община Момчилград не е изградено звено за вътрешен одит, независимо, че бюджета на общината надхвърля 10 млн. лв., с което не са изпълнени изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

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

Бюджетът на Община Момчилград за 2022 г. е 29 064 232 лв., а за 2023 г. 32 112 804 лв.

Приходите от данък върху недвижимите имоти са с относителен дял от данъчните приходи 17 на сто през 2022 г. и 18 на сто през 2023 г. Приходите от такса за битови отпадъци са с относителен дял от данъчните приходи 29 на сто през 2022 г. и 39 на сто през 2023 г. и над 76 на сто от общинските такси за всяка от годините.

През 2022 г. са открити и приключили 19 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, в резултат на които са сключени 38 бр. договори, на обща стойност 14 613 435 лв. Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП са 3 бр., в резултат на които са сключени 4 бр. договори, на обща стойност 109 410 лв.

През 2023 г. са открити и приключили 15 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, в резултат на които са сключени 32 бр. договори, на обща стойност 9 116 805 лв. Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по чл. 187

¹ <https://nsi.bg/bg/content/>

от ЗОП са 9 бр., в резултат на които са сключени 16 бр. договори, на обща стойност 971 703 лв.

Към 31.12.2023 г. са съставени общо 5 933 бр. АОС, от които през 2022 г. - 620 бр., от които актове за публична общинска собственост (АПОС) - 8 бр. и актове за частна общинска собственост (АЧОС) – 612 бр., а през 2023 г. - 570 бр. от които АПОС – 14 бр. и АЧОС – 556 бр.

Обобщена информация за проведените публични търгове за отдаване под наем и разпореждане с общински имоти и сключените договори без провеждане на публичен търг е описана в следващата таблица:

Показатели	2022 г.	2023 г.
1	2	3
1. Брой проведени публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти, земеделски земи, мери, пасища и ливади	6	13
2. Брой сключени договори без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс за отдаване под наем на жилищни и нежилищни имоти, земеделски земи, мери, пасища и ливади	677	458
3. Брой проведени публични търгове за разпореждане с имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг или конкурс	20	12
4. Брой сключени договори без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс за разпореждане с имоти-общинска собственост	15	13

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Илкнур Кязим Мюмюн – кмет на Община Момчилград².

3. Цели на одита

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

3.2. Да се установи състоянието на СФУК при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Момчилград.

4. Обхват на одита и ограничение в обхвата

4.1. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени областите на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“, „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

В област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“ ограничение в обхвата на одита е възлагането и изпълнение на обществени поръчки от второстепенните разпоредители с бюджет (училища).

Второстепенните разпоредители с бюджет (училища), в които се съхранява документацията от проведените възлагания, са с различно териториално разположение и териториална отдалеченост на структурните звена от седалището на общината, което ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовите и да се съберат

² Одитно доказателство № 1

достатъчни и уместни одитни доказателства. Училищата са второстепенни разпоредители с бюджет. Директорите на училища са самостоятелни възложители по смисъла на ЗОП.

В област на изследване „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“ ограничаване в обхвата е отдаването под наем на имоти - общинска собственост от второстепенните разпоредители с бюджет.

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

4.3. Одитни извадки

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

За изпълнението на одитните процедури са формирани нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор на единиците, съответно за:

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти за 2022 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „подадени и въведени в програмния продукт за местни данъци и такси (ПП) декларации по чл. 14 от ЗМДТ и при получаване на служебна информация по чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ за 2022 г. (брой)“ - 1 137 бр. декларации. Размер на извадката - 15 бр. декларации;

б) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти за 2023 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „подадени и въведени в ПП декларации по чл. 14 от ЗМДТ и при получаване на служебна информация по чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ за 2023 г. (брой)“ - 1 337 бр. декларации. Размер на извадката - 15 бр. декларации;

в) текущи задължения за такса за битови отпадъци за 2022 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „подадени и въведени в ПП декларации по чл. 14 от ЗМДТ и при получаване на служебна информация по чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ за 2022 г. (брой)“ - 1 137 бр. декларации. Размер на извадката - 15 бр. декларации;

г) текущи задължения за такса за битови отпадъци за 2023 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „подадени и въведени в ПП декларации по чл. 14 от ЗМДТ и при получаване на служебна информация по чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ за 2023 г. (брой)“ - 1 337 бр. декларации. Размер на извадката - 15 бр. декларации;

д) освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване за 2022 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „подадени и въведени декларации в ПП декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ за 2022 г. (брой)“ - 324 бр. декларации. Размер на извадката - 15 бр. декларации;

д) освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване за 2023 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от: „подадени и въведени в ПП декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ за 2023 г. (брой)“ - 352 бр. декларации. Размер на извадката - 15 бр. декларации;

е) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти към 01.01.2022 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти към 01.01.2022 г. (брой)“ - 3 090 бр. Размер на извадката - 10 бр. партиди;

ж) просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти към 01.01.2023 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „данъчно задължени лица с просрочени задължения за данък върху недвижимите имоти към 01.01.2023 г. (брой)“ - 2 844 бр. Размер на извадката - 10 бр. партиди;

з) просрочени задължения за такса за битови отпадъци към 01.01.2022 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за такса за битови отпадъци към 01.01.2022 г. (брой)“ - 3 771 бр. данъчно задължени лица. Размер на извадката - 10 бр. партиди;

и) просрочени задължения за такса за битови отпадъци към 01.01.2023 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „партиди на данъчно задължени лица с просрочени задължения за такса за битови отпадъци към 01.01.2023 г. (брой)“ – 3 509 бр. данъчно задължени лица. Размер на извадката - 10 бр. партиди.

4.3.2. За област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“

4.3.2.1. За изпълнението на одитните процедури са формирани нестатистически одитни извадки, формирани чрез рисков подбор на единиците, оценени по критерия „процедури, по които е постъпила само една оферта за участие и процедури, проведени чрез договаряне без обявление“, съответно за:

а) възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП през 2022 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП през 2022 г. (брой)“ - 19 бр. процедури. Размер на извадката - 3 бр. процедури;

б) възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП през 2023 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП през 2023 г. (брой)“ - 15 бр. процедури. Размер на извадката - 6 бр. процедури.

4.3.2.2. За изпълнението на одитните процедури не се формирани одитни извадки, като в обхвата на проверките са включени всички:

а) възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда чл. 187 от ЗОП

При одита са проверени всички възложени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда чл. 187 от ЗОП, изпълнението на които е приключило през одитирания период: 2022 г. – 3 бр. и 2023 г. – 5 бр.;

б) изпълнение на договори, сключени в резултат на проведени процедури през 2022 г.

При одита е проверено изпълнението на договорите, сключени в резултат на процедурите, изпълнението, на които е приключило през одитирания период: 2022 г. – 3 бр.;

в) изпълнение на договори, сключени в резултат на възлагане чрез събиране на оферти с обява по реда чл. 187 от ЗОП, изпълнението, на които е приключило през одитирания период: 2022 г. - 4 бр. договори и 2023 г. – 6 бр. договори.

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

4.3.3.1. За изпълнението на одитните процедури са формирани нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, съответно за:

а) отдаване под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг/конкурс (ниви по чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ) през 2023 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „проведени публични търгове/конкурси за отдаване под наем на земеделски земи през 2023 г. (брой)“ – 10 бр. търгове. Размер на извадката - 5 бр. публични търгове/конкурси;

б) отдаване под наем на мери, пасища и ливади (по чл. 37и, ал.1 - 12 от ЗСПЗЗ) без провеждане на публичен търг/конкурс през 2022 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „договори за отдаване под наем на мери, пасища и ливади през 2022 г. (брой)“ – 17 бр. договори. Размер на извадката - 5 бр. договори;

в) отдаване под наем на мери, пасища и ливади (по чл. 37и, ал. 1 - 12 от ЗСПЗЗ) без провеждане на публичен търг/конкурс през 2023 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „договори за отдаване под наем на мери, пасища и ливади през 2023 г. (брой)“ – 52 бр. договори. Размер на извадката - 7 бр. договори;

г) продажба на нежилищни имоти - общинска собственост след проведен търг/конкурс през 2022 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „публични търгове/конкурси за продажба на нежилищни имоти - общинска собственост през 2022 г. (брой)“ – 19 бр. търгове. Размер на извадката - 5 бр. публични търгове /конкурси;

д) продажба на нежилищни имоти - общинска собственост след проведен търг/конкурс през 2023 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „публични търгове/конкурси за продажба на нежилищни имоти - общинска собственост през 2023 г. (брой)“ – 11 бр. Размер на извадката - 5 бр. публични търгове /конкурси.

4.3.3.2. За изпълнението на одитните процедури не са формирани одитни извадки, като в обхвата на проверките са включени всички:

а) отдаване под наем на нежилищни имоти след провеждане на публичен търг/конкурс през 2022 г. - 1 бр. търг/конкурс;

б) отдаване под наем на нежилищни имоти след провеждане на публичен търг/конкурс през 2023 г. - 3 бр. търгове/конкурси;

в) отдаване под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг/конкурс (ниви по чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ) през 2022 г. - 5 бр. търгове/конкурси;

г) отдаване под наем на общински жилища през 2022 г. – 2 бр. договори;

д) отдаване под наем на общински жилища през 2023 г. – 1 договор;

е) продажба на жилищни имоти - общинска собственост след проведен публичен търг/конкурс през 2022 г. – 1 бр.;

з) учредяване на право на строеж след провеждането на публичен търг/конкурс през 2022 г. - 1 бр.;

и) продажба на нежилищни имоти-общинска собственост без провеждането на публичен търг/конкурс през 2022 г. - 3 бр. договори;

й) продажба на жилищни имоти-общинска собственост без търг/конкурс през 2023 г. - 3 бр. договори, сключени през 2023 г.;

к) прекратяване на съсобственост без търг/конкурс през 2023 г. – 1 бр. договор, сключен през 2023 г.;

л) учредяване на право на строеж, право на надстрояване/пристрояване без търг/конкурс през 2022 г. – 3 бр. договори, сключени през 2022 г.;

м) учредяване на право на строеж, право на надстрояване/пристрояване без търг/конкурс през 2023 г. – 1 договор, сключен през 2023 г.

5. Критерии за оценка

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

Критерии: ДОПК; ЗНА; ЗАНН; ЗПФ, ЗМДТ; заповеди и указания на министъра на финансите във връзка с местните данъци и такси; НОРМД; НОАМТЦУ; решения на общинския съвет във връзка с администрирането на местните данъци и такси и за приемане на бюджета на общината за 2022 г. и 2023 г.; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС, указания и методически насоки на министъра на финансите по прилагането му.

5.2. Област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“

Критерии: ЗОП; ППЗОП; ВПУЦОП; Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в Община Момчилград (ВПСФУК); Инструкция за функциониране на СФУК в Община Момчилград; ЗФУКПС, указания и методически насоки на министъра на финансите по прилагането му; заповеди на кмета на общината; договорите.

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

Критерии: АПК; ДОПК; КЗ; ЗАНН; ЗС; ЗОС; ЗСПЗЗ; ЗАЗ; ЗЗД; ППЗСПЗЗ; ПВп; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; НРПУРОИ; Наредба за жилищата; Наредба за земеделските

земи; решения на общинския съвет по управление и разпореждане с общинската собственост; ВПСФУК; Инstrukция за функциониране на СФУК в Община Момчилград; Вътрешни правила за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - собственост на Община Момчилград; ЗФУКПС, указания и методически насоки на министъра на финансите по прилагането му; заповеди на кмета на общината; договорите.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

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

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Момчилград (НОРМД)

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет следва да определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона. С решение от 28.09.2018 г. на общинския съвет³ е приета НОРМД, изменена и допълнена с последващи решения от 2019 г., 2020 г. и 2025 г.⁴. НОРМД е публикувана на интернет страницата на Община Момчилград⁵.

С НОРМД са определени размерът на местните данъци, редът и сроковете за внасянето им. Данъците върху недвижимите имоти, наследствата, превозните средства, при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, патентният и туристическият данъци, са определени по реда и в границите на определените със ЗМДТ размери, в съответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ⁶.

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

При извършената проверка за съответствието на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен е установено⁸:

1.1.1. Съгласно чл. 1, ал. 1, т. 8 и т. 9 от ЗДМТ, в общинския бюджет следва да постъпва данък върху таксиметров превоз на пътници и други местни данъци, определени със закон. Съгласно чл. 61ф, ал. 1 от ЗМДТ, с наредбата по чл. 1, ал. 2 общинският съвет следва да определя годишния размер на данъка върху таксиметров превоз на пътници за съответната година в граници от 300 лв. до 1 000 лв., в срок до 31 октомври на предходната година.

В чл. 2 от НОРМД са определени данъците, постъпващи в общинския бюджет, като в кръга на данъците не са включени/изброени данъкът върху таксиметров превоз на

³ Решение № 134 от 28.09.2018 г.

⁴ Решения №№ 13 от 31.01.2019 г., 58 от 16.04.2020 г., 45 от 26.02.2025 г., 182 от 23.12.2025 г. на общинския съвет и 94 от 21.05.2020 г. на Административен съд - Кърджали

⁵ <https://www.momchilgrad.bg/naredbi.html>

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Одитни доказателства №№ 2 и 3

пътници и други местни данъци, определени със закон, които следва да постъпват в общинския бюджет, в несъответствие с чл. 1, ал. 1, т. 8 и т. 9 от ЗМДТ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като в чл. 59д на Глава втора, Раздел VII от НОРМД е определено, че дължимият данък върху таксиметровия превоз на пътници постъпва в приход на Община Момчилград, но до отстраняване на установеното несъответствие разпоредбите на наредбата са вътрешно противоречиви, поради което не могат да осигурят на данъчно задължените лица пълната информация за местните данъци.

1.1.2. Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ, с данък върху недвижимите имоти следва да се облагат разположените на територията на страната сгради и самостоятелни обекти в сгради, както и поземлените имоти, разположени в строителните граници на населените места и селищните образувания, и поземлените имоти извън тях, които според подробен устройствен план имат предназначението по чл. 8, т. 1 от ЗУТ и след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон.

В чл. 7, ал. 1 от НОРМД частично са повторени разпоредбите на чл. 10, ал. 1 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.) като не са добавени измененията в разпоредбите на закона, а именно „и след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон“. Видно от съпоставката на текстовете, разпоредбите на чл. 7, ал. 1 от НОРМД не са приведени в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като параметрите на обектите, които следва да бъдат обложени, са заложи в ПП, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за деклариране същите могат да бъдат проявени⁹.

1.1.3. Съгласно чл. 11, ал. 2 от ЗМДТ, собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него.

В чл. 8, ал. 2 от НОРМД са повторени разпоредбите на чл. 11, ал. 2 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106 от 2004 г.). Видно от съпоставката, разпоредбите на чл. 8, ал. 2 от НОРМД не са приведени в съответствие с допълнението на разпоредбата на чл. 11, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98, от 2010 г.) - „или съответната част от него“.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като параметрите на обектите, които следва да бъдат обложени са заложи в програмния продукт, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за деклариране същите могат да бъдат проявени¹⁰.

1.1.4. Съгласно чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ, при концесия данъчно задължен следва да е концесионерът. При концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него.

В чл. 8, ал. 4 от НОРМД са повторени разпоредбите на чл. 11, ал. 4 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 36 от 2006 г.), като не са приведени в съответствие с допълнението на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.) - „При концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него“.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като за одитирания период и към момента на одита на територията на Община Момчилград няма действаща концесия за добив, но до

⁹ Одитно доказателство № 4 (т. 1)

¹⁰ Одитно доказателство № 4 (т. 1)

отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите могат да бъдат проявени¹¹.

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

В чл. 18, ал. 1 от НОРМД са повторени разпоредбите на чл. 19, ал. 1 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.), в несъответствие/без допълнението на чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ с ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г. - „и се съобщава на лицата до 1 март на същата година“.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като от общината са изпратени общо 175 данъчни съобщения по ЗМДТ, след определения срок до 01 март на годината (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 2.2. от одитния доклад*).

1.1.6. Съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ, данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията следва да 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. 17, ал. 1 от НОРМД, данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията следва да е отчетната им стойност, а за жилищните имоти на предприятията - данъчната им оценка съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ.

Разпоредбата на чл. 17, ал. 1 от НОРМД по отношение на определянето на данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията само върху отчетната стойност, вместо върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка е в противоречие/несъответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като в ПП определянето на облагаемата основа за дължимия данък върху недвижимите имоти за недвижимите имоти на предприятията е съгласно законовите разпоредби, но до отстраняването на установеното несъответствие, наредбата не съответства на закона, поради което не осигурява на данъчно задължените лица правилната информация за местните данъци¹².

1.1.7. Съгласно чл. 21, ал. 3 от ЗМДТ, данъчната оценка на имотите по чл. 11, ал. 2 от закона, върху които са построени сгради на предприятия, следва да се определя съгласно нормите по Приложение № 2.

В чл. 17, ал. 3 от НОРМД е частично възпроизведен текстът на чл. 21, ал. 3 от ЗМДТ, като е определено, че данъчната оценка на имотите по чл. 11, ал. 2 от ЗМДТ, върху които са построени сгради, се определя съгласно нормите по Приложение № 2 „на лица, различни от собственика на поземления имот“, вместо използваното в закона понятие - „сгради на предприятия“.

Разпоредбата на чл. 17, ал. 3 от НОРМД е в противоречие с чл. 21, ал. 3 от ЗМДТ, тъй като не възпроизвежда точно законовата норма.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като определянето на данъчната оценка в ПП е съгласно законовоопределените разпоредби, но до отстраняването на установеното несъответствие, разпоредбата на НОРМД не съответства на ЗМДТ, поради което не предоставя вярна информация на данъчно задължените лица¹³.

1.1.8. Съгласно чл. 21, ал. 4 от ЗМДТ, при липса на счетоводни данни данъчната оценка следва да се определя от служител на общинската администрация за сметка на данъчно задълженото лице, както и при наличие на счетоводни данни, *определени в*

¹¹ Одитно доказателство № 4 (т. 2)

¹² Одитно доказателство № 4 (т. 3)

¹³ Одитно доказателство № 4 (т. 3)

нарушение на приложимото счетоводно законодателство, като определянето на данъчната оценка следва да се извършва по реда на ДОПК.

Съгласно чл. 17, ал. 4 от НОРМД, при липса на счетоводни данни данъчната оценка следва да се определя от служител на общинската администрация за сметка на данъчно задълженото лице и в тези случаи служителят на общинската администрация може да ползва и вещи лица, като са повторени разпоредбите на чл. 21, ал. 3 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 109 от 2001 г.).

През одитирания период разпоредбата на чл. 17, ал. 4 от НОРМД не е приведена в съответствие с измененията в чл. 21, ал. 4 (предишна ал. 3) от ЗМДТ, ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., поради което не възпроизвежда точно относимата редакция в текста на ЗМДТ, в сила от 01.01.2020 г.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като за одитирания период не са извършвани данъчни оценки при липса на счетоводни данни или при наличие на счетоводни данни, определени в нарушение на приложимото счетоводно законодателство¹⁴.

1.1.9. Съгласно чл. 36, т. 1 и т. 2 от ЗМДТ, общинският съвет следва да определя с наредбата по чл. 1, ал. 2 размера на данъка поотделно за всеки наследник или заветник, както следва: 1. за братя и сестри и техните деца - от 0,4 до 0,8 на сто за наследствен дял над 250 000 лв.; 2. за лица извън посочените в т. 1 - от 3,3 до 6,6 на сто за наследствен дял над 250 000 лв.

Съгласно чл. 28, т. 1 и т. 2 от НОРМД, данъкът следва да се определя поотделно за всеки наследник или заветник, както следва: 1. за братя и сестри и техните деца - 0,6 на сто за наследствен дял над 150 000 лв.; 2. за лица, извън посочените в т. 1 - 5 на сто за наследствен дял над 150 000 лв.

Видно от съпоставката разпоредбите на чл. 28, т. 1 и т. 2 от НОРМД са в съществено несъответствие с минималните прагове, определени в ЗМДТ, като от общинския съвет без законово основание е разширен кръгът на данъчно задължените лица, като е прието данъкът да се заплаща върху наследствен дял над 150 000 лв. вместо над 250 000 лв., в нарушение на чл. 36, т. 1 и т. 2 от ЗМДТ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като за одитирания период не са подадени декларации за данък върху наследствата и не са отчитани приходи от този вид данък, но до отстраняването на установеното несъответствие, същите могат да бъдат проявени¹⁵.

1.1.10. Съгласно чл. 44, ал. 1 от ЗМДТ, обект на облагане с данък следва да са имуществата, придобити по дарение, както и недвижимите имоти, ограничените вещни права върху тях и моторните превозни средства, придобити по възмезден начин.

Съгласно чл. 44, ал. 4, т. 1 - 3 от ЗМДТ, ал. 1 не следва да се прилага за моторни превозни средства: придобити преди първоначалната им регистрация за движение в страната; за които приобретателят е в чужбина и за които няма последваща регистрация за движение в страната; с прекратена регистрация на основание тотална щета и за които няма последваща регистрация за движение от нов приобретател в страната.

Съгласно чл. 32, ал. 3 от НОРМД, ал. 1 не следва да се прилага за моторни превозни средства, внесени в страната като нови.

Разпоредбата на чл. 32, ал. 3 от НОРМД възпроизвежда разпоредбата на чл. 44, ал. 3 от ЗМДТ в ред. ДВ, бр. 106 от 2004 г. – преди последващите ѝ изменения, поради което е в несъответствие с последвалите изменения/допълнения в чл. 44, ал. 4 (предишна ал. 3) от ЗМДТ.

До отстраняването на установеното несъответствие НОРМД не съответства на ЗМДТ, поради което не предоставя вярна информация на данъчно задължените лица.

¹⁴ Одитно доказателство № 4 (т. 4)

¹⁵ Одитно доказателство № 4 (т. 5)

1.1.11. Съгласно чл. 46, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), основа за определяне на данъка при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин следва да е оценката на имуществото в левове към момента на прехвърлянето, а при придобиване по давност - към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване.

Съгласно чл. 34 от НОРМД, основата за определянето на данъка следва да е оценката на имуществото в левове към момента на прехвърлянето.

Разпоредбата на чл. 34 от НОРМД не е приведена в съответствие с допълнението на чл. 46, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.) по отношение на придобиването по давност.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като заплащането на данъка (основата за определянето му) при придобиване по давност на имущество се осъществява при нотариус и по данни на длъжностните лица, като при постъпването на информацията/сведенията от нотариусите в отдел МДТ се извършва последваща проверка, но до отстраняването на установеното несъответствие НОРМД не съответства на ЗМДТ, поради което не предоставя вярна информация на данъчно задължените лица.

1.1.12. Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ, данъкът при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин следва да се заплаща при прехвърлянето на недвижимия имот, ограничените вещни права върху недвижим имот и моторните превозни средства, а в случаите по чл. 44, ал. 3 - към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване.

Съгласно чл. 37, ал. 2 от НОРМД, данъкът следва да се заплаща при прехвърлянето на недвижимия имот, ограничените вещни права върху недвижим имот и моторните превозни средства, а в останалите случаи - в двумесечен срок от получаване на имуществото, след подаване на декларация по чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ.

Разпоредбата на чл. 37, ал. 2 от НОРМД е в противоречие с чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ, тъй като не е изчерпателна по отношение на случаите по чл. 44, ал. 3 от ЗМДТ, в резултат на което определя различен срок за заплащането на данъка, отнасяйки ги към всички „останали случаи“, определени в чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ.

До отстраняването на установеното несъответствие НОРМД не съответства на ЗМДТ, поради което не предоставя вярна информация на данъчно задължените лица.

1.1.13. Съгласно чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г.), размерът на данъка върху превозните средства следва да се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерство на вътрешните работи (МВР), и да се съобщава на данъчно задълженото лице. В чл. 54, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г.) са определени случаите, в които ал. 1 не се прилага, като собствениците на превозни средства, с изключение на случаите по ал. 1, декларират пред общината по постоянния им адрес, съответно седалище, притежаваните от тях превозни средства в двумесечен срок от придобиването им. За превозните средства, които не са регистрирани за движение в страната, двумесечният срок започва да тече от датата на регистрацията им за движение.

Съгласно чл. 40 от НОРМД, собствениците на превозни средства следва да декларират пред общината по постоянния им адрес, съответно седалище, притежаваните от тях превозни средства в двумесечен срок от придобиването им по реда на чл. 54 от ЗМДТ.

Разпоредбата на чл. 40 от НОРМД не е приведена в съответствие с последвалите изменения и допълнения на чл. 54, ал. 1, 3 и 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г.), регламентиращи различен ред за декларирането на превозните средства.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като за одитирания период данните са постъпвали от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР, но до отстраняване на установеното несъответствие, същите могат да бъдат проявени.

Разпоредбите на чл. 48, ал. 1, т. 2 от НОРМД са в несъответствие с допълнението на чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.) – „при доставки на услуги по чл. 97а“.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като по данни от общинска администрация за одитирания период не са подавани декларации за патентна дейност от лица, регистрирани по Закона за данъка върху добавената стойност (ЗДДС) за доставка на услуги по чл. 97а от ЗДДС, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникване на основание за настъпване, същите могат да бъдат проявени¹⁹.

1.1.18. Съгласно чл. 61м, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ, физическите лица, включително едноличните търговци, които са пенсионери и извършват патентна дейност, посочена в т. 5, 6, 8 - 15, 18 - 20, 25, 27 - 29 и 31 на Приложение № 4, следва да заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответната дейност, ако извършват дейността лично и не наемат работници през цялата данъчна година.

В чл. 52, ал. 1, т. 3 от НОРМД е определено, че физическите лица, включително едноличните търговци, които са пенсионери и извършват патентна дейност, посочена в т. 5, 6, 8, 15, 18, 20, 25, 27, 29 и 31 на Приложение № 4 от ЗМДТ, заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответната дейност, ако извършват дейността лично и не наемат работници през цялата данъчна година.

В чл. 52, ал. 1, т. 3 от НОРМД (ред. Решение № 94 от 21.05.2020 г. на общинския съвет) неправомерно/без законово основание е ограничен кръгът на лицата, които могат да ползват данъчните облекчения по: т. 9 (металообработващи услуги), т. 10 (бръснарски и фризьорски услуги), т. 11 (машинописни и/или копирни услуги), т. 12 (козметични услуги, поставяне на татуировки), т. 13 (маникюр, педикюр), т. 14 (часовникарски услуги), т. 19 (стъklarски услуги) и т. 28 (ключарски услуги) на Приложение № 4 към Глава втора, Раздел VI от ЗМДТ, като заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответната дейност, ако извършват дейността лично и не наемат работници през цялата данъчна година.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като по данни от общинска администрация за одитирания период са приемани декларации от физически лица, включително еднолични търговци пенсионери за ползване на намаление по ЗМДТ за патентни дейности по т. 10, 12 и 14 от НОРМД.

Независимо от това до отстраняването на установеното несъответствие НОРМД е в несъответствие със ЗМДТ и разпоредбата на чл. 52, ал. 1, т. 3 не предоставя вярна информация на данъчно задължените лица²⁰, което може да доведе до проявяването на рисковете и негативното им влияние.

1.1.19. 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 (бръснарски и фризьорски услуги, ветеринарно-фризьорски услуги), следва да заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място; намалението се ползва, при условие, че към декларацията по чл. 61н е приложено копие от удостоверение за вписване в регистъра на чираците, издадено от съответната регионална занаятчийска камара.

В чл. 52, ал. 1, т. 4 от НОРМД (ред. Решение № 94 от 21.05.2020 г. на общинския съвет) неправомерно/без законово основание е разширен кръгът на лицата, които могат да ползват данъчни облекчения, като са добавени лицата, които използват работно място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите и извършват патентна дейност по т. 12 (козметични услуги, поставяне на татуировки) и т. 13 (маникюр, педикюр) на

¹⁹ Одитно доказателство № 4 (т. 8)

²⁰ Одитно доказателство № 4 (т. 9)

Приложение № 4 към Глава втора, Раздел VI от ЗМДТ, които да заплащат 50 на сто от определения патентен данък за съответното работно място, като намалението се ползва, при условие че към декларацията по чл. 53 е приложено копие от удостоверение за вписване в регистъра на чираците, издадено от съответната регионална занаятчийска камара.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като по данни от общинска администрация за одитирания период не са подавани декларации за ползване на намаление за този вид патентна дейност, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основание, същите могат да бъдат проявени²¹.

1.1.20. Съгласно чл. 61н, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ, лицата, които подлежат на облагане с патентен данък, следва да подават данъчна декларация по образец, в която декларират до 31 януари на текущата година обстоятелствата, свързани с определянето на данъка. В случаите на започване на дейността след тази дата данъчната декларация се подава непосредствено преди започването на дейността. Лицата, които до 31 януари на текущата година са подали данъчната декларация по ал. 1 и в същия срок са заплатили пълния размер на патентния данък, определен съгласно декларираните обстоятелства, ползват отстъпка 5 на сто.

Съгласно чл. 61п, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ, „Патентният данък се внася на четири равни вноски, както следва: 1. за първото тримесечие - до 31 януари...“.

В чл. 53, ал. 1 и ал. 2 от НОРМД, без законово основание, срокът за подаване на данъчна декларация за облагане с патентен данък и ползване на данъчно облекчение е удължен до 31 март на текущата година, в нарушение на чл. 61н, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ. В чл. 55, ал. 1, т. 1 от НОРМД е определено, че срокът за внасяне на патентния данък за първото тримесечие е до 31 март, в нарушение на чл. 61п, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като сроковете за подаване на декларациите за облагане с патентен данък и заплащането на данъка са автоматично заложили в ПП съгласно законовите изисквания. Независимо от това до отстраняването на установените несъответствия НОРМД е в несъответствие със ЗМДТ и разпоредбите на чл. 53, ал. 1 и ал. 2 не предоставят вярна информация на данъчно задължените лица²², което може да доведе до проявяването на рисковете и негативното им влияние.

След одитирания период, с решение от 23.12.2025 г. на общински съвет²³, чл. 53, ал. 1 и ал. 2 от НОРМД е изменен и допълнен, като констатираното несъответствие е отстранено.

1.1.21. Годишният размер на патентния данък по зони, видове дейности е определен в Приложение № 2 към чл. 56 от НОРМД, в границите по Приложение № 4 към чл. 61к от ЗМДТ, с изключение на:

а) в Приложение № 2 от НОРМД наименованието на патентна дейност в т. 1 „Средства за подслон и места за настаняване с не повече от 20 стаи - ...“ не съответства на определеното в т. 1 от Приложение № 4 от ЗМДТ, ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г., в което думите „Средствата за подслон и...“ са заличени.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, но до отстраняването му Приложение № 2, т. 1 от НОРМД не предоставя вярна информация на данъчно задължените лица;

б) в т. 21 от Приложение № 2 към чл. 56 от НОРМД (ред. Решение № 94 от 21.05.2020 г. на общинския съвет) е определено да се събира годишен патентен данък за отдаване под наем на видеокасети според местонахождението на обекта - за Община Момчилград и за

²¹ Одитно доказателство № 4 (т. 10)

²² Одитно доказателство № 4 (т. 11)

²³ Решение № 182 от 23.12.2025 г.

всички останали населени места в размер 300 лв., в несъответствие с т. 21 от Приложение № 4 на ЗМДТ с отмяната ѝ с ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като по информация от общинската администрация не е регистрирана дейност по отдаване под наем на видеокасети и не е начислен/събиран данък, но до отстраняването на установеното несъответствие, Приложение № 2, т. 21 от НОРМД²⁴ на чл. 52, ал. 1, т. 3 не предоставя вярна информация на данъчно задължените лица.

1.1.22. Съгласно чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ, лицата следва да подават декларация по образец до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година.

В чл. 57, ал. 5 от НОРМД е определен срок до 30 януари на всяка година, което е в несъответствие с чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.) относно срока за подаване на декларацията.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като по информация на общинската администрация, през 2022 г. и 2023 г. декларации за облагане с туристически данък са подавани в срок до 31 януари на всяка година, но до отстраняването на установеното несъответствие НОРМД не съответства на ЗМДТ, поради което не предоставя вярна информация на данъчно задължените лица²⁵.

1.1.23. Съгласно чл. 61с, ал. 1 от ЗМДТ, общинският съвет следва да определя с наредбата размера на туристическия данък в граници от 0,20 лв. до 3,00 лв. за всяка нощувка съобразно населените места в общината и категорията или регистрацията на местата за настаняване по ЗТ.

Съгласно чл. 121, ал. 1 от ЗТ, местата за настаняване са три класа - "А", "Б" и "В". Местата за настаняване клас "А" и клас "Б" и заведенията за хранене и развлечения следва да се категоризират в следните категории: "една звезда", "две звезди", "три звезди", "четири звезди" или "пет звезди".

Съгласно информацията за регистрираните места за настаняване в Националния туристически регистър²⁶, на територията на общината са регистрирани 8 места за настаняване, които попадат в различни класове - клас „А“ - 3 хотела; клас „Б“ - 2 семейни хотела и 1 къща за гости; клас „В“ - стаи за гости и апартаменти за гости.

В чл. 58, ал. 1, т. 1-5 от НОРМД, размерът на дължимия туристически данък за *средства за подслон* и места за настаняване се определя както следва: категория 1 звезда - 0,60 лв. за нощувка; категория 2 звезди - 0,80 лв. за нощувка; категории 3, 4 и 5 звезди - 1,00 лв. за нощувка.

„Средствата за подслон“ не са включени в чл. 3, ал. 2 от ЗТ, където изчерпателно са изброени видовете туристически обекти, тъй като това понятие е отпаднало с отменения ЗТ с ДВ, бр. 30 от 26.03.2013 г. Разпоредбата на чл. 61с, ал. 1 от ЗМДТ е приведена в съответствие с новата класификация на туристическите обекти с § 16, т. 2 от ПЗР към ЗТ, като от текста на разпоредбата са заличени „средствата за подслон“. С § 58 от ПЗР на Закона за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит, чл. 61с, ал. 1 от ЗМДТ е допълнен, като след думата „категорията“ се добавя „или регистрацията“ и накрая се добавя „по Закона за туризма“.

Тълкуването на чл. 61с, ал. 1 от ЗМДТ налага извода, че размерът на туристическия данък трябва да бъде задължително съобразен с населеното място в общината и съответно с категорията или с регистрацията на обекта съобразно типа на мястото за настаняване.

Определеният в НОРМД размер на туристическия данък за една нощувка е в съответствие със законовоопределените граници - от 0,20 лв. до 3,00 лв. за всяка нощувка,

²⁴ Одитно доказателство № 4 (т. 12)

²⁵ Одитно доказателство № 4 (т. 13)

²⁶ <https://ntr.tourism.government.bg/CategorizationAll.nsf/mn.xsp>

но е определен единствено/само съобразно категорията на местата за настаняване - определения брой звезди, без да е обвързан от класовете на местата за настаняване (А, Б и В), в несъответствие с чл. 61с, ал. 1 от ЗМДТ във връзка с чл. 121, ал. 1 от ЗТ.

За одитирания период от общинския съвет не е приет размер на туристическия данък за нощувка в местата за настаняване от клас „В“ - апартаменти за гости и стаи за гости, като през този период е прилаган одобреният от общинския съвет размер на данъка за нощувка в места за настаняване с категория „една звезда“²⁷, в несъответствие с правната рамка по ЗМДТ.

1.1.24. С НОРМД, общинският съвет определя както размера на местните данъци, така и реда за администрирането им, които следва да се оповестяват на местната общност на интернет страницата на общината. За одитирания период НОРМД (ред. Решение № 94 от 21.05.2020 г.) и към момента на проверките при одита, не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и в наредбата не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на данъците на местно ниво, свързани с:

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

б) в чл. 5, ал. 1 от НОРМД не е отразено допълнението на чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ, според което обжалването на актовете, свързани с местните данъци, се извършва по местонахождение на общината, в чийто район е възникнало задължението, по реда на ДОПК;

в) подаването на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, от собственика в 2-месечен срок съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ;

г) неподаването на данъчни декларации за облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ;

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

е) задължението на данъчно задължените лица да уведомяват общината при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка, по реда и в срока по ал. 1, съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ;

ж) задължението на данъчно задължените лица при придобиване на имот по наследство да подават декларация по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, в срока по чл. 32 от закона, като в случай че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32, задължението на служителя по чл. 4, ал. 1 да образува партида за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ;

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

и) документите, удостоверяващи завършване на сгради или части от тях, органите, които представят екземпляри от документацията на данъчната служба на общината в едномесечен срок; дължимостта на данъка за имоти в двугодишен срок от завършването

²⁷ Одитно доказателство № 4 (т. 14)

на сграда в груб строеж, съответно в едногодишен срок от съставянето на протокол по чл. 176, ал. 1 от ЗУТ, лицата, които следва да предоставят информацията в общината съгласно в чл. 15, ал. 1 - ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.);

й) подаването на данъчна декларация в 2-месечен срок от данъчно задължените лица при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаването на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно, съгласно чл. 16, ал. 1 от ЗМДТ;

к) изискването на документи от служителя на общинската администрация, удостоверяващи факти и обстоятелства, имащи значение за данъчното облагане и установяване на допълнителни обстоятелства, които са от значение за определянето на размера на данъка, съгласно чл. 54, ал. 7 и ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г.);

л) недължимостта на данък при прекратяване регистрацията на превозно средство, за излезлите от употреба моторни превозни средства, за които в нормативен акт е предвидено задължение за предаване за разкомплектоване, както и дължимия данък за превозни средства, чиято регистрация е служебно прекратена по реда на чл. 143, ал. 10 от Закона за движението по пътищата, и за превозните средства със служебно прекратена регистрация поради това, че са с табели с регистрационен номер, които не отговарят на изискванията на българските държавни стандарти, съгласно чл. 58, ал. 4 и ал. 5 от ЗМДТ;

м) определянето на размера на туристическия данък за календарния месец въз основа на данни от Единната система за туристическа информация, съгласно чл. 61с, ал. 2 от ЗМДТ;

н) ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци.

През одитирания период в общината не са подавани заявления за отсрочване и разсрочване на местни данъци, поради което рисковете/негативното влияние не са се проявили, но до определянето на реда/процедурните стъпки в процеса, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

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

1.2. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Момчилград (НОАМТЦУ)

През 2003 г. на основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение № 23 от 17.12.2003 г. на общинския съвет е приета НОАМТЦУ, изменена и допълнена с 36 решения на общинския съвет, от тях през одитирания период с Решения № 22 от 27.01.2022 г. и № 93 от 30.05.2022 г. на общинския съвет. НОАМТЦУ е изменена и с Решение № 18 от 2019 г. на Административния съд – Кърджали. След одитирания период наредбата е изменена и допълнена с Решения №№ 164 от 19.12.2024 г., 45 от 26.02.2025 г. и 20 от 28.01.2026 г. на общинския съвет.

Наредбата е публикувана на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на акта²⁸.

С НОАМТЦУ са уредени редът и начинът за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни от общината на физически и юридически лица на територията на общината, редът и сроковете за тяхното събиране и условията за освобождаване при неползване на услугата. НОАМТЦУ обхваща всички необходими части, свързани с определянето на размерите на местните такси и създава вътрешната организация в процеса по администриране на приходите от общински такси²⁹.

При извършената проверка за съответствието на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен е установено³⁰:

²⁸ <https://www.momchilgrad.bg/naredbi.html>

²⁹ Одитно доказателство № 5

³⁰ Одитно доказателство № 5

1.2.1. Съгласно чл. 6, ал. 1, б. „з“ от ЗМДТ, общините следва да събират местни такси за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие.

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

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

1.2.2. Съгласно чл. 9а, ал. 6 от ЗМДТ, общинският съвет с решение може да определи кои местни такси, установени със закон, не се събират по реда на ал. 1, а се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси. С решението общинският съвет определя правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси.

НОАМТЦУ не е актуализирана във връзка с чл. 9а, ал. 3 и 6 от ЗМДТ, (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), която регламентира, че приходите от местните такси постъпват в бюджета на общината, освен ако с решението по ал. 6 е определено друго и общинският съвет с решение може да определи кои местни такси, установени със закон, не се събират по реда на ал. 1, а се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси. С решението на общинския съвет се определя правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси.

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

1.2.3. Съгласно чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ, разрешение за разсрочване или отсрочване на задължения за местни такси в размер до 30 000 лв. и при условие, че разсрочване или отсрочване се иска до една година от датата на издаване на разрешението следва да се издава от кмета на общината, а съгласно ал. 5 - разрешение за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси над 30 000 лв. или за срок, по-голям от една година, следва да се издава от кмета на общината след решение на общинския съвет.

В НОАМТЦУ няма/не е регламентирана възможността и реда за разсрочване и отсрочване на задължения за местни такси, в несъответствие чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ, (ред. ДВ, бр. 105 от 2006 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като през одитирания период в общинската администрация не са постъпвали искания за разсрочване или отсрочване на задължения за местни такси, но до определянето на реда/процедурните стъпки в процеса, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

1.2.4. Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.), такса за битови отпадъци следва да се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ.

Съгласно чл. 20, ал. 1 от НОАМТЦУ, таксата следва да се заплаща от: собственика на имота, ползвателя - при учредено вещно право на ползване и концесионера - при предоставяне на особено право на ползване – концесия.

В чл. 20 от НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определено, че собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него; че при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него, както и че

за имот – държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление, в несъответствие с чл. 11, ал. 2, 4 и 5 от ЗМДТ.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като при одита не са установени несъответствия, свързани с данъчно задължените лица по чл. 11 от ЗМДТ, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания е възможно да бъдат проявени.

1.2.5. Съгласно чл. 27, ал. 3 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 98 от 30.07.2004 г. на общинския съвет), за имоти придобити през текущата година следва да не се събират такси за битови отпадъци, ако същите имоти не се използват и е подадена декларация в **двумесечен срок от датата на придобиване** на имота, считано от 01.06.2004 г.

За одитирания период определеният двумесечен срок за подаването на декларации от задължените лица за освобождаване от такси за битови отпадъци за новопридобити имоти е в несъответствие с относимата редакция на чл. 71, т. 1 от ЗМД от ДВ, бр. 101 от 2013 г.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата са се проявили, тъй като през одитирания период от общинската администрация са освобождавани собственици на имоти от задължения за такса за битови отпадъци, въпреки липсата на основание за това (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 3.4.4. буква „б“ от одитния доклад*).

1.2.6. В чл. 21 от НОАМТЦУ не е определено, че план-сметката, въз основа на която се определя таксата за всяка от дейностите следва да включва необходимите разходи за отчисленията по чл. 60 и 64 от ЗУО, в несъответствие с чл. 66, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.).

1.2.7. Съгласно чл. 71а, ал. 1 и 2 от ЗМДТ, следва да не се събира такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени. Освобождаването по ал. 1 е при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност.

В чл. 27а от НОАМТЦУ, е определено, че не се събира такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната.

Разпоредбата на чл. 27а от НОАМТЦУ, е в частично несъответствие с чл. 72а, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г.) относно условията и реда за освобождаването от заплащане на такса за битови отпадъци на молитвени домове, храмове и манастири - при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност.

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

1.2.8. Съгласно чл. 27, ал. 4 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 39 от 18.12.2015 г. на общинския съвет), декларацията следва да се приема от длъжностно лице от общинската администрация и да се завежда в специален регистър. При приемането на декларацията, ако е необходимо се изискват и допълнителни документи. При приемане на подателя се издава удостоверение с входящ номер и дата. Декларацията се приема, но поражда последици само, ако за имота няма непогасени задължения към началото на годината, за която се подава, след проверка от длъжностно лице от отдел „Местни данъци и такси“. Непораждащи последици декларации се архивират.

Поставеното допълнително изискване в разпоредбата на чл. 27, ал. 4 от НОАМТЦУ относно пораждането на правните последици при подаване на декларация - имотът да няма

непогасени задължения към началото на годината, е без правно основание по ЗМДТ, поради което е неясно и безпредметно, т.к. пораждаването на правните последици от декларирането е уредено в ЗМДТ и ДОПК на основание чл. 9б във връзка с чл. 4, ал. 1 – 5 от ЗМДТ, поради което е извън компетентността на общинския съвет.

В резултат, разпоредбата на чл. 27, ал. 4 от НОАМТЦУ е в съществено несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) във връзка с чл. 8, ал. 5 на ЗМДТ и чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА).

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

1.2.9. Съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.), общината следва да уведомява лицата по чл. 64 за дължимите от тях такси за съответния период общо и по видове услуги по чл. 62, както и за сроковете за плащане.

В чл. 25, ал. 3 от НОАМТЦУ е определено, че ползвателите на услугите се уведомяват за дължимите от тях такси за съответния период, както и сроковете за плащане, но не е определен срокът и редът за уведомяването, в несъответствие с чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.). Процесът на уведомяване на задължените за такса за битови отпадъци лица е идентичен с уведомяването им за дължимите местни данъци върху недвижимите имоти и върху превозните средства.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като от общинската администрация са изпратени съобщения на данъчно задължените лица за размера на дължимите данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци през одитирания период, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за настъпване същите могат да бъдат проявени (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 3.4. от одитния доклад*).

1.2.10. В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определено задължението за подаването на декларация в общината от собственика на куче, да се извършва в тримесечен срок от датата на придобиването му, в несъответствие с чл. 117 от ЗМДТ.

За одитирания период в общината няма писмени данни дали рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания същите могат бъдат проявени.

1.2.11. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 80 от 2023 г., в сила от 19.09.2023 г.), общинският съвет следва да приема такси в намален размер за предоставяне на административни услуги по електронен път, съгласно чл. 10а от Закона за електронното управление.

За частта от одитирания период от 19.09.2023 г. до 31.12.2023 г. от общинския съвет не е приет намален размер на таксите за предоставяне на административни услуги по електронен път съгласно чл. 10а от Закона за електронното управление. НОАМТЦУ не е актуализирана и не е в съответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 80 от 2023 г., в сила от 19.09.2023 г.) за периода от 19.09.2023 г. и към момента на извършването на проверките при одита.

За одитирания период в общината няма писмени данни дали рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата са се проявили.

След одитирания период, с решение от 19.12.2024 г. на общински съвет³¹, в чл. 3а от НОАМТЦУ е приет намален размер на таксите за предоставяне на административни услуги по електронен път, като констатираното несъответствие е отстранено.

³¹ Решение № 164 от 19.12.2024 г.

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

С констатираните несъответствия са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, съгласно който подзаконовите нормативни актове - НОРМД и НОАМТЦУ, трябва да съответстват на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен и 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 изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на измененията на закона в сила.

Причините за установените нарушения/несъответствия на подзаконовите актове на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) с нормативните актове от по-висока степен са: през одитирания период писмено не е определен ред за извършването на периодичен преглед за съответствието на наредбите с измененията на правната рамка и не са предприети действия за своевременното им актуализиране. В чл. 39, т. 11 и т. 12 от Устройствения правилник на общинска администрация Момчилград (УПОА), утвърден на 17.02.2020 г. от кмета на общината, на отдел „Местни данъци и такси“ са вменени задължения за изготвянето на предложения до общинския съвет за промени в НОРМД и НОАМТЦУ, които не са изпълнени³².

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

1.3. Вътрешни актове

Дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци се извършват от служители в отдел „Местни данъци и такси“ към Специализираната администрация³³.

1.3.1. Съгласно чл. 4, ал. 3 - 4 и чл. 9б от ЗМДТ, кметът на общината следва да издава заповед за определянето на служители, с права и задължения на органи по приходите и в производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и местните такси - на публични изпълнители.

Със заповед от 18.09.2013 г. на кмета на общината³⁴ са определени служителите от общинската администрация с права и задължения на органи по приходите в процеса по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци. Със заповедта е определено служителите да извършват всички действия по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси, съгласно изискванията на чл. 12 от ДОПК, в съответствие с чл. 4, ал. 3 - 4 и чл. 9б от ЗМДТ³⁵.

1.3.2. В общинската администрация е изградена организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване, прилагат се подробни и ясни длъжностни характеристики, в съответствие с чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите³⁶.

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

³² Одитни доказателства №№ 4 и 7

³³ Одитни доказателства №№ 7, 8 и 9

³⁴ Заповед № РД-24-136 от 18.09.2013 г.

³⁵ Одитни доказателства №№ 10 и 11

³⁶ Одитни доказателства №№ 8 и 12

Със Заповед № РД-19-360 от 03.09.2021 г. на кмета на общината са актуализирани вътрешните актове за въвеждане на СФУК³⁷.

При извършената проверка за съответствието на вътрешните актове с правната рамка е установено³⁸:

С вътрешни актове писмено не са въведени правила за ред/процедурни стъпки, уреждащи функциите и действията на служителите, свързани с приемането, проверката, обработката на декларациите и въвеждането им в програмния продукт; създаването/промяната в данните по партидите на данъчно задължените лица при получаването на информация по служебен път във връзка с процеса по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, издаването на актове за установяване на задължения по декларации и принудително събиране на неплатени местни данъци и такси, в т.ч.:

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

С вътрешен акт не са определени ред, начин и служител от общинската администрация, който да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота;

б) съгласно чл. 15, ал. 4 от ЗМДТ, органите, издаващи документите за завършването на сграда или на част от нея, следва да предоставят служебно по един екземпляр от тях на звеното за местни приходи в общината в едноседмичен срок от издаването им.

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

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

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

д) не са определени действията на служителите с права и задължения на органи по приходите при неспазване от задължените лица на срока за декларирането на имоти, подлежащи на деклариране пред общината;

е) не е определен ред за служебно откриване на партии на наследниците, в случай че последните не декларират в срок придобити по наследство имоти и движими вещи, както и не е определен служител, който да открива тези партии във връзка с чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ;

ж) не е определен служител от общинската администрация, на когото да са вменени задълженията за декларирането пред отдел „Местни данъци и такси“ на обстоятелствата по ЗМДТ от отношение на имотите - общинска собственост;

з) като обект на предварителния контрол за законосъобразност, не е определен процесът по отчитането и събирането на приходите от такси, независимо от основанията, на което се събират, в несъответствие с Раздел IV, т. 7 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

³⁷ Одитно доказателство № 13

³⁸ Одитно доказателство № 11

Не са спазени изискванията на чл. 5, ал. 1 и ал. 2, чл. 11, ал. 1 и ал. 2, т. 2 от ЗФУКПС, както и на Раздел IV, т. 1.2 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Раздел IV, т. 7 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Липсата на ясни правила за осъществяването на дейността по администрирането на местните данъци и такси влияе негативно на състоянието на елемента „контролна среда“ от СФУК, за чието изграждане, състояние и подобряване, съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗФУКПС, отговорност носят ръководителите на организациите, респективно кмета на общината.

1.3.4. От кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска³⁹, в съответствие с изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, която определя етапите през които преминава процесът по управление на риска, използвания подход и основните изисквания към процеса⁴⁰.

Прегледът на стратегията показва, че в общината не са разпределени писмено отговорностите по установяването, оценката, реакцията и мониторинга на рисковете между отговорните длъжностни лица/структури в общината, в това число и в изследваната област, в несъответствие с Раздел III от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите⁴¹.

1.3.5. Със Заповед № РД-19-10 от 13.01.2022 г. и Заповед № РД-19-10 от 10.01.2023 г. на кмета на общината са утвърдени риск-регистри на Община Момчилград⁴².

Прегледът на риск-регистрите показва, че за 2022 г. и 2023 г. са идентифицирани и оценени рисковете за дейността, свързани с повишаването на събираемостта на местните данъци и такси, в т.ч.: „Забавяне и събиране в непълен размер на дължимите приходи от местни данъци и такси“ и „Неспазване на разпоредбите на наредбата за администриране на приходи и цени на услуги“. За двете години от одитирания период идентифицираните рискове за изследваната област са идентични⁴³.

В резултат, през одитирания период не са идентифицирани други съществени/значими рискове в процеса и съответно не са въведени достатъчни и ефективни контролни дейности, които да осигурят законосъобразността при администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

1.3.6. С актуализираните вътрешни актове за въвеждането на СФУК⁴⁴ са въведени процедури на наблюдение и преглед на въведените процедури, дейности и операции.

През одитирания период в община не е осъществяван мониторинг на финансовото управление и контрол в областта на администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, 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 и Раздел IV, т. 5 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите⁴⁵.

Причините за установените несъответствия на вътрешните актове с изискванията на ЗФУК, указанията и методическите насоки на министъра на финансите по прилагането му по отношение на администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са неизпълнението/нереализирането в достатъчна степен на управленската отговорност на кмета на общината за създаването на СФУК, включваща

³⁹ Заповед № РД-19-360 от 03.09.2021 г.

⁴⁰ Одитно доказателство № 14

⁴¹ Одитно доказателство № 11

⁴² Одитно доказателство № 15

⁴³ Одитни доказателства №№ 11 и 15

⁴⁴ Заповед № РД-19-360 от 03.09.2021 г.

⁴⁵ Одитно доказателство № 11

писмени политики, процедури и дейности, с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организацията са постигнати по законосъобразен начин и липсата на писмено въведен ред за ежегоден преглед и актуализация на вътрешните актове на общината.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в изследваната област са в частично несъответствие с нормативните актове. Празнотите във вътрешните актове създават висок риск за ефективното осъществяване на финансовото управление и контрол в общината и за постигането на целите му.

1.4. Информационна и комуникационна система

Съгласно чл. 14 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите в публичния сектор осигуряват и прилагат информационни и комуникационни системи.

За администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, общината ползва ПП „Матеус“, въз основа на договор от 22.10.2012 г. с „Информационно обслужване“ АД, клон Кърджали, в съответствие с чл. 14 от ЗФУКПС. С продукта е внедрен модул „Местни данъци и такси“ към Информационната система на общините⁴⁶.

ПП „Матеус“ предоставя следните основни функционалности⁴⁷: въвеждане и обработка на декларации; издаване на акт за установяване на задължения по декларация (АУЗД), акт за установяване на административно нарушение (АУАН) и актове за публични вземания; поддържане на електронни досиета на данъчно задължените лица; отразяване на плащане и погасяване по давност на данъчни задължения; изчисляване на данъчни оценки за имоти; автоматично регистриране на превозни средства по данни от МВР - КАТ; приемане на искания за издаване на удостоверения; електронни административни услуги на граждани - проверка на данъчни задължения, издаване и връчване на електронни документи, включително интеграция с портала за електронни услуги на Националната агенция за приходите (НАП); вътрешни административни услуги - обмен на данни с МФ във връзка с чл. 5а, ал. 1 от ЗМДТ, обмен на информация и проверка за наличие на декларирано основно жилище с други общини, които използват ПП, трансфер и обработка на данни от системата на МВР - КАТ за регистрираните превозни средства; извеждане на различни видове справочна информация.

За целите на управлението на проблеми с функционирането и инцидентите при оперирането на ПП, от разработчика на ПП е предоставен достъп на служителите до ПП „Мантис Бъг Тракър“, където регистрират инциденти, свързани с ползването на ПП. Регистърът на изискванията/заданията, свързани с ПП, се поддържа в самостоятелна Системата за регистриране на проблеми. При възникването на проблеми, за отстраняването им от служителите е осъществявана връзка с „Информационно обслужване“ АД, клон Кърджали, по телефона и не е водена писмена кореспонденция⁴⁸, което не осигурява одитна пътека за последващ контрол относно разкриването/коригирането и преодоляването на възникналите проблеми.

