



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200300720

за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Враца за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 080 от 20.04.2021 г. на Сметната палата (Протокол № 15)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	9
Част трета КОНСТАТАЦИИ	14
I. Бюджет	14
1. Нормативна осигуреност	14
2. Приходи по бюджета	19
2.1. Приходи от данък върху недвижими имоти	21
2.2. Приходи от такса за битови отпадъци	26
2.3. Приходи от общинска собственост	31
3. Разходи по бюджета	34
3.1. Разходи за външни услуги	34
3.2. Разходи за субсидии и текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел	37
3.3. Капиталови разходи	42
II. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	49
2.1. Вътрешни актове	49
2.2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	51
2.3. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки	52
2.4. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	65
2.5. Изпълнение на договори за обществени поръчки	69
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	74
Част пета ПРЕПОРЪКИ	78
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	79
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	80

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АИС	Автоматизирана информационна система
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПД	Административно - правни дейности
АОРК	Административно обслужване и работа с кметствата
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДБ	Държавен бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДОПК	Данъчно - осигурителен процесуален кодекс
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕТ	Едноличен търговец
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗЛ	Задължено лице
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗНЧ	Закон за народните читалища
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗУТ	Закон за устройството на територията
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорта
МПП	Маркетинг, програми и проекти
МС	Министерски съвет
МФ	Министерство на финансите
НВЕС	Наредба № 2 от 31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти
НМА	Нематериални дълготрайни активи
НОАМТЦУП	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Враца
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общински имоти
НУРКФПСК	Наредба за условията и реда и критериите за финансово подпомагане на спортните клубове

ИСО	Информационна система на Общината
КЕП	Квалифициран електронен подпис
ОБС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОЗСД	Образование, здравеопазване и социални дейности
ОНА	Общински нефинансови активи
ОП	Обществени поръчки
ПК	Профил на купувача
ПОФК	Професионален общински футболен клуб
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППП	Приемо - предавателен протокол
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
РИ	Работна инструкция
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	Такса за битови отпадъци
ЧОС	Частна общинска собственост
УИН	Уникален идентификационен номер
УП	Устройствен правилник
УПИ	Урегулиран поземлен имот
УТС и ОП	Устройство на територията, строителство и обществени поръчки
ФКА	Футболен клуб „Академия“
ФСД	Финансово-счетоводна дейност
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система за електронни обществени поръчки
ЦАОИТ	Център за административно обслужване и информационна технология
ЦС за КР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЮЛ	Юридическо лице
ЮЛНЦ	Юридически лица с нестопанска цел

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. е извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Враца за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Предмет на одита е съответствието на управленските решения с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори, в областите на изследване - бюджет и обществени поръчки.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2018 г. и за 2019 г.; Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за народните читалища (ЗНЧ); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за физическото възпитание и спорта (отм.) (ЗФВС); ЗФВС (в сила от 18.01.2019 г.); Закона за устройството на територията (ЗУТ); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързана с изпълнението на приходите и разходите по бюджета и възлагането и изпълнението на обществени поръчки. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с: нормативната осигуреност на дейността; изпълнението на приходите по бюджета от данък върху недвижимите имоти (ДНИ), такса за битовите отпадъци (ТБО) и от общинска собственост; законосъобразността на извършените разходи за външни услуги, субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел и капиталовите разходи.

От Общинския съвет-Враца (ОБС) са приети наредби, които уреждат реда и организацията на бюджетния процес и изпълнението на бюджета. От кмета са утвърдени правила за организацията на бюджетния процес съгласно изискванията на ЗПФ. Не са актуализирани в съответствие с промените на националното законодателство: Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Враца; Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Враца, в частта на Раздел I „Такса за битови отпадъци“; Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Враца, в частта на Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“. Въведена е Система за финансово управление и контрол, която създава условия за законосъобразно управление на публичните средства.

Бюджетът на Община Враца за 2018 г. е 64 110 481 лв. и за 2019 г. - 78 822 831 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2018 г. е 54 472 825 лв. и към 31.12.2019 г. - 62 800 277 лв.

Решенията при определяне размерите на ДНИ, действията при прихващане и възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за данък върху недвижимите имоти, са в съответствие с нормативните изисквания.

От органите по приходите са предприети мерки и действия за събиране на просрочените и дължими вземания от ДНИ в съответствие със ЗМДТ и ДОПК.

По партии в програмен продукт (ПП) Матеус са налице значителни по размери несъбрани публични вземания от длъжници - юридически лица и еднолични търговци, с приключени производства по ликвидация, в несъстоятелност, заличени по установения законов ред в Търговския регистър, на които продължават да се начисляват задължения за ДНИ и ТБО и лихви. Значителни са размерите на просрочените задължения по партии на данъчно задължени лица (ДЗЛ) в ПП „Матеус“ с изтекъл 10-годишен давностен срок.

Управленските решения и действия за приемане на план - сметките за 2018 г. и за 2019 г. за дейностите по предоставяне на услугите за събиране на битови отпадъци и тяхното транспортиране до инсталации за третирането им, поддържане на чистотата на уличните платна, площадите и алеите и другите територии за обществено ползване са в съответствие с изискванията на ЗМДТ. При осъществяването на процесите по установяване, обезпечаване и събиране на таксата за битови отпадъци са приложени законовите мерки с цел повишаване на събираемостта на приходите.

Размерите на просрочените вземания от наем на общинска собственост са значителни. С най - голям дял са несъбраните суми от наематели на общински жилищни имоти.

Установени са несъответствия с приложимата правна рамка и договорените условия при разходването на средствата за външни услуги, като: не е спазен нормативният срок за изпращане на обявление за приключване на един договор за обществена поръчка в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и за публикуване на профила на купувача (ПК); не са определени със заповед на кмета длъжностни лица за контрол по изпълнението на четиринадесет договора; не са назначени комисии от кмета за приемането на изпълнената работа и не са спазени сроковете за плащането по три договора.

При проверката на разходите за субсидии и текущи трансфери на юридически лица с нестопанска цел е установено, че на кмета не са представени доклади и отчети за 2018 г. за размера на изразходените средства от председателите на 18 читалища, а от ОбС-Враца не са обсъждани доклади за дейността на читалищата и извършените разходи за 2018 г. В Общината не са утвърдени правила за отчитане на средствата, предоставени на професионалните футболни клубове. Изпълнителните директори на два футболни клуба не са предоставили отчети за изразходените средства от субсидии.

Проверени са 17 обекта, финансирани с капиталови разходи от първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ), за които са сключени и изпълнени договори през одитирания период и са извършени капиталови разходи без договори и е установено: от ОбС-Враца са приети разчети за капиталовите разходи за 2018 г. и за 2019 г.; договорите за обектите, финансирани с капиталови разходи, са изпълнени в съответствие с договорените условия и в рамките на определената цена; спазен е принципът на документална обосновааност на стопанските операции, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи. Действията на общинската администрация и ОбС относно придобиването на активи са в съответствие с нормативните изисквания. Констатирано е, че не са изпратени обявления за приключването на три договора в РОП и същите не са публикувани в ПК; не са спазени сроковете от изпълнителите на два договора; един обект е включен в капиталовия

разчет и е одобрен от ОбС след като е извършен разхода по него, и не са издадени заповеди от кмета за осъществяване на контрол за изпълнението на 14 договора за обществени поръчки.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка за съответствие на вътрешните актове с изискванията на правната рамка и на прогнозирането, планирането, провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите за тях.

През одитирания период в Община Враца действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), чието съдържание съответства на минималното, определено в ППЗОП. На интернет страницата на Общината е създаден и се поддържа ПК. За всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка.

От определените длъжностни лица е извършено прогнозиране на потребностите и е съставен и утвърден от кмета Обобщен годишен прогнозен план на обществените поръчки на Община Враца за 2018 г. и за 2019 г. В прогнозите не се съдържа информация за наличие или липса на действащи договори за съответните идентифицирани потребности. Изготвени са годишни графици за възлагане на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. В тях не е посочено времето за упражняване на предварителен контрол чрез случаен подбор от Агенцията по обществени поръчки (АОП) и очакваната дата на сключване на договора за обществената поръчка, а в графика за 2019 г. не е включено и времето за подготовката на условията на обществената поръчка.

За одитирания период са открити и възложени 54 процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. 16 открити процедури, шест договаряния без обявление, 27 публични състезания и пет чрез пряко договаряне. Общата им прогнозна стойност е 17 446 185,32 лв. без ДДС. Сключени са 85 договора на обща стойност 14 073 830,10 лв. с ДДС. За същия период са възложени 29 обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 2 221 267,40 лв. без ДДС.

При проверката на тринадесет процедури за възлагане на обществени поръчки са установени нарушения и несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като: в осем обявления и в една покана за процедура на пряко договаряне не се съдържа посочената в документациите законова възможност възложителят да не отстрани участник, ако се докаже, че не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката. В две обявления възложителят е поставил изисквания, които необосновано ограничават участието на лица в обществените поръчки. В поканите на две процедури на пряко договаряне не е посочено дали офертите могат да се подават за една, за няколко или за всички обособени позиции. В едно обявление не е посочена възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в Единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП) единствено в Част IV „Критерии за подбор“, Раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“. Сроктът за подаване на оферти в една процедура е съкратен с мотиви за спешност, въпреки, че на са налице основания за това. Една процедура е открита с неосигурено финансиране, което не е оповестено в обявлението и в проекта на договор не е включена клауза за отложено изпълнение. В една Техническа спецификация са посочени конкретни стандарти, без да са добавени „или еквивалентно/и“. Един доклад за резултатите от работата на комисията няма задължителното минимално съдържание, определено в ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

Решението и обявлението за оповестяване откриването на една открита процедура са публикувани на ПК преди публикацията им в РОП. Документациите за участие в две открити процедури са публикувани на ПК преди публикацията на обявленията в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС).

За две процедури са одобрени методики за оценка на офертите, които не съдържат точни и ясни указания за работата на комисиите и не създават условия за обективно сравняване и оценяване на отделните предложения. В две решения за определяне на изпълнителите на обществените поръчки не са посочени наименованието на декларираните подизпълнители и дела от договорите, които те ще изпълняват.

В една процедура на пряко договаряне, комисията не е провела преговорите с поканените участници по един и същи начин, като не е направила едни и същи предложения. Два договора за обществени поръчки и приложенията към тях не са публикувани на ПК.

При проверката на шест процедури за възлагане на обществени поръчки за прилагането на утвърдените с ВПУЦОП контролни дейности е установено, че преди сключването на договорите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, документиран в съставените контролни листове. При сключването на договорите за обществени поръчки е спазена системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и главния счетоводител.

Введените контролни дейности за законосъобразност при подготовката и провеждането на процедурите и наличието на съгласувателни процедури от началника на отдел ОП и директорите на дирекции: „Административно правни дейности“ и „Финансово-счетоводни дейности“ не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период.

Проверени са решенията и действията при възлагането на седем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП. Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в стойностните прагове, за които възложителят следва да публикува обява за събиране на оферти. Публикуваните обяви са по определения образец. Сроковете за получаването на офертите са определени в съответствие с регламентите на ЗОП. Обявите са публикувани в ПК и едновременно с това, чрез директно въвеждане на данни с използване на специализиран софтуер, на портала на АОП е публикувана информация за тях. Заедно с обявите на ПК са публикувани и техническите спецификации. Изпълнението на поръчките е възложено с писмени срочни договори, сключени с класираните на първо място участници. Договорите и приложенията към тях са публикувани в електронните преписки на обществените поръчки в ПК.

Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка, като в една обществена поръчка е утвърдена методика, която не съдържа точни указания за работата на комисията и не е дадена възможност конкретните предложения да бъдат оценени и сравнени обективно.

Введените контролни механизми при три обществени поръчки са действали непрекъснато и са прилагани последователно през целия одитиран период.

Проверени са шест договора за обществени поръчки, сключени след проведени процедури и осем договора за обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обяви. Договорите са изпълнени в съответствие с договорените условия и в рамките на определената цена. Спазен е принципът на документална обосновааност на стопанските операции, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи. Установени са отклонения от приложимата правна рамка, като не са изпратени обявления за приключване на два договора в РОП, не е публикувано обявление в ПК за приключването на един договор и не е спазен срокът за публикуване на изменение на един договор в ПК. При сключването на един договор не е представена гаранция за изпълнение на обществената поръчка; не е възстановена гаранцията за изпълнение по един договор; за изпълнението на пет договора не са съставени приемо-предавателни протоколи; за пет плащания не са подадени уведомявания към Министерството на финансите (МФ); от кмета не са определени

длъжностни лица за контрол по изпълнението на 14 договора и не са определени комисии за приемане изпълнението на 8 договора.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 290 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-007 от 22.04.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Враца.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Враца е основна административно - териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет. По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. През 2018 г. и 2019 г. определените второстепенни разпоредители с бюджет са 71, в т.ч. 50 директора на училища, общински предприятия и общински заведения, прилагащи системата на делегиран бюджет и 21 кметове на кметства.¹

Орган на местно самоуправление е ОбС-Враца, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с общинското имущество, финанси, данъци и такси, общинската администрация и други дейности от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.

Организацията на дейността на общинската администрация и функционалната компетентност на структурните звена са уредени в Устройствен правилник на общинската администрация (УП).²

Общинската администрация е структурирана в „обща“ и „специализирана“. Общата администрация е организирана в три дирекции: „Административно обслужване и работа с кметствата“ (АОРК), „Финансово-счетоводна дейност“ (ФСД) и „Административно правни дейности“ (АПД) и два отдела „Човешки ресурси“ и „Обществени поръчки“ (ОП), а специализираната администрация - в четири дирекции: „Маркетинг, програми и проекти“ (МПП), „Строителство и инфраструктура“ (СИ), „Образование, здравеопазване и социални дейности“ (ОЗСД), „Местни данъци и такси“ (МДТ) и отдели „Общинска собственост“ и „Гражданско състояние“.

Назначен е финансов контролор, който извършва предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и/или извършване на разход. Установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършва от служителите в дирекция МДТ.

¹ ОД № 1

² ОД № 1.9

На основание чл. 12, ал. 1, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС) в Общината е изградено звено за „Вътрешен одит“.

За 2018 г. актуализираният бюджет на Община Враца по приходна и разходна част е 64 110 481 лв. и за 2019 г. 78 822 831 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12. 2018 г. е 54 472 825 лв. и към 31.12.2019 г. - 62 800 277 лв.³

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2018 г. от първостепенния разпоредител с бюджет са изразходени 17 020 277 лв. За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. бюджетните разходи на ПРБ са 21 236 956 лв.⁴

През одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носят: Калин Ангелов Каменов - кмет на Община Враца за периода от 01.01.2018 г. до 24.10.2019 г. и от 06.11.2019 г., и Мария Петрова Попова - ВРИД кмет от 25.10.2019 г. до 05.11.2019 г., съгласно Решение на ОбС-Враца № 1166/18.10.2019 г.⁵

5. Цели на одита

Целите на одита са:

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите: „Бюджет“ и „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществените поръчки“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Враца.

3. Да се изрази одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача дейности с правната рамка и договорите .

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

Одитната задача обхваща:

I. Област „*Бюджет*“ с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;

2. „Приходи по бюджета“ с под-процеси:

2.1. „Приходи от данък върху недвижимите имоти“;

2.2. „Приходи от такса за битови отпадъци;

2.3. „Приходи от наем на общинска собственост“, в т. ч. „Приходи от наем на имущество“ и „Приходи от наем на земя“.

3. „Разходи по бюджета“ с под-процеси:

3.1. „Разходи за външни услуги“;

3.2. „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“;

3.3. „Капиталови разходи“.

II. Област „*Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки*“ с процеси:

2.1. „Вътрешни актове“;

2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

2.3. „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“;

2.4. „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП“;

2.5. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

³ Од №№ 1.11; 1.13; 1.86 и 1.87

⁴ Од № 1.88 и 1.89

⁵ Од № 2

Ограниченията в обхвата на одита са:

За Област „*Бюджет*“

Отчетените приходи и разходи на второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащи системата на делегиран бюджет.

Мотиви: второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата не зависи от ръководството на Общината. Документацията се съхранява при второстепенните разпоредители с бюджет, които са териториално отдалечени от общинския център.

За Област „*Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки*“

Възложените обществени поръчки и изпълнените договори през одитирания период от второстепенните разпоредители, в т.ч. прилагащи системата на делегиран бюджет.

Мотиви: второстепенните разпоредители са самостоятелни възложители по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП и документите и информацията във връзка с възложените обществени поръчки и изпълнените договори се съхранява при тях.

7. Одитни извадки

Одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки, които включват:

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. Под-процес „Приходи от данък върху недвижимите имоти“

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от данък върху недвижимите имоти, постъпили по бюджета на Община Враца за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. - 2 970 428 лв. Извършена е стратификация по критерии „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) Под-популация „Приходи от данък върху недвижимите имоти за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ Способът за избор на единиците е подбор по стойност, един месец с най-голям размер на приходите. Формираната извадка за тестове по същество включва месец април с отчетени приходи 484 308 лв. или 32,71 на сто от приходите за 2018 г.

б) Под-популация „Приходи от данък върху недвижимите имоти за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ Способът за избор на единиците е подбор по стойност, един месец с най-голям размер на приходите. Формираната извадка за тестове по същество включва месец април с отчетени приходи 485 307 лв. или 32,58 на сто от приходите за 2019 г.

7.1.2. Под-процес „Приходи от такса за битови отпадъци“

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от такса за битови отпадъци, постъпили по бюджета на Общината за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. - 8 339 672 лв. Извършена е стратификация по критерий „Отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) „Приходи от такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ Способът за избор на единиците е подбор по стойност, един месец с най-голям размер на приходите. Формираната извадка за тестове по същество включва месец април с отчетени приходи 1 340 298 лв. - 32,81 на сто от приходите за 2018 г.

б) „Приходи от такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ Способът за избор на единиците е подбор по стойност, един месец с най-голям размер на приходите. Формираната извадка за тестове по същество включва месец април с отчетени приходи 1 405 396 лв. - 33,03 на сто от приходите за 2019 г.

7.1.3. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията е формирана от общия брой на сключените и изпълнени договори за външни услуги от първостепенния разпоредител с бюджет през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. - 76 договора на обща стойност 1 248 475,70 лв. Способът за избор на единиците е подбор по стойност - договори със стойност над 18 900 лв. Формираната извадка за тестове по същество включва 14 договора - 18,4 на сто от популацията с обща стойност на изплатените средства 932 815,47 лв. - 74,72 на сто от разходите за одитирания период.

7.1.4. Под-процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“

Популацията е формирана от общия брой договори, сключени със спортните клубове за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. - 47 договори на обща стойност 179 954 лв. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) „Сключени договори за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е подбор по стойност - договори със стойност над 5 500 лв. Извадката включва три договора - 12,5 на сто от под-популацията, за които са извършени разходи в размер на 41 662 лв. - 45,9 на сто.

б) „Сключени договори за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ Способът за избор на единиците е подбор по стойност - договори със стойност над 5 000 лв. Формираната извадка за тестове по същество включва три договора - 13 на сто от под-популацията, за които са извършени разходи в размер на 43 275 лв. - 49,6 на сто.

7.1.5. Под-процес „Капиталови разходи“

Популацията е формирана от общия брой на обектите, финансирани с капиталови разходи, за които са сключени и изпълнени договори и изпълнени обекти без договори за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. - 74 обекта с обща стойност на разходите - 2 948 046 лв.

Извършена е стратификация по критерий „Отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) „Обекти, финансирани с капиталови средства през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ Способът за избор на единиците е подбор по стойност - обекти със стойност над 25 300 лв. Формираната извадка за тестове по същество включва седем обекта - 25 на сто от под-популацията с обща стойност на изплатените средства 1 385 337 лв. - 91,75 на сто от разходите за 2018 г.

б) „Обекти, финансирани с капиталови средства през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ Способът за избор на единиците е подбор по стойност, обекти със стойност над 35 000 лв. Формираната извадка за тестове по същество включва 10 обекта - 22,72 на сто от под-популацията с обща стойност на изплатените средства 1 068 515 лв. - 74,71 на сто от разходите за 2019 г.

7.1.6. Не са формиран одитни извадки:

- за под-процес „Приходи от наем на общинска собственост“. Извършена е проверка на просрочените вземания от наем на имущество в размер на 57 904,41 лв. към 31.12.2018 г. и 82 155,49 лв. към 31.12.2019 г.;

- за под-процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“. Извършена е проверка на предоставените средства на читалищата и футболните клубове на територията на Община Враца, които възлизат общо на 1 797 080 лв. за 2018 г. и на 2 109 695 лв. за 2019 г.

7.2. За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

7.2.1. Процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“

Популацията за определяне на извадката включва 54 процедури за възлагане на обществени поръчки открити и възложени през одитирания период с обща прогнозна стойност 17 446 185,32 лв. без ДДС. Способът за избор на единиците е подбор по стойност - процедури с прогнозна стойност над 190 000 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Размерът на извадката е 19 процедури - 35,2 на сто от популацията с обща прогнозна стойност 14 814 003,79 лв. без ДДС - 84,91 на сто.

7.2.2. Процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП“

Популацията за определяне на извадката включва 29 обществени поръчки с прогнозна стойност 2 221 267,40 лв. без ДДС. Способът за избор на единиците е подбор по стойност, обществени поръчки с прогнозна стойност над 69 000 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Размерът на извадката е 10 обществени поръчки - 34,5 на сто от популацията с обща прогнозна стойност 1 355 814,51 лв. без ДДС - 61 на сто.

7.2.3. Не е формирана одитна извадка поради малкия брой на единиците от популацията за процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

В обхвата на проверките са включени 14 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период на обща стойност 2 139 946,73 лв. с ДДС, от които шест възложени чрез процедури и осем след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.⁶

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Враца са приложени следните критерии за оценка:

1. Област „Бюджет“

1.1 *Нормативни актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2018 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Закон за задълженията и договорите; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за местните данъци и такси; Закон за народните читалища; Закон за обществените поръчки; Закон за общинската собственост; Закон за публичните финанси; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за физическото възпитание и спорта (отм.); Закон за физическото възпитание и спорта; Закон за устройството на територията; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; ПМС № 332/28.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2018 г.; ПМС № 344/21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Решение на Министерския съвет № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (отм. 21.08.2018 г.); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Решение на Министерския съвет № 286/2017 г. за

⁶ В обхвата на одита в област „Бюджет“ са включени единадесет договора за обществени поръчки за външни услуги и капиталови разходи, сключени след проведени процедури по ЗОП и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели през 2018 г.; Решение на Министерския съвет № 277/30.10.2018 г. за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели през 2019 г. и други.

1.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Враца; Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Враца; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Враца; Наредба за условията, реда и критериите за финансово подпомагане на спортните клубове в Община Враца; Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Устройствен правилник на общинската администрация Враца; Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес; Система за финансово управление и контрол в Община Враца; Вътрешни правила регламентирани реда и начина на осъществяване на предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в Община Враца; Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки; решения на ОбС-Враца и договорите.

2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за устройство на територията; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавената стойност; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Решение на Министерския съвет № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (отм. 21.08.2018 г.); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори.

2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки; Система за финансово управление и контрол в Община Враца; Вътрешни правила регламентирани реда и начина на осъществяване на предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в Община Враца; решения на ОбС-Враца и договорите.

9. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с 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. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Враца (НУРСТБП),⁷ приета с Решение на ОбС-Враца*

⁷ ОД № 1.1

№ 638/28.01.2014 г. на основание чл. 82, ал. 1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ). Наредбата е изменена и допълнена с Решение № 324/29.11.2016 г. на ОбС. С нея са определени условията и редът за: съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Общината; взаимоотношенията с централния бюджет и с други общини, финансови институции и местната общност. В Раздел IV на НУРСТБП е определена структурата на общинския бюджет, а в Раздел VIII е регламентиран редът за изпълнението на общинския бюджет.

При проверката на НУРСТБП са установени следните несъответствия с разпоредбите на ЗПФ:

а) Текстът на чл. 29, ал. 1, т. 1, б. „б“ от НУРСТБП не е допълнен с измененията на чл. 52, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) за включване в бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет, в частта за трансфери за местни дейности, на общата изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища.

б) В НУРСТБП не са включени текстовете на чл. 128, ал.ал. 2, 3 и 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), които разширяват кръга от забрани във връзка с поемането на ангажименти за разходи, натрупването на нови задължения и увеличаването на просрочените задължения по бюджета на Общината към края на годината.

в) Определеният в чл. 50, ал. 1 от НУРСТБП срок за възстановяване в държавния бюджет на неусвоените средства от целеви трансфери - до 31 януари на следващата бюджетна година - не съответства на разпоредбата на чл. 129 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), която определя, че постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, могат да се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок един месец от приключването на разплащанията, но не по-късно от 20 декември.

г) Текстът на чл. 50, ал. 2 от НУРСТБП, регламентиращ постъпилите по бюджетите на общините средства от целеви субсидии за капиталови разходи, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, да се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок до 20 декември, не съответства на изискването на чл. 129, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), който дава възможност постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери по чл. 52, ал. 1, т. 1, букви „а“ - „в“ да не се възстановяват и може да се разходват за същите цели и през следващите бюджетни години.

В останалата си част, разпоредбите на НУРСТБП са в съответствие със ЗПФ.

1.2. *Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Враца (НОАМТЦУП)*,⁸ приета на основание чл. 9 от ЗМДТ. През одитирания период, НОАМТЦУП е изменена и допълнена с пет решения на ОбС-Враца.⁹

С наредбата са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, редът и срокът за тяхното събиране. В Глава втора Местни такси, Раздел I Такса за битови отпадъци са определени дейностите, за които се заплаща такса за битови отпадъци и основата за определяне размера на таксата. Регламентирано е таксата за битови отпадъци в годишен размер за всяко населено място да

⁸ Од № 1.2.

⁹ Решения №№ 689/30.01.2018 г., 709/27.02.2018 г., 726/27.03.2018 г., 907/27.11.2018 г. и 1004/26.03.2019 г. на ОбС-Враца

се определя въз основа на одобрена с решение на ОбС план-сметка, включваща необходимите разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битови отпадъци; събиране на битови отпадъци и транспортирането им до депа или други инсталации и съоръжения за обезвреждането им; проучване, проектиране, изграждане, експлоатация, закриване и мониторинг на депа за битови отпадъци, включително отчисления по Закона за управление на отпадъците (ЗУО); почистване на уличните платна, площадите, алеите и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

При проверката на Глава втора Местни такси, Раздел I Такса за битови отпадъци, са установени следните несъответствия с разпоредбите на Глава трета Местни такси, Раздел I Такса за битови отпадъци от ЗМДТ:

а) В НОАМТЦУП не е регламентирано изискването на чл. 68, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) за недопускане на изменение в приетите от ОбС начин на определяне и размер на ТБО в течение на годината.

б) Не е регламентирано изискването на чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 88/03.11.2017 г.) за изготвяне на план-сметката по образец и ред, определени с наредба на Министерския съвет.

в) С разпоредбите на чл. 15а, ал. 2 от НОАМТЦУП е определено да не се събира такса за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване и обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци от: собственици и/или ползватели на имоти - публична общинска собственост, с изключение на концесионери; читалищата; собствениците и ползватели на сгради - културни ценности, когато не се използват със стопанска цел и не служат за задоволяване на жилищни нужди; училищата - относно предоставена за стопанисване и управление публична държавна собственост. Текстът на разпоредбата е в несъответствие с чл. 71, т.т. 1-3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.).

С докладна записка № Z-1033/15.12.2015 г.¹⁰ кметът внася в ОбС-Враца предложение за приемане на изменение на НОАМТЦУП, като в § 10 е предложено заличаване на текста в чл. 15а, ал. 2. На редовно заседание на ОбС-Враца, проведено на 26.01.2016 г. с Решение № 52/26.01.2016 г. е актуализирана НОАМТЦУП, като предложението на кмета заличаване на текста в чл. 15а, ал. 2 не е прието с поименно гласуване.^{11,12,13}

В останалата си част разпоредбите на НОАМТЦУП са в съответствие със ЗМДТ.

1.3. *Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Враца (НОРМД)*,¹⁴ приета с Решение № 47/21.02.2008 г. на ОбС и изменена и допълнена за одитирания период с две решения на ОбС-Враца.¹⁵ Наредбата е приета на основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ и регламентира условията, свързани с определянето на размерите на местните данъци и редът за установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци от служителите на общинската администрация.

При проверката на Глава втора Местни данъци, Раздел I Данък върху недвижимите имоти от НОРМД, са установени следните несъответствия с разпоредбите на Глава втора Местни данъци, Раздел I Данък върху недвижимите имоти от ЗМДТ:

а) Текстът на чл. 8, ал. 4 от НОРМД не е допълнен с изменението на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), който определя, че при концесия за добив данъчно

¹⁰ ОД № 1.3

¹¹ ОД № 1.4

¹² ОД № 1.5

¹³ ОД № 1.6

¹⁴ ОД № 1.7

¹⁵ Решения №№ 951/29.01.2019 г. и 37/19.12.2019 г. на ОбС-Враца

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.

б) Нормата на чл. 14 от НОРМД не е допълнена с измененията на чл. 28, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.) за реда на заплащане на данък върху недвижим имот, дължим от концесионера на имот, разположен на територията на повече от една община.

В останалата си част разпоредбите на НОРМД са в съответствие със ЗМДТ.

1.4. *Наредба за условията, реда и критериите за финансово подпомагане на спортните клубове в Община Враца (НУРКФПСК)*, приета с Решение № 97/27.03.2012 г. на ОбС-Враца на основание чл. 4а и чл. 59, ал. 6 от ЗФВС (отм. ДВ бр. 86/2018 г., в сила от 18.01.2019 г.)¹⁶. Наредбата урежда условията и реда за финансиране и подпомагане на спортни организации, които са регистрирани като юридически лица с нестопанска цел за осъществяване на общественополезна дейност по Закона за юридическите лица с нестопанска цел. В раздел VI Процедура и ред за отчитане, контрол и санкции са регламентирани правилата на отчитане и доказване на целесъобразността на извършените разходи и срок за отчитането им до 31 декември на текущата година. С разпоредбата на чл. 21, ал. 3 на наредбата е предвидена санкция за лишаване на спортни клубове от финансово подпомагане за следващата календарна година при неверни декларации и недобросъвестно представени документи.

Съгласно чл. 23 от НУРКФПСК разпоредбите ѝ не се прилагат за футболните клубове и други спортни клубове и колективни спортове, участващи в професионални лиги.¹⁷

С разпоредбата на чл. 64 от ЗФВС (ред. ДВ, бр. 21/2014 г., отм. ДВ, бр. 86/2018 г.) е въведено изискване спортните организации да отчитат и доказват целесъобразността на разходваните средства, получени от държавата и общините по ред, определен от министъра на младежта и спорта и общинските съвети. В несъответствие с цитираната норма от ОбС-Враца не е определен ред, по който непрофесионалните футболни клубове и футболните клубове, участващи в професионални лиги да получават, отчитат и доказват целесъобразността на разходваните средства, получени от Общината.

Липсата на критерии и ред за отчитане на тези спортни организации създава условие за предоставяне на субсидии, за които не може да се упражнява контрол за законосъобразното им разходване.

На основание чл. 103, ал. 2, т. 2 и чл. 133, ал. 4 от ЗФВС (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 18.01.2019 г.) с Решение № 56/28.01.2020 г. на ОбС е приета Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти, собственост на Община Враца и за финансирането и подпомагането на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно - туристическата дейност.¹⁸

1.5. *Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в Община Враца (ВПОБП)*,¹⁹ утвърдени от кмета на основание чл. 7, ал. 7 от ЗПФ. С тях са уредени организацията на бюджетния процес, редът и условията при изпълнението на дейностите. В Глава втора Ред, условия и процедури при изпълнение на дейностите в бюджетния процес са регламентирани процедурите по съставянето на бюджетната прогноза и проектът на общинския бюджет. В Глава пета Мониторинг и контролни дейности в бюджетния процес

¹⁶ ОД № 1.78

¹⁷ ОД №№ 1.78 и 1.79

¹⁸ ОД № 1.79

¹⁹ ОД № 1.8

са определени етапите и отговорните длъжностни лица при мониторинга като система за постоянно наблюдение и оценка.

1.6. *Устройствен правилник на Общинска администрация - Враца (УП)*, утвърден със заповед № 26-А/09.01.2017 г. на кмета, изменен и допълнен със заповед № 2395-А/06.12.2019 г. Устройственият правилник урежда дейността и организацията на работа в Община Враца в съответствие с чл. 11 от Закона за администрацията (ЗА). Администрацията е обща и специализирана и е организирана в дирекции и отдели по реда на чл. 21, ал. 1 от УП. Функциите на структурните звена в общата администрация са регламентирани в Глава четвърта Общинска администрация, Раздел II Функции на структурните звена в общата администрация на УП, а на специализираната администрация - в Раздел III Функции на структурните звена в специализираната администрация.²⁰

1.7 *Система за финансово управление и контрол на Община Враца (СФУК)*, утвърдена със заповед № 2031/30.12.2013 г. на кмета на основание чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.) и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите от 11.09.2006 г.²¹ Системата определя организацията на дейността и контролните процедури, въведени за минимизиране на рисковете от пропуски и несъответствия. Разработени са всички взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол, определени с чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.). Регламентирани са осъществяването на дейностите по предварителен контрол за законосъобразност и прилагане системата на двоен подпис при извършването на разходи. СФУК не е актуализирана с настъпилите промени на националното законодателство, поради което са въведени процедури за бюджетния процес и управлението и контрола на обществените поръчки на основание на Закона за общинските бюджети, Закона за устройството на държавния бюджет и Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки, които са отменени.

1.7.1. Неразделна част от СФУК са утвърдените от кмета на 01.09.2017 г. *Вътрешни правила регламентиращи реда и начина на осъществяване на предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в Община Враца, издадени на основание чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.)*.²² Въведен е предварителен контрол като превантивна контролна дейност, при която съответните решения/действия преди вземането/извършването им се съпоставят с изискванията на приложимото законодателство, с оглед на тяхното спазване. Утвърдени са Основни процедури и Работни инструкции за „Поемане на задължение“ и „Извършване на разход“, типови документи „Заявка за поемане на задължение“ и „Искане за извършване на разход“ и Работна инструкция „Действия на финансовия контролор при предварителен контрол“. Функциите на предварителен контрол се осъществяват от финансов контролор. Той упражнява предварителен контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност, чрез извършване на проверки преди вземане на решения за поемане на задължения и преди извършване на разходи.

