



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301924

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Брусарци, Област Монтана
за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 407 от 05.11.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 42)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	13
1. Основание за извършване на одита	13
2. Предмет на одита.....	13
3. Одитиран период.....	13
4. Информация за одитирания обект	13
5. Цели на одита	14
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	14
7. Одитни извадки	15
8. Критерии за оценка	18
9. Одитни стандарти.....	19
Част трета КОНСТАТАЦИИ	20
I. Бюджет	20
1. Нормативна осигуреност	20
2. Просрочени публични вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност	30
3. Разходи по бюджета.....	35
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	52
1. Вътрешни актове	52
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки.....	55
3. Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП	58
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	62
III. Общинска собственост	66
1. Нормативна осигуреност	66
2. Застраховане на застроени имоти публична общинска собственост	69
3. Управление на имоти - общинска собственост	70
4. Разпореждане с имоти общинска собственост	82
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	88
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	93
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	95
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301924	97

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
дирекция	Дирекция „Административно – информационно обслужване и финансово счетоводни дейности“
АИО и ФСД	
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АГКК	Агенция по геодезия, картография и кадастър
АУЗ	Акт за установяване на задължения
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВППСДП	Вътрешни правила за прилагане на система за двоен подпис
ВПСФУК	Вътрешни правила на СФУК
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПРПОПП	Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ГПУРИОС	Годишна програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост
ГСРП	Годишно средно рентно плащане
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЗЛ	Данъчно задължени лица
ДНИ	Данък върху недвижими имоти
ДПС	Данък върху превозните средства
ДПФ	Държавен поземлен фонд
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗА	Закон за администрацията
ЗДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКИР	Закон за кадастъра и имотния регистър
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ЗЛ	Задължени лица
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗНЧ	Закон за народните читалища
ЗОД	Закон за общинския дълг
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОПБ	Закон за ограничаване на плащанията в брой
ЗОС	Закон за общинската собственост

ЗПП	Закон за политическите партии
ЗП	Застроена площ
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗРР	Закона за регионално развитие
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИС	Информационна система
ИИС на БАБХ	Интегрирана информационна система на Българска агенция по безопасност на храните
КЛ	Контролен лист
КСС	Количествено-стойностна сметка
КИД-2008	Класификацията на икономическите дейности
МДТ	Местни данъци и такси
МД	Местни данъци
МП	Министерство на правосъдието
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НУРПОД	Наредба за условията и реда за поемане на общински дълг и провеждане на общественото обсъждане на проекти, които предстои да бъдат финансирани чрез поемането на дългосрочен дълг в община Брусарци
НУРСБПМД	Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брусарци
НТП	Начин на трайно ползване
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НСУЗЗ	Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд
НЧ	Народно читалище
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
дирекция ОТСИПХД	Дирекция „Общинска техническа служба, икономическа политика и хуманитарни дейности“
ОД	Одитно доказателство
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОП	Обществена поръчка
ОПФ	Общински поземлен фонд

ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПВ	Правилник за вписванията
ПИ	Поземлен имот
ПИР	План за интегрирано развитие
ПК	Профил на купувача
ПКв	Приходна квитанция
ПКО	Приходен касов ордер
ПН	Платежно нареждане
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗРР	Правилник за прилагане на Закона за регионалното развитие
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПИСФУК	Правила за изграждане на системата за финансово управление и контрол
РИ	Работна инструкция
РБП	Разписка за безкасово плащане
РКО	Разходен касов ордер
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СИС	Сметка за изплатени суми
СПК	Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУР	Стратегия за управление на риска
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТЗ	Търговски закон
УНП	Уникален номер на поръчката
УПИ	Урегулиран поземлен имот
УП	Устройствен правилник
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦБ	Централен бюджет
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЧОС	Частна общинска собственост
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
ЮЛ	Юридическо лице

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Брусарци, Област Монтана за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

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

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Граждански процесуален кодекс (ГПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за народните читалища (ЗНЧ); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ); Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ); Закона за устройството на територията (ЗУТ); Закона за данък върху добавена стойност (ЗДДС); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за собствеността (ЗС); Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилника за вписванията (ПВ); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, 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, свързани с изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществени поръчки и придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост. 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.

Бюджетът на Община Брусарци за 2023 г. по първоначален план е в размер на 8 721 704 лв. През годината, след получени трансфери от Централния бюджет (ЦБ), уточненият план на бюджета е 10 603 264 лв. Изпълнението към 31.12.2023 г. е 9 633 779 лв., или 90,89 на сто. До 30.06.2024 г. бюджетът по първоначален план е в размер на 7 778 924 лв. След получени трансфери от ЦБ и от други бюджети, към 30.06.2024 г. уточненият план на бюджета възлиза на 9 507 102 лв., като изпълнението е 4 170 714 лв., или 43,87 на сто.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно нормативната осигуреност на дейността, просрочените публични вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци (ТБО) и контролно-ревизионна дейност, разходите за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, разходите за външни услуги, разходите за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел и капиталовите разходи.

В Общината действат наредби и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с определянето на размера на местните данъци, администрирането на местните такси, управлението на бюджетния процес, общинския дълг, структурата и организацията на общинската администрация и системата за финансово управление и контрол.

В приетите и действащи Наредба за определяне размера на местните данъци, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета и Наредбата за условията и реда за поемане на общински дълг и провеждане на обществено обсъждане на проекти, които предстои да бъдат финансирани чрез поемането на дългосрочен дълг, са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

Системата на финансово управление и контрол не е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като не са разработени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажменти и сключените договори и процедура по наблюдение.

Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход е в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Като обекти за предварителен контрол не са включени процесите по: поемане на задължение и извършване на разходи извън приложното поле на ЗОП; плащане на възнаграждения по служебни и трудови и други правоотношения, и отчитане и събиране на приходи и такси, независимо от основаниято, на което се събират; не са разграничени трите последователни етапа при извършване на предварителния контрол.

Не е разработена процедура, която да регламентира редът за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразността на етапите на процесите при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и начина на тяхното документиране.

Устройственият правилник на общинската администрация не е актуализиран със структурата на Общината, приета от Общинския съвет през 2024 г.

Приета е Стратегията за управление на риска и са изготвени риск-регистри на значимите рискове на Общината за 2023 г. и за 2024 г. В риск-регистрите не са идентифицирани и оценени конкретни рискове, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост.

През одитирания период от приходната администрация е осъществена контролно-ревизионната дейност чрез съставяне на актове за установяване на задължения (АУЗ) от местни данъци и ТБО и отписване на вземания по давност. През 2023 г. не са съставени АУЗ, а към 30.06.2024 г. са съставени и връчени на задължените лица (ЗЛ) шест АУЗ. Не са предавани преписки за принудително изпълнение по реда на ДОПК. Отписани са вземания с изтекъл давностен срок в размер на 250,12 лв. за данък върху превозните средства (ДПС) и 182,02 лв. за данък недвижими имоти (ДНИ) и ТБО без подадени заявления от ЗЛ. Размерът на просрочените вземания от данък недвижими имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци за предходните пет години и броят на лицата с неплатени задължения са увеличени към началото на 2024 г. спрямо началото на 2023 г., като с най-голям размер са вземанията от ДПС. Проверени са 12 задължени лица с просрочени вземания от ДНИ, девет с просрочения вземания от ДПС и 11 с просрочени вземания от ТБО. Установено е, че от приходната администрация на проверените лица не са съставени АУЗ за просрочени вземания на обща стойност 51 655,62 лв., което е довело до намаляване на собствените приходи по бюджета на Общината за 2023 г. и към 30.06.2024 г. От ЗЛ не са постъпили суми за погасяване на просрочените вземания, с изключение на 126,50 лв. постъпили в приход на бюджета от едно ЗЛ. Предприетите действия от общинската администрация за събиране на просрочените вземания не са

достатъчни и ефективни, което поражда риск от погасяването им по давност и лишава общинския бюджет от нормативно определени приходи.

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени въз основа на граждански договори, сключени по реда на ЗЗД, с възложител кмета и изпълнители физически лица. При извършената проверка на изпълнението на 97 граждански договора, сключени със седем физически лица и предмет „общ работник“ е установено, че: от длъжностни лица от общинската администрация не са изготвени заявки, докладни записки или други документи за необходимостта от сключването на договорите; 27 договора не са подписани от изпълнителя, а само от възложителя; в договорите не са посочени: дейността, която трябва да се извърши; задълженията на изпълнителя; други условия и неустойки; срок и място за изпълнение; начина на отчитане на изпълнението на възложената дейност от лицето; срок и условия за плащане на възнаграждението; допуснато е за една и съща дейност да се назначават лица по граждански договори и по трудово правоотношение съгласно одобрено щатно и поименно разписание на Общината за 2023 г. и за 2024 г., в резултат на които на седем ФЛ по сключени граждански договори незаконосъобразно са изплатени възнаграждения в размер на 68 155,25 лв.; в 97 Констативни протоколи – Приложение № 1 към договорите, не е попълнена информацията относно приемането на възложената работа и не е отбелязана датата на подписването им, а 27 от тях не са подписани от изпълнителя, а само от възложителя; в 96 доклада за приемане на извършените дейности без забележки от старши специалист в дирекция ОТСИПХД не е отбелязана дата на подписване. Разходите са документално обосновани, като са съставени 97 сметки за изплатени суми, но без попълнена дата на предоставяне на лицето извършило дейностите по договора, а 27 от тях не са подписани от две ФЛ в раздел „Допълнителни данни, попълнени от физическото лице“. Плащанията са документирани с платежни документи и са извършени в съответствие с договорените възнаграждения.

Извършена е проверка на изпълнението на шест граждански договора с различен предмет и е установено: от длъжностни лица от общинската администрация не са изготвени заявки или други документи за необходимостта от сключването на договорите; в пет договора не са посочени срок за извършване на работата, условия и срок за плащане и начин на отчитане на изпълнението на извършената дейност от лицата, а в два от тях не е посочено място за извършване на дейността; към пет договора Констативни протоколи – Приложение 1, са подписани от възложител и изпълнител, без да е попълнена информацията относно приемането на извършената дейност и без да е отбелязана датата на подписването; по един договор за приемане на изпълнените дейности не са съставени приемо-предавателни протоколи на основание представените доклади от председателя на ОИК-Брусарци за дейността на техническия сътрудник; съставени са осем сметки за изплатени суми (СИС) без да е попълнена датата на предоставяне, като две от тях не са подписани от лицето в раздел „Допълнителни данни, които се подписват от физическото лице“. Възнаграждението по един договор е изплатено един ден преди сключване на договора. Плащанията са документирани с платежни документи и са извършени в съответствие с договорените възнаграждения.

Извършена е проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности по три договора с различен предмет и по 24 договора с предмет „общ работник“ и е установено, че от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на 24 плащания на стойност над 600 лв. Спазена е системата за двоен подпис при сключването на договорите и при извършването на плащанията.

Извършените разходи за външни услуги по осем договора са в рамките на договорените стойности и са документално обосновани. За приемане изпълнението на един договор е съставен приемо – предавателен протокол без да е посочено името и длъжността на лицето, приело работата. За приемането на извършените дейности по четири договора не е съставен протокол и/или друг документ. Разходите за предоставените външни услуги са документално обосновани, от възложителя не е спазен договорения срок за плащане по

три договора. При проверката на четири договора за прилагането на утвърдените контролни дейности е установено, че е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди поемане на задълженията по договорите и преди извършване на плащанията. Три договора са подписани от кмета и от главния счетоводител, един договор е подписан само от кмета. Системата за двоен подпис е приложена при извършването на всички плащания по договорите.

Проверени са разходи за субсидии на седем читалища, действащи на територията на Общината. От председателя на две читалища не е представено на кмета предложение за дейността за 2023 г. Предложенията на шест читалища за 2024 г. са представени след определения срок. От кмета не са сключени договори за финансиране на дейността на читалищата. Разпределението на допълнителните трансфери и на предвидените средства за допълнително финансиране на читалищната дейност през 2023 г. и 2024 г. не е извършено от комисията, определена от кмета. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията към читалищата за месец септември 2023 г. Системата за двоен подпис е приложена преди извършването на плащанията.

Извършена е проверка на капиталовите разходи за шест обекта по пет договора, изпълнени през одитирания период, от които три сключени директно; един след проведена процедура „публично състезание“, един след „събиране на оферта с обява“ и две директни плащания. Установено е: обектите са включени в капиталовата програма на Общината за 2023 г. и за 2024 г.; от кмета не са изготвени предложения до ОбС за актуализиране на два обекта; договорите са изпълнени в рамките на договорените стойности и договорените срокове; по един договор за разликата между договорените дейности в количествено-стойностната сметка (КСС) и приетите с Протокол Образец 19, не е изготвена заменителна таблица, средствата са изплатени въз основа на фактури; един договор и четири плащания не са регистрирани в ИС „РМС - Плащания“; за приемане на изпълнението на един договор не е съставен приемо-предавателен протокол; по един договор е преведен аванс в размер по-голям от договореният; окончателното плащане по два договора не е извършено съгласно договорения ред; гаранцията по един договор е възстановена на изпълнителя след договорения срок; банковата гаранция по един договор не отговаря на изискването срокът ѝ на валидност да обхваща целия срок на действие на договора плюс 30 дни след приключването му. Обявленията за приключен договор са подадени в регламентирания 30-дневен срок от приключване на два договора. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите и преди извършване на плащанията по тях. Системата за двоен подпис е приложена при сключването на договорите и преди извършването на плащанията.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с приложимата правна рамка и на управленските решения и действия, свързани с прогнозирането, планирането, провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

В Общината са действали Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки (ВПРПОПП), в сила от 21.14.2016 г. и Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Брусарци (ВПУЦОП), в сила от 04.01.2024 г., чието съдържание съответства на минимално определеното в ППЗОП, с изключение на ВПРПОПП (2016 г.), в които липсва разписан ред за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са на лице действащи договори за обществени поръчки и провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки. През одитирания период в СФУК като обект на предварителен контрол за законосъобразност са включени процедурите по възлагане на обществени поръчки, но не е регламентиран ред за осъществяване на предварителния контрол и документирането му.

Отговорностите на длъжностните лица, ангажирани с цикъла на обществените поръчки, са определени с вътрешните правила, длъжностните им характеристики и актовете на кмета.

В Община Брусарци е извършено прогнозиране на потребностите и планиране на провеждането на обществени поръчки. Приет е План за интегрирано развитие на Община Брусарци 2021-2027 г. (ПИРО) с програма за реализацията му. Изготвени и утвърдени са графики за възлагане на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г., без да са съгласувани с юрист. В тях се съдържа минимално изискуемото съдържание, но не са посочени: ориентировъчен период за подготовката на заданието при възлагане с процедура по ЗОП; структурно звено в Община Брусарци и конкретни служител/и от него, които ще бъдат отговорни за подготовката на заданието; срок за окончателно оформяне и окомплектоване на документацията за участие от дирекция ОТСИПХД; ориентировъчен период или дата за сключване на договор. За определяне на потребностите от възлагане от директора на дирекция АИО и ФСД на ресорния заместник - кмет и на секретаря на Общината не са предоставени в срок до 15 февруари на 2023 г. утвърдените размери на капиталовите разходи по бюджета за съответната година, съгласно утвърдения програмен формат - по политики и програми. От директорите на дирекциите ОТСИПХД и АИО и ФСД не е изготвена в срок до 20 февруари на текущата година на хартиен и електронен носител, обобщена информация за планираните процедури за възлагане на обществени поръчки. От директора на дирекция ОТСИПХД не е изготвена докладна записка за изменението на графика за провеждане през 2024 г. на обществени поръчки в Община Брусарци.

За одитирания период са открити 12 обществени поръчки, чрез процедури с обща прогнозна стойност в размер на 6 385 959,99 лв. без ДДС, финансирани със собствени приходи и средства от Европейския съюз.

Проверени са пет обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“ с обща прогнозна стойност 2 803 675,74 лв. без ДДС и две процедури на договаряне без предварително обявление на обща стойност 531 683,33 лв. без ДДС. Установено е нарушение на правната рамка, относно: обявленията за обособените позиции за възложена една обществена поръчка чрез „публично състезание“ са изпратени за публикуване в РОП/ПК след нормативно определения срок. При една обществена поръчка възложена чрез „договаряне без предварително обявление“ не е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите.

През одитирания период са сключени и изпълнени осем договора с обща стойност 286 000,00 лв. без ДДС (343 200,00 лв. с ДДС), от които шест договора след проведена процедура на публично състезание по ЗОП на обща стойност 270 000,00 лв. без ДДС (324 000,00 лв. с ДДС) и два договора след директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, на обща стойност 16 000,00 лв. без ДДС (19 200,00 лв. с ДДС).

Извършена е проверка на изпълнението на осем договора. Установени са съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка и договорените клаузи, като: за извършените плащания по пет договора от възложителя не са подадени уведомления до ИС „РМС-плащания“ на МФ; при всички осем договора, от възложителя не са изготвени заявки за необходимостта от доставките по тях; за три договора от възложителят не са подписани складови разписки при приемането на доставките.