През одитирания период от служителите на „Информационно обслужване“ АД е извършвано ежедневно архивиране на базата данни и приложния софтуер, чрез отдалечен достъп до сървъра на общината. В ПП е заложена автоматична процедура за архивирането на базата данни на продукта, която ежедневно извършва пълно архивиране на базата след края на работния ден. Служителите от общината нямат задължения, свързани с архивирането на информацията от модул „Местни данъци и такси“⁴⁹.

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 16 и 17

⁴⁷ Одитно доказателство № 17

⁴⁸ Одитно доказателство № 17

⁴⁹ Одитно доказателство № 17

Общината предоставя ежедневна информация по електронен път на МФ, по ред, начин и във формат, определени със Заповед № ЗМФ-951 от 12.10.2017 г. на министъра на финансите, в съответствие с чл. 5а, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ⁵⁰.

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

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

Задължените лица за данък върху недвижимите имоти са определени в чл. 11 от ЗМДТ. Администрирането на данъка върху недвижимите имоти е регламентирано в чл. 10-28 от ЗМДТ и чл. 7-21 от НОРМД.

2.1. Размерът на данъка върху недвижимите имоти е определен в чл. 15 на НОРМД (ред. Решение № 134 от 28.09.2018 г. на общинския съвет) в размер 2,3 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимите имоти (жилищни и нежилищни имоти на граждани и жилищни на предприятия) и 2,1 на хиляда върху отчетната стойност или данъчната оценка на нежилищните имоти на предприятията, в съответствие с чл. 21 и 22 от ЗМДТ⁵¹.

За одитирания период въведените в ПП ставки за данък върху недвижимите са в съответствие с приетите с решението от 28.09.2018 г. на общинския съвет⁵². В течение на годината не са извършвани изменения в приетия от общинския съвет размер и начин на определянето на данъка върху недвижимите имоти, в съответствие с изискването на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ. Данъчната оценка е определяна автоматизирано с ПП за местни данъци и такси към 1 януари на годината, по норми, съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ, въз основа на данни в декларациите, което намалява риска от грешки при изчисляването⁵³.

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

През одитирания период, по преценка на служители от отдел „Местни данъци и такси“, са изпратени общо 185 съобщения до данъчно задължените лица (2022 г. - 160 бр. и 2023 г. - 25 бр.). От тях общо 175 данъчни съобщения (2022 г. - 158 бр. и 2023 г. - 17 бр.) са изпратени след 01 март на съответната година, в несъответствие с чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ⁵⁴.

По информация на одитираната организация, общината няма сключен договор с фирма - изпълнител за изпращане на съобщения по ЗМДТ и през одитирания период не всички данъчно задължени лица са уведомени за дължимите данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

На интернет страницата на общината в Раздел „Данъци“ е предоставена възможност на данъчно задължените лица за автоматизирана проверка и заплащане на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци чрез платформата на Министерството на електронното управление www.egov.bg⁵⁵.

Причини за несъответствието са липсата на писмено въведени контролни дейности, които да минимизират рисковете в процеса до приемливо ниво; в НОРМД няма/не е определен срок за уведомяването на данъчно задължените лица (описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.1.5. от одитния доклад).

2.3. През одитирания период в ПП са въведени общо 2 474 бр. данъчни декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2022 г. - 1 137 бр. и 2023 г. - 1 337 бр.) за облагане с данък върху недвижимите имоти⁵⁶. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез

⁵⁰ Одитно доказателство № 17

⁵¹ Одитно доказателство № 2

⁵² Одитни доказателства №№ 2 и 18

⁵³ Одитно доказателство № 3

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 21

⁵⁵ <https://www.momchilgrad.bg>

⁵⁶ Одитно доказателство № 22

подбор на единиците по стойност е извършена проверка на общо 30 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2022 г. - 15 бр. и 2023 г. - 15 бр.).

2.3.1. Съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 4 от ЗМДТ, за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, собственикът следва да уведомява за това писмено в 2-месечен срок общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти. За новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в 2-месечен срок предприятията подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка. Съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ, при придобиване на имот по наследство декларацията по ал. 1 се подава в срока по чл. 32 от закона (шест месеца от откриване на наследството). В случай че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32 служителят на общинската администрация образува партия за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението.

Съгласно чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ, който не подаде декларация по чл. 14, не я подаде в срок, както и не посочи или невярно посочи данни или обстоятелства, водещи до определяне на данъка в по-малък размер или до освобождаване от данък, се наказва с глоба в размер от 10 до 400 лв., а юридическите лица и едноличните търговци - с имуществена санкция в размер от 500 до 3000 лв., ако не е предвидено по-тежко наказание.

При извършената проверка е установено:

а) с две декларации⁵⁷ от 2022 г. и четири декларации⁵⁸ от 2023 г. са деклариран новопостроен и придобит по друг начин имот, след законовоопределения 2-месечен срок, в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ, във връзка с ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.)⁵⁹, в т.ч.:

аа) на юридическите лица са съставени АУАН, въпреки че при подаването на две от декларациите⁶⁰ от 2023 г. е изтекъл 2-годишният давностен срок за образуване на административнонаказателно производство по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 25 от 2022 г.). По тези декларации, без законово основание от кмета на общината е издадено „предупреждение“ и е наложена имуществена санкция в размер 500 лв., която е заплатена в размер 80 на сто в 14-дневен срок от връчването на наказателното постановление, в несъответствие с изискването на чл. 34, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 25 от 2022 г.), във връзка с чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 79б, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 109 от 2020 г.)⁶¹;

аб) за неподаването в срок на две декларации⁶² без законово основание в несъответствие с изискването на чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ от кмета на общината са издадени актове за „предупреждение“ съгласно чл. 28, ал. 1 от ЗАНН, вместо да бъде приложена разпоредбата на чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ⁶³;

ав) по останалите две декларации⁶⁴ на юридическите лица е наложена имуществена санкция в размерите, определени в чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ⁶⁵;

б) с декларация⁶⁶ от 2022 г. след законовоопределения срок е декларирано придобиването на имот по наследство. Начислен и събран е данък върху недвижимите имоти с 5-годишна давност от 01 януари на годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, в съответствие с чл. 171, ал. 1 от ДОПК.

⁵⁷ Декларации №№ 5906006402 от 09.03.2022 г. и 5906007051 от 28.11.2022 г.

⁵⁸ Декларации №№ 5906007365 от 07.03.2023 г., 5906007419 от 21.03.2023 г., 5906007488 от 18.04.2023 г. и 5906007834 от 15.08.2023 г.

⁵⁹ Одитни доказателства №№ 23, 24 и 25 (т. 1-6)

⁶⁰ Декларации №№ 5906007365 от 07.03.2023 г. и 5906007834 от 15.08.2023 г.

⁶¹ Одитни доказателства №№ 24 и 25 (т. 3 и 6)

⁶² Декларация №№ 5906006402 от 09.03.2022 г. и 5906007488 от 18.04.2023 г.

⁶³ Одитни доказателства №№ 23, 24 и 25 (т. 1 и 5)

⁶⁴ Декларации №№ 5906007051 от 28.11.2022 г. и 5906007419 от 21.03.2023 г.

⁶⁵ Одитни доказателства №№ 23, 24 и 25 (т. 2 и 4)

⁶⁶ Декларация № 5906006794 от 25.08.2022 г.

получавани уведомления от СВп - гр. Момчилград за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти⁷⁶.

Установеното не е довело до негативни финансови последици за общината, тъй като за придобития имот по възмезден начин по Раздел трети, Глава втора на ЗМДТ е подадена декларация и е определен дължимия данък върху недвижимите имоти. Независимо от това, за общината съществува риск - извършени сделки по прехвърляне, учредяване, изменение или прекратяване на вещни права върху недвижими имоти, да не са въведени в ПП, и съответно на това за имотите да не са начислени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, предвид че данъчно задължените лица нямат задължение за декларирането им.

2.3.4. Съгласно чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ, при прехвърляне на собствеността на имота или при учредяване на ограничено вещно право на ползване приобретателят следва да дължи данъка от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя.

Две декларации⁷⁷ са въведени в ПП с по-ранна начална дата за облагане с данък върху недвижимите имоти, вместо от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността.

В резултат на това неоснователно е начислен данък в размер 38,38 лв., по партидите на недвижимите имоти за период, през който не са данъчно задължени за имота, и респективно не е начислен дължимия данък на прехвърлителите, в размер 32,25 лв.⁷⁸.

В тези случаи са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ.

2.3.5. Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ, данъчните декларации следва да се подават от данъчно задължените лица или от техните законни представители по образец, одобрен от министъра на финансите. Образците на декларации по чл. 14 от ЗМДТ, относими за одитирания период, са утвърдени със заповед от 18.12.2019 г. на министъра на финансите⁷⁹. Съгласно чл. 99, ал. 2 и чл. 104, ал. 2 от ДОПК, декларацията следва да се подава в писмена форма чрез попълване на утвърдените образци на хартиен носител, на технически носител по утвърден формат на запис и по електронен път. Промени в подадена декларация се извършват с нова декларация:

При одита е установено, че от служители от отдел „Местни данъци и такси“, са приети и въведени в ПП: 29 бр. декларации⁸⁰, които не са подадени по одобрения образец, в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗМДТ, във връзка със Заповед от 18.12.2019 г. на министъра на финансите (подадени са по неактуални образци, одобрени със Заповед № ЗМФ-1288 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите)⁸¹.

През одитирания период рисковете от несъответствието не са се проявили, тъй като са попълнени изискващите се данни за правилното определяне на данъка.

⁷⁶ Одитно доказателство № 27

⁷⁷ Декларации №№ 5906006436 от 31.03.2022 г. и 5906007051 от 28.11.2022 г.

⁷⁸ Одитни доказателства №№ 23 и 28

⁷⁹ Заповед № ЗМФ-1173 от 18.12.2019 г.

⁸⁰ Декларации №№ 5906006271 от 20.01.2022 г., 5906006274 от 24.01.2022 г., 5906006304 от 10.02.2022 г., 5906006351 от 18.02.2022 г., 5906006378 от 28.02.2022 г., 5906006389 от 01.03.2022 г., 5906006402 от 09.03.2022 г., 5906006436 от 31.03.2022 г., 5906006509 от 19.05.2022 г., 5906006575 от 14.06.2022 г., 5906006605 от 29.06.2022 г., 5906006606 от 29.06.2022 г., 5906006794 от 25.08.2022 г., 5906006943 от 31.10.2022 г., 5906007051 от 28.11.2022 г., 5906007225 от 25.01.2023 г., 5906007260 от 06.02.2023 г., 5906007265 от 07.02.2023 г., 5906007275 от 08.02.2023 г., 5906007276 от 08.02.2023 г., 5906007277 от 08.02.2023 г., 5906007279 от 08.02.2023 г., 5906007365 от 07.03.2023 г., 5906007488 от 18.04.2023 г., 5906007505 от 24.04.2023 г., 5906007778 от 25.07.2023 г., 5906007834 от 15.08.2023 г., 5906008183 от 12.12.2023 г. и 5906008204 от 14.12.2023 г.

⁸¹ Одитни доказателства №№ 23, 24 и 29

2.3.6. От шест данъчно задължени лица⁸² са декларирани имоти - публична общинска собственост или публична държавна собственост и са освободени от заплащане на данък върху недвижимите имоти, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗМДТ⁸³.

2.3.7. През 2022 г. по шест декларации⁸⁴ и през 2023 г. по три декларации⁸⁵, данъкът не е платен в срока по чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ и са начислени лихви по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни вземания (ЗЛДТДПДВ), в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 2 от НОРМД. Приходите са отчетени в ПП по партидите на данъчно задължените лица⁸⁶.

2.3.8. През 2022 г. по пет декларации⁸⁷ и през 2023 г. по осем декларации⁸⁸ е ползвана 5 на сто отстъпка, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 11, ал. 2 от НОРМД⁸⁹.

2.3.9. Във всички проверени декларации са попълнени реквизитите, необходими за правилното определяне на данъка, приложени са документи, доказващи декларираните обстоятелства. Въвеждането в ПП е осъществявано с индивидуален профил на служителя, приел данъчната декларация. Поставен е номер и дата на приетата декларация. Декларациите са подписани на всички места, определени за подпис на декларатора. Въведената в ПП информация за недвижимите имоти съответства на декларираната⁹⁰.

Причините за установените несъответствия при администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти са: липсата на писмено въведен ред и начин за администриране на приходите от местни данъци и липсата на писмено въведени контролни дейности съгласно изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС. Неупражняването на контрол над дейността на органите по приходите и на мониторинг за прилагането, и за резултатите от вътрешния контрол в общината създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1⁹¹ и „Обективност“ по чл. 3⁹² от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

Установените несъответствия при администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти с правната рамка, които са стойностно измерими са 600,63 лв., които не са съществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в одитния доклад.

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

⁸² Декларации №№ 5906006351 от 18.02.2022 г., 5906006943 от 31.10.2022 г., 5906007276 от 08.02.2023 г., 5906007277 от 08.02.2023 г., 5906007279 от 08.02.2023 г. и 5906007505 от 24.04.2023 г.

⁸³ Одитни доказателства №№ 23 и 24

⁸⁴ Декларации №№ 5906006271 от 20.01.2022 г., 5906006304 от 10.02.2022 г., 5906006436 от 31.03.2022 г., 5906006509 от 19.05.2022 г., 5906006575 от 14.06.2022 г. и 5906007051 от 28.11.2022 г.

⁸⁵ Декларации №№ 5906007260 от 06.02.2023 г., 5906007488 от 18.04.2023 г. и 5906007834 от 15.08.2023 г.

⁸⁶ Одитни доказателства №№ 23 и 24

⁸⁷ Декларации №№ 5906006378 от 28.02.2022 г., 5906006389 от 01.03.2022 г., 5906006402 от 09.03.2022 г., 5906006605 от 29.06.2022 г. и 5906006606 от 29.06.2022 г.

⁸⁸ Декларации №№ 5906007225 от 25.01.2023 г., 5906007265 от 07.02.2023 г., 5906007275 от 08.02.2023 г., 5906007365 от 07.03.2023 г., 5906007419 от 21.03.2023 г., 5906007778 от 25.07.2023 г., 5906008183 от 12.12.2023 г. и 5906008204 от 14.12.2023 г.

⁸⁹ Одитни доказателства №№ 23 и 24

⁹⁰ Одитни доказателства №№ 23 и 24

⁹¹ „Законност“ Чл. 2. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители действат в рамките на правомощията си, установени от закона, и прилагат законите точно и еднакво спрямо всички.

⁹² „Обективност“ Чл. 3. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители са длъжни да установяват безпристрастно фактите и обстоятелствата от значение за правата, задълженията и отговорността на задължените лица в производствата по този кодекс.

(2) Административните актове по този кодекс се основават на действителните факти от значение за случая.

(3) Истината за фактите се установява по реда и със средствата, предвидени в този кодекс.

3. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци

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

Процесът по администриране на приходи от такса за битови отпадъци е идентичен с този за данък върху недвижимите имоти, редът и сроковете за събирането на територията на общината са уредени в чл. 62-71а от ЗМДТ и чл. 18-28 от НОАМТЦУ.

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

3.1. През одитирания период видът на предлаганите услуги на територията на общината, границите на районите, в които се предлагат услугите, и честотата на сметосъбирането и сметоизвозване са определени със заповеди от 12.10.2021 г. и 07.10.2022 г. на кмета на общината⁹³, в съответствие с изискването на чл. 63, ал. 2, предложение първо от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.)⁹⁴.

Заповедите на кмета на общината за 2022 г. и 2023 г. са публикувани на интернет страницата на общината⁹⁵, с което е осигурена публичност, в съответствие с изискването на чл. 63, ал. 2, предложение второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г.).

3.2. Съгласно чл. 69, ал. 1 и 2 от ЗМДТ, таксата следва да се заплаща по ред, определен от общинския съвет и общината уведомява лицата по чл. 64 от закона за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане.

В чл. 25, ал. 3 от НОАМТЦУ е определено, че ползвателите на услугите се уведомяват за дължимата от тях такса за битови отпадъци за съответния период, както и сроковете за плащане.

От общинската администрация са изпратени на данъчно задължени лица съобщения за размера на дължимата такса за битови отпадъци (2022 г. - 160 бр. съобщения и за 2023 г. - 25 бр.)⁹⁶. През одитирания период съобщенията до конкретните задължени лица са изпратени по преценка на служители от отдел „Местни данъци и такси“, в несъответствие с изискването на чл. 69, ал. 1 и 2 от ЗМДТ и чл. 25, ал. 3 от НОАМТЦУ⁹⁷.

На интернет страницата на общината в Раздел „Данъци“ е предоставена възможност на данъчно задължените лица за автоматизирана проверка и заплащане на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци чрез платформата на Министерството на електронното управление www.egov.bg.⁹⁸

Причините за установеното несъответствие са липсата на писмено въведени контролни дейности, които да минимизират рисковете в процеса до приемливо ниво; в НОАМТЦУ не е определен срок за уведомяване от общината на лицата за дължимата от тях такса за битови отпадъци във връзка с чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.)⁹⁹, (описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.2.9. от одитния доклад).

3.3. През одитирания период размерът на таксата за битови отпадъци се определя според количеството на битовите отпадъци, а когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци, дължимите суми за годината са определяни за жилищни и вилни имоти на граждани и предприятия - пропорционално на данъчната оценка на имота; за нежилищни имоти на предприятия - пропорционално на по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка, което е в съответствие с чл. 62 и 67 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.) и чл. 22, ал. 1 и 2 от НОАМТЦУ.

⁹³ Заповеди №№ РД-19-417 от 12.10.2021 г. и РД-19-359 от 07.10.2022 г. на кмета на общината

⁹⁴ Одитно доказателство № 30

⁹⁵ <https://www.momchilgrad.bg/okolna-sreda/документи.html>

⁹⁶ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 21

⁹⁷ Одитно доказателство № 21

⁹⁸ <https://www.momchilgrad.bg>

⁹⁹ Одитно доказателство № 5

Размерът на таксата за битови отпадъци е определен с решения от 17.12.2021 г. и 22.12.2022 г. на общинския съвет¹⁰⁰ за всяка услуга поотделно и по населени места, в съответствие с изискванията на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.). Определените ставки за облагане са въведени в ПП¹⁰¹.

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

3.3.1. С решенията от 17.12.2021 г. и 22.12.2022 г. на общинския съвет е прието организираното сметосъбиране и сметоизвозване да се извършва във всички населени места на територията на общината. В буква Б, Раздел II от решенията е определена такса за събиране и транспортиране на битови отпадъци за нежилищни имоти на граждани, в т.ч. за с. Биволяне - 3,7 промила.

За 2022 г. и 2023 г. в ПП за местни данъци и такси „Матеус“, за услугата за сметосъбиране и сметоизвозване на нежилищните имоти на физическите лица в ПП за с. Биволяне е въведена ставка 3,6 промила, вместо 3,7 промила в несъответствие с буква Б, Раздел II от Решения № 157 от 17.12.2021 г. и № 182 от 22.12.2022 г. на общинския съвет¹⁰².

Съгласно извлечение от ПП данъчната оценка за нежилищните имоти на физическите лица в с. Биволяне за 2022 г. е 45 911,30 лв., а за 2023 г. - 45 854,40 лв.¹⁰³.

Неначислената част от облога за сметосъбиране и сметоизвозване е общо 9,17 лв. (2022 г. - 4,59 лв. и 2023 г. - 4,58 лв.), което е разликата между определените 3,7 промила и въведените 3,6 промила¹⁰⁴.

На данъчно задължените лица в с. Биволяне е начислена такса за услугата за сметосъбиране и сметоизвозване в по-малък размер, общо 9,17 лв. В резултат на това са намалени задълженията на лицата и по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи за финансиране на дейностите, свързани със сметосъбиране и сметоизвозване.

Въпреки малкия размер на сумата на пропуснатите приходи за общинския бюджет, несъответствието е съществено по характер, т.к. е резултат от системна грешка, при която поради липсата на писмено въведен ред за извършване и документиране на проверки на въведените ставки за облагане с такса за битови отпадъци, във всички случаи на възникване на основание - въвеждане на по-малък промил в ПП от приетия от общинския съвет, ще бъдат пропуснати приходи от такса за битови отпадъци за общинския бюджет.

Причините за установеното са липсата на писмено въведен ред за извършване и документиране на проверки на въведените ставки в ПП и липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса.

3.3.2. Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 1 от Приложение № 2 към ЗМДТ (ред. бр. 98 от 2018 г.), коефициентът за местоположение (Км) следва да се определя по Таблицы № 3 или № 4 и местонахождението на сградата: по Таблица № 3 се определя коефициентът за местоположение за всички сгради, с изключение на производствените и селскостопанските; когато не са определени зоните в населеното място и/или категориите на вилните зони, се прилагат коефициентите от колони 7 и 10.

За одитирания период и към момента на одита, за населеното място с. Прогрес в ПП е въведена VII категория, вместо VI категория населено място в нарушение на чл. 36, ал. 2 от Закона за административно - териториалното устройство на Република България и Заповед № РД-02-14-1072 от 30.10.2018 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството (обн. ДВ, бр. 98 от 27.11.2018 г.)¹⁰⁵.

¹⁰⁰ Решения №№ 157 от 17.12.2021 г. и 182 от 22.12.2022 г. на Общинския съвет - Момчилград

¹⁰¹ Одитни доказателства №№ 18 и 31

¹⁰² Одитни доказателства №№ 18, 31 и 32

¹⁰³ Одитни доказателства №№ 32 и 33

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 32

¹⁰⁵ Одитни доказателства №№ 32 и 33

Установеното нарушение не е повлияло върху размера на определените данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, тъй като съгласно чл. 6, ал. 1, т. 1 от Приложение № 2 от ЗМДТ, коефициентът за Км на категория VI и на категория VII е един и същ.

По време на одита констатираното несъответствие е отстранено, като в ПП за населеното място с. Прогрес е въведена VI категория в съответствие със Заповед № РД-02-14-1072 от 30.10.2018 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството¹⁰⁶.

3.4. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез подбор на единиците по стойности е извършена проверка на общо 30 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ (2022 г. - 15 бр. и 2023 г. - 15 бр.).

3.4.1. В декларациите са попълнени всички реквизити, необходими за коректното определяне на размера на таксата за битови отпадъци, приложени са документи, удостоверяващи декларираните обстоятелства. Въвеждането в ПП е осъществявано с индивидуален профил на служителя, приел данъчната декларация. Поставен е номер и дата на приетата декларация. Декларациите са подписани на всички места, определени за подпис на декларатора. Въведената в ПП информация за недвижимия имот съответства на декларираната¹⁰⁷.

3.4.2. Съгласно чл. 15, ал. 2 от ЗМДТ, при прехвърляне на собствеността на имота или при учредяване на ограничено вещно право на ползване приобретателят следва да дължи данъка от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността или ползването, освен ако данъкът е платен от прехвърлителя.

При одита е установено:

а) при въвеждане на две декларации¹⁰⁸ в ПП е въведена по-ранна начална дата за облагане с такса за битови отпадъци, вместо от началото на месеца, следващ месеца, през който е настъпила промяната в собствеността, в резултат на което лицата без наличие на основание са задължени с такса за битови отпадъци, в размер 179,73 лв., респективно не е начислена такса за битови отпадъци на прехвърлителите на недвижимите имоти, в размер 179,80 лв.¹⁰⁹.

Нарушени са изискванията на чл. 69 от ЗМДТ във връзка с чл. 26, ал. 1 от НОАМТЦУ. В резултат на това, общината е събрала недължими приходи от такса за битови отпадъци, в размер 179,73 лв., и не е събрала дължими целеви приходи за общинския бюджет, в размер 179,80 лв.

3.4.3. Съгласно чл. 67, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.), размерът на таксата за битови отпадъци следва да се определя в левове според количеството на битовите отпадъци.

Съгласно чл. 23, ал. 1 от НОАМТЦУ, когато таксата се определя според количеството на битовите отпадъци, лицата следва да подават за нежилищния имот декларация за определяне на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване на базата на количеството битови отпадъци.

С решения от 17.12.2021 г. и 22.12.2022 г. на общинския съвет¹¹⁰ са определени размерите на таксата според количеството на битовите отпадъци.

3.4.3.1. По шест¹¹¹ декларации по чл. 14 от ЗМДТ са подадени и декларации за определяне на таксата за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци:

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 33

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 23 и 24

¹⁰⁸ Декларации №№ 5906006436 от 31.03.2022 г. и 5906007051 от 28.11.2022 г.

¹⁰⁹ Одитни доказателства №№ 23 и 28

¹¹⁰ Решения №№ 157 от 17.12.2021 г. и 182 от 22.12.2022 г. на Общинския съвет - Момчилград

¹¹¹ Декларации №№ 5906006351 от 18.02.2022 г., 5906006378 от 28.02.2022 г., 5906006389 от 01.03.2022 г., 5906007276 от 08.02.2023 г., 5906007277 от 08.02.2023 г. и 5906007279 от 08.02.2023 г.

а) за четири имота¹¹² е приложен размер на таксата за битови отпадъци от 4,3 на хиляда за услугите по поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване и определената такса, в зависимост от количеството на битови отпадъци и броя и вида на ползваните съдове за съхранение на битови отпадъци, вместо одобрения от общинския съвет размер на таксата за третиране на битовите отпадъци в съоръжения и инсталации, поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване (5,3 на хиляда) и определената такса, в зависимост от вида на ползваните съдове за съхранение на битови отпадъци, в несъответствие с Решения №157 от 17.12.2021 г. и № 182 от 22.12.2022 г. на общинския съвет.

В резултат на това е начислена и от данъчно задължените лица е платена такса за битови отпадъци в по-малък размер с 953,47 лв. (2022 г. - 286,47 лв. и 2023 г. - 667 лв.) и са пропуснати приходи за общинския бюджет за финансиране на разходи за дейностите по чистота¹¹³;

б) през 2022 г. за имот¹¹⁴, след облагането от отдел „Местни данъци и такси“ е установено неправилно изчислено в ПП задължение за такса за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци. От общинските служители е извършено доначисление на таксата от 399,80 лв., което е разликата между приетите 5,3 промила и изчислените 4,3 промила върху облагаемата основа за такса за битови отпадъци. С декларацията от 01.03.2022 г. е намалена отчетната стойност на имотите, в резултат на което таксата е платена на 03.05.2022 г. със 119,94 лв. в повече¹¹⁵;

в) по декларация от 2022 г.¹¹⁶ таксата за битови отпадъци според количество на битовите отпадъци е платена в съответствие с Решение № 157 от 17.12.2021 г. на общинския съвет¹¹⁷.

По информация на общинската администрация, причината за неправилното изчисление на таксата в ПП, е че при въвеждането на декларации за определяне на таксата за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци, декларациите не са обособени в отделна група, т.е. в ПП не е избрана групата с КОД 9 Такса за битови отпадъци „Различен промил“ по населени места¹¹⁸. През одитирания период писмено не са въведени контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка, в резултат на което са пропуснати приходи за общинския бюджет за финансиране на разходи за дейностите по чистота.

3.4.3.2. За нежилищен имот¹¹⁹ на юридическо лице в с. Багрянка е приложен размер на таксата за битови отпадъци от 5,3 на хиляда за услугите по третиране на битовите отпадъци в съоръжения и инсталации и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване, без да е подадена декларация за определяне на таксата за битовите отпадъци според количеството на битовите отпадъци¹²⁰.

По информация на общинската администрация, причината е, че при обработването на декларацията от 2018 г.¹²¹ за определяне на таксата според количеството на битовите отпадъци за 2019 г., в ПП „Матеус“ не е въведена крайна дата на облагане.

Към момента на одита за пет години (2020 г., 2021 г., 2022 г., 2023 г. и 2024 г.) от данъчно задълженото лице няма подадени декларации за определяне на таксата според

¹¹² Декларации №№ 5906006351 от 18.02.2022 г., 5906007276 от 08.02.2023 г., 5906007277 от 08.02.2023 г. и 5906007279 от 08.02.2023 г.

¹¹³ Одитни доказателства №№ 23, 24, 34 и 35

¹¹⁴ Декларация № 5906006389 от 01.03.2022 г. - сграда по партида № 5906F11518

¹¹⁵ Одитни доказателства №№ 23, 34 и 35

¹¹⁶ Декларация № 5906006378 от 28.02.2022 г.

¹¹⁷ Одитни доказателства №№ 23 и 35

¹¹⁸ Одитни доказателства №№ 34 и 35

¹¹⁹ Декларация № 5906007834 от 15.08.2023 г. - земя и сграда по партида № 5906F3751 на „Декса Агро“ ЕООД. Юридическото лице е преименувано на 02.10.2023 г. на „Оводар“ ЕООД

¹²⁰ Одитни доказателства №№ 24 и 36

¹²¹ Декларация № 5906000192 от 12.12.2018 г.

количеството на битовите отпадъци. Поради невъвеждането на крайна дата за облагане в ПП, таксата за битови отпадъци не е изчислена на пълния промил за нежилищния имот на юридическото лице съгласно решенията на общинския съвет, и заявления съд за битови отпадъци тип „Бобър“ е ползван без наличие на правно основание¹²².

В резултат на това за одитирания период не е начислена такса в размер 32 842,59 лв. (2022 г. - 16 238,23 лв. и 2023 г. - 16 604,36 лв.) и са пропуснатите приходи в значителен размер за общинския бюджет за финансиране на разходи за дейностите по чистота¹²³.

По време на одита в ПП „Матеус“ по партидата на данъчно задълженото лице е въведена крайна дата на облагане 31.12.2024 г.¹²⁴.

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

Съгласно чл. 27, ал. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 162 от 20.12.2013 г. на общинския съвет), следва да не се събира такса за услугата сметосъбиране и сметоизвозване за имоти, които няма да се ползват през цялата година и е подадена декларация за това, подписана от всички данъчно задължени лица за имота до края на предходната година.

Размерът на таксата за битови отпадъци е определен с решения от 17.12.2021 г. и 22.12.2022 г. на общинския съвет¹²⁵ за всяка услуга поотделно и по населени места. В Раздел „В“ от решенията на общинския съвет е прието, че за имоти, за които са подадени декларации по чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) и чл. 27, ал. 2 от НОАМТЦУ се освобождават от такса за събиране и транспортиране и третиране на битовите отпадъци в съоръжения и инсталации.

От осем данъчно задължени лица са подадени декларации¹²⁶ за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване при неизползване на имота през цялата година, при които:

а) по пет декларации¹²⁷, данъчно задължените лица неоснователно са освободени от заплащане на такса и за услугата по обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци, включително отчисления по чл. 60 и 64 от ЗУО, мониторинг и инвеститорски контрол (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.).

На данъчно задължените лица, подали декларации по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.), е начислено вземане само за услугата по поддържане чистотата на териториите за обществено ползване, вместо и за услугата по обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци, вкл. отчисления по чл. 60 и 64 от ЗУО, мониторинг и инвеститорски контрол. В резултат на това, не е начислена такса, в общ размер 3 615,24 лв., за планираните в план-сметката за съответната година разходи за отчисления по чл. 60 и 64 от ЗУО, мониторинг и инвеститорски контрол¹²⁸.

б) през 2023 г. от юридическите лица са подадени декларации за два имота¹²⁹ за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване през месеците януари и

¹²² Одитно доказателство № 36

¹²³ Одитно доказателство № 36

¹²⁴ Одитни доказателства №№ 24 и 36

¹²⁵ Решения №№ 157 от 17.12.2021 г. и 182 от 22.12.2022 г. на Общинския съвет - Момчилград

¹²⁶ Декларации №№ 5906006509 от 19.05.2022 г., 5906006605 от 29.06.2022 г., 5906006606 от 29.06.2022 г., 5906006943 от 31.10.2022 г., 5906007225 от 25.01.2023 г., 5906007275 от 08.02.2023 г., 5906007505 от 24.04.2023 г. и 5906007778 от 25.07.2023 г.

¹²⁷ Декларации №№ 5906006509 от 19.05.2022 г., 5906006605 от 29.06.2022 г., 5906006943 от 31.10.2022 г., 5906007505 от 24.04.2023 г. и 5906007778 от 25.07.2023 г.

¹²⁸ Одитни доказателства №№ 23, 24 и 37

¹²⁹ Декларации №№ 5906007225 от 25.01.2023 г. и 5906007275 от 08.02.2023 г.

февруари на текущата година, след законовоопределения срок, вместо декларирането да е до края на предходната година, в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.). Имотите са освободени от такса за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване и по обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци, включително отчисления по чл. 60 и 64 от ЗУО, мониторинг и инвеститорски контрол. В резултат на това не е събрана дължимата такса, в общ размер 6 027,17 лв.¹³⁰.

Причина за установеното е, че въведените условия за освобождаване от заплащане на такса за сметосъбиране и сметоизвозване с чл. 27, ал. 3 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 98 от 30.07.2004 г. на общинския съвет), които законово са в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.2.5. от одитния доклад*);

в) по декларация от 2022 г.¹³¹, данъчно задълженото лице е освободено от заплащане на такса само за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване, в съответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.)¹³².

3.4.5. Процесът на администриране на приходите от такса за битови отпадъци, в т.ч. заплащането на таксата, е идентичен с този за данъка върху недвижимите имоти и за внесената изцяло такса за битови отпадъци до 30 април на текущата година е направена 5 на сто отстъпка, в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 25, ал. 2 от НОАМТЦУ.

За невнесената в срок такса съответно на първа вноса до 30 юни и за втора вноса до 31 октомври на текущата година е начислявана лихва за просрочие, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ¹³³.

3.5. За освобождаване от такса за битови отпадъци за услугата „сметосъбиране и сметоизвозване“, поради неизползване на имота през цялата година на основание чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) и чл. 27, ал. 2 от НОАМТЦУ, за 2022 г. са подадени и освободени 324 бр. декларации и за 2023 г. - 352 бр.¹³⁴.

При одита въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез подбор на единиците по стойност, са проверени общо 30 бр. декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.) за освобождаване от такса за битови отпадъци (2022 г. - 15 бр. и 2023 г. - 15 бр.)¹³⁵.

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

Съгласно чл. 27, ал. 3 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 98 от 30.07.2004 г. на общинския съвет), за имоти придобити през текущата година следва да не се събира такса за битови отпадъци, ако същите имоти не се използват и е подадена декларация в двумесечен срок от датата на придобиване на имота, считано от 01.06.2004 г.

От общината са приети общо 11 бр.¹³⁶ декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (2022 г. - 4 бр. и 2023 г. - 7 бр.) за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, за **новопридобити имоти през текущата година**, с които собствениците на имотите са декларирали в двумесечен срок от датата на придобиването на имота, че не се използва. За същите не са начислени и събрани приходи от такса за битови отпадъци в частта за услугите

¹³⁰ Одитни доказателства №№ 24 и 37

¹³¹ Декларация № 5906006606 от 29.06.2022 г

¹³² Одитно доказателство № 23

¹³³ Одитни доказателства №№ 23 и 24

¹³⁴ Одитно доказателство № 22

¹³⁵ Одитни доказателства №№ 38 и 39

¹³⁶ ДК №№ 8930 от 04.05.2022 г., 8911 от 29.04.2022 г., 8906 от 21.04.2022 г., 8909 от 29.04.2022 г., 9293 от 22.05.2023 г., 9276 от 03.01.2023 г., 9294 от 22.05.2023 г., 9354 от 01.08.2023 г., 8634 от 10.01.2023 г., 9292 от 22.05.2023 г. и 9289 от 17.03.2023 г.

събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране и третиране на битови отпадъци в съоръжения и инсталации.

Собствениците на имотите са освободени от такса битови отпадъци за услугите събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране и третиране на битови отпадъци в съоръжения и инсталации, в несъответствие с разпоредбите на чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.).

В резултат на това от общината не са начислени/събрани приходи от такса за битови отпадъци в частта за услугите събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране и третиране на битови отпадъци в съоръжения и инсталации, на обща стойност 3 216 лв. (2022 г. - 2 633 лв. и 2023 г. - 583 лв.).¹³⁷

3.5.2. Приложени са определените с решенията на общинския съвет годишни размери на таксата за всяко населено място в съответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г.).¹³⁸

3.5.3. Размерът на таксата за битови отпадъци е определен пропорционално върху основа, определена от общинския съвет в съответствие с чл. 67, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.).¹³⁹

3.5.4. Съгласно чл. 71, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.), не се събира такса за: обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци - когато няма такива.

Съгласно Заповеди № РД-19-417 от 12.10.2021 г. и № РД-19-359 от 07.10.2022 г. на кмета на Община Момчилград, в Раздел II, т. 3 е посочено, че общината предлага услугата депониране на битови отпадъци по населени места съответно за 2022 г. и 2023 г.

През одитирания период от общината са приети 19 бр.¹⁴⁰ декларации (2022 г. - 11 бр. и 2023 г. - 8 бр.) за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, по чл. 71, т. 3 от ЗМДТ, собствениците на имотите са освободени и от такса битови отпадъци в частта за обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци, въпреки че същата се извършва от общината.

Неправилно са освободени имотите от такса битови отпадъци в частта за обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци в несъответствие с чл. 71, т. 3 от ЗМДТ (Доп. - ДВ, бр. 101 от 2013 г.) и чл. 27, ал. 2 от НОАМТЦУ.

В резултат от общината не са начислени/събрани приходи от такса за битови отпадъци в частта за обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци както следва: 1 401 лв. за 2022 г. и 9 995,55 лв. за 2023 г., или на обща стойност 11 396,55 лв.¹⁴¹

3.5.5. За невнесената в срок такса съответно на първа вноска до 30 юни и за втора вноска до 31 октомври на текущата година са начислени лихви за просрочие, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ¹⁴².

Причините за установените несъответствия при администрирането на приходите от таксата за битови отпадъци са: липсата писмено въведен ред и начин за администриране на приходите от местни такси и липсата на писмено въведени контролни дейности съгласно изискванията на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС. Неупражняването на контрол от и върху работата

¹³⁷ Одитни доказателства №№ 38, 39 и 40

¹³⁸ Одитни доказателства №№ 30 и 31

¹³⁹ Одитни доказателства №№ 30 и 31

¹⁴⁰ ДК с №№ 8826 от 09.12.2021 г., 8636 от 18.08.2021 г., 8781 от 30.11.2021 г., 8791 от 02.12.2021 г., 8816 от 07.12.2021 г., 8837 от 14.12.2021 г., 8799 от 03.12.2021 г., 8862 от 21.12.2021 г., 8825 от 09.12.2021 г., 8757 от 29.11.2021 г., 8879 от 29.12.2021 г., 9062 от 14.11.2022 г., 9074 от 21.11.2022 г., 9083 от 24.11.2022 г., 9138 от 07.12.2022 г., 9275 от 30.12.2022 г., 9243 от 21.12.2022 г., 9254 от 23.12.2022 г. и 9277 от 03.01.2023 г.

¹⁴¹ Одитни доказателства №№ 38, 39 и 40

¹⁴² Одитни доказателства №№ 38 и 39

на органите по приходите създава рискове/предпоставки и може да доведе до нарушаване на принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“ по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, до непостигане на целите на административните наказания, определени с чл. 12 от ЗАНН и до пропуснати приходи за общинския бюджет.

Установените несъответствия при администрирането на приходите от такса за битови отпадъци с правната рамка, които са стойностно измерими са в размер 58 540 лв. които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е в частично несъответствие с правната рамка.

4. Администриране на приходите от данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост и такса битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост, в т.ч. и за отдадените под наем имоти

4.1. Заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са ЗМДТ, ЗОС, ЗЗД и договорите.

Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.), таксата за битови отпадъци следва да се заплаща от лицата по чл. 11 от закона – данъчно задължените лица, собственици на облагаеми с данък недвижими имоти.

4.1.1. Заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – частна общинска собственост

За 31¹⁴³ от общо 82 имота – частна общинска собственост (38 на сто), придобити преди и през одитирания период и подлежащи на деклариране, за които са съставени АОС, от данъчно задълженото лице – Община Момчилград не са подадени данъчни декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, въпреки наличието на основание за това. В резултат на това през одитирания период не са начислени и внесени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци¹⁴⁴.

Нарушени са разпоредбите на чл. 14, ал. 1 и чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.). Поради неподаването на декларации и невъвеждането на необходимата информация в ПП за определяне на местните данъци и такси, при одита не е получена информация за общия размер на неплатените задължения.

Останалите 51 имота – частна общинска собственост са декларирани от общината и съответно за тях са начислени и платени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

4.1.2. Заплащане на такса за битови отпадъци за имотите – публична общинска собственост

Девет¹⁴⁵ от общо 73 имота – публична общинска собственост (12 на сто), придобити преди и през одитирания период, подлежащи на деклариране, за които са съставени АОС, от данъчно задълженото лице – Община Момчилград не са подадени данъчни декларации

¹⁴³ АЧОС № 795 от 01.07.2009 г., АЧОС № 3303 от 05.07.2021 г., АЧОС № 800 от 01.04.2009 г., АЧОС № 865 от 26.01.2010 г., АЧОС № 865 от 26.01.2010 г., АЧОС № 866 от 26.01.2010 г., АЧОС № 794 от 13.03.2009 г., АЧОС № 4071 от 11.07.2022 г., АЧОС № 275 от 27.12.2012 г., АЧОС № 173 от 09.01.1998 г., АЧОС № 241 от 24.08.2001 г., АЧОС № 721 от 30.11.2007 г., АЧОС № 719 от 29.11.2007 г., АЧОС № 722 от 30.11.2007 г., АЧОС № 715 от 29.11.2007 г., АЧОС № 716 от 29.11.2007 г., АЧОС № 724 от 30.11.2007 г., АЧОС № 720 от 29.11.2007 г., АЧОС № 718 от 29.11.2007 г., АЧОС № 718 от 29.11.2007 г., АЧОС № 725 от 30.11.2007 г., АЧОС № 728 от 30.11.2007 г., АЧОС № 179 от 17.07.1998 г., АЧОС № 852 от 12.09.2009 г., АЧОС № 3784 от 10.03.2022 г., АЧОС № 4299 от 05.12.2022 г., АЧОС № 726 от 30.11.2007 г., АЧОС № 725 от 30.11.2007 г., АЧОС № 842 от 19.06.2019 г., АЧОС № 842 от 19.06.2019 г. и АЧОС № 847 от 12.10.2009 г.

¹⁴⁴ Одитни доказателства №№ 41 и 42

¹⁴⁵ АПОС № 146 от 05.09.1997 г., АПОС № 238 от 24.08.2001 г., АПОС № 118 от 19.08.1997 г., АПОС № 1022 от 29.06.2022 г., АПОС № 294 от 30.07.2003 г., АПОС № 614 от 08.02.2012 г., АПОС № 891 от 14.12.2016 г., АПОС № 888 от 15.09.2016 г. и АПОС № 119 от 19.08.1997 г.

по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, въпреки наличието на основание за това. В резултат на това през одитирания период не е начислена и платена такса за битови отпадъци¹⁴⁶.

Нарушени са разпоредбите на чл. 14, ал. 1 и чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г.). Поради неподаването на декларации и невъвеждането на необходимата информация в ПП за определяне на таксата за битови отпадъци, при одита не е получена информация за общия размер на неплатените задължения.

Останалите 64 имота – публична общинска собственост са декларирани от общината и съответно за тях е начислена и платена таксата за битови отпадъци.

4.2. Заплащане на такса за битови отпадъци за имоти – публична и частна общинска собственост, отдадени под наем

4.2.1. За всички 28 имота/части от имоти – публична общинска собственост, в т.ч. 21 имота/части от имоти, отдадени под наем преди одитирания период (01.01.2022 г.), за които договорите са действащи през одитирания период и 7 имота/части от имоти – публична общинска собственост, отдадени под наем през одитирания период, таксата за битови отпадъци е платена от общината.

За всички 28 имота – публична общинска собственост¹⁴⁷ таксата за битови отпадъци, в общ размер на 8 358,05 лв., не е възстановена по бюджета на общината и е дължима от наемателя на съответния имот.

4.2.2. За всички 61 имота/части от имоти – частна общинска собственост, в т.ч. за 58 имота/части от имоти, отдадени под наем преди одитирания период (01.01.2022 г.), за които договорите са действащи през одитирания период и за 3 имота/части от имоти – частна общинска собственост, отдадени под наем през одитирания период, таксата за битови отпадъци е платена от общината.

За всички 61 имота¹⁴⁸, таксата за битови отпадъци, в общ размер 3 975,95 лв., не е възстановена по бюджета на общината и е дължима от наемателя на съответния имот.

4.2.3. Основанието за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите на общински имоти са договорените клаузи, т.е. задължението за наемателя възниква по силата на договора, а не по силата на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно който данъчно задълженото лице е собственикът на имота – Община Момчилград и другите посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.).

При проверката на заплащането от наемателите на таксата за битови отпадъци по договорите за наем на имоти/части от тях – общинска собственост е установено:

В договорите за наем на имоти – общинска собственост, сключени преди 01.01.2022 г. и действащи през одитирания период, както и в договорите, сключени през 2022 г. и 2023 г., не са включени клаузи за плащане на такса за битови отпадъци от наемателите. При определянето на наемните цени таксата за битови отпадъци не е включена в наемната цена¹⁴⁹.

Нарушен е чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, във връзка с чл. 232 от ЗЗД относно задължението на наемателя да заплаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на веща, в т.ч. и таксата за битови отпадъци.

Невключването на клауза за плащането на таксата за битови отпадъци от наемателя в договорите за наем, е довело до неначислени по партидите на наемателите вземания от такса за битови отпадъци за отдадените под наем общински имоти и до края на одитирания период не са събрани.

¹⁴⁶ Одитни доказателства №№ 42 и 43

¹⁴⁷ Одитни доказателства №№ 42, 44 и 45

¹⁴⁸ Одитни доказателства №№ 42, 46 и 47

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 42

За одитирания период общия размер на несъбраната такса за битови отпадъци от наематели на общински имоти е 12 334 лв. (2022 г. – 5 849,92 лв. и 2023 г. – 6 484,08 лв.) и към момента на одита е дължима¹⁵⁰;

Причините за установените нарушения са липсата на писмено въведени контролни дейности, липсата на координация и взаимодействие между структурните звена на общинската администрация, ангажирани в процеса, свързан с имотите – общинска собственост и местните данъци и такси. В резултат на това е създаден риск за несвоевременно/несъбиране на приходите за бюджета на общината и да изтече тригодишен давностен срок по чл. 111 от ЗЗД и вземанията да бъдат погасени по давност.

Администрирането на приходите от данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост и такса битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост, в т.ч. и за отдадените под наем общински имоти е в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

5. Приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, и действия по събиране на просрочените вземания

Критериите за оценка на съответствието при събиране на просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са ДОПК, ЗМДТ, НОРМД, НОАМТЦУ и решенията на общинския съвет.

5.1. Съгласно чл. 84, ал. 4 от ЗПФ, кметът на общината следва да внася в общинския съвет окончателния проект на бюджета на общината, индикативния годишен разчет за сметките за средства от ЕС и прогнозите по чл. 82, ал. 3 от закона в срок до 20 работни дни от обнародването на закона за държавния бюджет за съответната година.

С решения от 20.04.2022 г. и 07.09.2023 г. на общинския съвет¹⁵¹ са приети бюджетите за 2022 г. и 2023 г.¹⁵².

Бюджетът на Община Момчилград за 2022 г. и 2023 г. е внесен и приет от общинския съвет при спазване на сроковете, определени в чл. 84, ал. 4 и чл. 94, ал. 2 от ЗПФ (до 15 работни дни от внасяне на бюджета в общинския съвет)¹⁵³.

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

В решенията от 20.04.2022 г. и 07.09.2023 г. на общинския съвет, с които е приет бюджета на общината за 2022 г. и 2023 г., е одобрен размер на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани, в съответствие с изискването на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ.

За 2022 г. размерът на вземанията за данък върху недвижимите имоти, които се планира да се съберат през годината е 39 000 лв., а за 2023 г. - 21 000 лв. Планираната събираемост на вземанията за такса за битови отпадъци за 2022 г. е 103 000 лв., а за 2023 г. - 75 000 лв.¹⁵⁴.

5.3. Съгласно чл. 140, ал. 1 от ЗПФ, кметът на общината следва да изготвя годишния отчет за изпълнението на бюджета по показателите, по които е приет, придружен с доклад, и в срок до 31 август на следващата бюджетна година го внася за приемане от общинския съвет. Съгласно чл. 140, ал. 5 от ЗПФ, общинският съвет след обсъждането, следва да приема отчета по ал. 1 от закона не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната година.

¹⁵⁰ Одитни доказателства №№ 42, 44 - 47

¹⁵¹ Решения №№ 81 от 20.04.2022 г. и 112 от 07.09.2023 г. на Общинския съвет - Момчилград

¹⁵² Одитни доказателства №№ 48 - 51

¹⁵³ Одитни доказателства №№ 48 и 49

¹⁵⁴ Одитни доказателства №№ 48, 49 и 54

С решения от 31.05.2023 г. и 17.05.2024 г. на общинския съвет¹⁵⁵ са приети отчетите за изпълнението на бюджета за двете години¹⁵⁶. Годишните отчети за изпълнението на бюджета на Община Момчилград за 2022 г. и 2023 г. са внесени и приети от общинския съвет при спазване на сроковете, определени в чл. 140, ал. 1 и ал. 5 от ЗПФ¹⁵⁷.

5.4. За одитирания период данъкът върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци са заплащани от данъчно задължените лица в брой в касата на общината и по банков път, включително чрез ПОС терминал и по договори с „Изипей“ и „Български пощи“ ЕАД, в съответствие с чл. 2 от ЗМДТ¹⁵⁸.

През 2022 г. от общо събраните приходи от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци безкасово са платени 52 на сто от реализираните приходи, а през 2023 г. относителният дял на плащанията по банков път за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е 51 на сто от реализираните приходи¹⁵⁹.

5.5. Планираните приходи по бюджета за **2022 г. от данък върху недвижимите имоти** са в размер 200 000 лв. и представляват 6 на сто от собствените приходи (3 141 309 лв.). Изпълнението на приходите е 228 653 лв. или 114 на сто. За **2023 г.** планираните приходи са 200 000 лв. или 6 на сто от собствените приходи на общината (3 166 482 лв.), а изпълнението е 245 322 лв. сто или 123 на сто¹⁶⁰.

Към 01.01.2022 г. по данни от ПП общият размер на задължението за данък върху недвижимите имоти е 393 676 лв., от които 223 543 лв. за текущата година и 170 133 лв. от минали години. **Към 01.01.2023 г.** общият размер на задължението за данък върху недвижимите имоти е 416 994 лв., от които 237 112 лв. за текущата година и 179 882 лв. от минали години. Към 31.12.2023 г. не са събрани 180 575 лв.¹⁶¹.

Планираните приходи по бюджета за **2022 г. от такса за битови отпадъци** са в размер 1 100 000 лв. и представляват 35 на сто от собствените приходи. Изпълнението на приходите е 987 982 лв. или 90 на сто. За **2023 г.** първоначално планираните приходи са 1 020 000 лв. или 32 на сто от собствените приходи на общината, а изпълнението е 964 778 лв. или 95 на сто.¹⁶²

Към 01.01.2022 г. по данни от ПП общият размер на задължението за такса за битови отпадъци е 1 691 441 лв., от които 987 139 лв. за текущата година и 704 302 лв. от минали години. **Към 01.01.2023 г.** общия размер на задължението за такса за битови отпадъци е 1 723 590 лв., от които 969 931 лв. за текущата година и 753 659 лв. от минали години. Към 31.12.2023 г. не са събрани 773 150 лв.¹⁶³.

Анализът на данните показва, че за 2022 г. планираната събираемост от данък върху недвижимите имоти е 51 на сто, а за 2023 г. - 48 на сто от общия размер на задълженията за текущата година и несъбраните вземания от минали години. За 2022 г. планираната събираемост от такса за битови отпадъци е 65 на сто, а за 2023 г. - 59 на сто от общия размер на задълженията за текущата година и несъбраните вземания от минали години. От страна на общинската администрация са предприети действия, но наличието на несъбрани задължения от предходни периоди, които в относителен дял са повече от 63 на сто от размера на годишните постъпления от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е показател, че действията не са достатъчно ефективни.

5.6. При одита е извършена проверка за съответствие на предприетите действия на общинската администрация за събиране на просрочените вземания от данък върху

¹⁵⁵ Решения №№ 78 от 31.05.2023 г. и 75 от 17.05.2024 г. на Общинския съвет - Момчилград

¹⁵⁶ Одитни доказателства №№ 48 - 51

¹⁵⁷ Одитни доказателства №№ 50 и 51

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 55

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 55

¹⁶⁰ Одитни доказателства №№ 48 - 51

¹⁶¹ Одитни доказателства №№ 52 и 53

¹⁶² Одитни доказателства №№ 48 - 51

¹⁶³ Одитни доказателства №№ 52 и 53

недвижимите имоти и такса за битови отпадъци с изискванията на правната рамка и е установено:

5.6.1. Съгласно чл. 107, ал. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ, когато задължението не е платено и не е извършена ревизия, следва да се съставя акт за установяване на задължение по декларация (АУЗД) и се изпращат писмени съобщения за размера на задълженията.

При одита е установено:

а) през 2022 г. са съставени общо 33 бр. АУЗД, в общ размер 66 960,48 лв., от които: за данък върху недвижимите имоти в размер 10 971,27 лв. и за такса за битови отпадъци - 41 613,74 лв.¹⁶⁴;

б) през 2023 г. са съставени общо 43 бр. АУЗД, в общ размер 61 716,53 лв., от които: за данък върху недвижимите имоти в размер 3 847,12 лв. и за такса за битови отпадъци - 19 049,57 лв.¹⁶⁵.

Събраната сума за местни данъци и такса за битови отпадъци в резултат на съставените и влезли в сила АУЗД за 2022 г. е 51 243,19 лв. (76,5 на сто) и за 2023 г. - 7 863,69 лв. (12,7 на сто)¹⁶⁶.

5.6.2. Съгласно чл. 182, ал. 2 от ДОПК, ако задължението не бъде изпълнено в законоустановения срок, преди да бъдат предприети действия за принудителното му събиране, органът, установил вземането, съответно орган на НАП, може: да уведоми длъжника писмено, по телефона, с посещение на място, с електронно съобщение на посочен от него електронен адрес и/или по друг подходящ начин за последиците и възможните действия по събирането на вземането, в случай че не изпълни доброволно определените задължения; ако задължението е по-голямо от 5 000 лв. и не е представено обезпечение в размер на главницата и лихвите, да уведоми всички органи, които по силата на нормативни актове издават лицензии или разрешения за извършване на определени дейности, за които се изисква удостоверяване на публичните задължения.

Съгласно чл. 182, ал. 3 от ДОПК, в случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение, органът, установил вземането, **може и:** да постави на видно място в съответната администрация съобщение за длъжниците, неплатили в срок задълженията си; да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжници с неуредени публични задължения, включително техния размер, когато общото задължение надвишава 5 000 лв.

По информация на общинската администрация, през одитирания период не са предприемани действия по реда на чл. 182, ал. 2 от ДОПК и на видно място не са поставяни съобщения за длъжниците, разгласяване чрез бюлетин/средствата за масова информация, във връзка с възможностите по чл. 182, ал. 3 от ДОПК, включително и за проверените партии, т.к. в общината не е наложена такава практика¹⁶⁷.

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

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

През одитирания период не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци, което е предпоставка за увеличаване размера на несъбраните в срок вземания¹⁶⁸.