1.7.2. Със заповед № 370/18.03.2016 г. на кмета на основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21 /2006 г.) е утвърдена *Стратегия за управление на риска на Община Враца*. С нея са определени рисковите фактори, методите за оценка на риска, реакциите на риска, изготвянето на риск-регистър и мониторинга.²³

²⁰ ОД № 1.9

²¹ ОД № 1.80

²² ОД № 1.81

²³ ОД № 1.82

Със заповед № 906/07.06.2019 г. на кмета, на основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, след изтичане на тригодишния период е приета нова Стратегия за управление на риска за 2019 г.²⁴ Изготвени са риск-регистри на Общината за 2018 г. и за 2019 г., в които са идентифицирани рискове, които могат да окажат негативно влияние върху постигане на целите на Общината, за приходите от такси, управлението на общинско имущество и възлагането на обществени поръчки. Риск-регистрите за двете години са приети с протоколи № 2/30.03.2018 г. и № 3/15.05.2019 г. на Комитета по управлението на риска.²⁵

Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.15/2013 г.), като в регламентирания срок са изпратени в Министерството на финансите доклади за състоянието на СФУК на Община Враца за 2018 г. и за 2019 г.²⁶

От Общинския съвет са приети наредби, които създават условия и ред за изпълнението на общинския бюджет и определянето и администрирането на местните данъци и такси.

От кмета са утвърдени правила за организация на бюджетния процес, в съответствие с изискванията на ЗПФ.

Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Враца не е актуализирана с промените в ЗПФ.

В Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Враца, в частта на Раздел I Такса за битови отпадъци и в Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Враца, в частта на Раздел I Данък върху недвижимите имоти, са установени частични несъответствие с изискванията на ЗМДТ.

В Наредбата за условията, реда и критериите за финансово подпомагане на спортните клубове в Община Враца (отм.) не са определени критерии за подпомагане на непрофесионалните и професионалните футболни клубове и ред за отчитане на предоставените средства от общинския бюджет.

Въведена е Система за финансово управление и контрол, която не е актуализирана в съответствие с промените на националното законодателство. Утвърдена е Стратегия за управлението на риска и са изготвени риск-регистри за 2018 г. и за 2019 г. В нормативно определените срокове е изпратена информация в МФ за състоянието на СФУК.

2. Приходи по бюджета

Бюджетът за 2018 г. е приет с Решение № 703/30.01.2018 г. на ОбС-Враца в размер на 53 853 869 лв. по приходна част.²⁷ Приходите за делегираните от държавата дейности за 2018 г. са 33 816 701 лв., а за местни дейности - 20 037 168 лв.

Уточненият план на бюджета за 2018 г. след извършени корекции възлиза на 64 110 481 лв. Към 31.12.2018 г. изпълнението на приходите е 54 472 825 лв. - 84,97 на сто. Отчетените данъчни приходи са 5 285 136 лв. - 93,15 на сто спрямо уточнения план. Постъпилите по бюджета неданъчните приходи към 31.12.2018 г. са в размер на 13 204 203 лв. - 102,32 на сто изпълнение.²⁸

²⁴ ОД № 1.83

²⁵ ОД № 1.84

²⁶ ОД № 1.85

²⁷ ОД № 1.10

²⁸ ОД № 1.11

С Решение № 965/29.01.2019 г.²⁹ на ОбС-Враца е приет бюджетът за 2019 г. в размер на 67 534 970 лв. по приходна част. За 2019 г. приходите за делегираните държавни дейности са 39 387 172 лв., а за местните дейности - 28 147 798 лв.

За 2019 г. уточненият общински бюджет е 78 822 831 лв. Постъпилите приходи са 62 800 277 лв. - 79,67 на сто от уточнения план. Изпълнението на данъчните приходи е 93,61 на сто, а на неданъчните приходи - 101,82 на сто.³⁰

От кмета е изготвен годишен отчет за изпълнението на бюджета за 2018 г., в съответствие с изискванията на чл. 140, ал. 1 от ЗПФ. С Решение № 1109/30.07.2019 г. на ОбС, годишният отчет е приет в определения с чл. 140, ал. 5 от ЗПФ срок.³¹

С Решение № 885/30.10.2018 г. на ОбС-Враца е приета информация за текущото изпълнение на бюджета за полугодieto на 2018 г., в съответствие с чл. 137, ал. 2 от ЗПФ.³² Информация за изпълнението на бюджета за полугодieto на 2019 г. е приета с Решение № 1149/24.09.2019 г. на ОбС.³³

В общинския бюджет постъпват приходи от местни данъци по реда на чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ, в т.ч. приходи от ДНИ и приходи от общински такси, определени в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ, в т.ч. ТБО.

Установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършва от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред. Принудителното събиране на дължимите данъци и такси се извършва по реда на ДОПК и Гражданския процесуален кодекс (ГПК). Местните такси се събират от общинската администрация съгласно чл. 9а, ал. 1 от ЗМДТ.

В производствата по установяването и събирането на местните данъци, служителите от общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители по реда на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.).³⁴

Съгласно чл. 31 от УП, дирекция МДТ организира събирането на местните данъци и такси и следи за своевременното им внасяне в приход по бюджета на Общината.³⁵

Със заповеди № 638/17.05.2016 г. и № 1611/14.09.2018 г.³⁶ на кмета, на служители от дирекция МДТ са делегирани права и задължения на органи по приходите, в съответствие с чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.). Отговорностите на длъжностните лица са регламентирани в длъжностните им характеристики.³⁷

От кмета със заповед № 26/07.01.2019 г. са определени служители от дирекция МДТ, които да изпълняват правата и задълженията, свързани с установяването на административни нарушения по реда на Глава четвърта от ЗМДТ, в това число съставянето и връчването на актове за установяване на административни нарушения и налагането на глоби за маловажни случаи на административни нарушения по ЗМДТ, установени при извършването им чрез издаване на фиш.³⁸

Процесите за определянето и отчитането на собствените приходи, в т.ч. ДНИ и ТБО, се извършват автоматично чрез прилагането на уеб базиран ПП Матеус, предоставен от МФ,

²⁹ ОД № 1.12

³⁰ ОД № 1.13

³¹ ОД № 1.14

³² ОД № 1.15

³³ ОД № 1.16

³⁴ ОД № 1.17

³⁵ ОД № 1.9

³⁶ ОД № 1.18

³⁷ ОД № 1.19

³⁸ ОД № 1.20

модул „Местни данъци и такси“ към информационната система на общините (ИСО), по сключени два договора³⁹ за обслужване на Общината.⁴⁰ Информационната система е с приложения за администриране на местни данъци и такси, поддържане на регистри на гражданите и фирмите, регистри за обработка на документи и декларации, управление на услуги за данъчно задължените лица, обслужване на задължения и плащания, осчетоводяване и отчетна дейност на приходите от МДТ.⁴¹

От кмета е изготвен годишен отчет за изпълнението на бюджета за 2018 г. в съответствие с изискванията на ЗПФ. С решения на ОбС е приета информация за текущото изпълнение на бюджета за полугодieto на 2018 г. и на 2019 г.

В Общината е утвърден ред за установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такса за битови отпадъци. Определени са длъжностни лица с права и задължения на органи по приходите, в съответствие с изискванията на ЗМДТ.

2.1. Приходи от данък върху недвижимите имоти

По бюджета на Общината постъпват приходи от ДНИ по реда на чл. 1, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ и чл. 2, т. 1 НОРМД. Данъкът е регламентиран в Глава втора, Раздел I от ЗМДТ и Глава втора Местни данъци, Раздел I Данък върху недвижимите имоти от НОРМД.⁴²

2.1.1. При проверката за съответствие на управленските решения и действия с изискванията на ЗМДТ и НОРМД е установено:

а) Данъкът върху недвижимите имоти е определен в чл. 15 от НОРМД в размер 1,5 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот за физически лица (ФЛ) и 2 на хиляда върху данъчната оценка на нежилищен имот за юридически лица (ЮЛ) и еднолични търговци (ЕТ) в съответствие с чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.).⁴³ Съгласно чл. 18, ал. 1 от НОРМД данъкът се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти към 1 януари на годината, за която се дължи и се съобщава на лицата до 1 март на същата година.

б) През 2018 г. и през 2019 г. не са изменяни приетите от ОбС-Враца размер и начин на определяне на ДНИ, в съответствие с изискванията на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.).⁴⁴

в) За одитирания период от кмета са издадени две решения⁴⁵ и едно споразумение⁴⁶ за отсрочване/разсрочване на ДНИ за срок до една година от датата на издаване на разрешението по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.).⁴⁷ Общо разрешените дължими суми за отсрочване/разсрочване на ДНИ са в размер на 14 791,05 лв. От тях през одитирания период в приход по бюджета са постъпили 10 851,31 лв.⁴⁸

³⁹ Договори № У-278/17.12.2018 г. и № У-175/23.06.2017 г. с „Информационно обслужване“ АД

⁴⁰ ОД № 1.26

⁴¹ ОД № 1.27

⁴² ОД № 1.7

⁴³ ОД № 1.7

⁴⁴ ОД № 1.28

⁴⁵ Решение № 45/01.03.2019 г. за длъжник „ДИД 73“ ЕООД, разрешена дължимата сума за разсрочване - 1 202.82 лв., в т.ч. главница - 930.01 лв. и лихва - 272.81 лв. и Решение № 2238/15.07.2019 г. за длъжник „Център за кожно-венерически заболявания - Враца“ ЕООД, разрешена дължимата сума за отсрочване - 1 380.06 лв., в т.ч. главница - 452.22 лв. и лихва - 927.84 лв.

⁴⁶ Споразумение № 121/08.05.2018 г. за длъжник ЕТ „Валери Пешов-Валентино 92“, разрешена дължимата сума за разсрочване - 12 208.17 лв., в т.ч. главница - 9 224.70 лв. и лихва - 2 983.47 лв.

⁴⁷ ОД № 1.29

⁴⁸ ОД № 1.29

г) През 2018 г. на основание писмено искане⁴⁹ от данъчно задължените лица (ДЗЛ) са съставени три акта⁵⁰ по реда на чл. 129, ал. 3 от ДОПК за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за ДНИ, с общ размер на сумата за прихващане - 391,11 лв. След процедурата по прихващане на сумите няма остатък за възстановяване на ДЗЛ.⁵¹ През 2019 г., след писмено искане на ДЗЛ, са съставени осем⁵² акта за прихващане на суми за ДНИ общо за 621,89 лв. След прихващане на данъка, подлежащи на възстановяване на ДЗЛ са 115,59 лв.

За одитирания период са съставени 35 акта за възстановяване на недължимо платени суми за ДНИ за общо 2 565 лв. От общинската администрация сумите са възстановени на ДЗЛ.

Причините за прихващането на недължимо платените суми и възстановяването им на ДНИ са: технически грешки, дублирани плащания, дублирани партии, продадени имоти и приложени документи от ТЕЛК.⁵³

д) За 2018 г. и за 2019 г. са приети, обработени и въведени в ПП Матеус 14 239 декларации за облагане с ДНИ, от които 7 031 бр. през 2018 г. и 7 208 бр. през 2019 г.⁵⁴ Декларациите са обработени от служителите в дирекция МДТ и въведени в ПП Матеус чрез парола за достъп до базата данни по установения ред.

е) Спазени са разпоредбите на чл. 10, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 7, ал. 2 от НОРМД, като през 2018 г. и 2019 г. не са облагани с ДНИ девет поземлени имота, заети с улици, пътища от републиканската и общинската пътна мрежа до ограничителните строителни линии и имоти, заети от водни обекти, държавна и общинска собственост.⁵⁵

ж) За одитирания период по реда на чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ и чл. 7, ал. 4 от НОРМД не са облагани с ДНИ 17 040 имота с данъчна оценка до 1 680 лв. включително, от които 8 643 имота за 2018 г. и 8 397 имота за 2019 г.⁵⁶

з) На основание чл. 24, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 13 от НОРМД за 2018 г. и за 2019 г. са освободени от ДНИ общо 1 965 имота.⁵⁷

2.1.1.1. При проверката на отразените приходи от ДНИ в отчетите на дирекция ФСД през месец април 2018 и месец април 2019 г. за съответствие с отразените суми по партии на ДЗЛ в ПП Матеус в дирекция МДТ е установено:

а) Приходите по отчета за касовото изпълнение на бюджета по подпараграф 1301 „Данък върху недвижимите имоти“ през месец април 2018 г. са в размер на 484 307,64 лв.^{58,59} Приходите от ДНИ по 17 389 партии на ДЗЛ, отразени в ПП Матеус, са в размер на 488 983,11 лв. Разликата между отразените приходи по подпараграфа и тези в ПП Матеус е в размер на 4 675,47 лв.⁶⁰ Приходите по отчета за касовото изпълнение на бюджета през

⁴⁹ Искане №№ 450/13.03.2018 г., 811/14.05.2018 г. и 1023/13.08.2018 г.

⁵⁰ Акт №№ 7/13.03.2018 г., 40/14.05.2018 г. и 64/13.08.2018 г. за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми

⁵¹ ОД № 1.30

⁵² Акт №№ 19/25.02.2019 г., 18/26.02.2019 г., 22/07.03.2019 г., 25/14.03.2019 г., 94/10.09.2019 г., 95/10.09.2019 г., 105/01.10.2019 г. и 108/08.10.2019 г. за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми

⁵³ ОД № 1.30

⁵⁴ ОД № 1.31

⁵⁵ ОД № 1.32

⁵⁶ ОД № 1.32

⁵⁷ ОД № 1.33

⁵⁸ ОД № 1.34

⁵⁹ ОД № 1.35

⁶⁰ ОД № 1.35

месец април 2019 г. по същия подпараграф са 485 306,54 лв.,^{61,62} а по 18 357 партиди на ДЗЛ, отразени в ПП Матеус - 494 856,77 лв. или разлика от 9 550,23 лв.

б) Причините за установените несъответствия са:

- данните, обработени в дирекция ФСД са постъпилите и отчетените плащания по банкова сметка на Община Враца за периода от 01.04. до 30.04. за двете години, намалени с лихвите през месеца, които се отразяват в последния работен ден по съответния параграф от ЕБК;

- в ПП Матеус в дирекция МДТ не са отразени в намаление или увеличение извършените плащания в брой на приходните каси в последния работен ден на месец април на двете години след извършване на дневно приключване, които суми постъпват като приход по банковата сметка на Общината в първия работен ден на следващия месец - месец май;

- необходимо е допълнително технологично време за отчитането на събраните суми от касиер-събирачите преди края на работния ден и отчитането им от главния касиер на обслужващата банка, с цел нареждане им по приходната сметка на Общината с датата на постъпването на средствата. Плащанията в брой до края на работния ден в дирекция МДТ се отразяват с текуща дата, поради което инкасираните суми до края на работния ден се включват в дневното отчитане на следващ работен ден.⁶³

2.1.2. За 2018 г. планираните приходи по бюджета на Община Враца от ДНИ са в размер на 1 633 500 лв. по първоначален и уточнен план. Постъпилите приходи към 31.12.2018 г. са 1 480 718 лв. - 90,65 на сто от планираните.⁶⁴

Текущият облог за 2018 г. за ДНИ е 1 408 568 лв., а недоборите от минали години - 1 517 960 лв. През 2018 г. недоборите от минали години нарастват с 405 679 лв. спрямо предходната отчетна година. *Общото годишно задължение за ДНИ за 2018 г. възлиза на 2 926 528 лв., от които 51,87 на сто са недобори от минали години - повече от половината от общото годишно задължение за ДНИ. От общо постъпилите приходи от ДНИ по бюджета през 2018 г. от текущ облог са 73 на сто, а от недобори от минали години - 27 на сто.*⁶⁵

За 2019 г. са планирани 1 795 500 лв. по първоначален и по уточнен бюджет. Постъпилите приходи за 2019 г. от ДНИ са 1 489 710 лв., изпълнение от 82,97 на сто спрямо уточнения план.⁶⁶

Текущият облог за ДНИ за 2019 г. е 1 543 581 лв., което е със 135 013 лв. повече от 2018 г. Задълженията от минали години са в размер на 1 445 810 лв. *Общо задълженията от ДНИ за 2019 г. са 2 989 391 лв. От постъпилите приходи през 2019 г., 77 на сто са по текущ облог и 23 на сто са приходи по задължения от минали периоди.*⁶⁷ Спрямо 2018 г. постъпленията за задължения от минали години за ДНИ намаляват с 59 565 лв.

Съгласно указанията на министъра на финансите за подготовка и представяне на проектобюджетите, дадени с БЮ1/08.02.2017 г. и БЮ4/23.08.2018 г., планирането на данъчните приходи в дирекция МДТ се извършва въз основа на оценка на данните за отразените задължения по партиди на ДЗЛ, както и предприетите действия за събиране на просрочените публични вземания.

В изпълнение на заповеди на кмета № 1590/27.09.2017 г. и 1774/16.10.2018 г. за разработването на проектобюджетите за 2018 г. и за 2019 г. е възложено на дирекция МДТ

⁶¹ ОД № 1.34

⁶² ОД № 1.36

⁶³ ОД № 1.37

⁶⁴ ОД № 1.11

⁶⁵ ОД № 1.38

⁶⁶ ОД № 1.13

⁶⁷ ОД № 1.38

да изготви прогнозна оценка и анализ на изпълнението на приходите за предходната година. Планирането на данъчните приходи в дирекция МДТ е извършено на базата на оценка, използваща данните за отразени задължения по партии на ДЗЛ, както и предприетите действия за събиране на просрочени публични вземания за ДНИ, а обобщаването на разчетите е извършено от дирекция ФСД. Планираните разчети на приходите от ДНИ, изготвени от дирекция МДТ, са на база отчетените постъпления от предходните години и предвидена събираемост: за 2018 г. - 74 на сто от текущия облог, 35 на сто събираемост на задължения от минали години и за 2019 г. събираемост от текущия облог - 79 на сто, от задължения от минали години - 27 на сто, както и оценка на изпълнението на приходите от ДНИ за предходните четири години. Спазени са указанията на министъра на финансите за подготовка и представяне на проектобюджетите за 2018 г. и за 2019 г.^{68,69}

2.1.3. По данни от *дирекция ФСД*, към 31.12.2018 г. просрочените вземания от ДНИ са в размер на 1 119 284 лв., като спрямо същия отчетен период на предходната година са нараснали с 358 202 лв. Към 31.12.2019 г. просрочените вземания от ДНИ са 1 106 699 лв. и са намалели спрямо 2018 г. с 12 585 лв.⁷⁰

Отразените суми в отчета за касовото изпълнение по отчетна група „Бюджет“ по сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ към 31.12.2018 г. са в размер на 5 690 257,66 лв., от които 5 676 904 лв. от МДТ и 13 353,66 лв. от наем на общинско имущество. Към 31.12.2019 г. като просрочени публични общински вземания в отчета за касово изпълнение на бюджета са отразени 5 805 359 лв., от които 5 792 005,34 лв. от МДТ и 13 353,66 лв. просрочени вземания от наем на общинско имущество.⁷¹

С най-голям относителен дял от просрочените вземанията за ДНИ за 2018 г. са вземанията от две юридически лица (ЮЛ), общо за 551 681,80 лв. За 2019 г. просрочените вземания за ДНИ са от три ЮЛ, общо за 781 523,33 лв. Просрочените вземания от физическите лица са от 19 718 лица, общо за 605 452,19 лв. за 2018 г. и от 19 001 лица, общо за 591 023,02 лв. за 2019 г.⁷²

При проверката на данните в *дирекция МДТ* към 31.12.2018 г., съдържащи се в ПП Матеус, просрочените вземания за ДНИ от ДЗЛ са в размер на 2 164 082,74 лв., което е с 1 044 798,74 лв. повече от данните в дирекция ФСД. За 2019 г. в дирекция МДТ размерът на просрочените вземания от ДНИ са общо 2 223 686,01 лв. - с 1 116 987,01 лв. повече от информацията в дирекция ФСД.⁷³

Констатираните различия в данните от двете дирекции влияят при консолидирането на информацията и върху изводите за определянето на просрочените вземания на Общината за ДНИ.

Причините за установените разлики в значителни размери между информацията на данните, съдържащи се в консолидираната информация в дирекция ФСД и информацията от база данни в ПП Матеус в дирекция МДТ по активните партии на ДЗЛ са:

а) Информацията в дирекция ФСД е изготвена на база подадени справки за просрочените задължения от дирекция МДТ, като в задълженията към 31.12.2018 г. не са включени задължения с изтекъл давностен срок, както и задължения на фирми, обявени в несъстоятелност, в ликвидация, заличени и с прекратена регистрация в Търговския

⁶⁸ БЮ1/08.02.2017 г. и БЮ4/23.08.2018 г.

⁶⁹ ОД № 1.39

⁷⁰ ОД № 1.40

⁷¹ ОД № 1.41

⁷² ОД № 1.42

⁷³ ОД № 1.42

регистър. В определените задължения към 31.12.2019 г. не са включени сумите на ДЗЛ с изтекъл давностен срок.⁷⁴

Към 31.12.2018 г. в базата данни на информационната система са активни 2 994 партии на ДЗЛ за общо 46 622,79 лв., в т.ч. главници - 24 859,78 лв. и лихви - 21 763,01 лв., с изтекъл 5-годишен давностен срок по реда на чл. 171, ал. 1 от ДОПК и 2 591 партии за общо 20 021,38 лв., в т.ч. главници - 9 432,18 лв. и лихви - 10 589,20 лв., с изтекъл 10-годишен давностен срок по реда на чл. 171, ал. 2 от ДОПК.

В базата данни към 31.12.2019 г. са активни 2 750 партии на ДЗЛ за данък върху недвижимите имоти за общо задължения от 39 753,17 лв., от които 20 777,18 лв. са за главници и 18 975,99 лв. са за лихви с изтекъл 5-годишен давностен срок към 31.12.2019 г. и 2 950 партии за общо 29 174,21 лв., от които 16 240,20 лв. главници и 12 934,01 лв. лихви по задължения с изтекъл 10-годишен давностен срок.⁷⁵

б) По партидите на ДЗЛ са отразени значителни размери несъбрани публични вземания, които не могат да бъдат погасени поради това, че: длъжници ЮЛ с приключени производства по ликвидация или несъстоятелност са заличени в Търговския регистър; не могат да бъдат установени трети лица, които да отговарят за задължения за ДНИ и не са подадени данъчни декларации за промяна в обстоятелствата. Поради тези причини продължават да се начисляват задължения за ДНИ по партидите на ДЗЛ.

Голяма част от ДЗЛ вече не съществуват и нямат правопреемник, и е невъзможно осъществяването на принудително изпълнение спрямо тях за събирането на публичните вземания.⁷⁶

2.1.4. През одитирания период от определените служители от общинската администрация с права и задължения на органи по приходите и на публични изпълнители в производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местни данъци и такси са предприети действия за събиране на задължения за ДНИ. Установено е:⁷⁷

а) За неизпълнение на задълженията за заплащане на ДНИ в определените срокове, преди да бъдат предприети действия за принудителното им събиране, през 2018 г. по реда на чл. 182, ал. 2 от ДОПК са уведомени писмено 26 370 данъчно задължени лица, а през 2019 г. - 24 140 лица.

б) В съответствие с чл. 182, ал. 3, т. 1 от ДОПК през 2018 г. на видно място в общинската администрация са поставяни съобщения за 475 длъжници, а през 2019 г. за 442 длъжници, неплатили в срок задълженията си за ДНИ.

в) За задължения с размер надвишаващ 5 000 лв. през 2018 г. са разгласени чрез справки 214 длъжници с неуредени публични задължения за ДНИ, а през 2019 г. - 131 длъжници.

г) По реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК през 2018 г. са съставени 1 142 акта за установяване на задължения за ДНИ общо за 83 864,34 лв. В приход по бюджета през 2018 г. са постъпили 77 028,77 лв., което е 91,85 на сто. През 2019 г. са съставени 870 акта общо за 348 035,49 лв. Към 31.12.2019 г. в приход по бюджета са постъпили 210 186,97 лв. - 60,39 на сто.

д) През 2018 г. са предадени 499 преписки на публични изпълнители за предприемане на действия за принудително събиране на публични вземания за ДНИ по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК общо за 992 311 лв. От тях в приход по бюджета през 2018 г. са внесени 271 273 лв. - 27,33 на сто. През 2019 г. на публични изпълнители са

⁷⁴ ОД № 1.44

⁷⁵ ОД № 1.43

⁷⁶ ОД № 1.44

⁷⁷ ОД №№ 1.45 и 1.46

предадени 411 преписки общо за 580 839 лв., от които в приход по бюджета са постъпили 540 621 лв. - 93,08 на сто.⁷⁸

е) През 2018 г. са издадени 31 фиша за наложени глоби по реда на чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ за 630 лв., а през 2019 г. - 11 фиша за 280 лв. Сумите по наложените глоби са внесени в приход на бюджета.⁷⁹

През одитирания период не са изменяни приетите от ОбС-Враца размер и начин на определяне на ДНИ.

Решенията при определянето на размерите на ДНИ, действията при прихващането и възстановяването на недължимо платените или подлежащите на възстановяване суми за ДНИ са в съответствие с нормативните изисквания.

От органите по приходите са предприети мерки и действия за събирането на просрочените и дължими вземания от ДНИ в съответствие със ЗМДТ и ДОПК.

По партии в ПП Матеус са налични значителни размери на несъбрани публични вземания от длъжници - фирми с приключени производства по ликвидация, в несъстоятелност, заличени в Търговския регистър, на които продължават да се начисляват задължения за ДНИ и лихви, които са несъбираеми.

От общинската администрация не са предприети действия за отписване на просрочените задължения за ДНИ по партии на ДЗЛ в ПП Матеус с изтекъл 10-годишен давностен срок.

2.2. Приходи от такса за битови отпадъци

Таксата за битови отпадъци се заплаща от ползвателите за извършваните от Общината услуги по събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране, третиране на битови отпадъци в съоръжения, поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места в Общината по реда на ЗМДТ и НОАМТЦУП.

При проверката за съответствие на управленските решения и действия с изискванията на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 99/12.12.2017 г.) и НОАМТЦУП е установено:

а) С докладни записки № Z-1458/05.12.2017 г. и № Z-1435/30.11.2018 г.⁸⁰ от кмета са внесени предложения в ОбС-Враца за приемане на план-сметките за разходите по дейности за 2018 г. и за 2019 г. В предложенията на кмета е направен анализ на планираните разходи по отделни елементи, свързани с дейност „Чистота“ и „Управление на дейностите по отпадъците“ и определена годишна стойност на услугите за сметосъбиране, сметоизвозване и обработка на битовите отпадъци в Регионално депо. Предложението за 2018 г. запазва общия годишен размер в промил, както за жилищни, така и за нежилищни имоти, като променя ставките в промил за отделните видове услуги по чл. 62 от ЗМДТ само за имотите с местонахождение в град Враца, изчислени като съотношение на предвидения разход за извършване на дейностите спрямо планирания общ разход с включен ДДС. В предложената план-сметка за 2019 г. е определена годишната стойност на услугите по сметосъбиране, сметоизвозване и обработка на битовите отпадъци, а ценообразуването на планираните разходи по чл. 66, ал. 1, т.т. 1-3 от ЗМДТ е на база очакваните генерирани количества битов отпадък за 2019 г. и свързаните дейности за обработката.

⁷⁸ ОД № 1.45

⁷⁹ ОД № 1.46

⁸⁰ ОД № 1.47

б) В съответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) и чл. 17, ал. 1 от НОАМТЦУП, с Решения на ОбС №№ 666/19.12.2017 г.⁸¹ и 930/18.12.2018 г.⁸² са приети план-сметките за 2018 г. и за 2019 г. в размери на 3 978 422,33 лв. с ДДС за 2018 г. и 4 355 488,80 лв. с ДДС за 2019 г. за всяка дейност, включваща необходимите разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци; събиране и транспортиране на битовите отпадъци до депа; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци, включително отчисленията по чл.чл. 60 и 64 от ЗУО и поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в населените места. В план-сметката за 2019 г. е включено дофинансиране на дейностите от други източници в размер на 139 540 лв.^{83,84,85}

в) Текущо през 2018 г. и през 2019 г. не са променяни начинът на определяне и размерът на ТБО, с което е спазен чл. 68, ал. 1 от ЗМДТ (ДВ, бр. 99/2017 г.).⁸⁶

г) През одитирания период по реда на чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) от кмета са издадени две споразумения⁸⁷ за разсрочване на задължения за ТБО с общ размер на задълженията 24 243,61 лв., от които главници - 19 803,81 лв. и лихви - 4 439,80 лв. От дължимите разсрочени суми по споразуменията за одитирания период са внесени 8 437,67 лв. От кмета е издадено едно решение⁸⁸ за отсрочване на задължение за ТБО в размер на 15 219,85 лв., от които 9 070,26 лв. главници и 6 149,59 лв. лихви, от които за одитирания период са внесени 1 459,78 лв.⁸⁹

д) За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. са съставени 12 акта за *прихващане* на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за ТБО по писмено искане на задължените лица по реда на чл. 129, ал. 1 от ДОПК. Общият размер на сумите за прихващане е 6 082,36 лв. През одитирания период от органите по приходите са съставени 30 акта за *възстановяване* на недължимо платени суми за ТБО общо за 5 320,92 лв. Причините за промяна на обстоятелствата са: дублирани плащания на ТБО; технически грешки в декларациите; разпореждане с имоти и грешно преведени суми. Към 31.12.2019 г. сумите са възстановени на задължените лица.⁹⁰

е) Границите на районите и видът на предлаганите услуги, както и честотата на сметоизвозването за 2018 г. и за 2019 г. са определени със заповеди на кмета № 1814/31.10.2017 г. и № 1813/22.10.2018 г., в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.).⁹¹

2.2.1. През 2018 г. са приети, обработени и въведени в ПП Матеус 7 031 декларации за ТБО по реда на чл. 14 от ЗМДТ и 2 868 декларации за освобождаване от ТБО при

⁸¹ ОД № 1.48

⁸² ОД № 1.49

⁸³ ОД № 1.50

⁸⁴ ОД № 1.51

⁸⁵ ОД № 1.28

⁸⁶ ОД № 1.28

⁸⁷ Споразумение № 121/08.05.2018 г. за разсрочване на задължение за ТБО на ЕТ „Валери Пешов-Валентино 92“ по АУЗ № 3051-1/12.12.2017 г. с размер на задължението 20 476.47 лв., Споразумение № 45/01.03.2019 г. за разсрочване на задължение за ТБО на „ДИД 73“ ЕООД по АУЗ № 000171/05.04.2017 г. с размер на задължението 3 767.14 лв.

⁸⁸ Решение № 2238/15.07.2019 г. за отсрочване на задължение за ТБО на „Център за кожно-венерически заболявания - Враца“ ЕООД по преписка № 7400-138/11.07.2019 г.

⁸⁹ ОД № 1.29

⁹⁰ ОД № 1.52

⁹¹ ОД № 1.53

неизползване на имота. През 2019 г. са подадени общо 9 976 декларации.⁹² Декларациите са обработени и въведени в ПП от определените длъжностни лица в дирекция МДТ.

2.2.2. Извършена е проверка за съответствие на приходите от ТБО по бюджета на Общината за месец април 2018 г. и за месец април 2019 г. и отразените суми по партии на ЗЛ в ПП Матеус. Установено е:

2.2.2.1. Отразените приходи по отчета за касовото изпълнение на бюджета по подпараграф 27-07 „Такса за битови отпадъци“ за месец април 2018 г. са в размер на 1 340 298 лв.^{93,94} Приходите са регистрирани в мемориални ордери за месеца по хронологични номера на въвеждане/постъпване. По 17 696 бр. партии на ЗЛ в ПП Матеус за м. април 2018 г. от приходни документи са отразени приходи общо за 1 352 962,46 лв. Разликата спрямо постъпилите е в размер на 12 664,03 лв.⁹⁵

2.2.2.2. Приходите по отчета за касовото изпълнение на бюджета по подпараграф 27-07 „Такса за битови отпадъци“ за месец април 2019 г. са в размер на 1 405 396,14 лв.^{96,97} По 18 748 бр. партии на ЗЛ в ПП Матеус за месец април 2019 г. от приходните документи са отразени общо 1 425 271,17 лв., с разлика от 19 875,03 лв.⁹⁸ Причините за установените несъответствия са:

а) Данните в дирекция ФСД са на база постъпилите плащания по банкова сметка на Общината за периода от 01.04 до 30.04 на съответната година. В тях са отразени в намаление събраните през месеца лихви за ТБО, които в последния работен ден се отразяват по друг приходен параграф от ЕБК.

б) В данните от дирекция МДТ не са отразени: извършените плащания в брой на приходните каси в последния работен ден от месеца след дневно приключване, които суми постъпват като приход по банковата сметка на Общината в първия работен ден на следващия месец - м. май; плащанията на ПОС терминалните устройства в последния работен ден на съответния месец, които постъпват като приход по банковата сметка на Общината в първия работен ден на следващия месец; инкасираните плащания на касите на „Изипей“ АД и „Български пощи“ АД в последния работен ден на месец април и всички суми, постъпили като приход в първия работен ден на месец април, които са от последния работен ден на месец март на съответната година.⁹⁹

2.2.3. За 2018 г. по първоначален и уточнен план приходите от ТБО са в размер на 3 978 422 лв. Изпълнението им към 31.12.2018 г. е 4 084 853 лв. - 102,68 на сто.¹⁰⁰

Текущият облог за 2018 г. за ТБО е 3 911 480 лв., а недоборите от минали години - 4 003 656 лв. Общото годишно задължение за ТБО за 2018 г. е 7 915 136 лв., от които - 51 на сто са задължения от минали години и 49 на сто са текущ облог. От постъпилите приходи за ТБО по бюджета през 2018 г. в размер на 4 085 045 лв. преобладават сумите от текущ облог - 75 на сто, а от недобори от минали години са постъпили 25 на сто.¹⁰¹

Планирани за 2019 г. приходи от ТБО по първоначален и по уточнен план са 4 215 949 лв., а отчетеното изпълнение е 4 254 819 лв. - 100,92 на сто.¹⁰²

⁹² ОД № 1.54

⁹³ ОД № 1.55

⁹⁴ ОД № 1.56

⁹⁵ ОД № 1.56

⁹⁶ ОД № 1.57

⁹⁷ ОД № 1.55

⁹⁸ ОД № 1.57

⁹⁹ ОД № 1.58

¹⁰⁰ ОД № 1.11

¹⁰¹ ОД № 1.59

¹⁰² ОД № 1.13

За ТБО текущият облог за 2019 г. е 4 484 413 лв., а недоборите от минали години към 31.12.2019 г. са в размер на 3 830 091 лв. Общо задълженията от ТБО са 8 314 504 лв. През 2019 г. са постъпили приходи в размер на 4 254 819 лв., като преобладават сумите от текущ облог - 80 на сто, а 20 на сто са недобори от минали години.¹⁰³

За първоначално планираните разчети за приходи от ТБО по бюджета за 2018 г. е изготвена прогноза от дирекция МДТ, в изпълнение на заповед № 1590/27.09.2017 г.¹⁰⁴ на кмета. Прогнозата е разработена при размер на събираемост от текущи задължения 74 на сто и 25 на сто от недобори от минали години на база оценка и анализ на изпълнението на приходите за предходните четири години, очакваните приходи за 2018 г. и постъпленията от ТБО през 2017 г.