Въведените контролни дейности за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход са прилагани съгласно регламентирания ред, с изключение на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на част от плащанията по седем договора от финансовия контролор. Приложена е системата за двоен подпис, като договорите и платежните нареждания за извършените плащания на изпълнителите са подписани от кмета и от главния счетоводител.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка на управленските решения относно нормативната осигуреност на дейността, застраховането на застроени имоти - публична общинска собственост, отдаването под наем на имоти след проведен търг,

отдаването под наем на имоти без търг, просрочените вземания от наем на общинско имущество и разпореждането с имоти - частна общинска собственост.

При проверката на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Наредбата за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд на Община Брусарци са установени несъответствия с изискванията на правната рамка. От общинската администрация не е разработена тарифа за определяне на наемната цена на имотите при настаняване под наем на общинските ръководства на синдикални организации и юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, поради което не е внесено предложение в ОбС за приемането ѝ.

От ОбС не е приета Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2023 – 2025 г. Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019 – 2023 г., не е публикувана на сайта на Общината. Приетите от ОбС Годишни програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2023 г. и за 2024 г., не са публикувани на интернет страницата на Общината. Правилата за ползване на общински мери, пасища и ливади на територията на Община Брусарци и списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за двете година са приети от ОбС. Правилата за ползване на общински мери, пасища и ливади на територията на Община Брусарци през 2023 г. и списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за 2023 г. и за 2024 г., не са публикувани на интернет страницата на Общината. Към решенията на ОбС за приемане на годишните планове за паша за 2023 г. и за 2024 г. не са приложени списъците с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни.

Застроените имоти - публична общинска собственост не са застраховани и по бюджета на Общината не са предвидени средства за застраховането им.

Проверени са три тръжни процедури за отдаване под наем на три имота - общинска собственост. За имота, в който се намират помещенията, е съставен акт за общинска собственост, вписан в служба по вписванията по местонахождение на имота. Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2023 г. Търговете са проведени след решения на Общинския съвет и заповеди на кмета. Първоначалната наемна тръжна цена за един имот, не е изчислена съобразно Тарифата за базисните наемни цени, приета от ОбС. От комисии, назначени от кмета, са изготвени тръжни документи и проекто-договори, без да са утвърдени от кмета. Обявите за търговете са публикувани в местен вестник и на сайта на Общината, но за два търга публикацията е със срок по-кратък от регламентирания. Към документите на един от участниците не е приложено удостоверение за актуално състояние. Изготвени са протоколи от проведените търгове. Заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, не са съобщени и връчени на лицата, спечелили търговете. Сключени са договори за наем без да са заплатени достигнатите на търговете наемни цени. Два договора не са вписани в Службата по вписванията – гр. Лом. За предаване на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тръжни процедури. Приложена е системата за двоен подпис, като трите договора са подписани от кмета и от главния счетоводител.

Проверени са три договора за отдаване под наем без публичен търг или конкурс на имот-частна общинска собственост за здравни дейности. За имотите са съставени актове за общинска собственост, по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството, вписани в Служба по вписванията гр. Лом. Имотите не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2024 г. и Програмата не е актуализирана през годината. От кмета не е внесено предложение в ОбС за отдаването им под наем. Наемните цени при отдаването под наем на два имота не са определени съобразно приетата тарифа за отдаване под наем на имоти общинска собственост. Сключени са три договора за отдаване под наем на имотите, без да са вписани

в Службата по вписванията гр. Лом и в главния регистър за ЧОС на Община Брусарци. За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи. По два договора от наемателите са внесени дължимите наемни вноски след определената в договорите дата, а по един договор не са заплащани. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването на имотите под наем от финансовия контролор. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите.

Проверени са шест договора за отдаване под наем на 27 имота с начин на трайно ползване мери, пасища и ливади без търг или конкурс, за които е прието решение на ОбС. Със заповед на кмета е назначена постоянно действаща комисия, която да определи необходимата за всеки кандидат площ и да разпредели имотите за всяко землище. В комисията не е назначен юрист и не са определени резервни членове. Членовете на комисията не са представили декларации на председателя на комисията, че не са свързани лица по смисъла на Търговския закон с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи. От комисията не са направени служебни справки по заявители, за липса на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие“, Държавния поземлен фонд, Общински поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ). От комисията не е направено разпределение на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ между земеделските стопани, подали заявления до 10 март 2024 г. за стопанската 2024-2025 г. и не е съставен протокол, отразяващ това обстоятелство. Въз основа на протокола на комисията за разпределение на имотите за стопанската 2023-2024 г. са сключени шест договора за наем на земеделска земя със срок една стопанска година. Договорите за наем са сключени по наемни цени определени на база средното годишно рентно плащане за землищата на територията на Община Брусарци. Фактурите за заплащането на наемната вношка от наемателите са издадени от Общината след сключване на договорите. За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи. От назначената от кмета комисия е извършена ежегодна проверка на всички договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите за наем. Системата за двоен подпис е прилагана в съответствие с регламентирания в Общината ред.

При проверката на просрочените вземания по 12 договора за наем на имоти – общинска собственост за одитирания период е установено: по договорите са начислени лихви за забавено изпълнение на плащанията от ОбА с изключение на един договор за наем. Два договора са прекратени по искане на наемателя и два са прекратени поради изтичане срока на договорите, без задълженията за наем по тях да са заплатени от наемателя. Наемните правоотношения с наемателите по осем договора не са прекратени поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок. От служителите в ОбА са изпратени шест уведомителни писма до длъжниците за предприемане на мерки за погасяване на задълженията. По два договора са постъпили плащания. От ОбА не са предприети действия за подаване на искания за издаване на заповед за изпълнение на вземанията по договорите, в резултат на което са намалени собствените приходи по бюджетите на Общината за одитирания период. От кмета не е осъществен контрол по изпълнението на договорите

Извършена е проверка на девет разпоредителни сделки за продажбата на имоти – частна общинска собственост след проведен търг с явно наддаване. Имотите са продадени след решения на ОбС и заповеди на кмета. Изготвени са пазарни оценки от лицензиран оценител, приети от ОбС. От назначени със заповед на кмета комисии са разработени тръжна документация и проекто-договори, които не са утвърдени от кмета. Осигурена е публичност като обявите за провеждането на търговете са публикувани в местен вестник. Не е спазен крайният срок за публикуване на обявите за три търга. От двама от членовете на комисиите за провеждане на търговете не са подписани декларации за безпристрастност и поверителност. Търговете са проведени в деня и часа съгласно обявленията. От комисиите

са изготвени протоколи от проведените търгове, като два от протоколите не са подписани от спечелилите участници. От ОБА не е документирано съобщаването на заповедите на кмета на лицата, спечелили търговете. Спазен е срока за оспорване на заповедите за спечелил търга участник, като всички договори за покупко-продажба са подписани след изтичане на 14-дневен срок от провеждане на търговете. Достигнатите на търговете продажни цени на имотите са внесени от купувачите преди подписване на договорите за покупко-продажба. Въз основа на резултатите от проведените търгове са сключени девет договора за покупко-продажба на недвижими имоти, вписани в Службата по вписванията гр. Лом. За предаването на имотите по договорите не са изготвени приемо-предавателни протоколи. Разпоредителните сделки са отразени в електронен регистър на разпоредителните сделки и в главния регистър на имотите-частна общинска собственост, но не са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки на сайта на Общината. Не е извършено отбелязване върху актовете за частна общинска собственост, че имотите са отписани от актовете книги за общинска собственост. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите за покупко-продажба.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 337 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-019 от 22.10.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Брусарци, Област Монтана, като са изследвани, изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Брусарци е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ). По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА, Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Като административно-териториална единица, съгласно чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща девет населени места – гр. Брусарци и осем села.¹ По данни на Националния статистически институт, населението на Общината през 2023 г. е 3 951 жители.²

Орган на местното самоуправление е ОбС-Брусарци, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждането и развитието на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.³

¹ С. Василевци, с. Крива бара, с. Смирненски, с. Киселево, с. Княжева махала, с. Дондуково, с. Дъбова махала и с. Буковец

² Резултат от справка

³ <https://brusartsi.com/section-356-content.html>

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА, орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА той ръководи изпълнителната дейност, организира изпълнението на общинския бюджет и на актовете на ОбС и представлява Общината пред физически и юридически лица. Съгласно чл. 11, ал. 3 от ЗПФ и чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Общината е ПРБ и възложител на обществени поръчки.

Организацията на дейността на общинската администрация и функционалната компетентност на структурните звена е уредена с Устройствен правилник на общинската администрация.⁴

Структурата и общата численост на общинската администрация са определени от ОбС с Решения №№ 202/30.03.2022 г. и 35/31.01.2024 г.⁵ Числеността на общинската администрация и звената към нея е 68,5 щатни бройки, в т.ч.: кмет на Общината, заместник-кмет, шест кметове на кметства, двама кметски наместници и секретар на Общината.

Общинската администрация е обща и специализирана. Общата администрация е организирана в дирекция „Административно – информационно обслужване и финансово счетоводни дейности“ (АИО и ФСД). Специализираната администрация е организирана в дирекция „Общинска техническа служба, икономическа политика и хуманитарни дейности“ (ОТСИПХД).

Обособени са пет второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), от които три прилагащи системата на делегиран бюджет⁶ и две кметства.^{7,8}

Съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, звено за вътрешен одит се изгражда в общини чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв. За одитирания период бюджета на общината не надхвърля тази сума, което не налага изграждане на звено за вътрешен одит.

Бюджетите за 2023 г. и за 2024 г. са приети с Решения на ОбС № 335/12.09.2023 г. и № 43/20.02.2024 г.⁹ За 2023 г. актуализираният бюджет на Общината е 10 603 264 лв., а до 30.06.2024 г. е 9 507 102 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2023 г. е 9 633 779 лв. – 90,86 на сто и към 30.06.2024 г. – 4 170 714 лв., или 43,87 на сто.¹⁰

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2023 г. от ПРБ са изразходени 6 825 662 лв., и до 30.06.2024 г. – 2 673 432 лв.¹¹

През одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Наташа Михайлова Младенова - кмет на Община Брусарци.¹²

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, наредбите на ОбС, вътрешните актове и договорите в областите „Бюджет“, „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ и „Общинска собственост“.

5.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на бюджетните средства, при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество.

5.3. 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

6.1. Одитната задача обхваща:

I. Област „Бюджет“

⁴ ОД № 1, CD № 1, папка 5, т. 1

⁵ ОД № 1, CD № 1, папка 3

⁶ СУ „Христо Ботев“ гр. Брусарци, ОУ „П. К. Яворов“ с. Крива бара и ОУ „П. Р. Славеиков“ с. Василевци

⁷ С. Крива бара и с. Василевци

⁸ ОД № 2

⁹ ОД № 1, CD № 1, папка 2, т.т. 1 и 3

¹⁰ ОД №№ 3 и 4

¹¹ ОД №№ 5 и 6

¹² ОД № 7

- 1.1. „Нормативна осигуреност“;
- 1.2. „Просрочени публични вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“;
- 1.3. „Разходи по бюджета“ с под-процеси:
 - 1.3.1. „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“;
 - 1.3.2. „Разходи за външни услуги“;
 - 1.3.3. „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“;
 - 1.3.4. „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. „Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“;
- 2.4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Общинска собственост“ с процеси:

- 3.1. „Нормативна осигуреност“;
- 3.2. „Застраховане на застроени имоти публична общинска собственост“;
- 3.3. „Управление на имоти общинска собственост“ с под-процеси:
 - 3.3.1. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост след проведен търг“;
 - 3.3.2. „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности“;
 - 3.3.3. „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс“;
 - 3.3.4. „Просрочените вземания от наем на общинско имущество“.
- 3.4. „Разпореждане с общинска собственост“ с под-процес:
 - 3.4.1. „Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг“.

6.2. Ограниченията в обхвата на одита

Обхватът на одита за трите области на изследване е ограничен по отношение на ВРБ, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата, утвърдени по бюджетите им, не зависи от ръководството на Общината и документацията се съхранява от тях, които са териториално отдалечени от общинския център.

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП, ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в общинската администрация.

На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. Процес „Просрочени публични вземания от местни данъци, такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“.

а) Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти (ДНИ) към 01.01.2024 г.

Популацията включва просрочените вземания за ДНИ на 2 310 данъчно задължени лица (ДЗЛ) към 01.01.2024 г. с обща стойност 60 141,14 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на данъчно задълженото лице“ - юридически лица (ЮЛ) и физически лица (ФЛ) и са формирани две под-популации. В извадката са включени:

аа) под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ЮЛ“ - 41 ДЗЛ с обща стойност 11 592,85 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹³ Извадката включва пет ДЗЛ с обща стойност на 8 282,43 лв. – 71,4 на сто от вземанията в под-популацията.

аб) под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ФЛ“ – 2 269 ДЗЛ с обща стойност 48 548,29 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹⁴ Извадката включва седем ДЗЛ с обща стойност на просрочените вземания 1 307,13 лв. – 2,7 на сто от вземанията в под-популацията.

б) Просрочени вземания от данък върху превозните средства (ДПС) към 01.01.2024 г.

Популацията включва просрочените вземания за ДПС на ДЗЛ към 01.01.2024 г. - 580 ДЗЛ с обща стойност на вземанията 239 056,63 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹⁵ Размерът на извадката е девет ДЗЛ с обща стойност 32 867,47 лв. или 13,7 на сто от вземанията в популацията.

в) Просрочени вземания от такса за битови отпадъци (ТБО) към 01.01.2024 г.

Популацията включва просрочените вземания за ТБО на задължените лица (ЗЛ) към 01.01.2024 г. – 2 485 ЗЛ с обща стойност 165 944,10 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на данъчно задълженото лице“ - ЮЛ и ФЛ. Формирани са две под-популации. В извадката са включени:

ва) под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ЮЛ“ - 41 ЗЛ с обща стойност на вземанията 23 098,27 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹⁶ Извадката включва шест ЗЛ с общ размер 5 879,28 лв. – 25,45 на сто от вземанията в под-популацията;

вб) под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ФЛ“ – 2 444 ЗЛ с обща стойност на вземанията 142 845,43 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹⁷ Извадката включва пет ЗЛ с общ размер 3 319,31 лв. – 2,32 на сто от вземанията в под-популацията.

7.1.2. Под-процес „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“

Популацията за определяне на извадката е формирана от 312 граждански договора на обща стойност 204 425,42 лв. Формирани са две под-популации.

а) под-популация „Граждански договори с едни и същи физически лица с предмет „общ работник“ - 23 ЗЛ по 156 договора с обща стойност 116 448,46 лв. Способът за избор на единиците е „извършени плащания за седем и повече месеци на едни и същи физически лица“. Извадката включва 10 ФЛ, на които са извършени плащания в размер на 91 095,24 лв. – 78,3 на сто от под-популацията;

б) под-популация „Граждански договори с различен предмет“ - 156 договора с обща стойност 87 976,96 лв. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“ за четири договора с обща стойност 5 179,95 лв., които са проверени на етап „планиране“ и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и „по стойност“ – пет договора по стойност на извършените разходи, разна или по-голяма от 1 500 лв. Извадката включва девет договора, с обща извършени разходи 15 082,94 лв. или 17,1 на сто на сто от под-популацията.

7.1.3. Под-процес „Разходи за външни услуги“.

Популацията е формирана от 29 договора на обща стойност 120 690,18 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „рисков подбор“ за два договора¹⁸, за който при проверката на етап „планиране“ са установени несъответствия с правната рамка и „по стойност“ –

¹³ Данъчно задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 580 лв.

¹⁴ Данъчно задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 150 лв.

¹⁵ Данъчно задължени лица с индивидуален размер на просроченото вземане равно или по-голямо от 2 500 лв.

¹⁶ Задължени лица с индивидуален размер на просроченото вземане равно или по-голямо от 680 лв.

¹⁷ Задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 500 лв.

¹⁸ Договори №№ 2/05.01.2023 г., сключен с „Медиа груп 2014“ ЕООД и 7/14.02.2023 г., сключен с „Монтех“ ЕООД

договори с отчетени разходи над 2 000 лв. В извадката са включени 12 договора, с обща стойност 107 132,98 лв. или 88,8 на сто на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.4. Не са формирани одитни извадки в популациите за:

а) под-процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ - през одитирания период са изплатени субсидии на седем читалища за 2023 г. – 189 311 лв. и до 30.06.2024 г. – 114 889 лв.;

б) процес „Капиталови разходи“ - изплатени са капиталови разходи по пет договора за пет обекта и две директни плащания за един обект, с обща стойност 1 472 621,96 лв.

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

7.2.1. Не са формирани одитни извадки в популациите за:

а) Процес „Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“.

Възложени са седем процедури за обществени поръчки с обща прогнозна стойност 3 335 359,06 лв. без ДДС, от които две чрез „процедура на договаряне без предварително обявление“ и пет „публично състезание“.¹⁹ На етап „планиране“ е проверена една обществена поръчка с предмет „Доставка на горива за автопарка на Община Брусарци“ (УНП 00477-2024-0004) с прогнозна стойност 480 850,00 лв., при която са установени несъответствие с изискванията на правната рамка.

б) Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

През одитирания период са сключени и изпълнени осем договора, с обща стойност 286 000 лв. без ДДС (343 200 лв. с ДДС), от които шест договора, сключени след проведени процедури на „публично състезание“ и две чрез „директно възлагане“. Проверени са на етап „планиране“ два договора: № 16/12.04.2023 г. с предмет „Доставка и зареждане на консумативи за печатащи, копирни устройства и периферия“, с изпълнител „ИРЕИС ПРИНТ“ ЕООД, на стойност 4 000 лв. без ДДС и № 11/14.03.2023 г. с предмет „Периодична доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на общинска администрация Брусарци“, с изпълнител „Ка Мобил“ ООД, на стойност 12 000 лв. без ДДС, при които е установено несъответствие с изискванията на правната рамка.

7.3. За област „Общинска собственост“

7.3.1. Процес „Управление на имоти общинска собственост“

7.3.1.1. Под-процес „Просрочени вземания от наем на общинско имущество“

Популацията за определяне на извадката включва 25 договора, с обща сума на просрочените вземания 15 523,44 лв. Способите за подбор на единиците са „*рисков подбор*“ за два договора с обща сума на просрочените вземания в размер на 315,98 лв., които са проверени на етап „планиране“ и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и „*по стойност*“ – 10 договора с просрочени вземания над 500 лв. Размерът на извадката е 12 договора за наем, с обща сума на просрочените вземания 14 460,65 лв. или 93,1 на сто от просрочените плащания по договорите в популацията.

7.3.1.2. Не са формирани одитни извадки за:

а) под-процес „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост след проведен търг“ - сключени са три договора за отдаване под наем на имоти след проведени три тържни процедури;

б) под-процес „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности“ - сключени са три договора за отдаване под наем на имот без търг/конкурс за здравни дейности;

в) под-процес „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс“ - сключени са шест договора за отдаване под наем на пасища и ливади общинска собственост, без търг/конкурс;

¹⁹ РД-П-2.3-2

г) под-процес „Разпореждане с имоти – частна общинска собственост, след проведен търг“ – проведени са девет тръжни процедура и са сключени девет договор за продажба на имоти - частна общинска собственост.

8. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

8.1. Област „Бюджет“

8.1.1. *Нормативни актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за публичните финанси, Закон за задълженията и договорите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Закон за ограничаване на плащанията в брой; Закон за местните данъци и такси; Закон за народните читалища; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

8.1.2. *Подзаконови нормативни актове на ОБС и вътрешни актове:* Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Брусарци; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брусарци; Устройствен правилник на Общинска администрация – Брусарци; Правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в Община Брусарци; Вътрешни правила на системата за финансово управление и контрол на Община Брусарци; Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис; Стратегия за управление на риска и риск-регистър; решения на ОБС; индивидуални административни актове на кмета; договори и други.

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

8.2.1. *Нормативни актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за обществените поръчки; Закон за устройството на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавена стойност; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

8.2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в Община Брусарци; Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки; Стратегия за управление на риска и риск-регистри; Правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в Община Брусарци; Вътрешни правила на системата за финансово управление и контрол на Община Брусарци; Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис; индивидуални административни актове на кмета на Общината; договори и други.

8.3. Област „Общинска собственост“

8.3.1. *Нормативни актове:* Административнопроцесуален кодекс; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска

собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на правосъдието; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

8.3.2. *Подзаконови нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за стопанисване и управление на земеделски земи от ОПФ; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2023 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2024 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Брусарци; Стратегия за управление на риска и риск-регистър; Правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в Община Брусарци; Вътрешни правила на системата за финансово управление и контрол на Община Брусарци; Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис; решения на ОбС; индивидуални административни актове на кмета; отчети; договори и други.

9. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

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

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, от ОбС – Брусарци с Решение на ОбС № 22/12.02.2008 г. е приета НОРМД²⁰, която през одитирания период не е изменяна. При проверката на НОРМД за съответствие със ЗМДТ е установено:

а) В чл. 2 от Наредбата не е посочено, че в общинските бюджети постъпват туристически данък (ДВ бр. 98/2010 г.), данък върху таксиметров превоз на пътници и други местни данъци, определени със закон (ДВ бр. 97/2017 г.);

б) В несъответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ (ДВ 98/2010 г.) текстът на чл. 5, ал. 2 от наредбата не е допълнен, че принудителното събиране на данъци се извършва от публични изпълнители по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс или от съдебни изпълнители по реда на Гражданския процесуален кодекс.

в) Разпоредбата на чл. 5 от НОРМД не е допълнена, че в производствата по чл. 5, ал. 1 от НОРМД служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения – на публични изпълнители. Когато в нормативен акт е предвидено изискване за представяне на удостоверение по чл. 87, ал. 6 от ДОПК, за задължения за данъци и такси по този закон се представя удостоверение само за задълженията за данъци и такси към общината по постоянен адрес, съответно седалище, на задълженото лице;

г) В НОРМД не е регламентирано, че компетентен орган за отсрочване и разсрочване на местни данъци в размер до 100 000 лв. и при условие, че отсрочването или разсрочването се иска до една година от датата на издаване на разрешението, е кметът на общината, а в останалите случаи е общинският съвет, в неизпълнение на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ДВ 105 от 2005 г.).

д) Текстът на чл. 8, ал. 4 от НОРМД не е допълнен с изменението на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ДВ бр. 97/2016 г.), че при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него.

е) Разпоредбата на чл. 8 от НОРМД не е актуализирана в съответствие с чл. 11, ал. 5 от ЗМДТ (нова ДВ бр. 98/2010 г.), че за имот - държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление.

ж) Неточно в чл. 17, ал. 3 от НОРМД е записано „сгради на лица, различни от собственика на поземления имот“ вместо „сгради на предприятия“ както е регламентирано в чл. 21, ал. 3 от ЗМДТ (ДВ бр. 109/2001 г.).

з) Текстът на чл. 17, ал. 4 от НОРМД не е допълнен с изменението на чл. 21, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 96/2019 г.), че данъчната оценка се определя от служител на общинската администрация и при наличие на счетоводни данни, определени в нарушение на приложимото счетоводно законодателство. Определянето на данъчната оценка се извършва по реда на ДОПК.

и) Чл. 14 от НОРМД не е допълнен, че данъкът върху недвижимите имоти, дължим от концесионера за имот, разположен на територията на повече от една община, постъпва в приход на общината, на чиято територия е по-голямата част от имота, в несъответствие с разпоредбата на чл. 28, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ. бр. 102/2015 г.).

к) В чл. 25 неточно е записано „чл. 25“ вместо „чл. 24“ относно данъчно задължените лица за данъка върху наследствата.

л) В чл. 29 от НОРМД е посочен чл. 39 от ЗМДТ, който не се отнася за освобождаване от данък върху наследство.

²⁰ ОД № 1.1

м) Чл. 34 от НОРМД не е допълнен, че при придобиване по давност основа за определяне на данъка при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин е оценката на имуществото в левове към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване, в несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗМДТ (ДВ бр.95/2009 г.).

н) В чл. 41, ал. 12 от НОРМД не е регламентиран размер на данъка за четириколесни превозни средства, в несъответствие с чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ (ДВ бр. 97/2017 г.).

о) В несъответствие с чл. 59, ал. 4 от ЗМДТ в чл. 45, ал. 4 не е записано, че данъкът върху превозните средства се заплаща в 10 на сто от размера, определен по реда на чл. 41, ал. 5 от наредбата и за автобуси, които извършват редовни автобусни линии в гранични райони.

п) Текстът на чл. 48, ал. 1, т. 2 от НОРМД не е допълнен с изискването на чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ, че с годишен патентен данък се облагат доставките на услуги по чл. 97а от ЗДДС (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.).

р) В НОРМД не е регламентирано, че когато патентната дейност не се извършва в обект или не се извършва от постоянно място, за целите на определяне на размера на патентния данък за местонахождение на обекта се смята постоянният адрес на лицето, в неизпълнение на чл. 61к, ал. 4 от ЗМДТ (ДВ бр. 110/2007 г.).

с) Разпоредбата на чл. 54, ал. 3 от НОРМД не е допълнена с изискването на чл. 61н, ал. 3 от ЗМДТ (Доп. ДВ, бр. 95/2009 г.), че при прехвърляне на предприятието на едноличен търговец, декларация за облагане с патентен данък, се подава и от прехвърлителя, и от приобретателя в 7-дневен срок от датата на прехвърлянето.

т) В несъответствие с чл. 61р, ал.ал. от 1 до 5 от ЗМДТ (ДВ бр. 98/2010 г) в разпоредбата на НОРМД не е регламентирано, че:

- С туристически данък се облагат нощувките;
- Данъчно задължени лица са лицата, предлагащи нощувки;
- Лицата по ал. 2 внасят данъка в приход на бюджета на общината по местонахождение на местата за настаняване по смисъла на Закона за туризма;
- Данъкът задължително се посочва отделно в документа, издаден от данъчно задълженото лице към лицето, ползващо нощувка;
- Лицата по ал. 2 подават декларация по образец до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година.

у) Чл. 57 от НОРМД не е актуализиран в разпоредбата на чл. 61с, ал.ал. 1, 2 и 7 от ЗМДТ в следните насоки:

- Размерът на дължимия данък за календарния месец се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от Единната система за туристическа информация, поддържана от Министерството на туризма, като броят на предоставените нощувки за месеца се умножи по размера на данъка по ал. 1;

- Дължимият данък по ал. 2 се внася от данъчно задължените лица до 15-о число на месеца, следващ месеца, през който са предоставени нощувките.

ф) В НОРМД не е записано, че приходите от туристическия данък се разходват за мероприятия по чл. 11, ал. 2 от Закона за туризма, в несъответствие с чл. 61т от ЗМДТ (ДВ бр. 30/2013 г.).

х) В несъответствие с чл. 61х, ал.ал. от 1 до 4 от ЗМДТ (ДВ, бр. 32/2016 г.) в НОРМД не е регламентирано, че:

- Преди получаване на издаденото разрешение по чл. 24а, ал. 1 от Закона за автомобилните превози, данъчно задължените лица подават данъчна декларация по образец за дължимия данък в общината, за територията на която е издадено разрешението за извършване на таксиметров превоз на пътници;

- В декларацията по ал. 1 лицата посочват обстоятелствата, свързани с определянето на данъка;

- Данъчно задължените лица подават данъчна декларация за всички промени в обстоятелствата, които имат значение за определянето на данъка, в 7-дневен срок от настъпването на съответното обстоятелство.

ц) В неизпълнение на чл. 61ц от ЗМДТ (ДВ бр. 32/2016 г.) в НОРМД не е записано, че дължимият данък върху таксиметров превоз на пътници постъпва в приход на съответната община, за територията на която е издадено разрешение за извършване на таксиметров превоз на пътници.

ч) Разпоредбата на НОРМД не е актуализирана с чл. 61 ш от ЗМДТ (ДВ бр. 32 от 2016 г.), че данъкът по чл. 61ф се внася преди получаване на издаденото разрешение по чл. 24а, ал. 1 от Закона за автомобилните превози.

ш) Текстът на НОРМД не е допълнен с чл. 61щ от ЗМДТ (ДВ бр. 32/2016 г.), че възстановяване на надвнесен данък по чл. 61ч, ал. 2 се извършва по писмено искане на данъчно задължено лице по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

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

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

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брусарци, е приета на основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение на ОбС № 23/30.01.2012 г.²¹ НОАМТЦУ не е изменяна през одитирания период.

С наредбата се уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси, цените на услуги, редът и срокът за тяхното събиране, редът по който лицата, неползващи услуги през годината или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса и редът за освобождаване на отделни категории лица.

При проверката на НОАМТЦУ са установени следните несъответствие с разпоредбите на ЗМДТ:

а) Текстът на чл. 2, ал. 1, т. 3 от НОАМТЦУ, в която е регламентирано, че общината събира такси за ползване на детски ясли и детски градини, не е актуализирана в съответствие с чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ, съгласно която общините събират такси за ползване на детски кухни, лагери, общежития и социални услуги, финансирани от общинския бюджет, но не и за детския ясли и детски градини. В чл. 2, ал. 1 от Наредбата не е регламентирано събирането на такси за: откупуване на гробни места; дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие.

б) Чл. 16 от НОАМТЦУ не е допълнен с изменението на чл. 11 от ЗМДТ, че:

- Собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него (ДВ бр. 98 от 2010 г.);

- За имот - държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление (ДВ бр. 98 от 2010 г.).

в) В разпоредбата на чл. 14 от НОАМТЦУ не е включено третирането на битови отпадъци, необхванати в управлението на масово разпространените отпадъци, в несъответствие с чл. 66, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ.

г) В неизпълнение на чл. 67 от ЗМДТ (Изм. - ДВ, бр. 14/ 2021 г.) в чл. 15 от НОАМТЦУ на Община Брусарци като основа за определяна на таксата за битови отпадъци, за всяка от услугите по чл. 62 от ЗМДТ, когато не може да се определи количеството на битовите отпадъци, е записана площта на имота за всяко населено място.

д) Разпоредбата на чл. 18 от НОАМТЦУ за освобождаване от заплащането на такса битови отпадъци, не е допълнена със случаите, посочени в чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), относно: за имоти, които попадат в райони, в които тези услуги не се

²¹ ОД № 1.2

предоставят от общината; когато имотът е незастроен или не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец и ред, определени с наредбата, от задълженото лице до 31 октомври на предходната година в общината по местонахождението на имота; когато задължените лица са сключили договор за обслужване с лица, получили регистрационен документ по Закона за управление на отпадъците за събиране и транспортиране на битовите отпадъци до съответните съоръжения и инсталации, и са декларирали по ред, определен с наредбата обстоятелство до 31 октомври на предходната година в общината по местонахождението на имота.

е) Чл. 20, ал. 2 от НОАМТЦУ не е допълнен с изискването на чл. 73, ал. 1, че таксата за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи, улични платна, панаири и терени с друго предназначение в зависимост от зоната, в която се намират терените, посочени в ал. 1. От ОбС – Брусарци не са определени зоните по чл. 73, ал. 2 от ЗМДТ.

ж) Заглавието на Раздел III „Такси за детски ясли, детски градини и други общински социални услуги“ и текстът на чл. 30 от НОАМТЦУ за определяне на размера на такси за целодневни детски градини и ясли, и за предучилищното образование не са отменени с изменението на ЗМДТ, обн. ДВ, бр. 17/2022 г.

з) В НОАМТЦУ не е регламентиран срок за внасяне на дължимата такса от лицата, ползващи социални услуги, съобразно предвидения в чл. 92 от ЗМДТ (ДВ, бр. 153/1998 г.).

и) В НОАМТЦУ не е определена такса по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти, в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.).

В останалата си част НОАМТЦУ, е в съответствие със ЗМДТ.

1.3. Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брусарци (НУРСБПМД).

На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с Решение на ОбС – Брусарци № 222/27.11.2013 г. е приета Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брусарци (НУРСБПМД)²². През одитирания период НУРСБПМД не е изменяна. В НУРСБПМД са регламентирани: фискалните правила при съставянето и изпълнението на общинския бюджет, структурата на общинския бюджет, взаимоотношенията на общинския бюджет с държавния бюджет и с други бюджети и сметки, съставянето на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и на общинския бюджет, приемането, изпълнението и отчитането на бюджета на общината, общини с финансови затруднения и финансово оздравяване, както и реда за изготвянето и утвърждаването на разчетите за сметките за средства от Европейския съюз и администрирането и управлението на чужди средства.

При проверка на НУРСБПМД са установени следните несъответствия със ЗПФ:

а) Текстът на чл. 23, ал. 1, т. 1, б. „б“ от НУРСБПМД 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 на местните дейности - обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища. Разпоредбата на буква „г“ от същия член не е допълнена с измененията на чл. 52, ал. 1, т. 1, б. „г“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) относно „други целеви разходи, включително за местни дейности“.

б) В чл. 30, ал. 1 от НУРСБПМД не са записани указанията по чл. 67, ал. 6 и чл. 82, ал. 4 от ЗПФ, като база за разработване на проект на общинския бюджет, в несъответствие чл. 84, ал. 1, т. 2 от ЗПФ (ДВ 15/2013 г.). В ал. 1, т. 1 не е посочена и прогнозата по чл. 28, ал. 2 от Наредбата.

²² ОД № 1.3

в) В несъответствие с чл. 122 от ЗПФ в разпоредбата на чл. 36, ал. 1 от Наредбата не е регламентирано, че изпълнението на бюджета на общината се организира от кмета на общината чрез кметовете на кметства и чрез ръководителите на бюджетни звена, финансирани от и чрез общинския бюджет.

г) Чл. 41, ал. 2 от НУРСБПМД не е допълнен съгласно чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), че постъпленията от продажбата на нефинансови активи могат да се използват за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ.