¹⁶⁴ Одитни доказателства №№ 19 и 56

¹⁶⁵ Одитни доказателства №№ 19 и 57

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 19

¹⁶⁷ Одитни доказателства №№ 19 и 58

¹⁶⁸ Одитни доказателства №№ 19 и 59

5.6.4. Съгласно чл. 220, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г.), когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство следва да се образува въз основа на заявление по електронен път до публичния изпълнител от публичния взыскател.

Към 01.01.2022 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 170 132,82 лв. и за такса за битови отпадъци - 704 301,62 лв.¹⁶⁹. За 2022 г. изпълнителните производства за принудително събиране на вземания са седем за 13 847,41 лв., от които са събрани 10 567,30 лв. (73,3 на сто)¹⁷⁰.

Към 01.01.2023 г. просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти са 179 882,22 лв. и за такса за битови отпадъци - 753 659,40 лв.¹⁷¹. За 2023 г. изпълнителните производства за принудително събиране на вземания са 20 за 52 560,97 лв., от които са събрани 15 117,96 лв. (28,8 на сто)¹⁷².

С вътрешен акт, част от СФУК, писмено не са въведени правила/процедури, свързани с действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания от данъчно задължените лица¹⁷³.

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

5.6.5. През 2022 г. и 2023 г. от данъчно задължените лица не са постъпили искания и съответно от кмета на Община Момчилград не са издавани разрешения за разсрочване или отсрочване на задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци по реда на чл. 4, ал. 7 и чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ¹⁷⁴.

5.6.6. През одитирания период от общината не са отписвани вземания на основание чл. 173 от ДОПК, за които е изтекъл 5-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК, по искане на данъчно задължените лица, както и такива на които е изтекъл 10-годишният давностен срок и вземанията, в общ размер 777 128,18 лв., са погасени по реда на чл. 171, ал. 2 от ДОПК¹⁷⁵.

Причините за значителния размер на просрочените вземания са непредприемането от общината на всички законовоопределени действия спрямо длъжниците, неидентифицирането на съществени рискове в процеса и липсата на писмено въведени контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка. Рискът давностните срокове, определени в ДОПК, да изтекат без просрочените публични вземания да бъдат събрани от данъчно задължените лица, не се управлява ефективно.

5.7. При одита, въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез подбор на единиците по стойност е извършена проверка на партии с просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци - 20 бр. (към 01.01.2022 г. - 10 бр. и към 01.01.2023 г. - 10 бр.)¹⁷⁶.

5.7.1. Към 01.01.2022 г. просрочените вземания по проверените партии за данък върху недвижимите имоти са общо 182 471,29 лв. (главница и лихви) и от такса за битови отпадъци - 822 500,42 лв. (главница и лихви), възникнали през периода от 2004 г. до 2021 г. вкл.¹⁷⁷.

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 52

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 19

¹⁷¹ Одитно доказателство № 53

¹⁷² Одитно доказателство № 19

¹⁷³ Одитно доказателство № 11

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 60

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 61

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 62

¹⁷⁷ Одитни доказателства №№ 58 и 62

Към 01.01.2023 г. просрочените вземания по проверените партии за данък върху недвижимите имоти са общо 190 898,10 лв. (главница и лихви) и от такса за битови отпадъци - 867 360,08 лв. (главница и лихви), възникнали през периода от 2004 г. до 2022 г. вкл.¹⁷⁸.

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

При извършената проверка е установено:

а) за просрочените задължения към 01.01.2022 г. са съставени 18 бр. АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за съобщаване на данъчното задължение за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци на седем¹⁷⁹ от проверени 10, от тях за пет¹⁸⁰ са съставени през одитирания период, а останалите - преди него. За 14 АУЗД¹⁸¹ няма информация да са връчени на данъчно задължените лица, което показва, че процедурата е изпълнена формално и не са предприети действия за повторно връчване¹⁸²;

б) за просрочените задължения към 01.01.2023 г. са съставени 21 бр. АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за съобщаване на данъчното задължение за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци на 7 седем¹⁸³ от проверени 10, от тях за пет¹⁸⁴ са съставени през одитирания период, а останалите - преди него. За 17 АУЗД¹⁸⁵ няма информация да са връчени на данъчно задължените лица, което показва, че процедурата е изпълнена формално и не са предприети действия за повторно връчване¹⁸⁶;

в) през 2022 г. и 2023 г. от Община Момчилград не са предприети действия за връчването на съставените АУЗД на лицата, чрез поставяне на съобщение на информационното табло и публикуване на интернет страницата на Община Момчилград, по реда на чл. 32 от ДОПК¹⁸⁷;

г) за просрочените вземания от три данъчно задължени лица¹⁸⁸ с просрочени задължения към 01.01.2022 г. и към 01.01.2023 г., на обща стойност 19 291,57 лв., през одитирания период не са съставени АУЗД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК, при наличие на основание за това¹⁸⁹;

5.7.3. Към момента на одита е изтекъл 5-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 1 от ДОПК за начислените вземания до 31.12.2018 г. вкл. по шест от проверените партии¹⁹⁰ за данък върху недвижимите имоти в размер 7 978,12 лв. и такса за битови отпадъци - 25 939,89 лв. в т.ч. и лихви за просрочие за неплатените в срок вземания.

Към момента на одита е изтекъл 10-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК за начислените вземания до 31.12.2013 г. вкл. по три от проверените партии¹⁹¹ за данък върху недвижимите имоти в размер 4 726,17 лв., такса за битови отпадъци - 15 755,02 лв. в т.ч. и лихви за просрочие за неплатените в срок вземания.

¹⁷⁸ Одитни доказателства №№ 58 и 62

¹⁷⁹ „Севтекстил“ ООД; „ГМ Къмпани“ ЕООД; „Старт 7“ ЕООД; „Караколева - Златка Караколева“ ЕТ; С. А.; Б. И. и Ш. И.

¹⁸⁰ „Севтекстил“ ООД; „ГМ Къмпани“ ЕООД; „Старт 7“ ЕООД; „Караколева - Златка Караколева“ ЕТ и Б. И.

¹⁸¹ „Севтекстил“ ООД (3 бр. АУЗД); „ГМ Къмпани“ ЕООД (2 бр. АУЗД); „Старт 7“ ЕООД (2 бр. АУЗД); „Караколева - Златка Караколева“ ЕТ (1 бр. АУЗД); С. А. (1 бр. АУЗД); Б. И. (3 бр. АУЗД) и Ш. И. (2 бр. АУЗД)

¹⁸² Одитни доказателства №№ 58, 62 и 63

¹⁸³ „Севтекстил“ ООД; „ГМ Къмпани“ ЕООД; „Старт 7“ ЕООД; „Караколева - Златка Караколева“ ЕТ; С. А.; Б. И. и Ш. И.

¹⁸⁴ „Севтекстил“ ООД; „ГМ Къмпани“ ЕООД; „Старт 7“ ЕООД; „Караколева - Златка Караколева“ ЕТ и Б. И.

¹⁸⁵ „Севтекстил“ ООД (3 бр. АУЗД); „ГМ Къмпани“ ЕООД (3 бр. АУЗД); „Старт 7“ ЕООД (3 бр. АУЗД); „Караколева - Златка Караколева“ ЕТ (2 бр. АУЗД); С. А. (1 бр. АУЗД); Б. И. (3 бр. АУЗД) и Ш. И. (2 бр. АУЗД)

¹⁸⁶ Одитни доказателства №№ 58, 62 и 64

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 58

¹⁸⁸ „Момчил Кооп“ АД; С. А и Ш. И.

¹⁸⁹ Одитни доказателства №№ 58, 63 и 64

¹⁹⁰ „Севтекстил“ ООД; „Старт 7“ ЕООД; „Караколева - Златка Караколева“ ЕТ; С. А.; Б. И. и Ш. И.

¹⁹¹ „Севтекстил“ ООД; Б. И. и Ш. И.

Въпреки прекъсването на давността по чл. 172, ал. 2 от ДОПК, към момента на одита са изтекли 5 и 10 годишния давностен срок за задълженията¹⁹².

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

При извършената проверка е установено:

а) за събиране на просрочените вземания от общината не са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство в шест случая¹⁹³;

аа) в един случай¹⁹⁴, след одитирания период, връчения АУЗД е обжалван пред Административния съд - Кърджали;

аб) в един случай¹⁹⁵, след одитирания период, от едно задължено лице, е платено задължението за такса за битови отпадъци, в размер 4 463,79 лв. (главница и лихви), и не е погасено задължението за данък върху недвижимите имоти¹⁹⁶;

ав) в останалите четири случая съставените АУЗД не са връчени на данъчно задължените лица¹⁹⁷;

б) за две¹⁹⁸ от проверените партии, е установено, че задължените лица са юридическите лица - търговци са заличени от Търговския регистър (ТР) и Регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, съответно на 23.10.2015 г. и 20.12.2016 г. Към момента на одита по партията на едното юридическо лице¹⁹⁹ продължават да се начисляват данъци и такси. От общината не е извършена инвентаризация на вземанията с цел прекратяване начисляването на данъци и такси на заличения търговец, при положение, че поземления имот № 000170 е незастроен и не е собственост на данъчно задълженото лице²⁰⁰.

На одитния екип не са предоставени писмени доказателства за събиране на просрочените задължения, поради което при одита не може да се постигне разумна увереност и да се направи оценка за съответствие на предприетите от общинската администрация действия за събиране на просрочените задължения спрямо тези юридически лица²⁰¹.

Към момента на одита е изтекъл 5 и 10-годишният давностен срок по чл. 171, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94 от 2015 г.) за начислените вземания до 31.12.2018 г. за данък върху недвижимите имоти в размер 141 288,14 лв. и такса за битови отпадъци 635 840,04 лв. в т.ч. и лихви за просрочие за неплатените в срок вземания. По партията на заличения търговец начислените вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битовите отпадъци за периода 2019-2022 г. са общо 120 706,65 лв. (главница и лихва)²⁰²;

в) за три данъчно задължени лица²⁰³, с влезли в сила АУЗД за събиране на просрочените вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, от общината са подадени заявления с искане за образуване на изпълнително производство.

¹⁹² Одитни доказателства №№ 58 и 62

¹⁹³ „Севтекстил“ ООД; „ГМ Къмпани“ ЕООД; Старт 7“ ЕООД; „Караколева - Златка Караколева“ ЕТ (за задълженията 2020-2021 г.); С. А. и Б. И (за задълженията от 2011-2020 г.).

¹⁹⁴ „ГМ Къмпани“ ЕООД

¹⁹⁵ С. А.

¹⁹⁶ Одитни доказателства №№ 58, 63 и 64

¹⁹⁷ Одитни доказателства №№ 58, 62, 63 и 64

¹⁹⁸ „Байдано Комерс“ ЕООД и „Байдано Младост 95“ ЕООД

¹⁹⁹ „Байдано Комерс“ ЕООД

²⁰⁰ Одитни доказателства №№ 62 и 65

²⁰¹ Одитно доказателство № 65

²⁰² Одитни доказателства №№ 62 - 65

²⁰³ „Караколева - Златка Караколева“ ЕТ (за задълженията от 2018-2019 г.); Б. И. (за задълженията от 2021-2022 г.) и Ш. Ш. (за задълженията от 2011-2019 г.)

По данни на общинската администрация към момента на одита делата не са приключени и сумите по тях не са събрани²⁰⁴.

Причините за установените несъответствия при събирането на просрочени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци в общината са: липса на правила/процедури за реда за събиране на просрочени вземания; непредприемането на всички законовоопределени действия спрямо данъчно задължените лица и липсата на писмено въведени контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка. Рискът давностните срокове, определени в ДОПК, да изтекат без просрочените публични вземания да бъдат събрани от данъчно задължените лица, не се управлява ефективно.

Установените несъответствия с правната рамка, които са стойностно измерими са в размер 971 525,60 лв., и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

През одитирания период предприетите действия за събиране на просрочени вземания от проверените данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са в частично несъответствие с правната рамка. Действията на общинската администрация за събиране на просрочени вземания не са достатъчно ефективни.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Подзаконовите актове на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично съответствие с правната рамка: наложена имуществена санкция без законово основание; не са наложени имуществени санкции при наличие на законово основание за това; наложена глоба с фиш без законово основание; неспазване на законовоопределения срок за определяне на облога за данък върху недвижимите имоти; неприлагане на утвърдения образец на данъчна декларация.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са осъществени в частично несъответствие с правната рамка: неправилно въведен размер на ставка за годишно облагане с такса за битови отпадъци в ПП за услугата за сметосъбиране и сметоизвозване на нежилните имоти на физическите лица в с. Биволяне; неправилно въведена категория населено място в ПП за с. Прогрес; неспазване на законовоопределения срок за определяне на задълженията за такса за битови отпадъци при прехвърляне на собствеността на имота; неправомерно приложен размер на таксата според количеството на битовите отпадъци; освободени имоти от такса за обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци, включително отчисления по ЗУО, мониторинг и инвеститорски контрол; освободени имоти от такса за битови отпадъци след законовоопределения срок.

Дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост са осъществени в частично съответствие с правната рамка: за имоти - частна и публична общинска собственост, за които са съставени АОС, от данъчно задълженото лице – Община Момчилград не са подадени данъчни декларации; за всички имоти частна и публична общинска собственост, в т.ч. имоти отдадени под наем таксата за битови отпадъци е платена от общината и не е възстановена от наемателите на съответния имот; в договорите за наем не са включени клаузи за плащане на такса за битови отпадъци от наемателите.

²⁰⁴ Одитни доказателства №№ 58, 63 и 64

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземанията е в частично съответствие с правната рамка: не е определен ред за събиране на просрочени задължения и не са предприети всички законовоопределени действия; не са възлагани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци; изтекъл давностен срок и несъбрани публични общински вземания; начислени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци на заличен търговец.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер **1 043 000 лв.** (наложена имуществена санкция без законово основание - 500 лв.; наложена глоба с фиш без законово основание - 30 лв.; въведена по-ранна дата за облагане и неправомерно начислени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци - 218,11 лв.; въведена по-ранна дата за облагане и неправомерно начислени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци - 212,05 лв.; неправилно въведен размер на ставка за годишно облагане с такса за битови отпадъци в ПП за услугата за сметосъбиране и сметоизвозване на нежилни имоти на физическите лица в с. Биволяне - начислена такса за имотите в по-малък размер от дължимия - с 9,17 лв.; начислена и несъбрана такса според количеството на битовите отпадъци - 953,47 лв.; доначислена и платена такса за битови отпадъци - 119,94 лв.; начислена и несъбрана такса за битови отпадъци за неподадена декларация за определяне на таксата според количеството на битовите отпадъци на пълен промил - 32 842,59 лв.; начислена и несъбрана такса за обезвреждане на битови отпадъци в депа и други съоръжения на освободени от такса за сметосъбиране и извозване лица - 15 011,79 лв.; освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване след законовоопределения срок - 9 243,17 лв.; несъбраната такса за битови отпадъци от наематели на общински имоти - 12 334 лв.; несъставени АУЗД - 19 291,57 лв.; изтекъл 5-годишен давностен срок за: вземания от данък върху недвижимите имоти - 7 978,12 лв. и от такса за битови отпадъци 25 939,89 лв.; изтекъл 10-годишен давностен срок за: вземания от данък върху недвижимите имоти - 4 726,17 лв. и от такса за битови отпадъци 15 755,02 лв.; изтекъл давностен срок за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и погасени по давност - 777 128,18 лв.; начисляване на данъци и такси на заличен търговец - 120 706,65 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта е лошо.

II. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки

1. Обща информация

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. възложител на обществени поръчки в Община Момчилград по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП е кметът на общината. През одитирания период правните действия по възлагане на обществени поръчки са извършвани от кмета на общината и не са делегирани правомощия по възлагането на други длъжностни лица по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП.

През одитирания период в Община Момчилград по реда на ЗОП са открити и приключили 34 процедури за възлагане на обществени поръчки, от които през 2022 г. са открити 19 и през 2023 г. - 15²⁰⁵. Четири процедури са приключили с решение за прекратяване, а 30 са приключили със сключване на договори, чиято обща стойност е 23 730 240 лв. (без ДДС). Разпределени по ред на възлагане и по години процедурите са както следва: чрез открита процедура - три процедури (2022 г.); чрез публично състезание - 29 процедури (2022 г. - 16 и 2023 г. - 13); чрез договаряне без предварително обявление - една процедура (2023 г.) и една процедура чрез пряко договаряне (2023 г.).

²⁰⁵ Одитни доказателства №№ 66 и 67

През одитирания периода чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП са открити и приключили общо 12 бр. възлагания на обществени поръчки (2022 г. – 3 бр. и 2023 г. – 9 бр.)²⁰⁶.

В резултат на проведените и приключили през одитирания период възлагания чрез събиране на оферти с обява са сключени 20 бр. договори, чиято обща стойност е 1 081 110 лв. (2022 г. - 4 бр. договори на обща стойност 109 410 лв. и 2023 г. - 16 бр. договори на обща стойност 971 700лв.).

Общината е регистрирана в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) и е създаден профил.

2. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Момчилград (ВПУЦОП)

2.1. От кмета на Община Момчилград са утвърдени ВПУЦОП, в сила от 21.09.2016 г., в съответствие с изискванията на чл. 244 от ЗОП²⁰⁷. С ВПУЦОП са определени основните функции и дейности и отговорните лица в процеса по възлагане на обществени поръчки и по изпълнение на сключените договори.

В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, и във връзка с чл. 244, ал. 2 от ЗОП, с ВПУЦОП е определен реда за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите, като се отчете времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача.

Определени са участниците и техните отговорности и задължения при управлението на цикъла на обществените поръчки – прогнозиране, планиране, подготовка на документацията, провеждане на процедури и възлагане на обществени поръчки и контрол по изпълнението на сключените договори. Определени са длъжностните лица, отговорни за изпращане на изискуемата по закон информация до Регистъра на обществените поръчки (РОП) и публикуването ѝ в профила на купувача. Определени са реда, длъжностните лица и условията за съхранение на документацията от проведените обществени поръчки.

Действащи през одитирания период ВПУЦОП създават вътрешна организация в процеса по възлагане и контрол по изпълнение на обществени поръчки, като съдържат конкретно разпределение на задълженията и отговорностите между служителите и структурните единици в общината по отношение на възлагането и контрола по изпълнението на сключените договори за обществените поръчки.

2.2. С измененията и допълненията на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 18.10.2018 г., в сила от 1.11.2019 г.) и ЗИД на ЗОП (изм. и доп., бр. 107 от 18.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г., доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 05.08.2022 г., изм., бр. 84 от 6.10.2023 г., в сила от 6.10.2023 г., доп., бр. 86 от 13.10.2023 г., в сила от 13.10.2023 г.), при възлагането на обществени поръчки, включително чрез динамична система за покупки, рамково

²⁰⁶ Одитни доказателства №№ 69 и 70

²⁰⁷ Одитно доказателство № 71

споразумение и квалификационна система, както и при провеждане на конкурси за проект, се въвежда използването на централизирана електронна платформа.

През одитирания период, ВПУЦОП не са приведени в съответствие със съществените изменения в ЗОП, свързани с възлагането на обществените поръчки чрез централизираната електронна платформа, приети с измененията и допълненията на ЗОП²⁰⁸.

2.3. Отговорностите и правомощията на отделните длъжностни лица, ангажирани с процесите по възлагане на обществени поръчки, са уредени в чл. 50, ал. 5 от УПОА²⁰⁹ и с длъжностните характеристики.

На заместник-кмета на общината с ресор „Устройство на територията, териториално развитие, инвестиционна дейност, екология, чистота и европейски програми и проекти“ е възложено да координира работата и участва в комисии по възлагане на обществени поръчки в областта на поверения му ресор.

Задължения на старши експерта „Обществени поръчки“ са да подготвя и участва в изготвянето, организирането и провеждането на процедури по възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП. Длъжностната характеристика на „служителя не е актуализирана във връзка с настъпилите промени в правната рамка²¹⁰.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Момчилград са в частично съответствие с изискванията на ЗОП.

3. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1, от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.), възложителите отговарят за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки.

В съответствие с чл. 140, ал. 1, т. 1 и т. 2, във връзка с чл. 244, ал. 1 от ЗОП, редът за прогнозиране и планиране на обществените поръчки в Община Момчилград е определен в Глава втора от ВПУЦОП. С ВПУЦОП са определени реда и сроковете и са разпределени задълженията и отговорностите между служителите за идентифициране на потребностите от възлагане и за планиране на предстоящите за годината обществени поръчки. С утвърдени образци е унифицирано задължителното съдържание на информацията за предстоящите обществени поръчки.

Процесът, свързан с прогнозирането и планирането на обществените поръчки в общината е осъществяван едновременно с разработването на бюджета на община за следващата година. Прогнозирането на потребностите от възлагане на обществените поръчки е извършвано в периода от м. декември на предходната година и завършвано на 28-ти февруари на текущата година. От длъжностни лица в общинската администрация - началник на отдел, директор на дирекция, заместник-кмет на общината са изготвени предложения за потребностите от обществени поръчки в съответното звено и необходимостта за осигуряване на средства по бюджета на общината.

В съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП и по реда на ВПУЦОП и предложенията на длъжностните лица за обществени поръчки са изготвени обобщени доклади за утвърждаване на план-графици за възлагане на обществени поръчки в общината за 2022 г. и 2023 г.

В съответствие с чл. 4, ал. 3 от ВПУЦОП, изготвените за 2022 г. и 2023 г. обобщени доклади за утвърждаване на план-графици съдържат: обекта, предмета, вида на процедурата; обща приблизителна прогнозна стойност на поръчката без ДДС; сроковете за реализация на обществените поръчки. Докладите за план-графиците за двете години са подписани от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 4 ал. 5 от ВПУЦОП²¹¹.

²⁰⁸ Одитно доказателство № 72

²⁰⁹ Одитно доказателство № 7

²¹⁰ Одитно доказателство № 8

²¹¹ Одитно доказателство № 73

От кмета на общината, до 03 март, са утвърдени доклади за план-графика за възлагане на обществените поръчки, които предстоят да се проведат през 2022 г. и 2023 г., в съответствие с чл. 6, ал. 1 от ВПУЦОП²¹².

При одита е установено, че всички проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП и обществени поръчки, възложени чрез събиране с оферти за 2022 г. са включени в план-графика²¹³.

За 2023 г. от 15 проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, четири обществени поръчки не са включени в план-графика²¹⁴. От възложените чрез събиране с оферти 10 обществени поръчки за 2023 г. - три възлагания не са включени в план-графика²¹⁵.

В течение на годината план-графика не е актуализиран при възникнала необходимост от възлагане на нови поръчки, в несъответствие с чл. 7 от ВПУЦОП²¹⁶.

Управленските решения и действия във връзка с прогнозирането и планирането на обществените поръчки в Община Момчилград са в частично несъответствие с правната рамка.

4. Възлагане на обществени поръчки

4.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП

Критериите за оценка на съответствието са: ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез рисков подбор – процедури, по които е постъпила само една оферта за участие и процедури, проведени чрез договаряне без обявление. При одита са проверени общо 9 бр. процедури (2022 г. - 3 бр. и 2023 г. - 6 бр.), от които една е проведена чрез пряко договаряне и осем обществени поръчки са възложени чрез процедура на публично състезание.

При извършената проверка за съответствие на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки с изискванията на правната рамка е установено:

4.1.1. Процедурите са открити с решения на кмета на общината, в качеството му на възложител на обществени поръчки, с които са одобрени обявленията за обществените поръчки и документацията за участие, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ЗОП. Прогнозните стойност на обществените поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 2 от ЗОП. Откриването на процедурите е оповестено от възложителя чрез изпращане на решенията за откриване и обявленията за обществена поръчка до РОП, както и в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1, чл. 36а и чл. 99 от ЗОП. Изпълнено е изискването решенията, обявленията и поканата за участие в процедура да се публикуват в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, в съответствие с чл. 19а от ППЗОП.

Обявленията за обществените поръчки са изготвени по образец и съдържат изискуемото минимално съдържание по Приложение № 19 от ЗОП, в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП. Спазени са законовите изисквания при определянето на крайния срок за получаване на офертите, определени в обявлението на съответната обществена поръчка.

Съдържанието на документацията за обществените поръчки отговаря на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП. Предоставен е неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп в профила на купувача/на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията

²¹² Одитно доказателство № 73

²¹³ Одитно доказателство № 73

²¹⁴ Одитно доказателство № 72 и 73

²¹⁵ Одитно доказателство № 72

²¹⁶ Одитно доказателство № 72

за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в РОП, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП.

Определените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявленията са съобразени с предмета, стойността, количеството или обема на обществените поръчки, като не е ограничена конкуренцията чрез включване на изисквания, които дават предимство или необосновано ограничават участието. Спазени са изискванията на чл. 59, ал. 2 от ЗОП. Критериите за подбор, които се отнасят до годността за упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности, са в съответствие с определените в чл. 60, 61 и 63 от ЗОП, с изключение на три процедури²¹⁷ (описано в Част трета, Раздел II, т. 4.1.3, т. 4.1.5 и т. 4.1.9 от одитния доклад). За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности са посочени документи, в съответствие с регламентираните в чл. 62 и 64 от ЗОП.

В обявленията за обществените поръчки от възложителя са определени критериите за оценка на офертите, в съответствие с изискванията на чл. 70, ал. 3 от ЗОП. В документациите за участие от възложителя са посочени методиките за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател, в съответствие с изискванията на чл. 70, ал. 7 от ЗОП, с изключение на три процедури²¹⁸ (описано в Част трета, Раздел II, т. 4.1.3, т. 4.1.7 и т. 4.1.9 от одитния доклад).

В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.) и чл. 17, ал. 1 от ВПУЗОП, със заповед от възложителя са назначени комисии от нечетен брой лица за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП след узнаване на кандидатите или участниците в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35 от 27.04.2021 г.) и чл. 17, ал. 9 от ВПУЗОП.

За обществените поръчки са подадени оферти чрез централизираната електронната платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, които са отворени по реда на чл. 54, ал. 2 от ППЗОП след декриптирането от председателя на комисията, в съответствие с чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.).

За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи и доклади, утвърдени от възложителя. Протоколите и докладите на комисиите са публикувани в РОП и профила на купувача и са изпратени до участниците в процедурите в един и същ ден, в съответствие с чл. 9к от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35 от 27.04.2021 г.). Съдържанието на докладите за работата на комисиите и протоколите са в съответствие с определеното в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП и чл. 181, ал. 4 от ЗОП. Окончателните протоколи и докладите от работата на комисиите са публикувани в профила на купувача/в платформата (РОП) в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП в деня на изпращане на решенията за избор на изпълнител.

В 10-дневен срок от утвърждаването на протоколите от възложителя са издадени решения по чл. 108 от ЗОП за определяне на изпълнител с минимално изискуемото съдържание, посочено в ЗОП, в съответствие с чл. 181, ал. 6 от ЗОП. Решенията за определяне на изпълнител са изпратени на участниците в процедурата в 3-дневен срок от издаването му чрез съобщение на техните потребителски профили в електронната платформа. В профила на купувача/платформата (РОП), решенията за определяне на изпълнител са публикувани, в деня на изпращането им до участниците, в съответствие с чл. 19а от ППЗОП.

С участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, са сключени договори за обществена поръчка, като при подписване на договора от изпълнителя са представени/изискани са служебно от възложителя изискуемите документи,

²¹⁷ УНП 00239-2022-0011, УНП 00239-2023-0011 и УНП 00239-2023-0024

²¹⁸ УНП 00239-2022-0011, УНП 00239-2023-0020 и УНП 00239-2023-0024

регламентирани в чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.), с изключение на една процедура²¹⁹ (описано в Част трета, Раздел II, т. 4.1.4. от одитния доклад).

Договорите за възлагане на обществената поръчка са сключени от възложителя с определения изпълнител, в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя, след изтичането на 14 дни от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, в съответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП. До РОП е изпратена информация за сключените договори в срок от 30 дни от подписване на договора, в съответствие с изискванията на чл. 185, т. 1 от ЗОП. Договорите за обществена поръчка включително приложения към тях са публикувани едновременно в регистъра и на профила на купувача, с което са изпълнени изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП.

От възложителят са изпратени за публикуване в РОП обявления по образец в срок 30 дни от приключване на договорите, в съответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП.

4.1.2. С Решение № F198980 от 23.02.2022 г. на кмета на общината е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез **публично състезание** с предмет „Доставка на изцяло електрически автомобил за нуждите на Община Момчилград - II” (УНП 00239-2022-0002).

В резултат на проведената процедура на 20.04.2022 г. е сключен договор за възлагане на обществена поръчка, на стойност 30 583 лв. (без ДДС)²²⁰.

Съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), прогнозната стойност трябва да е актуална към датата на откриване на обществената поръчка. Възложителят може да изчисли прогнозната стойност в резултат на проведени пазарни проучвания или консултации.

Съгласно чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.), досието за всяка обществена поръчка освен документите и информацията по чл. 121, ал. 2 от ЗОП следва да включва и информация за определяне на прогнозната стойност.

При одита е установено, че в досието на обществената поръчка не се съдържа информация на възложителя за определена от него прогнозна стойност на обществената поръчка към датата на откриване на обществената поръчка, изчислена в резултат на проведени пазарни проучвания или консултации, в несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.) и чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.)²²¹.

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

4.1.3. С Решение № F243118 от 15.06.2022 г. на кмета на общината е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез **публично състезание** с предмет „Текущ ремонт на съществуваща спортна площадка в УПИ I, кв.13 по ПУП на гр. Момчилград“ (УНП 00239-2022-0011).

В резултат на проведената процедура на 15.08.2022 г. е сключен договор за възлагане на обществена поръчка, на стойност 397 694 лв. (без ДДС)²²².

4.1.3.1. Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗОП, при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

Съгласно чл. 59, ал. 2, изр. 1 и 2 от ЗОП, възложителите могат да използват спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по този закон, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

²¹⁹ УНП 00239-2022-0012

²²⁰ Одитни доказателства №№ 66, 68 и 75

²²¹ Одитни доказателства №№ 75 и 76

²²² Одитни доказателства №№ 66, 68 и 77

Съгласно чл. 5, ал. 6 от Правилника за реда за вписване и водене на Централен професионален регистър на строителя (ПРВВЦПРС), строежите по чл. 137, ал. 1 от ЗУТ се разпределят по групи и категории, като в т. 1.5 са посочени строежите от първа група, пета категория (каквото е изискването в конкретната поръчка). Това са строежи по чл. 137, ал. 1, т. 5, буква „а“ ЗУТ - жилищни и смесени сгради с ниско застрояване, вилни сгради, сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ до 1000 кв. м или с капацитет до 100 места за посетители и строежи по чл. 137, ал. 1, т. 5, буква „б“ ЗУТ - производствени сгради, инсталации, съоръжения, прилежаща инфраструктура и други с капацитет до 50 работни места и съоръженията към тях.

При одита е установено, че в обявлението за откриването на обществената поръчка и в указанията за подготовката на офертите, от възложителя е поставено, като изискване към годност (правоспособност) за упражняването на професионална дейност, участниците в обществената поръчка да са вписани в ЦПРС към КСБ, а за чуждестранните лица - в аналогичен регистър съгласно законодателството на държава - членка на Европейския съюз, в която са установени или на друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство. Участникът трябва да има право да изпълнява строежи от категорията строеж, в която попадат обекта на поръчката - първа група, пета категория.

В обяснителната записка по Част „Архитектура“ е посочено, че проектът за реконструкция включва пространствено изграждане на територията чрез обособяване на функционални зони за игра и отдих. В техническата спецификация се съдържа информация, че за обекта предмет на обществената поръчка няма изработен и одобрен инвестиционен проект.

По време на одита от кмета на общината е обяснено, че за този обект не се изисква издаването на разрешение за строеж от главния архитект на общината и няма одобрени инвестиционни проекти, поради прилагането на чл. 151, ал. 1, т. 1 от ЗУТ - текущ ремонт на сгради, постройки, съоръжения и инсталации.

Видно от § 5 т. 43 от ДР на ЗУТ, „текущ ремонт“ на строеж е подобряването и поддържането в изправност на сградите, постройките, съоръженията и инсталациите, както и вътрешни преустройства, при които не се: засяга конструкцията на сградата; извършват дейности като премахване, преместване на съществуващи зидове и направа на отвори в тях, когато засягат конструкцията на сградата; променя предназначението на помещенията и натоварванията в тях. Текущ ремонт на строеж е и подобряването и поддържането в изправност на елементите на техническата инфраструктура по чл. 64, ал. 1, при които не се променят трасето и техническите характеристики.

В конкретния случай текущият ремонт - предмет на обществената поръчка включва изпълнение на отделни строително-монтажни дейности, които имат за цел ремонтване и обновяване съществуваща спортна площадка, за нуждите на жителите на общината²²³.

4.1.3.2. Във връзка с изложеното в т. 4.1.3.1, включените в предмета на обществената поръчка дейности на съществуваща спортна площадка представляват „текущ ремонт на строеж“ и не са „строеж“ от първа група, пета категория по смисъла на чл. 5, ал. 6, т. 1.5 от ПРВВЦПРС, като не попадат в приложното поле на разпоредбата. Строително-монтажните дейности, подлежащи на изпълнение, попадат в позиция „Строителство“ от КИД-2008.

Поставеното изискване за вписване в ЦПРС за изпълнение на строежи - първа група, пета категория, а за чуждестранни лица - в аналогичен регистър съгласно законодателството на държава - членка на Европейския съюз, в която са установени или на друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, ограничава участието на лица, вписани в регистъра само в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на КИД-2008 на основание чл. 6 от ПРВВЦПРС. Поставеното условие не е

²²³ Одитни доказателства №№ 77, 78 и 79

съобразено с предмета и сложността на обществената поръчка. Нарушен е чл. 2, ал. 2, във вр. чл. 59, ал. 2, изр. 1 и 2 от ЗОП²²⁴.

4.1.3.3. Съгласно чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП, по отношение на икономическото и финансовото състояние на кандидатите или участниците възложителите могат да поставят изискване - да имат застраховка „Професионална отговорност“, когато такова изискване произтича от нормативен акт.

Съгласно чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, проектантът, лицето, упражняващо технически контрол по част „Конструктивна“, консултантът, строителят и лицето, упражняващо строителен надзор, застраховат професионалната си отговорност за вреди, причинени на други участници в строителството и/или на трети лица, вследствие на неправомерни действия или бездействия при или по повод изпълнение на задълженията им.

В обявлението за откриване на обществената поръчка и в указанията за подготовката на офертите, от възложителя е поставено, като изискване за икономическо и финансово състояние, участниците в обществената поръчка да имат застраховка „Професионална отговорност“ за „строител“ с минимална застрахователна сума на застрахователната полица, съответстваща на обема и характера на поръчката, произтичащо от нормативен акт (съгл. чл. 171, ал. 1 от ЗУТ) за обектите, предмет на поръчката - строежи пета категория.

Поставеното изискване ограничава участието на лица, които могат да изпълнят предмета на обществената поръчка, но не притежават застраховка „Професионална отговорност в строителството“ с минимална застрахователна сума за пета категория строежи. Поставеното условие е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във вр. с чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Условието участниците да притежават застраховка „Професионална отговорност“, съгласно чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, покриваща минималната застрахователна сума за строежи с обхват минимум пета категория, произтича от изискването за годност, участниците да притежават регистрация в ЦПРС към КСБ, съгласно чл. 3, ал. 2 от Закона за Камарата на строителите (ЗКС), за изпълнение на строежи на минимум първа група, пета категория²²⁵.

4.1.3.4. Съгласно чл. 70, ал. 7 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13 от 16.02.2016 г.), в документацията възложителят следва да посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател. Начинът трябва: 1. да дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации; 2. да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите; 3. да осигурява на кандидатите и участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател, като за: количествено определените показатели се определят стойностите в цифри или в проценти и се посочва начинът за тяхното изчисляване; качествените показатели, които са количествено неопределими, се посочва начинът за тяхното оценяване от комисията с конкретна стойност чрез експертна оценка.

В Методиката за оценка на офертите за обществената поръчка, утвърдена от кмета на общината, е определено по показателя П1 „Техническо предложение за изпълнение на поръчката“ (Тп) участникът да получава минимален брой 30 т., в случай, че техническото предложение отговаря на минимално поставените изисквания за съдържание, качество и наличие на задължително изискуеми елементи и в своята последователност гарантира навременното и спрямо минималните изисквания на техническата спецификация постигане на резултати, но спрямо него не може да бъде констатирано мотивирано наличие (не просто формално включване или поставяне на текстове) на никое от определените от възложителя надграждащи условия. Същевременно, за да получи по-висок брой точки - съответно 35, 40,

²²⁴ Одитни доказателства №№ 77, 78, и 79

²²⁵ Одитни доказателства №№ 77 и 80

45 или 50, предложението на участника следва да съдържа едно, две, три или четири допълнителни надграждащи условия: 1. за всяка задача да са посочени ключови моменти при изпълнението, свързаните с тях изходни данни и факторите, които са съществени за навременното и качествено изпълнение на поръчката, и са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (материали, механизация и оборудване, човешки ресурси и др.) с посочени конкретни задължения на отговорния/те ключов/и експерт/и съобразно спецификата на задачата и предложения подход за изпълнение; 2. да е представена вътрешна организация като последователност от конкретни мерки, действия и задължения на отговорните експерти, които осигуряват вътрешния контрол на участника при изпълнението на поръчката в обем, който освен да гарантира качествено, навременно изпълнение в съответствие с изискванията на приложимите към изпълнението на поръчката норми, стандарти и практики, обосновава повишаване на ефективността при изпълнението на поръчката; 3. да са предложени допълнителни мерки извън базово идентифицираните от възложителя като минимално необходими, касаещи социални характеристики, а именно намаляване на негативното въздействие от изпълнението върху кръга засегнати лица. Допълнителните мерки е необходимо задължително да отчитат спецификата на възлаганите работи и да са насочени към конкретната обществена поръчка, а не да са мерки от общ характер, т.е. да са приложими към всяка една поръчка за строително-монтажни работи (СМР) без значение на нейния обхват и специфични особености; 4. да са предложени допълнителни мерки извън базово идентифицираните от възложителя като минимално необходими, касаещи екологични характеристики, а именно намаляване на негативното въздействие от изпълнението върху околната среда.

Само с първите две надграждащи обстоятелства се изисква представяне на информация, която вече е получена и оценена в съответствие с минималните изисквания, определени от възложителя.

Надграждащите обстоятелства посочени в т. 1 и т. 2 от скалата за оценка по показател П1 „Техническо предложение за изпълнение на поръчката“ не са измерител за качествено изпълнение на поръчката по смисъла на чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗОП, с тях се изисква представяне на информация, която вече е получена и оценена в съответствие с минималните изисквания, определени от възложителя. Това води до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с надграждащите обстоятелства, без да е налице ясен разграничителен критерий, което не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации. Нарушен е чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП²²⁶.

4.1.3.5. Надграждащите обстоятелства по т. 3 и т. 4 изискват от участниците предлагане на допълнителни мерки извън базово идентифицираните от възложителя, като минимално необходими в МЕ.4. и МЕ.5., касаещи съответно социални и екологични характеристики. В тази връзка тези надграждащи обстоятелства не се припокриват с минималните изисквания за допустимост на техническото предложение.

Въпреки това оценката на надграждащите обстоятелства по т. 3 и т. 4 стимулира предлагане на допълнителни мерки, като се набляга на количеството информация, а не на качеството на изпълнение, т. е. как тези мерки да бъдат измерител на качеството чрез въздействието си върху изпълнението на поръчката. При определяне на тези надграждащи обстоятелства от възложителя не е изпълнено задължението да създаде критерии за оценка, които да са ориентирани към резултат - да повишават качеството на изпълнение и да гарантират реална конкуренция. Липсва яснота, гарантираща обективна оценка, като по този начин не се дава възможност на комисията да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, с което е нарушен чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП.

Дефинирането на надграждащите обстоятелства по т. 3 и т. 4 от методиката е общо и абстрактно, което създава трудности за участниците какво би следвало да включат в

²²⁶ Одитни доказателства №№ 77 и 81

офертите си над минималните изисквания за допустимост, за да получат максимален брой точки, съответно по какъв обективен критерий оценителната комисия ще извърши експертна оценка на "надграждането" на офертата. Нарушен е чл. 70, ал. 7, т. 3, буква „б“ от ЗОП (ред. ДВ бр. 13 от 16.02.2016 г.)²²⁷.

4.1.3.6. Методиката за оценка е утвърдена от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, 2 и т. 3, буква „б“ от ЗОП, тъй като начинът, по който се присъждат точки по одобрения показател П1 (Тп) не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации, не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател.

4.1.3.7. Съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.), предвидените гаранции и техният процент следва да се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в поканата за потвърждаване на интерес, в поканата за участие в преговори или в обявата.

В т. 8 от указания за подготовка на оферти за провеждане на процедурата е определена гаранция за изпълнение на договора в размер на 1 на сто от стойността на договора за обществена поръчка без ДДС в една от следните форми: парична сума; банкова гаранция - издадена в полза на възложителя, която трябва да бъде безусловна и неотменима, със срок на валидност до 31.05.2023 г.; застраховка - застрахователна полица, издадена в полза на възложителя, със срок на валидност до 31.05.2023 г. В указанията за подготовка на оферти за провеждане на процедурата е определена гаранция за авансово предоставени средства (в размер равен на 50 сто от стойността на сключения договор).

В обявлението не е посочена гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора (до 5 на сто от стойността на договора) и гаранция обезпечаваща авансово предоставените средства (до размера на тези средства), в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП²²⁸.

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

4.1.4. С Решение № F244077 от 17.06.2022 г. на кмета на общината е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез **публично състезание** с предмет **„Изграждане на канализационни мрежи и ремонт и подмяна на вътрешни водопроводни мрежи в границите на урбанизираните територии на населените места в Община Момчилград през 2022 г. - в с. Нановица, с. Равен, с. Соколино и гр. Момчилград“ (УНП 00239-2022-0012).**

В резултат на проведената процедура на 05.08.2022 г. е сключен договор за възлагане на обществена поръчка, на стойност 341 511 лв. (без ДДС)²²⁹.

Съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.), възложителят следва да сключва с определения изпълнител писмен договор за обществена поръчка, при условие че при подписване на договора определеният изпълнител представи документи по чл. 58, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата, както и документи за съответствието с поставените критерии за подбор, включително за третите лица и подизпълнителите, ако има такива.

Съгласно чл. 58, ал. 1, т. 3 от ЗОП, за доказване на липсата на основания за отстраняване участникът, избран за изпълнител, следва да представя за обстоятелството по чл. 54, ал. 1, т. 6 и по чл. 56, ал. 1, т. 4 - удостоверение от органите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“.

²²⁷ Одитни доказателства №№ 77 и 81

²²⁸ Одитни доказателства №№ 77 и 82

²²⁹ Одитни доказателства №№ 66, 68 и 83

При одита е установено, че преди сключване на договора за обществена поръчка от участникът, определен за изпълнител на обществената поръчка не е представено заверено копие на удостоверение от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“, с което са нарушени разпоредбите на чл. 58, ал. 1, т. 3 и чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.)²³⁰.

Причината за установеното несъответствие е осъществяването на неефективен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемането на задължение - сключване на договора за обществена поръчка, в несъответствие с чл. 32, ал. 4 от ВПУЦОП.

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

4.1.5. С Решение № F374254 от 15.05.2023 г. на кмета на общината е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез **пряко договаряне** с предмет **„Аварийно почистване на корито по поречието на дере под язовири „Нановица-1“ и „Нановица-2“ в урбанизираната територия на с. Нановица, община Момчилград“ (УНП 00239-2023-0011).**

В резултат на проведената процедура на 20.07.2023 г. е сключен договор за възлагане на обществена поръчка, на стойност 999 897 лв. (без ДДС)²³¹, по който през одитирания период няма изпълнени СМР от изпълнителя и от общината няма изплатени суми.

4.1.5.1. Съгласно чл. 178, ал. 2 и ал. 4 от ЗОП, в обявлението по ал. 1 възложителят следва да определя срок за получаване на оферти, който трябва да е съобразен с обема и сложността на обществената поръчка. Срокът не може да бъде по-кратък от 20 дни и започва да тече от изпращането на обявлението за публикуване. При възникване на обстоятелства, които изискват спешно възлагане на поръчка, поради което е невъзможно спазването на срока по ал. 2, възложителят може да определи срок за получаване на оферти не по-кратък от 10 дни от изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

Съгласно чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителят може да проведе пряко договаряне с определени лица при наличие на някое от основанията по чл. 79, ал. 1, т. 3 и т. 5 - 9 (ред. ДВ бр. 13 от 16.02.2016 г.) или когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазване на сроковете по чл. 178, ал. 2 и 4; обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност, не трябва да се дължат на възложителя.

Със Заповед № РД-19-145 от 11.04.2023 г. на кмета на общината е определена комисия в състав от председател и двама членове за проверка на място и предприемане на незабавни действия, във връзка с искане за обследване на обект - „Аварийно почистване на корито по поречието на дере под язовири „Нановица-1“ и „Нановица-2“ в урбанизираната територия на с. Нановица“ относно нарушена проводимост на дере от паднали дъждове в общината. На 12.04.2023 г. след извършен оглед на обекта от комисията е изготвен констативен протокол, в който е препоръчано спешно почистване на речното корито, а ремонтните работи да започнат във възможно най - кратък срок, тъй като е възможно във всеки един момент да настъпят обилни валежи, наводнения и др.

Видно от съставения протокол с дата 12.04.2023 г., дерето под язовири „Нановица-1“ и „Нановица-2“, в урбанизираната територия на с. Нановица, е компрометирано и с нарушена проводимост вследствие на паднали дъждове в общината, без е посочена датата, на която е станало това. От установяването на изключителните обстоятелства, с протокол от 12.04.2023 г. до откриване на процедурата с Решение № F374254 от 15.05.2023 г. на кмета на общината са изминали 34 дни, а до сключване на договор за обществена поръчка № С-РД-36-95 от 20.07.2023 г. в размер на 999 897 лв. (без ДДС) - повече от три месеца. С оглед на изложеното не може да се обоснове неотложност, тъй като за периода от 12.04.2023 г. до 15.05.2023 г. възложителят е имал възможност да възложи конкурентна процедура за

²³⁰ Одитни доказателства №№ 83 и 84

²³¹ Одитни доказателства №№ 67, 68 и 85

обществена поръчка - публично състезание, включително при условия на спешна необходимост, но не е предприел действия в тази връзка.

Срокът за изпълнение на договора за обществена поръчка от 20.07.2023 г. е 60 (шестдесет) календарни дни, считано от датата на възлагателното писмо, съставено от възложителя (чл. 6, ал. 2 от договора). През одитирания период не е започнало изпълнението на договора, поради липса на осигурено финансиране. Видно от РОП, към настоящия момент възложителят не е публикувал информация за приключване на договора по чл. 185, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

По изложените аргументи изборът на процедурата „пряко договаряне“ по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП е незаконосъобразен, тъй като не са налице условията на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП, не е изпълнена една от предпоставките за неотложност - невъзможност за спазване на сроковете по чл. 178, ал. 2 и 4 от ЗОП. Без наличие на законово основание е проведена процедура „пряко договаряне“ в хипотезата на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП²³².

4.1.5.2. Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗОП, при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

Съгласно чл. 59, ал. 2, изр. 1 и 2 от ЗОП, възложителите могат да използват спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по този закон, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

Съгласно чл. 5, ал. 6 от ПРВВЦПРС, строежите по чл. 137, ал. 1 от ЗУТ се разпределят по групи и категории, като в т. 4.1 са посочени строежите от четвърта група, първа категория (каквото е изискването в конкретната поръчка). Това са строежи по чл. 137, ал. 1, т. 1, буква „в“ ЗУТ - строежи, необходими за предпазване и защита на населението и възстановяване на районите от бедствия и аварии и строежи по чл. 137, ал. 1, т. 1, буква „д“ ЗУТ - хидротехнически съоръжения, криещи опасност от наводнения, в т.ч. язовири и прилежащите им съоръжения и временно строителство.

В поканата за представяне на оферта за участие в пряко договаряне за обществената поръчка от възложителя е поставено, като изискване към годност (правоспособност) за упражняването на професионална дейност, участниците в обществената поръчка да са вписани в ЦПРС към КСБ. Участникът трябва да има право да изпълнява строежи от категорията строеж, в която попадат обекта на поръчката - четвърта група, първа категория.

По време на одита от кмета на общината е обяснено, че за този обект не се изисква издаването на разрешение за строеж от главния архитект на общината и няма одобрени инвестиционни проекти, поради прилагането на чл. 151, ал. 1, т. 2 от ЗУТ. Разрешение за строеж за обекта не се изисква поради факта че в обществената поръчка са включени изпълнението на видове строително - ремонтни дейности свързани с поддържане на елементите на техническата инфраструктура по чл. 64, ал. 1, т. 7 от ЗУТ, а именно с брегоукрепителни, брегозащитни и геозащитни строежи.

В конкретния случай предметът на обществената поръчка включва изпълнение на отделни строително-монтажни дейности, които имат за цел почистване на речното корито²³³.

4.1.5.3. В предмета на обществената поръчка дейностите за аварийно почистване на корито по поречието на дере под язовири „Нановица-1“ и „Нановица-2“ в урбанизираната територия на с. Нановица, община Момчилград не са „строеж“ от

²³² Одитни доказателства №№ 85 и 86

²³³ Одитни доказателства №№ 79, 85 и 87

четвърта група, първа категория по смисъла на чл. 5, ал. 6, т. 4.1 от ПРВВЦПРС не попадат в приложното поле на разпоредбата. Строително-монтажните дейности, подлежащи на изпълнение, попадат в позиция „Строителство“ от Класификация на икономическите дейности (КИД-2008).

Поставеното изискване за вписване в ЦПРС за изпълнение на строежи - четвърта група, първа категория, ограничава участието на лица, вписани в регистъра само в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на КИД-2008 на основание чл. 6 от ПРВВЦПРС. Поставеното условие не е съобразено с предмета и сложността на обществената поръчка. Нарушен е чл. 2, ал. 2, във вр. чл. 59, ал. 2, изр. 1 и 2 от ЗОП²³⁴.

4.1.5.4. Съгласно чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП, по отношение на икономическото и финансовото състояние на кандидатите или участниците възложителите могат да поставят едно или повече от следните изисквания - да имат застраховка „Професионална отговорност“, когато такова изискване произтича от нормативен акт.

Съгласно чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, проектантът, лицето, упражняващо технически контрол по част „Конструктивна“, консултантът, строителят и лицето, упражняващо строителен надзор, застраховат професионалната си отговорност за вреди, причинени на други участници в строителството и/или на трети лица, вследствие на неправомерни действия или бездействия при или по повод изпълнение на задълженията им.

При одита е установено, че в поканата за представяне на оферта за участие в пряко договаряне за обществената поръчка от възложителя е поставено, като изискване за икономическо и финансово състояние, участниците в обществената поръчка да имат застраховка „Професионална отговорност“ с обхват „строителство“ съгласно чл. 171 от ЗУТ, покриваща с минималната застрахователна сума съгласно чл. 5, ал. 2, т. 3 и чл. 5, ал. 1, т. 3 от Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството за строежи от четвърта група, първа категория, съобразно строежа - предмет на обществената поръчка.

Поставеното изискване ограничава участието на лица, които могат да изпълнят предмета на обществената поръчка, но не притежават застраховка „Професионална отговорност в строителството“ с минимална застрахователна сума за първа категория строежи. Поставеното условие е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във вр. с чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Условието участниците да притежават застраховка „Професионална отговорност“, съгласно чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, покриваща минималната застрахователна сума за строежи с обхват минимум първа категория, произтича от изискването за годност, участниците да притежават регистрация в ЦПРС към КСБ, съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗКС, за изпълнение на строежи на минимум четвърта група, първа категория²³⁵.

4.1.5.5. В поканата за участие, с което се оповестява откриването на процедурата от възложителят не е определена гаранция за авансово плащане до размера на аванса, но в чл. 13, ал. 1 и ал. 2 на договор № С-РД-36-95 от 20.07.2023 г. погрешно е прието при подписването на договора изпълнителят да представи на възложителя гаранция, която обезпечава авансовото предоставените средства в размер на 100 на сто от размера на авансово плащане по договора (с ДДС).

При подписването на договора от изпълнителят не е представена на възложителя гаранция, която обезпечава авансовото предоставените средства в размер на 100 на сто от размера на авансово плащане по договора (с ДДС), в нарушение на чл. чл. 13, ал. 1 и ал. 2 на договора за възлагане на обществената поръчка²³⁶.

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

²³⁴ Одитни доказателства №№ 79, 85 и 87

²³⁵ Одитни доказателства №№ 85 и 88

²³⁶ Одитни доказателства №№ 85 и 89

4.1.6. С Решение № F398604 от 11.07.2023 г. на кмета на общината е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез *публично състезание* с предмет *„Доставка на хранителни продукти за детски и социални заведения в Община Момчилград-2023 г.“ (УНП 00239-2023-0015).*

В резултат на проведената процедура на 22.08.2023 г. е сключен договор за възлагане на обществена поръчка, на стойност 149 624 лв. (без ДДС)²³⁷.

В Раздел II. Условия за участие в процедурата, т. 11 от указанията за подготовка на оферти възложителят е посочил, че отстранява от участие в процедурата участник, за който са налице обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. Ограниченията за участие в обществени поръчки, предвидени в чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., се прилагат само за обществени поръчки, чиито прогнозни стойности попадат в обхвата на приложимата за съответния вид възложител европейска директива. По отношение на публичните възложители е приложима Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 февруари 2014 година за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО.

През 2023 г. стойностите на европейските прагове за обществени поръчки, приложими за публични възложители, както е кметът на община съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2021/1952 на Комисията от 10 ноември 2021 година за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на праговете за обществени поръчки за доставки, услуги и строителство и за конкурси за проект, като при строителство прагът, над който е приложим чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., е 5 382 000 евро, който съгласно Съобщение на Европейската Комисия от 11.11.2021 г. относно съответни стойности на праговете, посочени в директиви 2014/23/ЕС, 2014/24/ЕС, 2014/25/ЕС и 2009/81/ЕО на Европейския парламент и на Съвета се равнява на 10 526 116 лв.

Предвид прогнозната стойност на обществената поръчка - 175 000 лв. (без ДДС), поставеното изискване към участниците в процедурата за липса на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна е неприложимо за конкретната процедура, явява се прекомерно спрямо участниците и е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)²³⁸.

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

4.1.7. С Решение № F413600 от 23.08.2023 г. на кмета на общината е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез *публично състезание* с предмет *„Реконструкция и рехабилитация на пътища в община Момчилград по пет обособени позиции“ (УНП 00239-2023-0020).*

В резултат на проведената процедура на 23.10.2023 г. са сключени пет договора²³⁹ за възлагане на обществена поръчка, на обща стойност 2 823 005 лв. (без ДДС)²⁴⁰.

²³⁷ Одитни доказателства №№ 67, 68 и 90

²³⁸ Одитни доказателства №№ 90 и 91

²³⁹ за обособена позиция № 1: Договор за възлагане на строителство № С-РД-36-149 от 23.10.2023 г. в общ размер 299 529,56 лв.; за обособена позиция № 2: Договор за възлагане на строителство № С-РД-36-150 от 23.10.2023 г. в общ размер 162 748,45 лв.; за обособена позиция № 3: Договор за възлагане на строителство № С-РД-36-151 от 23.10.2023 г. в общ размер 470 083,98 лв.; за обособена позиция № 4: Договор за възлагане на строителство № С-РД-36-152 от 23.10.2023 г. в общ размер 408 174,99 лв.; за обособена позиция № 5: Договор за възлагане на строителство № С-РД-36-153 от 23.10.2023 г. в общ размер 1 482 468,22 лв.