В изпълнение на заповед № 1774/16.10.2018 г.¹⁰⁵ на кмета, от дирекция МДТ за 2019 г. са планирани разчети за приходите от ТБО на база предвидена събираемост от текущи задължения за ТБО - 83 на сто и 27 на сто от недобори от минали години и анализ на очакваните приходи за 2019 г.¹⁰⁶ Окончателните разчети по бюджета за приходите от ТБО се изготвят от дирекция ФСД.

2.2.4. При проверката за съответствие на предприетите действия и мерки за събиране на дължимите суми от ТБО от задължените лица със ЗМДТ и ДОПК е установено:

а) За неизпълнение на задълженията за заплащане на ТБО в определените срокове, преди да бъдат предприети действия за принудителното им събиране, през 2018 г. по реда на чл. 182, ал. 2 от ДОПК са уведомени писмено 26 370 лица за дължими суми за ТБО, а през 2019 г. - 24 140 задължени лица.¹⁰⁷

б) През 2018 г. на видно място в общинската администрация в съответствие с чл. 182, ал. 3, т. 1 от ДОПК са поставяни списъци с 475 длъжника, неплатили в срок задълженията си за ТБО, а през 2019 г. - 442 задължени лица.

в) Публично, по реда на чл. 182, ал. 3, т. 2 от ДОПК, в общинската администрация са разгласени 345 задължени лица с неуредени задължения за ТБО, надвишаващи 5000 лв.

г) По реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК през 2018 г. са издадени 1 142 акта за установяване на задължения за ТБО за общо 97 040,95 лв., от които в приход на бюджета са постъпили 36 677,08 лв. - 37,80 на сто. През 2019 г. са съставени 870 акта за 348 035,49 лв., от които са внесени 203 489,88 лв. - 58,47 на сто.

д) Предадени са 910 преписки на публичен изпълнител за предприемане на действия за принудително събиране на вземания за ТБО по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК за общо 1 573 150 лв. От длъжниците са внесени в приход на бюджета 811 894 лв. - 51,61 на сто.¹⁰⁸

е) През 2018 г. от органите по приходите са съставени 31 фиша за наложени глоби по реда на чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ на обща стойност 630 лв., а през 2019 г. - 11 фиша за 280 лв., които са внесени от задължените лица.¹⁰⁹

2.2.5. Към 31.12.2018 г. просрочените вземания за ТБО по данни от ПП Матеус са в размер 5 915 297,52 лв., а към 31.12.2019 г. - 6 177 219,63 лв. и ръст от 261 922,11 лв.¹¹⁰ По данни в дирекция ФСД размерът на просрочените вземания от ТБО към 31.12.2018 г. е 2 987 741 лв., а към 31.12.2019 г. - 2 988 875 лв. Несъответствието в данните, посочени от

¹⁰³ ОД № 1.59

¹⁰⁴ ОД № 1.60

¹⁰⁵ ОД № 1.61

¹⁰⁶ ОД № 1.62

¹⁰⁷ ОД № 1.63

¹⁰⁸ ОД № 1.63

¹⁰⁹ ОД № 1.64

¹¹⁰ ОД № 1.42

двете дирекции за 2018 г. е 2 927 556,52 лв., а за 2019 г. - 3 188 344,63 лв.^{111,112} Причините за това са:

а) В информацията от дирекция ФСД за размера на просрочените вземания за ТБО към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г. не са включени просрочени задължения с изтекъл давностен срок, както и задължения на фирми, обявени в несъстоятелност, в ликвидация и заличени от Търговския регистър.

б) В базата данни на ПП Матеус са налице голям брой активни партии на ЮЛ, които не съществуват, поради което е невъзможно предприемане на действия на принудително изпълнение.¹¹³

2.2.6. При анализа на базата данни в ПП Матеус, е установено:

През 2018 г. в базата данни на ПП Матеус са активни общо 101 530 партии на ФЛ, от които 51 376 за лица по ДНИ и 50 154 за лица по ТБО, а през 2019 г. - 101 473 партии съответно за ДНИ - 51 282 и за ТБО - 50 191 партии. Активните партии на ЮЛ за 2018 г. са 9 177, а за 2019 г. - 9 075.¹¹⁴

В общия размер на просрочените задължения от ДНИ и ТБО за Общината към 31.12.2019 г. в ПП Матеус са включени:

а) Партии на 47 фирми с неплатени задължения с общ размер от 1 186 755,09 лв., в т.ч. с изтекъл 10-годишен давностен срок - 205 776,34 лв. В базата данни за 34 фирми са вписани решенията за заличаването им от Търговския регистър, а за 13 фирми липсват данни.¹¹⁵

б) Четири партии на ЮЛ, обявени в ликвидация са с неплатени задължения за ДНИ и ТБО в размер на 19 763,77 лв., в т.ч. и с изтекъл 10-годишен давностен срок 442,01 лв.¹¹⁶

в) Задълженията на ЮЛ и ЕТ, в производство по несъстоятелност, са по 17 партии общо за 3 874 361,86 лв., в т.ч. с изтекъл 10-годишен давностен срок в размер на 277 330,88 лв.¹¹⁷

г) Фирми, обявени в базата данни като автоматично прекратен предшественик, са три със задължения общо за 5 426,47 лв., в т.ч. с изтекъл 10-годишен давностен срок - 837,16 лв.¹¹⁸

д) Дължимите суми от прехвърлени фирми са по две партии с общ размер 7 460,53 лв., от които с изтекъл 10-годишен давностен срок - 476,59 лв.¹¹⁹

По време на одита от служителите в дирекция МДТ са предприети действия и е изпратено писмо от 23.09.2020 г. до „Информационно обслужване“ АД с предложение за:

- допускане на възможност за служебно отписване в информационната система за МДТ на общините на публичните общински вземания с изтекъл 10-годишен давностен срок, в изпълнение на чл. 171, ал. 2 от ДОПК. В предложението е изразено становище отписаните публични вземания да не бъдат включвани в база данни като изискуеми в актуалните данъчни сметки на лицата, в годишните данъчни съобщения и в издаваните удостоверения, както и в размера на облога от оставащи недобори за събиране и при изчисляване на

¹¹¹ ОД № 1.42

¹¹² ОД № 1.40

¹¹³ ОД № 1.44

¹¹⁴ ОД № 1.65

¹¹⁵ ОД № 1.66

¹¹⁶ ОД № 1.67

¹¹⁷ ОД № 1.68

¹¹⁸ ОД № 1.69

¹¹⁹ ОД № 1.70

процента събираемост за Общината, но същите да бъдат с опция за архивиране на хартиен и електронен носител за целите на проверки;

- за отписване на публични вземания от ЮЛ и ЕТ в ликвидация, несъстоятелност, заличени от Търговския регистър, прехвърлени предприятия, с цел отчитане на реални вземания е предложена възможност за маркиране на лицата с цитирания статус и завеждането им в ПП Матеус в отделни справки по отделно за всяка категория (общо и поименно за данъчните субекти) за отделните данъчни периоди.¹²⁰

Управленските решения и действия за приемане на план-сметките за 2018 г. и за 2019 г. за дейностите по предоставяне на услугите за събиране на битови отпадъци и тяхното транспортиране до инсталации за третирането им, поддържане на чистотата на уличните платна, площадите и алеите и другите територии за обществено ползване, са в съответствие с изискванията на ЗМДТ. План-сметките са одобрени с решения на ОбС-Враца и през 2018 г. и 2019 г. не са променяни начинът на определяне и размерът на таксата за битови отпадъци.

При осъществяване на процесите по установяване, обезпечаване и събиране на таксата за битови отпадъци са приложени законовите мерки с цел повишаване на събираемостта на приходите.

В ПП Матеус в регистрите за задължени лица са установени налични партиди на фирми в производство по несъстоятелност, в ликвидация, с прекратена регистрация в Търговския регистър и прехвърлени предприятия със значителни размери на просрочени вземания за ТБО, в т.ч. вземания с изтекла давност.

2.3. Приходи от общинска собственост

За 2018 г. при планирани приходи и доходи от собственост по актуализирания годишен план на Общината в размер на 3 719 375 лв. са събрани 3 419 113 лв. - 91,93 на сто.¹²¹ През 2019 г. от този вид приход са постъпили 3 509 769 лв. или 98,07 на сто от уточнения план.¹²²

С най-голям относителен дял от постъпилите приходи и доходи от собственост са приходите от наем на имущество - 32,70 на сто за 2018 г. и 56,91 на сто за 2019 г. Към 31.12.2018 г. изпълнението на приходите от наем на имущество е 93,48 на сто, а за 2019 г. - 101,61 на сто. Приходите от наем на земя формират 15,14 на сто от приходите, отчетени по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ за 2018 г., и 10,50 на сто за 2019 г. Изпълнението на приходите от наем на земя за 2018 г. е 103,67 на сто, а за 2019 г. - 114,02 на сто.^{123,124}

При проверката на просрочените вземания от наем на общинска собственост през одитирания период е установено:

2.3.1. Просрочените вземания по действащите договори за наем на нежилищни обекти за търговска дейност и за наем на павилиони, находящи се на пазарни площадки, са общо в размер на 26 198, 31 лв., от които:

а) 25 наематели на нежилищни обекти за търговска дейност към 31.12.2018 г. с общ размер 9 889,97 лв. и от 33 наематели към 31.12.2019 г. за 9 229,64 лв.¹²⁵

¹²⁰ ОД № 1.77

¹²¹ ОД № 1.11

¹²² ОД № 1.13

¹²³ ОД № 1.11

¹²⁴ ОД № 1.13

¹²⁵ ОД № 1.71

б) девет наематели на павилиони, находящи се на пазарни площадки, към 31.12.2018 г. за 4 875.81 лв.^{126,127} и от десет наематели към 31.12.2019 г. - 2 202,89 лв.^{128,129}

2.3.2. Просрочените вземания по прекратените договори за наем са с общ размер 71 582,38 лв., от които:

а) един договор за наем на нежилищен общински обект за търговска дейност¹³⁰ в размер на 5 002, 68 лв.

б) пет договора за наем на павилиони, находящи се на пазарни площадки, за 5 069,11 лв.¹³¹

в) два договора¹³² за наем на нежилищни обекти за търговска дейност с общ размер 15 753,09 лв.

г) 11 договора за наем на павилиони, намиращи се на пазарни площадки, в размер на 19 559,19 лв.^{133,134}

От дължимите просрочени суми за наем от наемателите са внесени общо 299,12 лв.¹³⁵

За събиране на просрочените вземания от наем на обекти за търговска дейност и павилиони от служителите в дирекция „Общинска собственост“ (ОС) са предприети действия, като на некоректните наематели са изпратени 86 покани и 20 уведомителни писма за доброволно погасяване на задълженията.¹³⁶

2.3.3. Просрочените вземания по действащите договори за наем на общински жилища са в размер на 28 413,21 лв., от които към 31.12.2018 г. - 12 970,31 лв., дължими по 25 договора за наем на общински жилища, а към 31.12.2019 г. - 15 442,90 лв., дължими от 32 наематели.¹³⁷

Предприети са мерки за събиране на просрочените вземания, като от служителите в отдел ОС са изпратени 44 покани за доброволно погасяване на задълженията. От кмета са

¹²⁶ 1. Наемател ЕТ „Стойчеви Петрана Петрова, договор № 178/14.05.2018 г., просрочено вземане - 67 лв. 2. „Пламагр“ ООД, договор № 190/27.08.2018 г. - 97.86 лв. 3. ЕТ „Мая Димитрова“, договор № 146/09.05.2017 г. - 387.63 лв. 4. ЕТ „Зори-98-Валентина Аврамска“, договор № 104/30.04.2014 г. - 1 685.41 лв. 5. ЕТ „Рого-Пласт-Чудомир Андонов“, договор № 168/26.07.2017 г. - 317.51 лв. 6. ЕТ „Крумови-69-Георги Георгиев“, договор № 129/22.05.2017 г. - 1 418.41 лв. 7. ЕТ „Люци 84-Людмил Венциславов“, договор № 158/23.05.2017 г. - 451.55 лв. 8. ЕТ „Мая Димитрова“, договор № 145/09.05.2017 г. - 387.63 лв. 9. ЕТ „Елка Цветанова - Елит 93“, договор № 193/27.09.2018 г. - 62.81 лв.

¹²⁷ ОД № 1.72

¹²⁸ ОД № 1.72

¹²⁹ 1. „Елиа 69-Амфисса“ ООД, договор № 174/14.11.2017 г. - 160.55 лв. 2. ЕТ „Люци 84-Людмил Венциславов“, договор № 158/23.05.2017 г. - 173.34 лв. 3. „Аква парк 2018“ ЕООД, договор № 196/03.12.2018 г. - 127.68 лв. 4. ЕТ „Ариела-Малина Луканова“, договор № 208/29.11.2019 г. - 37.16 лв. 5. ЕТ „Димитрина Кръстева-Мимоза“, договор № 144/09.05.2017 г. - 91.71 лв. 6. ЕТ „Мая Димитрова“, договор № 146/09.05.2017 г. - 585.63 лв. 7. ЕТ „Мая Димитрова“, договор № 145/09.05.2017 г. - 585.63 лв. 8. ЕТ „Елка Цветанова Елит-93“, договор № 193/27.09.2018 г. - 327.21 лв. 9. ЕТ „Стойчеви Петрана Петрова“, договор № 178/14.05.2018 г. - 67 лв. 10. „Хоуп Каменова Трейдинг“ ЕООД, договор № 195/03.12.2018 г. - 46.98 лв.

¹³⁰ Договор № 1035/25.09.2013 г., наемател „К и К Калинка Драганова“

¹³¹ 1. Договор № 167/29.06.2017 г., наемател „Пчела 91-ВК-Венета Кацарска“ - 12.28 лв. 2. Договор № 63/01.11.2012 г., наемател „Суерте 70“ ЕООД - 247.54 лв. 3. Договор № 46/01.07.2012 г., наемател „Зари 9“ ЕООД - 1 465.73 лв. 4. Договор № 106/22.10.2014 г., наемател „ВЛ Груп 90“ ЕООД - 3 082.56 лв. 5. Договор № 63/01.11.2012 г., наемател „Зари 9“ ЕООД - 261 лв.

¹³² 1. Договор № 1138/02.02.2017 г., наемател „Сан Марко 2007“ ЕООД - 4 363.53 лв. 2. Договор № 1064/13.07.2015 г., наемател „Ди Джи“ ЕООД - 11 389.56 лв.

¹³³ ОД № 1.73

¹³⁴ ОД № 1.74

¹³⁵ ОД № 1.73

¹³⁶ ОД № 1.74

¹³⁷ ОД № 1.74

издадени шест заповеди¹³⁸ за прекратяване на наемните правоотношения по реда на чл. 46, ал. 1, т. 1 от Закона за общинската собственост (ЗОС).¹³⁹

2.3.4. По прекратени договори за наем на общински жилища общо просрочените вземания са в размер на 20 173,26 лв. от 50 наематели, от които 10 978 лв. към 31.12.2018 г. от 33 наематели и към 31.12.2019 г. - 9 195,26 лв. от 17 наематели.

За събиране на просрочените вземания са предприети следните мерки: на некоректните наематели са изпратени 33 бр. покани за доброволно погасяване на задълженията; от кмета са издадени осем заповеди¹⁴⁰ за прекратяване на наемните правоотношения при неплащане на наем за повече от три месеца на основание чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС; изпратени са пет¹⁴¹ уведомления за започване на производство по реда на чл. 26 от АПК и са издадени четири заповеди¹⁴² за изземване на имоти, които се владеят без основание по реда на чл. 65, ал. 1 от ЗОС.¹⁴³

2.3.5. Към 31.12.2018 г. от договори за наем на жилищни имоти с изтекъл срок, дължимите просрочени вземания са от 37 наематели в размер на 9 118,53 лв., а към 31.12.2019 г. - 10 772,52 лв. от 35 наематели. Общият размер на просрочените вземания е 19 891,05 лв.¹⁴⁴

Предприети са следните мерки за събиране на просрочените вземания: изпратени са 46 покани на некоректните ползватели на общински жилища; издадени са девет заповеди¹⁴⁵ за прекратяване на наемните правоотношения по реда на чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС поради задължения за повече от три месеца; изпратени са осем¹⁴⁶ уведомления за започване на производство по реда на чл. 26 от АПК и са издадени седем заповеди от кмета¹⁴⁷ за изземване на имоти, които се владеят без основание по реда на чл. 65, ал. 1 от ЗОС.¹⁴⁸

2.3.6. Дължимите наеми цени за стопанската 2018/2019 година от ползвателите на полски пътища общинска собственост по реда на чл. 37в, ал. 6 от ЗСПЗЗ са в размер на 44 230,74 лв. и са внесени от ползвателите.¹⁴⁹

2.3.7. През одитирания период в приход по бюджета са постъпили 7 808,30 лв. от ползватели за земи от общинския поземлен фонд по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ за имоти, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви и за тях не са сключени договори за наем.¹⁵⁰

¹³⁸ Заповеди №№ 1336/15.08.2019 г.; 400/18.03.2019 г.; 631/11.04.2019 г.; 1450/17.08.2018 г.; 312/19.02.2018 г. и 313/19.02.2018 г.

¹³⁹ ОД № 1.74

¹⁴⁰ Заповеди на кмета №№ 1280/13.07.2018 г.; 290/15.02.2018 г.; 282/14.02.2018 г.; 819/10.05.2018 г.; 821/10.05.2018 г.; 1839/23.10.2019 г.; 1337/15.08.2019 г. и 1841/23.10.2019 г.

¹⁴¹ Уведомления № 9400-0-9339/04.07.2018 г., № 9400-0-9336/04.07.2018 г., № 9400-0-11769/22.08.2019 г., № 9400-0-5240/11.04.2019 г. и № 9400-0-11553/20.08.2019 г.

¹⁴² Заповеди № №: 294/15.02.2018 г.; 1684/02.10.2018 г.; 2012/15.11.2019 г. и 873/04.06.2019 г.

¹⁴³ ОД № 1.74

¹⁴⁴ ОД № 1.74

¹⁴⁵ Заповеди №№ 473/16.05.2018 г.; 510/22.03.2018 г.; 511/22.03.2018 г.; 1319/19.07.2018 г.; 291/15.02.2018 г.; 1330/14.08.2019 г.; 1107/05.07.2019 г.; 1835/23.10.2019 г. и 1350/20.08.2019 г.

¹⁴⁶ Уведомления № 9400-0-7643/30.05.2018 г., № 9400-0-9341/04.07.2018 г., № 9400-0-9339/04.07.2018 г., № 9400-0-7641/30.05.2018 г., № 9400-0-3776/16.03.2018 г., № 9400-0-11769/22.08.2019 г., № 9400-0-5240/11.04.2019 г. и № 9400-0-11553/20.08.2019 г.

¹⁴⁷ Заповеди №№ 1912/09.11.2018 г.; 293/15.02.2018 г.; 295/15.02.2018 г.; 1985/21.11.2018 г.; 1983/21.11.2018 г.; 1536/20.08.2019 г. и 404/18.03.2019 г.

¹⁴⁸ ОД № 1.74

¹⁴⁹ ОД № 1.75

¹⁵⁰ ОД № 1.76

През одитирания период, в Общината е установена тенденция за увеличаване на размерите на просрочените вземания от наем на общинска собственост. Предприетите мерки за събирането на просрочените вземания от общинската администрация не са ефективни, поради което в приход на бюджета не са постъпили дължимите приходи на наем на имущество.

3. Разходи по бюджета

През 2018 г. бюджетните разходи на Общината са 54 472 825 лв., или 84,97 на сто спрямо актуализирания годишен разчет.¹⁵¹ За 2019 г. разходите са 62 800 277 лв. - 79,67 на сто от уточнения план, като е отчетен ръст от 15 на сто спрямо предходната година.¹⁵²

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2018 г. от първостепенния разпоредител с бюджет са изразходени 17 020 277 лв. или 70,46 на сто от уточнения план, от които за делегираните от държавата дейности - 6 368 388 лв., за местни дейности - 10 159 870 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи - 492 019 лв.¹⁵³

За 2019 г. бюджетните разходи на ПРБ са 21 236 956 лв. или 61,99 на сто от актуализирания годишен разчет, от които за делегираните от държавата дейности - 7 189 144 лв., за местни дейности - 13 232 532 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи - 815 280 лв.¹⁵⁴

3.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат висок относителен дял от разходите на общинската администрация и звената към нея: за 2018 г. - 17,04 на сто и за 2019 г. - 13,68 на сто. През 2018 г. са отчетени разходи в размер на 2 900 809 лв. - 87,71 на сто спрямо актуализирания годишен разчет, а за 2019 г. - 2 906 105 лв. - 84,56 на сто.¹⁵⁵

За одитирания период са сключени и изпълнени 76 договора за външни услуги на обща стойност 1 248 475,70 лв. с ДДС.¹⁵⁶

Извършена е проверка за съответствие с правната рамка и договорените условия на 14 договора¹⁵⁷ с изплатени разходи на обща стойност 932 815,47 лв. Установено е:

3.1.1. В договорите¹⁵⁸ са включени клаузи относно цена и начин на плащане на изпълнителя на обществената поръчка, място на изпълнение, права и задължения на възложителя и изпълнителя, срокове за изпълнение, неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

¹⁵¹ ОД № 1.86

¹⁵² ОД № 1.87

¹⁵³ ОД № 1.88

¹⁵⁴ ОД № 1.89

¹⁵⁵ ОД №№ 1.88 и 1.89

¹⁵⁶ ОД № 1.90

¹⁵⁷ Договори №№ 1. У-62/23.03.2018 г. с изплатени разходи на стойност 77 550,50 лв.; 2. У-106/27.04.2020 г. с изплатени разходи на стойност 18 915 лв.; 3. У-110/27.04.2018 г. с изплатени разходи на стойност 67 200 лв.; 4. У-126/16.05.2018 г. с изплатени разходи на стойност 24 960 лв.; 5. У-128/18.05.2018 г. с изплатени разходи на стойност 82 543,92 лв.; 6. У-172/05.07.2018 г. с изплатени разходи на стойност 19 226,26 лв.; 7. У-242/08.10.2018 г. с изплатени разходи на стойност 26 746,62 лв.; 8. У-248/17.10.2018 г. с изплатени разходи на стойност 347 767,88 лв.; 9. У-260/15.11.2018 г. с изплатени разходи на стойност 40 000 лв.; 10. У 270/10.12.2018 г. с изплатени разходи на стойност 19 800 лв.; 11. У-286/28.12.2018 г. с изплатени разходи на стойност 61 872,84 лв.; 12. С-123/23.05.2019 г. с изплатени разходи на стойност 96 672,45 лв.; 13. У-125/23.05.2019 г. с изплатени разходи 24 960 лв.; 14. У-196/12.08.2019 г. с изплатени разходи на стойност 24 600 лв. с общо изплатени средства **932 815,47 лв.**

¹⁵⁸ ОД №№ 1.91, 1.92, 1.93, 1.94, 1.95, 1.96, 1.97, 1.98, 1.99, 1.100, 1.101, 1.102, 1.103 и 1.104

3.1.2. Регламентирани^{159,160} са редът и начинът за приемане на работата на изпълнителите, с изключение на договор № У-196/12.08.2019 г.¹⁶¹

3.1.3. Плащанията по 12 договора съответстват¹⁶² по стойност на договорните единични цени. Средствата са изплатени при наличието на изискуемите документи: фактури, отчети, протоколи и други документи съгласно договорните клаузи, двустранно подписани протоколи за приемане на извършените работи/услуги и при осигурено финансиране.¹⁶³

3.1.4. Със закъснение са изплатени от възложителя отчетените своевременно изпълнени дейности по три договора за външни услуги.^{164,165}

3.1.5. В несъответствие с чл. 45, ал. 1 от ВПУЦОП¹⁶⁶ не са определени със заповед на кмета длъжностни лица за осъществяване на контрол по изпълнението на 14 договора и не са назначени комисии от кмета за приемане на изпълнената работа по договорите за външни услуги.¹⁶⁷ С клаузите от договорите са определени: длъжностни лица за контрол по изпълнението на два договора № У-260/15.11.2018 г. и № У-270/10.12.2018 г.¹⁶⁸, отговорни лица по три договора^{169,170} и длъжностно лице за контакт по пет договора.^{171,172}

3.1.6. С изпълнител „Екопроект“ ООД от кмета е сключен договор № У-62/23.03.2018 г. с предмет „Избор на изпълнител за обслужване на обект “Разтоварище за строителни и неопасни производствени отпадъци“ в п.и. 12259.153.4, м. „Орешака“, землище община Враца“ и цена до 78 999,60 лв. с ДДС¹⁷³, в сила от датата на регистрацията в деловодната система на Общината - 23.03.2018 г.

За изпълнението на договора от „Екопроект“ ООД е представена фактура № 0000000687/18.04.2018 г. за 18 030,36 лв. с ДДС, с приложен Протокол за установяване на извършени услуги № 1/23.03.2018 г. за 18 030,36 лв. за отчетената дейност за периода 02.01.2018 г. до 23.03.2018 г. Съгласно протокола са отчетени услуги, извършени преди влизането в сила на договора, с което не е спазен чл. 3 от него. На 08.05.2018 г. на изпълнителя са изплатени 18 030,36 лв. Общата стойност на разходите по договора е 77 550,40 лв. с ДДС и е в рамките на договорената цена.¹⁷⁴

3.1.7. От кмета е сключен договор № У-248/17.10.2018 г. с изпълнител „СИТИ“ ЕООД за възлагане на обществена поръчка чрез процедура „пряко договаряне“ с предмет „Осъществяване на денонощна (въоръжена и невъоръжена) физическа охрана, осигуряване

¹⁵⁹ Договори №№ У-62/23.03.2018 г.; У-106/27.04.2020 г.; У-110/27.04.2018г.; У-126/16.05.2018 г.; У-128/18.05.2018 г.; У-172/05.07.2018 г.; У-242/08.10.2018 г.; У-248/17.10.2018 г.; У-260/15.11.2018 г.; У-270/10.12.2018 г.; У-286/28.12.2018 г.; С-123/23.05.2019 г. и У-125/23.05.2019 г.

¹⁶⁰ ОД № № 1.91-1.102 и № 104

¹⁶¹ ОД № 1.103

¹⁶² Договори №№ У-62/23.03.2018 г.; У-110/27.04.2018г.; У-126/16.05.2018 г.; У-128/18.05.2018 г.; У-172/05.07.2018 г.; У-242/08.10.2018 г.; У-248/17.10.2018 г.; У-260/15.11.2018 г.; У-270/10.12.2018 г.; У-286/28.12.2018 г.; С-123/23.05.2019 г. и У-125/23.05.2019 г.

¹⁶³ ОД №№: 1.91; 1.93-1.96; 1.98 - 104

¹⁶⁴ Договори №№ 126/16.05.2018 г.; У-260/15.11.2018 г. и № 106/27.04.2018 г.

¹⁶⁵ ОД №№: 1.92 ; 1.94 и 1.99

¹⁶⁶ ОД № 2.1 - Диск № 1 ВПУЦОП

¹⁶⁷ ОД № № 1.91 - 1.104

¹⁶⁸ ОД №№ 1.99 и 1.100

¹⁶⁹ Договори №№ У-242/08.10.2018 г.; У-172/05.07.2018 г. и У-248/17.10.2018 г.

¹⁷⁰ ОД №№ 1.96; 1.97 и 1.98

¹⁷¹ Договори №№ У-106/27.04.2018 г.; У-110/27.04.2018 г.; У-128/18.05.2018 г.; У-286/28.12.2018 г. и У-123/23.05.2019 г.

¹⁷² ОД №№ 1.92; 1.93; 1.95; 1.101 и 1.104

¹⁷³ ОД № 1.105

¹⁷⁴ ОД №№ 1.91 и 1.105

на пропускателен режим, видеонаблюдение и осигуряване на сигнално - охранителна дейност на обекти, собственост на Община Враца - по три обособени позиции“ - за изпълнение на Обособена позиция № 1 „Обекти, собственост и стопанисвани от Община Враца“. Цената на възложената услуга определена в чл. 6 ал. 1 от договора е 289 980 лв. без ДДС или 347 976 лв. с ДДС, формирана от месечна цена за охрана на всички обекти. Крайният срок за изпълнение е дванадесет месеца - до 17.10.2019 г. съгласно чл. 4 от договора.¹⁷⁵

Изплатената от възложителя сума съответства на стойността, определена в договора - 347 767,88 лв. с ДДС. Последното плащане е на 05.11.2019 г. в размер на 139,38 лв. с ДДС.¹⁷⁶

Съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите изпращат за публикуване обявления за приключване на договор за обществена поръчка в РОП. Обявлението се изготвя по образец и се изпраща до 30 дни от изпълнението на договора.

В нормативно определения срок не е изпратено обявление за приключване на договора за обществена поръчка за публикуване в РОП, в несъответствие с чл. 185, т. 3, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

С чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) е регламентирано в профила на купувача да се публикува информация за всички решения, изменения и обяви, които подлежат на публикуване в деня на публикуване в РОП. В ПК не е публикувано обявление за приключване на договора, с което не са спазени чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), вр. с чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ бр. 86/2018 г.).

По време на одита са предприети действия и е изпратено обявление, изх. № 2400-1243/13.07.2020 г., за приключен договор за обществена поръчка до РОП. На същата дата обявлението е публикувано в ПК.¹⁷⁷

3.1.8. Договор № У-172/05.07.2018 г. с предмет „Предоставяне на универсални и неуниверсални пощенски услуги за нуждите на община Враца“ е сключен с изпълнител Регионално управление „Западен регион“ на „Български пощи“ ЕАД София и цена до 16 700 лв. без ДДС или 20 040 лв. с ДДС. Крайният срок за изпълнението на услугата е до 12 месеца от датата на подписването на договора.¹⁷⁸

Изплатената от възложителя сума по договора е 19 226,26 лв. с ДДС, в рамката на договорената цена.¹⁷⁹

Разходи с обща стойност 1 619,20 лв. с ДДС по три фактури, издадени от 30.06.2018 г.¹⁸⁰, са отчетени към изпълнението на договора преди датата на сключването му - 05.07.2018 г.

3.1.9. В РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) и РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет по договори са определени изисквания за уведомяване на НАП и Агенция „Митници“ от разпоредителите с бюджет при сключване на договор със стойност, равна или надвишаваща 30 000 лв. Уведомяването се извършва от оправомощени длъжностни лица, на които е издаден електронен подпис, чрез Автоматизираната информационна система (АИС) на МФ. Плащанията се осъществяват въз

¹⁷⁵ ОД № 1.106

¹⁷⁶ ОД № 1.98

¹⁷⁷ ОД № 1.98

[АОП-УИН 00814-2018-0035](#)

[Профил на купувача - 2018-050](#)

¹⁷⁸ ОД № 1.107

¹⁷⁹ ОД № 1.96

¹⁸⁰ Фактури №№ 8800217280/30.06.2018 г. за 1 068,70 лв.; 600066082/30.06.2018 г. за 208,20 лв. и 8800217281/30.06.2018 г. за 342,30 лв.

основа на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“ за липса на публични задължения на изпълнителите по договори.

В съответствие с разпоредбата на т. 3 от РМС № 592/21.08.2018 г., с писмо № 0400-538/01.11.2018 г. на кмета до МФ са оправомощени служители за публикуване на информация в АИС на МФ.¹⁸¹

За сключени шест договора¹⁸², със стойност равна и надвишаваща 30 000 лв., е установено, че е спазено изискването на т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. за регистрация в АИС на МФ в срок от 30 дни. Договор № 286/12.12.2018 г. с изпълнител „Монтес“ ЕООД е регистриран в АИС на 04.02.2019 г., след определения 30 дневен срок, с което не е спазена цитираната разпоредба.¹⁸³ Причината за допуснатото несъответствие е несвоевременно предаване на договора за регистриране в системата и липса на определен вътрешен ред за това.¹⁸⁴

По време на одита са предприети действия и със заповед № 1546/02.09.2020 г. на кмета е определен ред и срокове за предаването на сключените договори на оправомощеното за регистрация длъжностно лице.¹⁸⁵

Плащанията на Общината са извършени в съответствие с т. 1 и т. 4 от РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) и РМС № 592/21.08.2018 г., след потвърждение от НАП и Агенция „Митници“ за липса на публични задължения на изпълнителите по договорите.¹⁸⁶

При разходите за външни услуги са спазени договорените цени и сроковете за изпълнение. Разходите за предоставените услуги са извършени след потвърждения от Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“. Спазен е принципът на документална обосновааност на стопанските операции, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи. Установени са частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорените условия, като: не е спазен нормативно определеният срок за изпращането на обявление за приключване на един договор за обществена поръчка до РОП и публикуването на ПК; не са определени със заповед на кмета длъжностните лица за контрол по изпълнението на четиринадесет договора и не са назначени комисии от кмета, за приемането на изпълнената работа; не са спазени сроковете за плащането по три договора и по два договора са отчетени разходи, извършени преди датата на сключването им.