д) В чл. 42 от НУРСБПМД не са регламентираны случаите 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 ангажменти за разходи, натрупването на нови задължения и увеличаването на просрочените задължения по бюджета на Общината към края на годината.

е) Определеният в чл. 43, ал. 1 от НУРСБПМД срок за възстановяване в държавния бюджет на неусвоените средства от целеви трансфери - до 31 януари на следващата бюджетна година, не съответства на чл. 129, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), регламентиращ, 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. Текстът на чл. 43, ал. 2 от НУРСБПМД, регламентиращ, че постъпилите по бюджетите на общините средства от целеви субсидии за капиталови разходи, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок до 20 декември, не е прецизиран в съответствие с 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.

ж) Неоснователно в текста на чл. 46, ал. 2 от наредбата е регламентиран срок за представяне в общинския съвет на информация за изпълнението на бюджета на общината, сметките за средства от Европейския съюз, както и за останалите показатели, сделки и операции по ал. 1, т.т. 2 и 3 за полугодieto в срок до 30 септември, в несъответствие с чл. 137, ал. 2 от ЗПФ, където няма фиксиран срок за представяне на информацията.

В останалата си част НУРСБПМД, е в съответствие със ЗПФ.

1.4. Наредба за условията и реда за поемане на общински дълг и провеждане на обществено обсъждане на проекти, които предстои да бъдат финансирани чрез поемането на дългосрочен дълг в община Брусарци (НУРПОД)

На основание чл. 15, ал. 3 от ЗОД с Решение на ОбС – Брусарци № 228/19.12.2013 г. е приета Наредба за условията и реда за поемане на общински дълг и провеждане на обществено обсъждане на проекти, които предстои да бъдат финансирани чрез поемането на дългосрочен дълг в община Брусарци (НУРПОД)²³. През одитирания период НУРПОД не е изменяна. В НУРПОД са регламентираны: общи условия; общински дълг; условия и ред за провеждане на публично обсъждане на проекти, финансирани чрез поемане на дългосрочен общински дълг; условия и ред за поемане на краткосрочен общински дълг; процедура за избор на финансова институция и финансов посредник; общински гаранции.

При проверка на НУРПОД са установени следните несъответствия със ЗОД:

а) В несъответствие с чл. 3, т. 3 от ЗОД в НУРПОД не е отменена разпоредбата, че общинският дълг се формира от дълга на общинските предприятия по чл. 52 от Закона за общинската собственост;

²³ ОД № 1.4

б) В изпълнение на т. 5 от чл. 3 от ЗОД в т. 5 от НУРПОД е записано „за временен недостиг на средства по бюджетите на общините“ вместо „включително възмездното финансиране по чл. 103, ал. 3 от закона“.

в) Т. 6 от чл. 4 от НУРПОД „безлихвените заеми от централния бюджет за финансиране на разходи до възстановяването им по одобрени проекти по програми, съфинансирани от Европейския съюз“ не е отменена, в несъответствие с чл. 3, т. 6 от ЗОД (отм. ДВ, бр. 61/2015 г.);

г) Чл. 5 от НУРПОД не е актуализиран в съответствие с чл. 4 от ЗОД, че общината може да поема дългосрочен дълг за:

- финансиране на общински проекти за концесии за строителство или концесии за услуги с плащания от концедента (ДВ бр. 96/2017 г.);

- финансиране при временни касови разрыви по бюджета на общината по чл. 103, ал. 1 от Закона за публичните финанси (ДВ, бр. 61/2015 г.);

- финансиране на проекти чрез финансови инструменти по смисъла на чл. 2, т. 11 от Регламент № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година за определяне на общоприложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета (ОВ, L 347/320 от 20 декември 2013 г.), наричан по-нататък "Регламент № 1303/2013", от финансови посредници, избрани от "Фонд мениджър на финансови инструменти в България" ЕАД въз основа на открита, прозрачна, пропорционална и недискриминационна процедура (ДВ, бр. 98/2016 г.);

- разплащане на просрочени задължения (ДВ, бр. 99/2017 г.);

- осигуряване на плащания по предоставени временни безлихвени заеми за сметка на централния бюджет по реда на Закона за публичните финанси (ДВ, бр. 99/2017 г.).

д) Чл. 6 от НУРПОД, относно случаите, в които общината може да поема краткосрочен дълг, не е актуализиран в съответствие с чл. 5 от ЗОД, в следните насоки:

да) в ал. 1, т. 1 е записано „при временен недостиг на средства, възникнал по време на изпълнение на бюджета“, вместо „при временен недостиг на средства, възникнал при временни касови разрыви по бюджета на общината“;

дб) в ал. 1 не е допълнено, че общината може да поема краткосрочен дълг и за:

- плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз (ДВ, бр. 61/2015 г.);

- проекти чрез финансови инструменти по смисъла на чл. 2, т. 11 от Регламент 1303/2013 от финансови посредници, избрани от "Фонд мениджър на финансови инструменти в България" ЕАД въз основа на открита, прозрачна, пропорционална и недискриминационна процедура (ДВ, бр. 98/2016 г.).

е) В несъответствие с чл. 5, ал. 2 и 3 от ЗОД (отм. ДВ бр. 61/2015 г.) в чл. 6 от НУРПОД не са отменени ал. 2, че краткосрочният дълг по ал. 1, освен в случаите по ал. 1, т. 2 трябва да бъде погасен в рамките на бюджетната година, в която е поет, но не по-късно от 25 декември на съответната година и ал. 3, регламентираща, че в случай че краткосрочният дълг по ал. 1, т. 3 не може да бъде погасен в срока по ал. 2, той трябва да бъде поет за срок не по-дълъг от 6 месеца.

ж) В изпълнение на чл. 6 от ЗОД (отм. ДВ бр. 61/2015 г.) в НУРПОД не е отменен чл. 7, относно източниците за обслужване на общинския дълг.

з) В изпълнение на чл. 14 от ЗОД в текста на чл. 13 от НУРПОД не са допълнени условията, на които трябва да отговаря предложението за поемане на дългосрочен дълг, както следва:

- да е приложено подробно описание на всички финансови параметри на проекта - всички източници на финансиране на проекта и размер на съответния финансов ресурс,

максимален размер на дълга, срокове и начини за усвояването му, лихвени условия, намерения за погасяване, размер на разходите за консултантски и административно-управленски услуги, източници за погасяване на дълга, влияние на дълговото финансиране и на разходите по обслужването на дълга върху бюджета на общината (изм. ДВ, бр. 61 от 2015 г.);

- проектът да е предложен за обсъждане на местната общност, чиито становища и предложения са неразделна част от предложението;

и) Текстът на чл. 21 от НУРПОД не е актуализиран с чл. 19 от ЗОД (Изм. ДВ бр. 98 от 2016 г.), съгласно, който процедурата за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник се провежда въз основа на открита, прозрачна и недискриминационна процедура, проведена при условия и по ред, приети от общинския съвет;

к) В чл. 22 от НУРОПД неточно е цитиран чл. 20 вместо чл. 21 от Наредбата, отнасящ се за случаите, в които не се прилага чл. 19 от ЗОД.

В останалата си част НУРПОД, е в съответствие със ЗОД.

1.5. Стратегия за управление на риска в Община Брусарци 2021 г. – 2024 г. (СУР)

От кмета, в изпълнение на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, със заповед на кмета № РД-02-09-113/28.04.2021 г. е утвърдена СУР²⁴. В нея са определени целите, принципите за управление на риска, организационната рамка, процесът по управление на риска, методите за идентифициране на рисковете, оценка на риска, мониторинг и докладване.

Със заповед на кмета № РД-02-09-112/28.04.2021 г.²⁵ е назначен Комитет по управление на риска, с председател зам.-кмета на общината и членове: секретар на общината, директор на дирекция ОТСИПХД, директор на дирекция „АОИ и ФСД“, човешки ресурси и директора на СУ „Хр. Ботев“ гр. Брусарци. В СУР са регламентирани неговите функции и правомощия.

От кмета е утвърден риск-регистър на значимите рискове за Общината за 2023 г.²⁶ и за 2024 г.²⁷ В риск-регистъра са идентифицирани конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината за: управлението на бюджета, финансирането и отчитането на проектите по оперативните програми, и инвестиционните и капиталовите разходи; актуването на имоти и спазването на процедурите при управлението и разпореждането с общинска собственост; провеждането и възлагането на обществените поръчки и др.

В риск-регистрите не са идентифицирани и оценени конкретни рискове, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост.

1.6. Система за финансово управление и контрол на Община Брусарци (СФУК)

Съгласно чл. 13, ал.ал. 1 и 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), ръководителите на бюджетните организации отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност и осигуряват контролни дейности, които се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите.

В изпълнение на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), от кмета са утвърдени Правила за изграждане на системата за финансово управление и контрол (ПИСФУК) утвърдени със заповед на кмета № РД-02-09-299а/ 12.10.2016 г.²⁸ и Вътрешни правила на СФУК (ВПСФУК), утвърдени със заповед на кмета № РД-02-09-144 от 20.06.2023 г.²⁹

²⁴ ОД № 1.5, CD № 2, папка 1, п.п. 1, п.п.п 1.3, т. 1

²⁵ ОД № 1.5, CD № 2, папка 1, п.п. 1, п.п.п 1.3, т. 3

²⁶ ОД № 1.5, CD № 2, папка 1, п.п. 3

²⁷ ОД № 1.5, CD № 2, папка 1, п.п. 4

²⁸ ОД № 1.5, CD № 2, папка 2, т. 1

²⁹ ОД № 1.5, CD № 2, папка 1, п.п.1, п.п.п 1.1, т. 1

При проверката на СФУК е установено:

а) В Правилата за изграждане на системата за финансово управление и контрол (ПИСФУК), утвърдени със заповед на кмета № РД-02-09-299а/ 12.10.2016 г., са дефинирани елементите на финансовото управление и контрол – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг, с което е спазен чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС. Регламентирано е прилагането на системата за двоен подпис преди поемане на всяко финансово задължение и извършване на плащания (чл.чл. 46-50) и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност. Определени са в чл.чл. 55, 57 и 59 основните дейности,³⁰ подлежащи на предварителният контрол, лицето което да го осъществява - финансов контрольор³¹ и юриста³² на общината, и се документира с попълване на контролен лист (Приложение № 5 към правилата), за разходи над 100 лв. В чл. 59, ал. 5 е определено за всяка сделка, надхвърляща 10 000 лв. от финансовият контрольор да се изготвя досие.

б) Във вътрешните правила на СФУК (ВПСФУК), утвърдени със заповед на кмета № РД-02-09-144/20.06.2023 г., са дефинирани елементите на финансовото управление и контрол – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, трите линии на защита, информация и комуникация и мониторинг, с което е спазен чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Регламентирано е прилагането на системата за двоен подпис преди поемане на всяко финансово задължение и извършване на плащания и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на всички документи и дейности, свързани с финансовата дейност на Общината. Определено е предварителният контрол да се осъществява от финансов контрольор и/или друго лице оторизирано със заповед на кмета при изразходване на бюджетни и извънбюджетни средства при провеждане на процедури по ЗОП и отдаване на общинско имущество под наем и на концесия, и да се документира с попълване на контролен лист. Определено е предварителният контрол да се осъществява преди вземане на решения за поемане на задължения и извършване на разход на стойност над 600 лв. и за второстепенен разпоредители с общински бюджет – 300 лв. Изключение правят разходите за работна заплата, ел. енергия, телефони, услуги на ВиК, като винаги подлежат на предварителен контрол. При задължение над 36 000 лв. се съставя досие за задължение/разход, съгласно работна инструкция 02-03 от СПК.

ба) Не е спазена т. IV. „Елементи на вътрешния контрол“, п.т. 3. „Контролни дейности“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като не са разработени³³ политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, и процедури за наблюдение.

в) В нормативно определения срок е изпратена информация в Министерството на финансите за състоянието на СФУК на Общината за 2022 г. и за 2023 г.³⁴

1.7. Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход (СПК)

В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), през 2019 г. от кмета със заповед № РД-02-09-56/17.03.2022 г. е утвърдена Система за предварителен

³⁰ 1. Процедура по възлагане на обществени поръчки; 2. Придобиване на активи и услуги; 3. Командировка в страната и чужбина; 4. Отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; 5. Продаване на движимо и недвижимо имущество; 5. Провеждане на конкурси за назначаване на служители и самият акт на назначаването им.

³¹ Извършва предварителен контрол на решенията и дейност свързани с финансовата дейност на общината.

³² Извършва предварителен контрол за законосъобразност на решенията и действията на общината.

³³ ОД № 3.2

³⁴ ОД № 1.5, CD № 2, папка 1, п.п. 2

при поемане на финансово задължение и извършване на разход при проверката, на която е установено:³⁵

а) В СПК са дефинирани обектите³⁶ и субектите³⁷ на предварителния контрол.

Правилата включват: Основна процедура „Поемане на задължение“ ОП 02-01; Работна инструкция „Поемане на задължение“ РИ 02-01 образец на заявка ДОК 02-01-01; и ОП 02-02; Основна процедура „Извършване на разход“ ОП 02-02; Работна инструкция „Извършване на разход“ РИ 02-02 и образец на искане ДОК 02-02-01, образец на контролен лист ДОК 02-02-02; Работна инструкция „Съставяне на досие“ РИ 02-03.

б) Определено е предварителният контрол да се осъществява преди вземане на решение за поемане на задължения и извършване на разход на стойност над 600 лв.

в) През одитирания период предварителният контрол за законосъобразност е осъществяван от назначен за целта финансов контролор, на пряко подчинение на кмета, съгласно задължения, посочени в длъжностната му характеристика³⁸.

г) Определено е осъщественият предварителен контрол да се документира с контролен лист, на който е разработен образец (ДОК 02-02-02).

д) В изпълнение на т. IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, към обектите на предварителния контрол, посочени в СПК не са включени процесите по: поемане на задължение и извършване на разходи извън приложното поле на ЗОП; плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения и отчитане и събиране на приходи и такси, независимо от основанията, на което се събират.

е) Не е спазена т. V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, п.т. 1 „Етапи и проверки за извършване на предварителен контрол“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, като в СПК не са разграничени трите последователни етапа³⁹ при извършване на предварителния контрол.

ж) Не е спазен чл. 5 от ЗФУКПС и т. I „Въведение“, п.т 3 „Адресати на указанията“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г., като в СПК не е разработена процедура, която да регламентира реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразността на етапите на процесите при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и начина на тяхното документиране⁴⁰.

1.8. Вътрешни правила за прилагане на система за двоен подпис (ВППСДП)

От кмета със заповед № 02-09-318/29.11.2021 г. са утвърдени ВППСДП⁴¹, с които са регламентирани редът и начинът за осъществяването на системата за двоен подпис в Общината. Системата за двоен подпис е задължителна процедура, при която, поемането на всяко финансово задължение и извършване на всеки разход се осъществява след полагане на подписите на главния счетоводител/лицето отговорно за счетоводните записвания и кмета на общината.

1.9. Устройствен правилник на общинска администрация - Брусарци (УП)

³⁵ ОД № 1.5, CD № 2, папка 1, п.п. 1.4, п.п.п. 1.4-3

³⁶ Процедури по възлагане на обществени поръчки; придобиване на активи и услуги; командироване в страната и чужбина; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; продажба на движимо и недвижимо имущество; провеждане на конкурс за назначаване на служители; други.

³⁷ Финансов контролор/ лицето на което е възложено извършването на предварителния контрол.

³⁸ ОД № 1, CD № 1, папка 6, т. 6

³⁹ Предоставяне на цялата документация за предстоящото решение на лицето определено да извършва предварителния контрол; извършване на конкретни проверки; писмено изразяване на мнение от лицето извършващо предварителния контрол.

⁴⁰ ОД № 3.2

⁴¹ ОД № 1.5, CD № 2, папка 1, п.п. 1.4, п.п.п. 1.4-1

През одитирания период в Общината действа УП, утвърден със заповед № РД-02-09-82/01.04.2020 г.⁴² на кмета. С него е уредено устройството, организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация. Определени са правомощията на кмета и задълженията на заместник-кмета, кметовете на кметства, кметските наместници и секретаря на Общината.

В изпълнение на чл. 5 от Закона за администрацията (ред. ДВ, бр. 24/2006 г.) администрацията е обща и специализирана и е организирана в дирекции. Администрацията на пряко подчинение на кмета е регламентирана в чл. 26 и включва финансов контролор, главен архитект и служител по сигурността на информацията. Функциите на структурните звена в администрация са регламентирани в Глава четвърта „Общинска администрация“, Раздел IV „Структурни звена на общинската администрация“. Общата администрация е организирана в дирекция „Административно – информационно обслужване и финансово счетоводни дейности“ АИО и ФСД и специализираната администрация в дирекция „Общинска техническа служба, икономическа политика и хуманитарни дейности“ УТСИПХД. В чл. 30, ал.ал. 3 и 6 са разписани функциите по управление и разпореждане с общинско имущество и по възлагане на обществени поръчки.