²⁴⁰ Одитни доказателства №№ 67, 68 и 92

4.1.7.1. Съгласно чл. 70, ал. 7 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13 от 16.02.2016 г.), в документацията възложителят следва да посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател, а съгласно ал. 12 - възложителите нямат право да включват критерии за подбор като показатели за оценка на офертите.

В Методика за оценка на офертите за обществената поръчка е определено по показателя А) „Качество на техническото предложение“ (КТП) участникът да получава минимален брой 30 т., в случай, че предложената от участника организация за изпълнението на поръчката удовлетворява минималните изисквания на възложителя. Същевременно, за да получи по-висок брой точки - съответно 35, 40 или 50, предложението на участника следва да съдържа едно, две или три допълнителни надграждащи обстоятелства: 1. участникът да е предложил конкретни методи и начини за предварително информиране на заинтересованата общественост (ползватели и собственици на имоти, находящи се в района на изпълнение на строителството) за районите на работа, за временното ограничаване на достъпа на лицата до засегнатите от извършването на строителството имоти и за планираната организация на трафика на строителната механизация, необходима за изпълнение на строителството, както е предложил и конкретни обходни маршрути и е предвидил мерки за избягване на ненужно паркиране и струпване на строителна механизация; 2. участникът да е посочил конкретни действия на персонала (инженерно-техническия състав и изпълнителски екип/и) при изпълнение на СМР, включени в предмета на поръчката, които водят до осигуряване на навременното стартиране, изпълнение и приключване на строителството, съгласно заложените от участника срокове за изпълнение; 3. участникът да предлага при изпълнението на обекта да използва конкретни методи, техники и начини на работа, прилагането на които ще допринесе за ограничаване на замърсяването на околната среда и въздуха (прахово замърсяване, замърсяване на пътна и др. инфраструктура, депониране на отпадъци).

Трите надграждащи обстоятелства не са измерител за качествено изпълнение на поръчката, с тях се изисква представяне на информация, която вече е получена и оценена в съответствие с минималните изисквания, определени от възложителя. Това води до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с надграждащите обстоятелства, без да е налице ясен разграничителен критерий, което не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации. Нарушен е чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП. Минималните изисквания са съвкупност от условия, чието наличие в цялост е основание за допускане на офертата на съответния участник до по-нататъшен етап от процедурата. От своя страна, така наречените „надграждащи обстоятелства“ са допълнителни критерии, които възложителят въвежда с оглед оценяване качеството на подадените оферти и чието наличие не е задължително, а е оставено на преценката на участниците. В случай, че го има, на последните се присъждат повече на брой точки. Именно затова е необходимо надграждащите обстоятелства да се различават от минималните условия, а не да ги преповтарят.

Утвърдената методика не гарантира обективност при оценяване и сравняване на техническите предложения, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП, С оглед на изложеното, надграждащите обстоятелства, за които се присъждат допълнително точки по показател КТП са твърде общи и неясно дефинирани, което не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 3, буква „б“ от ЗОП²⁴¹.

4.1.7.2. Методиката за оценка е утвърдена от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, 2 и т. 3, буква „б“ от ЗОП (ред. ДВ бр. 13 от 16.02.2016 г.), тъй като начинът, по който се присъждат точки по одобрения показател А) (КТП) не дава възможност да се

²⁴¹ Одитни доказателства №№ 92 и 93

оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации, не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател.

Показателят А) „Качество на техническото предложение“ (КТП) е свързан с качествата на участниците да изпълнят поръчката, поради което по същество си съставлява критерий за подбор и в методиката за оценката на офертите за обществената поръчка възложителят е включил критерий за подбор като показател за оценка на офертите, в нарушение на 70, ал. 7, т. 1, 2 и т. 3, буква „б“ от ЗОП²⁴².

4.1.7.3. В Раздел III. Изисквания към участниците в процедурата, т. 2.4.4. от документацията за участие възложителят е посочил, че отстранява от участие в процедурата участник, за който са налице обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. Предвид прогнозната стойност на обществената поръчка - 2 823 712,86 лв. (без ДДС), поставеното изискване към участниците в процедурата за липса на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна е неприложимо за конкретната процедура, явява се прекомерно спрямо участниците и е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)²⁴³.

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

4.1.8. С Решение № F414983 от 25.08.2023 г. на кмета на общината е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез **публично състезание** с предмет **„Зимно поддържане и снегопочистване за сезон 2023/2024, г. на общинските пътища на територията на община Момчилград с обособени позиции № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12“ (УНП 00239-2023-0021).**

В резултат на проведената процедура на 18.10.2023 г. са сключени десет договора²⁴⁴ за възлагане на обществената поръчка, на обща стойност 189 300 лв. (без ДДС)²⁴⁵.

В Раздел II. Изисквания към участниците в процедурата, т. 2.4.4. от указанията за участие, възложителят е посочил, че отстранява от участие в процедурата участник, за който са налице обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. Предвид прогнозната стойност на обществената поръчка - 224 500 лв. (без ДДС), поставеното изискване към участниците в процедурата за липса на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна е неприложимо за конкретната

²⁴² Одитни доказателства №№ 92 и 93

²⁴³ Одитни доказателства №№ 92 и 94

²⁴⁴ за обособена позиция № 1: Договор № У-РД-36-135 от 18.10.2023 г. на стойност 44 100 лв.; за обособена позиция № 2: Договор № У-РД-36-137 от 18.10.2023 г. на стойност 15 000 лв.; за обособена позиция № 3: Договор № У-РД-36-138 от 18.10.2023 г. на стойност 10 900 лв.; за обособена позиция № 4: Договор № У-РД-36-139 от 18.10.2023 г. на стойност 16 800 лв.; за обособена позиция № 6: Договор № У-РД-36-140 от 18.10.2023 г. на стойност 18 900 лв.; за обособена позиция № 8: Договор № У-РД-36-141 от 18.10.2023 г. на стойност 12 900 лв.; за обособена позиция № 9: Договор № У-РД-36-142 от 18.10.2023 г. на стойност 8 200 лв.; за обособена позиция № 10: Договор № У-РД-36-136 от 18.10.2023 г. на стойност 13 400 лв.; за обособена позиция № 11: Договор № У-РД-36-143 от 18.10.2023 г. на стойност 24 600 лв.; за обособена позиция № 12: Договор № У-РД-36-144 от 18.10.2023 г. на стойност 24 500 лв.

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 67, 68 и 95

процедура, явява се прекомерно спрямо участниците и е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)²⁴⁶.

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

4.1.9. С Решение № F426914 от 21.09.2023 г. на кмета на общината е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез **публично състезание** с предмет **„Рехабилитация на съществуващи тротоари по улици „26-ти декември“ и „Кап. Петко войвода“ в гр. Момчилград“ (УНП 00239-2023-0024).**

В резултат на проведената процедура на 07.12.2023 г. е сключен договор за възлагане на обществена поръчка, на стойност 129 303 лв. (без ДДС)²⁴⁷. На основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП, между общината и изпълнителя на обществената поръчка на 19.03.2024 г. е подписан анекс към договор за възлагане на строителство²⁴⁸.

4.1.9.1. Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗОП, при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка. Съгласно чл. 59, ал. 2, изр. 1 и 2 от ЗОП, възложителите могат да използват спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по този закон, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

Съгласно чл. 5, ал. 6 от ПРВВЦПРС, строежите по чл. 137, ал. 1 от ЗУТ се разпределят по групи и категории, като в т. 2.4 са посочени строежите от втора група, четвърта категория (каквото е изискването в конкретната поръчка). Това са строежи по чл. 137, ал. 1, т. 4, буква „а“ ЗУТ - частни пътища, улици от второстепенната улична мрежа V и VI клас и съоръженията към тях.

В обявлението за обществената поръчка и в указанията за участие в процедурата за възлагане на обществената поръчка от възложителя е поставено, като изискване към годност (правоспособност) за упражняването на професионална дейност, участниците в обществената поръчка да са вписани в ЦПРС към КСБ, а за чуждестранните лица - в аналогичен регистър съгласно законодателството на държава - членка на Европейския съюз, в която са установени или на друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство. Участникът трябва да има право да изпълнява строежи от категорията строеж, в която попадат обекта на поръчката - втора група, четвърта категория.

По време на одита от кмета на общината е обяснено, че за този обект не се изисква издаването на разрешение за строеж от главния архитект на общината и няма одобрени инвестиционни проекти, поради прилагането на чл. 151, ал. 1, т. 2 от ЗУТ - текущ ремонт и поддържане на елементите на техническата инфраструктура по чл. 64, ал. 1, с който не се променят трасето и техническите характеристики.

Видно от § 5 т. 43 от ДР на ЗУТ, „текущ ремонт“ на строеж е подобряването и поддържането в изправност на сградите, постройките, съоръженията и инсталациите, както и вътрешни преустройства, при които не се: засяга конструкцията на сградата; извършват дейности като премахване, преместване на съществуващи зидове и направа на отвори в тях, когато засягат конструкцията на сградата; променя предназначението на помещенията и натоварванията в тях. Текущ ремонт на строеж е и подобряването и

²⁴⁶ Одитни доказателства №№ 95 и 96

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 67, 68 и 97

²⁴⁸ № С-РД-36-188 от 07.12.2023 г.

поддържането в изправност на елементите на техническата инфраструктура по чл. 64, ал. 1, при които не се променят трасето и техническите характеристики

В конкретния случай предметът на обществената поръчка включва изпълнение на отделни строително-монтажни дейности, които имат за цел рехабилитация на съществуващи тротоари по улици „26-ти декември“ и „Капитан Петко войвода“ в гр. Момчилград, което е и текущ ремонт на строеж²⁴⁹.

4.1.9.2. Включените в предмета на обществената поръчка дейности на съществуващи тротоари представляват „текущ ремонт на строеж“ и не са „строеж“ от втора група, четвърта категория по смисъла на чл. 5, ал. 6, т. 2.4 от ПРВВЦПРС, като не попадат в приложното поле на разпоредбата. Строително-монтажните дейности, подлежащи на изпълнение, попадат в позиция „Строителство“ от КИД-2008.

Поставеното изискване за вписване в ЦПРС за изпълнение на строежи - втора група, четвърта категория, а за чуждестранни лица - в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени или на друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, ограничава участието на лица, вписани в регистъра само в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на КИД-2008 на основание чл. 6 от ПРВВЦПРС. Поставеното условие не е съобразено с предмета и сложността на обществената поръчка. Нарушен е чл. 2, ал. 2, във вр. чл. 59, ал. 2, изр. 1 и 2 от ЗОП²⁵⁰.

4.1.9.3. Съгласно чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП, по отношение на икономическото и финансовото състояние на кандидатите или участниците възложителите могат да поставят едно или повече от следните изисквания - да имат застраховка „Професионална отговорност“, когато такова изискване произтича от нормативен акт.

Съгласно чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, проектантът, лицето, упражняващо технически контрол по част „Конструктивна“, консултантът, строителят и лицето, упражняващо строителен надзор, следва да застраховат професионалната си отговорност за вреди, причинени на други участници в строителството и/или на трети лица, вследствие на неправомерни действия или бездействия при или по повод изпълнение на задълженията им.

В обявлението за оповестяване откриването на поръчката и в указанията за участие в процедурата от възложителя е поставено, като изискване за икономическо и финансово състояние, участникът в обществената поръчка да притежава валидна застраховка „Професионална отговорност в строителството“ по смисъла на чл. 171, ал. 1 от ЗУТ.

Поставеното изискване ограничава участието на лица, които могат да изпълнят предмета на обществената поръчка, но не притежават застраховка „Професионална отговорност в строителството“ с минимална застрахователна сума за четвърта категория строежи. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във вр. с чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Условието участниците да притежават застраховка „Професионална отговорност“, съгласно чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, покриваща минималната застрахователна сума за строежи с обхват минимум четвърта категория, произтича от изискването за годност, участниците да притежават регистрация в ЦПРС към КСБ, съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗКС, за изпълнение на строежи на минимум втора група, четвърта категория²⁵¹.

4.1.9.4. В Методиката за оценка на офертите за обществената поръчка е определено по показателя „Организация за изпълнение на поръчката“ участникът да получава минимален брой 80 т., в случай, че предложението за изпълнението на поръчката отговаря на предварително обявените изисквания на възложителя, съдържа задължително изискуемите елементи посочени в т. 3.1. на Методиката за оценка на офертите и в своята последователност гарантира навременното и спрямо минималните изисквания на

²⁴⁹ Одитни доказателства №№ 79, 97 и 98

²⁵⁰ Одитни доказателства №№ 79, 97 и 98

²⁵¹ Одитни доказателства №№ 79, 97 и 99

техническата спецификация постигане на резултати. Същевременно, за да получи висок брой точки - съответно 85, 90, 95 или 100, предложението на участника следва да съдържа едно, две, три или четири допълнителни надграждащи характеристики: 3.1.3.1. за всяка от дейностите свързани с извършване на СМР е показано разпределението, броят и квалификацията на необходимите строителни лица за всяка една операция (за целите на настоящия показател под „операция“ да се разбира обособена част от дефинирана дейност, която може да бъде самостоятелно възлагана и чието изпълнение може да се проследи еднозначно, т.е. има ясно дефинирани начало и край и измерими резултати); 3.1.3.2. за изпълнението на СМР на обекта да са дефинирани действия за реакция при отказ/инциденти със строителни машини (вкл. план за действия по заместване и ремонт на унищожено или повредено оборудване), дейностите са съпроводени с посочване на съдържание и обхват, конкретни лица, ангажирани с изпълнението ѝ, както и конкретните задължения на тези лица за изпълнение на мярката, очаквани резултати върху качеството за изпълнение на предвидените дейности, предмет на поръчката от прилагането на конкретните действия за реакция при отказ/ инциденти със строителни машини; 3.1.3.3. да са предложени мерки за мониторинг²⁵², вътрешен контрол и оценяване на качеството на работа на всеки субект (включително на подизпълнителите; членовете на обединението; персонала и/или ръководния състав, ако е приложимо), който ще вземе участие в изпълнение на описаната от него организация за изпълнение на поръчката; 3.1.3.4. при изпълнението на СМР трябва да са предложени мерки, касаещи социални характеристики и намаляване на негативното въздействие от изпълнението върху кръга засегнати лица.

Надграждащи характеристики по т. 3.1.3.1. и част от определените в т. 3.1.3.4. не са измерител за качествено изпълнение на поръчката, с тях се изисква представяне на информация, която вече е получена и оценена в съответствие с минималните изисквания, определени от възложителя. Това води до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с надграждащите характеристики, без да е налице ясен разграничителен критерий, което не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации. Нарушен е чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП. Минималните изисквания са съвкупност от условия, чието наличие в цялост е основание за допускане на офертата на съответния участник до по-нататъшен етап от процедурата. От своя страна, така наречените „надграждащи характеристики“ са допълнителни критерии, които възложителят въвежда с оглед оценяване качеството на подадените оферти и чието наличие не е задължително, а е оставено на преценката на участниците. В случай, че го има, на последните се присъждат повече на брой точки. Именно затова е необходимо надграждащите обстоятелства да се различават от минималните условия, а не да ги преповтарят²⁵³.

4.1.9.5. Надграждащите обстоятелства по т. 3.1.3.2. са общо формулирани и създават трудности за участниците какво би следвало да включат в офертите си над минималните изисквания за допустимост, за да получат максимален брой точки, съответно по какъв обективен критерий оценителната комисия ще извърши оценка на "надграждането" на офертата.

Определените надграждащи обстоятелства в т. 3.1.3.3. относно предлагане на мерки за мониторинг, вътрешен контрол и оценяване на качеството на работа на всеки субект са твърде общо дефинирани. Относно тези надграждащи обстоятелства от възложителя не е определен обективен измерител и какъв смисъл се влага в „очакваното въздействие на конкретната мярка към изпълнението на съответната дейност, предмет на поръчката“. Липсва яснота кога комисията следва да приеме, че предложените от участниците мерки за

²⁵² „мониторинг“ - наблюдение, анализ и оценка на дадено действие, явление, събитие.

²⁵³ Одитни доказателства №№ 97 и 100

мониторинг, вътрешен контрол и оценяване на качеството на работа на всеки субект ще доведат до изискваното въздействие на конкретната мярка. Така одобрената методика дава неограничена свобода на избор на участниците и не гарантира реална конкуренция в несъответствие с чл. 70, ал. 5, изр. 3 от ЗОП. Методиката въвежда субективизъм при оценката и невъзможност за сравнение и обективно оценяване на техническите предложения в офертите на участниците на база предварително дефинирани критерии. Създадени са предпоставки за субективно отношение от страна на комисията, тъй като за присъждането на точки не са налице предварително зададени обективни критерии. Това би могло да доведе до включване в техническото предложение на даден участник на мерки за мониторинг, вътрешен контрол и оценяване на качеството на работа, които са обективно несъпоставими с тези, посочени от другите участници, доколкото последните могат да направят предложения, които според тяхното субективно усещане ще доведат „очакваното въздействие на конкретната мярка към изпълнението на съответната дейност, предмет на поръчката“. В методиките липсват правила за оценяване, които следва да се прилагат в подобни хипотези, респективно на участниците не е осигурена достатъчно информация за поставянето на оценка по показател „Организация на изпълнението“. Нарушен е чл. 70, ал. 7, т. 2 и т. 3, буква „б“ от ЗОП (ред. ДВ бр. 13 от 16.02.2016 г.)²⁵⁴.

4.1.9.6. Методиката за оценка е утвърдена от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, 2 и т. 3, буква „б“ от ЗОП (ред. ДВ бр. 13 от 16.02.2016 г.), тъй като начинът, по който се присъждат точки по одобрения показател „Организация за изпълнение на поръчката“ не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации, не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател.

Показателят „Организация за изпълнение на поръчката“ е свързан с качествата на участниците да изпълнят поръчката, поради което по същество си съставлява критерий за подбор и в методиката за оценката на офертите за обществената поръчка възложителят е включил критерий за подбор като показател за оценка на офертите, в нарушение на 70, ал. 7, т. 1, 2 и т. 3, буква „б“ и от ЗОП²⁵⁵.

4.1.9.7. В Раздел II. Изисквания към участниците в процедурата, т. 2.4.4. от указанията за участие възложителят е посочил, че отстранява от участие в процедурата участник, за който са налице обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна.

Предвид прогнозната стойност на обществената поръчка - 130 000 лв. (без ДДС), поставеното изискване към участниците в процедурата за липса на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна е неприложимо за конкретната процедура, явява се прекомерно спрямо участниците и е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)²⁵⁶.

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

4.1.10. С Решение № F431257 от 03.10.2023 г. на кмета на общината е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез *публично състезание* с предмет „Зимно поддържане и снеготопчистване за сезон 2023/2024 г. на общинските пътища

²⁵⁴ Одитни доказателства №№ 97 и 100

²⁵⁵ Одитни доказателства №№ 97 и 100

²⁵⁶ Одитни доказателства №№ 97 и 101

на територията на община Момчилград по две обособени позиции“ (УНП 00239-2023-0025).

В резултат на проведената процедура на 21.11.2023 г. са сключени два договора²⁵⁷ за възлагане на обществена поръчка, на обща стойност 35 200 лв. (без ДДС)²⁵⁸.

4.1.10.1. Съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), прогнозната стойност трябва да е актуална към датата на откриване на обществената поръчка. Възложителят може да изчисли прогнозната стойност в резултат на проведени пазарни проучвания или консултации.

Съгласно чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.), досието за всяка обществена поръчка освен документите и информацията по чл. 121, ал. 2 от ЗОП включва и информация за определяне на прогнозната стойност.

В досието на обществената поръчка не се съдържа информация за определена прогнозна стойност на поръчката към датата на откриване процедурата, изчислена в резултат на проведени пазарни проучвания или консултации, с което са нарушени чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.) и чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.)²⁵⁹.

4.1.10.2. В Раздел II. Изисквания към участниците в процедурата, т. 2.4.4. от указанията за участие възложителят е посочил, че отстранява от участие в процедурата участник, за който са налице обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна.

Предвид прогнозната стойност на обществената поръчка - 35 200 лв. (без ДДС), поставеното изискване към участниците в процедурата за липса на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна е неприложимо за конкретната процедура, явява се прекомерно спрямо участниците и е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)²⁶⁰.

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

4.1.11. Съгласно чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, възложителите следва да създават и поддържат досие за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички свои действия и решения, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства, в т.ч. договора или рамковото споразумение, както и **всички документи, свързани с изпълнението и неговото отчитане.**

За всички проверени обществени поръчки са създадени досиета, които съдържат документите, свързани с процедурите по възлагането им, но не съдържат документите свързани с изпълнението на сключените договори²⁶¹, в несъответствие с разпоредбите на чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП.

Причините за установените нарушения са: неизпълнение на задълженията от директора на дирекция „Устройство на територията, кадастър и регулация и европейски програми и проекти“ (УТКРЕПП) за предоставяне на изискуемата документация за участие в процедурите; неизпълнение на задълженията от началник на отдел „Европейски програми и проекти“; неизпълнение на задължението от главния експерт „Обществени поръчки“, отговорен за публикуване на законовоопределена информация в обявлението в АОП;

²⁵⁷ за обособена позиция № 1: Договор № У-РД-36-182 от 21.11.2023 г. на стойност 19 600 лв. и за обособена позиция № 2: Договор № У-РД-36-181 от 21.11.2023 г. на стойност 15 600 лв.

²⁵⁸ Одитни доказателства №№ 67, 68 и 102

²⁵⁹ Одитни доказателства №№ 76 и 102

²⁶⁰ Одитни доказателства №№ 102 и 103

²⁶¹ Одитно доказателство № 104

осъществяването от финансовия контролор на неефективен предварителен контрол при съгласуване на процедурите за възлагане на обществени поръчки; осъществяването на недостатъчно ефективен контрол от ресорния заместник-кмет на общината при провеждането на процедурите за възлагане на обществените поръчки. В резултат на това не са спазени изискванията, определени в чл. 11, ал. 2 и чл. 12, ал. 2 от ВПУЦОП.

Възлагането на обществени поръчки чрез провеждането на процедури по реда на ЗОП е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП

Критериите за оценка на съответствието са: ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината.

При одита са проверени всички възложени през одитирания период обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда чл. 187 от ЗОП, изпълнението на които е приключило през одитирания период – 8 бр. (2022 г. – 3 бр.²⁶² и 2023 г. – 5 бр.²⁶³), с предмет:

а) *Доставка и монтаж на камери по проект: „Реконструкция на улици и принадлежностите към тях, чрез поставяне на камери за видеонаблюдение на гр. Момчилград“ (УНП 00239-2022- 0014), с прогнозна стойност 50 000 лв.;*

б) *Доставка на въглища, дърва и дървесни пелети за отопление по детски градини, обслужващи звена и кметства на територията на община Момчилград през отоплителен сезон 2022/2023 г.” по: Об. позиция № 1 „Въглища”, Об. позиция № 3 „Дървесни пелети (УНП00239-2022- 0017), с прогнозна стойност 35 600;*

в) *Доставка на дърва за огрев по детски градини, обслужващи звена и кметства на територията на община Момчилград през отоплителен сезон 2022/2023 г.” (УНП 00239-2022- 0019), с прогнозна стойност 33 800 лв.;*

г) *„Изпълнение на СМР по открити спортни площадки в УПИ I, кв. 11 по плана на с. Багрянка и в УПИ II, кв. 10 по плана на с. Чуково, общ. Момчилград (УНП 00239-2023- 0005), с прогнозна стойност 237 285,20 лв.;*

д) *„Подмяна частично на вътрешна водопроводна мрежа в гр. Момчилград” (УНП 00239-2023- 0006), с прогнозна стойност 269 102,93 лв.;*

е) *„Обновяване на съществуващ градски пазар в гр. Момчилград” (УНП 00239-2023- 0009), на стойност 196 345,17 лв. (без ДДС) с две обособени позиции: Обособена позиция № 1 - зона 1, Обособена позиция №2 - зона 2 (УНП00239-2023- 0009), с прогнозна стойност 195 871 лв.;*

ж) *Текущ ремонт с цел подобряване на обществената среда в залата на НЧ „Нов Живот-1926“, гр. Момчилград“ (УНП 00239-2023- 0010), с прогнозна стойност 130 634,17 лв.;*

з) *Текущ ремонт на туристически информационен център в гр. Момчилград (00239-2023- 0016), с прогнозна стойност 20 367,40 лв.*

При извършената проверка за съответствие на проведените възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с правната рамка е установено:

4.2.1. Прогнозните стойности на всички обществени поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), за които възложителят следва да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица.

При одита е установено:

а) за три възлагания²⁶⁴ прогнозната стойност е изчислена към датата на нейното откриване, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.). В досиетата на

²⁶² Одитно доказателство № 68

²⁶³ Одитно доказателство № 69

²⁶⁴ УНП-00239-2022-0017, УНП-00239-2022-0019, УНП-00239-2023-0016

тези възлагания са приложени доклади с информация за определяне на прогнозна стойност, в съответствие с чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП²⁶⁵;

За останалите пет възлагания²⁶⁶ в досиетата на обществените поръчки липсват доклади на възложителя за изчислената от него прогнозна стойност, в несъответствие с изискванията на чл. 21, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП²⁶⁷.

б) възлагането на обществените поръчки е открито от възложителя с публикуване в профила на купувача и РОП, на обява за събиране на оферти, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г. и ДВ, бр. 86 от 2018 г.). Обявите са изготвени по образец и съдържат изискуемото минимално съдържание по Приложение № 20 от ЗОП.

Обявите са подписани от възложителя и публикувани в платформата на ЦАИС ЕОП, заедно с обявите са публикувани/осигурен е достъп до техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката в съответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г. и ДВ, бр. 86 от 2018 г.). Спазен е срокът за получаване на офертите от публикуването на обявите, в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.)²⁶⁸;

в) в съответствие с изискванията на чл. 70, ал. 6, вр. ал. 2, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), към документациите на обществените поръчки, при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“, са приложени и методики за определяне на комплексните оценки;

г) постъпилите оферти са подадени чрез платформата на ЦАИС ЕОП;

д) в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.), от възложителя са назначени комисии, които да разгледат и оценят получените оферти, в състав от нечетен брой лица. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП след представяне на списъка/узнаване на кандидатите или участниците в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г. и ДВ, бр. 29 от 2020 г.)²⁶⁹.

Офертите са декриптирани от председателя на комисии по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения на участниците съгласно чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.) и чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.);

е) при възлагането на три обществени поръчки²⁷⁰ чрез събиране на оферти с обява поради това, че от комисията е установена липса и непълнота с изискванията към личното състояние или критериите за подбор от участниците е изискано отстраняване на непълнотите или несъответствията, в съответствие с чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г.);

ж) за резултатите от работата на комисии са съставени протоколи, документиращи всички стъпки по декриптиране, разглеждане и оценка на подадените оферти, утвърдени са от възложителя и са изпратени до участниците във възлагането чрез личните им профили в ЦАИС ЕОП. Всички протоколи от работата на комисии са публикувани в РОП/профила на купувача в платформата на ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 192, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.);

з) в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.), от възложителя са сключени договори за възлагане на обществени поръчки с участниците, определени за изпълнители, след представени от тяхна страна или служебно събрани документи, доказващи съответствието им с изискванията за лично състояние и критериите за подбор;

²⁶⁵ Одитно доказателство № 107, 109 и 120

²⁶⁶ УНП-00239-2022-0014, УНП-00239-2023-0005, УНП-00239-2023-0006, УНП-00239-2023-0009, УНП-00239-2023-0010,

²⁶⁷ Одитно доказателство № 74

²⁶⁸ Одитно доказателство № 105, 107, 109, 111, 114, 116, 118, 120

²⁶⁹ Одитно доказателство № 105, 107, 109, 111, 114, 116, 118, 120

²⁷⁰ УНП-00239-2022-0014, УНП-00239-2023-0006, УНП-00239-2023-0010

и) договорите за възлагане на обществени поръчки са сключени след представени гаранции за изпълнение, в съответствие с изискването на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП и в предвидения 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП;

й) на основание чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.) и чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), договорите, ведно с приложенията към тях и обявленията за възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани в РОП/профила на купувача в платформата на ЦАИС ЕОП в предвидения за това 5-дневен срок от датата на сключването им. В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.), документите, относими към възлагането на обществените поръчки се съхраняват в досиета и в платформата на ЦАИС ЕОП²⁷¹.

4.2.2. За четири обществени поръчки, с предмет: „Изпълнение на СМР по открити спортни площадки в УПИ I, кв. 11 по плана на с. Багрянка и в УПИ II, кв. 10 по плана на с. Чуково, общ. Момчилград“ (УНП 00239-2023- 0005); „Подмяна частично на вътрешна водопроводна мрежа в гр. Момчилград“ (УНП 00239-2023- 0006); „Обновяване на съществуващ градски пазар в гр. Момчилград“ (УНП 00239-2023- 0009); „Текущ ремонт с цел подобряване на обществената среда в залата на НЧ „Нов Живот-1926“, гр. Момчилград“ (УНП 00239-2023- 0010) от възложителя са утвърдени идентични методики.

Определеният критерий за оценка на офертите и в четирите обществени поръчки е „оптимално съотношение качество/цена“, чрез показателите „Организация за изпълнение на поръчката“ (ОП) с максимален брой точки 100 и относителна тежест в комплексната оценка – 50% (0,50) и показател „Ценово предложение“ (ЦП) с относителна тежест в комплексната оценка – 50% (0,50).

4.2.3. Методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател се съдържа в Указанията за участие в обществената поръчка. Формулата, по която се изчислява Комплексната оценка (КО) за всеки участник е: $КО = 0,5 \times ОП + 0,5 \times ЦП$.

Съгласно утвърдената методика за показател „Организация за изпълнение на поръчката“, е предвидено да се оценява с:

а) **20 точки**, ако предложението за изпълнението на поръчката, отговаря на предварително обявените изисквания на възложителя, съдържа задължително изискуемите елементи посочени в Методиката за оценка на офертите и в своята последователност гарантира навременното и спрямо минималните изисквания на техническата спецификация постигане на резултати;

б) **20 точки**, ако в предложението има характеристики, надграждащи предложението за изпълнение на поръчката. За всяка от дейностите свързани с извършване на СМР е показано разпределението, броят и квалификацията на необходимите строителни лица за всяка една операция (за целите на настоящия показател под „операция“ се разбира обособена част от дефинирана дейност, която може да бъде самостоятелно възлагана и чието изпълнение може да се проследи еднозначно, т.е. има ясно дефинирани начало и край и измерими резултати). Посочена е норма време за изпълнение на всяка една операция. За всяка операция са дефинирани необходимите технически ресурси за нейното изпълнение (брой и вид на необходимата механизация, материали, срещи със заинтересовани страни и др.) и задълженията на отговорния/те за изпълнението й експерт/и;

в) **20 точки**, ако в предложението а изпълнението на СМР на обекта са дефинирани действия за реакция при отказ/ инциденти със строителни машини (включително план за действия по заместване и ремонт на унищожено или повредено оборудване), дейностите са съпроводени с посочване на съдържание и обхват, конкретни лица, ангажирани с изпълнението й, както и конкретните задължения на тези лица за изпълнение на мярката, очаквани резултати върху качеството за изпълнение на предвидените дейности, предмет на

²⁷¹ Одитно доказателство № 105, 107, 109, 111, 114, 116, 118, 120

поръчката от прилагането на конкретните действия за реакция при отказ/ инциденти със строителни машини;

г) **20 точки**, ако в предложението са предложени мерки за мониторинг, вътрешен контрол и оценяване на качеството на работа на всеки субект (включително на подизпълнителите; членовете на обединението; персонала и/или ръководния състав, ако е приложимо), който ще вземе участие в изпълнение на описаната от него организация за изпълнение на поръчката. Всяка една от мерките следва да съдържа минимум: същност и обхват; описание на конкретните действия, които ще се извършат при нейното прилагане и изпълнение; описание на лицата, ангажирани с изпълнението им; описание на задължения на лицата при изпълнение на съответната мярка; описание на очакваното въздействие на конкретната мярка към изпълнението на съответната дейност, предмет на поръчката.

Освен това, за периода на изпълнение на СМР е аргументиран подход за доставка на материалите, както и входящият контрол от страна на експерти, отговарящи за мониторинга на качеството при получаване на материали, оборудване и други стоки на обектите;

д) **20 точки**, ако в предложението при изпълнението на СМР са предвидени следните мерки, касаещи социални характеристики и намаляване на негативното въздействие от изпълнението върху кръга засегнати лица: мерки за ограничаване на шумовото замърсяване в района на обекта (жилищни, търговски и др.); мерки за ограничаване на замърсяването на околната среда и въздуха (прахово замърсяване, замърсяване на жилищна, пътна и др. инфраструктура, депониране на отпадъци); предложени са конкретни методи и начини за предварително информиране на обществеността за районите на работа и за планираната организация на трафика;

Освен това са предложени конкретни методи и начини и за своевременно уведомяване на заинтересованите лица и обществеността при евентуални прекъсвания на електро, ВиК, комуникационни мрежи на съседни имоти и сгради във връзка с дейностите по изпълнение на възлаганите СМР, включително и предложения за реализиране на решения за временно захранване, съобразени с технологията, последователността и времетраенето на съответните СМР, с цел осигуряване на нормалния жизнен ритъм на засегнатите жители на квартала/консуматори.

Първата надграждаща характеристика е за всяка от дейностите, свързани с извършването на СМР, да е показано разпределението, броят и квалификацията на необходимите строителни лица за всяка една операция.

Доколкото всяка отделна „операция“ е съставна част от дейностите, необходими за изпълнението на предмета на поръчката, предвидените от възложителя обстоятелства за оценка в това надграждащо обстоятелство, изискват представяне на информация, която вече и получена и оценена в съответствие в предварително обявените минимални изисквания на възложителя и не би могло да представлява обстоятелство, което да допринесе допълнително за качеството на предложеното изпълнение.

Надграждащите характеристики по второто обстоятелство са общо формулирани и създават трудности за участниците какво би следвало да включат в офертите си над минималните изисквания за допустимост, за да получат максимален брой точки, съответно по какъв обективен критерий оценителната комисия ще извърши оценка на "надграждането" на офертата.

Определените надграждащи обстоятелства по третата надграждаща характеристика относно предлагане на мерки за мониторинг, вътрешен контрол и оценяване на качеството на работа на всеки субект са твърде общо дефинирани. Относно тези надграждащи обстоятелства възложителят не е определил обективен измерител и не е определил какъв смисъл влага в „очакваното въздействие на конкретната мярка към изпълнението на съответната дейност, предмет на поръчката“. Няма яснота кога комисията следва да приеме, че предложените от участниците мерки за мониторинг, вътрешен контрол и оценяване на качеството на работа на всеки субект ще доведат до изискваното въздействие на конкретната мярка.

Четвъртата надграждаща характеристика изисква при изпълнението на СМР да са предложени мерки, касаещи социални характеристики и намаляване на негативното въздействие от изпълнението върху кръга засегнати лица, мерки за ограничаване на шумовото замърсяване в района на обекта, мерки за ограничаване на замърсяването на околната среда и въздуха. В техническите спецификации²⁷² на поръчките възложителят е указал, че за участниците е задължително спазването на Закона за управление на отпадъците, предвидени са задължения на изпълнителите за почистване на заобикалящата среда от щети, произтичащи от неговата дейност. Следователно задължителните за спазване изисквания според техническата спецификация на поръчката се припокриват с предвидените надграждащи характеристики. Това води до неяснота, дали участник, който не предложи такива мерки и методи, ще бъде оценен с по - малко точки по показателя, или следва да бъде отстранен от процедурата, доколкото нормативните актове по опазването на околната среда и Наредба № 3 за временната организация и безопасността на движението при извършване на строителни и монтажни работи по пътищата и улиците са задължителни за прилагане от участниците, което е видно от заложените условия в техническата спецификация.

Надграждащите характеристики по първото и част от определените в четвъртото надграждащо обстоятелство не са измерител за качествено изпълнение на поръчките, с тях се изисква представяне на информация, която вече е получена и оценена в съответствие с минималните изисквания определени от възложителя. Това води до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с надграждащите характеристики, без да е налице ясен разграничителен критерий, което не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации. Нарушен е чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП.

Минималните изисквания са съвкупност от условия, чието наличие в цялост е основание за допускане на офертата на съответния участник до по-нататъшен етап от процедурата. От своя страна, така наречените „надграждащи характеристики“ са допълнителни критерии, които възложителят въвежда с оглед оценяване качеството на подадените оферти и чието наличие не е задължително, а е оставено на преценката на участниците. В случай, че го има, на последните се присъждат повече на брой точки. Именно затова е необходимо надграждащите обстоятелства да се различават от минималните условия, а не да ги преповтарят.

Така одобрените методики²⁷³ дават неограничена свобода на избор на участниците и не гарантират реална конкуренция в несъответствие с чл. 70, ал. 5, изр. 3 ЗОП. Методиките въвеждат субективизъм при оценката и невъзможност за сравнение и обективно оценяване на техническите предложения в офертите на участниците на база предварително дефинирани критерии. Създадени са предпоставки за субективно отношение от страна на комисията, тъй като за присъждането на точки не са налице предварително зададени обективни критерии. Това би могло да доведе до включване в техническото предложение на даден участник на мерки за мониторинг, вътрешен контрол и оценяване на качеството на работа, които са обективно несъпоставими с тези, посочени от другите участници, доколкото последните могат да направят предложения, които според тяхното субективно усещане ще доведат „очакваното въздействие на конкретната мярка към изпълнението на съответната дейност, предмет на поръчката“.

В методиките липсват правила за оценяване, които следва да се прилагат в подобни хипотези, респективно на участниците не е осигурена достатъчно информация за поставянето на оценка по показател „Организация на изпълнението“. Нарушен е чл. 70, ал. 7, т. 2 и т. 3, буква „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

²⁷² Одитни доказателства №№ 111, 114, 116, 118

²⁷³ Одитни доказателства №№ 111, 112, 114 - 119

Методиките за оценка са утвърдени от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, 2 и 3, буква „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), тъй като начинът, по който се присъждат точки по одобрения показател „Организация за изпълнение на поръчката“ не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации, не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател²⁷⁴.

4.2.4. Обществена поръчка възложена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с предмет „Изпълнение на СМР по открити спортни площадки в УПИ I, кв. 11 по плана на с. Багрянка и в УПИ II, кв. 10 по плана на с. Чуково, общ. Момчилград (УНП 00239-2023-0005), с прогнозна стойност 238 000 лв.

В т. III.1.3 на обявата за събиране на оферти и в Раздел II „Изисквания към участниците“, т. 3.4 „Изисквания към техническите и професионални способности на участниците от указанията за участие на обществената поръчка са поставени изисквания: „Участникът следва да е изпълнил дейности (строителство) с предмет, идентични или сходни с предмета и обема на поръчката, за последните 5 (пет) години, считано от датата на подаване на офертата, на поне 1 (един) обект минимум първа група, пета категория²⁷⁵.

За „дейности с предмет сходен с този на поръчката“, следва да се разбира строителство и/или рехабилитация и/или реконструкция и/или основен ремонт на сгради и съоръжения за **обществено обслужване** (минимум пета категория с разгъната застроена площ до 1000 кв.м. вкл., или с капацитет до 100 места вкл. за посетители (съгласно чл. 10 ал. 1 т. 4 от Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството (обн. ДВ, бр.72 от 2003 г.) или еквивалентно.

Съгласно посоченото от възложителя, сградата, обект на СМР попада в обекти първа група строежи от високото строителство (жилищно, обществено обслужващо, промишлено), прилежащата му инфраструктура, електронни съобщителни мрежи и съоръжения), пета категория по смисъла на чл. 137, ал. 1, т. 5, б. „а“ от ЗУТ, за която е изискано от участниците и удостоверение за вписване в ЦПРС.

Текстът на чл. 137, ал. 1, т. 5, б. „а“ от ЗУТ регламентира, че в посочената категория и група попадат жилищни и смесени сгради, с ниско застрояване, вилни сгради, сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ до 1000 кв. м или с капацитет до 100 места за посетители; предвидените по проект СМР могат да бъдат изпълнени в пълен обем и от участници с опит в изпълнението на СМР на жилищни и смесени сгради с ниско застрояване от пета категория отговарящи на определението, посочено в чл. 10, ал. 1 от Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи.

Въпреки, че обект на обществената поръчка е открита спортна площадка за обществено ползване, незаконосъобразно възложителят е определил изискване към участниците да имат опит в строителството единствено на такъв тип сгради²⁷⁶. Разпоредбата на чл. 137 от ЗУТ разделя видовете строежи на категории в зависимост от „характеристиките, значимостта, сложността и рисковете при експлоатация“, а не според начина на ползването и/или предназначението им. Специалният закон квалифицира строежите в шест отделни категории, като във всяка от тях са налични както такива с обществено предназначение, така и други, които не отговарят на този критерий. Следователно, предназначението на сградите, съоръженията и останалите видове строежи, не е определящ критерий за сложността на строежа. При извършване на строително-

²⁷⁴ Одитни доказателства №№ 111, 112, 114 - 119

²⁷⁵ Одитно доказателство № 111

²⁷⁶ Одитно доказателство № 113

монтажните работи, предмет на поръчката, предназначението на сградите не е релевантно за качеството на изпълнението, т.к. строителят извършва дейности, които имат една и съща технология и сложност, както за сгради за обществено обслужване, така и за жилищни, респективно със смесено предназначение, попадащи в първа група пета категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 5, б. „а“ от ЗУТ²⁷⁷.

С поставянето на изискване за опит, строителство и/или рехабилитация и/или реконструкция и/или основен ремонт на сгради и съоръжения за обществено обслужване (минимум пета категория с разгъната застроена площ до 1000 кв.м. вкл., или с капацитет до 100 места включително за посетители за открита спортна площадка, съгласно Приложение № 2 от Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи е ограничено участието на потенциални участници, които имат опит, свързан с изпълнението на СМР на сгради и съоръжения пета категория, но не отговарят на условието тези сгради и съоръжения да са за обществено ползване и е нарушена разпоредбата на чл. 2, ал. 2, вр. с чл. 59, ал. 2 от ЗОП) ред. ДВ, бр. 13 от 2016).

4.2.5. При проверката на обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с предмет: *Текущ ремонт с цел подобряване на обществената среда в залата на НЧ „Нов Живот-1926“, гр. Момчилград“ (УНП 00239-2023- 0010), с прогнозна стойност 132 962 лв. (без ДДС); Текущ ремонт на туристически информационен център в гр. Момчилград (УНП 00239-2023- 0016), с прогнозна стойност 20 511,20 лв. е установено:*

В Раздел II, т. 1.4 от обявленията е посочено, че предметите обхващат:

а) **текущ ремонт** с цел подобряване на обществената среда в залата на НЧ „Нов Живот-1926“, гр. Момчилград“ и включва направа на метална конструкция за стена; боядисване на метални профили; доставка и монтаж в/у готова метална конструкция на два пласта пожароустойчив огнеупорен гипс картон; доставка и монтаж на акустична каменна вата; боядисване на нови стени с бяла латексова боя до плътно покриване, вкл. грундиране; направа и разваляне на вътрешно тръбно/модулно скеле за работа по нова стена; демонтиране и съществуваща подова настилка на сцената и балкон; доставка и монтаж на дървено дюшеме 4-4,5 см по сцена, доставка и монтаж на масивен дървен дъбов паркет²⁷⁸;

б) **текущ ремонт** на туристически информационен център в гр. Момчилград и включва: направа на ремонт на алуминиева дограма,; преработка на алуминиева дограма/направа на отваряемо крило на прозорец/; изчукване преди шпакловка по стари вътрешни стени и тавани,; грундиране преди шпакловка по вътрешни стени и тавани с контактен грунд с кварцов пясък,; направа на гипсова шпакловка по вътрешни стени и тавани, вкл. алуминиеви ъглови профили по всички изпъкнали ръбове,; боядисване с бял латекс по стени и тавани до плътно покриване,; направа настилка от гранитогрес по подове,; облицовка с фаянсови плочи по стени тоалетни с включени алуминиеви профили по изпъкнали ъгли $n=2.00m$,; направа на настилка с гранитогрес за външни условия върху бетонова настилка и други²⁷⁹.

В т. 3.2 „Годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност“ от указанията за участие, част от утвърдената документацията на първата обществена поръчка, възложителят е поставил изискване за годност участниците за притежават регистрация в ЦПРС към камарата на строителите в Република България, съгласно чл. 3, ал.2 от Закона за камарата на строителите за изпълнение на строежи **първа група, пета категория или за изпълнение на по-висока категория строежи.**

В т. 3.2 „Годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност“ от указанията за участие, част от утвърдената документацията на втората поръчка,

²⁷⁷ Одитно доказателство № 112

²⁷⁸ Одитно доказателство № 118

²⁷⁹ Одитно доказателство № 120

възложителят е поставил изискване за годност участниците за притежават регистрация в ЦПРС към камарата на строителите в Република България, съгласно чл.3, ал.2 от Закона за камарата на строителите за изпълнение на строежи **първа група, четвърта категория или за изпълнение на по-висока категория строежи.**

Съгласно чл. 5, ал. 6 от Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС, строежите по чл.137, ал.1 от ЗУТ следва да се разпределят по групи и категории, като в т. 1.5. са посочени строежите от **първа група, пета категория.** Това са строежи по чл.137, ал.1, т. 5 буква „а“ от ЗУТ - жилищни и смесени сгради, с ниско застрояване, вилни сгради, сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ до 1000 кв. м или с капацитет до 100 места за посетители.

В т. 1.4. са посочени строежите от **първа група, четвърта категория.** Това са строежи по чл. 137, ал. 1, т. 4 буква „б“ от ЗУТ - жилищни и смесени сгради със средно застрояване; сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ от 1000 до 5000 кв. м или с капацитет от 100 до 200 места за посетители;

По време на одита от кмета на общината²⁸⁰ е обяснено, че за тези обекти не се изисква издаването на разрешение за строеж от главния архитект на общината и няма одобрени инвестиционни проекти, поради прилагането на чл. 151, ал. 1 и ал. 2 от ЗУТ.

Включените в предметите на обществените поръчки дейности представляват „текущ ремонт на строеж“ и не са строеж от първа група, пета категория и строеж от първа група, четвърта категория по смисъла на чл.5, ал. 6, т. 1.5 и т. 1.4 от Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС, като не попадат в обхвата на разпоредбата. Строително-монтажните дейности, подлежащи на изпълнение попадат в позиция „Строителство“ от Класификация на икономическите дейности (КИД-2008) и за тяхното изпълнение е достатъчно строителите да бъдат вписани в регистъра само в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на КИД-2008 на основание чл.6 от Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС.

Предвид характера на строителните дейности, предвидени за извършване, не е нормативно определено участниците да бъдат вписани в ЦПРС за изпълнение на строежи първа група, пета категория и съответно строежи първа група, четвърта категория. Поставено изискване не е съобразено с предмета и сложността на обществените поръчки. Нарушен е чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал.2, изр. 1 и 2 от ЗОП²⁸¹.

Поставено изискване ограничава участието на лица, вписани в регистъра само в самостоятелна (пета) и (четвърта) група с подразделяне, съответстващо на КИД-2008 на основание чл.6 от Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС.

4.2.6. В Раздел III, т. 1.4 от обявлението и т. 3.3 от указанията за участие „Изисквания към икономическото и финансовото състояние на участниците“ на обществената поръчка с предмет: „*Текущ ремонт с цел подобряване на обществената среда в залата на НЧ „Нов Живот-1926“, гр. Момчилград*“²⁸² (УНП 00239-2023- 0010) и в Раздел III, т. 1.2 от обявлението и т. 3.3 от указанията за участие „Изисквания към икономическото и финансовото състояние на участниците“ на обществената поръчка с предмет „*Текущ ремонт на туристически информационен център в гр. Момчилград*“²⁸³ (УНП 00239-2023-0016) от възложителя е поставено изискване участниците да притежават валидна застраховка „Професионална отговорност в строителството“ по смисъла на чл. 171, ал. 1 от ЗУТ с лимит на отговорността покриваща минималните застрахователни суми за съответните дейности, съгласно Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството (обектите, предмет на поръчките са **съответно пета категория и четвърта категория** строеж) или еквивалентна застраховка за професионална отговорност.

²⁸⁰ Одитно доказателство № 113

²⁸¹ Одитно доказателство № 119 и 121

²⁸² Одитно доказателство № 118

²⁸³ Одитно доказателство № 120

Съгласно чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП, възложителят може да изисква от участниците в обществената поръчка да имат застраховка „Професионална отговорност“, когато такова изискване произтича от нормативен акт. Съгласно чл. 2, ал. 1, т. 3 от Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството, строителят е задължен да има застраховка за цялостно изпълнение на строителството или на отделни видове строителни и монтажни работи, като в чл. 5, ал. 2 от същата наредба са определени минималните застрахователни суми за строител. В посочената разпоредбата не е определена минимална застрахователна сума за строител, изпълняващ отделни видове строителни и монтажни работи, посочени в Класификацията на икономическите дейности (КИД-2008), позиция „Строителство“, какъвто е предмет на поръчката. Следователно строител, изпълняващ отделни видове строителни и монтажни работи, посочени в Класификацията на икономическите дейности (КИД-2008), позиция „Строителство“ не е задължен да има застраховка „Професионална отговорност“, тъй като такова изискване не произтича от нормативен акт.

Поставеното изискване ограничава участието на лица, които могат да изпълнят предмета на обществената поръчка, но не притежават застраховка „Професионална отговорност в строителството“ с минимална застрахователна сума за съответно пета и четвърта категория строежи. Поставеното условие е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във вр. с чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП²⁸⁴.

4.2.7. За седем обществени поръчки²⁸⁵, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, към участниците е поставено изискване за липса на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. Ограниченията за участие в обществени поръчки, предвидени в чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., се прилагат само за обществени поръчки, чиито прогнозни стойности попадат в обхвата на приложимата за съответния вид възложител европейска директива. По отношение на публичните възложители е приложима Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 февруари 2014 година за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО.

Предвид прогнозните стойности на седемте обществени поръчки²⁸⁶, поставеното изискване е неприложимо за тях и се явява прекомерно спрямо участниците, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)²⁸⁷.

Възлагането на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП, чрез събиране на оферти, е в частично съответствие с изискванията на ЗОП.

4.3. Вътрешен контрол в процеса по възлагане на обществени поръчки

При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при възлагането на обществени поръчки, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на нарушенията/несъответствията с правната рамка. Извършена е проверка за прилагането на въведените контролни дейности на всички проверени по същество процедури за възлагане на обществени поръчки и възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП.

Проверено е прилагането на контролните дейности, въведени с ВПУЦОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината.

²⁸⁴ Одитни доказателства № 119 и 121

²⁸⁵ УНП 00239-2022- 0014, УНП 00239-2022- 0017, УНП 00239-2022- 0019, УНП 00239-2023- 0005, УНП 00239-2023- 0006, УНП 00239-2023- 0009, УНП 00239-2023- 0016

²⁸⁶ УНП 00239-2022- 0014, УНП 00239-2022- 0017, УНП 00239-2022- 0019, УНП 00239-2023- 0005, УНП 00239-2023- 0006, УНП 00239-2023- 0009, УНП 00239-2023- 0016

²⁸⁷ Одитни доказателства № 105 - 112, 114 - 117, 120, 121

4.3.1. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности на проверените по същество процедури за възлагане на обществени поръчки е установено:

а) подготовка на документация за участие в процедура за възлагане на обществена поръчка. Съгласуване на процедурата провеждане на обществена поръчка. Контролната дейност се документира чрез изготвянето на Контролен лист № 1 за съгласуване на процедурата за провеждане на обществена поръчка от отговорник за съгласуване на процедурата по чл. 4, ал. 2 от ВПУЦОП - Приложение № 3 към чл. 11, ал. 2 от ВПУЦОП.

По време на одита е предоставен Контролен лист № 1 от 26.11.2021 г. за съгласуване на процедурата за провеждане на обществена поръчка УНП 00239-2022-0002²⁸⁸, който е съставен във връзка с предходната прекратена обществена поръчка със същия предмет и в него липсват име и подпис на отговорник за съгласуване на процедурата. От отговорника за съгласуване на процедурата не е осъществено съгласуване на процедурата за провеждане на обществена поръчка, в несъответствие с чл. 11, ал. 2 от ВПУЦОП, чл. 21, чл. 22, т. 10, чл. 23 и 24 от ВПСФУК²⁸⁹.

За другите осем²⁹⁰ от проверените девет процедури за възлагане на обществени поръчки в Контролен лист № 1 за съгласуване на процедурата за провеждане на обществена поръчка не е подписан от юрист за изготвил проекта на договора за обществената поръчка и на отговорника за съгласуване на процедурата²⁹¹.

Контролната дейност не е изпълнявана непрекъснато и последователно, в несъответствие определения в организацията ред;

б) подготвяне на документация за участие в процедура за възлагане на обществена поръчка. Осъществяване на предварителен контрол при провеждане на обществена поръчка. Контролната дейност се документира чрез изготвянето на Контролен лист № 2 за предварителен контрол при провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки.

По време на одита е представен Контролен лист № 2 за предварителен контрол при провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки²⁹² от 26.11.2021 г., подписан от заместник-кмета на общината, който е по предходната прекратена обществена поръчка. От заместник-кмета на общината не е осъществен предварителен контрол при провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, в несъответствие с чл. 11, ал. 2 от ВПУЦОП, чл. 21, 22, т. 10 и чл. 23 и 24 от ВПСФУК²⁹³.

Контролен лист № 2 за предварителен контрол при провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки²⁹⁴ от 15.06.2022 г. е подписан от заявителя на процедурата за провеждане на обществената поръчка - директора на дирекция УТКРЕПП, но не е документиран резултата от осъществения предварителен контрол, чрез полагане на подпис в контролния лист от заместник-кмета на общината²⁹⁵.

В Контролен лист № 2 от 11.07.2023 г. заявителя на обществената поръчка²⁹⁶ и служителят от който е осъществен предварителния контрол е едно и също лице - ресорния заместник-кмет на общината²⁹⁷.

²⁸⁸ с предмет: „Доставка на изцяло електрически автомобил за нуждите на Община Момчилград - II” (УНП 00239-2022-0002)

²⁸⁹ Одитно доказателство № 122

²⁹⁰ УНП №№: 00239-2022-0011; 00239-2022-0012; 00239-2023-0011; 00239-2023-0015; 00239-2023-0020; 00239-2023-0021; 00239-2023-0024; 00239-2023-0025

²⁹¹ Одитно доказателство № 122

²⁹² за процедура с предмет: „Доставка на изцяло електрически автомобил за нуждите на Община Момчилград - II” (УИН 00239-2022-0002)

²⁹³ Одитно доказателство № 122

²⁹⁴ за процедура с предмет „Текущ ремонт на съществуваща спортна площадка в УПИ I, кв.13 по ПУП на гр. Момчилград“ (УНП 00239-2022-0011)

²⁹⁵ Одитно доказателство № 122

²⁹⁶ за процедура с предмет „Доставка на хранителни продукти за детски и социални заведения в Община Момчилград-2023 г.” (УНП 00239-2023-0015).