3.2. Разходи за субсидии и текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел

Разходите за субсидии и текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел заемат голям относителен дял от разходите на първостепенния разпоредител с бюджет: за 2018 г. - 10,6 на сто и за 2019 г. - 10,04 на сто. През 2018 г. са изразходени 1 804 088 лв. и за 2019 г. - 2 131 988 лв.¹⁸⁷

¹⁸¹ ОД № 1.109

¹⁸² Договори №№ У-110/27.04.2018 г. с „БТК“ ЕАД; У-62/23.03.2018 г. с „Екопроект“ ООД; У-248/17.10.2018 г. с „Сити“ ЕООД; У-242/08.10.2018 г. с „Аквamar“ ООД; У-260/15.11.2018 г. с „Тес Сервиз“ ЕООД и У-123/23.05.2019 г. с „Виалукс-България“ ЕООД

¹⁸³ ОД № 1.109

¹⁸⁴ ОД № 1.110

¹⁸⁵ ОД № 1.111

¹⁸⁶ ОД №№ 1.91, 1.93, 1.95, 1.99, 1.101 и 1.104

¹⁸⁷ ОД №№ 1. 88 и 1.89

3.2.1. Разходи за субсидиите на народните читалища

Със ЗДБРБ за 2018 г. и за 2019 г. са определени стойностни показатели на общините за делегираните от държавата дейности, в т.ч. в областна на културата, която обхваща читалищната дейност и има за цел да осигури, поддържа и развива дейността в народните читалища, регистрирани на територията на Общината и вписани в специалния публичен регистър на Министерството на културата.

За 2018 г. с Решение № 286/22.05.2017 г. на МС, Приложение № 4, VI. Функция „Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело“, т. 3 „Читалища“ е определен стандарт за една субсидирана бройка персонал от читалищната дейност за Община Враца в размер на 8 375 лв. С Решение № 776/30.10.2018 г. на МС, Приложение № 4, VI. Функция „Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело“, т. 3 „Читалища“ за 2019 г. определеният стандарт за издръжка на една бройка е 9 490 лв.

На основание чл. 22, ал. 2 от Закона за народните читалища (ЗНЧ) (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.) с решения на ОбС-Враца читалищата могат да се финансират допълнително над определената субсидия със средства от собствените приходи по бюджета на Общината. Предвидените от държавния и от общинския бюджет средства за читалищна дейност се разпределят от комисия с представител на Общината за всяко читалище, съгласно чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ. Общинският съвет приема годишна програма за развитие на читалищната дейност в съответната община, съгласно чл. 26а, ал. 2 от ЗНЧ.

Читалищните настоятелства изготвят годишен отчет за приходите и разходите, който се приема от общото събрание. Съгласно чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.) председателите на читалищата представят до 31 март пред кмета и на ОбС ежегоден доклад за осъществените читалищни дейности в изпълнение на програмата и за изразходваните от бюджета средства през предходната година. На заседание на ОбС се приемат докладите за дейността на читалищата и финансовите отчети.

3.2.1.1 При проверката за съответствие с приложимата правна рамка на изразходените средства за дейността на двадесет и едно народни читалища¹⁸⁸ на територията на Община Враца е установено:

а) С Решение № 703/30.01.2018 г. на ОбС-Враца за приемането на бюджета на Общината за 2018 г. е утвърден разчет за разходите на читалищата в общ размер на 897 080 лв., от които 51 205 лв. дофинансиране от местни приходи и 845 875 лв. субсидии от държавния бюджет (ДБ). От ОбС с Решение № 965/30.01.2019 г. за приемането на бюджета за 2019 г. е утвърден разчет за разходи на читалищата в размер на 1 009 695 лв., от които 51 205 лв. дофинансиране от местни приходи и 958 490 лв. субсидии от ДБ.¹⁸⁹

б) На основание чл. 26а, ал. 2 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.) с решения на ОбС-Враца № 711/27.02.2018 г. и № 994/26.02.2019 г. са приети годишните програми за развитието на читалищната дейност в Община Враца за 2018 г. и за 2019 г.¹⁹⁰

в) Със заповеди №№ 427/08.03.2018 г. и 615/11.04.2019 г. на кмета са определени комисии за разпределяне на средства за развиване на читалищната дейност, в съответствие с изискванията на чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ.¹⁹¹ Назначените комисии са определили самостоятелно критерии за точкуване и разпределяне на средствата от дофинансиране от местни приходи от бюджета на Общината за читалищната дейност, които не са отразени в съставените протоколи № 1/22.03.2018 г. и № 1/15.04.2019 г., поради което не е ясно каква е определената индивидуална сума за всяко читалище. В приложения към протоколите на комисиите са

¹⁸⁸ ОД № 1.115

¹⁸⁹ ОД № 1.112

¹⁹⁰ ОД № 1.163

¹⁹¹ ОД № 1.113

посочени предоставените държавни субсидии за 2018 г. и за 2019 г., броят на читалищата, субсидираната численост на персонала и полагащата се субсидия за календарната година по държавните стандарти.¹⁹²

г) В съответствие с разпоредбата на чл. 26а, ал. 3 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.) с председателите на народните читалища са сключени договори и са преведени през 2018 г. 895 869 лв., от които от държавна субсидия 845 875 лв. и от собствени приходи 49 994 лв.¹⁹³ През 2019 г. на основание сключени договори от кмета на Общината са предоставени средства на читалищата в размер на 1 007 441 лв., в т.ч. от държавна субсидия 958 490 лв. и от собствени приходи 48 951 лв.¹⁹⁴

д) От председателите на читалищата в законово определения срок по чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ с писма до ОбС са представени доклади и отчети за дейността на всички 21 читалища за 2018 г.

В докладите са посочени първични документи, отделно за всяка читалищна дейност, по годишната програма - фактури, хонорари и др. и индивидуалния размер на разхода по тях. Изразходените средства не са отчетени в обобщен размер на извършените разходи за читалищните дейности, а са посочени само разходите по видове читалищни дейности, финансирани от общински субсидии, без обща сума, поради което не може да се направи оценка за съответствие на размера на изразходените средства с предоставените субсидии от Общината. За извършените разходи от субсидии от държавния бюджет не са представени отчети.

От председателите на 18 народни читалища¹⁹⁵ не са предоставени на кмета, доклади за читалищната дейност и отчети за изразходените средства, в несъответствие с чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.).¹⁹⁶

е) Докладите за дейността на читалищата и извършените разходи за 2018 г. не са обсъждани от ОбС-Враца на заседание, с което не е спазена разпоредбата на чл. 26а, ал. 5 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.).¹⁹⁷

ж) С решенията за приемането на бюджетите за 2018 г.¹⁹⁸ и за 2019 г.¹⁹⁹ ОбС упълномощава кмета да определя допълнителни условия по предоставянето и отчитането на целевите средства, в т.ч. и за народните читалища²⁰⁰. В несъответствие с чл. 44, ал. 1, т. 7 от ЗМСМА от кмета не са утвърдени условия и ред за отчитането на субсидиите, което е причина за установените отклонения от приложимата правна рамка.²⁰¹

3.2.2. Предоставени субсидии на спортни клубове

Общината насърчава развитието на физическото възпитание и спорта, като подпомага юридически лица с нестопанска цел, регистрирани за осъществяване на общополезна дейност, които организират и насърчават децата и младежта да се занимава с физически упражнения, спорт, спортни игри и туризъм сред природата, както и спортни организации, спортни училища и туристически дружества, които имат седалище и дейност

¹⁹² ОД №№ 1.112 и № 114

¹⁹³ ОД №№ 1.115 и 1.112

¹⁹⁴ ОД №№ 1.116 и 1.112

¹⁹⁵ НЧ: „Светлина“; „Бъдеще -1926“; „Пробуда“; „Просвета“ с. Вирково; „Пробуда“ с. Върбица; „Пробуда-Г. П.“; „Селска пробуда“; „Съзнание“; „Пробуда 1926“; „Отец Паисий“; „Просвета 1927“; „Милин камък“; „Пробуда 1912“; „Фар 1930“; „Пробуда 1907“; „Отец Паисий“ с. Три кладенци; „Огнище“ и „Пробуждане“

¹⁹⁶ ОД № 1.112

¹⁹⁷ ОД № 1.112

¹⁹⁸ Решение № 703/30.01.2018 г. т. 5.10 на ОбС-Враца

¹⁹⁹ Решение № 965/29.01.2019 г. т. 5.9 на ОбС-Враца

²⁰⁰ ОД №№ 1.10 и 1.12

²⁰¹ ОД № 1.112

на територията ѝ, на основание чл. 59, ал. 4 от ЗФВС (отм. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 133, ал. 2 от ЗФВС (ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 18.01.2019 г.).

3.2.2.1. С Решение № 703/30.01.2018 г. на ОбС-Враца за приемане на бюджета на Общината за 2018 г. са утвърдени субсидии за спортните клубове и дружества до 300 000 лв., в т.ч. до 200 000 лв. за общински футболен клуб.²⁰²

Бюджетът на Общината е актуализиран с Решение № 840/31.07.2018 г. на ОбС, като допълнително са предоставени 200 000 лв. на Професионален общински футболен клуб (ПОФК) „Ботев Враца“.²⁰³ На ПОФК „Ботев Враца“ са предоставени 400 000 лв. съгласно договор за спонсорство № 885000018/04.09.2018 г., сключен между АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД и Община Враца за осъществяването на рекламни дейности в полза на дарителя.²⁰⁴ Със заповед № 1775/16.10.2018 г. на кмета е извършена актуализация на бюджета, като сумата на дарението е отразена по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“.²⁰⁵ Общият размер на предоставените средства за ПОФК „Ботев Враца“ за 2018 г. е 800 000 лв.²⁰⁶

3.2.2.2. С Решение № 965/30.01.2019 г. на ОбС-Враца за приемане на бюджета на Общината за 2019 г. са утвърдени субсидии за спортните клубове и дружества в общ размер до 500 000 лв., в т.ч. до 400 000 лв. за финансиране на мъжки и детско-юношески футболни отбори на „Ботев Враца“.²⁰⁷

Между Община Враца и АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД е сключен договор за дарение № 893000122/01.07.2019 г. в размер на 600 000 лв.²⁰⁸ Със заповед № 1310/09.08.2019 г. на кмета бюджетът на Общината е актуализиран, като дарените средства са отразени по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“.²⁰⁹ Средствата са преведени на ПОФК „Ботев Враца“ на 15.08.2019 г.²¹⁰ Общият размер на предоставените субсидии на професионалните футболни клубове за 2019 г. е 1 000 000 лв., в т.ч. на ПОФК „Ботев Враца“ - 800 000 лв. и на Футболен клуб „Академия“ (ФКА) „Ботев Враца“ - 200 000 лв.²¹¹

3.2.2.3. За одитирания период, от кмета не е определен ред за получаването и отчитането на средствата от професионалните и непрофесионалните футболни клубове, определени с Решения № 703/30.01.2018 г. и № 965/30.01.2019 г. на ОбС-Враца.²¹² Средствата на футболните клубове са предоставени от Общината след получени писма с искания за определени суми.

От изпълнителните директори на ПОФК „Ботев Враца“ и ФКА „Ботев Враца“ са подписани декларации за използването на предоставените субсидии за финансирането на разходи с нестопанска цел и представянето на отчет с доказателства за целевото изразходване на средствата за 2019 г. в едномесечен срок от представянето им.²¹³

За получените субсидии от Общината, от футболните клубове не са предоставени отчети за изразходените средства за 2018 г. и за 2019 г.²¹⁴ Причината за това е, че не е

²⁰² ОД № 1.117

²⁰³ ОД № 1.117

²⁰⁴ ОД № 1.119

²⁰⁵ ОД № 1.120

²⁰⁶ ОД №№ 1.121 и 1.124

²⁰⁷ ОД №№ 1.117 и 1.12

²⁰⁸ ОД № 1.122

²⁰⁹ ОД № 1.123

²¹⁰ ОД № 1.121

²¹¹ ОД №№ 1.121 и 1.124

²¹² ОД № 1.79, т. 3

²¹³ ОД № 118

²¹⁴ ОД № 1.124

определен ред, по който футболните клубове, участващи в професионални лиги да получават, отчитат и доказват целесъобразността на разходваните средства, получени от Общината.²¹⁵

По време на одита са предприети действия и с писмо на кмета, изх. № 9100-958/21.08.2020 г. до директора на ПФК „Ботев Враца“ са изискани финансови отчети за извършените разходи от футболния клуб за 2018 г. и за 2019 г.²¹⁶

С писмо, вх. № 91-00-558(1)/02.09.2020 г. са представени отчети с обобщена информация с разходооправдателни документи за изразходените средства от получени субсидии за 2018 г. и за 2019 г. Отчетите не са окомплектовани с всички първични счетоводни документи, доказващи изразходените средства, поради което не може да се направи оценка за законосъобразността на извършените разходи.²¹⁷

3.2.2.4. На основание чл. 17 от НУРКФПСК със заповеди №№ 545/30.03.2018 г. и 602/04.04.2019 г. на кмета са утвърдени списъци на одобрените спортни клубове за финансиране на проекти и списъци за финансиране на спортните клубове - за 2018 г. със 70 000 лв. и за 2019 г. със 70 000 лв.²¹⁸ Средствата са предоставени въз основа на утвърдени от кмета правила за 2018 г. и за 2019 г.²¹⁹

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на правната рамка на шест договора^{220,221} за финансово подпомагане на спортните клубове със субсидии от общинския бюджет за 2018 г. и за 2019 г.²²² с общ размер на 84 937 лв., при което е установено:

а) Съгласно чл. 6 от договорите, спортните клубове отчитат и доказват пред Община Враца целесъобразността на разходените средства съгласно изискванията на ЗСч и ЗФУКПС.

В съответствие с посочената разпоредба от договорите за финансово подпомагане, от спортните клубове са предоставени в Общината копия на разходно-оправдателни документи със заверка за всички извършени разходи.²²³

б) От клуба по борба „Ботев-93“ гр. Враца по договори № 46/15.02.2018 г. и № 28/19.02.2019 г. са отчетени разходи за 2018 г. - 18 311 лв. и за 2019 г. - 24 829 лв.;

в) От клуба по волейбол „Ботев“ гр. Враца по договори № 48/15.02.2018 г. и № 30/19.02.2019 г. са отчетени разходи за 2018 г. - 7 144 лв. и за 2019 г. - 5 532 лв.;

г) От СКПС „Ботев-2000“ гр. - Враца по договори № 51/15.02.2018 г. и № 33/19.02.2019 г. са отчетени разходи за 2018 г. - 16 207 лв. и за 2019 г. - 12 914 лв.

При разходването на целевите средства за субсидии, предоставени на народните читалища на територията на Община Враца, е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка поради: неопределен ред за отчитане на предоставените целеви средства за читалищната дейност; в протоколите на комисиите за разпределение на субсидията от общинския бюджет за 2018 г. и за 2019 г. не са посочени индивидуално разпределените субсидии от общинския бюджет по народни читалища; не са представени

²¹⁵ ОД №№ 1.78 и 1.79

²¹⁶ ОД № 1.125

²¹⁷ ОД № 1.126

²¹⁸ ОД № 1.127

²¹⁹ ОД № 1.128

²²⁰ Договори за 2018 г.: № 46/15.02.2018 г. на стойност 18 311 лв.; № 48/15.02.2018 г. на стойност 7 144 лв. и № 51/15.02.2018 г. на стойност – 16 207 лв., общо: 41 662 лв.

Договори за 2019 г.: № 28/19.02.2019 г. на стойност 24 829 лв.; № 30/19.02.2019 г. на стойност 5 532 лв. и № 33/19.02.2019 г. на стойност 12 914 лв., общо: 43 275 лв.

²²¹ ОД № 1.129

²²² ОД №№ 1.130 и 1.131

²²³ ОД №№ 1.130, 1.131 и 1.132

доклади и отчети за 2018 г. на кмета от председателите на 18 читалища за размера на изразходените средства и от ОбС-Враца не са обсъждани доклади за дейността на читалищата и извършените разходи за 2018 г.

За футболните клубове, участващи в професионални лиги, не е определен ред за получаване, отчитане и доказване на целесъобразността на разходваните средства, получени от Общината. Изпълнителните директори на два футболни клуба не са предоставили отчети с доказателства за изразходените средства от субсидии.

3.3. Капиталови разходи

Инвестиционната програма на Община Враца за 2018 г. е приета с Решение № 703/30.01.2018 г. на ОбС-Враца.²²⁴ Първоначално предвидените капиталови разходи по бюджета са 3 007 208 лв., в т.ч. 1 015 900 лв. финансирани с целева субсидия за капиталови разходи (ЦС за КР), 290 040 лв. от постъпления от общински нефинансови активи (ОНА) и 1 701 266 лв. от собствени бюджетни средства. Утвърдената от ОбС целева субсидия съответства на определената с чл. 52 от ЗДБРБ за 2018 г. (ДВ, бр. 99/2017 г.) (отм.).

През 2018 г. разчетът за капиталови разходи е изменен с 12 решения на ОбС-Враца^{225,226} и е 6 171 790 лв. Към 31.12.2018 г. са отчетени 2 430 058 лв. - 39,39 на сто на сто спрямо актуализирания годишен план.²²⁷

Извършените разходи от ПРБ през 2018 г. са 1 915 550 лв. - 78,82 на сто от капиталовите разходи на Общината. Разходите са за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) - 394 761 лв., за придобиване на ДМА - 1 243 510 лв., за придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА) 29 664 лв., придобиване на земя 2 615 лв. и капиталови трансфери 245 000 лв.²²⁸

С Решение № 965/29.01.2019 г. на ОбС-Враца²²⁹ е приета капиталовата програма на Общината за 2019 г. Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 7 462 007 лв., от които с източник на финансиране ЦС за КР - 1 092 300 лв., в съответствие с чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. (ДВ, бр. 103/2018 г.), 25 000 лв. финансирани с приходи от ОНА и 6 344 707 лв. други собствени средства.

Към 31.12.2019 г. разчетът за капиталови разходи е актуализиран с десет решения на ОбС²³⁰ и е в общ размер на 9 534 343 лв. Към 31.12.2019 г. са отчетени 2 454 805 лв. - 25,75 на сто от планираните за годината.²³¹

Капиталовите разходи на ПРБ за 2019 г. са 1 905 438 лв. - 21,35 на сто спрямо актуализирания годишен разчет. Средствата са изразходени за основен ремонт на ДМА - 382 109 лв., за придобиване на ДМА - 1 445 329 лв., придобиване на НМА - 66 000 лв. и капиталови трансфери 12 000 лв.²³²

²²⁴ ОД № 1.10

²²⁵ Решения №№ 732/27.03.2018 г.; 763/30.04.2018 г.; 764/30.04.2018 г.; 801/ 29.05.2018 г.; 825/26.06.2018 г.; 840/31.07.2018 г.; 855/12.09.2018 г.; 868/25.09.2018 г.; 886/30.10.2018 г.; 905/27.11.2018 г.; 906/27.11.2018 г. и 929/18.12.2018 г.

²²⁶ ОД № 1.133

²²⁷ ОД № 1.86

²²⁸ ОД № 1.134

²²⁹ ОД № 1.12

²³⁰ Решения №№ 973/26.02.2019 г.; 1002/26.03.2019 г.; 1023/30.04.2019 г.; 1089/25.06.2019 г.; 1110/30.07.2019 г.; 1123/27.08.2019 г.; 1124/27.08.2019 г.; 1150/24.09.2019 г.; 1167/18.10.2019 г. и 33/19.12.2019 г. ОД № 1.135

²³¹ ОД № 1.87

²³² ОД № 1.136

²³² ОД №№ 1.89 и 1.136

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на правната рамка и договорените условия на 17 обекта²³³ на обща стойност 2 453 852 лв., финансирани с капиталови разходи от ПРБ, за които са сключени и изпълнени договори през одитирания период и са извършени капиталови разходи без договори.

3.3.1 При проверката на 14 обекта, за които са сключени и изпълнени договори по реда на ЗОП, е установено:^{234,235}

а) Обектите са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2018 г. и за 2019 г.

б) В договорите са включени клаузи относно цената и начина на плащане на изпълнителя; срока и мястото на изпълнение; правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя; неустойки и санкции при неизпълнение или забава на изпълнението.

в) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината.

г) Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Спазени са договорените единични цени от ценовите предложения на изпълнителите. Приемането на услугите и извършените строително-монтажни дейности е въз основа на приемо-предавателни протоколи (ППП) и

²³³ Обекти за 2018 г. 1. „Енергийно обследване на сгради“ на стойност 26 192 лв. 2. „Вертикална планировка на междублоково пространство“ на стойност 30 000 лв.; 3. „Закупуване на комплект за изкърпване на асфалтова пътна настилка“ на стойност 30 000 лв.; 4. „Поставяне на осветление на стадион „Христо Ботев“ на стойност 499 200 лв.; 5. „Учредяване право на строеж срещу предоставяне на равностойни имоти в новопостроена сграда“ на стойност 525 281 лв.; 6. „Оцифряване на действащите регулационни планове“ на стойност 29 664 лв.; 7. „Ремонт на оградата на Митрополитския дом към Врачанска митрополия“ на стойност 245 000 лв., с обща стойност: 1 385 337 лв.

Обекти за 2019 г.

1. „Изграждане на спортно игрище за мини футбол към НУ „Св. Софроний Врачански“ на стойност 38 352 лв.; 2. „Придобиване сграда II-ри етаж на Музикална школа“ на стойност 108 000 лв.; 3. „Изработка, доставка и монтаж на водно огледало от врачански камък със скулптурна фигура на площад „Руски“ на стойност 35 000 лв. 4. „Цистерни за поливомиячни автомобили -3 бр. БКС“ на стойност 57 960 лв. 5. „Закупуване на 5 бр. контейнери за подземен монтаж“ на стойност 41 216 лв. 6. „Употребяван специален сметосъбиращ автомобил“ на стойност 297 332 лв.; 7. „Изграждане на детски площадки“ на стойност 139 960 лв.; 8. „Завършване на обект „Реконструкция на общински изолаторна кучета на гр. Враца“ на стойност 233 844 лв.; 9. „Резервоар 15 куб. м. за ОПСТ-пещера „Леденика“ – инженеринг на обща стойност 57 271 лв.; 10. Изготвяне на инвестиционен проект за водоснабдяване на туристически комплекс „Леденика“ на стойност 59 580 лв., с обща стойност: 1 068 515 лв.

²³⁴ Обекти за 2018 г. 1. „Енергийно обследване на сгради“ на стойност 26 192 лв. 2. „Вертикална планировка на междублоково пространство“ на стойност 30 000 лв.; 3. „Закупуване на комплект за изкърпване на асфалтова пътна настилка“ на стойност 30 000 лв.; 4. „Поставяне на осветление на стадион „Христо Ботев“ на стойност 499 200 лв. 5. „Оцифряване на действащите регулационни планове“ на стойност 29 664 лв.;

Обекти за 2019 г. 1. „Изграждане на спортно игрище за мини футбол към НУ „Св. Софроний Врачански“ на стойност 38 352 лв.; 2. „Изработка, доставка и монтаж на водно огледало от врачански камък със скулптурна фигура на площад „Руски“ на стойност 35 000 лв. 3. „Цистерни за поливомиячни автомобили-3 бр. БКС“ на стойност 57 960 лв. 4. „Закупуване на 5 бр. контейнери за подземен монтаж“ на стойност 41 216 лв. 5. „Употребяван специален сметосъбиращ автомобил“ на стойност 297 332 лв.; 6. „Изграждане на детски площадки“ на стойност 139 960 лв.; 7. „Завършване на обект „Реконструкция на общински изолаторна кучета на гр. Враца“ на стойност 233 844 лв. 8. „Резервоар 15 куб. м. за ОПСТ-пещера „Леденика“ – инженеринг на обща стойност 57 271 лв.; 9. Изготвяне на инвестиционен проект за водоснабдяване на туристически комплекс „Леденика“ на стойност 59 580 лв.

²³⁵ Од №№ 1.137, 1.138, 1.139, 1.140 и 1.141

протоколи за установяване извършването и заплащането на натуралните видове строителни и монтажни работи (СМР).^{236,237}

д) Спазени са изискванията на РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) и РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет по 11 договора на стойност над 30 000 лв.²³⁸, като са регистрирани уведомления в АИС на МФ за извършените плащания.²³⁹

3.3.1.1. Установени са следните несъответствия с изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорените условия:

а) В нормативно определения срок в РОП и ПК не са публикувани обявления за приключване изпълнението на следните договори, възложени чрез процедури по реда на ЗОП:

аа) *Договор № С-247/16.10.2018 г.* с предмет „Поставяне на осветление на стадион „Христо Ботев, гр. Враца (изграждане на осветителна система) - инженеринг (проектиране, авторски надзор и строителство) на стойност 416 000 лв. без ДДС или 499 200 лв. с ДДС и изпълнител „Хит“ ООД. На 16.11.2018 г. е съставен ППП за приемане на СМР (Акт обр. 19) за установяване на действително извършените и подлежащи на заплащане работи, а на 29.11.2018 г. са изплатени 493 800 лв. за изпълнени СМР по договора, 4 200 лв. за изготвяне на технически проект и 1200 лв. за авторски надзор.²⁴⁰

Съгласно чл. 72, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) договарът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с представяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това, кое обстоятелство настъпи последно.

Изпълнението на договора за обществена поръчка е приключило на 29.11.2018 г. с окончателното плащане.

Съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите изпращат за публикуване обявления за приключване на договор за обществена поръчка в РОП. Обявлението се изготвя по образец и се изпраща до 30 дни от изпълнението на договора.

От възложителя не е изпратено обявление за приключване на договор за публикуване в РОП, в несъответствие с чл. 185, т. 3, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁴¹

Съгласно разпоредбата на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) в ПК се публикува информация за всички решения изменения и обяви, които подлежат на публикуване в деня на публикуване в РОП. В ПК не е публикувано обявление за приключване на договора, в несъответствие с цитираната разпоредба.²⁴²

аб) *Договор № Д-6/17.01.2019 г.* с предмет „Доставка на три броя моторни превозни средства за нуждите на ОП БКС“ на стойност 247 777 лв. без ДДС или 297 332,40 лв. с ДДС и изпълнител „Автокам България“ ООД. На 19.03.2019 г. е подписан ППП за приемане на договорените моторни превозни средства (МПС). С платежно нареждане от 09.04.2019 г. на изпълнителя е изплатена сумата от 297 332,40 лв.

²³⁶ Договори №№ Д-263/28.11.2018 г.; № С-247/16.10.2018 г.; У-124/10.05.2018 г.; С-125/16.05.2018 г.; У-198/13.08.2018г.; С-233/20.09.2019 г.; Д-175/10.07.2019 г.; Д-221/04.09.2019 г.; С-230/17.09.2019 г.; У-184/02.08.2019 г.; Д-170/05.07.2019 г.; Д-6/17.01.2019 г.; № С-7/17.01.2019 г. и С-144/17.06.2019 г.

²³⁷ Од №№ 1. 144; 1.145; 1.146; 1.147; 1.148; 1.149; 1.150; 1.151; 1.152; 1.153; 1.154; 1.155; 1.156 и 1.157

²³⁸ Договори №№ Д-263/28.11.2018 г.; С-247/16.10.2018 г.; С-125/16.05.2018 г.; С-233/20.09.2019 г.; Д-175/10.07.2019 г.; Д-221/04.09.2019 г.; С-230/17.09.2019 г. У-184/02.08.2019 г.; Д-6/17.01.2019 г.; С-7/17.01.2019 г. и С-144/17.06.2019 г.

²³⁹ Од №№ 1.137; 1.138; 1.139; 1.140 и 1.141

²⁴⁰ Од № 1.137

²⁴¹ [АОП-УИН 00814-2018-0032](#)

²⁴² [Профил на купувача](#)

Съгласно чл.чл. 4.1 и 4.4 от договора, срокът за изпълнението му изтича след изтичането на гаранционния срок на МПС - 6 месеца след извършване на доставката, или на 19.09.2019 г. В РОП не е изпратено обявление за приключване на договора, в несъответствие с чл. 185, т. 3, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁴³ В ПК не е публикувано обявление за приключване на договора, в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2018 г.), вр. с чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).²⁴⁴

ав) *Договор № Д-170/05.07.2019 г.* с предмет „Доставка на съдове за битови отпадъци за нуждите на Община Враца през 2019 г.“ Обособена позиция № 2 „Доставка на контейнери за подземен монтаж - 3,0 куб. м.“ на стойност 34 300 лв. без ДДС или 41 160 лв. с ДДС с изпълнител „Корали“ ООД, Конарево - Сърбия. С ППП от 22.07.2019 г., подписан от представители на възложителя и изпълнителя, са предадени пет броя контейнери за подземен монтаж - 3,0 куб. м., предмет на доставката. На 16.08.2019 г. с платежно нареждане за кредитен превод в чуждестранна валута е извършено плащане по договора в размер на 34 356,16 лв., еквивалент на 17 537,60 евро по курса на банката към деня въз основа на представена фактура № 400.205.000034/20.07.2019 г. на стойност 17 537,60 евро, издадена от изпълнителя. С платежно нареждане от 24.07.2019 г. на Митница Враца е внесен дължим ДДС на стойност 6 860,12 лв.

Изпълнението на договора за обществена поръчка е приключило на 16.08.2019 г. в деня на окончателното плащане. Не е изпратено обявление за приключване на договор за публикуване в РОП, в нарушение на чл. 185, т. 3, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁴⁵

В ПК не е публикувано обявление за приключване на договора, в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), вр. с чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ бр. 86/2018 г.).²⁴⁶

Причината за установените нарушения е, че от длъжностните лица, отговорни за изпълнението на договорите определени с чл. 47, ал. 3 от ВПУЦОП, не е представена информация в отдел „Обществени поръчки“ за размера на изплатените суми и датата на изпълнението на договорите.²⁴⁷

б) На основание чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) с решението за приемане на бюджета ОбС одобрява разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със закона за държавния бюджет за съответната година, по обекти за строителство и основен ремонт и за придобиване на материални и нематериални активи. Промените по общинския бюджет през бюджетната година се одобряват от ОбС-Враца съгласно чл. 124, ал. 2 от ЗПФ.

На 05.07.2019 г. е сключен *Договор № Д-170* с предмет „Доставка на съдове за битови отпадъци за нуждите на Община Враца през 2019 г.“ Обособена позиция № 2 „Доставка на контейнери за подземен монтаж - 3,0 куб. м.“ на стойност 41 160 лв. с ДДС. По договора са извършени плащания на обща стойност 41 216,28 лв., от които на 24.07.2019 г. - 6 860,12 лв. и на 16.08.2019 г. - 34 356,16 лв., без да са включени в капиталовата програма и одобрени от ОбС-Враца в несъответствие с чл. 124, ал. 2 от ЗПФ.

Причината за това е, че разходите за доставка на контейнери за подземен монтаж, които са с капиталов характер, са предвидени в разходната част на бюджета по параграф 10-

²⁴³ ОД №№ 1.141 и 1.155

[АОП УИН 00814-2019-0039](#)

²⁴⁴ [Профил на купувача 2018-57](#)

²⁴⁵ ОД №№ 140 и 1.158

[РОП-УИН 00814-2019-0017](#)

²⁴⁶ [Профил на купувача 2019-020](#)

²⁴⁷ ОД № 1.159

00 „Издържка“, в т.ч. подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“. С Решение № 1124/27.08.2019 г. на ОбС-Враца е извършена актуализация на бюджета и разходите са включени в капиталовата програма и са одобрени от него.²⁴⁸

в) Установено е неспазване на сроковете за изпълнението на два договора:

ва) *Договор № С-233/20.09.2019 г.* с предмет „Изграждане на спортно игрище за мини футбол към НУ „Св. Софроний Врачански“ на стойност 31 960,07 лв. без ДДС или 38 352,08 лв. с ДДС и изпълнител “Билдком БГ“ ООД. Крайният срок за изпълнение на договора е 20 календарни дни от датата на подписване на протокол за откриване на строителна площадка - 11.10.2019 г.

На 12.11.2019 г. - 12 дни след крайния срок за изпълнение - е подписан от представители на възложителя и изпълнителя Протокол 19-1 за установяване на извършените натурални видове СМР на стойност 38 352,08 лв.

Съгласно чл. 16, ал. 2 от договора при забава за извършване и представяне на работите по договора в уговорените срокове изпълнителят дължи неустойки в размер на 0,2 на сто от стойността на забавените работи за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от стойността на договора. От възложителя не са претендирани неустойки за забавата, като е изплатена цялата сума по договора.²⁴⁹

вб) *Договор № Д-175/10.07.2019 г.* с предмет „Изработка, доставка и монтаж на „Водно огледало от врачански камък със скулптурна фигура“ в УПИ II, кв. 24, ж.к. „Река Лева“, гр. Враца“ на стойност 21 166,67 лв. без ДДС или 35 000 лв. с ДДС и изпълнител „Къща на Камъка“ ЕООД. Крайният срок за изпълнение е 30 работни дни, считано от датата на подписване на договора.

На 16.09.2019 г. е подписан от представители на възложителя и изпълнителя ППП за приемане на извършената работа - 18 дни след крайния срок.

С чл. 13, ал. 1 от договора е определено, че при забавено изпълнение на задълженията по договора от страна на изпълнителя, същият дължи неустойка в размер на 0,5 на сто от стойността на договора за всеки просрочен ден, но не повече от 20 на сто от цената на договора. От възложителя не са претендирани неустойки за забавата, като е изплатена цялата сума по договора.²⁵⁰

г) С чл. 45, ал.ал. 1 и 2 от ВПУЦОП е регламентирана процедура за проследяване на изпълнението на сключените договори по реда на ЗОП от отговорни длъжностни лица-заявители на поръчката, посочени в изрична заповед на кмета.

За проверените 14 договора за възлагане на строителство, доставки или услуги по реда на ЗОП²⁵¹ не е издадена заповед на кмета за проследяване на изпълнението им, с което не е изпълнена разпоредбата на чл. 45, ал.ал. 1 и 2 от ВПУЦОП. В договорите са определени длъжностни лица за контакт, които са упражнявали и контрол върху изпълнението им. Неопределянето със заповед на кмета на длъжностни лица за проследяване изпълнението на договорите е причина за установените пропуски при изпълнението им.²⁵²

3.3.2. С Решение № 1171/18.10.2019 г.²⁵³ ОбС-Враца дава съгласие Общината да придобие възмездно право на собственост върху самостоятелен обект в сграда с

²⁴⁸ ОД №№: 1.140 и 1.135

²⁴⁹ ОД №№: 1.139 и 1.149

²⁵⁰ ОД №№: 1.139 и 1.150

²⁵¹ Договори №№ Д-263/28.11.2018 г.; № С-247/16.10.2018 г.; У-124/10.05.2018 г.; С-125/16.05.2018 г.; У-198/13.08.2018г.; С-233/20.09.2019 г.; Д-175/10.07.2019 г.; Д-221/04.09.2019 г.; С-230/17.09.2019 г.; У-184/02.08.2019 г.; Д-170/05.07.2019 г.; Д-6/17.01.2019 г.; № С-7/17.01.2019 г. и С-144/17.06.2019 г.