а) Устройственият правилник на общинската администрация⁴³ не е актуализиран със структурата на Общината⁴⁴, приета с Решение № 35/31.01.2024 г.⁴⁵ на ОбС, като в него не е отразено изменението в броя на кметовете на кметства и кметските наместници.

1.10. В Общината не е разписан ред за докладване на необходимостта от сключването на граждански договори и за осъществяването на контрол при изпълнението и приемането на възложените дейности⁴⁶.

В Общината действат наредби и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с определянето на размера на местните данъци, администрирането на местните такси, управлението на бюджетния процес, общинския дълг, структурата и организацията на общинската администрация и системата за финансово управление и контрол.

В приетите и действащи Наредба за определяне размера на местните данъци, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета и Наредба за условията и реда за поемане на общински дълг и провеждане на обществено обсъждане на проекти, които предстои да бъдат финансирани чрез поемането на дългосрочен дълг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

Приета е Стратегията за управление на риска и са изготвени риск-регистрите на значимите рискове на Общината за 2023 г. и за 2024 г. В риск-регистрите не са идентифицирани и оценени конкретни рискове, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост.

Системата на финансово управление и контрол не е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, като не са разработени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажменти и сключените договори и процедура по наблюдение.

Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход е в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на

⁴² ОД № 1, CD № 1, папка 5, т. 1

⁴³ Чл. 16 от УП в състава на общината влизат средните кметства: с. Василовци, с. Крива бара, с. Смирненски. Чл. 19 от УП населени места, в които са назначени кметски наместници: с. Дъбова махала, с. Киселево, с. Буковец, с. Княжева махала и с. Дондуково.

⁴⁴ Кметове на кметства: с. Василовци, с. Крива бала, с. Смирненски, с. Киселево, с. Княжева махал и с. Дондуково. Населени места, в които са назначени кметски наместници: с. Дъбова махала е с. Буковец

⁴⁵ ОД № 1, CD № 1, папка 3, т. т. 1 и 3

⁴⁶ ОД №№ 1.32 и 1.33

министъра на финансите, като към обекти на предварителен контрол не са включени процесите по: поемане на задължение и извършване на разходи извън приложното поле на ЗОП; плащане на възнаграждения по служебни и трудови и други правоотношения и отчитане и събиране на приходи и такси, независимо от основанията, на което се събират; не са разграничени трите последователни етапа⁴⁷ при извършване на предварителния контрол. Не е разработена процедура, която да регламентира реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразността на етапите на процесите при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и начина на тяхното документиране.

Устройственият правилник на общинската администрация не е актуализиран със структурата на Общината, приета от Общинския съвет през 2024 г.

2. Просрочени публични вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност

2.1. В общинския бюджет постъпват приходи от местни данъци (МД) по реда на чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2 от НОРМД, както и приходи от общински такси, определени в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ.

По бюджета на Общината за 2023 г. са планирани приходи по първоначален план в размер на 658 000 лв. и по уточнен план – 925 630 лв. Отчетеното изпълнение в отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2023 г. е 586 676 лв. или 63,4 на сто спрямо уточнения бюджет. От общо постъпилите приходи, 294 287 лв. са имуществени и други местни данъци и данъци върху доходите на физически лица и 292 389 лв. – неданъчни приходи, съответно с изпълнение 110,1 на сто и 44,4 на сто спрямо уточнения им план.⁴⁸

По първоначалния бюджет на Общината за 2024 г. са планирани приходи в размер на 814 400 лв., а по уточнен бюджет към 30.06.2024 г. те са 839 400 лв. Отчетеното изпълнение в ОКИБ към 30.06.2024 г. е 416 295 лв. или 49,6 на сто спрямо уточнения бюджет. Приходите от имуществени и други местни данъци и данъци върху доходите на физическите лица са 129 805 лв., а неданъчните - 286 490 лв., съответно 41,7 на сто и 54,3 на сто спрямо уточнения им план.⁴⁹

В ОКИБ за 2023 г. и към 30.06.2024 г. отчетените данъчни приходи и приходите от ТБО са съответно – 376 935 лв. или 64,2 на сто и 191 354 лв. или 46 на сто от отчетените местни приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ.⁵⁰

За 2023 г. приходите от ДПС са 115 892 лв., а от ДНИ са 36 756 лв. или съответно с изпълнение 115,9 на сто и 102,1 на сто спрямо уточнения им план.⁵¹ От събраните приходи от ДПС 29 231,03 лв. са от недобори от минали години.⁵² За ДНИ постъпленията от недобори от минали години са 10 940,19 лв.⁵³ Към 31.12.2023 г. недоборите от ДНИ са 134 848,93 лв., от които 117 315,77 лв. - от недобори от минали години и 17 533,16 лв. - от недобори по текущия облог.⁵⁴ Към 31.12.2023 г. недоборите от ДПС са 328 992,77 лв., от които 253 595,95 лв. са от недобори от минали години и 75 396,82 лв. - от недобори по текущия облог.⁵⁵

⁴⁷ Предоставяне на цялата документация за предстоящото решение на лицето определено да извършва предварителния контрол; извършване на конкретни проверки; писмено изразяване на мнение от лицето извършващо предварителния контрол.

⁴⁸ ОД № 1.6

⁴⁹ ОД № 1.7

⁵⁰ ОД №№ 1.6 и 1.7

⁵¹ ОД № 1.6

⁵² ОД № 1.8

⁵³ ОД № 1.9

⁵⁴ ОД № 1.9

⁵⁵ ОД № 1.8

Към 30.06.2024 г. приходите от ДНИ са 30 905 лв. и от ДПС - 73 264 лв. Изпълнението на уточнения план по бюджета е съответно 77,3 на сто и 56,4 на сто.⁵⁶ От събраните приходи от ДНИ 8 566,79 лв. са от недобори от минали години.⁵⁷ За ДПС постъпленията от недобори от минали години са 21 360,33 лв.⁵⁸ Към 30.06.2024 г. недоборите от ДНИ са 154 245,40 лв., от които 133 138,73 лв. - от недобори от минали години и 21 106,67 лв. - от недобори по текущия облог.⁵⁹ Към 30.06.2024 г. недоборите от ДПС са 448 154,79 лв., от които 324 980,62 лв. - от недобори от минали години и 123 174,17 лв. - от недобори по текущия облог.⁶⁰

Отчетените приходи в ОКИБ за 2023 г. и към 30.06.2024 г. от ТБО са съответно 82 648 лв. и 61 549 лв., с изпълнение 103,3 на сто и 76,9 на сто спрямо уточнения план.⁶¹ От събраните приходи за 2023 г. – 23 983,04 лв. са от недобори от минали години и към 30.06.2024 г. – 16 096,95 лв.⁶² Към 31.12.2023 г. недоборите от ТБО са 327 290,41 лв., от които 284 248,76 лв. - от недобори от минали години и 43 041,65 лв. - от недобори по текущия облог. Към 30.06.2024 г. недоборите от ТБО са 387 918,25 лв., от които 330 722,38 лв. - от недобори от минали години и 57 195,87 лв. - от недобори по текущия облог.⁶³

2.2. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.) установяването, обезпечаването и събирането на МД и ТБО се извършва от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Принудителното събиране на дължимите данъци и такси се извършва по реда на ДОПК и Гражданския процесуален кодекс (ГПК) съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Местните такси се събират от общинската администрация (ОбА) съгласно чл. 9а, ал. 1 от ЗМДТ и по реда на чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.).

В производствата по установяване и събиране на местните данъци, служителите от ОбА имат правата и задълженията на органи по приходите по реда на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Съгласно чл. 4, чл. 9а, ал. 1 и чл. 9б от ЗМДТ в структурата на Общината към дирекция ОТСИПХД е назначен един служител на длъжност „Главен инспектор“.

2.3. Съгласно чл. 4, ал. 5 и чл. 9б (ред. ДВ, бр. 105/ 2005 г. и бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ кметът на Общината упражнява правомощията на решаващ орган по чл. 152, ал. 2 от ДОПК, а ръководителят на звеното за местни приходи - на териториален директор на НАП.

В изпълнение на чл. 4, ал. 4, вр. с чл. 4, ал. 3 и чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 100 от 2005 г., бр. 1/2019 г. и бр. 19/2011 г.) от кмета е издадена заповед № РД-02-09-265/04.12.2019 г.⁶⁴, за определяне на главен инспектор в дирекция ОТСИПХД да упражнява правата и задълженията на орган по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения – на публичен изпълнител⁶⁵ и директор на дирекция ОТСИПХД да упражнява правомощията на териториален директор на Националната агенция за приходите. По време на одита от кмета е издадена актуализирана заповед № РД-02-09-262/10.12.2024 г.⁶⁶, поради заемане на длъжността директор на дирекция ОТСИПХД от друго лице.

2.4. През одитирания период контролно-ревизионната дейност е осъществена чрез съставяне на АУЗ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) и отписване на вземания по давност. При проверката е установено:

⁵⁶ ОД № 1.7

⁵⁷ ОД № 1.9

⁵⁸ ОД № 1.8

⁵⁹ ОД № 1.9

⁶⁰ ОД № 1.8

⁶¹ ОД №№ 1.6 и 1.7

⁶² ОД № 1.10

⁶³ ОД № 1.10

⁶⁴ ОД № 1.11

⁶⁵ ОД № 1.12

⁶⁶ ОД № 1.13

а) По два договора №№ ДР-322/06.03.2023 г. и ДР-248/22.02.2024 г. с „Български пощи“ ЕАД за 2023 г. са изпратени 6 428 съобщения и за 2024 г. - 6 251 съобщения, с които ЗЛ са уведомени за размера на дължимите местни данъци и ТБО, както и за новопридобити имоти и моторни превозни средства по реда на чл. 19, ал. 1, чл. 23, чл. 54, ал. 1 и чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г., бр. 98/2018 г., бр. 105/2014 г. и бр. 14/2021 г.).⁶⁷

б) С разпоредбата на чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) е определено, че по искане на задълженото лице, органът по приходите издава АУЗ в 30-дневен срок от искането. Актът може да се издаде и служебно при установяване на несъответствие между декларираните данни и данните, получени от трети лица и организации, след като е изчерпан редът по чл. 103 от ДОПК, както и когато не е подадена декларация или задължението не е платено в срок и не е извършена ревизия. Актът може да се издаде и служебно въз основа на собствени данни, данни, получени от трети лица и организации, когато по закон не е предвидено подаване на декларация и задължението не е платено и не е извършена ревизия.

През 2023 г. от приходната администрация не са съставени АУЗ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК, а към 30.06.2024 г. са съставени и влезли в сила шест АУЗ с обща стойност 1 225,87 лв., от които 977,14 лв. са задължения по просрочени главници и 248,73 лв. начислени лихви за просрочие.⁶⁸ Посочените в обяснението на кмета причини са, че се водят активни преговори с длъжниците с цел доброволно уреждане на задълженията, което би намалило допълнителните административни и съдебни разходи, които не могат да бъдат приети за основателни.⁶⁹ Размерът на установените просрочени публични общински вземания е определен към датата на съставяне на съответния акт и са генерирани в Програмен продукт „Актър МДТ“ от главен инспектор в дирекция ОТСИПХД. Връчването на АУЗ е осъществено чрез лично предаване срещу подпис на ЗЛ и отбелязана дата на получаване върху разписката. В резултат от връчените АУЗ в приход на бюджета от едно ЗЛ са постъпили 38,99 лв.⁷⁰

в) Съгласно чл. 4, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) и чл. 9б (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ принудителното събиране се извършва от публични изпълнители по реда на ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на ГПК. Съгласно чл. 209, ал. 2, т. 3 от ДОПК, принудителното изпълнение на публични вземания се предприема въз основа на издадени АУЗ, а съгласно чл. 220 (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) - когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление до публичния изпълнител от публичния взискател. Начините за събиране на публичните вземания са определени в чл. 163 от ДОПК.

През 2023 г. и към 30.06.2024 г. не са предавани преписки за принудително изпълнение на ЧСИ.⁷¹

г) В чл. 129, ал.ал. 1 и 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 108/2007 г.) е регламентирано, че прихващането или възстановяването може да се извършва по инициатива на органа по приходите или по писмено искане на лицето и актът за прихващане или възстановяване се издава в 30-дневен срок от постъпване на искането в случаите, когато в същия срок не е възложена ревизия.

През одитирания период в приходната администрация не са постъпили писмени искания от ЗЛ за прихващане или възстановяване на недължимо платени или събрани суми за данъци и ТБО до кмета.⁷²

⁶⁷ ОД № 1.14

⁶⁸ ОД № 1.15

⁶⁹ ОД № 1.16

⁷⁰ ОД № 1.15

⁷¹ ОД № 1.14

⁷² ОД № 1.14

д) Съгласно чл. 173, ал.ал. 1 и 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) вземанията се отписват, когато са погасени по давност, както и в случаите, предвидени в закон, и се отписват служебно с изтичането на десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК.

През 2023 г. са отписани вземания с изтекъл давностен срок, в общ размер 9 690,90 лв., в т.ч.: за ДНИ – 3 102,30 лв., за ТБО - 5 482,67 лв. и за ДПС – 1 105,93 лв.⁷³ На основание 29 подадени заявления от ЗЛ, от които едно без поставен входящ номер и дата, са отписани 9 440,78 лв. и 250,12 лв. са отписани без подадено заявление от ЗЛ.⁷⁴

Към 30.06.2024 г. са отписани вземания с изтекъл давностен срок в размер на 1 441,20 лв., в т.ч. за ДНИ – 370,34 лв.; за ТБО – 772,63 лв. и за ДПС – 298,23 лв. На основание подадени три заявления от ЗЛ са отписани 1 259,18 лв. и 182,02 лв. са отписани без подадено заявление от ЗЛ.⁷⁵

е) На основание чл. 183, ал. 1 от ДОПК по искане на длъжника, подадено до компетентния орган, може да се разреши изцяло плащане на дължимите суми, до определен краен срок (отсрочване) или на части (разсрочване) съгласно одобрен погасителен план. Според чл. 4, ал. 7 и чл. 9а, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) компетентен орган за отсрочване и разсрочване на местни данъци в размер до 100 000 лв. и при условие, че отсрочването или разсрочването се иска до една година от датата на издаване на разрешението, е кметът на общината, а в останалите случаи е ОбС. За задължения за местни такси над 30 000 лв. или за срок, по-голям от една година, се издава от кмета след решение на ОбС. През одитирания период до кмета не са постъпили от ЗЛ искания за разсрочване/отсрочване на дължими суми.⁷⁶

2.5. Размерът на просрочените вземания⁷⁷ от ДНИ за предходните пет години към 01.01.2023 г. е 57 517,36 лв., дължим от 1 953 лица, и към 01.01.2024 г. е увеличен на 60 141,14 лв., дължим от 2 310 лица.⁷⁸

При проверката на предприетите действия от приходната администрация за събиране на просрочени вземания от ДНИ към 01.01.2024 г. на 12 ЗЛ, от които пет ЮЛ⁷⁹ с общ размер на просрочените вземания 8 282,43 лв. и седем ФЛ с общ размер на просрочените вземания 1 307,13 лв., е установено:⁸⁰

а) От приходната администрация не са съставени АУЗ на 12 ЗЛ за просрочени вземания на обща стойност 9 589,56 лв., поради което от ЗЛ не са постъпили суми за погасяване на просрочените вземания.⁸¹ Посочените в обяснението на кмета причини са, че липсват актуални данни за някои от длъжниците и е необходимо актуализиране на информацията за длъжниците, като адреси за кореспонденция и данни за икономическото им състояние. В процес на подготовка са заповедни производства по реда на ГПК за събиране на задължения, но остава неразрешен въпросът за събиране на средства за държавни такси и адвокатски хонорари.⁸²

2.6. Просрочените вземания⁸³ от ДПС за предходните пет години към 01.01.2023 г. са 196 303,44 лв., дължими от 518 лица и към 01.01.2024 г. са увеличени на 239 056,63 лв., дължими от 580 лица.⁸⁴

⁷³ ОД № 1.17

⁷⁴ ОД № 1.17

⁷⁵ ОД № 1.17

⁷⁶ ОД № 1.14

⁷⁷ По главница и начислени лихви

⁷⁸ ОД № 1.18

⁷⁹ „АВРОРА ЕКСПОРТ-ИМПОРТ“ ЕООД; „ЛОЗАРО-ОВОЩАРСКИ КОМПЛЕКС-ЛОК“ ЕООД; „РЕМЗА“ ЕООД В ЛИКВИДАЦИЯ; „ЛОМСКИ МЕЛНИЦИ-СОФИЯ“ АД и „ЛОМСКИ МЕЛНИЦИ“ АД