²⁹⁷ Одитно доказателство № 122

Контролната дейност за трите процедури за възлагане на обществени поръчки не е изпълнявана непрекъснато и последователно, съобразно определения в организацията ред.

При другите шест²⁹⁸ от проверените процедури за възлагане на обществени поръчки контролната дейност е изпълнявана непрекъснато и последователно;

в) съгласуване за законосъобразност от юрисконсулта на общината на договора за възлагане на обществена поръчка. Контролната дейност се документира чрез полагане на подпис в т. 5. „Изготвил проекта на договор“ на Контролен лист № 1 за съгласуване на процедурата за провеждане на обществена поръчка.

Договор № Д-РД-36-22 от 20.04.2022 г.²⁹⁹ не е съгласуван за законосъобразност от юрисконсулт на общината, тъй като през одитирания период такава длъжност няма в структурата на общината, което е несъответствие на чл. 11, ал. 2, чл. 32, ал. 1, т. 1 от ВПУЦОП, чл. 21, 22, т. 10 и чл. 23 и 24 от ВПСФУК³⁰⁰. Контролната дейност не е изпълнявана.

При другите осем³⁰¹ от проверените процедури за възлагане на обществени поръчки контролната дейност е изпълнявана непрекъснато и последователно, съобразно определения в организацията ред;

г) осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение (сключване на договор) от финансов контролор. Контролната дейност се документира с контролен лист.

От старши счетоводител от отдел ФСД, изпълняващ функциите на финансов контролор, определен със Заповед № РД-19-23 от 19.01.2022 г. на кмета на общината е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение (сключване на договор), документиран със съставянето на контролен лист, в съответствие с изискванията на чл. 32, ал. 3 и 4 от ВПУЦОП, чл. 21, 22, т. 10 и чл. 23 и 24 от ВПСФУК.

За всички проверени девет процедури за възлагане на обществени поръчки контролната дейност е изпълнявана непрекъснато и последователно;

д) системата на двоен подпис при сключване на договор за обществена поръчка. Договорът следва да се подпише от кмета и главния счетоводител на общината. Договорът се съгласува и от главния счетоводител на общината, относно финансовите параметри на договора (система на двоен подпис).

Договорите са подписани от кмета на общината и главния счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), чл. 32, ал. 4 и 5 от ВПУЦОП и чл. 18 от ВПСФУК.

За всички проверени девет процедури за възлагане на обществени поръчки контролната дейност е изпълнявана непрекъснато и последователно.

4.3.2. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности на проверените по същество възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда чл. 187 от ЗОП е установено:

а) при съгласуването на процедурите при провеждане на обществените поръчки, контролната дейност е документирана. В контролните листове липсват име и подпис на отговорника за съгласуване на процедурата, в несъответствие с чл. 11, ал. 2 от ВПУЦОП и чл. 21, 22, т. 10 и чл. 23 и 24 от ВПСФУК³⁰²;

²⁹⁸ УНП №№: 00239-2022-0012; 00239-2023-0011; 00239-2023-0020; 00239-2023-0021; 00239-2023-0024; 00239-2023-0025

²⁹⁹ с предмет „Доставка на изцяло електрически автомобил за нуждите на Община Момчилград - II“ (УНП 00239-2022-0002)

³⁰⁰ Одитно доказателство № 122

³⁰¹ УНП №№: 00239-2022-0011; 00239-2022-0012; 00239-2023-0011; 00239-2023-0015; 00239-2023-0020; 00239-2023-0021; 00239-2023-0024; 00239-2023-0025

³⁰² Одитно доказателство № 105 - 112, 114 - 117, 120, 121

б) осъществяване на предварителен контрол при провеждане на обществените поръчки³⁰³. Контролната дейност е документирана;

в) проекто-договорите не са съгласувани за законосъобразност от юрисконсулта на общината, в несъответствие на чл. 11, ал. 2, чл. 32, ал. 1, т. 1 от ВПУЦОП, чл. 21, 22, т. 10 и чл. 23 и 24 от ВПСФУК³⁰⁴;

г) от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение (сключване на договор), документиран с контролни листове³⁰⁵, в съответствие с изискванията на чл. 32, ал. 3 и ал. 4 от ВПУЦОП и чл. 21, 22, т. 10 и чл. 23 и чл. 24 от ВПСФУК;

д) договорите са подписани от кмета на общината и главния счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), чл. 32, ал. 4 и ал. 5 от ВПУЦОП и чл. 18 от ВПСФУК.

През одитирания период писмено въведените контролни дейности при възлагането на обществените поръчки не са прилагани непрекъснато (във времето) и последователно (във всички случаи), не са били достатъчно ефективни и не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка.

В процеса по възлагане на обществените поръчки не са идентифицирани съществени рискове и не са въведени достатъчни, адекватни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете до приемливо ниво.

През одитирания период възлагането на обществени поръчки чрез провеждане на процедури по ЗОП е в частично съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП: при процедура за обществена поръчка от възложителя не е определено в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора (до 5 на сто от стойността на договора) и гаранция обезпечаваща авансово предоставените средства (до размера на тези средства); при две процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание в обявлението за оповестяване откриването на поръчките и в указанията за подготовката на офертите и при една процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне от възложителя е поставено, като изискване към годност (правоспособност) за упражняването на професионална дейност, участниците в обществената поръчка да са вписани в ЦПРС към КСБ за строително-монтажните дейности, подлежащи на изпълнение представляващи „текущ ремонт на строеж“, което не е съобразено с предмета и сложността на обществените поръчки и ограничава участието на лица, вписани в регистъра само в самостоятелна (нета) група с подразделяне, съответстващо на позиция „Строителство“ от КИД-2008; при две процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание в обявлението за оповестяване откриването на поръчките и в указанията за подготовката на офертите и при една процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне от възложителя е поставено, като изискване за икономическо и финансово състояние, участниците в обществената поръчка да имат застраховка „Професионална отговорност“ с обхват „строителство“ ограничаващо участието на лица, които могат да изпълнят предмета на обществената поръчка, но не притежават застраховка „Професионална отговорност в строителството“ с минимална застрахователна сума за съответната категория строежи; при три процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание в методиките за оценка на офертите за обществените поръчки са определени показатели с допълнителни надграждащи условия свързани с качествата на участниците да изпълнят поръчката, съставляващи критерий за подбор и в методиката за оценката на офертите за

³⁰³ Одитно доказателство № 105, 107, 109, 111, 114, 116, 118, 120

³⁰⁴ Одитно доказателство № 74

³⁰⁵ Одитно доказателство № 105, 107, 109, 111, 114, 116, 118, 120

обществените поръчки възложителят е включил критерий за подбор като показател за оценка на офертите; при пет процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание проведени през 2023 г. е поставено изискване към участниците в процедурите за липса на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, което е неприложимо за конкретните процедури и са прекомерни спрямо участниците; при процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне и мотивите на кмета на общината са неоснователни и решението на възложителя да приложи процедурата на пряко договаряне е довело до ограничаване на конкуренцията; преди сключване на договор за обществена поръчка от участникът, определен за изпълнител на обществената поръчка не е представено заверено копие на удостоверение от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“; при подписване на договор за обществена поръчка от изпълнителят не е представена на възложителя гаранция, която обезпечава авансовото предоставяне на средства в размер на 100 на сто от размера на авансово плащане по договора (с ДДС); за всички проверени обществени поръчки са създадени досиета, които съдържат документите свързани с процедурите по възлагането им, но не съдържат документите свързани с изпълнението на сключените договори; досиета на две обществени поръчки не съдържат информация на възложителя за определена от него прогнозна стойност на обществената поръчка към датата на откриване на обществената поръчка, изчислена в резултат на проведени пазарни проучвания или консултации.

Възлагането на обществени поръчки по Глава двадесет и шест от ЗОП е в частично съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП: за пет проведените възлагания на обществени поръчки липсват доклади на възложителя за изчислената от него прогнозна стойност; утвърдените методики на четири обществени поръчки не гарантират обективност при оценяването и сравняване на техническите предложения; необосновано е ограничено участието на лица, поставяйки изискване към участниците да имат опит в строителство на сгради и съоръжения единствено на сгради за обществено ползване; за две обществени поръчки за извършване на текущ ремонт, е поставено изискване, което не произтича от закон, участниците да са вписани в ЦПРС за съответната категория строеж и да притежават застраховка „Професионална отговорност в строителството“ с минимална застрахователна сума съответно за четвърта и пета категория строежи; в седем възлагания са поставени изисквания към участниците за липса на обстоятелства по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, които са прекомерни спрямо участниците.

През одитирания период състоянието на СФУК при възлагането на обществените поръчки е лошо.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

5.1. Изпълнение на договори, сключени в резултат на проведени процедури по реда на ЗОП

При одита е проверено изпълнението трите договора за обществени поръчки (2022 г.), сключени в резултат на процедурите, чието възлагане е проверено при одита и изпълнението на договорите е приключило до края на одитирания период³⁰⁶.

Съгласно т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г. . за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори, след сключването на договор на стойност, равна на или надвишаваща 30 000 лв., всички разпоредители с бюджет задължително уведомяват НАП и Агенция „Митници“. Съгласно т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., преди

³⁰⁶ Одитно доказателство № 68

извършването на плащания по договорите по т. 1 всички разпоредители с бюджет, задължително уведомяват НАП и Агенция „Митници“, за размера на предстоящата за изплащане сума и за конкретния договор, по който ще се извърши плащането. Съгласно т. 5.1.4. от РМС № 592 от 21.08.2018 г., лицето - насрещна страна по договора, има просрочени публични задължения на обща стойност над 100 лв., като за тях от страна НАП се предприемат действия по налагане на заповест и/или изпълнение по договора/върху предстоящата за изплащане сума; в този случай разпоредителят с бюджет не следва да извършва плащане в полза на лицето до размера на заповестната сума; за разликата над нея разпоредителят с бюджет извършва плащането при съобразяване с договора/с първичния платежен документ и с всички получени документи, в това число от други кредитори или съдебни изпълнители.

5.1.1. Договор № Д-РД-36-22 от 20.04.2022 г. с предмет **„Доставка на нов изцяло електрически автомобил марка DACIA, модел SPRING с двигател 27,4 KW за нуждите на Община Момчилград“**, на стойност 36 700 лв. (с ДДС).

При одита е установено:

а) от общината не е изпратено задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници, в нарушение на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.³⁰⁷;

б) срокът за доставка на електрическия автомобил е до седем месеца, считано от датата на подписването на договора или до 21.11.2022 г. вкл.

Автомобилът е регистриран, доставен и предаден на Община Момчилград, в договориращия срок, с двустранно подписан протокол от 04.10.2022 г.. Характеристиките на автомобила от регистрационния талон и протокола за предаване съответстват на договорираните³⁰⁸;

в) контролът по изпълнението на договора и приемането на доставката е осъществен от упълномощен представител на възложителя, притежаващ необходимата компетентност³⁰⁹;

г) съгласно чл. 5, ал. 10 от договора, възложителят следва да получава окомплектования в съответствие с ал. 1 и ал. 2 автомобил, заедно със съответните документи, веднага след регистрацията му, което се отразява в *протокол за регистрация*, подписан от възложителя и изпълнителя или упълномощени от тях лица.

Автомобилът е регистриран в КАТ на 04.10.2022 г. и няма двустранно подписан протокол за регистрация, в несъответствие на чл. 5, ал. 10 от договора. Причината за неосъществяването на контрол от директор дирекция УТКРЕПП, в несъответствие с чл. 33 от ВПУЦОП³¹⁰;

д) плащането по договора е в договорения 30-дневен срок. На 07.10.2022 г. и 12.10.2022 г. с две платежни нареждания е извършено плащането по договора, в общ размер на 36 700 лв. (с ДДС), въз основа на издадена фактура, в съответствие с чл. 2, ал. 1 от договора. Изплатените средства са в съответствие с договорените.

Плащането по договора е извършено след като е изпратено задължително уведомление и получено потвърждение от НАП и Агенция „Митници“ на 06.10.2022 г., че плащането може да бъде извършено, в съответствие на изискванията на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.³¹¹;

д) от изпълнителя по договора за обществената поръчка е внесена гаранция за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 111, ал. 1 и ал. 5 от ЗОП и чл. 10 и 11 от договора.

В чл. 14, ал. 1 от Раздел VII. Гаранция за изпълнение на договора е уговорено частично освобождаване на гаранцията, в размер на 2 на сто от стойността на договора (без

³⁰⁷ Одитни доказателства №№ 123 и 124

³⁰⁸ Одитни доказателства №№ 123 и 124

³⁰⁹ Одитни доказателства №№ 123 и 124

³¹⁰ Одитни доказателства №№ 123 и 124

³¹¹ Одитни доказателства №№ 123 и 124

ДДС) в размер на 611,70 лв., в срок 30 дни, след регистрация на автомобила в КАТ и подписване на протокол за регистрация съгласно чл. 5, ал. 10, при условие че сумите по гаранцията не са задържани, или не са настъпили условия за задържането им; окончателно освобождаване на остатъчната сума по гаранцията в размер на 1 на сто или 306 лв. се извършва в срок от 30 дни, след изтичане на гаранционния срок на автомобила, посочен в чл. 4, ал. 3 от договора, при условие, че изпълнителят е изпълнил всички свои задължения по договора и сумите по гаранцията не са задържани, или не са настъпили условия за задържането им.

Гаранцията за изпълнение в размер на 2 на сто от стойността на договора (без ДДС) или 611,70 лв. е освободена от възложителя по банковата сметка на изпълнителя с платежно нареждане от 14.10.2022 г., след представяне протокол за възстановяване на гаранция за изпълнение. Протоколът е подписан от тричленна комисия от общината, без да има двустранно подписан протокол за регистрация по чл. 5, ал. 10 от договора, в несъответствие с чл. 14, ал. 1, т. 1 от договора за доставката на автомобила и чл. 34, ал. 3 и ал. 4 от ВПУЦОП.

Договорът е приключил на 12.10.2022 г. с плащането за доставката на автомобила на изпълнителя³¹². Остатъчната сума по гаранцията за изпълнение, в размер на 1 на сто или 305,80 лв., не е освободена от възложителя, тъй като в чл. 14, ал. 1, т. 2 на договора е определено това да се извърши в срок от 30 дни, след изтичане на гаранционния срок на автомобила, посочен в чл. 4, ал. 3 от договора, при условие, че изпълнителят е изпълнил всички свои задължения по договора и сумите по гаранцията не са задържани, или не са настъпили условия за задържането им³¹³.

е) в едномесечен срок от приключването на изпълнението на договора, на 24.10.2022 г., до РОП е изпратено обявление за приключване на договора за обществената поръчка, в което е посочена информация за изпълнението на договора, в съответствие с изискванията чл. 29 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.). Обявлението за приключване на договор за обществена поръчка е публикувано в профила на купувача на 24.10.2022 г., в съответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.)³¹⁴.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с клаузите на договора.

5.1.2. Договор № С-РД-36-64 от 15.08.2022 г. с предмет **„Текущ ремонт на съществуваща спортна площадка в УПИ I, кв.13 по ПУП на гр. Момчилград“** на стойност 477 233 лв. (с ДДС).

При извършената проверка е установено:

а) след сключването на договора не е изпратено задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници, в нарушение на изискванията на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.;

б) срокът за изпълнението на СМР по договора е 128 календарни дни, съгласно предложението от техническата оферта на изпълнителя и включва времето от подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа (Обр. 2а) или от датата на получаване на възлагателно писмо за стартиране на дейностите до подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Обр. 15) или подписването на приемо-предавателен протокол за извършените СМР.

Протокол Обр. 2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж е подписан на 12.09.2022 г. Извършените СМР са приети на 09.01.2023 г. с подписване на приемо-предавателен протокол (Обр. 19). Изпълнението на СМР на обекта е приключило в договорения срок (124 дни). На 13.01.2023 г. между

³¹² с две платежни нареждания от 12.10.2022 г. (ПН за 16 700 лв. и ПН за 20 000 лв.)

³¹³ Одитни доказателства №№ 123 и 124

³¹⁴ Одитни доказателства №№ 66, 68 и 123

представители на възложителя и на строителя е подписан Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Обр. 15). Договорът е изпълнен в договорения срок;

в) от възложителя е възложено на директора на дирекция УТКРЕПП осъществяването на контрол по изпълнението на договора, в съответствие с чл. 33 от ВПУЦОП.

При изпълнението на договора е изготвен двустранно подписан от изпълнителя и възложителя приемо-предавателен протокол за действително извършени строително монтажни работи и отразените количества и видове дейности съответстват на договорените;

г) изплатените по договора средства съответстват на приемо-предавателния протокол за действително извършени строително монтажни работи и издадените от изпълнителя фактури.

В две писма от 10.02.2023 г. на МФ до общината във връзка с регистрирано уведомление относно предстоящо плащане³¹⁵, на стойност 238 408 лв. (с ДДС), е посочено, че съдружник³¹⁶ в неперсонифицирано дружество³¹⁷ има просрочени публични задължения към НАП, във връзка с т. 5.1.4 от РМС № 592 от 21.08.2018 г. и до получаване на окончателно потвърждение за последващите действия не следва да се извърши плащане. С писмо от 14.02.2023 г. на МФ³¹⁸, общината е уведомена, че от страна на НАП са предприети действия по отмяна на наложен заповед върху вземането по уведомлението за предстоящо плащане на съдружника³¹⁹ в неперсонифицираното дружество³²⁰.

На 03.11.2022 г. е извършено авансовото плащане към изпълнителя, съгласно чл. 5, ал. 1, т. 1 от договора, на стойност 238 616 лв. (с ДДС)³²¹. Плащането към изпълнителя по договора е извършено след като е изпратено задължително уведомление и съответно получено потвърждение от НАП и Агенция „Митници“ на 03.11.2022 г., в съответствие с изискванията на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.

На 13.02.2023 г. с две платежни нареждания е извършено плащането по договора, в общ размер на 238 408 лв. (с ДДС). Плащането към изпълнителя по договора е извършено след като е изпратено задължителното уведомление на 10.02.2023 г., но преди да е получено потвърждение от НАП и Агенция „Митници“ на 14.02.2023 г., че плащането може да бъде извършено, в нарушение на изискванията на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.³²²;

д) съгласно чл. 111, ал. 9 от ЗОП, условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение следва да се уреждат в договора за обществена поръчка.

В чл. 19, ал. 1 от договора е уговорено, че гаранцията за изпълнение се освобождава в срок от 30 работни дни от предаване на обекта към възложителя с Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Обр. 15).

От изпълнителя е внесена гаранция за изпълнение в размер на 1 сто от стойността на договора за обществена поръчка (без ДДС), под формата на застраховка - застрахователна полица, издадена в полза на възложителя, в съответствие с чл. 111, ал. 1 и 5 от ЗОП и чл. 17, ал. 1 и 2 от договора.

Обектът с предмет „Текущ ремонт на съществуваща спортна площадка в УПИ I, кв.13 по ПУП на гр. Момчилград“ е предаден към възложителя на 13.01.2023 г. с подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Обр. 15).

³¹⁵ плащане по фактура № 0000000002 от 13.01.2022 г. на стойност 238 408 лв. (с ДДС)

³¹⁶ „ИНФРА КОНЦЕПТ“ ЕООД

³¹⁷ ДЗЗД „ПСП КОНЦЕПТ“ - ДЗЗД, гр. Кърджали

³¹⁸ Писмо изх. № 016406190 от 14.02.2023 г. на МФ

³¹⁹ „ИНФРА КОНЦЕПТ“ ЕООД

³²⁰ ДЗЗД „ПСП КОНЦЕПТ“ - ДЗЗД, гр. Кърджали

³²¹ плащане по фактура № 0000000001 от 27.10.2022 г.

³²² Одитни доказателства №№ 124 и 125

Гаранция за изпълнение на договора в размер на 1 сто от стойността на договора за обществена поръчка (без ДДС) е освободена чрез изпращане на оригинала на застрахователната полица³²³ на изпълнителя по договора с писмо от 08.03.2023 г.³²⁴, след изтичане на определения 30-дневен срок, или със закъснение от осем работни дни след договорения срок, в нарушение на чл. 19, ал. 1 от договора за СМР³²⁵;

е) в едномесечен срок от приключването на изпълнението на договора, на 07.03.2023 г. е изпратено обявление за приключване на договора за обществената поръчка в съответствие с изискванията чл. 29 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.). Обявлението за приключването на договора е публикувано в профила на купувача на 07.03.2023 г., в съответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.)³²⁶.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично с клаузите на договора.

5.1.3. Договор № С-РД-36-62 от 05.08.2022 г. с предмет „**Изграждане на канализационни мрежи и ремонт и подмяна на вътрешни водопроводни мрежи в границите на урбанизираните територии на населените места в Община Момчилград през 2022 г. - в с. Нановица, с. Равен, с. Соколино и гр. Момчилград**“ на стойност 409 813 лв. (с ДДС).

При извършената проверка е установено:

а) след сключването на договора не е изпратено задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници, в нарушение на изискванията на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.³²⁷;

б) от възложителя е възложено на директора на дирекция УТКРЕПП осъществяването на контрол по изпълнението на договора, в съответствие с чл. 33 от ВПУЦОП;

в) съгласно чл. 137, ал. 3 от ЗУТ, строежите се изпълняват в съответствие с предвиденията на подробния устройствен план и съгласувани **и одобрени инвестиционни проекти** при условията и по реда на този закон. Съгласно чл. 148, ал. 1, ал. 2 и ал. 4 от ЗУТ, строежи могат да се извършват само ако са разрешени съгласно този закон, като **разрешение за строеж** се издава от главния архитект на общината въз основа на одобрен проект. Съгласно § 5, т. 38 от ДР на ЗУТ, "строежи" са надземни, полуподземни, подземни и подводни сгради, постройки, пристройки, надстройки, укрепителни, възстановителни работи, консервация, реставрация, реконструкция по автентични данни по смисъла на чл. 74, ал. 1 от Закона за културното наследство и адаптация на недвижими културни ценности, огради, мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура, благоустройствени и спортни съоръжения, както и техните основни ремонти, реконструкции и преустройства със и без промяна на предназначението.

Предметът на строителство на договора „**Изграждане на канализационни мрежи и ремонт и подмяна на вътрешни водопроводни мрежи в границите на урбанизираните територии на населените места в Община Момчилград през 2022 г. - в с. Нановица, с. Равен, с. Соколино и гр. Момчилград**“ има характеристиките на строеж по смисъла на § 5, т. 38 от ДР на ЗУТ и не попада сред изключенията по 147, ал. 1 и чл. 151, ал. 1 от ЗУТ, поради което за изграждането им е необходимо **наличието на одобрен проект и разрешение за строеж**. Строежите са четвърта група - трета категория по чл. 137, ал. 1, т. 3, буква „б“ ЗУТ - „елементи на техническата инфраструктура, хидротехнически, хидромелиоративни и други мрежи, съоръжения и инсталации, непопадащи в горните категории”.

При одита е установено, че строежите предмет на договора са изпълнени от изпълнителя и приети от възложителя без да са изготвени и одобрени проекти, както и без

³²³ № 1500-660-2022-00007 от 25.07.2022 г., издадена от ЗАД „ОЗК - Застраховане“ АД, гр. София

³²⁴ изх. № 2600-87

³²⁵ Одитни доказателства №№ 124 и 125

³²⁶ Одитни доказателства №№ 66, 68 и 125

³²⁷ Одитни доказателства №№ 126 и 127

да са издадени разрешения за строеж от главния архитект на общината, в нарушение на чл. 137, ал. 3 и чл. 148, ал. 1, ал. 2 и ал. 4 от ЗУТ. В резултат, строежа е извършен незаконосъобразно предвид разпоредбата на чл. 225, ал. 2, т. 2 от ЗУТ, съгласно която **строеж или част от него е незаконен, когато се извършва без одобрени инвестиционни проекти и/или без разрешение за строеж.**

Причина за установеното е формално осъществен контрол от служителя по чл. 223, ал. 2 от ЗУТ за контрол по строителството в общината при откриването на строителната площадка и констатирането на незаконни строежи и строежи с нарушения. В резултат на това строежа е извършен незаконосъобразно предвид разпоредбата на чл. 225, ал. 2, т. 2 от ЗУТ, съгласно която строеж или част от него е незаконен, когато се извършва без одобрени инвестиционни проекти и/или без разрешение за строеж³²⁸.

г) срокът за изпълнението на СМР по договора е 30.12.2022 г.

Изпълнението на СМР на обекта е приключило в договорения срок. Извършените СМР са приети на 30.10.2022 г. с подписване на пет броя протоколи за изпълнени СМР (Обр. 19) и пет броя констативни протоколи 01.11.2022 г., подписани от между представители на възложителя и изпълнителя.

При изпълнението на договора са изготвени двустранно подписани от изпълнителя и възложителя протоколи за изпълнени СМР. Отразените в протоколите за изпълнени СМР количества и видове дейности съответстват на договорените;

д) с платежни нареждания от 11.11.2022 г. и 12.12.2022 г. е извършено плащането по договора, на обща стойност 409 813 лв. (с ДДС). Плащанията са извършени след като са изпратени задължителни уведомления и съответно получени потвърждения от НАП и Агенция „Митници“ на 10.11.2022 г. и 12.12.2022 г., че плащанията могат да бъдат извършени, в съответствие с изискванията на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.

Изплатените средства по договора съответстват на протоколите за изпълнени СМР и издадената от изпълнителя фактура;

е) от изпълнителя по договора е внесена гаранция за изпълнение на договора в размер на 1 сто от стойността на договора за обществена поръчка без ДДС, в съответствие с чл. 111, ал. 1 и ал. 5 от ЗОП, чл. 11, ал. 1 и ал. 2 от договора;

ж) в едномесечен срок от приключването на изпълнението на договора, до РОП на 12.12.2022 г. е изпратено обявление за приключване на договора за обществената поръчка, в съответствие с изискванията чл. 29 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.). Обявлението за приключване на договор за обществена поръчка е публикувано в профила на купувача на 12.12.2022 г., в съответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.)³²⁹.

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

Изпълнението на обществените поръчки, сключени в резултат на проведени процедури по реда на ЗОП са в частично съответствие с клаузите на договорите.

5.2. Изпълнение на договори, сключени в резултат на проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда чл. 187 от ЗОП

При одита е проверено изпълнението на десетте договора за обществени поръчки (2022 г. – 4 бр. и 2023 – 6 бр.), сключени в резултат на възлаганията чрез събиране на оферти с обява, чието възлагане е проверено при одита и изпълнението на договорите е приключило до края на одитирания период³³⁰.

При извършената проверка за съответствие на изпълнението по десетте договора за обществени поръчки с изискванията на ЗОП, ППЗОП, Наредба № 3 от 31.07.2003 г. на

³²⁸ Одитни доказателства №№ 126 и 127

³²⁹ Одитни доказателства №№ 66, 68 и 126

³³⁰ Одитно доказателство № 128

министъра на регионалното развитие и благоустройството, РМС № 592 от 21.08.2018 г., ВПУЦОП и договорените клаузи е установено:

а) в съответствие с чл. 69 от ППЗОП, договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предмет, цена, ред и срок за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия за прекратяване и размер на гаранциите за изпълнение³³¹;

б) в платформата на ЦАИС ЕОП са публикувани обявления за възложени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.). Договорите са публикувани в РОП и профила на купувача, с приложенията към тях в деня на публикуване на обявленията за възложени поръчки в РОП, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.)³³²;

в) с осем заповеди на възложителя³³³ са определени лицата за упражняване на контрол по изпълнението на договорите, в съответствие с чл. 33 от ВПУЦОП. За упражняването на инвеститорски контрол върху извършваните СМР от възложителя са издадени седем заповеди³³⁴;

г) спазени са договорените единични цени, съгласно ценовите предложения на изпълнителите, както и предметите на договорите;

д) съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени, съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на общината. Издадените фактури от изпълнителя по договорите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. В сроковете, определени в договорите са извършени плащания след подписване на протоколи за приемане на извършените СМР, приемо-предавателни протоколи за извършените услуги и доставки, и представени фактури от изпълнителите в рамките на договорените стойности;

е) преди плащанията по договорите са регистрирани уведомления в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, в съответствие с изискванията на т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.³³⁵;

ж) СМР по Договор № С-РД-36-74 от 11.05.2023 г. са приети от възложителя с Протокол за изпълнени СМР от 01.12.2023 г., на стойност 269 102,93 лв. (без ДДС)³³⁶. Окончателното плащане³³⁷ не е извършено в срок 7 календарни дни, считано от датата на представяне на протокол за завършени СМР и представяне на оригинална данъчна фактура, в нарушение на клаузата на чл. 3 ал. 2 т. 3 от договора;

з) от изпълнителите по шест договора³³⁸ са представени гаранции за изпълнението на договорите в договорените размери.

Съгласно чл. 16, ал. 1 от договорите, възложителят следва да освобождава гаранцията за изпълнение на договора в срок до 30 дни след подписване на протокол, удостоверяващ окончателния прием на СМР, предмет на договора при липса на направени възражения.

За обект „Подмяна частично на вътрешна водопроводна мрежа в гр. Момчилград по договор № С-РД-36-74 от 11.05.2023 г. гаранцията за изпълнение е освободена със закъснение като е преведена по сметка на изпълнителя с платежно нареждане от 05.04.2023 г., а протокола за извършените СМР е подписан на 01.12.2023 г.

³³¹ Одитни доказателства №№ 129 - 138

³³² Одитни доказателства №№ 129 - 138

³³³ Одитни доказателства №№ 129 - 138

³³⁴ Одитни доказателства №№ 133 - 138

³³⁵ Одитни доказателства №№ 129, 132 - 138

³³⁶ Одитно доказателство № 74 и 134

³³⁷ Одитно доказателство № 74 и 134

³³⁸ Договори № № С-РД-36 -58 от 11.04.2023 г., С-РД-36 -74 от 11.05.2023 г., С-РД-36 -75 от 12.05.2023 г., С-РД-36 -76 от 11.05.2023 г., С-РД-36 -77 от 11.05.2023 г., С-РД-36 -119 от 07.09.2023 г.

За обект „Обновяване на съществуващ градски пазар в гр. Момчилград“, позиция 1“ и сключен договор № С-РД-36-75 от 12.05.2023 г., гаранцията за изпълнение е освободена като е преведена по сметка на изпълнителя с платежно нареждане от 05.12.2023 г., а протокола за извършените СМР е подписан на 21.08.2023 г.

Не са изпълнени клаузите на чл. 16, ал. 1 от договорите и изискванията на чл. 34, ал.3 от ВПУЦОП³³⁹;

и) изпълнението на Договори № С-РД-36 -75 от 12.05.2023 г. и № С-РД-36 -77 от 11.05.2023 г. е приключило, когато са извършени последните плащания към изпълнителите³⁴⁰, с което договорите се считат за изпълнени, съгласно чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35 от 2021 г.). В нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.) обявленията за приключване на договорите са изпратени в РОП, след определения 30-дневен срок³⁴¹;

й) в съответствие с изискванията на чл. 121, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.) и чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП, са съставени досиета на обществените поръчки, които се съхраняват от главния експерт „Обществени поръчки“.

Изпълнението на договори, сключени в резултат на проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда чл. 187 от ЗОП е в частично съответствие с клаузите на договорите.

5.3. Вътрешен контрол в процеса по изпълнение на договорите за обществени поръчки

При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при изпълнението на договорите за обществени поръчки, с цел установяване до каква степен въведените в процеса контролни дейности гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия с правната рамка и договорите.

Извършена е проверка на проверени по същество договори за прилагането на контролните дейности, въведени с ВПУЦОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината, утвърдени от кмета на общината.

При изпълнението на договорите, въведените контролни дейности (приемане на извършените дейности по договора, чрез съставяне на двустранно подписани приемо-предавателни протоколи и други документи; прилагане на система на двоен подпис при извършването на разходите) са в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 и т. 3 от ЗФУКПС, ВПУЦОП и Вътрешни правила за функционирането на СФУК.

От финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходи по договори за обществени поръчки, в съответствие с ВПУЦОП и ВПСФУК.

Въведените контролни дейности са изпълнявани от лица, притежаващи необходимата компетентност, и са документирани. Изпълнявани са последователно и съобразно регламентирания в общината ред, като са били в значителна степен ефективни и са постигнали предназначението си да минимизират и предотвратят допускането на несъответствия с правната рамка и договорите.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия при изпълнението на обществените поръчки с правната рамка и договорите са: неефективно осъществяване на контрол от отговорните служители при изпълнението на обществените поръчки; недобра координация между структурните звена във връзка с освобождаването на гаранциите за изпълнение; неизпълнение на задълженията от служителя по чл. 223, ал. 2 от ЗУТ за контрол по строителството в общината; в процеса не са идентифицирани съществени рискове и не са

³³⁹ Одитно доказателство № 74

³⁴⁰ Одитно доказателство № 135 и 137

³⁴¹ Одитно доказателство № 74

въведени достатъчни, адекватни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете до приемливо ниво.

Изпълнението на обществените поръчки е в частично съществено несъответствие с клаузите в договорите: извършвано е незаконосъобразно строителство без наличието на одобрени проекти и без да са издадени разрешения за строеж за обект с висока обществена значимост, в резултат на което извършения строеж е незаконен, като изложените мотиви за нарушението на правната рамка са напълно неприемливи; след сключването на договори не е изпращано задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници“; извършвани са плащания към изпълнител по договор след като е изпратено задължителното уведомление, но преди получаването на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащанията могат да бъдат извършени; при договор за обществена поръчка автомобилът е регистриран в КАТ, но няма двустранно подписан протокол за регистрация, в несъответствие с клауза от договора; гаранция за изпълнение по договор за обществена поръчка е освободена от възложителя чрез превеждането на сумата по банковата сметка на изпълнителя след представяне протокол за възстановяване на гаранция за изпълнение, подписан от тричленна комисия от общината, но без да има двустранно подписан протокол за регистрация; гаранция за изпълнение на договор, предоставена във формата на застраховка - застрахователна полица, издадена в полза на възложителя е освободена от кмета на общината чрез изпращане на оригинала на застрахователната полица, след изтичане на определения 30-дневен срок, или със закъснение от осем работни дни след договорения срок; обявления за приключване на договори са изпратени в РОП, след определения 30-дневен срок; окончателно плащане не е извършено в договорения срок.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

ВПУЦОП са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

За одитирания период прогнозирането и планирането на обществените поръчки е в частично съответствие с реда, определен във ВПУЦОП.

Дейностите, свързани с възлагането и изпълнението на обществените поръчки са осъществени в съществено несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

Установените несъответствия с правната рамка в тази област, които са количествено измерими са в общ размер 409 813 лв. (извършване на незаконосъобразно строителство без наличие одобрени проекти и без разрешения за строеж, в резултат на което строежите са незаконни) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). През одитирания период състоянието на СФУК в областта е лошо.

III. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

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

Актовете на общинския съвет (наредби) са публикувани на интернет страницата на общината в главно меню „Общински съвет“ – „Наредби“³⁴². Актовете на общинския съвет са оповестени на местната общност в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА.

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 2 от ЗОС, редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост са определени с НРПУРОИ. Наредбата е приета с Решение № 131 от 28.09.2018 г. на общинския съвет, изм. и доп. с Решения

³⁴² <https://www.momchilgrad.bg/naredbi.html>

№ 119 от 29.08.2019 г. и № 173 от 22.12.2022 г. на общинския съвет, Решение № 77 от 12.01.2024 г. на Административния съд – Кърджали и Решение № 45 от 26.02.2025 г. на общински съвет.

С НРПУРОИ е създадена вътрешната организация в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество и са определени конкретните правомощия на кмета на общината във връзка с управлението и разпореждането с общинското имущество.

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

1.1.1. Съгласно чл. 8, ал. 8 от ЗОС, общинският съвет следва да приема стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата си по предложение на кмета на общината. Стратегията определя политиката за развитие на общинската собственост и стопанската дейност на общината и съдържа: 1. основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; 2. основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; 3. нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване; 4. други данни, определени от общинския съвет.

Съгласно чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ, в стратегията по ал. 1 следва да се определя делът от имотите - частна общинска собственост, които се отдават под наем само на малки и средни предприятия при условията на чл. 25 от Закона за малките и средни предприятия, който е отменен (отм. ДВ, бр. 59 от 21.07.2006 г.).

Текстът на чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ е в несъответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС, с което са нарушени изискванията и на чл. 15 от Закона за нормативните актове (ЗНА), тъй като съдържа препратка към разпоредба на нормативен акт, отменена преди повече от 15 години преди одитирания период³⁴³.

През одитирания период, рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като поради отпадането на правното основание не са отдавани имоти по реда на отменения чл. 25 от Закона за малките и средни предприятия, но независимо от това до отстраняването на установеното несъответствие текстът от наредбата е в несъответствие с нормативния акт от по-висока степен - ЗОС.

1.1.2. Съгласно чл. 22, ал. 4 от НРПУРОИ, исканията за предоставяне на помещение на общинските ръководства на политически партии следва да се отправят до кмета на общината, и съдържат: наименованието на партията; приблизителния членски състав на местната организация на партията, за нуждите на която се иска помещението; декларация, че местната структура на партията не притежава друго помещение за задоволяване на същите нужди.

Съгласно чл. 22, ал. 5 от НРПУРОИ, „Ако описаните в ал. 4 документи не бъдат представени в едномесечен срок от датата на връчване на заповедта на кмета на общината, същата се отменя и договор не се сключва.“.

Съгласно чл. 4, ал. 1 от АПК, административните органи следва да действат в рамките на правомощията си, установени от закона.

Представянето на документите, посочени в чл. 22, ал. 4 от НРПУРОИ е условие за сключване на договор с който се предоставят помещения за безвъзмездно ползване от общински ръководства на политически партии, и в случай, че те не бъдат представени в указания срок има за последица несклучване на такъв договор, а не основание за отмяна на заповедта. Заповедта на кмета на общината е индивидуален административен акт, за който важат правилата на АПК. След влизането ѝ в сила, заповедта може да бъде отменена само по реда и при условията на Глава седма от АПК, след възобновяване на административното производство в определен от закон срок, поради което е недопустима отмяната на влязъл в сила административен акт, на основания, различни от посочените в закона.

³⁴³ Одитно доказателство № 139

Текстът на чл. 22, ал. 5 от НРПУРОИ е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен – АПК³⁴⁴.

През одитирания период рисковете от несъответствието в наредбата не са се проявили и установеното не е оказало негативно влияние, тъй като не са отменени заповеди за предоставяне на помещения, но до отстраняването му, при възникването на основания за това същите ще бъдат проявени.

1.1.3. Съгласно чл. 39, ал. 1 от НРПУРОИ, „(1) Право на настаняване в общински ателиета имат лицата с постоянно местоживее на територията на общината, които отговарят на следните условия: 1. да са български граждани;“

Съгласно чл. 26, ал. 2 от Конституцията на Република на България, чужденците, които пребивават в Република България, имат всички права и задължения по тази Конституция с изключение на правата и задълженията, за които Конституцията и законите изискват българско гражданство.

Видно от текста на чл. 39, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ, с него е въведено ограничение за настаняване под наем в ателиета на лица, които не са български граждани. Ограничението в НРПУРОИ е в нарушение на чл. 26, ал. 2 от Конституцията и чл. 43 от ЗОС, както и в нарушение на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, съгласно който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен и на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА³⁴⁵.

През одитирания период, рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като не са извършвани сделки по управление и разпореждане с гаражи и ателиета, но до отстраняване на установените несъответствия при наличие на основание/искане за такива сделки същите ще бъдат проявени.

1.1.4. Съгласно чл. 27, ал. 3 от НРПУРОИ, в състава на комисията следва да се включват специалисти от "Общинска собственост", **"Архитектура, строителство и благоустройство"** и юриста на общината. Комисията съставя констативен протокол за наличието на имота и за неговото състояние.

Съгласно чл. 39, ал. 3 от НРПУРОИ, подалите заявления следва да се картотекират в отдел **"Общинска собственост"** в отделна картотека и се разглеждат и класират от комисия назначена със заповед на кмета на общината.

Съгласно чл. 80, ал. 2 т. 6 от НРПУРОИ, специалистите „Общинска собственост“ следва да уведомяват дирекция „Специализирана администрация“ към която е отдел **"Архитектура, строителство и благоустройство"** за необходимостта от архитектурно обособяване на части от имоти, като самостоятелни общински имоти, с цел по ефективното им управление и с цел разпореждане.

За одитирания период структурата на общинската администрация е определена с Решения № 16 от 31.01.2020 г. и № 185 от 22.12.2022 г. на общински съвет и в организационната структура на общинската администрация, отдели **"Архитектура, строителство и благоустройство"** и **"Общинска собственост"** не съществуват.

НРПУРОИ не е актуализирана по отношение на действащата през одитирания период организационна структура на общинската администрация³⁴⁶.

1.1.5. Съгласно чл. 53, ал. 3 от НРПУРОИ, в 14-дневен срок от получаване на решението на общинския съвет, кметът на общината следва да издава заповед за замяна, в съответствие с решението, а съгласно ал. 4 - заповедта може да бъде обжалвана по реда на Закона за административното производство.

Закона за административното производство (ЗАП), към който се препраща в наредбата, е отменен с § 2, т. 2 от ПЗР на АПК (обн., ДВ, бр. 30 от 11.04.2006 г.) - 15 - 16 години преди одитирания период.

³⁴⁴ Одитно доказателство № 139

³⁴⁵ Одитно доказателство № 139

³⁴⁶ Одитно доказателство №№ 12 и 139

Заповедта на кмета на общината за замяна е индивидуален административен акт, за който са в сила правилата на АПК, в т.ч. и разпоредбите на чл. 61, ал. 1 от АПК (бр. 77 от 2018 г.) и чл. 90 от АПК.

Съгласно чл. 145, ал. 1 от АПК, административните актове могат да се оспорват пред съда по отношение на тяхната законосъобразност. Предвид това, в сила от 12.07.2006 г., съобщаването/върчването и обжалването на административен акт се осъществява по реда на АПК, а не по реда на ЗАП (отм.), както е определено в чл. 53, ал. 4 от НРПУРОИ.

Текстът на чл. 53, ал. 4 от НРПУРОИ е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен - АПК. Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА и 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 изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на измененията на закона в сила³⁴⁷.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие не са се проявили, тъй като не са извършвани сделки за замяна на имоти - общинска собственост, но до отстраняване на установеното несъответствие при наличие на основание/искане за такива сделки същите ще бъдат проявени.

1.1.6. Съгласно чл. 53, ал. 5 от НРПУРОИ, в едномесечен срок от влизане на заповедта на кмета на общината за замяна на недвижими нежилни имоти - частна собственост с недвижими имоти, собственост на физически, юридически лица или държавата в сила, лицето с което се извършва замяна следва да заплаща всички разлики в стойността на имотите, необходимите данъци, такси и режийни и изпълнява други условия на заповедта, ако има такива.

Съгласно чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ, след плащане на цената и на дължимите данъци, такси и режийни разноски в посочения в заповедта по ал. 1 срок, кметът на общината следва да сключва договор за продажба.

Текстовете на чл. 53, ал. 5 и чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ за плащането на режийни разноски са в противоречие/несъответствие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ, 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, респ. при приемането на наредбата през 2018 г., размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ, с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга. По съдържание основата за определяне на размера на таксата съгласно чл. 115а от ЗМДТ е аналогична на съдържанието на понятието „режийни“, което обаче е приложимо при разпореждане с имоти - държавна собственост, тъй като законодателно възстановяването на направените разходи от държавната администрация е уредено чрез плащането на „режийни“ разходи, а не чрез такса, както е по отношение на имотите - общинска собственост³⁴⁸.

Причината за установеното несъответствие на чл. 53, ал. 5 и чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ с чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на допълнението в наредбата, неправилно по аналогия е приложена/взимана разпоредбата на § 3, ал. 1 от ПЗР на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ред. ДВ, бр. 78 от 26.09.2006 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие не са се проявили, тъй като не са определяни и съответно не са плащани режийни разноски, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за събиране на режийни разноски същите ще бъдат проявени.

1.1.7. Съгласно чл. 36, ал. 1 от ЗОС, прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица следва да се извършва след решение на общинския съвет по ред, определен с наредбата по чл. 8, ал. 2, чрез: 1. делба; 2.

³⁴⁷ Одитно доказателство № 139

³⁴⁸ Одитно доказателство № 139

продажба на частта на общината; 3.откупуване частта на физическите лица или на юридическите лица; 4. замяна.

Съгласно чл. 75, ал. 4 от НРПУРОИ, когато плащането не се извърши в определения срок, кметът на общината може да отмени заповедта по ал. 1 и преписката се прекратява.

Съгласно чл. 4, ал. 1 от АПК, административните органи следва да действат в рамките на правомощията си, установени от закона. По отношение на разпоредителните сделки с общински имоти, законът е предоставил на общинския съвет, правомощията по вземане на решение за разпореждане с имоти. Възможността, дадена в чл. 36, ал. 1 от ЗОС се отнася до условията и реда за прекратяване на съсобственост, не и компетентността на органа, формиращ волеизявление за извършване на сделката/прекратяване на започналата процедура. Със ЗОС не е дадена възможност, правомощията да бъдат предоставени на друг орган, поради което е недопустимо такава компетентност да бъде прехвърлена с подзаконов нормативен акт. Поради това всяко следващо волеизявление във връзка с решение на общинския съвет за продажба на имот, също следва да бъде от общинския съвет, а не от кмета на общината. Заплащането на сумите, посочени в заповедта по чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ е условие за сключване на договор с който се прекратява съсобственост, и неплащането на определените суми в указания срок има за последица неключване на такъв договор, а не основание за отмяна на заповедта. Заповедта на кмета на общината е индивидуален административен акт, за който важат правилата на АПК. След влизането ѝ в сила, заповедта може да бъде отменена само по реда и при условията на Глава седма от АПК, след възобновяване на административното производство в определен от закон срок, поради което е недопустима отмяната на влязъл в сила административен акт, на основания, различни от посочените в закона.

Разпоредбата на чл. 75, ал. 4 от НРПУРОИ е в противоречие с нормативните актове от по - висока степен – АПК и ЗОС³⁴⁹.

През одитирания период рисковете, породени от несъответствието в наредбата не са се проявили и установеното не е оказало негативно влияние, тъй като не са отменяни заповеди на кмета на общината за прекратяване на съсобственост, но до отстраняването му, при възникването на основания за това същите ще бъдат проявени.

1.1.8. Съгласно чл. 96, ал. 1 от НРПУРОИ, за провеждането на публичните търгове или публично оповестените конкурси кметът на общината следва да назначава комисия от три до седем члена в състав: председател, секретар и членове. В комисията се включват един правоспособен юрист и квалифицирани специалисти с практически опит в съответствие с предмета на сделката, кметове на кметства, в които се намира имота, предмет на търга и общински съветник. Комисията се назначава в деня на провеждане на търга или конкурса.

Съгласно чл. 96, ал. 3 от НРПУРОИ, със заповедта за назначаване на комисията следва да се определя и възнаграждението на нейните членове.

Съгласно чл. 107а, ал. 2 от Кодекса на труда (КТ), респективно чл. 7, ал. 3 от Закона за държавния служител (ЗДСл), служителят може да участва като представител на държавата или общината в органите на управление или контрол на търговските дружества с държавно или общинско участие в капитала или на юридическите лица, създадени със закон, в съвети, комитети, одитни комитети, комисии, работни или експертни групи, органи на управление или контрол на фондове, сметки и други, които не са юридически лица, за което не получава възнаграждение.

Видно от правната рамка на служителите в общинската администрация, назначени по трудово или служебно правоотношение и включени в състава на комисия за провеждане на търг/конкурс, не се дължи допълнително възнаграждение за работата им като членове на комисията. Нарушени са разпоредбите на чл. 107а, ал. 2 от КТ (ред. ДВ, бр. 79 от 2019 г.), респективно чл. 7, ал. 3 от ЗДСл (ред. ДВ, бр. 79 от 2019 г.)³⁵⁰.

³⁴⁹ Одитно доказателство № 139

³⁵⁰ Одитно доказателство № 139

Установеното несъответствие не е оказало негативно влияние, тъй като през одитирания период не са определяни възнаграждения на членовете на комисиите за провеждане на търговете за продажба/наем на общински имоти.

1.1.9. Съгласно чл. 104, ал. 4 от НРПУРОИ, при предложена еднаква най-висока цена от повече участници в търг с тайно наддаване, търгът следва да продължава между тях с явно наддаване, което започва от тази цена при стъпка на наддаване от 1 до 10 на сто от началната цена на наддаване. Стъпката на наддаване се определя от комисията по търга.

Съгласно чл. 115, ал. 1 от НРПУРОИ, наддаването следва да започва с обявяване от председателя на комисията на стъпка на наддаване, която се определя от комисията по търга в размер от 1 до 10 на сто от обявената начална тръжна цена.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС следва да се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, следва да се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

С оглед на това кметът на общината има правомощието по силата на закона да извършва отдаването под наем и разпореждането с имоти – общинска собственост, като при изпълнението на своите правомощия, кметът издава заповеди съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА. Комисията, която се назначава за провеждането на търгове и конкурси по реда на Раздел IV и V от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаването на заповед от кмета на общината, поради което председателят на комисията, респ. комисията не е компетентният орган, който следва да определя стъпката на наддаване.

Съгласно чл. 104, ал. 5 и чл. 115, ал. 6 от НРПУРОИ, в протокол комисията следва да документира действията си при провеждането на търга, с което само подпомага кмета на общината, като обезпечава провеждането на търга.

В несъответствие с разпоредбите на ЗОС неправилно в НРПУРОИ не е предвидено **стъпката за наддаване** да се определя със заповедта на кмета на общината за провеждането на търга, поради което този ред е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗОС³⁵¹.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в НРПУРОИ са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като на проведения търг с явно наддаване за продажба на имот – общинска собственост и търгове с явно наддаване за отдаване под наем земеделски земи – общинска собственост в заповедта на кмета на общината не е определена стъпка за наддаване, като същата е определяна от комисиите (*описано в Част трета, Раздел III, констатации по т. 3.4. и т. 6.1.2. от доклада*).

1.1.10. Съгласно чл. 124, ал. 1 от НРПУРОИ, в тридневен срок след разглеждане на офертите конкурсната комисия за публично оповестен конкурс следва да извършва оценка и класиране в съответствие с критериите, посочени в конкурсната документация, изготвя и представя протокол за утвърждаване от кмета на общината, в който посочва класираните участници на първите три места и предложение за определяне за спечелил конкурса участник. **Конкурсната комисия уведомява писмено допуснатите до участие в конкурса участници за резултатите от конкурса.**

Кметът на общината има правомощие по силата на закона да извършва отдаването под наем и разпореждането с имоти – общинска собственост. Публично оповестените конкурси стартират с издаването на заповед от кмета на общината, съответно приключват със заповед от кмета на общината. Комисията, която се назначава за провеждане на търгове и конкурси по чл. 96, ал. 1 от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие.

³⁵¹ Одитно доказателство № 139

С оглед на това, приключването на публичния конкурс не следва от това, че комисията е съставила протокол с предложение до кмета за класиране на участниците, тъй като същата не е компетентният орган, който определя участника спечелил конкурса, а само предлага такъв. В резултат, прилагането на чл. 124, ал. 1 от НРПУРОИ по този начин има две правни последици - на първо място не е налице законосъобразно определен участник спечелил конкурса, тъй като от кмета на общината не е издадена заповед в кръга на неговите правомощия, и на второ място - напълно се прегражда правото на защита на заинтересованите лица по АПК.

По силата на ЗОС компетентният орган е кметът на общината, който е длъжен да направи волеизявление в свой изричен индивидуален административен акт, което е определено в чл. 124, ал. 5 от НРПУРОИ. Същият следва да се съобщи по реда на АПК на лицата, участвали в процедурите, за да могат да упражнят своето право на защита. Прегледът на правната рамка показва, че няма законово основание за делегиране на правомощията на кмета на общината на конкурсната комисия. Видно от прегледа разпоредбата на чл. 124, ал. 1 от НРПУРОИ в частта за уведомяването на участниците в конкурса за резултатите е в противоречие/несъответствие с правната рамка по ЗОС и АПК³⁵².

1.1.11. В НРПУРОИ на подзаконово ниво не са определени³⁵³:

а) съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗОС, с решение на общинския съвет свободни нежилни 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 без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.

В НРПУРОИ не е определен ред за отдаване под наем без търг или конкурс на имоти 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;

б) съгласно чл. 19 от ЗОС, вещите - частна общинска собственост, следва да се предоставят под наем при условия и по ред, определени в наредбата по чл. 8, ал. 2.

В НРПУРОИ не е определен ред за отдаване под наем на вещите - частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 19 от ЗОС;

в) съгласно чл. 39, ал. 3 от ЗОС, в случаите, когато лицата, на които може да се учреди право на ползване, са определени със закон, то се учредява без търг или конкурс след решение на общинския съвет, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.

В НРПУРОИ не е определен ред за учредяване на право на ползване върху имоти и вещи - частна общинска собственост без търг или конкурс, в несъответствие с чл. 39, ал. 3 от ЗОС;

г) съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗОС, замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, следва да се извършва с решение на общинския съвет по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2. Замяната се извършва по данъчната оценка на заменяните жилищни имоти. По този ред замяна може да бъде извършена само еднократно и само за един жилищен имот - собственост на физическо лице, с един общински жилищен имот.

В НРПУРОИ не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОС;

³⁵² Одитно доказателство № 139

³⁵³ Одитно доказателство № 139

д) съгласно чл. 50 от ЗОС, настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи следва да се извършват при условия и по ред, определени в наредбата по чл. 8, ал. 2.

В НРПУРОИ не е определен ред за замяна на общински ателиета и гаражи в несъответствие с чл. 50 от ЗОС;

е) съгласно чл. 185, ал. 3 от ЗУТ, когато с проект за преустройство се предвижда присъединяване на обща част в сграда - етажна собственост, към самостоятелен обект в етажната собственост или създаване на самостоятелен обект от обща част на сграда - етажна собственост, следва да се сключва договор за прехвърляне на собственост в нотариална форма с останалите собственици в етажната собственост, въз основа на одобрения проект и на договора се издава разрешение за строеж, а съгласно ал. 4 общините сключват договори по ал. 3 при условия и по ред, определени с наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

В НРПУРОИ не са определени условия и ред за сключване на договори по реда на чл. 185, ал. 3 от ЗУТ при преустройства на сгради - етажна собственост, в съсобственост с общината.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствията в НРПУРОИ (констатацията по т. 1.1.11 от доклада) не са се проявили, тъй като не са отдавани под наем имоти за здравни дейности и вещи - частна общинска собственост, не са извършвани сделки за учредяване на безвъзмездно право на ползване, не са извършвани замени на общински жилища и по управление и разпореждане с гаражи и ателиета, както и не са сключвани договори по реда на чл. 185, ал. 3 от ЗУТ, но до отстраняването на установените несъответствия при наличие на основание/искане за такива същите ще бъдат проявени.

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

1.2. Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем в общински жилища и разпореждане (Наредба за общинските жилища)

В съответствие с изискванията на чл. 45а от ЗОС, условията и редът за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в жилищата по чл. 43 и 45 от ЗОС са определени в Наредбата за общинските жилища, приета с Решение № 23 от 18.03.2005 г., изм. и доп. с Решения № 26 от 14.03.2008 г., № 36 от 20.03.2009 г. на общинския съвет и Решение № 106 от 22.04.2019 г. на Административния съд - Кърджали и Решение № 45 от 26.02.2025 г. на общински съвет.