²⁵² ОД №№ 1.137 - 1.141; 1.144 - 1.157; 2.1

²⁵³ ОД № 1.160

идентификатор 12259.1020.393.1.3 по Кадастралната карта на гр. Враца, представляващ втори етаж от двуетажна сграда с площ 158,35 кв. м. собственост на „Борса Имоти“ ЕООД за сумата от 108 000 лв., в съответствие с чл. 34, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 8, ал. 1, т. 3 от Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ).²⁵⁴

Спазена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), като обектът е включен в програмата за капиталови разходи на Общината, приета с Решение № 965/29.01.2019 г. на ОбС-Враца.²⁵⁵

Съставените документи във връзка с плащанията по договора²⁵⁶ са попълнени, окомплектовани и утвърдени, съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Спазени са изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет, като за извършеното плащане е подадена информация²⁵⁷ в информационната система на МФ.

За придобиването на имота на 09.12.2019 г. е сключен договор между „Борса Имоти“ ЕООД и Община Враца на стойност 108 000 лв., вписан в Службата по вписванията гр. Враца с № 2203595/15.12.2019 г. съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС, (ред. ДВ, бр. 44/1996 г.) и чл. 4, б. „а“ от Правилника по вписванията (ПВ).²⁵⁸

3.3.3. При проверката на договор за учредяване на право на строеж срещу предоставяне на равностойни имоти в новопостроена сграда (суперфиция) по реда на чл. 37, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) е установено:

С Решение № 857/12.09.2018 г. ОбС-Враца допълва програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост и дава съгласие за учредяване на вещно право на строеж върху недвижим имот - частна общинска собственост (ЧОС) за изграждане на сграда „Административно-търговски център“ срещу обезщетение чрез предоставяне в собственост на Общината на равностойни обекти в новопостроена сграда съгласно с чл. 37, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

С решението на ОбС е одобрена пазарната оценка на имота, извършена от независим оценител в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и е дадено съгласие за провеждане на публично оповестен търг с явно наддаване по реда на Глава VII от НРПУРОИ за учредяване на възмездно право на строеж върху недвижим имот - ЧОС, като правото на строеж да бъде учредено срещу условието Община Враца да получи в обезщетение не по-малко от 34 на сто от общата застроена площ на новопостроена сграда - 736,13 кв. м., представляващи начален тръжен процент в процедурата с паричен еквивалент в размер на 527 442 лв. от производствената стойност на новопостроена сграда.

От ОбС със същото решение са определени началната тръжна цена от 511 962 лв., представляваща паричен еквивалент на съответната част на правото на строеж в размер на 66 на сто, стъпката на наддаване от 2 на сто при начален тръжен процент от 34 на сто и е възложено на кмета да извърши всички необходими действия по организацията и провеждането на търга и сключването на договор със спечелилия търга участник.

В изпълнение на решението на ОбС-Враца със заповед № 1705/04.10.2018 г. на кмета е открита процедура за провеждане на публично оповестен търг с явно наддаване за учредяване право на строеж върху УПИ-ЧОС. Осигурена е публичност чрез оповестяване на условията на търга, началната цена, изискванията към участниците и срока за подаване

²⁵⁴ НРПУРОИ

²⁵⁵ ОД № 1.12

²⁵⁶ Платежно нареждане от 06.12.2019 г. за плащане по фактура № 0000000004/18.11.2019 г.

²⁵⁷ Вх. № 2203595/15.12.2019 г.

²⁵⁸ ОД № 1.160

на заявленията за участие в местния вестник „Конкурент“ съгласно чл. 52, ал. 1 от НРПУРОИ. Търгът е проведен в съответствие с изискванията на Глава VII от НРПУРОИ, документиран с протокол от комисията от 24.10.2018 г.

Въз основа на резултатите от търга със заповед № 1849/29.10.2018 г. на кмета е обявен спечелилия търга участник с предложен и потвърден най-висок тържен процент на обезщетение за Общината - 54 на сто.

На 20.12.2018 г. е сключен договор между Община Враца и „ИНЕКС ТРЕЙД“ ЕООД за възмездно право на строеж (суперфиция) за съответната част за построяване на сграда „Административно-търговски център“ на четири етажа с обща застроена площ от 2221,74 кв. м. съгласно одобрен от собственика идеен проект. Определената в договора цена е достигнатата на тъга в размер на 437 734,28 лв. Срещу учреденото право на строеж суперфициарът вместо плащането по договора се задължава като обезщетение да проектира и изгради за своя сметка, със собствени средства сградата „Административно-търговски център“, включително частта от сградата, която е собственост на Община Враца в съответствие с предложението на търга процент - 54 на сто от общата застроена площ на новопостроената сграда, равняваща се на 1221,80 кв. м. Договорът е сключен от кмета и е вписан в Службата по вписванията гр. Враца съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 4, б. „а“ от ПВ. В резултат на сключения договор със заповед № 2185/27.12.2018 г. на кмета е извършена служебна промяна на бюджета, като е увеличена приходната част на бюджета по подпараграф 40-30 „Постъпления от продажби на нематериални дълготрайни активи“ с 525 281 лв.²⁵⁹ Със същата стойност са увеличени капиталовите разходи по бюджета по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“. Промяната на бюджета не е одобрена от ОбС, в несъответствие с разпоредбата на чл. 124, ал. 2 от ЗПФ.

Причината за това е, че договорът е сключен в края на отчетния период. С Решение № 972/26.02.2019 г. на ОбС обектът е включен в капиталовата програма на Общината.²⁶⁰

3.3.4. С ПМС № 165/07.08.2018 г. са одобрени допълнителни трансфери по бюджета на Община Враца за ремонт на сградата на Митрополския дом към Врачанска митрополия на стойност 245 000 лв. С платежно нареждане от 05.09.2018 г. средствата са преведени и са отчетени по съответните параграфи на ЕБК за 2018 г. Спазен е чл. 56 от ЗПФ, като със заповед № 1583/12.09.2018 г. на кмета е извършена служебна актуализация на бюджета.²⁶¹

От Общинския съвет са приети разчети за капиталовите разходи за 2018 г. и за 2019 г. Договорите за обектите, финансирани с капиталови разходи, са изпълнени в съответствие с договорените условия и в рамките на определената цена. Спазен е принципът на документална обосновааност на стопанските операции, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи. Действията на общинската администрация и ОбС, свързани с придобиването на активи, са в съответствие с нормативните изисквания.

Установени са отклонения от приложимата правна рамка, като: не са изпратени обявления за приключване на три договора в РОП и не са публикувани в ПК; не са спазени сроковете за изпълнение на два договора; един обект е включен в капиталовия разчет и одобрен от Общинския съвет, след като е извършен разходът за него и не са издадени заповеди от кмета за осъществяване на контрол за изпълнението на четиринадесет договора.

²⁵⁹ Цена на договора - 427 734 ,28 лв. и ДДС 87 546,86 лв.

²⁶⁰ ОД № 1.161

²⁶¹ ОД № 1.162

II. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

2.1. Вътрешни актове

През одитирания период в Общината действат четири редакции на ВПУЦОП, утвърдени със заповеди²⁶² на кмета в изпълнение на чл. 244 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁶³ При проверката е установено, че във ВПУЦОП е регламентиран редът за: прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги; планиране на обществени поръчки; получаване и съхраняване на заявления за участие, оферти и проекти; определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на оферти и за провеждане на преговори и диалог, както и на журито; сключване на договори и проследяване на изпълнението им; 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 и поддържане на профила на купувача. Определени са отговорните длъжности лица и техните задължения за всеки етап от цикъла на управление на обществените поръчки.

Актуализациите на ВПУЦОП през одитирания период са поради изменения и допълнения на ЗОП, ППЗОП и промени във вътрешната организация на Общината.²⁶⁴ В последната редакция са отразени промените във връзка с въвеждането на Централизирана автоматизирана информационна система за електронни обществени поръчки (ЦАИС ЕОП).²⁶⁵

Във ВПУЦОП е уредено взаимодействието между дирекциите и звената при подготовката и възлагането на обществените поръчки. В Глава четвърта „Подготовка и провеждане на процедурите“ от ВПУЦОП се съдържа ред за подготовка на процедурите и ред за осъществяване на контрол върху работата на служителите. По силата на чл. 11, ал. 1 от ВПУЦОП и в съответствие с утвърдения график, заявителите на обществени поръчки представят на заместник-кмета по „Устройство на територията, строителство и обществени поръчки (УТС и ОП) доклади за стартиране на обществените поръчки, изготвени по образец.²⁶⁶ Съгласно чл. 11, ал. 3, т. 1 от ВПУЦОП,²⁶⁷ докладът се съгласува от директора на дирекция АПД и заявителите на обществени поръчки, а считано от 12.11.2018 г.²⁶⁸ и от финансовият контролор.²⁶⁹ Когато финансирането е с бюджетни средства, докладът се съгласува и от директора на дирекция ФСД относно възможността и източника на финансиране. Заместник-кметът по УТС и ОП одобрява съгласувания доклад, завежда го в деловодната система на Общината и го предава за изпълнение на началника на отдел ОП. Документациите, в т.ч. решение за откриване на процедура, обявление и документация за участие в обществената поръчка, се изготвят от длъжностно лице от отдел ОП, съгласуват

²⁶² Заповеди №№ 2036/07.12.2017 г. (отм.); 1913/12.11.2018 г. (отм.); 326/01.03.2019 г. (отм.) и 2168/19.12.2019 г.

²⁶³ Од № 2.1, диск № 1

²⁶⁴ Од № 2.1, диск № 1, файлове: VPUCOP-2018 Zapoved 1913-12.11.2018.pdf, VPUCOP-2019 Zapoved 326-01.03.2019.pdf и VPUCOP-2019 Zapoved 2168-19.12.2019.pdf

²⁶⁵ Од № 2.1, диск № 1, файл VPUCOP-2019 Zapoved 2168-19.12.2019.pdf

²⁶⁶ Приложение № 2 от ВПУЦОП

²⁶⁷ Од № 2.1, диск № 1

²⁶⁸ Од № 2.1, диск № 1, файлове: VPUCOP-2018 Zapoved 1913-12.11.2018.pdf, VPUCOP-2019 Zapoved 326-01.03.2019.pdf и VPUCOP-2019 Zapoved 2168-19.12.2019.pdf

²⁶⁹ Относно разхода направен при възложена поръчка с идентичен или сходен предмет и от дирекциите/отделите/звената - заявители

се от директора на дирекция АПД и от заместник-кмета по УТС и ОП и се одобряват от кмета.²⁷⁰

Съгласно чл.чл. 29 и 30 от ВПУЦОП,²⁷¹ получените оферти или заявления за участие се завеждат в регистър, който се води от длъжностни лица от дирекция АОРК. След изтичане на крайния срок за получаване на заявления за участие или оферти, лицето, отговорно за водене на регистъра предава на председателя на комисията получените заявления за участие или оферти с ППП (чл. 37 от ВПУЦОП). Длъжностното лице, отговорно за изготвянето на документацията съставя досие за проведената обществена поръчка, като прилага подписан опис,²⁷² който се утвърждава от началника на отдел ОП.²⁷³ Последният предава досието с ППП в архива в Общината. След архивиране, движението на досието или на отделни документи от него се отразява в контролен-лист по образец.²⁷⁴

В Глава седма от всичките редакции на ВПУЦОП е разписан редът за провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, в съответствие с чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП.

Спазена е разпоредбата на чл. 140, ал. 1, т. 11 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), като в Глава девета „Поддържане на профила на купувача“ са определени документите и информацията, редът и отговорните длъжностни лица за публикуване в ПК. Съгласно утвърденият ред, ПК се поддържа от служителите на дирекция АОРК. Началникът на отдел ОП с писмо предава на директора на дирекция АОРК документите, подлежащи на публикуване в ПК, като указва сроковете, номера и наименованието на електронната преписка. Контролът за работата на експертите, отговорни за публикуването на документите в ПК се осъществява от директора на дирекция АОРК и/или от секретаря на Общината. При установени съществени пропуски и/или технически грешки в публикуваната в ПК информация, началникът на отдел ОП и директорът на дирекция АОРК взимат решение за начина на отстраняването им.

В обособен раздел на официалната интернет страница на Общината е създаден и се поддържа ПК, с което е осигурена публичност съгласно чл. 42, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Обществените поръчки са организирани в самостоятелни електронни преписки, в съответствие с чл. 24, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ. бр. 17/2019 г.).²⁷⁵ Документите, които подлежат на вписване в РОП, се изпращат от упълномощените потребители - служителите и началника на отдел ОП чрез директно въвеждане с използване на електронен подпис.²⁷⁶

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са разработени и утвърдени съгласно нормативните изисквания. Съдържанието им е в съответствие с минимално определеното в Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки.

²⁷⁰ ОД № 2.1, диск № 1, файлове: VPUCOP-2018 Zapoved 1913-12.11.2018.pdf, VPUCOP-2019 Zapoved 326-01.03.2019.pdf и VPUCOP-2019 Zapoved 2168-19.12.2019.pdf

²⁷¹ ОД № 2.1, диск № 1

²⁷² Приложение № 4 - „Опис на досието“ от ВПУЦОП

²⁷³ Чл. 61, ал. 1 от ВПУЦОП, утвърдени със заповеди №№ 2036/07.12.2017 г. (отм.), 1913/12.11.2018 г. (отм.) и 326/01.03.2019 г. (отм.) и чл. 62, ал. 1 от ВПУЦОП, утвърдени със заповед № 2168/19.12.2019 г.

²⁷⁴ Приложение № 5 - „Контролен лист за движение на досието и документите от досието за обществена поръчка“

²⁷⁵ [Профил на купувача](#)

²⁷⁶ ОД № 2.2

2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Прогнозирането предшества планирането, като идентифицира всички потенциални потребности на възложителя от строителство, доставки и услуги. При планирането възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки на основание чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.

През одитирания период приложимият ред за прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки е регламентиран в Глава втора и Глава трета от ВПУЦОП, утвърдени със заповеди № 2036/07.12.2017 г. (отм.) и № 1913/12.11.2018 г.²⁷⁷

При извършената проверка е установено:²⁷⁸

а) За 2018 г. и за 2019 г. е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги, като от кмета са издадени заповеди за насрочване на работни срещи и са определени отговорните длъжностни лица, с което е спазен чл. 6, ал. 2 от ВПУЦОП. За резултатите от проведените работни срещи са съставени протоколи на основание чл. 6, ал. 6 от ВПУЦОП. Съставените Обобщен годишен прогнозен план на обществените поръчки на Община Враца за 2018 г. и за 2019 г. са утвърдени от кмета. В тях са включени потребностите на възложителя от строителство, доставки и услуги, в съответствие с чл. 5, ал. 1 от ЗОП, чл. 25 от ППЗОП и чл. 6, ал. 7 от ВПУЦОП.

В прогнозите не се съдържа информация за наличието или липсата на действащи договори за съответните идентифицирани потребности, поради което не може да се оцени за коя от тях е необходим избор на изпълнител през следващия период на планиране.²⁷⁹

б) За 2018 г. и за 2019 г. от началника на отдел ОП са изготвени и от кмета са утвърдени График за възлагане на обществени поръчки в Община Враца за 2018 г. и График за възлагане на обществените поръчки на Община Враца за 2019 г., в съответствие с чл. 9, ал. 4 от ВПУЦОП.²⁸⁰ Утвърждаването на графика за 2018 г. не е датирано от кмета, поради което не може да се оцени спазването на срока, определен в чл. 9, ал. 4 от ВПУЦОП. Текущо през одитирания период графиците не са актуализирани.²⁸¹

ба) В графика за 2018 г. не е включена обществена поръчка с предмет “Поставяне на осветление на стадион „Христо Ботев“, гр. Враца (изграждане на осветителна система) - инженеринг (проектиране, авторски надзор и строителство)“ (УИН 00814-2018-0032);

бб) В графика за 2019 г. не е включена обществена поръчка с предмет „Осигуряване на достъпна среда в сградата на СУ „Христо Ботев“, гр. Враца“ (ID 9092600).

Съдържанието на графиците е в частично несъответствие с изискванията на чл. 26, ал.ал. 1 и 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), тъй като не съдържат информация за: времето за упражняване на предварителен контрол чрез случаен подбор от АОП и очакваната дата на

²⁷⁷ Од № 2.1, диск № 1, файл: VPUCOP-2017 Zapoved 2036-07.12.2017.pdf и VPUCOP-2018 Zapoved 1913-12.11.2018.pdf

²⁷⁸ Од № 2.3, диск № 2

²⁷⁹ Од № 2.3, диск № 2, папка: „Прогнозиране и планиране 2018 година“, файл: Обобщен годишен прогнозен план на обществените поръчки на Община Враца за 2018 година.pdf и папка: „Прогнозиране и планиране 2019 година“, файл: Обобщен годишен прогнозен план на обществените поръчки на Община Враца за 2019 година.pdf

²⁸⁰ Од № 2.3, диск № 2, папка: „Прогнозиране и планиране 2018 година“, файл: График за възлагане на обществените поръчки в Община Враца за 2018 година.pdf и папка: „Прогнозиране и планиране 2019 година“, файл: График за възлагане на обществените поръчки в Община Враца за 2019 година.pdf

²⁸¹ Од №№ 2.3 и 2.4.

сключване на договора за обществена поръчка, а в графика за 2019 г. не е включено и времето за подготовката на условията на обществената поръчка.²⁸²

През одитирания период е спазен утвърденият във ВПУЦОП ред за прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги. Прогнозите са изготвени от длъжностни лица, определени със заповеди на кмета на работни срещи, за резултатите от които са съставени протоколи. В прогнозите не се съдържа информация за наличието или липсата на действащи договори за обществени поръчки за идентифицирани потребности.

Графиците на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. са утвърдени от възложителя, но в тях не е включена информация за времето, необходимо за осъществяването на предварителен контрол от АОП и очакваната дата за сключването на договора.

2.3. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП през одитирания период възложител на обществени поръчки е кметът на Община Враца. Възлагането на обществени поръчки е осъществявано от него, като не са делегирани правомощия по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП на други длъжностни лица.²⁸³

В съответствие с чл. 245, ал. 1 от ЗОП прогнозирането, планирането, подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки в Общината се осъществява от служители на отдел ОП. Съгласно УП на общинска администрация Враца²⁸⁴ отделът е част от общата администрация и е на пряко подчинение на заместника-кмета по УТС и ОП. През одитирания период числеността на звеното е четири щатни бройки, в т.ч. началник на отдел.²⁸⁵ Задълженията и отговорностите на служителите, заети с управлението на цикъла на обществените поръчки са определени във ВПУЦОП и длъжностните им характеристики.²⁸⁶

През периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. са открити и възложени 54 процедури за обществени поръчки, от които 16 „открити процедури“, шест „договаряния без обявление“, 27 „публични състезания“ и пет „пряко договаряне“. Общата им прогнозна стойност е 17 446 185,32 лв. без ДДС. Сключени са 85 договора на обща стойност 14 073 830,10 лв. с ДДС.²⁸⁷

2.3.1. При проверката на 13²⁸⁸ процедури за обществени поръчки са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

²⁸² Од № 2.3, диск № 2 папка: „Прогнозиране и планиране 2018 година“, файл: График за възлагане на обществените поръчки в Община Враца за 2018 година.pdf и папка: „Прогнозиране и планиране 2019 година“, файл: График за възлагане на обществените поръчки в Община Враца за 2019 година.pdf

²⁸³ Од № 2.5

²⁸⁴ Утвърден от кмета със заповед № 26-А/09.01.2017 г. и изменен с заповед № 2395-А/06.12.2019 г.

²⁸⁵ Разпределението на длъжностите в отдел ОП е: през 2018 г. - началник на отдел, юрисконсулт, главен експерт ОП - 2 щатни бр., и през 2019 г. - началник на отдел, старши юрисконсулт, юрисконсулт и главен експерт ОП

²⁸⁶ Од № 2.6

²⁸⁷ Од № 2.7

²⁸⁸ **Открити процедури** с предмети: 1. „Текущ ремонт на улици на територията на община Враца“ по две обособени позиции: ОП № 1 - „Текущ ремонт на улици на територията на гр. Враца“ и ОП № 2 - „Текущ ремонт на улици в населените места на територията на Община Враца“ ([АОП 00814-2019-0006](#)); 2. „Доставка на нетна активна електрическа енергия от изпълнител - координатор на стандартна балансираща група, за ниско напрежение, с пълно администриране на информационния поток с ЕСО и поемане на разходите за небаланси за обекти на Община Враца по две обособени позиции“ ([АОП 00814-2018-0045](#)) и 3. „Доставка на

а) Прогнозните стойности на четири процедури, открити след 01.03.2019 г. са определени въз основа на проведени пазарни проучвания, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).²⁸⁹

б) За 12 процедури са въведени данни в Системата за случаен избор (ССИ) съгласно чл. 232 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Обществената поръчка с предмет „Осъществяване на денонощна (въоръжена и невъоръжена) физическа охрана, осигуряване на пропускателен режим, видеонаблюдение и осигуряване на сигнално-охранителна дейност на обекти, собственост на Община Враца - по три обособени позиции“ (УИН 00814-2019-0029)²⁹⁰, възложена чрез процедура на „пряко договаряне“ не подлежи на контрол по чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „д“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) поради това, че основанието на което е открита не попада в регламента на чл. 233, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

в) Процедурите са открити от кмета с решения по образец, с изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите/поканите за участие в договарянето и документациите за обществените поръчки. Обявленията за оповестяване откриването на три²⁹¹ обществени поръчки, възложени чрез „открити“ процедури, са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Решенията и обявленията са публикувани в РОП в нормативно определения срок. При 12²⁹² процедури документите са публикувани на ПК в срока, определен в ППЗОП.

употребявани моторни превозни средства и специализирано оборудване за нуждите на ОП БКС, ОП „ПАРКИНГИ И ГАРАЖИ“ и ОП „СПОРТ И ТУРИЗЪМ“ - ВРАЦА, по седем обособени позиции“ ([АОП: 00814-2019-0021](#)) Процедури „публично състезание“ с предмети: 1. „Текущ ремонт на обекти от общинската инфраструктура на територията на община Враца“ ([АОП: 00814-2019-0007](#)); 2. „Реконструкция и рехабилитация на водопроводна мрежа на село Челопек, община Враца“ с ([АОП: 00814-2019-0030](#)); 3. „Инженеринг - проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР във връзка с основен ремонт на волейболна зала в спортен комплекс „Христо Ботев“ гр. Враца по ПМС № 315 от 19 декември 2018 г.“ ([АОП: 00814-2019-0009](#)); 4. „Поставяне на осветление на стадион „Христо Ботев“, гр. Враца (изграждане на осветителна система) - инженеринг (проектиране, авторски надзор и строителство)“ ([АОП: 00814-2018-0032](#)); 5. „Текущ ремонт на общинска пътна мрежа 2019 година“, в т. ч.: Път VRC1032 - /I-1,-Враца-Мездра/-Граница община (Враца-Мездра) - Върбешница - Горна Кремена (III-103); Път VRC1035/ II-13, Криводол-Борован/Девене-Три кладенци-Граница община (Враца-Криводол)-Лесура / III-1301 / Изкърпване на общинска пътна мрежа“ ([АОП 00814-2019-0028](#)); 6. „Текущ ремонт на обществени сгради и спортни площадки“ ([АОП: 00814-2018-0020](#)); 7. „Текущ ремонт на общинска пътна мрежа 2019 година“ в т.ч.: Път VRC1089 - (II - 16, Ребърково - Зверино) Лютиброд - Граница община (Мездра - Враца) - Челопек (III - 1004); Път VRC1042 - (III - 1002, Враца - Леденика) - Згориград; Път VRC1038 - (II-15, Враца - Борован) - Мраморен - Голямо Пещене; Път VRC1029 - (III - 101, Враца - Криводол) - Лиляче /II - 15/“ ([00814-2019-0015](#)) и 8. „Текущ ремонт на общинска пътна мрежа 2018 година“ ([АОП: 00814-2018-0016](#)) Процедури „пряко договаряне“ с предмети: 1 „Осъществяване на денонощна (въоръжена и невъоръжена) физическа охрана, осигуряване на пропускателен режим, видеонаблюдение и осигуряване на сигнално-охранителна дейност на обекти, собственост на Община Враца - по три обособени позиции“ ([АОП: 00814-2019-0029](#)) и 2. „Осъществяване на денонощна (въоръжена и невъоръжена) физическа охрана, осигуряване на пропускателен режим, видеонаблюдение и осигуряване на сигнално-охранителна дейност на обекти, собственост на Община Враца - по три обособени позиции“ ([АОП: 00814-2018-0035](#))

²⁸⁹ ОД № 2.8

²⁹⁰ [АОП: 00814-2019-0029](#)

²⁹¹ Обществени поръчки: 1. [АОП 00814-2018-0045 / ПК: 2018-064](#); 2. [АОП 00814-2019-0006 / ПК: 2019-007](#) и 3. [АОП: 00814-2019-0021 / ПК: 2019-031](#)

²⁹² Обществени поръчки: 1. [АОП 00814-2018-0045 / ПК: 2018-064](#); 2. [АОП: 00814-2019-0009 / ПК: 2019-009](#); 3. [АОП: 00814-2019-0007 / ПК: 2019-008](#); 4. [АОП: 00814-2019-0030 / ПК: 2019-045](#); 5. [АОП 00814-2019-0028 / ПК 2019-042](#); 6. [АОП: 00814-2018-0032 / ПК: 2018-047](#); 7. [АОП: 00814-2019-0015 / ПК: 2019-018](#); 8. [АОП: 00814-2018-0020 / ПК: 2018-033](#); 9. [АОП: 00814-2018-0016 / ПК: 2018-027](#); 10. [АОП: 00814-2019-0029 / ПК: 2019-044](#); 11. [АОП: 00814-2018-0035 / ПК: 2018-050](#) и 12. [АОП: 00814-2019-0021 / ПК: 2019-031](#)

г) Документациите за обществените поръчки съдържат изброените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП документи. Документациите за 11²⁹³ процедури са публикувани в електронните преписки на ПК в регламентирания в ЗОП срок.

д) При обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на обществени сгради и спортни площадки“ (УИН 00814-2018-0020), възложена чрез процедура „публично състезание“, с решението на възложителя е одобрено обявлението за изменение ѝ, което е изпратено за публикуване в РОП в нормативно определения срок.

е) Спазена е разпоредбата на чл. 21, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) за индивидуалната стойност на всяка от обособените позиции №№ 5, 6 и 7 от обществена поръчка с предмет „Доставка на употребявани моторни превозни средства и специализирано оборудване за нуждите на ОП БКС, ОП „ПАРКИН И ГАРАЖИ“ и ОП „СПОРТ И ТУРИЗЪМ“ - ВРАЦА, по седем обособени позиции“ (УИН 00814-2019-0021), възложена чрез „открита“ процедура.²⁹⁴

ж) Подадените оферти са представени в запечатани непрозрачни опаковки в сроковете, определени в обявленията/поканите, заведени са във входящи регистри и съдържат документите, определени в чл. 39 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г., в сила от 01.03.2019 г.). По реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г., в сила от 01.11.2019 г.) офертите са предадени на председателите на комисиите с двустранно подписани ППП.

з) За разглеждане и оценка на офертите са назначени комисии в състав от нечетен брой членове, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. От членовете са представени декларации в срока по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Действията на комисиите са протоколирани и/или са отразени в доклади по чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

и) Процедурите са приключени с решения за определяне на изпълнители на обществените поръчки, издадени от възложителя в определения с чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок. Изпратени са до участниците и едновременно с това са публикувани на ПК в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Решенията на възложителя за определяне на изпълнител на 11²⁹⁵ обществени поръчки са със задължителното минимално съдържание, определено в чл. 22, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

й) От възложителя са сключени писмени срочни договори за възлагане на обществените поръчки с определените изпълнители, които са представили документите и са изпълнили задълженията си съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Обявленията за възложените поръчки са изпратени до АОП за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП в нормативно определения срок и са публикувани на ПК в срока по чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Договорите за 12²⁹⁶ обществени поръчки са публикувани на ПК съгласно чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

²⁹³ Обществени поръчки: 1. [АОП 00814-2018-0045 / ПК: 2018-064](#); 2. [АОП: 00814-2019-0009 / ПК: 2019-009](#); 3. [АОП: 00814-2019-0007 / ПК: 2019-008](#); 4. [АОП: 00814-2019-0030 / ПК: 2019-045](#); 5. [АОП 00814-2019-0028 / ПК: 2019-042](#); 6. [АОП: 00814-2018-0032 / ПК: 2018-047](#); 7. [АОП: 00814-2019-0015 / ПК: 2019-018](#); 8. [АОП: 00814-2018-0020 / ПК: 2018-033](#); 9. [АОП: 00814-2018-0016 / ПК: 2018-027](#); 10. [АОП: 00814-2019-0029 / ПК: 2019-044](#) и 11. [АОП: 00814-2018-0035 / ПК: 2018-050](#)

²⁹⁴ Общата стойност на трите обособени позиции е 33 813,33 лв. без ДДС или 7,5 на сто от общата прогнозна стойност на поръчката (450 479,99 лв. без ДДС).

²⁹⁵ Обществени поръчки: 1. [АОП 00814-2018-0045 / ПК: 2018-064](#); 2. [АОП: 00814-2019-0009 / ПК: 2019-009](#); 3. [АОП: 00814-2019-0007 / ПК: 2019-008](#); 4. [АОП: 00814-2019-0030 / ПК: 2019-045](#); 5. [АОП: 00814-2018-0032 / ПК: 2018-047](#); 6. [АОП: 00814-2019-0015 / ПК: 2019-018](#); 7. [АОП: 00814-2018-0020 / ПК: 2018-033](#); 8. [АОП: 00814-2018-0016 / ПК: 2018-027](#); 9. [АОП: 00814-2019-0029 / ПК: 2019-044](#); 10. [АОП: 00814-2018-0035 / ПК: 2018-050](#) и 11. [АОП: 00814-2019-0021 / ПК: 2019-031](#)

²⁹⁶ Обществени поръчки: 1. [АОП 00814-2019-0006 / ПК: 2019-007](#); 2. [АОП: 00814-2019-0007 / ПК: 2019-008](#); 3. [АОП: 00814-2019-0030 / ПК: 2019-045](#); 4. [АОП: 00814-2019-0009 / ПК: 2019-009](#); 5. [АОП: 00814-2019-0029 /](#)

2.3.2. При проверката са установени следните несъответствия и нарушения на ЗОП и ППЗОП:

2.3.2.1. Открити процедури с предмети: „Текущ ремонт на улици на територията на община Враца“ по две обособени позиции: ОП № 1 - „Текущ ремонт на улици на територията на гр. Враца“ и ОП № 2 - „Текущ ремонт на улици в населените места на територията на Община Враца“ (УИН 00814-2019-0006) и „Доставка на употребявани моторни превозни средства и специализирано оборудване за нуждите на ОП БКС, ОП „ПАРКИНГИ И ГАРАЖИ“ и ОП „СПОРТ И ТУРИЗЪМ“ - ВРАЦА, по седем обособени позиции“ (УИН 00814-2019-0021). Документациите са публикувани на ПК преди публикацията на обявленията в ОВ на ЕС в несъответствие с чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁹⁷

2.3.2.2. В поканите на две процедури на „пряко договаряне“ с предмети: „Осъществяване на денонощна (въоръжена и невъроръжена) физическа охрана, осигуряване на пропускателен режим, видеонаблюдение и осигуряване на сигнално-охранителна дейност на обекти, собственост на Община Враца - по три обособени позиции“ (УИН 00814-2019-0029)²⁹⁸ и „Осъществяване на денонощна (въоръжена и невъроръжена) физическа охрана, осигуряване на пропускателен режим, видеонаблюдение и осигуряване на сигнално-охранителна дейност на обекти, собственост на Община Враца - по три обособени позиции“ (УИН 00814-2018-0035)²⁹⁹ не е посочено дали оферти могат да се подават за една, за няколко или за всички обособени позиции, с което не е спазена разпоредбата на чл. 46, ал. 4 от ЗОП. Причината за това е, че същата информация е посочена в решенията за откриването на процедурите.

2.3.2.3. В неизпълнение на чл. 55, ал. 4, изр. второ от ЗОП осем³⁰⁰ обявления и едно³⁰¹ решение за откриване на процедура „пряко договаряне“ не съдържат посочената в документациите/поканата законова възможност възложителят да не отстрани участник, ако се докаже, че същият не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката съгласно приложимите национални правила за продължаване на стопанската дейност в държавата, в която е установен.

2.3.2.4. Открита процедура с предмет „Текущ ремонт на улици на територията на община Враца“ по две обособени позиции: ОП № 1 - „Текущ ремонт на улици на територията на гр. Враца“ и ОП № 2 - „Текущ ремонт на улици в населените места на територията на Община Враца“ (УИН 00814-2019-0006)³⁰² и процедура „публично състезание“ с предмет „Текущ ремонт на общинска пътна мрежа 2019 година“, в т. ч.: Път VRC1032 - I-1, -Враца-Мездра/-Граница община (Враца-Мездра) - Върбешница - Горна Кремена (III-103); Път VRC1035/II-13, Криводол-Борован/Девене-Три кладенци-Граница община (Враца-Криводол)-Лесура/III-1301/изкърпване на общинска пътна мрежа“ (УИН

[ПК: 2019-044](#); 6. [АОП: 00814-2019-0021](#) / [ПК: 2019-031](#); 7. [АОП: 00814-2018-0032](#) / [ПК: 2018-047](#); 8. [АОП 00814-2019-0028](#) / [ПК: 2019-042](#); 9. [АОП: 00814-2018-0020](#) / [ПК: 2018-033](#); 10. [АОП: 00814-2019-0015](#) / [ПК: 2019-018](#); 11. [АОП: 00814-2018-0035](#) / [ПК: 2018-050](#) и 12. [АОП: 00814-2018-0016](#) / [ПК: 2018-027](#);

²⁹⁷ Обществени поръчки: [АОП 00814-2019-0006](#) / [ПК: 2019-007](#) - публикувана на 19.02.2019 г., вместо на 21.02.2019 г.; [АОП: 00814-2019-0021](#) / [ПК: 2019-031](#) - публикувана на 27.05.2019 г., вместо на 28.05.2019 г.