⁸⁰ ОД № 1.19

⁸¹ ОД № 1.19

⁸² ОД № 1.16

⁸³ По главница и начислени лихви

⁸⁴ ОД № 1.20

При извършената проверка на предприетите действия от приходната администрация за събиране на просрочени вземания от ДПС към 01.01.2024 г. на деветте най-големи длъжници, от които шест ФЛ и три ЮЛ⁸⁵ - с общ размер на просрочените вземания 32 867,47 лв. е установено, ⁸⁶ че от приходната администрация не са съставени АУЗ на деветте ЗЛ за просрочени вземания на обща стойност 32 867,47 лв. От ЗЛ не са постъпили суми за погасяване на просрочените вземания, с изключение на 126,50 лв., погасени от едно ЗЛ. Посочените в обяснението на кмета причини са, че в някои от случаите е необходимо допълнително уточняване на дължимите суми, провеждане на проверка или допълнително разглеждане на документи, преди да се пристъпи към официално установяване на задълженията и връчване на АУЗ. Като друга причина е посочена недостатъчният брой служители за своевременно изготвяне на актовете в административните звена.⁸⁷

2.7. Към 01.01.2023 г. размерът на просрочените вземания⁸⁸ от ТБО за предходните пет години е 164 962,24 лв., дължими от 2 124 лица и към 01.01.2024 г. е увеличен на 172 794,09 лв., дължими от 2 486 лица.⁸⁹ По време на одита от едно ЗЛ са погасени просрочени вземания от ТБО и дължими лихви по просрочени главници в общ размер на 11 187,58 лв.⁹⁰

Извършена е проверката за събирането на просрочени вземания от ТБО към 01.01.2024 г. на 11 ЗЛ, от които пет ФЛ с общ размер на просрочените вземания 3 319,31 лв. и на шест ЮЛ⁹¹ с общо просрочени вземания 5 879,28 лв. Установено е,⁹² че от приходната администрация не са съставени АУЗ на 11 ЗЛ на обща стойност 9 198,59 лв. От ЗЛ не са постъпили суми за погасяване на просрочените вземания. Посочените в обяснението на кмета причини са, че за да се намалят средствата за административни и съдебни разходи по-ефективно е да се търси доброволно изпълнение, вместо да се стига до принудително съобщение, защото изпълнението не гарантира, че ще бъдат покрити, освен задълженията и допълнителните разходи.⁹³

От приходната администрация не са съставени АУЗ през 2023 г., а към 30.06.2024 г. са съставени и влезли в сила шест АУЗ. В резултат от връчените АУЗ в приход на бюджета са постъпили 38,99 лв. от едно ЗЛ. Не са предавани преписки за принудително изпълнение по реда на ДОПК. Отписани са вземания с изтекъл давностен срок на обща стойност 9 690,90 лв. през 2023 г. и към 30.06.2024 г. – 1 441,20 лв. Вземанията са отписани въз основа на подадени заявления от ЗЛ, с изключение на вземания за ДПС в размер на 250,12 лв. и вземания за ДНИ и ТБО в размер на 182,02 лв., които са отписани без подадени заявления от ЗЛ. На едно заявление не е поставен входящ номер и дата. На проверените лица с просрочени вземания от ДНИ, ДПС и ТБО не са съставени и връчени АУЗ и от ЗЛ не са постъпили суми в приход на бюджета на Общината, с изключение на 126,50 лв. постъпили суми от едно ЗЛ. Допуснати са съществени по характер, стойност и контекст несъответствия с правната рамка, като от приходната администрация не са предприети действия за съставяне на АУЗ за просрочени вземания от ДНИ, ДПС и ТБО на обща стойност 51 655,62 лв., което е довело до намаляване на собствените приходи по бюджета на Общината за 2023 г. и към 30.06.2024 г. и са създадени предпоставки за погасяването им по давност.

⁸⁵ „БОНАТА 2000“ ЕООД; „ИВЕЛИНА АГРО-91“ ЕООД и „НЮЛЕНД 2006“ ЕООД

⁸⁶ ОД № 1.21

⁸⁷ ОД № 1.16

⁸⁸ По главница и начислени лихви

⁸⁹ ОД № 1.22

⁹⁰ ОД № 1.23, СД № 3, папка 5, т.т. 1 и 2

⁹¹ „БЕТА ГРЕЙН“ ЕООД; ДП НКЖИ ЕЛЕКТРОРАЗПРЕДЕЛЕНИЕ РП ЕНЕРГОСЕКЦИЯ СОФИЯ; ЕТ „ДЕВАЛ -АСЕН БУЗОВ“; „ОЛ МАГЕТИ“ ЕООД; „ЕЛТАЛЯУИ“ЕООД и „УИЛАМОР ПРОПЪРТИС“ ООД

⁹² ОД № 1.24

⁹³ ОД № 1.16

3. Разходи по бюджета

Отчетените разходи по бюджета на Общината за 2023 г. са 9 633 779 лв. и представляват 90,9 на сто спрямо уточнения годишен план.⁹⁴ Към 30.06.2024 г. бюджетните разходи на Общината са 4 170 714 лв. с изпълнение 43,9 на сто от уточнения план за годината.⁹⁵

Бюджетните разходи на ПРБ през 2023 г. са 6 825 662 лв., от които 3 363 280 лв. за делегираните от държавата дейности и 3 462 382 лв. за местни дейности и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности.⁹⁶

Към 30.06.2024 г. бюджетните разходи на ПРБ са 2 673 432 лв. – 2 148 061 лв. за делегираните от държавата дейности и 525 371 лв. за местни и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности.⁹⁷

3.1. Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения

За одитирания период от ПРБ в ОКИБ за 2023 г. и към 30.06.2024 г. по под-параграф 02-09 „Други възнаграждения и плащания“ са отчетени разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения в общ размер 314 650 лв., от които 170 674 лв. за 2023 г. и 143 976 лв. към 30.06.2024 г.⁹⁸ От отчетените средства, 116 448,46 лв. са изплатени на 23 физически лица по 156 граждански договори с предмет „общ работник“⁹⁹ и 87 976,96 лв. са изплатени на физически лица по 156 граждански договори с различен предмет.¹⁰⁰

3.1.1. За съответствие със ЗЗД, ЗДДФЛ, ЗСч и клаузите на сключените договори са проверени разходи на обща стойност 73 681,42 лв., извършени по 97 граждански договора, сключени със седем физически лица и с предмет на договорите „общ работник“¹⁰¹. При проверката е установено¹⁰²:

а) От длъжностни лица от общинската администрация не са изготвени заявки, докладни записки или други документи за необходимостта от сключването на 97 граждански договора за извършване на услуги с предмет „общ работник“.¹⁰³ Посочените в обяснението на кмета причини са, че на събрание в кабинета на кмета, в присъствието на кмет, секретар на Общината и старши специалист в дирекция ОТСИПХД се обсъжда необходимостта от наемане на лица по граждански договори за извършване на почистване и други общи работи, уточняват се брой лица, вид на работата и срок, като проведените събрания не са документирани с протоколи.¹⁰⁴ Относно избора на лица, с които са сключени граждански договори, каква дейност им е възлагана и къде е извършвана в обяснението на кмета е посочено, че наетите лица са безработни от Дирекция „Бюро по труда“, гр. Лом, филиал гр. Брусарци и дейностите са им възложени от старши специалист, упълномощен от кмета със заповед № РД-02-09-277/16.12.2022 г., съгласно която служителят отговаря за цялостната организация и контролира дейността на лицата, назначени на граждански договори от ОБА-гр. Брусарци.^{105, 106} При извършена насрещна проверка в Дирекция „Бюро по труда“, гр. Лом е установено, че шест от проверените лица са били регистрирани като

⁹⁴ ОД № 3

⁹⁵ ОД № 4

⁹⁶ ОД № 5

⁹⁷ ОД № 6

⁹⁸ ОД № 1.25

⁹⁹ ОД № 1.26

¹⁰⁰ ОД № 1.27

¹⁰¹ ОД № 1.23, CD № 3, папка 2, п.п. 1, 2, 3, 4, 8, 9 и 10

¹⁰² ОД № 1.28

¹⁰³ ОД № 1.28

¹⁰⁴ ОД № 1.29

¹⁰⁵ ОД № 1.29

¹⁰⁶ ОД № 1.30

безработни през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., а едно лице от 01.01.2023 г. до 09.11.2023 г.¹⁰⁷

б) Разходите са извършени въз основа на договори, сключени по реда на ЗЗД за всеки месец от 2023 г. и за първото полугодие на 2024 г. с възложител - кмета на Общината и изпълнители - седем физически лица. С две лица са сключени по 18 граждански договора, с едно лице 17 граждански договора, с едно лице 11 граждански договора, с две лица по 12 граждански договора и с една лице 9 граждански договора. Договорите са подписани от възложител и изпълнител, с изключение на 27 договора, сключени с две физически лица, които не са подписани от изпълнителя, а само от възложителя.¹⁰⁸

в) Между страните в договорите не е определен срок за изпълнение. Липсата на договорен срок не дава възможност да се изрази увереност, че изпълнителят е изпълнил задълженията си точно и добросъвестно съгласно изискването на чл. 63 от ЗЗД.

В т. 1 на проверените граждански договори, е посочено, че възложителя възлага, а изпълнителя приема да извърши „общ работник“, без да е определена работата или услугата, която ще се извърши и не са конкретизирани най-малко качеството, вида и размера на очаквания краен резултат. В договорите са посочени размера на възнаграждението и начина на плащане, но не е посочен срок и условия за плащането им. В т.т. 3 и 4 от договорите не са посочени задълженията на изпълнителя и други условия и неустойки, с което не са защитени интересите на Общината при неизпълнение на възложените работи и претендиране на неустойки съгласно чл. 79 от ЗЗД „Ако длъжникът не изпълни точно задължението си, кредиторът има право да иска изпълнението заедно с обезщетение за забавата или да иска обезщетение за неизпълнение“.

г) Без да са определени редът и условията за приемане на работата по гражданските договори към всеки от тях е изготвен и подписан доклад от старши специалист в дирекция ОТСИПХД, упълномощен със заповед на кмета № РД-02-09-277 от 16.12.2022 г. за приемане на извършената работа „без забележки“. В 96 доклада не е посочена дата на съставяне, а един доклад е подписан на 17.01.2023 г.¹⁰⁹

д) В 97 граждански договора, като неразделна част от тях са Констативни протоколи – Приложение № 1 с текст „Работата е извършена и приета без/с/ възражения“. Във всички констативни протоколи не е попълнена информацията относно приемането на възложената работа. От възложителя и изпълнителите са подписани 70 констативни протокола – Приложение № 1 към договорите, а 27 констативни протокола не са подписани от изпълнителя, а само от възложителя.¹¹⁰

е) Приетите с докладите дейности на шест ФЛ са изпълнявани в Общината - гр. Брусарци и кметствата в с. Дондуково и с. Крива бара. В ОБА са назначени четирима служители, от които двама на длъжност „Общ работник“ – гр. Брусарци, един на длъжност „Общ работник с. Дондуково“ и един на длъжност „Общ работник с. Крива бара“. Приетите дейности с докладите на едно ФЛ за поддръжка на сградата на кметство в с. Василовци са изпълнявани и от служител в ОБА на длъжност „Чистач в с. Василовци“, съгласно длъжностната му характеристика.¹¹¹

Допуснато е за една и съща дейност да се назначават лица по трудово правоотношение съгласно одобрено щатно и поименно разписание на Общината към 01.01.2023 г. и към 01.01.2024 г. и по граждански договори. Изплатени са незаконосъобразно на седем ФЛ по сключени граждански договори възнаграждения в размер на 68 155,25 лв., от които 54 896,11 лв. за 2023 г. и 13 259,14 лв. до 30.06.2024 г. което е довело до увеличаване на разходите по бюджета на Общината за двете години.

¹⁰⁷ ОД № 1.57

¹⁰⁸ ОД № 1.28

¹⁰⁹ ОД № 1.28

¹¹⁰ ОД № 1.28

¹¹¹ ОД № 1.28

ж) За изплащането на сумите по гражданските договори са издадени 97 сметки за изплатени суми, по реда на чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ, като във всички не е попълнена датата на предоставяне. От две ФЛ, не са подписани 27 сметки за изплатени суми в раздел „Допълнителни данни попълнени от физическото лице“.¹¹²

з) Разходите за възнаграждения в размер на 68 155,25 лв. са изплатени на лицата с РКО и ПН и са извършени в съответствие с възнагражденията, определени в гражданските договори.¹¹³

3.1.2. За прилагане на разписаните в СПК и ВППСДП контролни дейности при изпълнението на 24 граждански договора, сключени с три физически лица и с предмет на договорите „общ работник“¹¹⁴ с изплатени общо 17 413,82 лв. е установено:¹¹⁵

а) При сключване на договорите е приложена системата за двоен подпис като 16 договора са подписани от кмета и главния счетоводител и осем договора са подписани от зам.-кмета¹¹⁶ и главния счетоводител, в изпълнение на Раздел III. и V. 1. от ВППСДП.

б) При извършване на всички плащанията е приложена системата за двоен подпис, като 16 РКО са подписани от кмета и главния счетоводител и осем са подписани от зам.-кмета¹¹⁷ и главния счетоводител, в изпълнение на Раздел III. и V. 2. от ВППСДП.

в) Извършени са 24 плащания по договорите, от които 21 на стойност над 600 лв., за които не е осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода от финансовия контролор, в неизпълнение на РИ „Извършване на разход“ 02-02 от СПК. Три плащания са на стойност под 600 лв. и не подлежат на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода.

3.1.3. За съответствие със ЗЗД, ЗДДФЛ, ЗСч и клаузите на сключените договори са проверени разходи на обща стойност 9 919,87 лв., извършени по шест граждански договора, сключени с физически лица и с „различен предмет“ на договорите^{118, 119}. При проверката е установено¹²⁰:

а) От длъжностните лица от общинската администрация не са изготвени заявки, докладни записки или други документи за необходимостта от сключването на шестте договора.

б) Възложените дейности не се изпълняват от служители на общинска администрация и от кмета са сключени договори с външни лица.

в) Гражданските договори са сключени по реда на ЗЗД с възложител кмета на Общината и изпълнители шест физически лица и са подписани от възложителя и изпълнителя. В три договора^{121, 122} се съдържа информация за възложената дейност; размера на възнаграждението и начина на плащането, но не са посочени: срока за извършване на работата; условията и срока за плащане и начина на отчитане изпълнението на извършената

¹¹² ОД № 1.28

¹¹³ ОД № 1.28

¹¹⁴ ОД № 1.23, CD № 3, папка 2, п.п. 5, 6 и 7

¹¹⁵ ОД № 1.31

¹¹⁶ Упълномощен от кмета със заповеди № РД-02-09-207/02.10.2020 г.; № РД-02-09-269/25.09.2023 г. и № РД-02-09-313/15.11.2023 г.

¹¹⁷ Упълномощен от кмета със заповеди № РД-02-09-207/02.10.2020 г.; № РД-02-09-269/25.09.2023 г. и № РД-02-09-313/15.11.2023 г.

¹¹⁸ ОД № 1.23, CD № 3, папка 1, п.п. 1-6

¹¹⁹ Граждански договори: 1. № 150/16.08.2023 г., с предмет: „Ремонт кухня, коридор, стая ДСП Брусарци“ и изплатени разходи 2 056,54 лв.; 2. № 52/22.04.2024 г., с предмет: „Ремонт салон на читалище Киселево“ и извършени разходи 2 073,14 лв.; 3. № 168/22.08.2023 г., с предмет: „Почистване и поддържане на тревни площи“ и извършени разходи 780,00 лв.; 4. № 190/19.09.2023 г., с предмет: „Почистване на сгради общинска собственост“ и извършени разходи 270,27 лв.; 5. № 183/14.09.2023 г., с предмет: „Изпълнителят се задължава да подпомага Общинска избирателна комисия – Брусарци, назначена с Решение № 2195-МИ от 04.09.2023 г. на ЦИК, като експерт...“ и извършени разходи 2 666,78 лв.; 6. № 53/22.04.2024 г., с предмет: „Ремонт салон на читалище Киселево“ и извършени разходи 2 073,14 лв. *Общо изплатени разходи: 9 919,87 лв.*

¹²⁰ ОД №№ 1.32 и 1.33

¹²¹ Граждански договори: № 150/16.08.2023 г.; № 52/22.04.2024 г. и № 53/22.04.2024 г.

¹²² ОД № 1.23, CD № 3, папка 1, п.п. 1, 2 и 6

дейност от лицата. В договори №№ 168/22.08.2023 г. и 190/19.09.2023 г.¹²³ е посочена възложената дейност; размера на възнаграждението и начина на плащане, но не са посочени: срока и мястото за извършване на работата; условията и срока за плащане и начина на отчитане изпълнението на извършената дейност от лицата. В договор № 183/14.09.2023 г.¹²⁴ се съдържа информация за възложената дейност; мястото и срока за изпълнение; начин на отчитане на изпълнението на възложената дейност от лицето; начин на приемане изпълнението на възложената дейност; размера на възнаграждението и начина, срока и условията за плащане на възнаграждението.