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

1.2.1. Съгласно чл. 9, ал. 3 от Наредбата за общинските жилища, ако в едномесечен срок от връчване на заповедта по ал. 2 наемателите не заемат определеното им жилище, заповедта следва да се отмени, а наемното правоотношение за заемащото жилище се прекратява. Съгласно чл. 11, ал. 4 от Наредбата за общинските жилища, ако в едномесечен срок от влизане в сила на настанителната заповед не се сключи наемен договор и жилището не се заеме, заповедта се обезсилва, без да е необходимо издаването на друг административен акт. Съгласно чл. 25, ал. 2 от Наредбата за общински жилища, в случай че в едномесечен срок от изготвяне и връчване на заповедта наемателите не заемат определеното им жилище, заповедта следва да се отмени.

Текстовете на чл. 9, ал. 3, чл. 11, ал. 4 и чл. 25, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища са в противоречие с нормативни актове от по-висока степен, поради:

а) в чл. 46, т. 1 - т. 9 от ЗОС са определени условията, при които наемно отношение във връзка с предоставено общинско жилище се прекратява, а съгласно т. 9 от ЗОС - могат да бъдат включени други основания за прекратяване на наемното отношение, определени с наредбата по чл. 45а, ал. 1 от закона.

Основание за прекратяване са нови обстоятелства, след възникване на наемното правоотношение. Незаемането на общинското жилище в срок от един месец от влизане в сила на заповедта за настаняване не е основание за обезсилване/отмяна на заповедта за настаняване, а за прекратяване на наемното правоотношение, което произтича от обстоятелството, че в чл. 46 от ЗОС е предвидено прекратяването на наемно отношение да се осъществява въз основа на нова изрична заповед на компетентния орган, а не обезсилване/отмяна на заповедта за възникване на правоотношението;

б) съгласно чл. 99 от АПК, влязъл в сила индивидуален или общ административен акт, който не е бил оспорен пред съда може да бъде отменен или изменен от по-горестоящ административен орган, а ако актът не е подлежал на оспорване по административен ред - от органа който го е издал при определени хипотези.

В Наредбата по чл. 45а от ЗОС е дадена възможност за обезсилване/отмяна на влязла вече в сила заповед за настаняване, но на основание обстоятелства възникнали след този момент - незаемане на жилището в едномесечен срок от влизането в сила на заповедта за настаняване. Това основание не съществува към момента на издаване на заповедта за настаняване, поради което не може да послужи за отмяната ѝ на основание чл. 99 от АПК от органа, който я е издал;

в) съгласно чл. 4, ал. 1 от АПК, административните органи действат в рамките на правомощията си, установени от закона, а разпоредбите, които ги визират, не могат да се тълкуват разширително.

Разпоредбите на чл. 9, ал. 3, чл. 11, ал. 4 и чл. 25, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища са в противоречие с нормативните актове от по-висока степен – АПК и ЗОС³⁵⁴.

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

1.2.2. Съгласно чл. 22, ал. 3 от Наредбата за общинските жилища, изваждането от картотеката следва да се извършва с решение на общинската комисия. Решението се съобщава писмено и може да се обжалва по реда на Закона за административното производство.

Съгласно чл. 27 от Наредбата за общинските жилища, решенията на комисията, които се вземат следва да се съобщават на заинтересованите писмено и могат да се обжалва по реда на Закона за административното производство.

В чл. 18, ал. 4 от Наредбата за общинските жилища е определено, че комисията за картотекиране се назначава от кмета на общината, а съгласно ал. 5 - кметът на общината определя правила за нейната работа. В правомощията на комисията е разглеждане на заявленията за картотекиране, вземане на решение за включване или отказ от включване в картотеката и определяне степенна на жилищната нужда. С оглед на това решението на комисията се издава от компетентен орган, в кръга на неговите правомощия, с което се създават права или задължения или непосредствено се засягат права, свободи или законни интереси на отделни граждани.

Предвид това, по отношение на издадените решения на комисията за картотекиране по реда на Глава втора, раздел II „Установяване на жилищни нужди“ от Наредбата за общинските жилища са приложими регламентираните в АПК правила за съобщаване и обжалване, а не по отменения Закон за административното производство (отм. ДВ, бр. 30 от 2006 г.), както е предвидено в чл. 22, ал. 3 и чл. 27 от Наредбата за общинските жилища³⁵⁵.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като от кмета на общината не е назначавана комисия за картотекиране.

³⁵⁴ Одитно доказателство № 140

³⁵⁵ Одитно доказателство № 140

1.2.3. Съгласно чл. 45, ал. 1 от ЗОС, в резервните жилища следва да се настаняват под наем за срок не по-дълъг от две години лица: 1. жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са **застрашени от самосрутване**; 2. в семействата на които са налице остри социални или здравословни проблеми.

Съгласно чл. 31, ал. 4 от Наредбата за общинските жилища, „Не се допуска настаняване в общински резервни жилища на лица, чиито собствени жилища са станали негодни за използване поради естествено износване, **застрашени са от самосрутване**, вредни са в санитарно-хигиенно отношение или загрозяват и поради това, че не могат да се поправят или заздравят подлежат на премахване по реда на ЗУТ.“.

Посоченият текст в наредбата е в частично несъответствие с разпоредбата на чл. 45, ал. 1 от ЗОС, която категорично определя сроковете и лицата, които се настаняват в резервни жилища и от общинския съвет без законово основание е разширен кръга на лицата³⁵⁶. Нарушени чл. 45, ал. 1 от ЗОС и чл. 15, ал. 1 от ЗНА.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като не са настанявани лица в резервни жилища на това основание.

1.2.4. Съгласно чл. 45, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища, въз основа на решението на общинския съвет, кметът на общината следва да издава заповед и я връчва на заинтересованото лице и в едномесечен срок от връчване на заповедта се заплащат цената и на дължимите данъци, такси и други разноски. Съгласно чл. 45, ал. 3 от Наредбата за общинските жилища, срока по предходната алинея не тече, ако лицето не е уведомено по реда на Гражданския процесуален кодекс.

Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт следва да се съобщава по реда на чл. 18а от АПК в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 АПК. Предвид това, по отношение на издадените заповеди от кмета на общината на основание чл. 45, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища са приложими изцяло регламентирания в АПК правила за индивидуалните административни актове, в т.ч. и разпоредбите на чл. 61, ал. 1 от АПК и на чл. 90 от АПК.

Текста на чл. 45, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища са в несъответствие/противоречие с чл. 90, ал. 1 от АПК, тъй като заповедта на кмета на общината за продажба не може да влезе в сила, без да е съобщена на всички заинтересованите лица. Нарушен е и чл. 15, ал. 1 от ЗНА³⁵⁷.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в Наредбата за общинските не са се проявили, тъй като заповедите на кмета на общината за продажба са връчени лично на купувачите на общински жилища.

1.2.5. Съгласно чл. 40, т. 4 от Наредбата за общинските жилища, „Общинският съвет определя: 4 жилищата, които подлежат на **свободна продажба**, в случаите когато жилищните нужди на картотекираните са удовлетворени“. В чл. 46, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища е прието, че жилищата, свободни от наематели могат да се продават след решение на Общинския съвет при условия и ред, определени със ЗОС, Наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС **след провеждане на търг или конкурс**.

Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС, продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, следва да се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината

³⁵⁶ Одитно доказателство № 140

³⁵⁷ Одитно доказателство № 140

чрез публичен търг или публично оповестен конкурс. Въз основа на резултатите от търга или конкурса, съответно - на решението на общинския съвет, кметът на общината издава заповед и сключва договор (чл. 35, ал. 6 от ЗОС).

Изключение от общия ред за разпореждане с общинско имущество е предвидено в чл. 47 от ЗОС. Посочената разпоредбата дава възможност, общинските жилища, предназначени за продажба, да се продават след решение на общинския съвет на правоимащи по Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове, на лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на Глава трета от ЗОС, както и на други лица, отговарящи на условията за закупуване на общински жилища, определени в наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС.

В предходна редакция на чл. 47, ал. 1, т. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 44 от 1996 г.) е регламентирано, че жилищата по чл. 42, ал. 1, т. 4 (жилища за продажба) могат да се продават на други физически или юридически лица. В ал. 3 на посочената правна норма е постановено, че продажбата на жилища на посочената категория лица се извършва чрез търг.

Доколкото ЗОС, в приложимата редакция към одитирания период и към настоящия момент, не предвижда изрична възможност общинските жилища, предназначени за продажба да могат да се **продават чрез търг или конкурс** на лица, различни от правоимащите по чл. 47, ал. 1, т. 1 - 3 от ЗОС, то разпоредбата на чл. 46, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен - ЗОС³⁵⁸.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата са се проявили, тъй като е продадено общинско жилище, чрез публичен търг (*описано в Част трета, Раздел III, т. 6.3.1. от одитния доклад*).

1.2.6. Отделни текстове в Наредбата за общинските жилища са приети в нарушения на ЗНА и Указ № 883 за прилагане на ЗНА:

а) съгласно чл. 38 от Наредбата за общинските жилища, „Продажбата на общински жилища, в които са настанени правоимащи да ги закупят наематели се оценят на кв.м застроена площ, както следва:

За гр. Момчилград

- жилища с масивна конструкция – 270 лв. на кв.м.
- жилища с панелна конструкция – 220 лв. на кв.м.

За селата Звездел, Нановица, Равен и Груево – 150 лв. на кв.м.

За останалите села – 130 лв. на кв.м.

Така определената цена не може да бъде по - ниска от данъчната оценка на жилищата.“

Съгласно чл. 26, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, членът може да се състои от алинеи, алинеята - от точки, а точката - от букви.

В Наредбата за общинските жилища е нарушен строежа на нормативния акт, като в чл. 38 от наредбата са поставени тирета, а не алинеи и точки, в несъответствие с чл. 26, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА³⁵⁹;

б) съгласно чл. 8 от ЗНА, всеки общински съвет може да издава наредби, с които да урежда съобразно нормативните актове от по-висока степен неуредени от тях обществени отношения с местно значение.

Съгласно чл. 40, т. 1 от Наредбата за общинските жилища, „Общинският съвет определя жилищата, които могат да се продават на правоимащите по ЗУЖВГМЖСВ“.

В чл. 40, т. 1 от Наредбата за общинските жилища, е посочен Закона за уреждане на жилищните въпроси на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове (ЗУЖВГМЖСВ). Заглавието на акта е изменено на Закон за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове (ред. ДВ, бр. 100 от 2008 г., в сила от 21.11.2008 г.).

³⁵⁸ Одитно доказателство № 140

³⁵⁹ Одитно доказателство № 140

При приемането на наредбата през 2019 г. общинския съвет не се е съобразил с изменението на нормативния акт, в нарушение на чл. 8 от ЗНА³⁶⁰;

в) съгласно чл. 28, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, частите и главите имат непрекъсната поредна номерация за целия нормативен акт. Дяловете имат непрекъсната поредна номерация в съответната част, а разделите - в съответната глава.

В Наредбата за общинските жилища е допуснато нарушение в строежа на нормативния акт, като съществуват две глави с еднакви номера, а именно „Глава III „РАЗПОРЕЖДАНЕ С ИМОТИ ОТ ОБЩИНСКИЯ ЖИЛИЩЕН ФОНД“ и „Глава III „ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА КОНТРОЛ ВЪРХУ ПОЛЗВАНЕТО НА ОБЩИНСКИТЕ ЖИЛИЩА, ПРЕДОСТАВЕНИ ПОД НАЕМ“, с което е нарушена поредността на номерацията на главите в наредбата, в несъответствие с чл. 28, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА³⁶¹.

1.2.7. В Наредбата за общинските жилища на подзаконово ниво не са определени³⁶²:

а) съгласно чл. 45а, ал. 3 от ЗОС, свободни общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и 45, могат да се отдават под наем по пазарни цени при условия и по ред, определени в наредбата по ал. 1.

В Наредбата за общинските жилища не са определени условия и ред за настаняване в свободни общински жилища, за които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и 45, в несъответствие с чл. 45а, ал. 3 от ЗОС;

б) съгласно чл. 49а, ал. 1 от ЗОС, право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, може да се учредява без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищно-строителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, при условия и по ред, определени в наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС. Цената на правото на строеж се определя от общинския съвет.

Съгласно чл. 48, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища, право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, може да се учредява без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищно-строителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица. Цената на правото на строеж се определя от общинския съвет.

В чл. 48 от Наредбата за общинските жилища са преповторени текстовете на ЗОС, но не е определен ред за учредяване на право на строеж без търг или конкурс върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, в несъответствие с изискването на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС.

През одитирания период не е реализирано право на строеж върху имоти - частна общинска собственост при условията на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС, поради което рисковете - резултат от посоченото несъответствие не са се проявили, но до определянето в наредбата на условия, ред и цена за право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, при възникването на основания за това същите ще бъдат проявени;

в) ред, по който членовете на комисията за картотекиране на нуждаещите се граждани, писмено удостоверяват, че като участници в производството, в качество си на длъжностни лица, не са заинтересовани от изхода му или че нямат с някои от заинтересованите лица отношения, пораждащи основателни съмнения за безпристрастие, както и деклариране на липса на обстоятелства за наличие на частен интерес по смисъла на чл. 10, ал. 2 на АПК.

През одитирания период за настаняването на нуждаещите се лица не е назначавана комисия за картотекирането, поради което рисковете от посоченото несъответствие не са се проявили, но до определянето в наредбата на ред за удостоверяване от членовете на комисията, при възникването на основания същите ще бъдат проявени.

³⁶⁰ Одитно доказателство № 140

³⁶¹ Одитно доказателство № 140

³⁶² Одитно доказателство № 140

Наредбата за общинските жилища е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.3. Наредба за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд (Наредба за земеделските земи)

С Решение № 163 от 20.12.2013 г. на общинския съвет е приета Наредба за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд на Община Момчилград, изм. и доп. с Решение № 132 от 08.10.2020 г. и Решение № 45 от 26.02.2025 г. на общинския съвет.

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

1.3.1. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗАЗ, минималният срок на договора за аренда следва да е пет стопански години. Съгласно § 2, т. 3 от ДР на ЗАЗ, „стопанска година“ е времето от 1 октомври на текущата година до 1 октомври на следващата година.

Съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, отдаването на земите от общинския поземлен фонд, с изключение на пасищата, мерите и ливадите по ал. 6, т. 4, под наем или аренда следва да се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда. Срокът на договора за наем не може да бъде по-дълъг от 10 години.

Съгласно чл. 229, ал. 1 от ЗЗД, договорът за наем не може да бъде сключен за повече от 10 години, освен ако е търговска сделка.

Съгласно чл. 11 от Наредбата за земеделските земи, срокът за отдаване под наем на поземлени имоти от общинския поземлен фонд следва да е „до 10 стопански години“, което означава и следва да се прилага като стопански години по смисъла на ЗАЗ, а съгласно чл. 29 от Наредбата за земеделските земи общия срок на договора за отдаване под наем не може да е повече от 10 години.

В наредбата липсва разграничение по отношение срока за отдаване (календарни/стопански години) по двата вида договори - за наем или за аренда, съгласно определението „стопански“ при отдаването под аренда в текста на чл. 4, ал. 1 във връзка с § 2, т. 3 от ДР на ЗАЗ.

Текстът на чл. 11 от Наредбата за земеделските земи не е приведен в съответствие с правната рамка, поради което не може да осигури законосъобразното прилагане на закона и създава риск за законосъобразното сключване на договорите за наем³⁶³.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата не са се проявили и установеното не е оказало негативно влияние, тъй като през този период не са сключвани договори за аренда, но до отстраняването му, при възникването на основания за отдаване на земеделски земи под аренда същите ще бъдат проявени.

1.3.2. Съгласно чл. 35, ал. 1 от Наредбата за земеделските земи, участникът спечелил търга за продажба на имота следва да внесе в 7-дневен срок от връчването на заповедта достигнатата цена, режийните разноски, данък за придобиване, както и направените разходи за извършване на оценката.

Текста на чл. 35, ал. 1 от Наредбата за земеделските земи за плащането на режийни разноски е в противоречие/несъответствие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ, 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, размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (нов ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга. По съдържание основата за определяне на размера на таксата съгласно чл. 115а от

³⁶³ Одитно доказателство № 141

ЗМДТ е аналогична на съдържанието на понятието „режийни“, което обаче е приложимо при разпореждане с имоти - държавна собственост, тъй като законодателно възстановяването на направените разходи от държавната администрация е уредено чрез плащането на „режийни“ разходи, а не чрез такса, както е по отношение на имотите - общинска собственост³⁶⁴.

Причината за установеното несъответствие между чл. 35, ал. 1 от Наредбата за земеделските земи и чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на допълнението в наредбата, неправилно по аналогия е приложена/взаимствана разпоредбата на § 3, ал. 1 от ПЗР на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ред. ДВ, бр. 78 от 26.09.2006 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие не са се проявили, тъй като не са определяни и съответно от купувачите не са плащани режимни разноси, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за събиране на режимни разноси същите ще бъдат проявени.

1.3.3. Отделни текстове в Наредбата за земеделските земи са приети в нарушения на ЗНА и Указ № 883 за прилагане на ЗНА:

а) съгласно чл. 9, ал. 1 от ЗНА, разпоредбите на нормативните актове се формулират на общоупотребимия български език, кратко, точно и ясно.

Съгласно чл. 30 от Наредбата за земеделските земи, „Първоначалната годишна вноса от договорения размер на наема се заплаща по сметка на Общината в 14 /четиринадесет дневен/ срок от сключване на договора, а следващите годишни вноски в нов 14 /четиринадесет дневен/ срок в касата на общината- стая № 18.“.

В Наредбата за земеделските земи е допуснато нарушение при формулирането на разпоредба в нормативния акт. Видно от текста на чл. 30 от Наредбата за земеделските земи не е определен момента от който започва да тече нов 14 /четиринадесет дневен/ срок за внасяне на годишните вноски по договорите за наем, което води до неяснота относно прилагането на текста, в нарушение на чл. 9, ал. 1 от ЗНА³⁶⁵;

б) съгласно чл. 28, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, частите и главите имат непрекъсната поредна номерация за целия нормативен акт. Дяловете имат непрекъсната поредна номерация в съответната част, а разделите - в съответната глава.

В Наредбата за земеделските земи е допуснато нарушение в строежа на нормативния акт, като след Глава трета „УПРАВЛЕНИЕ И РАЗПОРЕЖДАНЕ СЪС ЗЕМИ ОТ ОПФ“ следва Глава пета „ОПАЗВАНЕ НА ЗЕМЕДЕЛСКИТЕ ЗЕМИ ОТ ОБЩИНСКИЯ ПОЗЕМЛЕН ФОНД“, а Глава четвърта липсва, с което е прекъсната поредността на номерацията на главите в акта, в несъответствие с чл. 28, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА³⁶⁶.

Наредбата за земеделските земи е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Причините за установените при одита несъответствия на подзаконовите актове на общинския съвет (наредбите) с нормативните актове от по-висока степен е липсата на писмено определен ред, структурно звено/длъжностни лица, които да извършват преглед и актуализация на актовете на общинския съвет. Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА, според който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен и на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменяне или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизане на измененията на закона в сила. Създадената с наредбите организация в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не отразява в пълна степен

³⁶⁴ Одитно доказателство № 141

³⁶⁵ Одитно доказателство № 141

³⁶⁶ Одитно доказателство № 141

законовите изисквания и е създаден риск дейностите да се осъществяват в нарушение/несъответствие с правната рамка.

Подзаконовите актове на общинския съвет (НРПУРОИ, Наредбата за общинските жилища и Наредбата за земеделските земи) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.4. Стратегия за управление на общинската собственост в Община Момчилград и годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1.4.1. С Решение № 10 от 31.01.2020 г. на общинския съвет е приета Стратегия за управление на общинската собственост в Община Момчилград за периода 2019-2023 г., в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС. Стратегията включва основните цели, принципи и приоритети при управлението и разпореждането с общинската собственост, анализ на нейното състояние, конкретни политики, задачи и мерки за изпълнението им³⁶⁷.

1.4.2. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС, в изпълнение на стратегията общинският съвет следва да приема и годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината. Програмата се приема най-късно до приемането на бюджета на общината за съответната година и може да бъде актуализирана през годината, като при необходимост се извършва и актуализация на общинския бюджет.

При одита е установено:

а) Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Момчилград през 2022 г. е приета с Решение № 8 от 27.01.2022 г. на общинския съвет, а бюджетът на общината за 2022 г. е приет с Решение № 81 от 20.04.2022 г. на общинския съвет³⁶⁸;

б) Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Момчилград през 2023 г. е приета с Решение № 8 от 31.01.2023 г. на общинския съвет, а бюджетът за 2023 г. е приет с Решение № 112 от 07.09.2023 г. на общинския съвет³⁶⁹.

Програмите са приети в законовоопределения срок и съдържат прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за учредяване на ограничени вещни права, за замяна, за придобиване, за отчуждаване, в т.ч. тези от първостепенно значение и др., в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС.

Годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2022 и 2023 г. са актуализирани през съответната година с решения на общинския съвет.

В съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС, всички актове на общинския съвет, във връзка с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са обявени на населението чрез публикуване на интернет страница на Община Момчилград³⁷⁰, с което е осигурена публичност на дейността на общинския съвет и общинската администрация в процеса.

1.5. Отчети за състоянието на общинската собственост

В съответствие с чл. 66а от ЗОС и чл. 82 от НРПУРОИ от кмета на общината са съставени и предоставени на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2022 и за 2023 г. в нормативно определения срок. В отчетите е отразена информацията за управлението на общинските имоти и извършените разпоредителни сделки в съответствие със законовите изисквания.

³⁶⁷ Одитно доказателство № 142

³⁶⁸ Одитни доказателства №№ 48 и 143

³⁶⁹ Одитни доказателства №№ 49 и 144

³⁷⁰ www.momchilgrad.bg

Отчетите да 2022 г. и 2023 г. са приети с Решения № 7 от 31.01.2023 г. и № 14 от 30.01.2024 г. на общинския съвет³⁷¹.

1.6. Вътрешни актове

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС, ЗФУКПС, указанията и методическите насоки от 2019 г. и 2020 г. на министъра на финансите по прилагането на закона и заповедите на кмета на общината.

Основните функции, организацията на работа и линиите за докладване във връзка с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са определени в УПОА, Вътрешни правила за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи (ВППУРИВ) и длъжностните характеристики на служителите.

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

1.6.1. Звено за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС

През одитирания период управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост е осъществявано под общото ръководство и контрол на общинския съвет.

Основните функции и дейности в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са определени с УПОА, ВППУРИВ и длъжностните характеристики на служителите, ангажирани в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и включват: актуване на имоти, отдаване под наем на имоти, разпореждане с имоти (продажба, делба, учредяване ограничени вещни права, замяна, апортиране), в т.ч. земеделски имоти и др.

Съгласно чл. 10 от ЗОС, в структурата на общинската администрация следва да се създават звена за изпълнение на функциите и задачите по този закон.

За одитирания период структурата на общинската администрация е определена с Решения № 16 от 31.01.2020 г. и № 185 от 22.12.2022 г. на общинския съвет. В структурата на общинската администрация **не е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС** в изпълнение на чл. 10 от ЗОС³⁷².

През одитирания период дейностите по управление и разпореждане с общинска собственост са осъществявани от двама служители от отдел „Финансово-стопански дейности“ и четирима служители от отдел „Транспорт, търговия, селско и горско стопанство“. С отговорности в процесите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са ресорния заместник-кмет на общината, началниците на отдели „Финансово-стопански дейности“, „Транспорт, търговия, селско и горско стопанство“, юриконсулт и финансовият контролор на общината.

1.6.2. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината

Съгласно чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС, финансовото управление и контрол се осъществяват чрез системи за финансово управление и контрол, включващи политики, процедури и дейности, въведени от ръководството на организацията...“.

1.6.2.1. Със Заповед № РД-19-360 от 03.09.2021 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в Община Момчилград. Със Заповед № РД-19-360 от 03.09.2021 г. на кмета на общината е утвърдена Инструкция за функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Момчилград³⁷³. Правилата за финансово управление и контрол в общината са приведени в съответствие с извършените съществени промените в ЗФУКПС, указанията и методическите насоки от 09.07.2019 г. и 06.03.2020 г. на министъра на финансите, с изключение по отношение на администрирането на приходите от местни данъци и такси (описано в Част трета, Глава първа, Раздел I, констатацията по т. 1.3.3. от доклада).

³⁷¹ Одитни доказателства №№ 145 и 146

³⁷² Одитни доказателства №№ 12 и 147

³⁷³ Одитно доказателство № 13

Със Заповед № РД-19-661 от 19.12.2013 г. на кмета на общината са утвърдени ВППУРИВ и актуализирани със Заповед № РД-19-107 от 09.03.2020 г. на кмета на общината³⁷⁴.

Във ВППУРИВ се съдържат конкретни процедури и инструкции за работа и контрол, които определят последователността от действия и обхващат различните етапи при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост. Въведени са контролни дейности за законосъобразност при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

1.6.2.2. Със Заповед № РД-19-04 от 06.01.2020 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегията за управление на риска в Община Момчилград за периода 2020-2023 г., актуализирана с Заповед № РД-19-360 от 03.09.2021 г. на кмета на общината. Със Заповед № РД-19-478 от 30.12.2019 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление на риска в общинска администрация Момчилград³⁷⁵.

Със Заповед № РД-19-10 от 13.01.2022 г. и Заповед № РД-19-10 от 10.01.2023 г. на кмета на общината са утвърдени риск-регистри на Община Момчилград за 2022 г. и 2023 г. като в тях не са идентифицирани значимите рискове свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост³⁷⁶.

1.6.3. Съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 24 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.), въз основа на съставените АОС следва да се създават главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. В чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определено съдържанието на подлежащата за вписване информация в главните регистри за публичната общинска собственост и частната общинска собственост.

Съгласно чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., регистрите, предвидени в ЗОС следва да се водят от упълномощено от кмета на общината длъжностно лице (длъжностни лица).

При одита е установено³⁷⁷:

а) на хартиен носител са създадени главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с изискването на чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 89 от НРПУРОИ;

б) в съответствие с изискванията на чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., регистрите се водят от упълномощено длъжностно лице - главен специалист „Общинска собственост“. Задължението на служителя е определено с длъжностната му характеристика³⁷⁸;

в) в главния регистър за публична общинска собственост и в главния регистър за частна общинска собственост са вписани нормативноопределените данни и обстоятелства, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 3 от ЗОС, чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., с изключение на невписването на договорите за отдаване под наем на имоти - общинска собственост;

г) АОС са вписани в регистрите с последователни номера в съответствие с чл. 62, ал. 1 от ЗОС;

³⁷⁴ Одитно доказателство № 148

³⁷⁵ Одитно доказателство № 14

³⁷⁶ Одитно доказателство № 15

³⁷⁷ Одитна доказателства № 149

³⁷⁸ Одитно доказателство № 8

д) договорите за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост и имоти - частна общинска собственост не са вписвани съответно в главния регистър за публична общинска собственост и главния регистър за частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 25, т. 6 и 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. *(описано в Част трета, Глава първа, Раздел III, констатацията по т. 2.5. от доклада)*;

е) в общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост. В регистъра са вписани нормативноопределените данни и обстоятелства, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС³⁷⁹. Регистърът на разпоредителните сделки с имоти в Община Момчилград е публикуван на интернет страницата на общината³⁸⁰.

2. Отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг (застроени имоти и терени в урбанизирани територии)

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, ПВп, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, ВППУРИВ, заповедите на кмета на общината и договорите.

При одита са проверени всички проведени през одитирания период общо 4 бр. публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост (2022 г. 1 бр. и 2023 г. - 3 бр.)³⁸¹.

Публичните търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост (застроени имоти и терени в урбанизирани територии) са проведени въз основа на Заповеди № РД-19-378 от 27.10.2022 г., № РД-19-218 от 23.05.2023 г., № РД-19-273 от 06.07.2023 г. и № РД-19-274 от 06.07.2023 г. на кмета на общината.

2.1. При одита е установено съответствие при провеждането на публичните търгове с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ по отношение на³⁸²:

а) приемането на решение на общинския съвет за отдаване под наем на нежилищния имот е в съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС, с изключение на един случай *(описан в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 2.2. от доклада)*;

б) имотите, предмет на отдаване под наем, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. и 2023 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

в) издаването на заповедта на кмета на общината за провеждане на публичен търг, в т.ч. определянето на началната тръжна цена е в съответствие с приетата от общинския съвет;

г) публичните търгове с тайно наддаване са открити със заповеди на кмета на общината, с които са утвърдени тръжните документации, които по съдържание отговарят на определеното с НРПУРОИ;

д) търговете са проведени не по-рано от 15 дни от публикуване на обява на страницата на общината и в един местен вестник, в съответствие с чл. 93 от НРПУРОИ (ред. Решение № 131 от 28.09.2018 г. на общинския съвет);

е) за провеждане на публичните търгове със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за провеждането им. Съставът на комисиите за провеждане на търговете е в съответствие с чл. 96 от НРПУРОИ, с изключение на един случай *(описан в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 2.3. от доклада)*. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от всичките членове и спечелилия участник;

ж) въз основа на протоколите за резултатите от проведените търгове, със заповеди на кмета на общината са определени наемателите. Заповедите на кмета на общината са съобщени на заинтересованите лица и след влизането им в сила с определените на наематели са сключен писмени договори в съответствие с изискванията на чл. 61, ал. 1 и чл. 90

³⁷⁹ Одитно доказателство № 150

³⁸⁰ <https://www.momchilgrad.bg>

³⁸¹ Одитно доказателство № 151

³⁸² Одитни доказателства №№ 152 - 155

от АПК. Сроковете за отдаване под наем на имотите са в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС. Договорите са вписани в СВп, в съответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп;

з) за платените със закъснение месечни наемни вноски са начислени и събрани законни лихви върху дължимите суми от наемателя в съответствие с чл. 86 от ЗЗД.

2.2. 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 решение на общинския съвет**.

При одита е установено, че без да е има прието решение на общинския съвет по чл. 14, ал. 7 от ЗОС за отдаването на имотите под наем на основание Заповеди № 273 от 06.07.2023 г. и № 274 от 06.07.2023 г. на кмета на общината са проведени публични търгове за отдаване на имоти – публична общинска собственост. Въз основа на тях са сключени два договора за срок от 5 години: Договор от 16.08.2023 г.³⁸³ с месечен наем 55 лв. (без ДДС) и Договор от 16.07.2023 г. с месечен наем 75 лв. (без ДДС),³⁸⁴.

Нарушен е чл. 14, ал. 7 от ЗОС, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства. В резултат на незаконосъобразно проведените търгове са сключени двата договора от 16.08.2023 г., на обща стойност 9 360 лв. за целия срок на договорите, в нарушение на правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС.

Причините за установеното при одита нарушение е, че не е осъществен контрол за законосъобразност преди издаването на заповедите на кмета на общината за провеждането на публичните търгове и преди сключването на договорите, както и в процеса не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете, свързани с тяхното проявление.

2.3. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация следва да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на кметството се извършва от кмета на общината.

Със Заповед № 304 от 27.07.2023 г. на кмета на общината е назначена комисия, която да проведе търга с тайно наддаване за отдаване под наем на общински имот на територията на кметство в общината. В състава на комисията не е включен кметът на кметството в с. Карамфил или определен от него служител.

Нарушен е чл. 8, ал. 7 от ЗОС, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства³⁸⁵. В резултат на това проведените търг и сключения договор са в нарушение на правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС.

Причината за установеното при одита нарушение е, че в процеса не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете, свързани с тяхното проявление.

2.4. Съгласно чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., фактическото предаване на имот - общинска собственост, следва да се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

Отдадените под наем общински нежилищни имоти по 2 бр. договори³⁸⁶ не са предадени от представители на общината на наемателите с приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с изискването на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁸⁷.

Липсата на документиране при предаването на имотите създава рискове за общината

³⁸³ Договор от 16.08.2023 г., вписан под № 2327/17.08.2023 г. в СВп; Договор от 16.08.2023 г., вписан под № 2359/30.08.2023 г. в СВп

³⁸⁴ Одитни доказателства №№ 154, 155 и 156

³⁸⁵ Одитни доказателства №№ 154, 155 и 157

³⁸⁶ Договор от 14.12.2022 г., вписан под № 26/09.01.2023 г. в СВп; Договор от 14.12.2022 г., вписан под № 25/09.01.2023 г. в СВп

³⁸⁷ Одитно доказателство № 158

относно опазването им и за възникването на неблагоприятни финансови последици, поради липса на информация за момента на предаването, за състоянието на имотите, за задълженията на наемателя (такса за битови отпадъци и др.), както и в случай на посегателства/увреждания върху общинската собственост.

2.5. Съгласно чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в главния регистър за публична общинска собственост следва да се вписват предоставените права за управление, в т.ч. и договорите за наем, а съгласно т. 7 - в главния регистър за частна общинска собственост следва да се вписват разпоредителните действия с имота или с част от имота, в т.ч. и договорите за наем със срок на действие, по-дълъг от три години.

При извършената проверка е установено:

а) четири договора³⁸⁸ за отдаване под наем на имоти – публична общинска собственост не са вписани в главния регистър за публичната общинска собственост, в несъответствие с чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁸⁹;

б) три договора³⁹⁰ за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост, сключени за срок по-дълъг от 3 години, не са вписани в главния регистър за частната общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁹¹.

Причините са липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса и недостатъчното кадрово обезпечаване на дейността. В резултат на това сключените договори за наем на имоти – частна/публична общинска собственост не са вписани в главните регистри за частна/публична общинска собственост и не са постигнати целите на вписването - законност и отчетност.

2.6. При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при отдаването под наем на имоти - общинска собственост чрез търг, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия³⁹².

Писмено въведените контролни дейности: съгласуване за законосъобразност от юрист на тръжната документация при отдаването под наем на имоти – общинска собственост; съгласуване за законосъобразност от юрист на договора за отдаването под наем на имот – общинска собственост; системата на двоен подпис при сключване на договор за отдаването под наем на имот – общинска собственост са прилагани и документирани с полагането на подписи, в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС, чл. 17, ал. 2 от СФУК и ВППУРИВ.

Към досиетата на проведените търгове са приложени контролни листове за осъществен предварителен контрол за законосъобразност върху тръжната документация преди откриването на тръжните процедури и преди сключването на договорите за отдаването под наем, изготвени и подписани от отговорното за осъществяването на предварителния контрол длъжностно лице – ресорния заместник - кмет.

Въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период и са документирани в съответствие с определения в организацията ред.

По отношение на констатираните нарушения/несъответствия с правната рамка не са въведени достатъчни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете, свързани с тяхното проявление.

Отдаване под наем на нежилни имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг е осъществено в частично съответствие с правната рамка

³⁸⁸ Договор от 14.12.2022 г., вписан под № 26/09.01.2023 г. в СВп; Договор от 14.12.2022 г., вписан под № 25/09.01.2023 г. в СВп; Договор от 16.08.2023 г., вписан под № 2327/17.08.2023 г. в СВп; Договор от 14.12.2022 г., вписан под № 2359/30.08.2023 г. в СВп

³⁸⁹ Одитно доказателство № 159

³⁹⁰ Договор от 03.07.2023 г., вписан под № 1795/03.07.2023 г. в СВп; Договор от 16.08.2023 г., вписан под № 2433/23.08.2023 г. в СВп; Договор от 16.08.2023 г., вписан под № 2432/23.08.2023 г. в СВп

³⁹¹ Одитно доказателство № 159

³⁹² Одитни доказателства №№ 152 - 155

и договорите.

3. Отдаване под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг/конкурс (ниви по чл. 24а, ал. 5 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи)

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, ЗС, ПВп, НРПУРОИ, Наредбата за земеделските земи, решенията на общинския съвет, ВППУРИВ, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени общо 15 бр. публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи (2022 г. – 5 бр. и 2023 г. – 10 бр.). При одита въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, са проверени общо 10 бр. публични търгове³⁹³.

Публичните търгове за отдаване под наем на земеделски земи (ниви по чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ) са проведени въз основа на Заповеди № РД-19-64 от 08.03.2022 г., № РД-19-111 от 04.04.2022 г., № РД-19-166 от 16.05.2022 г., № РД-19-372 от 21.10.2022 г., № РД-19-440 от 01.12.2022 г., № РД-19-444 от 09.11.2023 г., № РД-19-445 от 09.11.2023 г., № РД-19-134 от 10.04.2023 г., № РД-19-57 от 23.02.2023 г. и № РД-19-58 от 23.02.2023 г. на кмета на общината.

3.1. При одита е установено съответствие при провеждането на публичните търгове с явно наддаване³⁹⁴ с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ по отношение на:

а) в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС, проверените имоти са включени в годишната програма за придобиване, управление и разпореждане с имоти - общинска собственост;

б) в съответствие с чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС, имотите са отдадени под наем след провеждане на публичен търг;

в) обявяването на публичните търгове е в съответствие с чл. 93 от НРПУРОИ (ред. Решение № 131 от 28.09.2018 г. на ОбС);

г) тръжните процедури са проведени в съответствие с реда, определен в Глава седма, Раздел V „Процедура за провеждане на публичен търг с явно наддаване“ от НРПУРОИ;

д) за провеждането на търговете с явно наддаване са назначени комисии. За работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от всички членове и спечелилите търга участници;

е) в състава на комисиите са включени кметове на населените места в съответствие с изискването на чл. 8, ал. 7 от ЗОС;

ж) сроковете за отдаване под наем на имотите са в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС;

з) въз основа на протоколите на комисиите за резултатите от проведените търгове с явно наддаване, със заповеди на кмета на общината са определени спечелилите търгове участници и са сключени писмени договори. Достигнатите на търговете цени са заплатени съгласно условията в договора.

3.2. Съгласно чл. 90, ал. 1, т. 5 от НРПУРОИ, въз основа на решението на общинския съвет, кметът на общината следва да открие процедура по провеждане на търга или конкурса със заповед, която съдържа ден и час за провеждане на повторен търг или конкурс;

При всички десет проверени търгове с явно наддаване, заповедта на кмета на общината за откриване на процедурата по провеждане на търга не съдържа ден и час за провеждане на повторен търг, в несъответствие с чл. 90, ал. 1, т. 5 от НРПУРОИ³⁹⁵.

Причината е, че след изготвяне на заповедта за насрочване на съответния публичен търг и документацията за провеждането му, от ресорния заместник-кмет на общината не е

³⁹³ Одитно доказателство № 160

³⁹⁴ Одитно доказателство №№ 161-170

³⁹⁵ Одитно доказателство №№ 161-170, 171

осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист съгласно реда, определен с ВППУРИВ.

3.3. Съгласно чл. 90, ал. 2, т. 4 от НРПУРОИ, със заповедта за провеждането на публичен търг следва да се утвърждава и тръжната или конкурсна документация, която съдържа ден и час за провеждане на повторен търг или конкурс, а съгласно т. 12 - със заповедта се утвърждава и тръжната или конкурсна документация, която съдържа проект на договор за продажба или наем.

При всички десет проверени търгове с явно наддаване, утвърдената тръжна документация не съдържа ден и час за провеждане на повторен търг и проект на договор за отдаване под наем, в несъответствие с чл. 90, ал. 1, т. 5 и т. 12 от НРПУРОИ³⁹⁶.

Причината е осъществяването от юрист на формален контрол за законосъобразност при съгласуването на тръжната документация.

3.4. Съгласно чл. 115, ал. 1 от НРПУРОИ, наддаването започва с обявяване от председателя на комисията на стъпка на наддаване, която следва да се определя от комисията по търга в размер от 1 до 10 на сто от обявената начална тръжна цена.

При всички десет проверени търгове с явно наддаване, стъпката за наддаване е определена от комисията.

Комисията, която се назначава от кмета на общината за провеждане на търгове по чл. 96, ал. 1 от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнение на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаване на заповед на кмета на общината и председателят на комисията/комисията не може да бъде компетентен орган, респ. не може/не следва да определя стъпката за наддаване, която е пряко свързана с наемната цена³⁹⁷.

Причина за установеното е, че в НРПУРОИ не е уредено, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждане на търга, като част от условията на търга. В тази връзка редът в НРПУРОИ е в несъответствие с правната рамка (*описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 1.1.9. от доклада*).

3.5. Съгласно чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., фактическото предаване на имот - общинска собственост, следва да се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

При всички десет проверени търгове за отдаване под наем с явно наддаване, отдадените под наем общински нежилищни имоти не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи от представители на общината, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁹⁸

Нарушени са изискванията и на чл. 11, ал. 1 от ЗОС за управлението на имотите - общинска собственост в интерес на населението на общината с грижата на добър стопанин.

3.6. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт се съобщава на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производство. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 (14-дневен срок), а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

При одита е установено, че при девет от проверените договори за отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост, на обща стойност 4 445 лв., са сключени преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила³⁹⁹, описани в следващата таблица:

³⁹⁶ Одитно доказателство №№ 6-15, 172

³⁹⁷ Одитно доказателство №№ 6-15, 173

³⁹⁸ Одитно доказателство №№ 161-170, 174

³⁹⁹ Одитно доказателство №№ 163-165, 167 и 175

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1.	№ РД - 19 - 183 от 01.06.2022 г.	02.06.2022 г.	17.06.2022 г.	15.06.2022 г., вписан под № 1409 от 20.06.2022 г.	180
2.	№ РД - 19 - 184 от 01.06.2022 г.	02.06.2022 г.	17.06.2022 г.	15.06.2022 г., вписан под № 1410 от 17.05.2022 г.	360
3.	№ РД - 19 - 182 от 01.06.2022 г.	02.06. 2022 г.	17.06.2022 г.	15.06.2022 г., вписан под № 1415 от 22.06.2022 г.	370
4.	№ РД - 19 - 405 от 10.11.2022 г.	11.11.2022 г.	28.11.2022 г.	24.11.2022 г., вписан под № 2913 от 28.11.2022 г.	100
5.	№ РД - 19 - 404 от 10.11.2022 г.	11.11.2022 г.	28.11.2022 г.	24.11.2022 г., вписан под № 2883 от 24.11.2022 г.	410
6.	№ РД - 19 - 406 от 10.11.2022 г.	11.11.2022 г.	28.11.2022 г.	24.11.2022 г., вписан под № 2906 от 25.11.2022 г.	910
7.	№ РД - 19 - 471 от 21.12.2022 г.	22.12.2022 г.	05.01.2023 г.	04.01.2023 г., вписан под № 33 от 10.01.2023 г.	250
8.	№ РД-19 - 468 от 27.11.2023 г. и № РД -19- 469 от 27.11.2023 г.	28.11.2023 г.	13.12.2023 г.	11.12.2023 г., вписан под № 4234 от 19.12.2023 г.	405
9.	№ РД -19- 470 от 27.11.2023 г.	28.11.2023 г.	13.12.2023г.	11.12.2023 г., вписан под № 4089 от 12.12.2023 г.	1460
10.	ВСИЧКО:				4 445 лв.

Договорите са сключени преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, поради което те са сключени незаконосъобразно.

Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. В резултат, правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но не влязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му⁴⁰⁰.

В резултат на това са сключени договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост след проведен публичен търг, в несъответствие с правната рамка, на обща стойност 4 445 лв.

Причините за нарушението са липсата на писмено въведени правила/процедури по спазването на сроковете по АПК и формалното осъществяване от юрист на контрол за законосъобразност преди сключването на договорите.

⁴⁰⁰ Одитно доказателство №№ 163-165, 167 и 175

3.7. Съгласно чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ, в договорите за наем и аренда следва да се предвижда увеличаване на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

Съгласно чл. 20, ал. 2 от Наредбата за земеделските земи, в договорите за наем следва да се предвижда увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикувани от НСИ.

Съгласно чл. 15 от договорите за наем при промяна в условията по договора, при които той е сключен в резултат на законови разпоредби, инфлация, договореният наем се акцентира съобразно инфлационния индекс определен от НСИ.

През 2023 г. не е извършена актуализация на наемната цена по всички проверени договори, сключени през 2022 г. за отдаване под наем на имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг с официалния инфлационен индекс на потребителските цени за одитирания период, в нарушение на изискванията на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ, чл. 20, ал. 2 от Наредбата за земеделските земи и чл. 15 от договорите⁴⁰¹.

Причината за несъответствието е формалното осъществяване на контрол по изпълнението на договорите.

3.8. Съгласно чл. 86 от ЗЗД, при неизпълнение на парично задължение, длъжникът следва да дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

Съгласно чл. 30 от Наредбата за земеделските земи, „Първоначалната годишна вноса от договореният размер на наема се заплаща по сметка на общината в 14 /четиринадесет дневен/ срок от сключване на договора, а следващите годишни вноски в нов 14 /четиринадесет дневен/ срок в касата на общината – стая № 18.“.

Съгласно чл. 4 от договорите, наемателят заплаща първоначалната годишна вноса от договореният размер на наема по сметка на общината в 14 /четиринадесет дневен/ срок от сключване на договора, а следващите годишни вноски в нов 14 /четиринадесетдневен/ срок в касата на общината, като при не плащане в срок се дължи лихва.

При извършената проверка е установено:

а) за 2023 г. наемната цена по два договора от 10.05.2022 г.⁴⁰², в общ размер 112 лв., е внесена от наемателя по договорите на 25.04.2024 г., 11 месеца след договорения срок – 24.05.2023 г. При плащането на наемната цена не са начислени и платени лихви за забава, в общ размер 13,84 лв., с което са пропуснати приходи в общинския бюджет⁴⁰³;

б) първоначалната годишна наемна цена по договор от 04.01.2023 г. за наем⁴⁰⁴, в общ размер 25,00 лв., е внесена от наемателя на 06.03.2023 г. след договорения срок – 18.01.2023 г. При плащането на наемната цена не са начислени и платени лихви за забава в размер 0,38 лв.⁴⁰⁵.

Въпреки наличието на клаузи в договорите не е начислена неустойка в размер на законната лихва при забавяне в плащанията, което е неизпълнение на договорите от страна на общината. Нарушени са чл. 86 от ЗЗД, чл. 30 от Наредбата за земеделските земи и чл. 4 от договорите. В резултат на това по бюджета на общината не са реализирани приходи от лихви и не са защитени финансовите интереси на общината.

3.9. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, договорът за наем следва да се прекратява при неплащане на наема за повече от един месец или системното му неплащане в срок. Съгласно чл. 417 от ГПК, заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземането.

При извършената проверка е установено:

⁴⁰¹ Одитно доказателство №№ 161-165 и 176

⁴⁰² Договор от 10.05.2022 г., вписан под № 1084 от 17.05.2022 г. и Договор от 10.05.2022 г., вписан под № 1083 от 17.05.2022 г.;

⁴⁰³ Одитни доказателства №№ 162 и 177

⁴⁰⁴ Договор от 04.01.2023 г., вписан под № 33 от 10.01.2023 г.;

⁴⁰⁵ Одитни доказателства №№ 165 и 177

а) към 31.12.2023 г. по договор от 15.06.2022 г.⁴⁰⁶ не е платена наемната вноска за стопанската 2023/2024 г., в размер 36 лв., която съгласно сключения договор е следвало да се внесе в касата на общината в срок до 29.06.2023 г.;

б) към 31.12.2023 г. по Договор от 24.11.2022 г.⁴⁰⁷ не е платена наемната вноска за стопанската 2023/2024 г., в размер 10 лв., която съгласно сключения договор е следвало да се внесе в касата на общината в срок до 08.12.2023 г.;

в) към 31.12.2023 г. по договор от 24.11.2022 г.⁴⁰⁸ не е платена наемната вноска за стопанската 2023/2024 г., в размер 41 лв., която съгласно сключения договор е следвало да се внесе в касата на общината в срок до 08.12.2023 г.

През одитирания период от общината не са предприети действия за прекратяване на наемните правоотношения с наематели на имоти - общинска собственост⁴⁰⁹, поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок⁴¹⁰. Нарушен е чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, както и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост.

3.10. При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при отдаването под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг/конкурс, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия:

Писмено въведените контролни дейности⁴¹¹: съгласуване за законосъобразност от юрист на тържната документация; системата на двоен подпис при сключване на договор за отдаване под наем на земеделски земи са прилагани и документирани с полагането на подписи, в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС, чл. 17, ал. 2 от СФУК и ВППУРИВ.

Контролната дейност съгласуване за законосъобразност от юрист на договора за отдаване под наем не е прилагана непрекъснато и последователно през одитирания период в съответствие с определения в организацията ред, като част от договорите⁴¹² за отдаване под наем не са съгласувани от юриста на общината.

Към досиетата на отдадените под наем земеделски земи, след провеждането на публичен търг, не са приложени контролни листове за резултатите от осъществения предварителен контрол за законосъобразност преди издаване на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател и преди сключването на договорите за отдаване под наем, съставени и подписани от отговорното за осъществяването на предварителния контрол длъжностно лице – ресорния заместник-кмет на общината.

През одитирания период въведените контролни дейности не са прилагани непрекъснато и последователно в съответствие с определения в организацията ред.

По отношение на констатираните нарушения/несъответствия с правната рамка не са въведени достатъчни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете, свързани с тяхното проявление.

Отдаването под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг е осъществено в частично съответствие с правната рамка и договорите.

4. Отдаване под наем на общински жилища

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, ЗЗД, Наредбата за общинските

⁴⁰⁶ вписан под № 1410 от 17.05.2022 г.

⁴⁰⁷ вписан под № 2913 от 28.11.2022 г.

⁴⁰⁸ вписан под № 2883 от 24.11.2022 г.

⁴⁰⁹ Договор от 15.06.2022 г., вписан под № 1410 от 17.05.2022 г., Договор от 24.11.2022 г., вписан под № 2913 от 28.11.2022 г., Договор от 24.11.2022 г., вписан под № 2883 от 24.11.2022 г.

⁴¹⁰ Одитни доказателства №№ 163, 164 и 178

⁴¹¹ Одитни доказателства №№ 161-170

⁴¹² Договор от 14.12.2023 г., вписан под № 4158 от 15.12.2023 г., Договор от 11.12.2023 г., вписан под № 4234 от 19.12.2023 г., Договор от 11.12.2023 г., вписан под № 4089 от 12.12.2023 г., Договор от 28.03.2023 г., вписан под № 667 от 30.03.2023 г., Договор от 29.03.2023 г., вписан под № 830 от 19.04.2023 г. и Договор от 29.03.2023 г., вписан под № 668 от 30.03.2023 г.

жилища, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

Съгласно чл. 42, ал. 2 от ЗОС, предназначението на общинските жилища следва да се определя от общинския съвет, по предложение на кмета на общината, като може да се променя съобразно потребностите в общината.

Съгласно чл. 3, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища, ежегодно, в срок до 31 март, с решение на общинския съвет, по предложение на кмета на общината следва да се приема списък, в който се определя броя, вида и местонахождението на всяка една от групите по ал. 1.

В съответствие с изискванията на чл. 42, ал. 1 от ЗОС от общинския съвет са определени четири групи жилища - жилища за отдаване под наем, ведомствени жилища, резервни жилища и жилища за продажба. С Решения № 49 от 31.03.2022 г. и № 45 от 29.03.2023 г. на общинския съвет са определени отделните видове групи общински жилища, техния брой по населени места и адреси, съобразно предназначението им съответно за 2022 г. и 2023 г.⁴¹³.

При одита са проверени всички сключени през одитирания период договори за отдаване под наем на общински жилища: два договора за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди (2022 г. - един и за 2023 г. - един) и един договор от 2022 г. за отдаване под наем на ведомствено жилище⁴¹⁴.

4.1. Отдаване под наем на общински жилища

4.1.1. При извършената проверка е установено, че имотите, предмет на отдаване под наем по договор от 17.10.2022 г. и договор от 02.05.2023 г., не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. и 2023 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁴¹⁵.

Невключването на имотите в програмата не е основание за недействителност/нищожност на сделката, но то показва, че програмата не съдържа описание на имотите, които общината има намерение да предложи за разпореждане и е необходимо планирането на дейността в този аспект да бъде подобро.

4.1.2 Съгласно чл. 10, ал. 5 от Наредбата за общинските жилища, преди издаване на заповедта на кмета на общината за настаняване, членовете на семейството следва да подават декларация за семейно и имотно състояние.

Сключени са договор от 17.10.2022 г. за наем на общинско жилище и договор от 02.05.2023 г. за наем на общинско жилище⁴¹⁶, без определен срок, с годишна наемна цена в размер съответно 308.40 лв. и 184,80 лв. (не може да се определи общата стойност на договорите за целия период, тъй като договорите са сключени без да е определен срок), без да е подадена от наемателя декларация за семейно и имотно състояние преди да е издадена заповедта за настаняване, в несъответствие с чл. 10, ал. 5 от Наредбата за общинските жилища⁴¹⁷.

Договор от 17.10.2022 г. за наем на общинско жилище, с годишна наемна цена 308,40 лв. и договор от 02.05.2023 г. за наем на общинско жилище, с годишна наемна цена 184,80 лв. са сключени в нарушение на чл. 10, ал. 5 от Наредбата за общинските жилища.

4.1.3. Съгласно чл. 43, т. 1 от ЗОС, в жилища за отдаване под наем следва да се настаняват *лица с жилищни нужди*, установени по реда на наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС.

Съгласно чл. 18, ал. 4 от Наредбата за общинските жилища, кметът на общината назначава комисия за картотекиране на нуждаещите се граждани, в които следва да се

⁴¹³ Одитно доказателство № 180

⁴¹⁴ Одитно доказателство № 179

⁴¹⁵ Одитни доказателства №№ 143, 144 и 181

⁴¹⁶ Договор от 17.10.2022 г. за наем на общинско жилище и Договор за наем на общинско жилище от 02.05.2023 г.

⁴¹⁷ Одитни доказателства №№ 182, 183 и 184

включват служители от общинската администрация, общински съветници и експерти/лекари, инженери, архитекти и други.

Съгласно чл. 19, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища, комисията следва да съставя и обявява проектосписък на картотека не по-късно от 15 декември на текущата година по групи и подгрупи според степента на жилищната нужда на отделните семейства /лица/, а към 30 декември обявява окончателния списък на картотека, 2. проектосписък на гражданите, които ще бъдат настанявани под наем през новата година – до 7 януари, а окончателният списък до края на месец януари. Съгласно чл. 19, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища, възражения и искания по проектосписъците за картотека и за настаняване следва да се предявяват в 14-дневен срок, писмено до кмета на общината.

През одитирания период в Община Момчилград от кмета на общината не е назначена комисия за картотекиране на лицата и съответно подадените две молби⁴¹⁸ не са разглеждани от комисия за картотекиране, което е в нарушение на чл. 43, т. 1 от ЗОС и чл. 19, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища⁴¹⁹.

В резултат на това сключените два договора от 17.10.2022 г. и 02.05.2023 г. за наем на общински жилища, с годишен наем на обща стойност 492 лв., са в нарушение на ЗОС и реда, определен в Наредбата за общинските жилища.

4.1.4 Съгласно чл. 11, ал. 2, т. 3 от Наредбата за общинските жилища, наемният договор следва да се сключва при условията на ЗЗД и следва да съдържа срока, за който се предоставя жилището.

В сключените договор от 17.10.2022 г. и договор от 02.05.2023 г. за наем на общински жилища не е определен срок на наемното правоотношение, в несъответствие с чл. 11, ал. 2, т. 3 от Наредбата за общинските жилища⁴²⁰.