²⁹⁸ [АОП: 00814-2019-0029](#) / [ПК: 2019-044](#)

²⁹⁹ [АОП: 00814-2018-0035](#) / [ПК: 2018-050](#)

³⁰⁰ 1. [АОП: 00814-2018-0045](#) / [ПК: 2018-064](#); 2. [АОП: 00814-2019-0009](#) / [ПК: 2019-009](#); 3. [АОП: 00814-2019-0007](#) / [ПК: 2019-008](#); 4. [АОП: 00814-2018-0032](#) / [ПК: 2018-047](#); 5. [АОП: 00814-2018-0020](#) / [ПК: 2018-033](#); 6. [АОП: 00814-2018-0016](#) / [ПК: 2018-027](#); 7. [АОП 00814-2019-0006](#) / [ПК: 2019-007](#); 8. [АОП: 00814-2019-0021](#) / [ПК: 2019-031](#)

³⁰¹ [АОП: 00814-2018-0035](#) / [ПК: 2018-050](#)

³⁰² [АОП: 00814-2019-0006](#) / [ПК: 2019-007](#)

00814-2019-0028).³⁰³ Изпълнителите по двете обществени поръчки са определени от възложителя с Решения № 1632/02.05.2019 г. и № 2832/25.09.2019 г., в които не са посочени наименованията на декларираните от участниците подизпълнители и дела от договорите за обществените поръчки, които те ще изпълняват, в несъответствие с чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „д“ от ЗОП.³⁰⁴

2.3.2.5. Открита процедура с предмет „Доставка на нетна активна електрическа енергия от изпълнител - координатор на стандартна балансираща група, за ниско напрежение, с пълно администриране на информационния поток с ЕСО и поемане на разходите за небаланси за обекти на Община Враца по две обособени позиции“ Обособена позиция № 1 - „Доставка на нетна активна електрическа енергия от изпълнител - координатор на стандартна балансираща група, за ниско напрежение, с пълно администриране на информационния поток с ЕСО и поемане на разходите за небаланси за обекти на Община Враца - първостепенен разпоредител с бюджет“ и Обособена позиция № 2 - „Доставка на нетна активна електрическа енергия от изпълнител - координатор на стандартна балансираща група, за ниско напрежение, с пълно администриране на информационния поток с ЕСО и поемане на разходите за небаланси за обекти на Община Враца - второстепенни разпоредители с бюджет“ (УИН 00814-2018-0045):³⁰⁵

а) Между данните и информацията, посочени в документацията за обществената поръчка, в решението за откриване на процедурата и в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, са налице несъответствие, като следва:³⁰⁶

аа) В Решение № 3657/26.11.2018 г. за откриване на процедурата и в документацията за обществената поръчка (стр. 4) е посочена прогнозна стойност за обособена позиция № 1 в размер на 564 500 лв. без ДДС, а в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, публикувано в ОВ на ЕС и РОП - 546 500 лв. без ДДС. Допуснатата е техническа грешка, като вярната прогнозна стойност е посочената в обявлението (546 500 лв. без ДДС). Договор № Д-50/12.03.2019 г. за възлагане изпълнението на обособена позиция № 1 е сключен по единични цени с обща крайна цена до 546 500 лв. без ДДС.

аб) В т. IV.2.6 Минимален срок, през който оферентът е обвързан от офертата от обявлението е посочен срок на валидност на офертите от 180 месеца, считано от крайния срок за получаване на оферти. В документацията за обществената поръчка и в одобрените към нея образци (техническото предложение - Обр. № 4 и ценовото предложение - Обр. № 5) е посочен срок на валидност от 6 месеца, считано от крайния срок за получаване на оферти. Причината за установеното несъответствие, е допуснатата техническа грешка при попълване на реквизитите на обявлението.

б) Сключени са два договора за възлагане на обществени поръчки № Д-50/12.03.2019 г. за изпълнение на обособена позиция № 1 и № Д-52/13.03.2019 г. за изпълнение на обособена позиция № 2. Обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП на 01.04.2019 г. През периода от 01.04.2019 г. до 06.08.2020 г. двата договора и приложенията към тях не са публикувани на ПК в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), вр. с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).³⁰⁷

2.3.2.6. Открита процедура с предмет „Текущ ремонт на улици на територията на община Враца“ по две обособени позиции: ОП № 1 - „Текущ ремонт на улици на

³⁰³ [АОП: 00814-2019-0028 / ПК: 2019-042](#)

³⁰⁴ ОД №№ 2.9, 2.10 и 2.11

³⁰⁵ [АОП: 00814-2018-0045 / ПК: 2018-064](#)

³⁰⁶ ОД № 2.12, т.т. 1 и 2

³⁰⁷ ОД № 2.13 от т. 5 до т. 8

територията на гр. Враца“ и ОП № 2 - „Текущ ремонт на улици в населените места на територията на Община Враца“ (УИН 00814-2019-0006).³⁰⁸

а) Решението № 782/18.02.2019 г. и обявлението за оповестяване откриването на процедурата са публикувани на ПК на 19.02.2019 г., или три дни преди публикацията им в РОП на 21.02.2019 г., в изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

б) В Раздел „Други ремонтни дейности на асфалтови настилки технически изисквания“ (стр. 15 и стр. 16) от Техническата спецификация са посочени конкретни стандарти³⁰⁹ без да са добавени думите „или еквивалентно/и“, в несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

в) Съгласно чл. 59, ал. 2, изр. второ от ЗОП поставените критерии за подбор трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

В обявлението и документацията за обществената поръчка възложителят е поставил изискване участниците да са вписани в Централния професионален регистър на строителя (ЦПРС) за изпълнение на строежи II-ра група, III-та категория и да имат застраховка „Професионална отговорност“ съгласно чл. 171, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 103/2005 г.) с общ лимит на отговорността, покриващ минималната застрахователна сума за II-ра група, III-та категория строеж. По данни на одитирания обект, групата и категорията строеж са определени съгласно прогнозния обхват на дейностите, предмет на договора и Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС.³¹⁰

Съгласно чл. 137, ал. 1, т.т. 3 и 4 от ЗУТ в зависимост от класа си улиците се разделят в две категории строежи - трета и четвърта.³¹¹ В условията на поръчката³¹² са посочени основните видове ремонтни дейности, които ще се извършват, но не и класа на улиците.³¹³ Поради тази причина не може да се направи заключение за съответствие на поставените критерии със стойността, обема и сложността на поръчката.

г) Определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“ чрез показателите: П1 - „Предлаган гаранционен срок за всички видове строително-ремонтни работи по уличната мрежа“ - 30 %; П2 - „Предлаган срок за изготвяне на количествено - стойностна сметка (КСС) и линеен график за изпълнение на възложеният конкретен обект във възлагателното писмо“ - 10 % и П3 - „Цена“ - 60 %.

За показател П1 са дадени указания в методиката за оценка на офертите и в Техническото предложение - Обр. № 4. Според методиката, участниците трябва да направят предложенията си съобразявайки минималният гаранционен срок, определен в чл. 20, ал. 4, т. 4 от Наредба № 2 от 2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти (НВЕС) (ред. ДВ, бр. 72/2003 г.). Съгласно Техническото предложение (Обр. № 4) предложенията трябва да са на база регламентираните в чл. 20, ал. 4, т. 8 от НВЕС минимални гаранционни срокове.

³⁰⁸ [АОП: 00814-2019-0006 / ПК: 2019-007](#)

³⁰⁹ БДС EN 14188-1 „Материали за запълване и уплътняване на фуги. Част 1: Изисквания за горещо полагани материали за уплътняване“; БДС EN 14188-2 „Материали за запълване и уплътняване на фуги. Част 2: Изисквания за студено полагани материали за уплътняване“; БДС EN 13808 „Битуми и битумни свързващи вещества. Рамка за специфициране на катионни битумни емулсии“; БДС EN 13108 - Горещи плътни асфалтови смеси.

³¹⁰ ОД № 2.14, т. 2.2.

³¹¹ Чл. 137, ал. 1, т.т. 3 и 4 от ЗУТ, **трета категория строеж** са улиците от първостепенната улична мрежа III и IV клас и съоръженията към тях, а **четвърта категория строеж** са улиците от второстепенната улична мрежа V и VI клас и съоръженията към тях.

³¹² В т.ч. в: доклад рег. № Z-102/25.01.2019 г. за стартиране на процедура за възлагане на обществената поръчка, в документацията, в техническата спецификация и в образците на документи

³¹³ ОД № 2.15

Разпоредбата на чл. 20, ал. 4, т. 4 от НВЕС не е относима към предмета на поръчката,³¹⁴ а посоченото в чл. 20, ал. 4, т. 8 от НВЕС урежда минималните гаранционни срокове в пет хипотези.³¹⁵

Установеното несъответствие между указанията в двата документа, както и липсата на точно определен минимален гаранционен срок (критерий, въз основа на който следва да се оферират предложенията по показател П1) не осигуряват на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определянето на оценката по цитирания показател в неизпълнение на чл. 70, ал. 7, т.т. 2 и 3 от ЗОП.

Посочените несъответствия не са установени от възложителя и не са отстранени по допустимия от закона способ чрез публикуване на обявление за изменение или допълнителна информация, а ако сроковете за това са изтекли, чрез прекратяване на процедурата на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП.

Вместо това, при разглеждането и оценката на офертите, комисията е преценила и приела за правилна разпоредбата на чл. 20, ал. 4, т. 8, предложение четвърто от НВЕС.^{316,317} В резултат на това офертите на участници ДЗЗД „АРХИДА БИЛДИНГ“ и „ТРЕЙС ГРУП ХОЛД“ АД са предложени за отстраняване на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Мотивите на комисията са, че предложенията по цитирания показател са малки от минимално определените в чл. 20, ал. 4, т. 8 от НВЕС. Участниците са предложили гаранционен срок от една година и половина на база минималния гаранционен срок за основни ремонти, който е една година, като предложенията са направени при спазване изискванията на възложителя за минимални и максимални граници.³¹⁸

д) Резултатите от работата на комисията са отразени в доклад по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). За участие в процедурата са подадени оферти от седем участника. В ЕЕДОП на участника „Гарант-90- Цонев и сие“ ООД³¹⁹ е декларирано, че при изпълнение на поръчката ще ползва подизпълнител - „Дикистрой“ ЕООД.³²⁰ Участникът не е декларирал дела от поръчката, който ще възложи на подизпълнителя, в несъответствие с чл. 66, ал. 1, изр. първо от ЗОП. Това обстоятелство не е установено от комисията. Не е приложен редът на чл. 61, т.т. 5 и 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), а именно при установени липса, непълнота или несъответствие на информацията, комисията писмено да уведоми участника, който в нормативно определения срок да представи нов ЕЕДОП с липсващата информация.

2.3.2.7. Открита процедура с предмет *„Доставка на употребявани моторни превозни средства и специализирано оборудване за нуждите на ОП БКС, ОП „ПАРКИНГИ И ГАРАЖИ“ и ОП „СПОРТ И ТУРИЗЪМ“ - ВРАЦА, по седем обособени позиции“* (УИН 00814-2019-0021):³²¹

а) В обявлението е посочено, че офертите трябва да бъдат валидни през периода от 27.06.2019 г.³²² до 27.12.2019 г. (183 календарни дни). Срокът на валидност, посочен в

³¹⁴ Определя минималните гаранционни срокове за всички видове строителни, монтажни и довършителни работи (подови и стенни покрития, тенекеджийски, железарски, дърводелски и др.), както и за вътрешни инсталации на сгради, с изключение на работите по т. 1, 2 и 3

³¹⁵ Автомагистралите - 5 години; или за републиканските пътища от I, II, III клас - 3 години; или при основни ремонти и рехабилитация - две години; или за останалите пътища и улиците - две години, или при основни ремонти - една година.

³¹⁶ „минималния гаранционен срок за останалите пътища и улиците - две години“

³¹⁷ ОД № 2.14, т. 2.4

³¹⁸ ОД № 2.16

³¹⁹ ОД № 2.9

³²⁰ ОД № 2.10

³²¹ [АОП: 00814-2019-0021](#) / [ПК: 2019-031](#)

³²² Срок за получаване на оферти или на заявления за участие

документацията (стр. 13) и в образците на техническото предложение³²³ е 180 календарни дни. Установеното несъответствие се дължи на възприетия различен подход при определяне на валидността, а именно в обявлението да се посочва с крайна дата, а в документацията и образците на документи в брой календарни дни.

б) Възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“ е определена в документацията за обществената поръчка, но не е посочена в обявлението в изпълнение на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

в) Възложителят е приложил реда по чл. 104, ал. 2 от ЗОП и комисията е извършила действията си по реда, регламентиран в чл. 61 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), без това да е предвидено в обявлението за обществената поръчка, в несъответствие с чл. 104, ал. 2 от ЗОП.

г) Резултатите от работата на комисията са отразени в доклад от 30.07.2019 г., който не съдържа информация за правното основание и мотивите за прекратяване на обособени позиции №№ 1, 2 и 4, с което не спазен чл. 60, ал. 1, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

2.3.2.8. Процедура „публично състезание“ с предмет „*Инженеринг - проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР във връзка с основен ремонт на волейболна зала в спортен комплекс „Христо Ботев“ гр. Враца по ПМС № 315 от 19 декември 2018 г.*“ (УИН 00814-2019-0009):³²⁴

а) Съгласно чл. 51, ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) членове на комисията за разглеждане и оценка на офертите могат да са и външни лица, за което от възложителя се сключва писмен договор на основание чл. 51, ал. 3 от ППЗОП. (ДВ, бр. 28/2016 г.).

Със заповед № 492/29.03.2019 г. на заместник-кмета по УТС и ОП³²⁵ е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти.³²⁶ В съставът ѝ е включен външен експерт, с който е сключен писмен договор № У-66/10.04.2019 г.³²⁷ Към момента на издаване на заповедта за назначаване на комисията, възложителят не е имал писмен договор с външния експерт, с което не е спазен чл. 51, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

б) В обявлението и в документацията за обществената поръчка възложителят е поставил изискване за реализиран конкретен общ оборот през последните три приключили финансови години в зависимост от датата, на която участникът е създаден или е започнал дейността си. Предвид това, че процедурата е открита през месец февруари 2019 г. и финансовата година приключва на 31 декември, съгласно чл. 27 от ЗСч годините, за които участниците следва да декларират оборот са 2016 г., 2017 г. и 2018 г.

За участие в процедурата са подадени оферти от двама участника. В ЕЕДОП на „ИНМАТ СОФИЯ“ ЕООД е деклариран общ оборот за 2015 г., 2016 г. и 2017 г., вместо за 2016 г., 2017 г. и 2018 г.³²⁸ Това несъответствие не е констатирано от комисията, не е отразено в Протокол № 1/08.04.2019 г. и не е изискано от участника допълнително да представи документи с попълнена коректна информация, в изпълнение на чл. 54, ал.ал. 8 и 9 от ППЗОП. Рискът да бъде определен за изпълнител на обществената поръчка участник, който не е доказал, че отговаря на поставените критерии за подбор не се е проявил, тъй като посоченият участник е класиран на второ място.

³²³ Образци №№ 4.1, 4.2, 4.3 и 4.4

³²⁴ [АОП: 00814-2019-0009](#) / [ПП: 2019-009](#)

³²⁵ Упълномощен за кмет със заповед № 480/27.03.2019 г. на кмета на Община Враца

³²⁶ ОД № 2.17

³²⁷ ОД № 2.18

³²⁸ ОД № 2.19

2.3.2.9. Процедура „публично състезание“ с предмет „Текущ ремонт на обекти от общинската инфраструктура на територията на община Враца“ (УИН 00814-2019-0007):³²⁹

а) В Раздел „Срок за изпълнение на поръчката“ от Техническата спецификация възложителят е посочил, че процедурата се обявява с неосигурено финансиране, но не е оповестил това обстоятелство в обявлението за обществената поръчка и не е предвидил в проекта на договор клауза за отложено изпълнение, в несъответствие с чл. 114 от ЗОП.

б) В обявлението и в документацията за обществената поръчка възложителят е поставил изискване участниците да са вписани в ЦПРС за строежи от първа група, минимум V - категория и да притежават валидна застраховка „Професионална отговорност“ за строежи от първа група, V - категория. В условията на поръчката са посочени основните видове СМР, които ще се извършват, но не са определени конкретните сгради, както и техните характеристики.³³⁰ Поради това поставените изисквания не могат да се оценят за съответствие с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. Изискваната от възложителя регистрация в ЦПРС за най-малката категория строежи - V и възприетият подход да не се определят характеристиките на сградите създава риск при изпълнението на договора да бъдат включени сгради от по-висока категория и изпълнителят да не е сертифициран за изпълнение на строителството им.

в) В т. III.1.2 Икономическо и финансово състояние от обявлението и в Раздел III „Изисквания към участниците в процедурата. Изисквания към офертите и необходимите документи“, б. „А“, т. 4, п.т. 4.1. от документацията за обществена поръчка е поставено изискване участниците да притежават застраховка „Професионална отговорност“ съгласно чл. 171, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 103/2005 г.) и чл. 5 от Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството.³³¹

С така определения критерий, възложителят не е съобразил забраната на чл. 171а, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 82/2012 г.) и не е допуснал възможността чуждестранните участници да представят еквивалентна застраховка за професионална отговорност или гаранция в друга държава - членка на Европейския съюз, или в страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство. По този начин не е осигурена равнопоставеност на всички потенциални участници в процедурата, в изпълнение на чл. 2, ал. 1, т. 1, предл. първо от ЗОП. Ограничено е участието на чуждестранни лица в обществената поръчка, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. чл. 171а, ал. 1 от ЗУТ.

2.3.2.10. Процедура „публично“ състезание с предмет „Поставяне на осветление на стадион „Христо Ботев“, гр. Враца (изграждане на осветителна система) - инженеринг (проектиране, авторски надзор и строителство)“ (УИН 00814-2018-0032):³³²

а) Съгласно чл. 178, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) при възникване на обстоятелства, които изискват спешно възлагане на поръчка, поради което е невъзможно спазването на срока от 28 дни при поръчки за строителство, възложителят може да определи срок за получаване на оферти не по-кратък от 10 дни от изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

На основание чл. 178, ал. 3 от ЗОП срокът за получаване на оферти е съкратен на 12 дни с мотиви за спешност. Последните са посочени в решението за откриване на процедурата съгласно чл. 178, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и в обявлението за обществената поръчка. От възложителя е посочено, че Общината не разполага с финансов

³²⁹ [АОП: 00814-2019-0007 / ПК: 2019-008](#)

³³⁰ ОД № 2.20

³³¹ ОД №№ 2.21 и 2.22

³³² [АОП: 00814-2018-0032 / ПК: 2018-047](#)

ресурс за изграждане на осветлението на стадион „Христо Ботев“ в град Враца и по тази причина в Министерския съвет е депозирано искане за отпускане на целеви финансови средства. С РМС № 165/07.08.2018 г. на Общината са предоставени 500 000 лв. за изпълнение на обекта. От мотивите става ясно, че възложителят посочва като причини за невъзможността за спазването на сроковете времето за предоставянето на средствата от МС (месец август 2018 г.) и факта, че изпълнението на СМР трябва да приключи най-късно до 20.10.2018 г.

В обявлението и допълнително по време на одита, от възложителя не са представени аргументи и/или документи, които да обосноват необходимостта изпълнението на СМР да приключи до 20.10.2018 г.³³³ Искането за отпускане на средства е изпратено до МС и МФ през месец юни 2018 г. с писмо изх. № 9100-658/12.06.2018 г.³³⁴ През периода от 12 юни 2018 г. до 20 октомври 2018 г. (130 календарни дни) възложителят е могъл да проведе процедура „публично състезание“, без да е необходимо съкращаване на срока за получаване на оферти,³³⁵ като приложи разпоредбата на чл. 114 от ЗОП³³⁶. В този смисъл, мотивите на възложителя не обосновават наличието на обстоятелства, които да изискват спешното възлагане на обществената поръчка и не осигуряват изпълнението на чл. 178, ал. 3 от ЗОП.

б) Един от критериите за подбор, определен в т. III.1.3 Технически и професионални възможности от обявлението и в Раздел III, т. 5, п.т. 5.2.1., пункт 5.2.1.2 от документацията на поръчката, е участниците да разполагат с технически лица, притежаващи съответната професионална квалификация. Като минимално е поставено изискването участниците да разполагат с експерт „Екология и опазване на околната среда“, който притежава висше образование, образователно-квалификационна степен „магистър“ по специалност „Екология“ или „Екология и опазване на околната среда“, или „Системи и устройства за опазване на околната среда“, или „Горско стопанство“, или еквивалентни с професионален опит 1 (една) година на длъжност, свързана с участие като експерт екология и опазване на околната среда при изпълнение на СМР.³³⁷

Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП при определяне на техническите и професионални способности на участниците, възложителят може да използва спрямо кандидатите или участниците само критерии за подбор, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката и са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. Възложителят трябва да изисква от участниците да докажат, че разполагат с технически лица (експерт „Екология и опазване на околната среда“) с необходимата професионална компетентност, без значение дали знанията и уменията са получени чрез образование (висше степен „магистър“) или допълнителна квалификация, и/или са усвоени в процеса на упражняване на определена длъжност или позиция.

³³³ ОД № 2.23, т. 2

³³⁴ ОД № 2.24

³³⁵ За сравнение: Чрез съкращаване на срока за получаване на оферти, от момента на откриване на процедурата с Решение № 2980/22.08.2018 г. до момента на възлагането ѝ с договор № С-247/16.10.2018 г. е отнело на възложителя 55 календарни дни. Договорният срок за изпълнението на проектирането и СМР е общо 27 календарни дни. Целият срок от откриването на процедурата до изпълнението на договора е 82 календарни дни. Ако възложителят беше открил процедурата своевременно (месец юни 2018 г.), без да прилага съкращаване на срока поради спешност, възлагането и изпълнението на поръчката ще продължи 98 календарни дни, в т.ч. 16 календарни дни, с които е съкратен срока за получаване на оферти.

³³⁶ Чл. 114 – „Когато при откриване на процедурата не е осигурено финансиране, възложителят посочва това обстоятелство в обявлението или поканата за потвърждаване на интерес и предвижда в проекта на договор клауза за отложено изпълнение. В този случай всяка от страните може да поиска прекратяване на договора без предизвестие след изтичане на тримесечен срок от сключването му.“

³³⁷ ОД №№ 2.25 и 2.26

Поставеното изискване, експертът „Екология и опазване на околната среда“ да притежава образователно-квалификационна степен „магистър“ по специалностите „Екология“ или „Екология и опазване на околната среда“, или „Системи и устройства за опазване на околната среда“, или „Горско стопанство“, не е съобразено с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката и ограничава участието на лица, които разполагат с експерт с по-ниска образователно-квалификационна степен („професионален бакалавър по...“ и „бакалавър“) или с по-ниска степен на образование (средно с трета степен на професионална квалификация) и с необходимия професионален опит (минимум една година). Извършено е нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. с чл. 59, ал. 2, изр. второ от ЗОП.

в) Определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“ чрез показателите: П1 „Срок за изпълнение на строително-монтажните работи“ - 20 на сто; П2 „Гаранционен срок“ - 5 на сто; П3 „Срок за проектиране“ - 15 на сто; П4 „Мерки за опазване на околната среда“ - 20 на сто и П5 „Цена“ - 40 на сто.

В одобрената методика за показател П4 е посочено, че оценките се формират на база експертната оценка на комисията. Съгласно указанията в методиката и в Техническото предложение (Обр. № 4) участниците следва да предложат мерки за опазване на околната среда по аспекти³³⁸, предварително определени от възложителя и да предложат „допълнителни“ мерки. За последните не са определени критерии за допустимост. Указанията на възложителя позволяват предложенията на участниците да бъдат напълно различни и водят до невъзможност да се направи сравнение и обективно да се оценят предложенията, с което не е спазен чл. 70, ал. 7, т.т. 2 и 3 от ЗОП. Установеното несъответствие се подкрепя и от факта, че до оценка на техническите предложения са допуснати двама участника, които по п.т. 6.6. от Техническото предложение са предложили различни по вид и брой допълнителни мерки.³³⁹ Двете предложения са оценени с максимален брой точки, без да могат да бъдат сравнени.

По цитирания показател е предвидено да бъдат присъдени 25, 50 или 100 точки, в зависимост от предимствата и недостатъците на техническите предложения, както и от броя на „допълнителните“ мерки. Предложените мерки се оценяват от гледна точка на тяхната конкретност, ефективност, адекватност, формалност и др. За тях в методиката са дадени дефиниции, в които са ползвани общи понятия и не дават яснота за обективните изискванията, въз основа на които дадена мярка се приема за конкретна, ефикасна, адекватна, формално и недостатъчно конкретно описана. Предвид това, че по показател П4 предмет на оценка е „подробното, формалното и недостатъчно конкретното описание на предложените мерки“ е налице неизпълнение на чл. 33, ал. 1, изр. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

Одобреният образец на Техническо предложение - т. 6 и утвърдените елементи на показател П4 от методиката, по които се присъждат точки, не позволяват да бъдат установени минималните критерии на възложителя, по които комисията следва да преценява дали да отстрани офертата, тъй като същата не отговаря на изискванията му в частта на техническото предложение или същата следва да бъде допусната до участие и оценявана по показател П4 от методиката.

2.3.2.11. Процедура „пряко договаряне“ с предмет „*Осъществяване на денонощна (възоръжена и невъзоръжена) физическа охрана, осигуряване на пропускателен режим,*

³³⁸ Участниците предвиждат мерки за опазване на околната среда, свързани със следните аспекти: 1. Предотвратяване замърсяване на околната среда - почва, атмосферен въздух и други. 2. Подобряване системата за управление на околната среда. 3. Осигуряване компетентност и екологична култура на персонала. 4. Използване на влаганите материали и оценка на влиянието им върху околната среда. 5. Създаване на отпадъци, екологично оползотворяване и отстраняване на отпадъците.

³³⁹ ОД № 2.27

видеонаблюдение и осигуряване на сигнално-охранителна дейност на обекти, собственост на Община Враца - по три обособени позиции”, включващ: Обособена позиция № 1 - „Обекти, собственост и стопанисвани от Община Враца“, Обособена позиция № 2 - „Обекти, собственост на Община Враца и стопанисвани от общински предприятия, детски ясли, ДДО и Център за младежки дейности“ и Обособена позиция № 3 - „Обекти, собственост на Община Враца и стопанисвани и управлявани от проектни дейности на Община Враца“ (УИН 00814-2018-0035).³⁴⁰

а) Данни за процедурата са въведени в ССИ в АОП на 05.09.2018 г.³⁴¹ Процедурата е открита с решение № 3189/12.09.2018 г., което е изпратено за публикуване в РОП на 12.09.2018 г. или седем дни след въвеждане на данните в ССИ, в несъответствие с чл. 133, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), вр. с чл. 233, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

б) За участие по трите обособени позиции са поканени трима участници, които са представили офертите си в определения срок. Съгласно изискванията на чл. 67, ал. 4 от ППЗОП, комисията провежда преговорите с всеки от участниците по един и същ начин, включително като им предоставя еднаква информация и задава едни и същи въпроси.

Резултатите от постигнатите договорености с всеки един участник по отделните позиции са отразени в индивидуални протоколи от № 3 до № 11, съставени на 01.10.2018 г., подписани от всички членове на комисията и съответствия участник. В протоколите не са документирани предложенията/въпросите на комисията към участниците и съответните отговори. В протоколите³⁴² за резултатите от преговорите с участниците за обособени позиции № 1 и № 2 и с двама от участниците за обособена позиция № 3 е отразено, че първоначално предложените финансови параметри се приемат без да се променят. В протоколите и доклада на комисията не са налице доказателства за преговаряне на офериранияте цени в полза на възложителя.³⁴³

Преговорите с последния участник по обособена позиция № 3 „СИТИ“ ЕООД са отразени в Протокол № 11/01.10.2018 г., съгласно който комисията е преговорила предложената цена и от 1 140 лв. без ДДС (най-високата предложена цена за позицията)³⁴⁴ е намалена на 955 лв. без ДДС (най-ниската цена за позицията).

От комисията не е приложен единен подход при провеждането на преговорите с участниците, в т.ч. и за направените едни и същи предложения/въпроси към тях, с което не е осигурено съответствие с изискванията на чл. 67, ал. 4 от ППЗОП.

В резултат на проведените преговори и поради това, че определеният критерий за оценка на офертите е „най-ниска цена“, участникът „СИТИ“ ЕООД е определен за изпълнител и за трите обособени позиции и са сключени три договора за възлагане на обществени поръчки.³⁴⁵

³⁴⁰ АОП: [00814-2018-0035](#) / [ПК: 2018-050](#)

³⁴¹ ИН от ССИ: 20180905-00814-0039

³⁴² Протоколи №№ 3, 4 и 5 за обособена позиция № 1; 6, 7 и 8 за обособена позиция № 2 и 9 и 10 за обособена позиция № 3

³⁴³ Протоколи №№ 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 и Доклад на комисията

³⁴⁴ 1. „ПИ ЕС ЕС“ ООД - **1 080 лв. без ДДС** и 1 296 лв. с ДДС; 2. „АС ОРЕЛ 1“ ЕООД - **960 лв. без ДДС** и 1 152 лв. с ДДС; 3. „СИТИ“ ЕООД - **1 140 лв. без ДДС** и 1 368 лв. с ДДС

³⁴⁵ Договор № У-248/17.10.2018 г. на стойност 289 980 лв. без ДДС за ОП № 1; договор № У-249/17.10.2018 г. на стойност 23 160 лв. без ДДС за ОП № 2 и договор № У-250/17.10.2018 г. на стойност 955 лв. без ДДС за ОП № 3

2.3.3. Извършена е проверка за прилагането на регламентираните в Общината контролни дейности на шест³⁴⁶ процедури за възлагане на обществени поръчки и е установено³⁴⁷:

2.3.3.1. При подготовката на три³⁴⁸ процедури не е осъществен контрол за законосъобразност, като решенията, обявленията и документациите за участие в обществените поръчки не са съгласувани от заместник-кмета по УТС и ОП, в изпълнение на чл. 73, т. 1 от ВПУЦОП.³⁴⁹ Документациите за участие в две обществени поръчки³⁵⁰ не са съгласувани и от директора на дирекция АПД, в несъответствие с чл. 75, т. 3 от ВПУЦОП, утвърдени със заповед № 2036/07.12.2017 г. (отм.) на кмета.

2.3.3.2. Въведената с чл. 73, т. 2 от ВПУЦОП³⁵¹ контролна дейност на етап провеждане на процедурите не е приложена, като от заместник-кмета по УТС и ОП не е съгласувана заповед № 1998/23.11.2018 г. за назначаване на комисия за провеждането на обществена поръчка с предмет „Доставка на три броя моторни превозни средства за нуждите на ОП БКС“ (УИН 00814-2018-0039).

2.3.3.3. Решение № 2183/08.07.2019 г. за определяне на изпълнител в обществена поръчка с предмет „Упражняване на строителен надзор и контрол по време на изпълнение на строително-монтажни работи на обекти, изпълнявани от община Враца“ (УИН 00814-2019-0020) не е съгласувано от заместник-кмета по УТС и ОП и от началника на отдел ОП, в изпълнение на чл. 73, т. 2 и чл. 74, т. 3 от ВПУЦОП.³⁵²

2.3.3.4. По силата на чл. 73, т. 3, чл. 74, т. 5, чл. 75, т. 4 и чл. 77, т. 2 от ВПУЦОП,³⁵³ договорите за възлагане изпълнението на обществените поръчки се съгласуват от заместник-кмета по УТС и ОП, началника на отдел ОП и от директорите на дирекции АПД и ФСД. При три³⁵⁴ процедури утвърдените контролни дейности не са приложени, като:

а) Четири³⁵⁵ договора за възлагане на обществени поръчки не са съгласувани от заместник-кмета по УТС и ОП, в изпълнение на чл. 73, т. 3 от ВПУЦОП.³⁵⁶

б) От началника на отдел ОП не са съгласувани договорите за възлагане на обществени поръчки № Д-255/11.10.2019 г. и № Д-256/11.10.2019 г., с което не е спазен чл. 74, т. 5 от ВПУЦОП.³⁵⁷

³⁴⁶ **Открити процедури** с предмети: 1. „Доставка на три броя моторни превозни средства за нуждите на ОП БКС“ ([АОП: 00814-2018-0039](#)); 2. „Предоставяне на услуги по предварителна обработка (шредирание) и оползотворяване на отпадъци“ ([АОП: 00814-2018-0046](#)) и 3. „Упражняване на строителен надзор и контрол по време на изпълнение на строително-монтажни работи на обекти, изпълнявани от община Враца“ ([АОП: 00814-2019-0020](#)); **Процедури „договаряне без предварително обявление“** с предмети: 1. „Доставка на употребявани моторни превозни средства и специализирано оборудване за нуждите на ОП БКС - Враца, по две обособени позиции“ ([УИН: 00814-2019-0033](#)) и 2. „Доставка на хранителни продукти и напитки за нуждите на ОП „Социални дейности“, детски и социални заведения на територията на община Враца - „Хляб, хлебни, тестени и сладкарски изделия“ ([АОП: 00814-2018-0034](#)) и **Процедура „публично състезание“** с предмет „Доставка на бетон, трошен камък и строителни материали“ ([АОП: 00814-2018-0015](#)).

³⁴⁷ Од № 2.28

³⁴⁸ Обществени поръчки с УИН: 00814-2019-0033; 00814-2018-0034 и 00814-2018-0015

³⁴⁹ Утвърдени със заповеди №№ 2036/07.12.2017 г. (отм.) и 326/01.03.2019 г. (отм.)

³⁵⁰ Обществени поръчки с УИН: 00814-2018-0034 и 00814-2018-0015

³⁵¹ Утвърдени от кмета със заповед № 2036/07.12.2017 г. (отм.)

³⁵² Утвърдени от кмета със заповед № 326/01.03.2019 г. (отм.)

³⁵³ Утвърдени със заповеди №№ 2036/07.12.2017 г. (отм.); 1913/12.11.2018 г. (отм.) и 326/01.03.2019 г. (отм.)

³⁵⁴ Обществени поръчки с УИН: 00814-2018-0039; 00814-2019-0033 и 00814-2018-0034

³⁵⁵ Договори №№ Д-6/17.01.2018 г.; Д-255/11.10.2019 г.; Д-256/11.10.2019 г. и Д-240/04.10.2018 г.

³⁵⁶ Утвърдени със заповеди на кмета № 2036/07.12.2017 г. (отм.) и № 326/01.03.2019 г. (отм.)

³⁵⁷ Утвърдени със заповед № 326/01.03.2019 г. (отм.)