г) Като основание за приемане на извършените дейности в пет договора^{125, 126} са посочени Констативен протокол – Приложение № 1. Констативните протоколи – Приложение 1 към договорите са подписани от възложителя и изпълнителя, без да е попълнена информацията относно приемането на извършената дейност и без да е отбелязана датата на подписването. За три^{127, 128} от петте договора са съставени и отделни протоколи за приемане на извършената работа, подписани от страните.

В чл. 10(1) от договор № 183/14.09.2023 г.¹²⁹ е регламентирано, че приемането на извършената дейност се извършва с приемо-предавателен протокол, подписан от възложителя и изпълнителя, след представен доклад за дейността на техническия сътрудник от председателя на ОИК-Брусарци. От председателя на ОИК-Брусарци са представени три доклада за дейността на техническия сътрудник.¹³⁰ Между страните не са съставени приемо-предавателни протоколи на основание представените доклади за приемане на изпълнените дейности, в неизпълнение на посочената разпоредба.

д) Разходите са документално обосновани със сметки за изплатени суми, съставени по образец на МФ по реда на чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ. Съставени са осем СИС като в тях не е попълнена датата на предоставяне. Две¹³¹ от тях към договор № 183/14.09.2023 г.¹³² не са подписани от лицето в раздел „Допълнителни данни, които се подписват от физическото лице“.

е) Плащанията по договорите са документирани с РКО и ПН и съответстват на стойността на издадените сметки за изплатените суми и на договорените стойности. Възнаграждението по договор № 150/16.08.2023 г.¹³³ е изплатено с РКО № 533/15.08.2023 г. за 1 736 лв. един ден преди сключване на договора.

ж) Спазен е договореният срок по договор № 183/14.09.2023 г., в останалите пет договора не е договорен срок за изпълнение.

¹²³ ОД № 1.23, CD № 3, парка 1, п.п. 3 и 4

¹²⁴ ОД № 1.23, CD № 3, парка 1, п.п. 5

¹²⁵ Граждански договори: № 150/16.08.2023 г.; № 52/22.04.2024 г.; № 168/22.08.2023 г.; № 190/19.09.2023 г. и № 53/22.04.2024 г.

¹²⁶ ОД № 1.23, CD № 3, парка 1, п.п. 1, 2, 3, 4 и 6

¹²⁷ ОД № 1.23, CD № 3, парка 1, п.п. 1, 2 и 6

¹²⁸ Граждански договори: № 150/16.08.2023 г.; № 52/22.04.2024 г. и № 53/22.04.2024 г.

¹²⁹ ОД № 1.23, CD № 3, парка 1, п.п. 5

¹³⁰ За периода от 09.09.2023 г. до 30.09.2023 г.; за периода от 01.10.2023 г. до 31.10.2023 г.; за периода от 01.11.2023 г. до 12.11.2023 г.

¹³¹ За периода от 01.10.2023 г. до 31.10.2023 г. и за периода от 01.11.2023 г. до 12.11.2023 г.

¹³² ОД № 1.23, CD № 3, парка 1, п.п. 5

¹³³ ОД № 1.23, CD № 3, парка 1, п.п. 2

3.1.4. За прилагане на разписаните в СПК и ВППСДП контролни дейности при изпълнението на три граждански договора, сключени с физически лица и с „различен предмет“^{134, 135} с изплатени общо 5 163,07 лв., е установено:¹³⁶

а) При сключване на договорите е приложена системата за двоен подпис като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на Раздел III. и V. 1. от ВППСДП.

б) При извършване на всички плащанията е приложена системата за двоен подпис, в изпълнение на Раздел III. и V. 1. от ВППСДП.

в) Извършени са пет плащания по договорите, от които три плащания¹³⁷ са на стойност над 600 лв., за които не е осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода от финансовия контролор, в изпълнение на РИ „Извършване на разход“ 02-02 от СПК. Две плащания¹³⁸ са на стойност под 600 лв. и не подлежат на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода.

При изпълнението на 97 граждански договори, сключени със седем ФЛ и предмет „общ работник“ са установени частични несъответствия с правната рамка и договорените клаузи, като: от длъжностни лица от общинската администрация не са изготвени заявки, докладни записки или други документи за необходимостта от сключването на 97 граждански договора; 27 договора не са подписани от изпълнителя, а само от възложителя; в 97 договора не са посочени: дейността, която трябва да се извърши; задълженията на изпълнителя; други условия и неустойки; срока и мястото за изпълнение; начина на отчитане на изпълнението на възложената дейност от лицето; срока и условията за плащане на възнаграждението; допуснато е за една и съща дейност да се назначават лица по граждански договори и по трудово правоотношение съгласно одобрено щатно и поименно разписание на Общината за 2023 г. и за 2024 г., в резултат на което са изплатени незаконосъобразно на седем ФЛ по сключени граждански договори възнаграждения в размер на 68 155,25 лв.; в 97 Констативни протоколи – Приложение № 1 към договорите, не е попълнена информацията относно приемането на възложената работа и не е отбелязана датата на подписването им, а 27 от тях не са подписани от изпълнителя, а само от възложителя; в 96 доклада за приемане на извършените дейности без забележки не е отбелязана дата на подписване; в 97 СИС не е попълнена датата на предоставяне, а 27 от тях не са подписани от две ФЛ в раздел „Допълнителни данни попълнени от физическото лице“.

При извършената проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности по 24 граждански договора, сключени с три ФЛ и предмет „общ работник“ за съответствие със СПК и ВППСДП е установено: спазена е системата за двоен подпис при подписването на договорите и при извършване на плащанията; от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на 21 плащания на стойност над 600 лв.

При изпълнението на шест граждански договори сключени със шест ФЛ и с различен предмет, са установени частични несъответствия с правната рамка и договорените клаузи, като: от длъжностни лица от общинската администрация не са

¹³⁴ Граждански договори сключени с ФЛ: 1. № 124/26.06.2023 г., с предмет: „Направа на окачен таван на занималня в група ДГ „Синчец“, сключен с Б. Б. А. - ФЛ и извършени разходи 1 895,43 лв.; 2. № 184/14.09.2023 г., с предмет: „Да подпомага Общинската изборителна комисиия-Брусарци, назначена с Решение № 2195-МИ от 04.09.2023 г. на ЦИК, като технически сътрудник...“, сключен с К.К.Г. - ФЛ и извършени разходи 1 706,78 лв.; 3. № 44/13.03.2023 г., с предмет: „Учител в група по заместване в с. Дондуково“, сключен с Н. Г. И. - ФЛ и извършени разходи 1 560,86 лв. *Общо изплатени разходи: 5 163,07 лв.*

¹³⁵ ОД № 1.23, СД № 3, парка 1, п.п. 7, 8 и 9

¹³⁶ ОД № 1.34

¹³⁷ РКО № 431/30.06.2023 г. за 1 600 лв.; ПН от 01.11.2023 за 740,00 лв. и РКО № 107/14.03.2023 г. за 1 410,08 лв.

¹³⁸ ПН от 02.10.2023 за 542,73 лв. и ПН от 15.11.2023 за 296,04 лв.

изготвени заявки, докладни записки или други документи за необходимостта от сключването на шестте договора; в пет договора не са посочени срокът за извършване на работата, условията и срокът за плащане, и начинът на отчитане на изпълнението на извършената дейност от лицата, а в два от тях не е посочено и мястото за извършване на работата; Констативните протоколи – Приложение 1 към пет договора са подписани от възложителя и изпълнителя, без да е попълнена информацията относно приемането на извършената дейност и без да е отбелязана датата на подписването; по един договор не са съставени приемо-предавателни протоколи за приемане на изпълнените дейности на основание представените доклади от председателя на ОИК-Брусарци за дейността на техническият сътрудник; в осем СИС не е попълнена датата на предоставяне и две от тях не са подписани от лицето в раздел „Допълнителни данни, които се подписват от физическото лице“ и възнаграждението по един договор е изплатено един ден преди сключване на договора.

При извършената проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности по три договора сключени с три ФЛ и с различен предмет за съответствие със СПК и ВППСДП е установено: спазена е системата за двоен подпис при подписването на договорите и при извършване на плащанията; от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на три плащания на стойност над 600 лв.

3.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат голям относителен дял от отчетените разходи за издръжка на ПРБ в ОКИБ за 2023 г. – 43,38 на сто и в ОКИБ към 30.06.2024 г. – 34,21 на сто.¹³⁹ За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. от ПРБ са извършени разходи за външни услуги по 64 договора, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП на стойност 397 863,78 лв. и директни плащания в размер на 303 514,12 лв.¹⁴⁰

3.2.1. При извършената проверка на разходите за външни услуги по осем договора¹⁴¹, сключени директно, по които са извършени разходи в размер на 93 596,33 лв., за съответствие с изискванията на ЗДДС, ЗСч и договорите е установено:¹⁴²

а) Съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП в случаите по чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от същия закон възложителите могат да доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмени договори. Въпреки липсата на законово изискване, от кмета са сключени договори, които са подписани от оправомощени от страните лица.

б) В договорите са включени клаузи относно данни за страните, предмета, срока за изпълнение, цената и условията за плащане на изпълнителя, правата и задълженията на страните, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението, условията за прекратяване и други с изключение на:

¹³⁹ ОД №№ 5 и 6

¹⁴⁰ ОД № 1.35

¹⁴¹ 1. Договор № 2/05.01.2023 г., с предмет „Публикуване на информационни материали“ сключен с „Медиа груп 2014“ ЕООД и изплатени разходи 3 600,00 лв.; 2. Договор № 7/14.02.2023 г., с предмет „Ремонт на 100 литрови кофи за смет“ сключен с „Монтех“ ЕООД и изплатени разходи 9 667,20 лв.; 3. Договор № 23/10.05.2023 г., с предмет „Договор за охрана“ сключен с „Делта гард“ ЕООД и изплатени разходи 19 512,00 лв.; 4. Договор № 11/30.01.2024 г., с предмет „Поддръжка на софтуерен продукт „Акстър““ сключен с „Технически университет София-технологии“ ЕООД и изплатени разходи 17 496,00 лв.; 5. Договор № 6/13.02.2023 г., с предмет „Поддръжка на софтуерен продукт „Акстър““ сключен с „Технически университет София-технологии“ ЕООД и изплатени разходи 15 744,00 лв.; 6. Договор № 1/03.01.2023 г., с предмет „Отдаване под наем на цветна копирна техника“ сключен с „Иреис принт“ ЕООД и изплатени разходи 14 229,05 лв.; 7. Договор № 15а/03.04.2023 г., с предмет „Изготвяне на тех.паспорти и обследване сграда ОА“ сключен с „Тръст Билд Про“ ЕООД и изплатени разходи 9 196,08 лв.; 8. Договор № 15б/06.04.2023 г., с предмет „Достъп да интернет“ сключен с „Нет-съф-нет“ ООД и изплатени разходи 4 152,00 лв.; Общо изплатени разходи 93 596,33 лв.

¹⁴² ОД №№ 1.36-1.39

- В договор № 7/14.02.2023 г., с предмет: „Ремонт на 100 литрови кофи за смет“, сключен с „Монтех“ ЕООД не са регламентирани цената и срока за изпълнение на договора¹⁴³.

- В договор № 156/06.04.2023 г., сключен с „Нет - Сърф.Нет“ ООД не е договорен начина на плащане на дължимата сума¹⁴⁴.

- В три договора¹⁴⁵ не са договорени неустойки при неизпълнение на задълженията на някоя от страните¹⁴⁶.

в) Между страните по шест договора¹⁴⁷ не е договорен начина на предаване и приемане на извършената работа¹⁴⁸.

Съгласно т. 5 от договор № 7/14.02.2023 г.¹⁴⁹, с предмет: „Ремонт на 100 литрови кофи за смет“ възложените работи се приемат с протокол за установяване завършването и заплащането на натуралните СМР – Акт обр. № 19.¹⁵⁰ Определеният начин на предаване и приемане на извършената работа не се отнася към предмета на договора, тъй като Протокол/Акт Образец 19 е документ, с който се документират извършените строително монтажни работи на съответния етап на строителство. За приемане на извършената работа по договора са съставени три протокола без да е посочено името и длъжност на лицето, приело извършената работа.

г) Изпълнената работа по четири договора¹⁵¹ не е приета с подписването на двустранни протоколи или друг документ, доказващ изпълнението на договора¹⁵².

За приемане на извършената работа между страните по договор № 1/03.01.2023 г. с „Иреис принт“ ЕООД за временно и възмездно ползване на копирни машини, броят на отпечатаните копия е документиран със системни извлечения без подписи на наемодателя и наемателя.

За приемане на извършената работа по договор № 7/14.02.2023 г., с предмет „Ремонт на 100 литрови кофи за смет“ са съставени три протокола. На протоколите не е посочено името и длъжността на лицето, приело извършената работа¹⁵³.

д) Издадените фактури от изпълнителите съдържат реквизитите, посочени в чл. 114 от ЗДДС. Фактурираните видове, количества и единични цени съответстват на договорените.

От наемодателя по договор № 1/03.01.2023 г. е допусната техническа грешка при фактуриране на отпечатаните копия, която не е установена от наемателя, поради което по фактура № 0000005628/02.05.2023 г. са платени повече 104,00 лв. без ДДС/124,80 лв. с ДДС¹⁵⁴.

е) Стойността на разходите по платежните документи отговаря на договорената стойност в договорите. От Община Брусарци своевременно е извършено плащането на фактурираните суми, с изключение на:

¹⁴³ ОД №№ 1.37 и 1.23, CD № 3, папка 3, т. 2

¹⁴⁴ ОД №№ 1.38 и 1.23, CD № 3, папка 3, т. 8

¹⁴⁵ Договори № 7/14.02.2023 г. с „Монтех“ ЕООД; № 1/03.01.2023 г. с „Иреис принт“ ЕООД и № 23/10.05.2023 г. с „Делта гард“ ЕООД

¹⁴⁶ ОД №№ 1.36 и 1.37

¹⁴⁷ Договори №№ 2/05.01.2023 г.; 6/13.02.2023 г.; 11/30.01.2024 г.; 156/06.04.2023 г.; 1/03.01.2023 г. и 23/10.05.2023 г.

¹⁴⁸ ОД №№ 1.36 – 1.39

¹⁴⁹ ОД № 1.23, CD № 3, папка 3, т. 2

¹⁵⁰ ОД № 1.37

¹⁵¹ Договори №№ 2/05.01.2023 г. с предмет: „Публикуване на информационни материали“; 6/13.02.2023 г. с предмет: „Абонаментно обслужване на софтуерни продукти“; 156/06.04.2023 г. с предмет: „Достъп до интернет и телевизия“ и 1/03.01.2023 г. с предмет: „Временно и възмездно ползване на копирни машини“

¹⁵² ОД №№ 1.36 – 1.39

¹⁵³ ОД № 1.37

¹⁵⁴ ОД №№ 1.36 и 1.41

- В чл. 8 на договор № 15а/03.04.2023 г.¹⁵⁵, сключен с „Тръст билд про“ ООД, е договорено плащането да се извърши в срок до пет календарни дни, считано от датата на предаване на работата, чрез приемо – предавателен протокол и представяне на оригинална фактура от изпълнителя. Между страните е подписан приемо – предавателен протокол на 10.04.2023 г. и от „Тръст билд про“ ООД е издадена фактура № 0000000082/10.04.2023 г. на стойност 9 196,08 лв. Сумата е платена на 03.05.2023 г., със закъснение от 19 дни¹⁵⁶.

- Едно плащане от 29.09.2023 г., по Договор № 7/14.02.2023 г. с „Монтех“ ЕООД, е извършено преди подписване на протокола за приемане на извършената работа от 21.11.2023 г.¹⁵⁷;

- Съгласно чл. 7, ал. 3 от договор № 23/10.05.2023 г.¹⁵⁸ с предмет: „Невъоръжена охрана чрез мобилен охранителен пункт, извършващ периодични обходи и пропускателен режим на обекти, собственост на Община Брусарци“, сключен с „Делта гард“ ЕООД, възложителят заплаща дължимото месечно възнаграждение на изпълнителя до 25 – то число на всеки месец. Плащането по издадена от изпълнителя фактура № 0000327583/07.06.2024 г. е извършено на 27.06.2024 г., със закъснение от два дни¹⁵⁹.

3.2.2. За съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията на ВППСДП, СПК и ВПСФУК са проверени разходи за външни услуги по четири договора¹⁶⁰, по които са извършени разходи в размер на 12 456,65 лв. При проверката е установено:¹⁶¹

а) Системата за двоен подпис не е приложена при сключване на договор № 8/01.03.2023 г., с предмет „Абонаментно обслужване на машини и съоръжения“, сключен с „Монтех“ ЕООД, като договорът е подписан само от кмета, в несъответствие с Раздели III. и V. 1. от ВППСДП.

б) Преди поемане на задълженията по договорите е извършен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове за отразяване на резултатите от проверката, в съответствие с РИ Поемане на задължение 02-01 от СПК и 3.1.3 от ВПСФУК. Контролните листове са подписани от финансовия контролор.

в) Системата за двоен подпис е приложена при извършването на плащанията по договорите, като платежните документи са подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с Раздели III. и V. 2. от ВППСДП.