4.1.5. При извършената проверка е установено:

а) договор от 02.05.2023 г. за отдаване под наем на общинско жилище, с наем за една година, в размер 184 лв., е сключен преди заповедта на кмета на общината за настаняване да е влезнала в сила⁴²¹;

б) за договор от 17.10.2022 г. за отдаване под наем на общинско жилище, с наем за една година в размер 308 лв., за съобщаването на заповедта на кмета на общината за настаняване в общинско жилище не са представени писмени доказателства за съобщаването и на всички заинтересовани лица, поради което не е получена разумна увереност, дали заповедта е връчена и дали е влязла в сила⁴²², описани в следващата таблица:

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	РД-19-172 от 26.04.2023 г.	27.04.2023 г.	12.05.2023 г.	02.05.2023 г.	184,00

⁴¹⁸ Молба вх. № 9400 – 4087 от 10.10.2022 г. и Молба вх. №9400 -1516 от 19.04.2023 г.

⁴¹⁹ Одитни доказателства №№ 182, 183 и 185

⁴²⁰ Одитни доказателства №№ 182, 183 и 186

⁴²¹ Одитни доказателства №№ 183 и 187

⁴²² Одитни доказателства №№ 182 и 187

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
2.	РД-19-363 от 12.10.2022 г.	не са представени писмени доказателства за съобщаване		17.10.2022 г.	308,00
3.	ВСИЧКО:				492, 00 лв.

Нарушени са изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК и правото на заинтересованите лица да оспорват административния акт и същият не е влязъл в сила спрямо тях, тъй като не им е съобщен, съответно те биха могли да го оспорват по реда на АПК от момента на узнаването за издаването му. Административните актове - заповедите на кмета на общината са приведени в изпълнение преди да са влезнали в сила, като незаконосъобразно са сключени договори за наем преди изтичането на сроковете за нейното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане на целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин⁴²³. В резултат на това, правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но не влязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

В резултат на това незаконосъобразно са сключени договори за отдаване под наем на общински жилища с годишен наем в размер 492 лв.

Причините за нарушението са липсата на писмено въведени правила/процедури по спазването на сроковете по АПК и формалното осъществяване от юрист на контрол за законосъобразност преди сключването на договорите.

Отдаването под наем на общински жилища на лица с установени жилищни нужди е в несъответствие с изискванията на правната рамка – АПК, ЗОС и Наредбата на общинските жилища.

4.2 Отдаване под наем на ведомствени жилища

4.2.1. При одита е установено, че имотът, предмет на отдаване под наем по договор от 29.03.2022 г., не е включен в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. като имот, който общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁴²⁴.

Невключването на имота в програмата не е основание за недействителност/нищожност на сделката, но то показва, че програмата не съдържа описание на имотите, които общината има намерение да предложи за разпореждане и е необходимо планирането на дейността в този аспект да бъде подобро.

4.2.2. Съгласно чл. 32, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища, настаняването във ведомствени жилища следва да се извършва само, ако служителите или членовете на семействата им нямат жилище в съответното населено място и представляват дефицитни специалисти.

⁴²³ Одитни доказателства №№ 182, 183 и 187

⁴²⁴ Одитни доказателства №№ 143 и 181

За договор от 29.03.2022 г. за наем на ведомствено жилище⁴²⁵ преди сключването му, от кандидата не е подадена декларация за удостоверяване на обстоятелствата по чл. 32, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища⁴²⁶.

В резултат на договора от 29.03.2022 г. за наем на ведомствено жилище, с годишен наем 150 лв. (не може да се определи общата стойност на договора за целия период на договора, тъй като същият е сключен до прекратяване на трудовото правоотношение на наемателя) е сключен в нарушение на изискванията на чл. 32, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища, тъй като не е установено дали наемателя по този договор отговаря на условията за настаняване във ведомствено жилище.

4.2.3. Съгласно чл. 33 от Наредбата за общинските жилища, кметът на общината следва да назначава комисия в състав: заместник-кмет на общината, служител в „Общинска собственост“ и ръководителят на съответното звено в общинската администрация, в което работи настанявания. Комисията прави мотивирани становища във връзка с постъпилите молби за настаняване във ведомствени жилища.

През одитирания период в Община Момчилград от кмета на общината не е назначена комисия, и съответно заявленията за настаняване във ведомствени жилища не са разглеждани, в нарушение на чл. 33 от Наредбата за общинските жилища⁴²⁷.

4.2.4 При одита е установено, че Договор от 29.03.2022 г. за отдаване под наем на общинско ведомствено жилище, с наем за една година в размер 150 лв., е сключен преди заповедта на кмета на общината за настаняване да е влязла в сила⁴²⁸.

Заповед № РД-19-89 от 28.03.2022 г. е съобщена на 29.03.2022 г. и влиза в сила на 13.04.2022 г., а договорът за наем е сключен на 29.03.2022 г. Договорът е сключен преди да са изтекли сроковете по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и преди заповедта да е влезнала в сила, поради което е сключен незаконосъобразно.

Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. В резултат, правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но не влязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му⁴²⁹. В резултат на това незаконосъобразно е сключен договор за отдаване под наем на общинско жилище с годишен наем в размер на 150 лв.

Причините за нарушението са липсата на писмено въведени правила/процедури по спазването на сроковете по АПК и формално осъществяване от юрист на контрол за законосъобразност преди сключването на договорите.

Отдаването под наем на ведомствени жилища е в несъответствие с изискванията на правната рамка – АПК, ЗОС и Наредбата на общинските жилища.

4.3. Изпълнение на договорите за наем на общински жилища

Съгласно чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения следва да се прекратяват поради неплащане на наемната цена или на консумативните разноски за повече от три месеца.

В чл. 2 от договор от 02.05.2023 г. за наем е уговорено наемната цена да се заплаща до 25-то число на текущия месец за който се дължи, а в чл. 9 е договорено прекратяване на наемните правоотношения да се осъществява по реда на ЗЗД. При одита е установено, че по този договор за отдаване под наем на общинско жилище, наемната цена не е платена в договорения срок за повече от три месеца (от сключване на договора на 02.05.2023г. всички наемни вноски до м. август 2024 г. са платени към момента на одита на 21.08.2024 г.), като закъснението е повече от една година. Договорът с неизрядния наемател не е прекратен, поради

⁴²⁵ Договор от 29.03.2022 г. за наем на общински жилищен имот

⁴²⁶ Одитни доказателства №№ 188 и 189

⁴²⁷ Одитни доказателства №№ 188 и 190

⁴²⁸ Одитни доказателства №№ 188 и 191

⁴²⁹ Одитни доказателства №№ 188 и 191

не плащането на наемната цена за повече от три месеца, въпреки че са възникнали основания за това⁴³⁰.

Нарушени са чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС, както и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост. В резултат на това е създаден риск за несвоевременно/несъбиране на приходите за бюджета на общината.

Изпълнението на останалите два договора от 29.03.2022 г. и от 17.10.2022 г. за отдаване под наем на общински жилища е в съответствие с заложените в тях клаузи⁴³¹.

По отношение на констатираните съществени несъответствия не са въведени достатъчни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете, свързани с дейността.

Отдаването под наем на общински жилища на лица с установени жилищни нужди и отдаването под наем на ведомствени жилища е в несъответствие с изискванията на правната рамка.

5. Отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс (пасища, мери и ливади по чл. 37и, ал. 1 – 12 от ЗСПЗЗ)

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗ, Наредбата на земеделските земи, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

При одита въз основа на нестатически одитни извадки, чрез случаен подбор, са проверени общо 12 бр. (2022 г. – пет бр. и 2023 г. - седем бр.)⁴³² договори за отдаване под наем на земеделски земи - мери, пасища и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ без провеждането на публичен търг/конкурс.

5.1. За всички проверени договори за отдаване под наем на земеделски земи без провеждането на публичен търг/конкурс е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка⁴³³:

а) от общинския съвет са приети решения за определяне на пасища, мери и ливади за индивидуално ползване в съответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ;

б) от желаещите да сключат договори за наем на мери, пасища и ливади са подадени заявления за необходимата им площ и всички заявители имат регистриран животновъден обект за пасищни селскостопански животни в съответствие с чл. 37и, ал. 4 и ал. 5 от ЗСПЗЗ;

в) за определяне на необходимата за всеки кандидат площ от кмета на общината е назначена комисия. За работата на комисията е съставен протокол. Въз основа на протокола на комисията от кмета на общината са сключени договори. Спазени са изискванията на чл. 37и, ал. 7, ал. 10 и ал. 12 от ЗСПЗЗ;

г) за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори, в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ.

5.2. Съгласно чл. 100, ал. 1, предложение второ от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79 от 2017 г., в сила от 3.10.2017 г.), член на комисията не може да бъде лице, което е свързано лице по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи, за което се представя декларация на председателя на комисията.

Със Заповеди № РД -19-50 от 17.02.2022 г. и № РД -19-52 от 16.02.2023 г на кмета на общината са назначени комисии, които да определят необходимата за всеки кандидат площ съобразно реда и условията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ за 2022/2023 г. и 2023/2024 г. От членовете на комисии не са подписани декларации, за свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи.

⁴³⁰ Одитни доказателства №№ 183 и 192

⁴³¹ Одитни доказателства №№ 182 и 188

⁴³² Одитни доказателство № 193

⁴³³ Одитни доказателство № 194 и 195

Нарушени са разпоредбите на чл. 100, ал. 1, предложение второ от ППЗСПЗЗ. В резултат, при одита не е постигната разумна увереност, че съставът на комисиите е определен съгласно ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, което крие риск за законосъобразно провеждане на процедурата, с участието на свързани лица в състава на комисиите⁴³⁴.

5.3. Съгласно чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93 от 2018 г.), информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ следва да се проверява служебно от комисията по чл. 100 чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация.

Преди сключването на всички проверени договори за отдаване под наем на земеделски земи без провеждането на публичен търг/ конкурс (пасища, мери и ливади по чл. 37и, ал. 1 – 12 от ЗСПЗЗ) през 2022 г. и 2023 г. от заявителите са представени декларации за липса на задължения към ДФ "Земеделие", държавния и общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2, а от комисията не са извършвани служебни проверки за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ, в нарушение на чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ⁴³⁵.

5.4. Съгласно чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ, в договорите за наем и аренда следва да се предвижда увеличаване на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

В договорите за наем не е включена клауза за увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ, в нарушение на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ⁴³⁶.

Причината е неефективно осъществяване от юрисконсулта на предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договора и неприлагането/неизпълнението на реда, определен в ЗСПЗЗ.

По отношение на констатираните съществени нарушения/несъответствия с правната рамка при извършените проверки е установено, че не са идентифицирани съществени рискове и писмено не са въведени достатъчни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете, свързани с тяхното проявление.

Отдаването под наем на земеделски земи (пасища, мери и ливади) без провеждане на публичен търг/конкурс е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

6. Разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

При одита са проверени общо 12 бр. публични търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост (2022 г. – 6 бр. и 2023 г. – 6 бр.)⁴³⁷, от които 10 бр. търгове за продажба на нежилищни имоти - общинска собственост по чл. 35, ал. 1 от ЗОС, един публичен търг за продажба на жилищен имот - общинска собственост и един търг за учредяване право на строеж върху имот - общинска собственост по чл. 37, ал. 1 от ЗОС.

6.1. Продажба на имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг

Публичните търгове за продажба на нежилищни имоти – общинска собственост са проведени въз основа на Решения № 30 от 28.02.2023 г., № 32 от 28.02.2022 г., № 52 от 31.03.2022 г., № 121 от 28.07.2022 г., № 137 от 29.09.2022 г., № 74 от 31.05.2023 г., № 94 от 27.07.2023 г. на общинския съвет и Заповеди № РД-19-139 от 26.04.2022 г., № РД-19-168 от 16.05.2022 г., № РД-19-364 от 13.10.2022 г., № РД-19-244 от 13.07.2022 г., № РД-19-305 от

⁴³⁴ Одитно доказателство № 194, 195 и 196

⁴³⁵ Одитно доказателство № 194, 195 и 197

⁴³⁶ Одитно доказателство № 194, 195 и 198

⁴³⁷ Одитно доказателство № 199

23.08.2022 г., № РД-19-119 от 23.03.2023 г., № РД-19-121 от 23.03.2023 г., № РД-19-262 от 21.06.2023 г., № РД-19-327 от 14.08.2023 г., № РД-19-328 от 14.08.2023 г. на кмета на общината⁴³⁸.

6.1.1. При одита е установено съответствие при провеждането на 10-те публични търгове по чл. 35, ал. 1 от ЗОС с изискванията на правната рамка по отношение на⁴³⁹:

а) от общинския съвет са приети решения за провеждането на публичните търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост, с които са определени видът на търга и началната тръжна цена, в съответствие с чл. 35, ал. 1 от ЗОС;

б) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. и 2023 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

в) разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, не по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Началните цени при провеждането на търговете за имотите са определени от общинския съвет на база пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС;

г) за имотите, предмет на разпорежданията има съставен АЧОС, вписани в СВп, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

д) публичните търгове с тайно наддаване са открити със заповеди на кмета на общината, с които са утвърдени тръжните документации, които по съдържание отговарят на определеното с НРПУРОИ, в съответствие с чл. 90 от НРПУРОИ;

е) търговете са проведени не по-рано от 15 дни от публикуване на обява на страницата на общината и в един местен вестник, в съответствие с чл. 93 от НРПУРОИ (ред. Решение № 131 от 28.09.2018 г. на ОбС);

ж) за провеждане на търговете със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за провеждането им. Съставът на комисиите за провеждане на търговете е в съответствие с чл. 96 от НРПУРОИ. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от всичките членове и спечелилия участник. Въз основа на протоколите за резултатите от проведените търгове, със заповеди на кмета на общината са определени купувачите. Въз основа на резултатите от търга и влезлите в сила заповеди на кмета на общината за определяне на купувачи са сключен писмени договори. Договорите са сключени след заплащането на достигнатите на търга цени на имотите, определените разноски и дължимите данъци и такси и са вписани в СВп, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

6.1.2. Съгласно чл. 115, ал. 1 от НРПУРОИ, при публичен търг с явно наддаване, наддаването следва да започва с обявяване от председателя на комисията на стъпка на наддаване, която се определя от комисията по търга в размер от 1 до 10 на сто от обявената начална тръжна цена.

При публичен търг с явно наддаване за продажба на имоти - общинска собственост, открит със Заповед № РД-19-244 от 13.07.2022 г. на кмета на общината, комисията е определила стъпката на наддаване.

Комисията, която се назначава от кмета на общината за провеждане на търгове по чл. 96, ал. 1 от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнение на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаване на заповед на кмета на общината и председателят на комисията/комисията не може да бъде компетентен орган, респ. не може/не следва да определя стъпката за наддаване, която е пряко свързана с продажната цена. Нарушен е чл. 35, ал. 1 от ЗОС⁴⁴⁰.

Причина за установеното е, че в НРПУРОИ не е определено, стъпката за наддаване да се определя със заповедта на кмета на общината за провеждане на търга, като част от условията на търга. В тази връзка редът в НРПУРОИ е в несъответствие с правната рамка (описано в Част

⁴³⁸ Одитни доказателства №№ 200 - 209

⁴³⁹ Одитни доказателства №№ 200 - 209

⁴⁴⁰ Одитни доказателства №№ 203 и 210

трета, Раздел III, констатацията по т. 1.1.9. от доклада).

6.1.3. Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗОС, върху акта за общинска собственост на имот, който е престанал да бъде собственост на общината, следва да се отбелязва, че е отписан и се посочва основаниято за отписването му от актовете книги за общинска. Съгласно чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. в Раздел 11 "Забележки" следва да се вписват всички съществени обстоятелства, касаещи статута на имота, предприетите по отношение на него действия на управление и разпореждане. Съгласно чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., всяко вписване в Раздел 11 "Забележки" на акта за общинска собственост следва да се утвърждава от органа, утвърдил акта.

През одитирания период всички договори за продажба на имоти - общинска собственост след проведените публични търгове, вписването на разпоредителните сделки в АОС не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината, което е в несъответствие с чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁴¹.

Причината за установените нарушения/несъответствия с изискванията на правната рамка са, че в процеса не са идентифицирани съществени рискове и не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете, свързани с тяхното проявление.

Продажбата на имоти – общинска собственост след провеждането на публичен търг е в частично съответствие с правната рамка.

6.2. Учредяване на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост след провеждане на публичен търг

Публичният търг за учредяване на право на строеж върху имот - общинска собственост по чл. 37, ал. 1 от ЗОС е проведен въз основа на Решение № 120 от 28.07.2022 г. на общинския съвет и Заповед № РД-19-304 от 23.08.2022 г. на кмета на общината⁴⁴².

6.2.1. При одита е установено съответствие при провеждането на публичния търг по чл. 37, ал. 1 от ЗОС с изискванията на правната рамка по отношение на⁴⁴³:

а) от общинския съвет са приети решения за провеждането на публичните търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост, с които са определени видът на търга и началната тръжна цена, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ЗОС;

б) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и 2022 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

в) разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, не по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Началните цени при провеждането на търговете за имотите са определени от общинския съвет на база пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС;

г) за имотите, предмет на разпорежданията има съставен АЧОС, вписани в СВп, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

д) публичните търгове с тайно наддаване са открити със заповеди на кмета на общината, с които са утвърдени тръжните документации, които по съдържание отговарят на определеното с НРПУРОИ, в съответствие с чл. 90 от НРПУРОИ;

е) търговете са проведени не по-рано от 15 дни от публикуване на обява на страницата на общината и в един местен вестник, в съответствие с чл. 93 от НРПУРОИ (ред. Решение № 131 от 28.09.2018 г. на ОбС);

ж) за провеждане на търговете със заповеди на кмета на общината са назначени комисии за провеждането им. Съставът на комисиите за провеждане на търговете е в съответствие с

⁴⁴¹ Одитни доказателства №№ 200 - 209 и 211

⁴⁴² Одитно доказателство № 212

⁴⁴³ Одитни доказателства №№ 212

чл. 96 от НРПУРОИ. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от всичките членове и спечелилия участник. Въз основа на протоколите за резултатите от проведените търгове, със заповеди на кмета на общината са определени купувачите. След влизането в сила на заповедите на кмета на общината за определяне на купувачи са сключен писмени договори. Договорите са сключени след заплащането на достигнатите на търга цени на имотите, определените разноски и дължимите данъци и такси и са вписани в СВп, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

6.2.2. Съгласно чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в Раздел 11 "Забележки" следва да се вписват всички съществени обстоятелства, касаещи статута на имота, предприетите по отношение на него действия на управление и разпореждане.

При извършената проверка е установено, че за сключения договор за учредяване право на строеж върху имот - общинска собственост след проведен публичен търг, вписването на разпоредителната сделка в раздел 11 "Забележки" на АОС не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината, което е в несъответствие с чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁴⁴

Учредяването на право на строеж върху имот - частна общинска собственост след провеждане на публичен търг е осъществено в съответствие с правната рамка с изключение на неутвърждаването на вписването на разпоредителната сделка в раздел 11 "Забележки" на АОС.

6.3. Продажба на общински жилища след провеждане на публичен търг

Публичният търг за продажба на жилищен имот – общинска собственост е проведен въз основа на Решение № 72 от 20.04.2022 г. на общинския съвет и Заповеди № РД-19-368 от 11.09.2023 г. на кмета на общината⁴⁴⁵.

6.3.1. Съгласно чл. 47 от ЗОС, общинските жилища, предназначени за продажба следва да се продават след решение на общинския съвет на правоимащи по Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове, на лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на глава трета от ЗОС, както и на други лица, отговарящи на условията за закупуване на общински жилища, определени в наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС.

След проведен публичен търг, открит със Заповед № РД-19-368 от 11.09.2023 г. на кмета на общината е продаден имот - общинска собственост, на стойност 10 910 лв. Имотът представлява апартамент в жилищна сграда. Видно от приложения АОС и изготвената пазарна оценка имотът е посочен/описан като апартамент в многофамилна жилищна сграда⁴⁴⁶. Сключеният договор на 27.10.2023 г. е наименуван като „Договор за продажба на общински жилищен имот“.

Общинските жилища са имоти - частна общинска собственост със специален статут. За същите е установен специфичен законов режим за разпореждане съобразно специалните правила на ЗОС. В приложимата редакция към одитирания период и към настоящия момент, ЗОС не предвижда изрична възможност общинските жилища, предназначени за продажба да могат да се продават чрез търг на други физически или юридически лица, различни от правоимащите по чл. 47, ал. 1, т. 1 - т. 3 от ЗОС. От Общинския съвет – Момчилград е прието решение⁴⁴⁷, от кмета на общината е издадена заповед за продажба⁴⁴⁸ и е сключен договор за продажба на общински жилищен имот⁴⁴⁹, представляващи действия на разпореждане с общинско жилище, в нарушение на изискванията на чл. 47 от ЗОС⁴⁵⁰.

⁴⁴⁴ Одитни доказателства №№ 212 и 213

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 214

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 214

⁴⁴⁷ Решение № 72 от 20.04.2022 г.

⁴⁴⁸ Заповед № РД-02-398 от 04.10.2023 г.

⁴⁴⁹ Договор от 27.10.2023 г., вписан под № 3399 от 31.10.2023 г. в СВ

⁴⁵⁰ Одитни доказателства №№ 214 и 215

Причината за установеното нарушение са незаконосъобразните текстове по чл. 46 от Наредбата за общинските жилища (описано в Част трета, Раздел III, констатацията по т. 1.2.5. от доклада).

6.3.2. Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС, разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост следва да се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите и на вещните права се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3, освен ако в закон е предвидено друго.

Валидността на пазарните оценки е шест месеца, считано от деня на изготвянето им от независим лицензиран оценител. Пазарната оценка на общинския жилищен имот е от м. февруари 2023 г. и е със срок на валидност до м. август 2023 г. При извършената разпоредителна сделка, пазарната оценка е с изтекъл срок на валидност: заповедта за откриване на търга е издадена на 11.09.2023 г., заповедта за определяне на купувач е издадена на 04.10.2023 г., договорът за продажба на имота е сключен на 27.10.2023 г.

При издаването на заповедите от 11.09.2023 г. и 04.10.2023 г. на кмета на общината и при сключването на договора, пазарната оценка е с изтекъл срок на валидност. От кмета на общината не е възложено на лицензиран оценител извършването на нова пазарна оценка и не е внесено предложение в общинския съвет за определяне на нова пазарна цена на имота, обект на разпоредителната сделка. По този начин общинският съвет е лишен от възможността за определяне на актуална пазарна цена.

Нарушен е чл. 8, ал. 2 от ЗОС във връзка чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Използването на „пазарни“ оценки, чийто срок на валидност е изтекъл е равно/еднозначно на липсата на пазарни оценки, които да отразяват реалното/текущото състояние към момента на изготвянето им⁴⁵¹.

6.3.3. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация следва да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на кметството се извършва от кмета на общината.

Със Заповед № 396 от 03.10.2023 г. на кмета на общината е назначена комисия, която да проведе търга с тайно наддаване за продажба на общински жилищен имот на територията на кметство в общината. В състава на комисията не е включен кметът на кметството в с. Синделци или определен от него служител.

Нарушен е чл. 8, ал. 7 от ЗОС, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства⁴⁵². В резултат на това проведения търг и сключения договор са в нарушение на правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС.

Причината за установеното при одита нарушение е, че в процеса не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете, свързани с тяхното проявление.

6.3.4. Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗОС, върху акта за общинска собственост на имот, който е престанал да бъде собственост на общината, следва да се отбелязва, че е отписан и се посочва основанието за отписването му от актовете книги за общинска. Съгласно чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. в Раздел 11 "Забележки" следва да се вписват всички съществени обстоятелства, касаещи статута на имота, предприетите по отношение на него действия на управление и разпореждане.

При извършената проверка е установено, че за сключения договор за продажба на общинско жилище след проведен публичен търг, вписването на разпоредителната сделка в

⁴⁵¹ Одитни доказателства №№ 214 и 216

⁴⁵² Одитни доказателства №№ 214 и 217

раздел 11 "Забележки" на АОС не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината, което е в несъответствие с чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁵³

Разпореждането с жилищен имот – общинска собственост след провеждането на публичен търг/конкурс е осъществено в несъответствие с правната рамка.

6.4. При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при разпореждането с имоти - общинска собственост чрез търг, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия⁴⁵⁴.

Писмено въведените контролни дейности: съгласуване за законосъобразност от юрист на тръжната документация при разпореждане с имоти – общинска собственост; съгласуване за законосъобразност от юрист на договора за разпореждане с имот – общинска собственост; системата на двоен подпис при сключване на договор за разпореждане с имот – общинска собственост, са прилагани и документирани с полагането на подписи, в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС, чл. 17, ал. 2 от СФУК и ВППУРИВ.

Към досиетата на извършените сделки са приложени контролни листове, с които е документирано осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност върху тръжната документация преди откриването на тръжните процедури и преди сключването на договорите за разпореждане, изготвени и подписани от отговорното за осъществяването на предварителния контрол длъжностно лице – ресорния заместник - кмет.

Въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период и са документирани в съответствие с определения в организацията ред.

По отношение на констатираните нарушения/несъответствия с правната рамка не са въведени достатъчни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете, свързани с дейността.

7. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са извършени 11 бр. разпоредителни сделки без провеждането на публичен търг или конкурс⁴⁵⁵: три договора за продажба на общински жилища; три договора за продажба на имот - общинска собственост на лица, които са определени в закон (чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ), по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС; един договор за прекратяване на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица, по реда на чл. 36 от ЗОС; един договор за учредяване на възмездно и безвъзмездно право на строеж върху имот - общинска собственост, по реда на чл. 37, ал. 4 от ЗОС; три договора за учредяване на право на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост, по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС;

При одита са проверени всички сделки за разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждането на публичен търг или конкурс.

7.1. Продажба на общински жилища

При одита са проверени всички 3 бр. разпоредителни сделки с общински жилища (2023 г.)⁴⁵⁶.

Съгласно чл. 47, ал. 3 от ЗОС, условията и редът за продажба на общински жилища следва да се определят от общинския съвет в наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС. В Глава трета от Наредбата за общинските жилища е определен редът за продажба на общински жилища,

⁴⁵³ Одитни доказателства №№ 214 и 218

⁴⁵⁴ Одитни доказателства №№ 200 - 209, 212, 214

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 219

⁴⁵⁶ Одитни доказателства №№ 220, 221, 222

кръгът от лица, които имат право да закупят общинско жилище и условията, на които трябва да отговарят.

7.1.1. При извършената проверка е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка⁴⁵⁷:

а) жилищните имоти⁴⁵⁸, с които са извършени разпоредителните сделки⁴⁵⁹ са включена в годишната програма за придобиване, управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

б) купувачите са правоимащи лица - наематели, настанени по административен ред в общински жилища, в съответствие с изискванията на чл. 40, т. 3 от Наредбата за общинските жилища. От лицата са подадени заявления до кмета на общината за закупуване на общинските жилища, като са приложени декларации, в съответствие с реда, определен в чл. 43 от Наредбата за общинските жилища;

в) въз основа на изготвени експертни и данъчни оценки за имотите, от общинския съвет е прието решение за продажба на жилищните имоти в съответствие с чл. 47, ал. 1, т. 3 от ЗОС и чл. 45, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища. С решението на общинския съвет са определени имотите за продажба, одобрени са пазарните оценки, които са по-високи от данъчните оценки и е упълномощен кметът на общината да сключи договори, в съответствие с чл. 47, ал. 2, предложение второ от ЗОС;

г) договорите за продажба на имотите са сключени след плащането на дължимите суми от купувачите в съответствие с чл. 45, ал. 4 от Наредбата за общинските жилища. Договорите са вписани в СВп, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 4, б. „е“ от ПВп и чл. 45, ал. 4 от Наредбата за общинските жилища;

д) жилищните имоти - общинска собственост, предмет на продажба са предадени от продавача на купувачите с приемо-предавателни протоколи, в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

е) извършените продажби са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост на общината, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС, с изключение на един случай (*посочено по-долу в констатацията по 7.1.3*). Промените са вписани в АОС на имотите, като в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е посочено основанието за отписването от актовете книги за общинска собственост.

7.1.2. При всички проверени сделки за продажба на общински жилища, заповедите на кмета на общината⁴⁶⁰ за определяне на купувач, са съобщени след определения тридневен срок, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК⁴⁶¹.

При извършената проверка е установено, че всички⁴⁶² проверени договори за продажба на общински жилища, на обща стойност 34 300 лв., са сключени преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила⁴⁶³, описани в следващата таблица:

⁴⁵⁷ Одитни доказателства №№ 220, 221, 222

⁴⁵⁸ АЧОС № 3784 от 10.03.2022 г., АЧОС № 3785 от 10.03.2022 г., АЧОС № 3786 от 10.03.2022 г.

⁴⁵⁹ Договор от 08.12.2023 г., вписан под № 4086 от 12.12.2023 г., Договор от 27.11.2023 г., вписан под № 3821 от 27.11.2023 г., Договор от 27.11.2023 г., вписан под № 3822 от 27.11.2023 г.

⁴⁶⁰ Заповед № РД-19-451 от 15.11.2023 г., Заповед № РД-19-452 от 15.11.2023 г., Заповед № РД-19-453 от 15.11.2023 г.

⁴⁶¹ Одитно доказателство №№ 220, 221, 222 и 223

⁴⁶² Одитно доказателство № 220, 221 и 222

⁴⁶³ Одитно доказателство №№ 220, 221, 222 и 223

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	№ РД-19-451 от 15.11.2023 г.	05.12.2023 г.	20.12.2023 г.	08.12.2023 г., вписан под № 4086 от 12.12.2023 г.	11 500
2.	№ РД-19-452 от 15.11.2023 г.	23.11.2023 г.	08.12.2023 г.	27.11.2023 г., вписан под № 3821 от 27.11.2023 г.	11 300
3.	№ РД-19-453 от 15.11.2023 г.	23.11.2023 г.	08.12.2023 г.	27.11.2023 г., вписан под № 3822 от 27.11.2023 г.	11 500
4.	ВСИЧКО:				34 300 лв.

Договорите са сключени преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. В резултат, правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но не влязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

В резултат на това в нарушение на правната рамка по АПК и ЗОС са сключени договори за продажба на общински жилища, на обща стойност 34 300 лв.

Причините за нарушението са липсата на писмено въведени правила/процедури по спазването на сроковете по АПК и проформа/ привидно осъществяване на контрол за законосъобразност преди сключването на договорите от юрист.

7.1.3. Съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината следва да се създава и поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост. В регистъра се вписват данни за имотите според акта за собственост, по видове разпоредителни сделки.

Сключения договор от 08.12.2023 г. за извършена разпоредителна сделка⁴⁶⁴ за продажба на общинско жилище не е вписан в публичния регистър на разпоредителните сделки, в несъответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС⁴⁶⁵.

Продажбите на жилищни имоти – общинска собственост са извършени в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

7.2. Продажба на имот - общинска собственост на лица, които са определени в закон по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗУТ, чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са сключени три бр. договори (2023 г.) за продажба на имоти - общинска собственост на лице, което е определено в закон по реда на чл. 35, ал. 4 от ЗОС, като всички сделки са проверени при одита⁴⁶⁶.

⁴⁶⁴ Договор от 08.12.2023 г., вписан под № 4086 от 12.12.2023 г. в СВп

⁴⁶⁵ Одитно доказателство №№ 220 и 224

⁴⁶⁶ Одитни доказателства №№ 225 - 227

Сделките са реализирани на основание чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, като продажбата на имот – общинска собственост е извършена без търг или конкурс, когато лицата, на които може да се извърши продажба, са определени в закон.

В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, цените на имотите са определени от общинския съвет на база изготвена пазарна оценка от оценител на имоти, която е по-висока от данъчната оценка. Имотите са продадени по определената от общинския съвет цена.

След плащане на определената цена и представяне на платежните документи, от кмета на общината са сключени писмени договори за продажба на имотите с правоимащото лице.

7.2.1. Съгласно чл. 15, ал. 3 от ЗОС, границите на урегулирани поземлени имоти могат да се променят с план за регулация само със съгласието на собствениците им, изразено със заявление и предварителен договор за прехвърляне на собственост с нотариално заверени подписи. Съгласно чл. 15, ал. 5 от ЗОС, когато с план за регулация се променят граници на урегулирани поземлени имоти - общинска собственост, договорът по ал. 3 следва да се сключва по пазарни цени от кмета на общината в писмена форма.

Съгласно чл. 52, ал. 1 от НРПУРОИ, предварителният и окончателният договор по чл. 15, ал. 5 и чл. 17, ал. 5 от ЗУТ, следва да се сключват по пазарни цени от кмета на общината.

При всички проверени сделки за разпореждане с имоти – общинска собственост, по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС не са сключени предварителни договори за продажба, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 и 5 от ЗОС и чл. 52, ал. 1 от НРПУРОИ.

За резултатите от проведената процедура са сключени окончателни договори за прехвърляне правото на собственост⁴⁶⁷.

7.2.2. При извършената проверка е установено, че всички⁴⁶⁸ договори за разпореждане с имоти – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, на обща стойност 1 850 лв. са сключени преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила⁴⁶⁹, описани в следващата таблица:

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	№ РД – 12 -292 от 19.07.2023 г.	20.07.2023 г.	04.08.2023 г.	26.07.2023 г., вписан под вх. рег. № 2097 от 27.07.2023 г.	740
2.	№ РД – 12 -294 от 19.07.2023 г.	20.07.2023 г.	04.08.2023 г.	26.07.2023 г., вписан под вх. рег. № 2098 от 27.07.2023 г.	240
3.	№ РД – 12 -293 от 19.07.2023 г.	20.07.2023 г.	04.08.2023 г.	26.07.2023 г., вписан под вх. рег. № 2099 от 27.07.2023 г.	870
4.	ВСИЧКО:				1 850 лв.

Договорите са сключени преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, поради което те са сключени незаконосъобразно.

Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. В резултат, правоотношенията, които възникват въз

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 225 - 228

⁴⁶⁸ Договор от 26.07.2023 г., вписан под вх. рег. № 2097 от 27.07.2023 г. в СВ, Договор от 26.07.2023 г., вписан под вх. рег. № 2098 от 27.07.2023 г. в СВ, Договор от 26.07.2023 г., вписан под вх. рег. № 2099 от 27.07.2023 г. в СВ;

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 225 - 227 и 229

основа на издаден, но не влязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му⁴⁷⁰.

В резултат на това незаконосъобразно са сключени договори за разпореждане с имоти - общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, на обща стойност 1 850 лв.

Причините за нарушението са липсата на писмено въведени правила/процедури по спазването на сроковете по АПК и формално осъществяване от юрист на контрол за законосъобразност преди сключването на договорите.

7.2.3. Съгласно чл. 52, ал. 6 от НРПУРОИ, окончателният договор следва да се сключва в срок от един месец след влизане в сила на изменението на подробния Устройствен план. След изтичане на този срок, общината може да иска сключване на окончателен договор по съдебен ред, както и обезщетение в размер на законната лихва върху дължимите суми за периода на забава.

При всички проверени сделки за продажба на имоти - общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, договорите са сключени след определения в НРПУРОИ срок, както следва:

№ по ред	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията
1	2	3
1.	15.03.2023 г.	26.07.2023 г., вписан под № 2097 от 27.07.2023 г.
2.	15.03.2023 г.	26.07.2023 г., вписан под № 2098 от 27.07.2023 г.
3.	15.03.2023 г.	26.07.2023 г., вписан под № 2099 от 27.07.2023 г.

Окончателните договори не са сключени в срок от един месец след влизане в сила на заповедта на кмета на общината за одобряване на подробния устройствен план, в несъответствие с разпоредбите на чл. 52, ал. 6 от НРПУРОИ⁴⁷¹.

Продажбата на имоти - общинска собственост на лица, определени в закон по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС е извършена в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

7.3. Прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица

През 2023 г. е извършена една сделка за прекратяване на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица, която е проверена при одита⁴⁷².

Сделката е извършена по инициатива на съсобствениците, като е подадено заявление до кмета на общината за прекратяване на съсобствеността, чрез продажба на частта на общината от съсобствения имот. Имотите, върху които е прекратена съсобствеността, са частна общинска собственост и за извършеното разпореждане с тях е взето решение на общинския съвет, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС.

В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, цените на имотите са определени от общинския съвет на база изготвени пазарни оценки от оценители на имоти, които са по-висока от данъчните оценки. Имотите са продадени по определените от общинския съвет цени.

⁴⁷⁰ Одитно доказателство № 225 - 227 и 229

⁴⁷¹ Одитно доказателство № 225 - 227 и 230

⁴⁷² Одитни доказателства № 231

От кмета на общината са издадени заповеди за прекратяване на съсобствеността по цени, определени от общинския съвет. След изпълнение на дължимите престации са сключени договори с купувачите, в съответствие с чл. 36, ал. 2 от ЗОС.

7.3.1. При одита е установено, че договор от 24.08.2023 г.⁴⁷³ за разпореждане с имоти – общинска собственост по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС, на стойност 300 лв. е сключен преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила⁴⁷⁴.

Заповед РД-19-133 от 21.04.2022 г. за определяне на купувач е съобщена на 22.08.2023 г. и влиза в сила на 05.09.2023 г., а договорът за разпореждане е сключен на 24.08.2023 г.

Договорът е сключен преди да са изтекли сроковете за оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, поради което той е сключен незаконосъобразно.

Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. В резултат, правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но не влязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му⁴⁷⁵. В резултат на това незаконосъобразно е сключен договор за разпореждане с имоти - общинска собственост по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС, на обща стойност 300 лв.

При проверената сделка за разпореждане с имоти - общинска собственост по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС, заповедта на кмета на общината⁴⁷⁶ за определяне на купувач е съобщена след определения тридневен срок, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК⁴⁷⁷.

Причините за нарушението са липсата на писмено въведени правила/процедури по спазването на сроковете по АПК и формално осъществяване от юрист на контрол за законосъобразност преди сключването на договорите.

7.3.2. Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС, разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите и на вещните права се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3, освен ако в закон е предвидено друго.

Валидността на пазарните оценки е шест месеца, считано от деня на изготвянето им от независим лицензиран оценител.

При Договор от 24.08.2023 г., вписан под № 2484 от 25.08.2023 г. за разпореждане с имоти – общинска собственост по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС, пазарната оценка е с изтекъл срок на валидност. Пазарната оценка на имота е от м. март 2022 г. и е със срок на валидност до м. септември 2022 г., а окончателния договор за продажба е сключен на 24.08.2023 г.

От кмета на общината не е възложено на лицензирани оценители извършването на нови пазарни оценки и не е внесено предложение в общинския съвет за определяне на нови пазарни оценки на имотите, обект на разпоредителните сделки. По този начин общинският съвет е лишен от възможността за определяне на актуална пазарна цена.

Нарушен е чл. 8, ал. 2 от ЗОС във връзка чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Използването на „пазарни“ оценки, чийто срок на валидност е изтекъл е равно/еднозначно на липсата на пазарни оценки, които да отразяват реалното/текущото състояние към момента на изготвянето им⁴⁷⁸.

Прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, физически лица или юридически лица е извършено в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

⁴⁷³ Договор от 24.08.2023 г., вписан под № 2484 от 25.08.2023 г. в СВ

⁴⁷⁴ Одитни доказателства №№ 231 и 232

⁴⁷⁵ Одитни доказателства №№ 231 и 232

⁴⁷⁶ Заповед РД-19-133 от 21.04.2022 г.

⁴⁷⁷ Одитни доказателства №№ 231 и 232

⁴⁷⁸ Одитни доказателства №№ 231 и 233

7.4. Учредяване на право на строеж без търг или конкурс

През 2023 г. е сключен договор за учредяване право на строеж на лица, когато това е предвидено в закон - чл. 62, ал. 2 от Закона за енергетиката, който е проверен при одита⁴⁷⁹.

Разпоредителната сделка е реализирана на основание чл. 37, ал. 4, т. 4 от ЗОС, като е учредено право на строеж без търг или конкурс на лица, когато това е предвидено в закон, във връзка с чл. 62, ал. 2 от Закона за енергетиката – за изграждане на енергиен обект (трафопост).

В съответствие с изискванията на чл. 37, ал. 4 от ЗОС, правото на строеж е учредено без търг или конкурс след решение на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците.

В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, цената на вещното право е определена от общинския съвет на база изготвена пазарна оценка от оценител на имоти, която е по-висока от данъчната оценка. Разпоредителната сделка е реализирана на определената от общинския съвет цена.

Въз основа на решението на общинския съвет, от кмета на общината е издадена заповед за учредяване право на строеж и след изпълнение на дължимите престации е сключени писмени договор.

7.4.1. Заповед № РД-19-442 от 02.12.2022 г. на кмета на общината за учредяване на право на строеж е съобщена на 10.01.2023 г., след изтичане на определения тридневен срок, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК.

Заповедта за учредяване на право на строеж, влиза в сила на 25.01.2023 г. Договорът за учредяване на право на строеж е сключен на 19.01.2023 г., преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила⁴⁸⁰.

Провереният договор за учредяване на право на строеж, на стойност 3 700 лв., е сключен незаконосъобразно, преди да са изтекъл срока за обжалването и съответно влизането в сила на издадената заповед за учредяване на право на строеж. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. В резултат, сделката за учредяване на право на строеж е извършена незаконосъобразно преди да са изтекли императивно определените срокове за влизането в сила на заповедта на кмета на общината за учредяване на право на строеж⁴⁸¹.

7.4.2. Съгласно чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., фактическото предаване на имот - общинска собственост, следва да се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (приложение № 6).

През одитирания период имота, върху който е учредено право на строеж без търг или конкурс по реда на чл. 37, ал. 4, т. 4 от ЗОС не е предаден от общината и съответно не е приет от суперфициара с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с изискванията на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁸²

Учредяването на право на строеж без търг или конкурс на лица, когато това е предвидено в закон, по реда на чл. 37, ал. 4, т. 2 от ЗОС е извършено в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

7.5. Право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост

През одитирания период са сключени три договора за учредяване на право надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска

⁴⁷⁹ Одитни доказателство № 234

⁴⁸⁰ Одитни доказателство № 234

⁴⁸¹ Одитни доказателство №№ 234 и 235

⁴⁸² Одитно доказателство №№ 234 и 236

собственост (2022 г. – два бр. и 2023 г. – един бр.), които са проверени при одита⁴⁸³.

Разпоредителните сделки са реализирани на основание чл. 38, ал. 2 от ЗОС, като е учредено право на пристрояване на сгради, построени върху имоти – частна общинска собственост, без търг или конкурс на собственика на сградата. Сделките са извършени по инициатива на собствениците на сградите, като са подадени заявления до кмета на общината за учредяване на вещното право.

В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, цената на вещното право е определена от общинския съвет на база изготвени пазарни оценки от оценители на имоти, които са по-високи от данъчните оценки. Разпоредителните сделки са реализирани на определените от общинския съвет цени.

Въз основа на приетите от общинския съвет решения, от кмета на общината са издадени заповеди за учредяване право на пристрояване. След изпълнение на дължимите престации са сключени писмени договори.

7.5.1. Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС, разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти – общинска собственост следва да се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите и на вещните права се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3, освен ако в закон е предвидено друго.

Валидността на пазарните оценки е шест месеца, считано от деня на изготвянето им от независим лицензиран оценител.

При една⁴⁸⁴ от проверените сделки за разпореждане с имоти – общинска собственост по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС, пазарната оценка на имота е от м. март 2023 г. и е със срок на валидност до м. август 2023 г., а окончателния договор за продажба е сключен на 23.10.2023 г. след изтичане на срока на валидност.

От кмета на общината не е възложено на лицензирани оценители извършването на нова пазарна оценка и не е внесено предложение в общинския съвет за определяне на нова пазарна оценка на имотите, обект на разпоредителната сделка. По този начин общинският съвет е лишен от възможността за определяне на актуална пазарна цена.

Нарушен е чл. 8, ал. 2 от ЗОС във връзка чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Използването на „пазарни“ оценки, чийто срок на валидност е изтекъл е равно/еднозначно на липсата на пазарни оценки, които да отразяват реалното/текущото състояние към момента на изготвянето им⁴⁸⁵.

7.5.2. При всички проверени сделки за разпореждане с имоти – общинска собственост по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС, Заповеди № РД-19-136 от 21.04.2022 г., № РД-19-210 от 20.06.2022 г. и № РД-19-164 от 25.04.2023 г. на кмета на общината за определяне на купувач, са съобщени след определения тридневен срок, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК⁴⁸⁶.

Всички проверени договори за разпореждане с имоти – общинска собственост по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС, на обща стойност 4 350 лв., са сключени преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила⁴⁸⁷, описани в следващата таблица:

⁴⁸³ Одитни доказателства №№ 237, 238 и 239

⁴⁸⁴ Договор от 23.10.2023 г., вписан с вх. рег. № 3326 от 25.10.2023 г. в СВ

⁴⁸⁵ Одитно доказателство № 233 и 239

⁴⁸⁶ Одитно доказателство №№ 237 – 240

⁴⁸⁷ Одитно доказателство №№ 237 – 240

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1.	№ РД-19 - 136 от 21.04.2022 г.	12.05.2022 г.	27.05.2022 г.	17.05.2022 г., вписан под № 1100 от 18.05.2022 г.	3200
2.	№ РД-19-210 от 20.06.2022 г.	04.08.2022 г.	19.08.2022 г.	15.08.2022 г., вписан под № 1999 от 22.08.2022 г.	850
3.	№ РД-19-164 от 25.04.2023 г.	16.10. 2023 г.	31.10.2023 г.	23.10.2023 г., вписан под № 3326 от 25.10.2023 г.	300
4.	ВСИЧКО:				4 350 лв.

Договорите са сключени преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, поради което те са сключени незаконосъобразно.

Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. В резултат, правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но не влязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му⁴⁸⁸. В резултат на това незаконосъобразно са сключени договори за разпореждане с имоти - общинска собственост по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС, на обща стойност 4 350 лв.

Причините за нарушението са липсата на писмено въведени правила/процедури по спазването на сроковете по АПК и формалното осъществяване от юрист на контрол за законосъобразност преди сключването на договорите.

7.5.3. През одитирания период всички имоти, върху които е учредено право на надстрояване по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС не са предадени от общината и съответно не са приети от суперфициара с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с изискванията на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁸⁹

Правото на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост е извършено в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

7.6. Вписване на разпоредителните сделки

През одитирания период всички договори за разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждането на публичен търг са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12. 2009 г.⁴⁹⁰

През одитирания период при всички⁴⁹¹ договори за продажба на нежилищни имоти - общинска собственост и всички договори за учредяване на вещни права върху имоти - общинска собственост, сключени без провеждането на публичен търг отразяването в АОС

⁴⁸⁸ Одитно доказателство №№ 237 - 240

⁴⁸⁹ Одитно доказателство №№ 236 - 239

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 241

⁴⁹¹ Одитни доказателства №№ 220 - 222, 225 - 227, 231, 234 и 239

не е утвърдено от органа утвърдил акта, а две⁴⁹² от сделките за учредяване на право на пристрояване в имоти - общинска собственост по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС не са отразени в раздел „Забележки“ на АОС, в несъответствие с чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12. 2009 г.⁴⁹³.

Причината за установените при одита несъответствия е, че в процеса писмено не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете, свързани с тяхното проявление.

Разпореждането с имоти – общинска собственост без провеждането на публичен търг/конкурс е осъществено в частично съответствие с правната рамка.

7.7. При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при разпореждането с имоти - общинска собственост без търг, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия. При проверката е установено:

Писмено въведените контролни дейности при разпореждането със имоти - общинска собственост⁴⁹⁴: съгласуване за законосъобразност от юрист на заповедта за разпореждане с имоти – общинска собственост; съгласуване за законосъобразност от юрист на договора за разпореждане с имот – общинска собственост; системата на двоен подпис при сключване на договор за разпореждане с имот – общинска собственост, са прилагани и документирани с полагането на подписи, в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС, чл. 17, ал. 2 от СФУК и ВППУРИВ.

Към досиетата на извършените сделки са приложени контролни листове за извършен предварителен контрол за законосъобразност преди издаване на заповедта и преди сключването на договорите за разпореждане, изготвени и подписани от отговорното за осъществяването на предварителния контрол длъжностно лице – ресорния заместник- кмет на общината.

Въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период и са документирани в съответствие с определения в организацията ред. По отношение на констатираните нарушения/несъответствия с правната рамка не са въведени достатъчни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете, свързани с тяхното проявление.

8. Отписване на имотите, обект на разпоредителни сделки от регистрите, в т.ч. от счетоводните регистри

Критерии за оценка на съответствието са ЗОС, Закона за счетоводството, Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и заповедите на кмета на общината.

8.1. През одитирания период в АОС на имотите, с които са извършени разпоредителни сделки – продажби (23 бр.), т.е. същите са престанали да бъдат собственост на общината е отбелязано, че са отписани, като е посочено и основаниято за отписването им от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 62, ал. 3 от ЗОС⁴⁹⁵. Вписването на разпоредителните сделки в АОС не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината *(описано в Част трета, Глава първа, Раздел III, констатациите по т. 6.1.3., т. 6.2.2. и т. 6.3.4. и т. 7.6. от доклада)*.

През одитирания период всички договори за разпореждане с имоти - общинска собственост са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12. 2009 г.⁴⁹⁶.

8.2. В общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с изискването на чл. 41, ал. 4 от

⁴⁹² Одитни доказателства №№ 237 и 238

⁴⁹³ Одитно доказателство № 242

⁴⁹⁴ Одитни доказателства №№ 220 - 222, 225 - 227, 231, 234 и 237 - 239

⁴⁹⁵ Одитни доказателства №№ 200 - 209, 214, 220 – 222, 225 – 227, 231

⁴⁹⁶ Одитно доказателство № 149 и 241

ЗОС⁴⁹⁷. Извършените през одитирания период разпоредителни сделки са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, с изключение на една сделка (описано в Част трета, Глава първа, Раздел III, констатацията по т. 7.1.3. от доклада).

8.3. Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, позициите, които се представят във финансовите отчети, следва да се признават и оценяват в съответствие с принципа „начисляване“ – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

В съответствие с тези изисквания, имотите, които са продадени през одитирания период са отписани своевременно от счетоводните регистри, като сделките са отразени във финансовия отчет на общината за периода, през който са извършени⁴⁹⁸.

Отписване на имотите, обект на разпоредителни сделки от регистрите е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

9. Приходи по бюджета на общината от управление и разпореждане с имоти – общинска собственост

9.1. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. са предвидени приходи от наеми в размер 90 000 лв. от имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем⁴⁹⁹. Към 01.01.2022 г. просрочените вземания от наеми са 53 467 лв.⁵⁰⁰. По бюджета за 2022 г. планираните приходи от наеми на имущество са 350 216 лв.⁵⁰¹. Разликата между планираните приходи от наеми в годишната програма и в бюджета се дължи на това, че в първоначално приетата програма не са включени приходите от наеми на земеделски земи.

Към 31.12.2022 г. са събрани/реализирани приходи от наеми на имущество и земя в размер 384 035 лв. – 102 на сто спрямо уточнения план по бюджета на общината за 2022 г.⁵⁰². Към 31.12.2022 г. просрочени/несъбрани вземания от наеми са 59 356 лв.⁵⁰³. Съпоставката на данните показва увеличение на вземанията в края на годината, спрямо началото на годината, приблизително с 10 на сто.

В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г. са предвидени приходи от наеми в размер 95 000 лв. от имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем⁵⁰⁴. Към 01.01.2023 г. просрочените вземания от наеми са 59 356 лв.⁵⁰⁵. По бюджета за 2023 г. планираните приходи от наеми на имущество са 364 000 лв.⁵⁰⁶. Разликата между планираните приходи от наеми в годишната програма и в бюджета се дължи на това, че в първоначално приетата програма не са включени приходите от наеми на земеделски земи.

Към 31.12.2023 г. са събрани/реализирани приходи от наеми на имущество и земя в размер 374 183 лв. - 106 на сто спрямо уточнения план по бюджета на общината за 2023 г.⁵⁰⁷ Към 31.12.2023 г. просрочени/несъбрани вземания от наеми са 60 843 лв. или почти толкова, колкото са били в началото на годината⁵⁰⁸.

⁴⁹⁷ Одитно доказателство № 150

⁴⁹⁸ Одитно доказателство № 243

⁴⁹⁹ Одитно доказателство № 143

⁵⁰⁰ Одитно доказателство № 50

⁵⁰¹ Одитно доказателство № 48

⁵⁰² Одитно доказателство № 50

⁵⁰³ Одитно доказателство № 50

⁵⁰⁴ Одитно доказателство № 144

⁵⁰⁵ Одитно доказателство № 51

⁵⁰⁶ Одитно доказателство № 49

⁵⁰⁷ Одитно доказателство № 51

⁵⁰⁸ Одитно доказателство № 51

9.2. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. са предвидени приходи от разпореждане с имоти - общинска собственост в размер 290 000 лв. от имотите, които общината има намерение да предложи за продажба. По бюджета за 2022 г. планираните приходи от разпореждане с имоти са 167 759 лв.

Към 31.12.2022 г. са реализирани приходи от разпореждане с имоти - общинска собственост в размер 968 496 лв. - 184 на сто спрямо уточнения план по бюджета на общината за 2022 г.

В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г. са предвидени приходи от разпореждане с имоти - общинска собственост в размер 283 000 лв. от имотите, които общината има намерение да предложи за продажба. По бюджета за 2023 г. планираните приходи от разпореждане с имоти - общинска собственост са 339 442 лв.

Към 31.12.2023 г. са реализирани приходи от продажби в размер 506 388 лв. - 105 на сто спрямо уточнения план по бюджета на общината за 2023 г.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Подзаконовите актове на общинския съвет (НРПУРОИ, Наредбата за общинските жилища и Наредбата за земеделските земи) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

В нарушение на законовите изисквания, в структурата на общинската администрация не е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС.

Воденето на главния регистър за публичната общинска собственост и главния регистър за частната общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: сключени са договори за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост чрез публичен търг без да е налице решение на общинския съвет за отдаването им под наем; в състава на комисия за провеждане на търг за отдаване под наем имот - общинска собственост, който е на територията на кметство в общината, не е включен кмет на кметството или определен от него служител от кметството; отдадените под наем общински нежилищни имоти не са предадени на наемателите с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие; сключени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - публична общинска собственост не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост; договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - частна общинска собственост, сключени за срок по-дълъг от три години, не са вписани в главния регистър за частна общинска собственост.

Отдаване под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг/конкурс е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: заповедите на кмета на общината за откриване на процедурите по провеждане на търгове не съдържат ден и час за провеждане на повторен търг; тръжната документация не съдържа ден и час за провеждане на повторен търг и проект на договор за отдаване под наем; при проведените търгове стъпката за наддаване е определена от комисията; отдадените под наем общински имоти не са предадени на наемателите по определения ред с приемо-предавателни протоколи; заповедите на кмета на общината за определяне на наемател са приведени в изпълнение преди да са влезли в сила и незаконосъобразно са сключени договори за наем преди изтичането на сроковете за тяхното оспорване; не е извършена актуализация на наемната цена по сключени договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост след проведен търг с официалния инфлационен индекс на потребителските цени; при просрочване на плащания на наемни вноски по договори не са начислявани лихви за забава; не са прекратени наемните отношения поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системност и неплащане в срок.