в) В несъответствие с чл. 77, т. 2 от ВПУЦОП договор за възлагане на обществена поръчка № Д-6/17.01.2018 г. не е съгласуван от директорите на дирекции АПД и ФСД.³⁵⁸

2.3.3.5. Съгласно чл. 82, т.т. 1 и 5 от ВПУЦОП³⁵⁹ преди сключването на договорите за възлагане на обществени поръчки от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение и са съставени контролни листове. В изпълнение на чл. 76 от ВПУЦОП е приложена системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и главния счетоводител.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и Вътрешните правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки.

Установени са съществени отклонения и нарушения на правната рамка относно:

- „откритите“ процедури: в три обявления не е посочена определената в документациите възможност по чл. 55, ал. 4 от ЗОП; в едно обявление не е посочена възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП; в една техническа спецификация са посочени конкретни стандарти, без „или еквивалентно/и“; в една процедура е одобрена методика за оценка на офертите, която не съдържа точни и ясни указания за работата на комисията и не създава условия за обективно сравняване и оценяване на предложения на участниците; в едно решение за определяне на изпълнител не е посочено наименованието на подизпълнителя и дела от договора за поръчка, който той ще изпълнява; документациите за две процедури са публикувани на профила на купувача преди публикацията на обявленията в ОВ на ЕС; решението и обявлението за оповестяване откриването на една процедура са публикувани на профила на купувача преди публикацията на обявленията в РОП; два договора за възлагане на обществена поръчка и приложенията към тях не са публикувани на ПК;

- процедурите „публично състезание“: в пет обявления не е посочена определената в документациите възможност по чл. 55, ал. 4 от ЗОП; в две процедури са въведени критерии за подбор, които необосновано ограничават участието на лица в обществените поръчки; в една процедура е одобрена методика за оценка на офертите, която не съдържа точни и ясни указания за работата на комисията и не създава условия за обективно сравняване и оценяване на предложения на участниците; в едно решение за определяне на изпълнител не е посочено наименованието на подизпълнителя и дела от договора за поръчка, който той ще изпълнява;

- две процедури „пряко договаряне“: в поканите за участие не е посочено за колко позиции могат да се подават оферти, а в решението за откриване на една от тях не е посочена определената в поканата възможност по чл. 55, ал. 4 от ЗОП.

Въведените контролни дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, което е причина за допуснатите несъответствия с правната рамка.

2.4. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

През периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. са възложени 29 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на Глава двадесет

³⁵⁸ Утвърдени със заповед № 2036/07.12.2017 г. (отм.)

³⁵⁹ Утвърдени със заповеди №№ 2036/07.12.2017 г. (отм.); 1913/12.11.2018 г. (отм.) и 326/01.03.2019 г. (отм.)

и шеста от ЗОП. Общата им прогнозна стойност е 2 221 267,40 лв. без ДДС. Сключени са 43 договора на обща стойност 2 5593 354,32 лв. с ДДС.³⁶⁰

Извършена е проверка на седем³⁶¹ обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПЦУОП.³⁶²

2.4.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:³⁶³

а) Прогнозните стойности на поръчките попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) От възложителя са изготвени обяви за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП по образец, с минимално съдържание по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като са определени: критерият за оценка на офертите - „оптимално съотношение качество/цена“, оповестени са показателите за оценка и тяхната относителна тежест; срокът и мястото за получаване на офертите. Сроковете за получаване на оферти са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като при пет³⁶⁴ обществени поръчки са удължени на основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

в) Обявите са публикувани в профила на купувача съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). В деня на публикуване на обявите чрез директно въвеждане на данни с използване на специализиран софтуер, на портала на АОП е публикувана информация за тях в съответствие с чл. 96, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.). Заедно с обявите в ПК са публикувани и техническите спецификации в изпълнение на чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

г) В определените срокове са подадени оферти в запечатани непрозрачни опаковки. Постъпилите оферти са приети и регистрирани в деловодството на Общината и са предадени на председателите на комисиите с ППП по реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

д) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) със заповеди на кмета са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете им са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, които са утвърдени от кмета. Протоколите са публикувани в ПК и едновременно с това са изпратени до участниците на основание чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

е) Изпълнението на обществените поръчки е възложено с писмени срочни договори, сключени с класираните на първо място участници в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

2.4.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

³⁶⁰ ОД № 2.29

³⁶¹ Обществени поръчки с предмети: 1. „Възстановяване на спортна площадка и ремонт спортна зала в с. Згориград в Община Враца – текущ ремонт“ [ID 9074367](#); 2. „Инженеринг - проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР за обект: „Изграждане на ул. „Венец“, ж.к. Медковец, гр. Враца“ [ID 9078500](#); 3. „Реконструкция на общински изолатор за бездомни кучета в местността „Джуджански поток“, гр. Враца“ [ID 9088003](#); 4. „Оптимизация работата на светофарните уредби в гр. Враца – инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР“ [ID 9080786](#); 5. „Изграждане на детски площадки на територията на гр. Враца“ [ID 9083231](#); 6. „Подмяна дограма на спортна зала „Вестител“ гр. Враца“ [ID 9088157](#); 7. „Осигуряване на достъпна среда в сградата на СУ „Христо Ботев“, гр. Враца“ [ID 9092600](#).

³⁶² ОД № 2.29

³⁶³ [ID 9074367](#); [ID 9078500](#); [ID 9088003](#); [ID 9080786](#); [ID 9083231](#); [ID 9088157](#); [ID 9092600](#)

³⁶⁴ [ID 9078500](#); [ID 9088003](#); [ID 9080786](#); [ID 9083231](#); [ID 9088157](#)

а) При три обществени поръчки³⁶⁵ в обявите на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, в частта за технически и професионални способности са изисквани изпълнени дейности, сходни с предмета на обществената поръчка, без да е определено какво е минималното изискване на възложителя. По този начин не е ясен критерият за подбор на участниците, на който следва да отговарят за да бъдат допуснати до участие в обществената поръчка.

б) В обявите на обществени поръчки с предмети: „Подмяна дограма на спортна зала „Вестител“ гр. Враца“ и „Осигуряване на достъпна среда в сградата на СУ „Христо Ботев“, гр. Враца“³⁶⁶ поставените изисквания към техническия ръководител за образователно-квалификационна степен „магистър“ или „бакалавър“ в областта на строителството или строителен техника не съответстват на изискванията на чл. 163а от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 108/2006 г.), а са общо формулирани. Създаден е риск участниците да не разполагат с технически ръководител, притежаващ нормативно определената квалификация.

в) От възложителя в обявите не е посочено изискване за представяне на декларация по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици и по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ) (ред. ДВ, бр. 7/19.01.2018 г.), с което не са приложени специфичните национални основания за изключване от участие в обществената поръчка.

г) При обществена поръчка с предмет „*Възстановяване на спортна площадка и ремонт спортна зала в с. Згориград в Община Враца - текущ ремонт*” (ID 9074367) е установено:

га) Посочената в обявата методика за определяне на комплексните оценки включва четири показателя: П1 „Предлагана цена“ с максимално брой точки 40, П2 „Срок за изпълнение на строително-монтажните работи“ - 20 точки, П3 „Гаранционен срок“ - 10 т. и П4 „Мерки за опазване на околната среда“ - 30 т. Оценката по показател П4 е експертна и се присъжда на база предложените от участниците мерки за изпълнението на поръчката. Възложителят е определил аспектите, по които следва да бъдат направени предложения за мерки за опазване на околната среда,³⁶⁷ както и допълнителни такива, като не са описани и конкретизирани в обявата. Предвидено е да се присъждат 25 точки, 50 точки и 100 точки.

Всеки участник има свободата да предложи различни допълнителни мерки за изпълнението на поръчката и сам да определи обхвата на техническото предложение. За оценката на предложените от участниците надграждащи условия не са определени конкретни правила и обективни критерии, по които комисията ще оценява и сравнява предложенията. В същото време мерките за опазване на околната среда се определят от участниците по няколко твърде общи аспекта, посочени от възложителя и те могат да бъдат напълно различни във всяка оферта, което от своя страна води до невъзможност да се направи сравнение между тях.

³⁶⁵ 1. „Реконструкция на общински изолатор за бездомни кучета в местността „Джуджански поток“, гр. Враца“ [ID 9088003](#); 2. „Подмяна дограма на спортна зала „Вестител“ гр. Враца“ [ID 9088157](#); 3. „Осигуряване на достъпна среда в сградата на СУ „Христо Ботев“, гр. Враца“ [ID 9092600](#).

³⁶⁶ „Подмяна дограма на спортна зала „Вестител“ гр. Враца“ [ID 9088157](#) и „Осигуряване на достъпна среда в сградата на СУ „Христо Ботев“, гр. Враца“ [ID 9092600](#).

³⁶⁷ 1. Предотвратяване замърсяване на околната среда – почва, атмосферен въздух и др.; 2. Подобряване системата за управление на околната среда; 3. Осигуряване компетентност и екологична култура на персонала; 3. Използване на влаганите материали и оценка на влиянието им върху околната среда. 5. Създаване на отпадъци, екологично оползотворяване и отстраняване на отпадъците.

Определеният начин за оценка по показател П4 не съответства на изискванията в чл. 70, ал. 7, т.т. 2 и 3 от ЗОП поради това, че не дава възможност конкретните предложения да бъдат оценени и сравнени обективно и не предоставя достатъчно информация на участниците относно правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката.

Предмет на оценка по показател П4 е пълнотата и начина на представяне на информация, което е в несъответствие с чл. 33, ал. 1, изр. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

гб) От участника, определен за изпълнител „ЛКС“ ООД не е представена гаранция за изпълнение на договора за възлагане на обществена поръчка № С-108/27.04.2018 г. на стойност 249 530,29 лв. без ДДС или 299 436,35 лв. с ДДС при подписването му, в несъответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).³⁶⁸

д) За възлагането на обществена поръчка с предмет „*Оптимизация работата на светофарните уредби в гр. Враца - инженеринг - проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР*“ (ID 9080786) е изготвен протокол от 08.10.2018 г. за работата на комисията. С класирания за изпълнител на обществената поръчка „Александър Електрик“ ЕООД от кмета е сключен договор № С-262/27.11.2018 г. след изтичането на 30-дневния срок, регламентиран в чл. 194, ал. 1 от ЗОП.³⁶⁹

е) При възлагането на обществена поръчка с предмет „Осигуряване на достъпна среда в сградата на СУ „Христо Ботев“, гр. Враца“ (ID 9092600) протоколът за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците е утвърден от възложителя на 30.09.2019 г., след което е изпратен на участниците и е публикуван в ПК на 01.10.2019 г. Договорът за възлагане на обществената поръчка № С-242/30.09.2019 г. със „Строителна компания“ ЕООД е сключен преди да е обявено класирането на участниците.³⁷⁰

2.4.3. Извършена е проверка за прилагането на регламентираните в Общината контролни дейности на три³⁷¹ обществени поръчки и е установено:

а) Докладите за стартирането на обществените поръчки са съгласувани от директорите на дирекции ФСД и АПД и от началника на отдел ОП и са одобрени от заместник-кмета УТС и ОП, с което са спазени чл. 11, ал. 3, т. 1 и 2 от ВПУЦОП.³⁷²

б) Обявите за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са съгласувани от началника на отдел ОП и директора на дирекция АПД в съответствие с чл. 4 т. 2 и чл. 75 т. 2 от ВПУЦОП.³⁷³

в) В изпълнение на чл.чл. 73, т. 3, 74, т. 5, 75, т. 4 и 77, т. 2 от ВПУЦОП договорите за възлагане на обществени поръчки са съгласувани от началника на отдел ОП, директорите на дирекции АПД и ФСД и заместник-кмета УТС и ОП.

³⁶⁸ ОД № 2.33

³⁶⁹ [ID 9080786](#)

³⁷⁰ [ID 9092600](#)

³⁷¹ Обществени поръчки с предмети: 1. „Полагане на хоризонтална пътна маркировка, осигуряваща организацията и безопасността на движение на пътни превозни средства и пешеходци на територията на Община Враца“ и ID 9087466; 2. Обществена поръчка с предмет: „Изготвяне на предварително (прединвестиционно) проучване (ПИП) и съпътстващи документи във връзка с кандидатстване на Община Враца, по процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG16M1OP002-2.005 „Проектиране и изграждане на компостиращи инсталации за разделно събрани зелени и/или биоразградими отпадъци“ по приоритетна ос 2 на ОПОС 2014-2020 г.“ и ID 9073733.; 3. Обществена поръчка с предмет: „Изготвяне на анализ разходи-ползи, бюджет и анализ относно остойността на дейностите в проектното предложение на Община Враца, във връзка с кандидатстването ѝ по процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG16M1OP002-2.005 „Проектиране и изграждане на компостиращи инсталации за разделно събирани зелени и/или биоразградими отпадъци“ по приоритетна ос 2 на ОПОС 2014-2020 г.“ и ID 9073734.

³⁷² Утвърдени със заповед № 2036/07.12.2017 г. (отм.) и Заповед № 326/01.03.2019 г. (отм.) на кмета

³⁷³ Утвърдени със заповед № 2036/07.12.2017 г. (отм.) и Заповед № 326/01.03.2019 г. (отм.) на кмета

г) От финансовия контролор са изготвени контролни листове при откриването на обществените поръчки, с което е изпълнено изискването на чл. 82 т.т. 1 и 5 от ВПУЦОП.^{374,375}

Възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява е извършено в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: утвърдена е методика, която не дава възможност конкретните предложения да бъдат оценени и сравнени обективно; в обявите липсва изискване за прилагане на специфичните национални основания за изключване от участие в обществената поръчка; при сключването на договор с участник, определен за изпълнител на обществената поръчка, не е представена гаранция за изпълнение; сключен е договор след изтичането на регламентирания срок.

Въведените контролни дейности са прилагани последователно през целия одитиран период, но не са ефективни, поради което са допуснати несъответствия с правната рамка.

2.5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период от ПРБ са сключени и изпълнени 14 договора за възлагане на обществени поръчки за текущ ремонт, доставка на материали, постелен инвентар и облекло, и застраховки на обща стойност 2 139 946,73 лв. с ДДС.³⁷⁶ В обхвата на одита са включени 14 договора за обществени поръчки, от които шест договора сключени въз основа на проведени процедури по реда на ЗОП и осем договора след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.³⁷⁷

2.5.1. При извършената проверка на шест³⁷⁸ договора за доставка на материали и текущ ремонт, сключени след проведени процедури по реда на ЗОП на обща стойност 1 669 191 лв. с ДДС³⁷⁹ за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.), РМС № 592/21.08.2018 г., ВПУЦОП, СФУК е установено.^{380,381}

а) В договорите са включени клаузи относно цена и начин на плащане на изпълнителя на обществената поръчка, срок и място на изпълнение, права и задължения на

³⁷⁴ ОД № 2.30

³⁷⁵ ОД № 2.31

³⁷⁶ В обхвата на одита в област „Бюджет“ са включени единадесет договора за обществени поръчки за външни услуги и капиталови разходи, сключени след проведени процедури по ЗОП и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

³⁷⁷ ОД № 2.38

³⁷⁸ Договори: 1. № Д-177/11.07.2018 г. с предмет: „Доставка на бетон, трошен камък и строителни материали“ на стойност 240 000 лв. с ДДС и изпълнител „БЕТОН-ЦВ“ ООД 2. Договор № С-178/11.07.2018 г. с предмет: „Текущ ремонт на общинска пътна мрежа 2018 година“ на стойност 366 000 лв. с ДДС и изпълнител „ГАРАНТ-90-ЦОНЕВ и СИЕ“ ООД; 3. Договор № С-201/17.08.2018 г. с предмет: „Текущ ремонт на обществени сгради и спортни площадки“ на стойност 405 716,96 лв. с ДДС и изпълнител „Опал 94“ АД; 4. Договор № С-229/20.09.2018 г. с предмет: „Текущ ремонт на общински сгради и спортна площадка“ на стойност 177 842,08 лв. с ДДС и изпълнител „ПЪТРЕМОНТ“ ООД; 5. Договор № С-135/03.06.2019 г. с предмет: „Текущ ремонт на общинската пътна мрежа 2019 г.“ на стойност 398 636.40 лв. с ДДС и изпълнител „ГАРАНТ-90-ЦОНЕВ И СИЕ“; 6. Договор № Д-171/05.07.2019 г. с предмет „Доставка на съдове за битови отпадъци за нуждите на Община Враца през 2019 г. Обособена позиция № 1 „Доставка на съдове за битови отпадъци“ на стойност 80 995,56 лв. с ДДС и изпълнител „РИЛА - СНМ“ ЕООД

³⁷⁹ ОД № 2.38

³⁸⁰ ОД №№ 2.39 и 2.40

³⁸¹ ОД №№ 2.41 - 2.46

възложителя и на изпълнителя, неустойки и санкции при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

б) За приемане на извършените дейности по договорите са съставени ППП, подписани от длъжностни лица от Общината и изпълнителите на обществените поръчки. Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности.

в) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината.

г) Спазени са изискванията на РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) и РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет, като за плащанията по договорите са регистрирани уведомления в АИС на МФ, с изключение на едно плащане от 12.08.2019 г. на стойност 24 483,13 лв. по договор № С-229/20.09.2018 г. с изпълнител „Пътремонт“ ООД на стойност 177 842, 08 лв. с ДДС.³⁸²

д) В съответствие с чл. 116, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) през одитирания период са изменени два договора за обществени поръчки:

да) Договор № Д-177/11.07.2018 г. с предмет „*Доставка на бетон, трошен камък и строителни материали*“ на стойност 240 000 лв. с ДДС и изпълнител „Бетон-ЦВ“ ООД³⁸³, сключен след проведена процедура за възлагане на обществена поръчка „публично състезание“. На основание чл. 116, ал. 2, вр. с чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) на 10.12.2019 г. е сключено допълнително споразумение № 1 поради обстоятелства, които при полагане на дължимата грижа възложителят не е могъл да предвиди - възникнали аварийно възстановителни работи, причинени от влошаването на метеорологичната обстановка за допълнителна доставка на 40 куб. м. бетон клас Б 20 на стойност 4 000 лв. без ДДС. Общият размер на изплатените средства по договора и допълнителното споразумение е 237 507,33 лв. с ДДС и не надвишава договорената стойност по договор № Д-177/11.07.2018 г.

В съответствие с разпоредбата на чл. 27 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) допълнителното споразумение е публикувано в РОП на 11.12.2019 г. На същата дата е публикувано и в ПК, в изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).³⁸⁴

дб) Договор № С-201/17.08.2018 г. с предмет „*Текущ ремонт на обществени сгради и спортни площадки*“ на стойност 338 097,47 лв. без ДДС или 405 716,96 лв. с ДДС и изпълнител „ОПАЛ 94“ АД.³⁸⁵

Договорът е сключен след проведена процедура за възлагане на обществена поръчка „публично състезание“. На основание чл. 116, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) на 12.11.2018 г. е сключено допълнително споразумение към договора със следните мотиви: „Възникнали непредвидени видове работи, по време на ремонта на покривна хидроизолация на Драматично-куклен театър гр. Враца, изразяващ се в изкърпване на долния пласт (хидроизолация с воалит), която се констатира при премахването на посипка с филц и е установена необходимостта от нова хидроизолация с посипка“. Общата цена на непредвидените СМР е 39 963, 35 лв. без ДДС или 47 956,02 лв. с ДДС и е в съответствие с чл. 116, ал. 1, т. 6, б.б „а“ и „б“ от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) - до 15 на сто от стойността на първоначалния договор за строителство и не надхвърля съответната прагова стойност по чл. 20, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

³⁸² ОД №№ 2.39 и 2.40, т. 10

³⁸³ ОД №№ 2.40 и 2.41

³⁸⁴ [АОП-00814-2018-0015](#)

[Профил на купувача 2018-0015](#)

³⁸⁵ ОД №№ 2.43 и 2.40

Допълнителното споразумение е публикувано в ПК на 03.12.2018 г. - след регламентирания с чл. 24, ал. 1, т. 7, б. „б“ от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) седемдневен срок.³⁸⁶

е) В нормативно определения срок в РОП не са изпратени обявления за приключване изпълнението на следните договори:

еа) Договор № Д-171/05.07.2019 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на съдове за битови отпадъци за нуждите на Община Враца през 2019 година“ - Обособена позиция № 1 „Доставка на съдове за битови отпадъци“ на стойност 67 496,30 лв. без ДДС или 80 995,56 лв. с ДДС. С ППП от 14.08.2019 г., подписан от представители на възложителя и изпълнителя са предадени съдовете за битови отпадъци, предмет на доставката. На 30.09.2019 г. е извършено плащане по договора на стойност 80 995,56 лв.³⁸⁷

Съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите изпращат за публикуване обявления за приключване на договор за обществена поръчка в РОП. Обявлението се изготвя по образец и се изпраща до 30 дни от изпълнението на договора.

В нормативно определения 30-дневен срок за изпращането на информация до РОП за изпълнен договор не е публикувано обявление за приключване на договор за обществената поръчка, в нарушение чл. 185, т. 3 от ЗОП, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)³⁸⁸

В ПК не е публикувано обявление за приключване на договора, в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр.17/2019 г.), вр. с чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)³⁸⁹

еб) Договор № С-201/17.08.2018 г. с предмет „Текущ ремонт на обществени сгради и спортни площадки“ на стойност 338 097,47 лв. без ДДС или 405 716,96 лв. с ДДС и изпълнител „ОПАЛ 94“ АД.³⁹⁰

Последното плащане по договора е извършено на 28.03.2019 г. на стойност 47 956,02 лв. В нормативно определения срок за изпращане на информация за изпълнен договор от възложителя не е публикувано в РОП обявление за приключване на договора за обществената поръчка, в несъответствие с чл. 185, т. 3, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.)³⁹¹

Съгласно чл. 18, ал. 1 от договора, изпълнителят представя гаранция за изпълнение в размер на 16 904,87 лв.³⁹² В чл. 22, ал. 4 е определено, че възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок от 90 календарни дни от датата на съставяне на Констативен протокол обр. 19 за приемане на сградите, предмет на договора.

На 22.03.2019 г. са съставени приемателен протокол за приемане на строителните работи и Протокол № 1 за установяване извършването и заплащане на натуралните видове СМР (обр. 19), с което са приети ремонтните работи, предмет на договора. От възложителя не е спазено условието на чл. 22, ал. 4 от договора, като гаранцията не е възстановена на изпълнителя.³⁹³

³⁸⁶ [Профил на купувача](#)

³⁸⁷ ОД №№ 2.39 и 2.46

³⁸⁸ [РОП-УИН 00814-2019-0017](#)
[Профил на купувача 2019-020](#)

³⁸⁹ [Профил на купувача](#)

³⁹⁰ ОД № 2.40

³⁹¹ [РОП-УИН 00814-2018-0020](#)

³⁹² ОД № 2.43

³⁹³ ОД №№ 2.40 и 2.47

Причината за установените несъответствия е, че от длъжностните лица, отговорни за изпълнението на договорите за обществени поръчки, определени с чл. 47, ал. 3 ВПУЦОП, не е представена информация на отдел „Обществени поръчки“ за размера на изплатените суми и датата на изпълнение на договорите.³⁹⁴

ж) С чл. 45, ал.ал. 1 и 2 от ВПУЦОП е регламентирана процедура за проследяване на изпълнението на сключените договори по реда на ЗОП от отговорни длъжностни лица - заявители на поръчката, посочени в изрична заповед на кмета.

За шест договора³⁹⁵ от кмета не е издадена заповед за проследяване на изпълнението им, с което не е изпълнена цитираната разпоредба.³⁹⁶

з) За поетите задължения и извършените плащания по договорите от финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, в съответствие т. 29 и т. 30 от СФУК на Общината. Приложена е системата за двоен подпис, като договорите и платежните нареждания са подписани от кмета и главния счетоводител съгласно т. 33 от СФУК.³⁹⁷

2.5.2. Извършена е проверка на осем³⁹⁸ договора за обществени поръчки, сключени след възлагане чрез събиране на оферти с обява на обща стойност 470 755,73 лв. с ДДС за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗФУКПС, ППЗОП, РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.), РМС № 592/21.08.2018 г., ВПУЦОП, Вътрешните правила регламентиращи реда и начина на осъществяване на предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход и договорите.³⁹⁹

³⁹⁴ ОД № 1.159

³⁹⁵ Договори №№ Д-177/11.07.2018 г.; С-178/11.07.2018 г.; С-201/17.08.2018 г.; С-229/20.09.2018 г.; С-135/03.06.2019 г. и Д-171/05.07.2019 г.

³⁹⁶ ОД №№ 2.39 и 2.40

³⁹⁷ ОД №№ 2.39, № 2.40 и № 1.80

³⁹⁸ 1. Договор № Д-107/27.04.2018 г. с предмет: „Доставка на материали за улично осветление на територията на Община Враца за 2018 г.“ на стойност 40 000,00 лв. с ДДС и изпълнител „Ел Енерджи 03“ ЕООД; 2. Договор № С-108/27.04.2018 г. с предмет: „Възстановяване на спортна площадка и ремонт на спортна зала в с. Згориград, Община Враца – текущ ремонт“ на стойност 299 436,35 лв. с ДДС и изпълнител „ЛКС“ ООД; 3. Договор № Д-145/11/06.2018 г. с предмет: „Доставка на стандартни пътни знаци и материали по организация и безопасност на движението за нуждите на Община Враца“ на стойност 60 000,00 лв. с ДДС и изпълнител „Ве Ел Тран“ ЕООД; 4. Договор № Д-174/05.07.2018 г. с предмет: „Доставка на работно облекло и лични предпазни средства по четири обособени позиции - за Обособена позиция № 3- „Доставка на работно облекло и лични предпазни средства за звено "Временна заетост", Враца, посочени в списъка на стоките и услугите по чл.12, ал.1, т.1 от ЗОП, приет с Решение № 591 на Министерския съвет от 18.07.2016 г.“ на стойност 3 960 лв. с ДДС и изпълнител „Тих Труд – Пловдив“ ЕООД; 5. Договор № Д-194/08.08.2018 г. с предмет: „Доставка на работно облекло и лични предпазни средства по четири обособени позиции - за Обособена позиция № 1- „Доставка на работно облекло и лични предпазни средства за звено "Временна заетост", Враца, извън тези посочени в списъка на стоките и услугите по чл.12, ал.1, т.1 от ЗОП, приет с Решение № 591 на Министерския съвет от 18.07.2016 г.“ на стойност 3 960 лв. с ДДС и изпълнител „Ел Би Експерт“ ЕООД; 6. Договор № У-161/20.06.2018 г. с предмет: „Застраховане на МПС, собственост на Община Враца, със застраховка – „Пълно автокасско“, „Злополука на местата в МПС“ и „Гражданска отговорност“ по две обособени позиции – обособена позиция № 1 – „Застраховане на МПС, собственост на Община Враца, ползвани за нуждите на общинска администрация – Враца - застраховка – „Пълно автокасско“, „Злополука на местата в МПС“ и „Гражданска отговорност“ на стойност 13 279,38 лв. с включен данък върху застрахователните премии и изпълнител ЗАД „ОЗК - Застраховане“ АД; 7. Договор № Д-145/18.06.2019 г. с предмет: „Доставка на материали за улично осветление на територията на Община Враца за 2019 г.“ на стойност 44 120,00 лв. с ДДС и изпълнител „Елсим“ ООД; 8. Договор № Д-194/12.08.2019 г. с предмет „Доставка на работно облекло, посочено в списъка на стоките и услугите по чл.12, ал.1, т.1 от ЗОП, приет с Решение № 591 на Министерския съвет от 18.07.2016 г.“ – за Обособена позиция № 5 - „Доставка на работно облекло за звено „Временна заетост“, гр. Враца“ на стойност 6 000,00 лв. с ДДС и изпълнител „Тих Труд“ ЕООД

³⁹⁹ ОД № 2.38

2.5.2.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка и договорите:⁴⁰⁰

а) В договорите са включени клаузи относно цената и начина на плащане на изпълнителя на обществената поръчка, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и изпълнителя, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

б) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на разходите по договорите, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.) и с ОП-02-01“Поемане на задължение“ и ОП-02-02 “Извършване на разход“ от Вътрешните правила, регламентиращи реда и начина на осъществяване на предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в Община Враца.⁴⁰¹

в) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.) и чл. 33 от СФУК е приложена системата за двоен подпис, като договорите и платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител на Общината.⁴⁰²

2.5.2.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите:

а) За приемане на извършените доставки по пет⁴⁰³ договора не са съставени двустранно подписани ППП.⁴⁰⁴

б) По договор № Д-107/27.04.2018 г. с предмет „Доставка на материали за улично осветление на територията на Община Враца за 2018 г.“ на стойност 40 000 лв. с ДДС и изпълнител „Ел Енерджи 03“ ЕООД:

ба) За четири плащания⁴⁰⁵ не са спазени т.т. 2 и 3 от РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.), като от финансовия контролор не са подадени уведомления към АИС на МФ за предстоящите плащания.⁴⁰⁶

бб) Наименованията на материалите, посочени в издадените фактури не са идентични с наименованията на същите в ценовото предложение на участника.⁴⁰⁷

в) По договор № Д-145/18.06.2019 г. с предмет „Доставка на материали за улично осветление на територията на Община Враца за 2019 г.“ на стойност 44 120 лв. с ДДС и изпълнител „Елсим“ ООД:

ва) За плащането по договора с платежно нареждане от 06.03.2020 г. на стойност 10 710 лв. не са спазени т.т. 2 и 3 от РМС № 592/21.08.2018 г., като от финансовия контролор не е подадено уведомление към АИС на МФ за предстоящото плащане.⁴⁰⁸

⁴⁰⁰ ОД №№ 2.48; 2.49; 2.50; 2.51; 2.52; 2.53; 2.54 и 2.55

⁴⁰¹ ОД №№ 2.48 - 2.55

⁴⁰² ОД №№ 2.48 - 2.55

⁴⁰³ 1. Договор № Д-174/05.07.2018 г. и изпълнител „ТИХ ТРУД-ПЛОВДИВ“ ЕООД; 2. Договор № Д-194/08.08.2018 г. и изпълнител „ЕЛ БИ ЕКСПЕРТ“ ЕООД; 3. Договор № Д-194/12.08.2019 г. и изпълнител „ТИХ ТРУД“ ЕООД; 4. Договор № Д-107/27.04.2018 г. с изпълнител „ЕЛ ЕНЕРДЖИ 03“ ЕООД 5. Договор № Д-145/18.06.2019 г. и изпълнител „ЕЛСИМ“ ООД

⁴⁰⁴ ОД №№ 2.48; 2.49; 2.50; 2.51 и 2.52

⁴⁰⁵ Платежни нареждания №№ 723179/28.05.2018 г. на стойност 907,80 лв.; 723248/28.05.2018 г. на стойност 4 012,38 лв.; № 723163/28.05.2018 г. на стойност 4 955,52 лв.; 231062/20.07.2018 г. на стойност 8 228,21 лв.

⁴⁰⁶ ОД № 2.52

⁴⁰⁷ ОД № 2.56

Договор № Д-107/27.04.2018 г. с предмет: „Доставка на материали за улично осветление на територията на Община Враца за 2018 г.“ на стойност 40 000,00 лв. с ДДС и изпълнител „Ел Енерджи 03“ ЕООД

⁴⁰⁸ ОД № 2.51

вб) Наименованията на материалите, посочени в издадените фактури не са идентични с наименованията на същите в ценовото предложение на участника, определен за изпълнител.⁴⁰⁹

г) По договор № Д-145/11.06.2018 г. с предмет „Доставка на стандартни пътни знаци и материали по организация и безопасност на движението за нуждите на Община Враца“ на стойност 60 000 лв. с ДДС и изпълнител „Ве Ел Тран“ ЕООД:

га) Не е спазено изискването на чл. 7 от договора, като за една доставка по фактура № 10001701/01.11.2018 г. не е съставен двустранно подписан ППП.⁴¹⁰

гб) В съставените ППП за останалите доставки на стандартни пътни знаци не са посочени единичните им цени.⁴¹¹

д) От кмета не са определени длъжностни лица за контрол по изпълнението на сключените договори, в несъответствие с чл. 45, ал. 1 и ал. 2 от ВПЦУОП, утвърдени със заповед на кмета № 2036/07.12.2017 г.⁴¹²

е) В неизпълнение на чл. 45, ал. 6. от ВПЦУОП, утвърдени със заповед на кмета № 2036/07.12.2017 г. не са издадени заповеди от кмета за назначаването на комисии за приемането на изпълнението на договорите.⁴¹³

Договорите, сключени въз основа на проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП са изпълнени в съответствие с договорените условия и в рамките на определената цена. Сключените допълнителни споразумения към два договора са законосъобразни. Спазен е принципът на документална обосновааност на стопанските операции, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи.

Установени са отклонения от приложимата правна рамка, като: не са изпратени обявления за приключването на два договора в РОП; не е публикувано обявление в профила на купувача за приключването на един договор; не е спазен срокът за публикуването на изменението на един договор в ПК; не е възстановена гаранцията за изпълнението на обществена поръчка по един договор; за изпълнението на пет договора не са съставени приемо-предавателни протоколи; за пет плащания не са подадени уведомления към Министерството на финансите; от кмета не са определени длъжностни лица за осъществяване на контрол за изпълнението на четиринадесет договора и не са определени комисии за приемане изпълнението на осем договора.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Враца за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение за изследваните области:

⁴⁰⁹ ОД № 2.57

Договор № Д-145/18.06.2019 г. с предмет: „Доставка на материали за улично осветление на територията на Община Враца за 2019 г.“ на стойност 44 120,00 лв. с ДДС и изпълнител „Елсим“ ООД

⁴¹⁰ ОД № 2.53

⁴¹¹ ОД № 2.58

⁴¹² ОД №№ 2.48 - 2.55

⁴¹³ ОД №№ 2.48 - 2.55

Област „Бюджет“:

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Враца не е актуализирана в съответствие с изискванията на ЗПФ.

✓ Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Враца, в частта на Раздел I „Такса за битови отпадъци“ не е актуализирана в съответствие с Глава трета „Местни такси“, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от ЗМДТ.

✓ Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Враца, в частта на Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“, не е актуализирана в съответствие с Глава втора „Местни данъци“, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“ от ЗМДТ.

✓ Системата за финансово управление и контрол не е актуализирана с промените на националното законодателство.

За процес „Приходи по бюджета“ е установено съответствие с правната рамка във всички съществени аспекти.

За процес „Разходи по бюджета“ с под-процеси:

За под-процес „Разходи за външни услуги“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ Не е спазен нормативно определеният срок за изпращане на обявление за приключване на договор за обществена поръчка в РОП и публикуване на ПК.

✓ Не са определени със заповед на кмета длъжностни лица за осъществяване на контрол за изпълнението на четиринадесет договора и не са назначени комисии от кмета за приемане на изпълнената работа.

✓ Не са спазени сроковете за плащане по три договора.

✓ По два договора са отчетени разходи, извършени преди датата на сключването им.

За под-процес „Разходи за субсидии и текущи трансфери на юридически лица с нестопанска цел“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ От кмета не са утвърдени вътрешни правила за регламентирането на условията и реда за отчитането на извършените разходи от представени субсидии от Общината на читалищата и футболните клубове, участващи в професионалните лиги.

✓ Не са представени доклади за дейността на читалищата и отчети за извършените разходи за 2018 г. на кмета от председателите на 18 читалища за размера на изразходените средства.

✓ От ОбС-Враца не са обсъждани доклади за дейността на читалищата и извършените разходи за 2018 г.

✓ От изпълнителните директори на два футболни клуба не са предоставени отчети с доказателства за изразходените целеви средства от субсидии за 2019 г.

За под-процес „Капиталови разходи“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ Не са изпратени обявления за приключване на три договора в РОП и ПК.

✓ Не са спазени сроковете от изпълнителите на два договора.

✓ От ОбС-Враца са одобрени капиталови разходи след сключване на договор и извършване на плащания за един обект.

✓ Не са издадени заповеди от кмета за контрол на изпълнението на 14 договора.

Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“:

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на:

✓ В прогнозите не се съдържа информация за наличието или липсата на действащи договори за съответните идентифицирани потребности.

✓ В утвърдените графици за възлагане на обществени поръчки за 2018 г. и за 2019 г. не са включени времето за упражняване на предварителен контрол чрез случаен подбор от АОП и очакваната дата на сключването на договора за обществена поръчка, а в графика за 2019 г. не е включено и времето за подготовката на условията на обществената поръчка.

За процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В осем обявления и в една покана за процедура на „пряко договаряне“ не се съдържа посочената в документациите законова възможност възложителят да не отстрани участник, ако се докаже, че не е преустановил дейността си и може да изпълни поръчката.

✓ В обявленията и документациите за участие на две процедури са въведени критерии за подбор, които необосновано ограничават участието на лица в обществените поръчки.

✓ В поканите на две процедури на „пряко договаряне“ не е посочено за колко обособени позиции участниците могат да подават оферти.

✓ При една „открита“ процедура, оценката на техническите и ценовите предложения на участниците е извършена преди провеждането на предварителен подбор, въпреки че тази възможност не е предвидена в обявлението.

✓ За една обществена поръчка в обявлението не е посочена възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП в Част IV „Критерии за подбор“, Раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“.

✓ При една процедура на „публично състезание“ в обявлението не е оповестено и в проекта на договор не е включена клауза за отложено изпълнение, въпреки, че при откриването ѝ не е осигурено финансиране.

✓ Срокът за подаване на оферти в една процедура е съкратен поради спешност, въпреки че не са налице обстоятелства за това.

✓ В една Техническа спецификация са посочени конкретни стандарти, без да са добавени „или еквивалентно/и“.

✓ В една процедура на „пряко договаряне“, комисията не е провела преговорите с поканените участници по един и същ начин.

✓ Един доклад за резултатите от работата на комисията няма задължителното минимално съдържание, определено в ППЗОП.

✓ Решение и обявление за оповестяване откриването на една „открита“ процедура са публикувани на ПК преди публикацията им в РОП.

✓ Документациите за две „открита“ процедури са публикувани на ПК преди публикацията на обявленията в ОБ на ЕС.

✓ В три процедури за обществени поръчки са одобрени методики за оценка на офертите, които не съдържат точни и ясни указания за работата на комисиите и не създават условия за обективно сравняване и оценяване на отделните предложения.

✓ В две решения за определянето на изпълнителите на обществените поръчки не са посочени подизпълнителите и делът от договорите, които те ще изпълняват.

✓ Два договора за обществени поръчки не са публикувани на ПК.

✓ Въведените дейности за осъществяването на контрол за законосъобразност при подготовката и провеждането на процедурите, в т.ч. и съгласувателни процедури на решенията, обявленията за оповестяване откриването на процедурите, документациите и договорите за обществените поръчки, не са прилагани последователно и непрекъснато през одитирания период.

За процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с изключение на частични несъответствия с приложимата правна рамка, като:

✓ В една обществена поръчка методиката не осигурява обективна оценка и сравнение на техническите предложения, а предметът на оценката по един от показателите е пълнотата и начина на представянето на информацията.

✓ При сключването на един договор не е представена гаранция за изпълнение от участника, определен за изпълнител на обществената поръчка.

✓ Един договор е сключен след определения за това срок.

За Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ В РОП не са изпратени обявления за приключване изпълнението на два договора и не е публикувано обявление в ПК за приключването на един договор.

✓ От възложителя не е възстановена гаранцията за изпълнението на един договор.

✓ Не е спазен срокът за публикуване в ПК за изменението на един договор.

✓ За изпълнението на пет договора не са съставени прямо-предавателни протоколи.

✓ За шест плащания не са подадени уведомления към АИС на МФ за предстоящи плащания.

✓ Не са определени длъжностни лица за осъществяването на контрол за изпълнението на 14 договора.

✓ Не са определени комисии за приемането на извършените дейности от изпълнителите по осем договора.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки **на кмета на Община Враца:**

1. Да внесе в ОбС предложение за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община в съответствие със ЗПФ.⁴¹⁴

2. Да внесе в ОбС предложение за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Враца, в частта на Раздел I „Такса за битови отпадъци“, в съответствие с Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от ЗМДТ.⁴¹⁵

3. Да внесе в ОбС предложение за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Враца, в частта на Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“, в съответствие с Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“ от ЗМДТ.⁴¹⁶

4. Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол, с оглед привеждането ѝ в съответствие с изискванията на националното законодателство.⁴¹⁷

5. Да се разработят и утвърдят вътрешни правила, които да уреждат условията и реда за отчитане на извършените разходи на народните читалища, финансирани със средства от общинския бюджет.⁴¹⁸

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки **на Общинския съвет - Враца:**

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община.⁴¹⁹

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Враца.⁴²⁰

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Враца.⁴²¹

⁴¹⁴ Част трета, Раздел I. Бюджет, т. 1, п.т. 1.1.

⁴¹⁵ Част трета, Раздел I. Бюджет, т. 1, п.т. 1.2.

⁴¹⁶ Част трета, Раздел I. Бюджет, т. 1, п.т. 1.3.

⁴¹⁷ Част трета, Раздел I. Бюджет, т. 1, п.т. 1.7.

⁴¹⁸ Част трета, Раздел I. Бюджет, т. 3, п.т. 3.2.

⁴¹⁹ Част трета, Раздел I. Бюджет, т. 1, п.т. 1.1.

⁴²⁰ Част трета, Раздел I. Бюджет, т. 1, п.т. 1.2.

⁴²¹ Част трета, Раздел I. Бюджет, т. 1, п.т. 1.3.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Враца. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 223 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Враца и Общинският съвет – Враца следва да предприемат мерки за изпълнението 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 № 080 от 20.04.2021 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200300720**

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Общи	
1.	Справка № 9100-534/21.05.2020 г. за второстепенните разпоредители с бюджет	2
2.	Справка № 9100-962/25.08.20202 г. за отговорните длъжностни лица	2
	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
1.1.	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Враца, Решение на ОбС-Враца, Приложения № 1, № 2, № 3	21
1.2.	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Враца	47
1.3.	Докладна записка Z-1033/15.12.2015 г.	16
1.4.	Протокол № 5, проект на Решение №52 на ОбС, Списък на общинските съветници за поименно гласуване на заседание на ОбС от 26.01.2016 г.	9
1.5.	Обяснение от директор на дирекция МДТ	2
1.6.	Решение на ОбС № 52/26.01.2016 г.	7
1.7.	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Враца	22
1.8.	Вътрешни правила за организация на бюджетния процес, Решение на ОбС № 795/29.07.2014 г.	17
1.9.	Устройствен правилник на Общинска администрация Враца	
1.10.	Решение на ОбС № 703/30.01.2018 г.	8
1.11.	Справка № 9100-542/21.05.2020 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Враца за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	4
1.12.	Решение на ОбС № 965/29.01.2019 г.	8
1.13.	Справка № 9100-531/21.05.2020 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Враца за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	4
1.14.	Решение на ОбС № 1109/30.07.2019 г.	3
1.15.	Решение на ОбС № 885/30.10.2018 г.	2
1.16.	Решение на ОбС № 1149/24.09.2019 г.	2
1.17.	Справка № 9100-425/6/ от 12.05.2020 г. за органите по приходите и касиер - събирачите в Община Враца през периода от 01.01.208 г. до 31.12.20119 г.	8
1.18.	Заповед № 1611/14.09.2018 г., заповед № 638/17.05.2016 г. на кмета	2
1.19.	Длъжностни характеристики	32

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.20.	Заповед № 26/07.01.2019 г. на кмета	1
1.21.	Заповед № 277/26.02.2019 г. на кмета	2
1.22.	Договор № У-65/04.04.2019 г., договор от 26.02.2015 г., договор от 21.09.2013 г. споразумение от 06.10.2017 г.	13
1.23.	Констативен протокол от 06.08.2020 г. за документиране на резултатите от действията при събиране на приходи от ДНИ и ТБО чрез касови плащания на ПОС терминални устройства и отразяване на сумите по партидите на задължените лица и проверка на процеса по отразяване на приходите по бюджета на Общината.	2
1.24.	Констативен протокол от 06.08.2020 г. за документиране на резултатите от извършената проверка на постъпилите приходи от ТБО и ДНИ по партиди на задължени лица.	2
1.25.	Справка № 9100-425/4/ от 12.05.2020 г. за документиране на резултатите от извършената проверка на постъпилите приходи от ТБО и ДНИ по партиди на задължени лица.	1
1.26.	Договор № У-278/17.12.2018 г., договор № У-175/23.06.2017 г.	14
1.27.	Справка № 9100-425/3/ от 12.05.2020 г. за информационно осигуряване на дейностите по обработване на данни от местни данъци и такси в Община Враца през периода от 01.01.2018 г. до 31.1.2019 г.	1
1.28.	Констативен протокол от 06.08.2020 г. за резултатите от извършената проверка на управленските решения за приемане на план - сметки за 2018 г. и за 2019 г. за дейностите по събирането, извозването и обезвреждането в депа и други съоръжения за битови отпадъци, както и поддържане чистотата на териториите за обществено ползване.	2
1.29.	Констативен протокол от 06.08.2020 г. за документиране на резултатите от издадените споразумения и решения за отсрочване/разсрочване на дължими суми за ДНИ и ТБО	2
1.30.	Констативен протокол от 06.08.2020 г. за резултатите от извършена проверка на управленските решения и действия за прихващане/възстановяване на недължимо платени и подлежащи на възстановяване суми от ДНИ.	4
1.31.	Справка № 9100-425/8/ от 15.05.2020 г. за подадени декларации за ДНИ входирани в информационната система на Община Враца през 2018 г. и 2019 г.	2
1.32.	Справка № 9100-737/1/ от 16.07.2020 г. за имотите, които не се облагат с ДНИ за 2018 г. и за 2019 г.	1
1.33.	Справка № 9100-737/2/ от 16.07.2020 г. за имотите освободени от ДНИ за 2018 г. и за 2019 г.	1
1.34.	Справка № 9100-518/20.05.2020 г. за приходите от ДНИ по месеци в Община Враца през 2018 г. и през 2019 г.	1

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.35.	Констативен протокол от 06.08.2020 г. за проверка на приходите от ДНИ през месец април на 2018 г.	3
1.36.	Констативен протокол от 06.08.2020 г. за постъпилите приходи от ДНИ през месец април 2019 г.	3
1.37.	Обяснение от директор дирекция МДТ от 03.08.2020 г.	2
1.38.	Справка № 9100-424/3/ от 12.05.2020 г. за текущия облог и недоборите за ДНИ за 2018 г. и за 2019 г. в Община Враца	1
1.39.	Обяснение от директор на дирекция МДТ от 16.06.2020 г.	45
1.40.	Справка № 9100-696/23.06.2020 г. за просрочените вземания от ДНИ, наем на земя и ТБО на Община Враца	1
1.41.	Справка № 9100-512/20.05.2020 г. за отразените суми в отчетна група „Бюджет“ по сметка 9912“Просрочени публични общински вземания“ към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г. в Община Враца	1
1.42.	Справка № 9100-514/20.05.2020 г. за просрочени вземания от задължени лица за ДНИ и ТБО в Община Враца за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	1
1.43.	Констативен протокол от 06.08.2020 г. за проверка на вземания по партиди на данъчно задължени лица в ПП Матеус за ДНИ с изтекъл 5-годишен давностен срок към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г. и вземания с изтекъл 10-годишен давностен срок към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г.	2
1.44.	Обяснение на директор дирекция МДТ от 16.06.2020 г.	2
1.45.	Справка № 9100-654/1/ от 24.06.2020 г. за предприетите действия за събиране на дължимите суми от ДНИ в Община Враца през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	2
1.46.	Констативен протокол от 06.08.2020 г. за извършена проверка на наложените глоби чрез съставяне на фишове на данъчно задължени лица.	6
1.47.	Докладна записка № Z-1458/05.12.2017 г., докладна записка № Z-1435/30.11.2018 г., проект на решение	7
1.48.	Решение № 666/19.12.2017 г. на ОбС	3
1.49.	Решение № 930/18.12.2018 г. на ОбС	4
1.50.	Справка № 9100-424/6/ от 18.05.2020 г. за план-сметката по чл.66 от ЗМДТ на Община Враца за 2019 г.	1
1.51.	Справка № 9100-424/5/ от 18.05.2020 г. за план-сметката по чл.66 от ЗМДТ на Община Враца за 2018 г.	1
1.52.	Констативен протокол от 06.08.2020 г. за проверка на съставените от органите по приходите през одитирания период актове за прихващане/възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за ТБО.	3

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.53.	Заповед № 1814/31.10.2017 г., заповед № 1813/22.10.2018 г. на кмета	10
1.54.	Справка № 9100-425/2/ от 12.05.2020 г. за подадени декларации за ТБО, входирани в информационната система на Община Враца през 2018 г. и през 2019 г.	2
1.55.	Справка № 9100-520/20.05.2020 г. за приходите от ТБО по месеци на Община Враца през 2018 г. и 2019 г.	1
1.56.	Констативен протокол от 06.08.2020 г. за проверка на постъпилите приходи от ТБО за месец април на 2018 г. и постъпилите суми от задължени лица по партии на ПП Матеус през м. април 2018 г.	4
1.57.	Констативен протокол от 06.08.2020 г. за проверка на постъпилите приходи от ТБО за месец април на 2019 г. и постъпилите суми от задължени лица по партии на ПП Матеус през м. април 2019 г.	4
1.58.	Обяснение на директор дирекция МДТ от 03.08.2020 г.	2
1.59.	Справка № 9100-424/4/ от 12.05.2020 г. за текущия облог и недоборите за ТБО за 2018 г. и за 2019 г. в Община Враца	1
1.60.	Заповед № 1590/27.09.2017 г. на кмета	10
1.61.	Заповед № 1774/16.10.2018 г. на кмета	11
1.62.	Обяснение на директор дирекция МДТ от 16.06.2020 г.	2
1.63.	Справка № 9100-654/2/ от 24.06.2020 г. за предприети действия за събиране на дължими суми от ТБО в Община Враца през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	2
1.64.	Констативен протокол от 06.08.2020 г. за проверка на съставените от органите по приходите през одитирания период фишове за налагане на глоби за маловажни случаи за ТБО	5
1.65.	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на броя на активните партии на физически и юридически лица със задължения за ДНИ и ТБО за одитирания период	1
1.66.	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на неплатените задължения в ПП Матеус към 31.12.2019 г. за ДНИ и ТБО от юридически лица и еднолични търговци, за които липсват данни в Търговския регистър към 31.12.2019 г.	3
1.67.	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на неплатените задължения в ПП Матеус към 31.12.2019 г. за данък върху недвижимите имоти и за такса за битови отпадъци на юридически лица в ликвидация.	2
1.68.	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на неплатени задължения по партии в ПП Матеус към 31.12.2019 г. за ДНИ и ТБО на юридически лица и еднолични търговци в производство по несъстоятелност.	3
1.69.	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на неплатените задължения в ПП Матеус към 31.12.2019 г. за ДНИ и ТБО на	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
	юридически лица и еднолични търговци - автоматично прекратен предшественик.	
1.70.	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на неплатените задължения по партии в ПП Матеус към 31.12.2019 г. за ДНИ и ТБО на юридически лица - прехвърлено предприятие.	2
1.71.	Констативен протокол от 20.08.2020 г. за проверка на наемателите на общински имоти с просрочени вземания по действащи договори за наем към 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г.	4
1.72.	Констативен протокол от 20.08.2020 г. за проверка на наематели с просрочени вземания по действащи към 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г. договори да наем на павилиони, находящи се на пазари площадки.	2
1.73.	Констативен протокол от 20.08.2020 г. за извършена проверка на дължимите просрочени вземания за наем на общински нежилищни обекти за търговска дейност по прекратени към 01.01.2018 г. и към 01.01.2019 г. договори за наем	3
1.74.	Констативен протокол от 20.08.2020 г. за предприети мерки и действия за от общинската администрация през 2018 г. и 2019 г. за събиране на просрочените вземания от наем на общинска собственост	4
1.75.	Справка № 9100-494/20/ от 28.05.2020 г. за постъпилите приходи по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ за наем на полски пътища в Община Враца	4
1.76.	Справка № 9100-494/18/ от 28.05.2020 г. за постъпилите приходи по сключени договори по реда на чл.37в, ал.10 от ЗСПЗЗ за наем на земеделска земя, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви в Община Враца	3
1.77	Писма за предприети мерки и действия за актуализация на ПП „Матеус“	4
1.78	Наредба за условията, ред и критерии за финансово подпомагане на спортните клубове в Община Враца	9
1.79	Констативен протокол от 12.08.2020 г. на резултатите от проверката на определения вътрешен ред за финансиране на спортните дружества	1
1.80	Система за финансово управление и контрол, утвърдена със заповед № 2031/30.12.2013 г. на кмета	18
1.81	Вътрешни правила регламентиращи реда и начина за осъществяване на предварителен контрол	25
1.82	Стратегия за управление на риска утвърдена със заповед №370/18.03.2016 г.	11
1.83	Стратегия за управление на риска утвърдена със заповед № 906 /07.06.2019 г.	11
1.84	Риск -регистри на Община Враца за 2018 г. и за 2019 г.	24

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.85	Доклади за състоянието на СФУК за 2018 г. и за 2019 г.	13
1.86	Справка № 9100-538/21.05.2020 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Враца за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	3
1.87	Справка № 9100-537/21.05.2020 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Враца за периода от 01.0.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.88	Справка № 9100-535/21.05.2020 г. за изпълнението на разходите от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Враца за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	3
1.89	Справка № 9100-536/21.05.2020 г. за изпълнението на разходите от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Враца за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.90	Справка № 9100-513/20.05.2020 г. за извършените бюджетни разходи по договори за външни услуги, платени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Враца, сключени и изпълнени през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	7
1.91	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на договор №У-62/23.03.2018 г. с изпълнител „Екопроект“, ООД	2
1.92	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на договор № У-106/27.04.2018 г. с изпълнител „Екотой-сервиз“ ООД	4
1.93	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на договор № У-110/27.04.2018 г. с изпълнител „БТК“ ЕАД	5
1.94	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на договор № У-126/16.05.2018 г. с изпълнител „Електрик МИ“ ООД	1
1.95	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на договор № У-128/18.05.2018 г. с изпълнител „Джейди Вижън,, ООД	3
1.96	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на договор № У-172/05.07.2018 г. с изпълнител РУ „Западен регион“ на „Български пощи“ ЕАД	4
1.97	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на договор № У-242/08.10.2018 г. с изпълнител „Аквамар“ ООД	1
1.98	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на договор № У-248/17.10.2018 г. с изпълнител „Сити“ ЕООД	4
1.99	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на договор № У-260/15.11.2018 г. с изпълнител „Тес Сервиз,, ЕООД	5
1.100	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за извършена проверка на договор № У-270/10.12.2018 г. с изпълнител „Марион - Ка“ ЕООД	2
1.101	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на договор № У-286/28.12.2018 г. с изпълнител „Монтес“ ЕООД	2
1.102	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на договор № У-125/23.05.2019 г. с изпълнител „Електрик МИ“ ООД	1

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.103	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на договор № У-196/12.08.2019 г. с изпълнител „Б.Т.Р. ЛАЙФ“ ООД	1
1.104	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на договор № У-123/23.05.2019 г. с изпълнител Виалукс – България“ ЕООД	2
1.105	Договор № У-62/23.03.2018 г.	22
1.106	Договор У-248/17.10.2018 г.	31
1.107	Договор № У-172/05.07.2018 г.	9
1.108	Договор № У-106/27.04.2018 г.	7
1.109	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет по договори	2
1.110	Обяснение от финансов контролър	1
1.111	Заповед № 1546/02.09.2020 г. на кмета	1
1.112	Констативен протокол от 12.08.2020 г. за проверка на предоставените бюджетни средства на народните читалища за 2018 г. и 2019 г.	7
1.113	Заповеди № 427/08.03.2018 г. и №615/11.04.2019 г. на кмета	5
1.114	Протоколи от 1/22.03.2018 г. и от 15.04.2019 г.	11
1.115	Справка № 9100-504(4)/19.05.2020 г. за народните читалища, получили и изразходили държавна и/или общинска субсидия, по реда на Закона за народните читалища през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	2
1.116	Справка № 9100-504(3)/19.05.2020 г. за народните читалища, получили и изразходили държавна и/или общинска субсидия, по реда на Закона за народните читалища през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
1.117	Справка № 9100-511/20.05.2020 г. за утвърдени субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел по бюджета на община Враца и извършените разходи за 2018 г. и 2019 г.	2
1.118	Декларации по чл. 5.7.2 и 5.9 от Решение на ОбС-Враца № 965/29.01.2019 г.	4
1.119	Договор за спонсорство № 885000018/94.09.2018 г.	6
1.120	Заповед № 1775/16.10.2018 г. на кмета	8
1.121	Справка № 9100-477(2)/03.06.2020 г. за получени и изразходени средства от ПОФК „Ботев Враца“ и ФКА „Ботев Враца“ от общинския бюджет на Община Враца през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	2
1.122	Договор за дарение № 893000122/01.07.2019 г.	1
1.123	Заповед № 1310/09.08.2019 г. на кмета	7
1.124	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на определения вътрешен ред за финансиране на футболните клубове в Община Враца и отчитането на предоставените субсидии от бюджета на Община Враца	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.125	Писмо № 9100-958/21.08.2020 г.	1
1.126	Констативен протокол от 10.09.2020 г. за проверка на представени отчети и приложени разходооправдателни документи от ПОФК „Ботев Враца“ за 2018 г. и за 2019 г.	1
1.127	Заповеди № 545/30.03.2018 г. и 602/09.04.2019 г. на кмета	4
1.128	Правила за кандидатстване за субсидии за 2018 г. и за 2019 г.	4
1.129	Договори №№ 46/15.02.2018 г.; 48/15.02.2018 г.; 51/15.02.2018 г.; 28/19.02.2019 г.; 33/19.02.2019 г. и 30/19.02.2019 г.	18
1.130	Справка № 9100-563/27.05.2020 г. за получени и изразходени средства от спортните клубове и туристически клубове от общинския бюджет на Община Враца през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	2
1.131	Справка № 9100-567/28.05.2020 г. за получени и изразходени средства от спортните клубове и туристически клубове от общинския бюджет на Община Враца през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
1.132	Констативен протокол от 13.08.2020 г. за извършена проверка за изпълнение на договори със спортни клубове	2
1.133	Решения на ОбС-Враца за актуализация на бюджета за 2018 г.	101
1.134	Справка № 9100-430(3)/27.05.2020 г. за капиталовите разходи извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Враца през 2018 г.	3
1.135	Решения на ОбС-Враца за актуализация на бюджета за 2019 г.	99
1.136	Справка № 9100-430(2) от 27.05.2020 г. за капиталовите разходи извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Враца през 2019 г.	3
1.137	Констативен протокол от 11.08.2020 г. за проверка на договори № Д-236/28.11.2018 г. и № С-247/16.10.2018 г.	3
1.138	Констативен протокол от 11.08.2020 г. за проверка на договори № У-124/10.05.2018 г., № С-125/16.05.2018 г. и № У-198/13.08.2018 г.	4
1.139	Констативен протокол от 11.08.2020 г. за проверка на договори № С-233/20.09.2019 г., № Д-175/10.07.2019 г. и № Д-221/04.09.2019 г.	4
1.140	Констативен протокол от 11.08.2020 г. за проверка на договори № С-230/17.09.2019 г., № У-184/02.08.2019 г. и № Д-170/05.07.2019 г.	4
1.141	Констативен протокол от 11.08.2020 г. за проверка на договори № Д-6/17.01.2019 г., № С-7/17.01.2019 г. и № С-144/17.06.2019 г.	4
1.142	Справка № 9100-430(3)/27.05.2020 г. за капиталови разходи извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Враца през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	4
1.143	Справка № 9100-430(2)/27.05.2020 г. за капиталови разходи извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Враца през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.144	Договор № Д-263/28.11.2018 г. и приложения	8
1.145	Договор № С-247/16.10.2018 г. и приложения	22
1.146	Договор № У-124/10.05.2018 г. и приложения	7
1.147	Договор № С-125/16.05.2018 г. и приложения	13
1.148	Договор № У-198/13.08.2018 г. и приложения	10
1.149	Договор № С-233/20.09.2018 г. и приложения	7
1.150	Договор № Д-175/10.07.2018 г. и приложения	7
1.151	Договор № Д-221/04.09.2019 г. и приложения	16
1.152	Договор № С-230/17.09.2019 г. и приложения	23
1.153	Договор № У-184/02.08.2019 г. и приложения	20
1.154	Договор № Д-170/05.07.2019 г. и приложения	20
1.155	Договор № Д-6/17.01.2019 г. и приложения	17
1.156	Договор № С-7/17.01.2019 г. и приложения	19
1.157	Договор № С-144/17.06.2019 г. и приложения	30
1.158	Констативен протокол от 11.08.2020 г. за изпълнение на договор № Д-170/05.07.2019 г.	2
1.159	Отговор на поставени въпроси	2
1.160	Договор за покупко-продажба на недвижим имот от 09.12.2019 г. и приложения към него	10
1.161	Решение № 857/12.09.2019 г. на ОбС-Враца и приложения	38
1.162	ПМС №165/07.08.2018 г. и платежни документи	13
1.163	Решение № 711/ 27.02.2018 г. и № 994/26.02.2019 г. на ОбС-Враца	
	Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Враца, в т.ч. приложенията към тях, утвърдени със заповед на кмета № 2036/07.12.2017 г. и заповед № 2036/07.12.2017 г. на кмета; ВПУЦОП, в т.ч. приложенията към тях, утвърдени със заповед на кмета № 1913/12.11.2018 г. и заповед № 1913/12.11.2018 г. на кмета; ВПУЦОП, утвърдени със заповед на кмета № 326/01.03.2019 г. и заповед № 326/01.03.2019 г. на кмета и ВПУЦОП, утвърдени със заповед на кмета № 2168/19.12.2019 г. и заповед № 2168/19.12.2019 г. - Диск № 1 и декларация	1
2.2	Заверени копия на заявления за регистриране на упълномощен потребител в РОП през 2018 г. и 2019 г. - 7 бр	8
2.3	График за възлагане на обществените поръчки в Община Враца за 2018 година, утвърден от кмета през месец февруари 2018 г.; Заповед № 2043/08.12.2017 г. за назначаване на работна група и за насрочване на работна среща, относно прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки в Община Враца през следващите 12 месеца; Обобщен годишен прогнозен план на обществените поръчки на Община Враца за 2018 година, утвърден от кмета; Протокол от	1

	13.12.2017 г. за проведена работна среща, относно прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки в Община Враца през следващите 12 месеца; Справки от заявителите на обществени поръчки, във връзка с прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки в Община Враца през следващите 12 месеца; График за възлагане на обществените поръчки в Община Враца за 2019 година, утвърден от кмета на 22.03.2019 г.; Заповед № 1977/21.11.2018 г. за назначаване на работна група и за насрочване на работна среща, относно прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки в Община Враца през следващите 12 месеца; Обобщен годишен прогнозен план на обществените поръчки на Община Враца за 2019 година, утвърден от кмета; Протокол от 10.12.2018 г. за проведена работна среща, относно прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки в Община Враца през следващите 12 месеца Справки от заявителите на обществени поръчки, във връзка с прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки в Община Враца през следващите 12 месеца - Диск № 2 и декларация	
2.4	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на Графиците за възлагане на обществени поръчки през 2018 г. и през 2019 г.	1
2.5	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за определяне на длъжностни лица, които да организират и/или възлагат обществени поръчки през 2018 г. и 2019 г.	1
2.6	Копия на длъжностни характеристики на служителите от отдел ОП - Диск № 3 и декларация	1
2.7	Справка изх. № 9100-427(4)/20.08.2020 г. за откритите и възложени обществени поръчки, чрез процедури в Община Враца през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	12
2.8	Констативен протокол от 09.09.2020 г. за резултатите от извършена проверка за наличие на проведени пазарни проучвания и консултации	2
2.9	Заверено копие на ЕЕДОП на Гарант-90-Цонев и Сие“ ООД от обществена поръчка с УИН 00814-2019-0006	28
2.10	Заверено копие на ЕЕДОП на „Дикистрой“ ЕООД от обществена поръчка с УИН 00814-2019-0006	24
2.11	Заверено копие на ЕЕДОП на Гарант-90 - Цонев и Сие“ ООД от обществена поръчка с УИН: 00814-2019-0028	35
2.12	Въпроси и отговори за обществена поръчка с УИН: 00814-2018-0045	3
2.13	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на обществена поръчка с УИН: 00814-2018-0045	2
2.14	Въпроси и отговори за обществена поръчка с УИН: 00814-2019-0006	2
2.15	Заверено копие на доклад с рег. № Z-102/25.01.2019 г.	34
2.16	Заверени копия на Техническите предложения на ДЗЗД „АРХИДА БИЛДИНГ“, гр. Димитровград и „ТРЕЙС ГРУП ХОЛД“ АД, гр. София	5
2.17	Заверено копие на заповед № 492/29.03.2019 г. на заместник-кмета и заверено копие на заповед № 480/27.03.2019 г. на кмета	3
2.18	Заверено копие на договор № У-66/10.04.2019 г.	3
2.19	Заверено копие на ЕЕДОП на „Инмат София“ ЕООД	28
2.20	Заверено копие на доклад с рег. № Z-98/25.01.2019 г.	16

2.21	Констативен протокол от 16.09.2020 г. за проверка на обществена поръчка с УИН: 00814-2019-0007	2
2.22	Обяснение от заместник-кмет, упълномощен възложител, съгласно Заповед № 1250/03.07.2020 г.	3
2.23	Въпроси и отговори за обществена поръчка с УИН: 00814-2018-0032	5
2.24	Заверено копие на писмо с изх. № 9100-658/12.06.2018 г.	2
2.25	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на обществена поръчка с УИН: 00814-2018-0032	2
2.26	Обяснение от заместник-кмет, в качеството му на кмет за обществена поръчка с УИН: 00814-2018-0032	2
2.27	Заверено копие на техническите предложения на „Хит“ ООД, с. Първомайци и ДЗЗД „Никополис Билд“, гр. Гоце Делчев	54
2.28	Констативен протокол от 16.09.2020 г. за проверка на обществени поръчки с УИН: 00814-2018-0039; 00814-2018-0046; 00814-2019-0033; 00814-2018-0034; 00814-2018-0015 и 00814-2019-0020	3
2.29	Справка № 9100-327(3)/26.05.2020 г. за възложени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на ЗОП в Община Враца през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	8
2.30	Констативен протокол от 09.09.2020 г. за проверка на обществена поръчка с ID 9087466	2
2.31	Констативен протокол от 09.09.2020 г. за проверка на обществени поръчки с ID 9073734 и ID 9073733	2
2.32	Констативен протокол от 24.09.2020 г. за проверка на обществена поръчка с ID 9074367	2
2.33	Констативен протокол от 09.09.2020 г. за проверка на обществена поръчка с ID 9074367	1
2.34	Констативен протокол от 24.09.2020 г. за проверка на обществена поръчка с ID 9083231	1
2.35	Обяснение от кмета	1
2.36	Констативен протокол от 24.09.2020 г. за проверка на обществена поръчка с ID 9088003	2
2.37	Обяснение от кмета	1
2.38	Справка № 9100-698/23.06.2020 г. за договорите за текущ ремонт, доставка на материали, постелен инвентар и облекло и застраховки, сключени и изпълнени от ПРБ на Община Враца след проведени процедури и по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП, през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	6
2.39	Констативен протокол от 11.08.2020 г. за проверка на договори № С-229/20.09.2018 г., № С-135/03.06.2019 г. и № Д-171/05.07.2019 г.	4
2.40	Констативен протокол от 11.08.2020 г. за проверка на договори № Д-11.07.2018 г., № С-178/11.07.2018 г. и № С-201/17.08.2018 г.	7
2.41	Договор № Д-177/11.07.2018 г. и приложения	52
2.42	Договор № С-178/11.07.2018 г. и приложения	83
2.43	Договор № С-201/17.08.2018 и приложения	69
2.44	Договор № С-135/03.06.2019 г. и приложения	45
2.45	Договор № С-229/20.09.2018 г.	20
2.46	Договор № Д-171/05.07.2019 г. и приложения	19

2.47	Извлечения от аналитични партиди	2
2.48	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на договор № Д-174/05.07.2018 г.	2
2.49	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на договор № Д-194/08.08.2018 г.	2
2.50	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на договор № Д-194/ 12.08.2019 г.	3
2.51	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на договор № Д-145/18.06.2019 г.	4
2.52	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на договор № 107/27.04.2018 г.	4
2.53	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на договор № Д-145/11.06.2018 г.	3
2.54	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на договор № С-108/24.08.2018 г.	10
2.55	Констативен протокол от 25.08.2020 г. за проверка на договор № У-161/20.06.2019 г.	13
2.56	Заверени копия на фактури	13
2.57	Заверени копия на фактури	14
2.58	Заверени копия на фактури	6