Отдаването под наем на общински жилища е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: имотите предмет на отдаване под наем не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; в процедурата за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди от наемателите не са подавани декларации за семейно и имотно състояние; от кмета на общината не е назначена комисия за картотекиране; в договорите за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди не е определен срок на наемното правоотношение; не са представени писмени доказателства за съобщаването на заповед на кмета на общината за определяне на наемател и всички заповеди за определяне на наемател са приведени в изпълнение преди да са влезли в сила и незаконосъобразно всички договори за отдаване под наем на общински жилища са сключени преди изтичането на сроковете за тяхното оспорване; при отдаването под наем на ведомствено жилище от кандидата не е подадена декларация за удостоверяване на обстоятелствата; от кмета на общината не е назначена комисия, която да разгледа заявленията за настаняване във ведомствени жилища; не са прекратени наемните отношения, поради не плащането на наемната цена за повече от 3 месеца, въпреки че са възникнали основания за това.

Отдаването под наем на земеделски земи без провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс (паша, мери и ливади) е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: от членовете на комисиите не са подписани декларации, за свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи; преди сключване на договорите не са извършвани служебни проверки за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ; в договорите не е включена клауза за увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени.

Дейностите, свързани с разпореждането с имоти - общинска собственост са осъществени в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

При провеждането на публичен търг с явно наддаване за разпореждане с имот - общинска собственост, стъпката за наддаване без законово основание е определяна от комисията, а не в заповедта на кмета на общината за обявяване на търга; сключен е договор за продажба на общински жилищен имот чрез публичен търг, представляващи действия на разпореждане с общинско жилище, в нарушение на изискванията на чл. 47 от ЗОС; сключени са договори за разпореждане с имоти - общинска собственост въз основа на изтекли пазарни оценки; в нарушение на императивните изисквания на ЗОС, в състава на комисии за провеждане на търгове за разпореждане с имот - общинска собственост, които са на територията на кметство в общината, не са включени кмета на кметството или определен от него служител от кметство; заповеди на кмета на общината за определяне на купувачи на имоти - общинска собственост не са съобщени на заинтересованите страни в регламентирания тридневен срок от издаването им; незаконосъобразно са сключени договори за разпореждане с имоти - общинска собственост, преди заповедите за определяне на купувачите да са влезли в сила; сключени са окончателни договори за разпореждане с имоти - общинска собственост след изтичане на регламентирания едномесечен срок след влизане в сила на изменението на подробния устройствен план; договор за продажба на общинско жилище не е вписан в публичния регистър на разпоредителните сделки; при всички извършени през одитирания период разпоредителни сделки, вписването им в АОС не е утвърдено от органа, утвърдил актовете - кмета на общината; договори за разпореждане с имоти - общинска собственост не са отразени в АОС; имоти, предмет на разпоредителни сделки не са предадени от продавача и съответно не са приети от купувача с приемо-предавателен протокол.

Установените несъответствия с правната рамка в тази област, които са количествено измерими са в общ размер 71 158 лв. (сключени са договори за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост чрез публичен търг без да е налице

решение на общинския съвет за отдаването им под наем и в състава на комисията за провеждане на търга за отдаване под наем имотите, които са на територията на кметство в общината, не е включен кмет на кметството или определен от него служител от кметството – 10 560 лв.; незаконосъобразно сключени договори за отдаване под наем преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател – 5 087 лв.; несъбрани просрочени вземания от наеми – 87 лв.; несъбрани лихви по просрочени наеми – 14 лв.; незаконосъобразно е сключен договор за продажба на общински жилищен имот чрез публичен търг без правно основание, определен е незаконосъобразен състав на комисиите по провеждане на търга без включване на кмета на населеното място и въз основа на пазарни оценка с изтекъл срок на валидност – 10 910 лв.; сключени договори преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината за разпореждане с имотите – 44 500 лв.) и са съществени по стойност по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). За одитирания период СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Момчилград, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение:

1. Област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

Подзаконовите актове на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. В процеса по администриране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци не са въведени правила/процедури и е създаден риск за законосъобразното осъществяване на дейността на общината и за ефективността на вътрешния контрол в процеса.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти са осъществени в частично съответствие с правната рамка: наложена имуществена санкция без законово основание; не са наложени имуществени санкции при наличие на законово основание за това; наложена глоба с фиш без законово основание; неспазване на законовоопределения срок за определяне на облога за данък върху недвижимите имоти; неприлагане на утвърдения образец на данъчна декларация.

Дейностите, свързани с администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са осъществени в частично несъответствие с правната рамка: неправилно въведен размер на ставка за годишно облагане с такса за битови отпадъци в ПП за администриране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци „Матеус“ за услугата за сметосъбиране и сметоизвозване на нежилните имоти на физическите лица в с. Биволяне; неправилно въведена категория населено място в ПП за с. Прогрес; неспазване на законовоопределения срок за определяне на облога за такса за битови отпадъци при прехвърляне на собствеността на имота; неправомерно приложен размер на таксата според количеството на битовите отпадъци; в нарушение на ЗМДТ, имоти са освободени от такса за обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци, включително отчисления по чл. 60

и 64 от ЗУО, мониторинг и инвеститорски контрол; незаконосъобразно имоти са освободени от такса за битови отпадъци след законовоопределения срок.

Дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - публична и частна общинска собственост са осъществени в частично съответствие с правната рамка: за имоти частна общинска собственост подлежащи на деклариране, придобити преди и през одитирания период, за които са съставени АОС, от данъчно задълженото лице – Община Момчилград не са подадени данъчни декларации; за имоти публична общинска собственост подлежащи на деклариране, придобити преди и през одитирания период, за които са съставени АОС, от данъчно задълженото лице – общината не са подадени данъчни декларации; за всички имоти частна и публична общинска собственост, в т.ч. имоти отдадени под наем преди одитирания период, за които договорите са действащи през одитирания период и имоти отдадени под наем през одитирания период, таксата за битови отпадъци е платена от общината, същата не е възстановена по бюджета на общината и е дължима от наемателя на съответния имот; в договорите за наем на имоти общинска собственост, сключени преди одитирания период и действащи през одитирания период, както и в договорите, сключени през одитирания период, не са включени клаузи за плащане на такса за битови отпадъци от наемателите. При определянето на наемните цени таксата за битови отпадъци не е включена в наемната цена, същото е довело до неначислени по партидите на наемателите вземания от такса за битови отпадъци за отдадените под наем общински имоти и до края на одитирания период не са събрани.

Планирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и действия за събиране на просрочените вземанията е в частично съответствие с правната рамка: неопределен ред за събиране на просрочени задължения и непредприемане на всички законовоопределени действия; не са възлагани ревизии и проверки за установяване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци; изтекъл давностен срок и несъбрани публични общински вземания; начислени вземания за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци на заличен търговец.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 1 043 000 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК е лошо.

2. Област „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“

Дейностите, свързани с възлагането и изпълнението на обществени поръчки не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

ВПУЦОП не са актуализирани в съответствие с измененията на ЗОП и ППЗОП. Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Общината през 2022 г. и 2023 г. са в частично съответствие с изискванията на ВПУЦОП.

Възлагането на обществените поръчки е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: при процедура за обществена поръчка от възложителя не е определено в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора (до 5 на сто от стойността на договора) и гаранция обезпечаваща авансово предоставените средства (до размера на тези средства); при две процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание в обявлението за оповестяване откриването на поръчките и в указанията за подготовката на офертите и при една процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне от възложителя е поставено, като изискване към годност (правоспособност) за упражняването на професионална дейност, участниците в обществената поръчка да са вписани в ЦПРС към КСБ за строително-монтажните дейности, подлежащи на изпълнение представляващи „текущ ремонт на строеж“, което не е съобразено с предмета и сложността на обществените поръчки и ограничава участието на лица, вписани в регистъра само в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на позиция „Строителство“ от КИД-2008; при две

процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание в обявлението за оповестяване откриването на поръчките и в указанията за подготовката на офертите и при една процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне от възложителя е поставено, като изискване за икономическо и финансово състояние, участниците в обществената поръчка да имат застраховка „Професионална отговорност“ с обхват „строителство“ ограничаващо участието на лица, които могат да изпълнят предмета на обществената поръчка, но не притежават застраховка „Професионална отговорност в строителството“ с минимална застрахователна сума за съответната категория строежи; при три процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание в методиките за оценка на офертите за обществените поръчки са определени показатели с допълнителни надграждащи условия свързани с качествата на участниците да изпълнят поръчката, съставляващи критерий за подбор и в методиката за оценката на офертите за обществените поръчки възложителят е включил критерий за подбор като показател за оценка на офертите; при пет процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание проведени през 2023 г. е поставено изискване към участниците в процедурите за липса на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, което е неприложимо за конкретните процедури и се явява прекомерно спрямо участниците; при процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне мотивите на кмета на общината са неоснователни и решението на възложителя да приложи процедурата на пряко договаряне е довело до ограничаване на конкуренцията.

Изпълнението на обществените поръчки е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: без наличието на одобрени проекти и без да са издадени разрешения за строеж за обект с висока обществена значимост е извършвано незаконосъобразно строителство, в резултат на което извършения строеж е незаконен, като изложените мотиви за нарушението на правната рамка са напълно неприемливи; след сключването на договори не е изпращано задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници“; извършвани са плащания към изпълнител по договор след като е изпратено задължителното уведомление, но преди получаването на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащанията могат да бъдат извършени; гаранция за изпълнение по договор за обществена поръчка е освободена от възложителя чрез превеждането на сумата по банковата сметка на изпълнителя след представяне протокол за възстановяване на гаранция за изпълнение, подписан от тричленна комисия от общината, но без да има двустранно подписан протокол за регистрация; гаранция за изпълнение на договор, предоставена във формата на застраховка - застрахователна полица, издадена в полза на възложителя е освободена от кмета на общината чрез изпращане на оригинала на застрахователната полица, след изтичане на определения 30-дневен срок, или със закъснение от осем работни дни след договорения срок; при договор за обществена поръчка автомобилът е регистриран в КАТ, но няма двустранно подписан протокол за регистрация, в неизпълнение на клауза от договора.

При обществени поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, в методиката за комплексна оценка е заложен критерий за възлагане, който не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите на участниците; възложителят необосновано е ограничил участието на лица в седем обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП; гаранцията за изпълнение по един договор е освободена със закъснение; окончателно плащане не е извършено в договорения срок; обявления за приключване на два договора са изпратени в РОП, след определения в закона срок.

За всички проверени обществени поръчки са създадени досиета, които съдържат документите, свързани с процедурите по възлагането им, но не съдържат документите свързани с изпълнението на сключените договори.

Установените несъответствия с правната рамка в тази област, които са количествено измерими са в общ размер 409 813 лв. и са съществени по стойност по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта е лошо.

3. Област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Актовете на общинския съвет (НРПУРОИ, Наредба за общинските жилища и Наредба за земеделските земи) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

При отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост след провеждането на публичен търг е установено: сключени са договори за отдаване под наем на имоти – публична общинска собственост чрез публичен търг без да е налице решение на общинския съвет за отдаването им под наем; в състава на комисия за провеждане на търг за отдаване под наем на имот - общинска собственост, който е на територията на кметство в общината, не е включен кмет на кметството или определен от него служител от кметството; отдадените под наем общински нежилищни имоти не са предадени на наемателите с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие; сключени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - публична общинска собственост не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост; договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - частна общинска собственост, сключени за срок по-дълъг от три години, не са вписани в главния регистър за частна общинска собственост;

При отдаването под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг/конкурс е установено: заповедите на кмета на общината за откриване на процедурите по провеждане на търгове не съдържат ден и час за провеждане на повторен търг; тръжната документация не съдържа ден и час за провеждане на повторен търг и проект на договор за отдаване под наем; при проведените търгове стъпката за наддаване е определена от комисията; отдадените под наем общински имоти не са предадени на наемателите по определения ред с приемо-предавателни протоколи; заповедите на кмета на общината за определяне на наемател са приведени в изпълнение преди да са влезли в сила и незаконосъобразно са сключени договори за наем преди изтичането на сроковете за тяхното оспорване; не е извършена актуализация на наемната цена по сключени договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост след проведен търг с официалния инфлационен индекс на потребителските цени; при просрочване на плащания на наемни вноски по договори не са начислявани лихви за забава; не са прекратени наемните отношения поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системност и неплащане в срок.

При отдаването под наем на общински жилища е установено: имотите предмет на отдаване под наем не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; в процедурата за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди от наемателите не са подавани декларации за семейно и имотно състояние; от кмета на общината не е назначена комисия за картотекиране; в договорите за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди не е определен срок на наемното правоотношение; не са представени писмени доказателства за съобщаването на заповед на кмета на общината за определяне на наемател и всички заповеди за определяне на наемател са приведени в изпълнение преди да са влезли в сила и незаконосъобразно всички договори за отдаване под наем на общински жилища са сключени преди изтичането на сроковете за тяхното оспорване; при отдаването под наем на ведомствено жилище от

кандидата не е подадена декларация за удостоверяване на обстоятелствата; от кмета на общината не е назначена комисия, която да разгледа заявленията за настаняване във ведомствени жилища; не са прекратени наемните отношения, поради не плащането на наемната цена за повече от 3 месеца, въпреки че са възникнали основания за това.

При отдаването под наем на земеделски земи без провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс (пасища, мери и ливади) е установено: от членовете на комисиите не са подписани декларации, за свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи; преди сключване на договорите не са извършвани служебни проверки за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ; в договорите не е включена клауза за увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени.

В процеса по разпореждане с имоти - общинска собственост е установено: при провеждането на публичен търг с явно наддаване за разпореждане с имот – общинска собственост, стъпката за наддаване без законово основание е определяна от комисията, а не в заповедта на кмета на кмета на общината за обявяване на търга; сключен е договор за продажба на общински жилищен имот чрез публичен търг, представляващи действия на разпореждане с общинско жилище, в нарушение на изискванията на чл. 47 от ЗОС; сключени са договори за разпореждане с имоти – общинска собственост въз основа на изтекли пазарни оценки; в нарушение на императивните изисквания на ЗОС, в състава на комисии за провеждане на търгове за разпореждане с имот - общинска собственост, които са на територията на кметство в общината, не са включени кмета на кметството или определен от него служител от кметство; заповеди на кмета на общината за определяне на купувачи на имоти – общинска собственост не са съобщени на заинтересованите страни в регламентирания тридневен срок от издаването им; незаконосъобразно са сключени договори за разпореждане с имоти – общинска собственост, преди заповедите за определяне на купувачите да са влезли в сила; сключени са окончателни договори за разпореждане с имоти – общинска собственост след изтичане на регламентирания едномесечен срок след влизане в сила на изменението на подробния устройствен план; договор за продажба на общинско жилище не е вписан в публичния регистър на разпоредителните сделки; при всички извършени през одитирания период разпоредителни сделки, вписването им в АОС не е утвърдено от органа, утвърдил актовете – кмета на общината; договори за разпореждане с имоти - общинска собственост не са отразени в АОС; имоти, предмет на разпоредителни сделки не са предадени от продавача и съответно не са приети от купувача с приемо-предавателен протокол.

Установените несъответствия, които са количествено измерими са в общ размер 71 158 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При изпълнение на дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, СФУК не е достатъчно ефективна.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на кмета на Община Момчилград се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Момчилград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵⁰⁹

⁵⁰⁹ Част трета, Раздел I, т. 1.1.

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Момчилград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵¹⁰

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Момчилград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵¹¹

4. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем в общински жилища и разпореждане в Община Момчилград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵¹²

5. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд на Община Момчилград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵¹³

6. С вътрешен акт да се въведат процедури/правила като част от СФУК за работа и контрол, които да обхващат различните етапи в процеса по администрирането на местните данъци и такси, да се определи последователността от действията, разпределението на функциите между служителите, ангажирани в процеса; да се определят отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начинът на документиране⁵¹⁴.

7. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Момчилград за привеждането им в съответствие с правната рамка, във връзка с възлагането на обществените поръчки чрез Централизираната електронна платформа.⁵¹⁵

8. Да се извърши анализ и да се предприемат действия за получаването на информация от Службата по вписванията - гр. Момчилград за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти за одитирания период с цел попълването на базата данни за всички имоти/данъчно задължени лица по Закона за местните данъци и такси.⁵¹⁶

9. Да се анализира възможността и да се предприемат мерки за създаването в структурата на общинската администрация на звено за изпълнение на функциите и задачите по Закона за общинската собственост, с цел да се осигури законосъобразното осъществяване дейностите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост.⁵¹⁷

10. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси, възлагането и изпълнението на обществените поръчки,

⁵¹⁰ Част трета, Раздел I, т. 1.2.

⁵¹¹ Част Трета, Раздел III, т. 1.1.

⁵¹² Част Трета, Раздел III, т. 1.2.

⁵¹³ Част Трета, Раздел III, т. 1.3.

⁵¹⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.3.

⁵¹⁵ Част Трета, Раздел II, т. 2

⁵¹⁶ Част трета, Раздел I, т. 2.3.3.

⁵¹⁷ Част Трета, Раздел III, т. 1.6.

управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.⁵¹⁸

В резултат на извършения одит на Общинския съвет Момчилград се дават следните препоръки:

1. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Момчилград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵¹⁹

2. Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Момчилград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵²⁰

3. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Момчилград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵²¹

4. Да се актуализира Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем в общински жилища и разпореждане в Община Момчилград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵²²

5. Да се актуализира Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд на Община Момчилград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁵²³

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Момчилград. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено съгласие и не са постъпили писмени становища от тяхна страна.⁵²⁴

Настоящият проект на одитен доклад, ведно с приложенията към него, е изготвен в два еднообразни екземпляра по един за Община Момчилград и един за Сметната палата.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 246 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

⁵¹⁸ Част трета, Раздел I, Раздел II, т. 3, т. 4 и т. 5 и Раздел III

⁵¹⁹ Част трета, Раздел I, т. 1.1.

⁵²⁰ Част трета, Раздел I, т. 1.2.

⁵²¹ Част Трета, Раздел III, т. 1.1.

⁵²² Част Трета, Раздел III, т. 1.2.

⁵²³ Част Трета, Раздел III, т. 1.3.

⁵²⁴ Одитни доказателства №№ 244, 245 и 246

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 31.10.2026 г., кметът на Община Момчилград и председателят на Общински съвет - Момчилград 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 № 081 от 29.04.2026 г. на Сметната палата (Протокол № 17).

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500300624

№	Одитни доказателства	Брой стр.
I. Област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“		
1	Справка Изх. № 0404-127 от 27.08.2024 г. за отговорните длъжностни лица в Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
2	НОРМД, приета с Решение № 134 от 28.09.2018 г. на общинския съвет, последно изменена с Решение № 94 от 21.05.2020 г. на Административен съд - Кърджали	31
3	Констативен протокол № 4 от 27.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка на НОРМД	6
4	Отговори Изх. № 0404-120 от 15.08.2024 г. на началник отдел „Местни данъци и такси“ относно въпроси във връзка с НОРМД	5
5	НОАМТЦУ, приета с Решение № 23 от 17.12.2003 г., с последващи изменения и допълнения, относими за одитирания период с Решения №№ 22 от 27.01.2022 г.; 93 от 30.05.2022 г.	32
6	Констативен протокол № 1 от 21.08.2024 г. за съответствието на (НОАМТЦУ	2
7	УПОА и Заповед № РД-19-69 от 17.02.2020 на кмета на общината /На електронен носител/	2 файла
8	Длъжностни характеристики на служители /На електронен носител/	18 файла
9	Справка Изх. № 0404-110 от 08.08.2024 г. относно човешките ресурси, ангажирани с изпълнението на дейностите по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. в Община Момчилград	2
10	Заповед № РД-24-136 от 18.09.2013 г. на кмета на общината за определяне на служители, с права и задължения на органи по приходите /На електронен носител/	1 файл
11	Констативен протокол № 5 от 27.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка на вътрешните актове за администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	2
12	Решения №№ 16 от 31.01.2020 г., № 185 от 22.12.2022 г. и 22 от 29.11.2023 г. на общинския съвет за одобряване на структурата и числеността на общинската администрация, длъжностни и поименни разписания на общинската администрация /На електронен носител/	9 файла
13	Заповед № РД-19-360 от 03.09.2021 г. на кмета на общината и актуализирани вътрешни актове за въвеждане на СФУК /На електронен носител/	10 файла
14	Стратегия за управление на риска, утвърдена със Заповед № РД-19-360 от 03.09.2021 г. на кмета на общината и Вътрешни правила за управление на риска, утвърдени със Заповед № РД-19-478 от 30.12.2019 г. на кмета на общината /На електронен носител/	2 файла
15	Риск - регистри на Община Момчилград за 2022 г. и 2023 г. /На електронен носител/	2 файла
16	Договор № У-131 от 22.10.2012 г. с „Информационно обслужване“ АД, клон Кърджали /На електронен носител/	1 файл

17	Констативен протокол № 6 от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно функционалностите на ПП „Матеус“	2
18	Въведени промили в ПП за администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, активни потребители и срокове за плащане /На електронен носител/	4 файла
19	Справка Изх. № 0404-109 от 08.08.2024 г. относно предприети действия за събиране на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги в Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
20	Съобщения по чл. 19 от ЗМДТ /На електронен носител/	12 файла
21	Констативен протокол № 7 от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно съобщаването на данъчно задължените лица за дължимите от тях данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	1
22	Справка Изх. № 0404-108 от 08.08.2024 г. относно декларации/ служебна информация по ЗМДТ и действия по събиране на просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги на база информация от ПП	2
23	Досиета на 15 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ за 2022 г. /На електронен носител/	116 файла
24	Досиета на 15 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ за 2023 г. /На електронен носител/	139 файла
25	Констативен протокол № 8 от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно наложените глоби и имуществени санкции	2
26	Констативен протокол № 9 от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно предоставянето на необходимите данни за определяне на данъка на новопостроени сгради и/или самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж	1
27	Констативен протокол № 10 от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно уведомяване на общината за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти	1
28	Констативен протокол № 11 от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно въведените в ПП срокове за облагане при прехвърляне на собствеността на имота	2
29	Констативен протокол № 12 от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно подадените данъчни декларации по образец одобрен от министъра на финансите	1
30	Заповеди №№ РД-19-417 от 12.10.2021 г. и РД-19-359 от 07.10.2022 г. на кмета на общината за определяне границите на населените места и честотата на сметоизвозване за 2022 г. и 2023 г. /На електронен носител/	2 файла
31	Решения №№ 157 от 17.12.2021 г. и 182 от 22.12.2022 г. на Общинския съвет - Момчилград за определяне размера на таксата за битови отпадъци за 2022 г. и 2023 г.	6
32	Констативен протокол № 13 от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно въведените в ПП ставки за облагане с такса за битови отпадъци и категориите на населените места на територията на общината	1

33	Извлечения от ПП относно облагаема основа за нежилищни имоти на физически лица в с. Биволяне за 2022 г. и 2023 г. и въведените категории на населените места на територията на общината /На електронен носител/	3 файла
34	Констативен протокол № 14 от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно изчислението на таксата за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци в ПП	3
35	Обяснителна записка изх. № 0404-116 от 08.08.2024 г. на началник на отдел „Местни данъци и такси“ Приложения към отговори /На електронен носител/	3 стр. 10 файла
36	Констативен протокол № 15 от 27.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно изчислението на таксата за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци в ПП без подадена декларация	2
37	Констативен протокол № 16 от 27.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно изчисляване на таксата за битови отпадъци в ПП при освобождаване от сметосъбиране и сметоизвозване по чл. 71 от ЗМДТ	3
38	Досиета на 15 бр. декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ за 2022 г.	34 файла
39	Досиета на 15 бр. декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ за 2023 г.	23 файла
40	Констативен протокол № 3 от 22.08.2024 г. относно освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ.	1
41	Справка с № 23 за платени данък недвижими имоти и такса за битови отпадъци за имотите частна общинска собственост през 2022 г. и през 2023 г., изх. № 0404-73 от 31.07.2024 г.	9
42	Констативен протокол №2 от 01.08.2024 г. относно администриране на приходите от данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци за имоти – частна общинска собственост и такса битови отпадъци за имоти – публична общинска собственост, в т. ч и за отдадените под наем общински имоти.	2
43	Справка с № 24 за платена такса за битови отпадъци за имотите публична общинска собственост през 2022 г. и през 2023 г., изх. № 0404-72 от 31.07.2024 г.	8
44	Справка с № 20 за отдадените под наем имоти ПОС преди 01.01.2022 г. и действащи през одитирания период, подадени данъчни декларации и платени данъци за тях към 31.12.2023 г., изх. № 0404-75 от 31.07.2024 г.	5
45	Справка с № 22 за отдадените под наем имоти ПОС през 2022 г. и през 2023 г., изх. № 0404-71 от 31.07.2024 г.	2
46	Справка с № 19 за отдадените под наем имоти ЧОС преди 01.01.2022 г. и действащи през одитирания период, подадени данъчни декларации и платени данъци за тях към 31.12.2023 г., изх. № 0404-70 от 31.07.2024 г.	10
47	Справка с № 21 за отдадените под наем имоти ЧОС през 2022 г. и през 2023 г., подадени данъчни декларации и платени данъци за тях, изх. № 0404-74 от 31.07.2024 г.	1
48	Решение № 81 от 20.04.2022 г. на общинския съвет за приемане на бюджета на общината за 2022 г. /На електронен носител/	1 файл
49	Решение № 112 от 07.09.2023 г. на общинския съвет за приемане на бюджета на общината за 2023 г. /На електронен носител/	1 файл
50	Решение № 78 от 31.05.2023 г. на общинския съвет за приемане на отчета за изпълнение на бюджета за 2022 г., отчет за касово изпълнение на бюджета за 2022 г. /На електронен носител/	40 файла

51	Решение № 75 от 17.05.2024 г. на общинския съвет за приемане на отчета за изпълнение на бюджета за 2023 г., отчет за касово изпълнение на бюджета за 2023 г. /На електронен носител/	48 файла
52	Справка изх. № 0404-111 от 08.08.2024 г. относно планирани, дължими и събрани суми от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък, такса за битови отпадъци в Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	2
53	Справка изх. № 0404-118 от 08.08.2024 г. относно планирани, дължими и събрани суми от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък, такса за битови отпадъци в Община Момчилград за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
54	Справка изх. № 0404-128 от 27.08.2024 г. относно заложи в бюджета за 2022 г. и 2023 г. просрочени публични вземания	1
55	Справка изх. № 0404-107 от 08.08.2024 г. относно начините на заплащане на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги в Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
56	Справка изх. № 0404-112 от 08.08.2024 г. относно предприети действие за събиране на задължения през 2022 г.	1
57	Справка изх. № 0404-117 от 08.08.2024 г. относно предприети действие за събиране на задължения през 2023 г.	1
58	Констативен протокол № 17 от 27.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно предприемане на действия от общинската администрация за събиране на просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	3
59	Справка изх. № 0404-113 от 08.08.2024 г. относно обжалвани пред съдебна инстанция РА, НН, АУЗД, АПВ и други, свързани с данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги в Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
60	Справка изх. № 0404-115 от 08.08.2024 г. относно издадените разрешения за отсрочване и разсрочване на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък и такса за битови отпадъци в Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
61	Справка изх. № 04-04-114 от 08.08.2024 г. относно отписани вземания по давност на основание чл. 173 от ДОПК при събиране на данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства, туристически данък, такса за битови отпадъци и такси за технически услуги в Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
62	Досиета на просрочени задължения от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци към 01.01.2022 г. и към 01.01.2023 г. /На електронен носител/	94 файла
63	Справка изх. № 0404-133 от 29.08.2024 г. относно данъчно задължени лица с просрочени задължения от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци към 01.01.2022 г. и предприети действия за събирането им	4
64	Справка изх. № 0404-133 от 29.08.2024 г. относно данъчно задължени лица с просрочени задължения от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци към 01.01.2023 г. и предприети действия за събирането им	4

65	Констативен протокол № 18 от 27.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно предприемане на действия от общинската администрация за събиране на просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци на заличени търговци	2
II. Област „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“		
66	Справка изх. № 04-04-104 от 07.08.2024 г. за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	7
67	Справка изх. № 04-04-105 от 07.08.2024 г. за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в Община Момчилград за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	7
68	Справка изх. № 04-04-99 от 07.08.2024 г. за изпълнение на сключените договори за обществени поръчки, възложени чрез процедури по реда на ЗОП за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. в Община Момчилград	23
69	Справка изх. № 04 04-103 от 07.08.2024 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана в Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	2
70	Справка изх. № 04 04-102 от 07.08.2024 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана в Община Момчилград за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	5
71	Заповед № РД-19-493 от 21.09.2016 г. на кмета на общината за приемане на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Момчилград (ВПУЦОП) /На електронен носител/	CD
72	Констативен протокол- вътрешни правила ЗОП и планиране на обществени поръчки	2
73	Доклади за план-графика за възлагане утвърден от кмета за 2022 г. и 2023 г. /На електронен носител/	CD
74	Констативен протокол – възлагане чрез събиране с оферти	2
75	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Доставка на изцяло електрически автомобил за нуждите на Община Момчилград - II” (УНП 00239-2022-0002)/На електронен носител/	77 файла
76	Констативен протокол № 1 за документиране резултатите от извършена проверка на процеса по възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП	2
77	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Текущ ремонт на съществуваща спортна площадка в УПИ I, кв.13 по ПУП на гр. Момчилград“ (УНП 00239-2022-0011) /На електронен носител/	96 файла
78	Констативен протокол № 9 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Текущ ремонт на съществуваща спортна площадка в УПИ I, кв.13 по ПУП на гр. Момчилград“ (УНП 00239-2022-0011)	2
79	Въпросник с вх. № 0404-125 от 27.08.2024 г. в област „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“ до кмета на общината и Отговори на кмета на общината с изх. № 0404-134 от 30.08.2024 г. на въпросник от 27.08.2024 г. в област „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“	11
80	Констативен протокол № 10 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Текущ ремонт на	1

	съществуваща спортна площадка в УПИ I, кв.13 по ПУП на гр. Момчилград“ (УНП 00239-2022-0011)	
81	Констативен протокол № 11 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Текущ ремонт на съществуваща спортна площадка в УПИ I, кв.13 по ПУП на гр. Момчилград“ (УНП 00239-2022-0011)	2
82	Констативен протокол № 3 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Текущ ремонт на съществуваща спортна площадка в УПИ I, кв.13 по ПУП на гр. Момчилград“ (УНП 00239-2022-0011)	1
83	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Изграждане на канализационни мрежи и ремонт и подмяна на вътрешни водопроводни мрежи в границите на урбанизираните територии на населените места в Община Момчилград през 2022 г. - в с. Нановица, с. Равен, с. Соколино и гр. Момчилград“ (УНП 00239-2022-0012) /На електронен носител/	105 файла
84	Констативен протокол № 4 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Изграждане на канализационни мрежи и ремонт и подмяна на вътрешни водопроводни мрежи в границите на урбанизираните територии на населените места в Община Момчилград през 2022 г. - в с. Нановица, с. Равен, с. Соколино и гр. Момчилград“ (УНП 00239-2022-0012)	1
85	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне с предмет „Аварийно почистване на корито по поречието на дере под язовири „Нановица-1“ и „Нановица-2“ в урбанизираната територия на с. Нановица, община Момчилград“ (УНП 00239-2023-0011)/На електронен носител/	73 файла
86	Констативен протокол № 12 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне с предмет „Аварийно почистване на корито по поречието на дере под язовири „Нановица-1“ и „Нановица-2“ в урбанизираната територия на с. Нановица, община Момчилград“ (УНП 00239-2023-0011)	2
87	Констативен протокол № 13 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне с предмет „Аварийно почистване на корито по поречието на дере под язовири „Нановица-1“ и „Нановица-2“ в урбанизираната територия на с. Нановица, община Момчилград“ (УНП 00239-2023-0011)	2
88	Констативен протокол № 14 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне с предмет „Аварийно почистване на корито по поречието на дере под язовири „Нановица-1“ и „Нановица-2“ в урбанизираната територия на с. Нановица, община Момчилград“ (УНП 00239-2023-0011)	1
89	Констативен протокол № 5 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне с предмет „Аварийно почистване на корито по поречието на дере под язовири „Нановица-1“ и „Нановица-2“ в	1

	урбанизираната територия на с. Нановица, община Момчилград“ (УНП 00239-2023-0011)	
90	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Доставка на хранителни продукти за детски и социални заведения в Община Момчилград-2023 г.” (УНП 00239-2023-0015) /На електронен носител/	66 файла
91	Констативен протокол № 19 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Доставка на хранителни продукти за детски и социални заведения в Община Момчилград-2023 г.” (УНП 00239-2023-0015)	1
92	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Реконструкция и рехабилитация на пътища в община Момчилград по пет обособени позиции“ (УНП 00239-2023-0020) /На електронен носител/	310 файла
93	Констативен протокол № 15 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Реконструкция и рехабилитация на пътища в община Момчилград по пет обособени позиции“ (УНП 00239-2023-0020)	2
94	Констативен протокол № 20 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Реконструкция и рехабилитация на пътища в община Момчилград по пет обособени позиции“ (УНП 00239-2023-0020)	2
95	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Зимно поддържане и снегочистване за сезон 2023/2024, г. на общинските пътища на територията на община Момчилград с обособени позиции № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12“ (УНП 00239-2023-0021) /На електронен носител/	481 файла
96	Констативен протокол № 21 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Зимно поддържане и снегочистване за сезон 2023/2024, г. на общинските пътища на територията на община Момчилград с обособени позиции № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12“ (УНП 00239-2023-0021)	2
97	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Рехабилитация на съществуващи тротоари по улици „26-ти декември“ и „Кап. Петко войвода“ в гр. Момчилград“ (УНП 00239-2023-0024)/На електронен носител/	101 файла
98	Констативен протокол № 16 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Рехабилитация на съществуващи тротоари по улици „26-ти декември“ и „Кап. Петко войвода“ в гр. Момчилград“ (УНП 00239-2023-0024)	2
99	Констативен протокол № 17 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Рехабилитация на съществуващи тротоари по улици „26-ти декември“ и „Кап. Петко войвода“ в гр. Момчилград“ (УНП 00239-2023-0024)	1
100	Констативен протокол № 18 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена	2

	поръчка чрез публично състезание с предмет „Рехабилитация на съществуващи тротоари по улици „26-ти декември“ и „Кап. Петко войвода“ в гр. Момчилград“ (УНП 00239-2023-0024)	
101	Констативен протокол № 22 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Рехабилитация на съществуващи тротоари по улици „26-ти декември“ и „Кап. Петко войвода“ в гр. Момчилград“ (УНП 00239-2023-0024)	1
102	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Зимно поддържане и снегочистване за сезон 2023/2024 г. на общинските пътища на територията на община Момчилград по две обособени позиции“ (УНП 00239-2023-0025)/На електронен носител/	107 файла
103	Констативен протокол № 23 за документиране резултатите от извършена проверка на провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Зимно поддържане и снегочистване за сезон 2023/2024 г. на общинските пътища на територията на община Момчилград по две обособени позиции“ (УНП 00239-2023-0025)	2
104	Констативен протокол № 2 за документиране резултатите от извършена проверка на процеса по възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП	1
105	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП „Доставка и монтаж на камери по проект: „Реконструкция на улици и принадлежностите към тях, чрез поставяне на камери за видеонаблюдение на гр. Момчилград“ (УНП 00239-2022-0014) /На електронен носител/	152 файла
106	Констативен протокол УНП 00239-2022-0014	2
107	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП „Доставка на въглища, дърва и дървесни пелети за отопление по детски градини, обслужващи звена и кметства на територията на община Момчилград през отоплителен сезон 2022/2023 г.“ по: Об. позиция № 1 „Въглища”, Об. позиция № 3 „Дървесни пелети (УНП 00239-2022-0017)“ /На електронен носител/	50 файла
108	Констативен протокол УНП 00239-2022-0017	2
109	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП „Доставка на дърва за огрев по детски градини, обслужващи звена и кметства на територията на община Момчилград през отоплителен сезон 2022/2023 г.“ (УНП 00239-2022-0019)“ /На електронен носител/	67 файла
110	Констативен протокол УНП 00239-2022-0019	2
111	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП „Изпълнение на СМР по открити спортни площадки в УПИ I, кв. 11 по плана на с. Багрянка и в УПИ II, кв. 10 по плана на с. Чуково, общ. Момчилград (УНП 00239-2023-0005)“ /На електронен носител/	36 файла
112	Констативен протокол УНП 00239-2023-0005	3
113	Въпросник вх. № 0404-130 от 28.08.2024 г. и Становище от възложителя-отговор на въпросник	4
114	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП „Подмяна частично на вътрешна	78 файла

	водопроводна мрежа в гр. Момчилград” (УНП 00239-2023-0006)“ /На електронен носител/	
115	Констативен протокол УНП 00239-2023-0006	3
116	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП Обновяване на съществуващ градски пазар в гр. Момчилград” (УНП 00239-2023-0009), на стойност 196 345,17 лв. (без ДДС) с две обособени позиции: Обособена позиция №1 - зона 1, Обособена позиция №2 - зона 2 (УНП00239-2023- 0009) /На електронен носител/	44 файла
117	Констативен протокол УНП 00239-2023-0009	2
118	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП „Текущ ремонт с цел подобряване на обществената среда в залата на НЧ „Нов Живот-1926“, гр. Момчилград“(УНП 00239-2023- 0010)“ /На електронен носител/	138 файла
119	Констативен протокол УНП 00239-2023-0010	3
120	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП „Текущ ремонт на туристически информационен център в гр. Момчилград (00239-2023- 0016“) /На електронен носител/	43 файла
121	Констативен протокол УНП 00239-2023-0016	2
122	Констативен протокол № 7 от за документиране резултатите от извършена проверка на вътрешния контрол при възлагането на обществените поръчки	4
123	Досие на изпълнението на Договор № Д-РД-36-22 от 20.04.2022 г. с предмет „Доставка на нов изцяло електрически автомобил марка DACIA, модел SPRING с двигател 27,4 KW за нуждите на Община Момчилград“ /На електронен носител/	8 файла
124	Констативен протокол № 6 за документиране резултатите от извършена проверка на изпълнението на договори, сключени в резултат на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки: договор № Д-РД-36-22 от 20.04.2022 г. и договор № С-РД-36-64 от 15.08.2022 г.	3
125	Досие на изпълнение на Договор за № С-РД-36-64 от 15.08.2022 г. с предмет „Текущ ремонт на съществуваща спортна площадка в УПИ I, кв.13 по ПУП на гр. Момчилград“/ На електронен носител/	10 файла
126	Досие на изпълнение на Договор № С-РД-36-62 от 05.08.2022 г. с предмет „Изграждане на канализационни мрежи и ремонт и подмяна на вътрешни водопроводни мрежи в границите на урбанизираните територии на населените места в Община Момчилград през 2022 г. - в с. Нановица, с. Равен, с. Соколино и гр. Момчилград“ /На електронен носител/	5 файла
127	Констативен протокол № 8 за документиране резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № С-РД-36-62 от 05.08.2022 г. с предмет „Изграждане на канализационни мрежи и ремонт и подмяна на вътрешни водопроводни мрежи в границите на урбанизираните територии на населените места в Община Момчилград през 2022 г. - в с. Нановица, с. Равен, с. Соколино и гр. Момчилград“	2
128	Справка изх. № 04 04-98 от 07.08.2024 г. за изпълнение на сключените договори за обществени поръчки, възложени по реда на чл. 187 от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. в Община Момчилград	7
129	Досие на изпълнение на договор № Д – РД-36 -108 от 19.10.2022 г. за Доставка и монтаж на камери по проект: „Реконструкция на улици и принадлежностите към тях, чрез поставяне на камери за видеонаблюдение на гр. Момчилград“ /На електронен носител/	8 файла

130	Досие на изпълнение на договор Д – РД-36 -76 от 04.10.2022 г. за “Доставка на въглища, дърва и дървесни пелети за отопление по детски градини, обслужващи звена и кметства на територията на община Момчилград през отоплителен сезон 2022/2023 г.” по три обособени позиции- Об. позиция № 1 „Въглища /На електронен носител/	6 файла
131	Досие на изпълнение на договор № Д-РД-36 -77 от 04.10.2022 г. Доставка на въглища, дърва и дървесни пелети за отопление по детски градини, обслужващи звена и кметства на територията на община Момчилград през отоплителен сезон 2022/2023 г.” по три обособени позиции- Об. позиция № 3- „Дървесни пелети” /На електронен носител/	6 файла
132	Досие на изпълнение на договор № Д-РД-36 -114 от 31.10.2022 г. “Доставка на дърва за огрев по детски градини, обслужващи звена и кметства на територията на община Момчилград през отоплителен сезон 2022/2023 г.” /На електронен носител/	6 файла
133	Досие на изпълнение на договор № С-РД-36-58 от 11.04.2023 г. изпълнение на СМР по открити спортни площадки в УПИ I, кв. 11 по плана на с. Багрянка и в УПИ II, кв. 10 по плана на с. Чуково, общ. Момчилград /На електронен носител/	6 файла
134	Досие на изпълнение на договор № С-РД-36 -74 от 11.05.2023 г. „Подмяна частично на вътрешна водопроводна мрежа в гр. Момчилград” /На електронен носител/	6 файла
135	Досие на изпълнение на договор № С-РД-36 -75 от 12.05.2023 г.. „Обновяване на съществуващ градски пазар в гр. Момчилград позиция 1 /На електронен носител/	13 файла
136	Досие на изпълнение на договор № С-РД-36 -76 от 12.05.2023 г.. „Обновяване на съществуващ градски пазар в гр. Момчилград - позиция 2 /На електронен носител/	13 файла
137	Досие на изпълнение на договор № С-РД-36 -77 от 12.05.2023 г. Текущ ремонт с цел подобряване на обществената среда в залата на НЧ „Нов Живот-1926“, гр. Момчилград“ /На електронен носител/	7 файла
138	Досие на изпълнение на договор № С-РД-36 -119 от 07.09.2023 г. Текущ ремонт на туристически информационен център в гр. Момчилград“ /На електронен носител/	8
III. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“		
139	НРПУРОИ, приета с Решение № 131 от 28. 09. 2018 г. на общинския съвет, изм. и доп. с Решение № 173 от 22.12.2022 г. на общинския съвет и Решение № 77 от 12.01.2024 г. на Административен съд - Кърджали;	52
140	Наредба за общинските жилища, приета с Решение № 23 от 18.03.2005 г. на общинския съвет, изм. и доп. с Решение № 36 от 20.03.2009 г. на общинския съвет и Решение № 106 от 22.04.2019 г. на Административен съд - Кърджали	13
141	Наредба за земеделските земи, приета с Решение № 163 от 20.12.2013 г., изм. и доп. с Решение № 132 от 08.10.2020 г. на общинския съвет	11
142	Стратегия за управление на общинската собственост в Община Момчилград за периода 2019-2023 г. /На електронен носител/	1 файл
143	Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Момчилград през 2022 г. /На електронен носител/	1 файл
144	Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Момчилград през 2023 г. /На електронен носител/	1 файл
145	Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление на Община Момчилград за 2022 г. /На електронен носител/	1 файл

146	Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление на Община Момчилград за 2023 г. /На електронен носител/	1 файл
147	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно наличието на звено за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС в общината	1
148	Вътрешни правила за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - собственост на Община Момчилград /На електронен носител/	1 файл
149	Извлечения от Главен регистър за публичната общинска собственост и Главен регистър за частната общинска собственост и вписването на нормативно определената информация /На електронен носител/	10 файла
150	Публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост в Община Момчилград /На електронен носител/	1 файл
151	Справка за отдадените под наем и концесия нежилни имоти общинска собственост след проведен публичен търг или публично оповестен конкурс в Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	4
152	Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по Заповед № РД-19-378 от 27.10.2022 г. /На електронен носител/	5 файла
153	Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по Заповед № РД-19-218 от 23.05.2023 г. /На електронен носител/	3 файла
154	Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по Заповед № РД-19-273 от 06.07.2023 г. /На електронен носител/	4 файла
155	Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по Заповед № РД-19-274 от 06.07.2023 г. /На електронен носител/	5 файла
156	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно наличието на решение на общинския съвет за отдаване под наем на имот – публична общинска собственост	1
157	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно определянето на състава на тръжна комисия при отдаване под наем на имот общинска - собственост	1
158	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно наличието на приемо-предавателен протокол за отдаване под наем на имот – общинска собственост	1
159	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно отразяването на договори за наем на имоти – общинска собственост в главните регистри за публична и частна общинска собственост	2
160	Справка за отдадени под наем и концесия нежилни имоти общинска собственост (зеделски земи) след проведен публичен търг или публично оповестен конкурс в Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	5
161	Досие на търг за отдаване под наем на имот –общинска собственост по Заповед № РД -19- 64 от 08.03.2022 г. /На електронен носител/	3 файла
162	Досие на търг за отдаване под наем на имот –общинска собственост по Заповед № РД -19- 111 от 04.04.2022 г. /На електронен носител/	5 файла
163	Досие на търг за отдаване под наем на имот –общинска собственост по Заповед № РД -19- 166 от 16.05.2022 г. /На електронен носител/	4 файла
164	Досие на търг за отдаване под наем на имот –общинска собственост по Заповед № РД - 19 – 372 от 21.10.2022 г. /На електронен носител/	6 файла
165	Досие на търг за отдаване под наем на имот –общинска собственост по Заповед № РД- 19 - 440 от 01.12.2022г. /На електронен носител/	2 файла

166	Досие на търг за отдаване под наем на имот –общинска собственост по Заповед № РД -19 – 444 от 09.11.2023 г. /На електронен носител/	3 файла
167	Досие на търг за отдаване под наем на имот –общинска собственост по Заповед № РД 19 – 445 от 09.11.2023 г. /На електронен носител/	2 файла
168	Досие на търг за отдаване под наем на имот –общинска собственост по Заповед № РД -19 – 134 от 10.04.2023 г. /На електронен носител/	2 файла
169	Досие на търг за отдаване под наем на имот –общинска собственост по Заповед № РД-19-57 от 23.02.2023г. /На електронен носител/	2 файла
170	Досие на търг за отдаване под наем на имот –общинска собственост по Заповед № РД-19-58 от 23.02.2023г. /На електронен носител/	2 файла
171	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно нормативно определеното съдържание на заповеди за откриване на търгове за отдаване под наем на земеделски земи	1
172	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно нормативно определеното съдържание на тръжната документация при провеждане на търгове за отдаване под наем на земеделски земи	1
173	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно определянето на стъпка на наддаване при публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи	1
174	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно съставянето на приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите отдадени под наем, чрез провеждане на публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи	1
175	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за определяне на спечелил участник при провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост	3
176	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно актуализация на наемната цена по сключени договори за наем, след провеждане на публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи	1
177	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно заплащане на дължимите лихви по договори за наем на земеделска земя при плащане на наемната цена от наемателите след догорения срок	2
178	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно прекратяване на наемните правоотношения поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното и неплащане в срок по чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС	2
179	Справка изх. №04 04-85 от 06.08.2024 г. за отдадените под наем жилища - общинска собственост в Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
180	Решения №№ 49 от 31.03.2022 г. и 45 от 29.03.2023 г. на общинския съвет за определяне на предназначението на общинските жилища /На електронен носител/	2 файла
181	Констативен протокол от 30.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно включването на имоти в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.	1
182	Досие по договор от 17.10.2022 за отдаване под наем на общинско жилище /На електронен носител/	2 файла

183	Досие по договор от 02.05.2023 за отдаване под наем на общинско жилище /На електронен носител/	2 файла
184	Констативен протокол от 30.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно наличието на подадена от наемателя на общински жилищен имот на декларация по чл. 10, ал. 5 от Наредбата за общинските жилища	1
185	Констативен протокол от 30.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно назначаването от кмета на общината на комисия по чл. 18, ал. 4 от Наредбата за общинските жилища за картотекиране на нуждаещи се граждани.	1
186	Констативен протокол от 30.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно определяне на срок на сключени договори за отдаване под наем на общински жилища на нуждаещи се граждани.	1
187	Констативен протокол от 30.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите за настаняване на кмета на общината при отдаване под наем на жилища на нуждаещи се граждани.	2
188	Досие по договор от 29.03.2023 за отдаване под наем на общинско жилище /На електронен носител/	3 файла
189	Констативен протокол от 30.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно деклариране на обстоятелствата по чл. 32, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища при отдаване под наем на ведомствено жилище.	1
190	Констативен протокол от 30.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно назначаването от кмета на общината на комисия по чл. 33 от Наредбата за общинските жилища при отдаване под наем на ведомствени жилища	1
191	Констативен протокол от 30.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите за настаняване на кмета на общината при отдаване под наем на ведомствени жилища.	1
192	Констативен протокол от 30.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно прекратяване на наемните правоотношения поради не плащане на наемната цена за повече от три месеца по чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС.	1
193	Справка за отдадени под наем имоти – общинска собственост без търг или конкурс в Община Момчилград за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	211
194	Досиета на сделки за отдадени под наем земеделски земи /пасища, мери и ливади/ през 2022 г. /На електронен носител/	5 файла
195	Досиета на сделки за отдадени под наем земеделски земи /пасища, мери и ливади/ през 2023 г. /На електронен носител/	6 файла
196	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно писменото удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 100, ал. 1, предложение второ от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79 от 2017 г., в сила от 3.10.2017 г.) от членовете на комисиите при отдаване под наем на общински имоти без проведен публичен търг или публично оповестен конкурс (пасища, мери и ливади по чл. 37и, ал. 1 – 12 от ЗСПЗЗ)	1
197	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно осъществяване на служебни проверки за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ от комисиите провеждащи процедурите по отдаване под наем на общински имоти без проведен публичен търг или	2

	публично оповестен конкурс (пасища, мери и ливади по чл. 37и, ал. 1 – 12 от ЗСПЗЗ)	
198	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно нормативно определеното съдържание на сключени договори за отдаване под наем на общински имоти без проведен публичен търг или публично оповестен конкурс (пасища, мери и ливади по чл. 37и, ал. 1 – 12 от ЗСПЗЗ)	2
199	Справка за разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост чрез търг или конкурс в Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	16
200	Досие на търг за продажба на имот –общинска собственост по Заповед № РД-19-139 от 26.04.2022 г. /На електронен носител/	2 файла
201	Досие на търг за продажба на имот –общинска собственост по Заповед № РД-19-168 от 16.05.2022 г. /На електронен носител/	3 файла
202	Досие на търг за продажба на имот –общинска собственост по Заповед № РД-19-364 от 13.10.2022 г. /На електронен носител/	6 файла
203	Досие на търг за продажба на имот –общинска собственост по Заповед № РД-19-244 от 13.07.2022 г. /На електронен носител/	3 файла
204	Досие на търг за продажба на имот –общинска собственост по Заповед № РД-19-305 от 23.08.2022 г. /На електронен носител/	2 файла
205	Досие на търг за продажба на имот –общинска собственост по Заповед № РД-19-119 от 23.03.2023 г. /На електронен носител/	3 файла
206	Досие на търг за продажба на имот –общинска собственост по Заповед № РД-19-121 от 23.03.2023 г. /На електронен носител/	4 файла
207	Досие на търг за продажба на имот –общинска собственост по Заповед № РД-19-262 от 21.06.2023 г. /На електронен носител/	3 файла
208	Досие на търг за продажба на имот –общинска собственост по Заповед № РД-19-327 от 14.08.2023 г. /На електронен носител/	3 файла
209	Досие на търг за продажба на имот –общинска собственост по Заповед № РД-19-328 от 14.08.2023 г. /На електронен носител/	3 файла
210	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно определянето на стъпка на наддаване при публичен търг с явно наддаване	1
211	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно отразяването на договори за продажба на имоти - общинска собственост след проведените публични търгове в актовете за общинска собственост	2
212	Досие на търг за учредяване право на строеж върху имот –общинска собственост по Заповед № РД-19-304 от 23.08.2022 г. /На електронен носител/	2 файла
213	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно отразяването на договор за учредяване отстъпено право на строеж върху имот - общинска собственост след проведените публични търгове в актовете за общинска собственост	1
214	Досие на търг за продажба на общинско жилище по Заповед № РД-19-368 от 11.09.2023 г. /На електронен носител/	2 файла
215	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно провеждането на публичен търг за продажба на общинско жилище	1
216	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно пазарна оценка с изтекъл срок на валидност	1
217	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно определянето на състава на тръжна комисия при разпореждане с имот общинска - собственост	1

218	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно отразяването на договор за продажба на жилищен имоти - общинска собственост след проведен публичен търг в акта за общинска собственост	1
219	Справка разпореждане (продажба, право на строеж, прекратяване на съсобственост, право на ползване, надстрояване и/или пристрояване, замяна, дарение) с имоти, общинска собственост без търг или конкурс в Община Момчилград за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	9
220	Досие на разпореждане с общинско жилище по Договор от 08.12.2023 г. /На електронен носител/	2 файла
221	Досие на разпореждане с общинско жилище по Договор от 27.11.2023 г., Апартament № 2 /На електронен носител/	2 файла
222	Досие на разпореждане с общинско жилище по Договор от 27.11.2023 г., Апартament № 3 /На електронен носител/	2 файла
223	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за определяне на купувачи на общински жилища без провеждане на публичен търг/конкурс по реда на чл. 47, ал. 1, т. 3 и ал. 3 от ЗОС.	3
224	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно отразяването на договори за продажба на имоти – общинска собственост в публичния регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост.	1
225	Досие на разпореждане с имот – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС - Договор от 26.07.2023 г. /На електронен носител/	5 файла
226	Досие на разпореждане с имот – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС - Договор от 26.07.2023 г. /На електронен носител/	5 файла
227	Досие на разпореждане с имот – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС - Договор от 26.07.2023 г. /На електронен носител/	5 файла
228	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно сключване на предварителен договор за продажба на недвижим имот по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, във връзка с чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ.	1
229	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за определяне на купувачи на имоти – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС.	2
230	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно срока за сключване на договори за продажба на недвижими имоти по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, във връзка с чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ.	2
231	Досие на разпореждане с имот – общинска собственост по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС - Договор от 24.08.2023 г. /На електронен носител/	2 файла
232	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за определяне на купувачи на имоти – общинска собственост по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС.	2
233	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно пазарни оценки с изтекъл срок на валидност.	1
234	Досие на разпореждане с имот – общинска собственост по реда на чл. 37, ал. 4, т. 4 от ЗОС - Договор от 19.01.2023 г. /На електронен носител/	1 файл

235	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за учредяване на право на строеж по реда на чл. 37, ал. 4, т. 4 от ЗОС.	1
236	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно съставянето на приемо-предавателен протокол между страните по договор за учредяване право на строеж върху имот – общинска собственост при фактическото предаване на имота.	2
237	Досие на разпореждане с имот – общинска собственост по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС - Договор от 17.05.2022 г. /На електронен носител/	1 файл
238	Досие на разпореждане с имот – общинска собственост по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС - Договор от 15.08.2022 г. /На електронен носител/	1 файл
239	Досие на разпореждане с имот – общинска собственост по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС - Договор от 23.10.2023 г. /На електронен носител/	1 файл
240	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за учредяване право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост, без търг или конкурс на собственика на сградата, по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС.	2
241	Извлечение от главния регистър на имотите - частна общинска собственост /На електронен носител/	7 файла
242	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно утвърждаване на вписванията в АОС от органа, утвърдил акта.	2
243	Извлечения от счетоводните регистри /На електронен носител/	46 файла
244	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства и препоръки в област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“	20
245	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства и препоръки в област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“	29
246	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства и препоръки в област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“	32