г) Преди извършване на плащанията по договорите, на стойност над 600,00 лв., е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове за отразяване на резултатите от проверката, в съответствие с РИ Извършване на разход 02-02 от СПК и 3.1.3 от ВПСФУК. Контролните листове са подписани от финансовия контролор.

Извършените разходи за външни услуги са в рамките на договорените стойности. Фактурираните видове, количества и единични цени съответстват на договорените. За приемане изпълнението по един договор е съставен приемо – предавателен протокол без име и длъжност на лицето, приело работата. За приемането на извършените дейности

¹⁵⁵ ОД № 1.23, CD № 3, т. 7

¹⁵⁶ ОД № 1.38

¹⁵⁷ ОД № 1.37

¹⁵⁸ ОД № 1.23, CD № 3, т. 3

¹⁵⁹ ОД № 1.36

¹⁶⁰ 1. Договор № 5а/11.02.2023 г., с предмет „Извършване на дейности по чл.141.от закона за водите, във връзка със спазване на изискванията за техническа и безопасна експлоатация на 2 броя малки язовири и на съоръженията към тях“ сключен с „Черноморски водолазен център“ ООД; 2. Договор № 8/22.02.2024 г., с предмет „Отпечатване, влагане, и доставка на съобщения за дължим данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци през 2024 г.“ сключен с „Български пощи“ ЕАД; 3. Договор № 10/06.03.2023 г., с предмет „Отпечатване, влагане, и доставка на съобщения за дължим данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци през 2023 г.“ сключен с „Български пощи“ ЕАД; 4.Договор № 8/01.03.2023 г., с предмет „Абонаментно обслужване на машини и съоръжения“ сключен с „Монтех“ ЕООД; Общо изплатени разходи: 12 456,65 лв.

¹⁶¹ ОД № 1.40

по четири договора не е съставен протокол и/или друг документ. Разходите за предоставените външни услуги са документално обосновани, от възложителя не е спазен договорения срок за плащане по три договора.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане задълженията по договорите. При сключване на един договор системата за двоен подпис не е приложена. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащането по един договора. Системата за двоен подпис е приложена при извършване на плащанията по договорите.

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

През одитирания период на територията на Общината действат седем читалища^{162, 163}. За финансовото обезпечаване на дейността им са извършени разходи общо в размер на 304 200 лв., отчетени в ОКИБ по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“, от които за 2023 г. – 189 311 лв. и към 30.06.2024 г. – 114 889 лв.¹⁶⁴

3.3.1. При проверката на извършените разходи за съответствие с изискванията на ЗНЧ е установено:¹⁶⁵

а) В съответствие с чл. 10, ал. 5 от ЗНЧ разходите за субсидии са извършени за читалища, вписани в Регистъра на народните читалища, който се води в Министерството на културата.

б) Съгласно чл. 26а, ал.ал. 1 и 2 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.) председателите на народните читалища на територията на съответната община ежегодно в срок до 10 ноември представят на кмета предложения за своята дейност през следващата година и кметът ги внася в ОбС за приемане на годишна програма за развитие на читалищната дейност в съответната община.

В рамките на регламентирания срок е представена програма за дейността през 2023 г. на НЧ „Събуждане 1899“, с. Василевци. От председателите на НЧ „Искра 1903 г.“, с. Крива бара и НЧ „Кирил и Методий 1927“, с. Киселево не са представени на кмета предложения за дейността им през 2023 г. Предложенията на четири читалища¹⁶⁶ за 2023 г. и на НЧ „Просвета 1891“, гр. Брусарци за 2024 г. са без входящ номер, поради което не може да се определи дали е спазен регламентираният срок. Предложенията на шест читалища¹⁶⁷ за 2024 г. са представени след определения в чл. 26а, ал. 1 от ЗНЧ срок.

С докладни записки изх. №№ РД – 01 – 06 – 11/07.02.2023 г. и РД – 01 – 06 – 31/12.04.2024 г. от кмета са внесени в ОбС предложения с годишните програми за развитието на читалищната дейност в Община Брусарци за 2023 г. и 2024 г.

По предложение на кмета и в изпълнение на чл. 26а, ал. 2 от ЗНЧ годишните програми за 2023 г. и 2024 г. са приети от ОбС – гр. Брусарци с Решения №№ 297 от 27.02.2023 г. и № 65/29.04.2024 г.¹⁶⁸

¹⁶² НЧ „Просвета 1891“ гр. Брусарци; НЧ „Искра 1903 г.“ с. Крива бара; НЧ „Събуждане 1899“ с. Василевци; НЧ „Христо Ботев 1929 г.“ с. Дондуково; НЧ „Просвета 1935“ с. Буковец; НЧ „Кирил и Методий 1927“ с. Киселево; НЧ „Светлина 1927“ с. Смирненски

¹⁶³ ОД № 1.42

¹⁶⁴ ОД №№ 5, 6 и 1.42

¹⁶⁵ ОД № № 1.43-1.47

¹⁶⁶ НЧ „Просвета 1891“ гр. Брусарци; НЧ „Христо Ботев 1929 г.“ с. Дондуково; НЧ „Просвета 1935“ с. Буковец и НЧ „Светлина 1927“ с. Смирненски

¹⁶⁷ НЧ „Искра 1903 г.“ с. Крива бара; НЧ „Събуждане 1899“ с. Василевци; НЧ „Христо Ботев 1929 г.“ с. Дондуково; НЧ „Просвета 1935“ с. Буковец; НЧ „Кирил и Методий 1927“ с. Киселево; НЧ „Светлина 1927“ с. Смирненски

¹⁶⁸ ОД № 1.47

в) Съгласно чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ предвидените по държавния и общинския бюджет средства за читалищна дейност се разпределят между читалищата от комисия с участието на представител на съответната община и се предоставят на читалищата за самостоятелно управление.

От кмета със заповеди №№ РД-02-09-210/04.08.2023 г. и РД-02-09-10/11.01.2024 г. е определен съставът на комисия за разпределение на субсидията от държавния бюджет за читалищна дейност за 2023 г. и 2024 г. Разпределението на държавната субсидия в размер на 181 220 лв. за 2023 г. е документирано с Протокол № 1 от 08.08.2023 г. от среща на комисията. Разпределението на държавната субсидия за 2024 г. в размер на 217 672 лв. е отразено в Протокол № 1 от 16.01.2024 г. Субсидираната численост за двете години е 13 щатни бройки.

С ПМС №№ 197/2023 г. и 74/2024 г. са получени допълнителни трансфери по бюджета на общината за финансова подкрепа на читалищата в размер на 7 241 лв. за 2023 г. и 2 613 лв. за 2024 г.

В Решение № 335/08.09.2023 г. за приемане на бюджета на Община Брусарци за 2023 г. е прието допълнително финансиране на читалищните дейности със собствени средства в размер на 5 100 лв. С Решение № 54/29.04.2024 г. сумата е намалена на 1 182 лв.

От комисията не е извършено разпределение на допълнителните трансфери в размер на 7 241 лв. за 2023 г. и 2 613 лв. за 2024 г., и на предвидените средства за допълнително финансиране на читалищната дейност през 2023 г. в размер на 5 100 лв., в несъответствие с чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ.¹⁶⁹

г) С разпоредбата на чл. 26а, ал. 3 от ЗНЧ е определено програмата за развитие на читалищната дейност да се изпълнява от читалищата въз основа на финансово обезпечени договори, сключени с кмета на Общината. От кмета не са сключени договори за финансово обезпечаване на дейността на седемте читалища, с което не е спазена цитираната разпоредба. Въпреки липсата на договори, от читалищата е извършена дейност, за която е платено съответно възнаграждение.¹⁷⁰

д) В чл. 26, ал. 1 и 2 от ЗНЧ е регламентирано, че читалищното настоятелство изготвя годишния отчет за приходите и разходите, който се приема от общото събрание. Отчетът за изразходваните от бюджета средства се представя в общината, на чиято територия се намира читалището. В изпълнение на чл. 26, ал. 2 от ЗНЧ от председателите на читалищата са представени годишни отчети за приходите и разходите за 2023 г.

Съгласно чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ председателят на читалището представя ежегодно до 31 март пред кмета на общината и ОбС доклад за осъществените читалищни дейности в изпълнение на програмата и за изразходваните от бюджета средства през предходната година. В изпълнение на посочената разпоредба от председателите на пет читалища¹⁷¹ са представени доклади за дейността и изразходените бюджетни средства за 2023 г. От председателите на НЧ „Просвета 1891” гр. Брусарци и НЧ „Светлина 1927 - с. Смирненски са представени доклади за осъществените читалищни дейности през 2023 г., без входящи номера¹⁷², поради което не може да се определи дали е спазен регламентирания срок – 31 март.

е) Съгласно чл. 22, ал. 3 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.), гласуваната от ОбС субсидия за народните читалища, определена на основата на нормативи и по реда на ал. 2 от същата разпоредба, не може да се отклонява от общината за други цели. Изплатените на читалищата средства от държавната субсидия са в размер на 189 311 лв. за 2023 г. и 114 889 лв. към 30.06.2024 г. и съответстват на определените с ПМС № 337/02.05.2023 г. и ПМС № 346/05.05.2023 г.

¹⁶⁹ ОД № 1.47

¹⁷⁰ ОД № 1.47

¹⁷¹ НЧ „Искра 1903 г.” с. Крива бара; НЧ „Христо Ботев 1929 г. - с. Дондуково; НЧ „Просвета 1935” с. Буковец; НЧ „Кирил и Методий 1927” с. Киселево; НЧ „Събуждане 1899” с. Василевци

¹⁷² ОД №№ 1.43 и 1.46

ж) Читалищата са финансирани допълнително над определената държавна субсидия със средства от собствените приходи на Общината и средства по ПМС №197/2023 г. и ПМС № 74/2024 г.

С ПМС №197/2023 г. са получени допълнителни трансфери по бюджета на общината за финансова подкрепа на читалищата в размер на 7 241 лв. (557 лв. на субсидирана бройка) и 2 613 лв. (201 лв. на субсидирана бройка) с ПМС № 74/2024 г., които са разпределени на читалищата, съобразно субсидираните бройки.

С Решение № 335/08.09.2023 г. за приемане на бюджета на Община Брусарци за 2023 г. е прието допълнително финансиране на читалищните дейности със собствени средства в размер на 5 100 лв. С Решение № 54/29.04.2024 г. сумата е намалена на 1 182 лв. Изплатените средства през 2023 г. са в размер на 850 лв.

3.3.2. Извършена е проверка за прилагането на въведените контролни дейности при разходите за субсидии на седемте читалища за съответствие със СПК, ВППСДП и ВПСФУК и е установено¹⁷³:

а) Осъществен е предварителен контрол преди извършване на плащанията на субсидиите, с изключение на плащанията за месец септември 2023 г., в частично неизпълнение на РИ Извършване на разход 02-02 от СПК (от 17.03.2022 г.) и т. 3.1.3 от ВПСФУК. Осъществения предварителен контрол е документиран с попълване на контролни листове, подписани от финансовия контролър.

б) Приложена е системата за двоен подпис като плащанията са извършени с електронно банкиране, подписано от кмета и главния счетоводител, съгласно спесимен.

Разходите за субсидии на юридически лица с нестопанска цел са извършени за финансово обезпечаване на дейността на седем читалища. Допуснати са съществени по характер отклонения от правната рамка, като: от председателя на две читалища не е представено на кмета предложение за дейността за 2023 г.; предложенията на шест читалища за 2024 г. са представени след определения срок; от кмета не са сключени договори за финансиране на дейността на читалищата; разпределение на допълнителните трансфери и на предвидените средства за допълнително финансиране на читалищната дейност през 2023 г. и 2024 г. не е извършено от комисията назначена от кмета; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията към читалищата за месец септември 2023 г.

3.4. Капиталови разходи

Съгласно чл. 51 от ЗДБРБ за 2023 г. и чл. 53 от ЗДБРБ за 2024 г. е определен размерът на целевата субсидия за капиталови разходи по бюджета на Община Брусарци съответно 721 800 лв. и 685 800 лв. От ОбС на основание чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ с Решение № 335 от 08.09.2023 г.¹⁷⁴ е приета програмата за капиталови разходи за 2023 г. общо в размер на 3 481 972 лв., в т.ч. 721 800 лв. от целева субсидия за капиталови разходи; 589 696 лв. от преходен остатък от ЦБ; 41 718 лв. от местни приходи; 952 467 лв. от МРРБ и 1 176 291 лв. от ДФ „Земеделие“.

В ОКИБ за 2023 г. на ПРБ са отчетени капиталови разходи в размер на 2 135 446 лв., или 99,1 на сто спрямо актуализирания годишен разчет – 2 154 493 лв. Отчетените разходи за основен ремонт на ДМА са в размер на 753 165 лв. и за придобиване на ДМА – 1 382 281 лв.^{175, 176}

¹⁷³ ОД №№ 1.43 – 1.46

¹⁷⁴ ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 1

¹⁷⁵ ОД № 5

¹⁷⁶ ОД № 1.48

От ОбС на основание чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ с Решение № 43/16.02.2024 г.¹⁷⁷ е приета програмата за капиталови разходи за 2024 г. общо в размер на 7 554 842 лв., в т.ч. 685 800 лв. от целева субсидия за капиталови разходи; 87 599 лв. от преходен остатък от ЦБ; 48 440 лв. от собствени приходи; 49 000 лв. от финансов лизинг; 2 905 855 лв. от ДФ „Земеделие“ и 3 778 148 лв. от средства от КСФ.

В ОКИБ към 30.06.2024 г. на ПРБ са отчетени капиталови разходи в размер на 20 994 лв., или 2,6 на сто спрямо актуализирания годишен разчет - 800 697 лв. Разходите са извършени за придобиване на ДМА.^{178, 179}

За съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ППЗОП, ЗСч, ЗДДС, РМС № 592 от 2018 г., ВПЦУОП, СПК, ВППСДП и договорите са проверени капиталови разходи в размер на 1 470 621,78 лв., извършени по пет договора,^{180, 181} изпълнени през одитирания период и две директни плащания^{182, 183} за шест обекта.^{184, 185} Три от договорите¹⁸⁶ са сключени чрез директно възлагане, договор № 26/13.07.2022 г. с „Ви Кей Венигаз“ ДЗЗД е сключен след проведена процедура „публично състезание“ и договор № 27/10.08.2022 г., със „Строител-Криводол“ ЕООД е сключен след „събиране на оферта с обява“.

¹⁷⁷ ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 3

¹⁷⁸ ОД № 6

¹⁷⁹ ОД № 1.49

¹⁸⁰ 1. Договор № 7/15.01.2024 г., с „Балкан Хидро“ ЕООД на стойност 16 869,60 лв. с ДДС, предмет „Възложителят възлага, а изпълнителят приема да извърши сам, на свой риск, със свои сили и за сметка на възложителя доставка и монтажни работи на Ремонт котелна инсталация и подобряване на енергийната ефективност на ОУ „П. К. Яворов“, с. Крива бара, община Брусарци с приложение на 2 бр. котел EN303-5“ и изплатени разходи 16 870 лв.; 2. Договор № 33/14.09.2023 г., с „Богоев Консулт“ ЕООД на стойност 34 800 лв. с ДДС, предмет „Възложителят възлага, а изпълнителят приема да извърши срещу заплащане: Проектно-проучвателни работи, включващи инженерно-геоложко проучване и инвестиционен проект на Обект „Укрепване на свлачище № MON07.06971.01 при км 6+140 на общински път MON1062 /111-112/ Смирненски-Буковец-Граница общ. (Брусарци-Монтана)-Белотинци, в землището на с. Буковец, община Брусарци“ по следните части: инженерно-геоложко проучване; конструктивен проект; проектна част Геодезия; проектна част Пътна; проект Организация на движение; проект Временна организация на движение; проект План за безопасност и здраве; проект Пожарна безопасност; проект План за управление на строителни отпадъци“ и извършени разходи 34 800 лв.; 3. Договор № 37/27.10.2022 г. с „Елстрой-2003“ ЕООД на стойност 9 999,96 лв. с ДДС, предмет „Възложителят възлага, а изпълнителят приема да извърши сам, на свой риск, със свои сили и за сметка на възложителя реконструкция на парково и площадно осветление в с. Василовци, община Брусарци съгласно Количествено-стойностна сметка, която е неразделна част от настоящия договор“ и извършени разходи 9 999,96 лв.; 4. Договор № 27/10.08.2022 г., със „Строител-Криводол“ ЕООД на стойност 99 991,63 лв. с ДДС, предмет „Възложителят възлага, а изпълнителят приема да извърши срещу възнаграждение, дейностите предмет на обществена поръчка с предмет „Основен ремонт и укрепване на стоманобетонен мост при ССП на река Лом в землището на с. Василовци - I етап“ и извършени разходи 49 996 лв. и 5. Договор № 26/13.07.2022 г., с „ВИ КЕЙ-ВЕНИГАЗ“ ДЗЗД, на стойност 2 205 555,31 лв., предмет „Възложителят възлага, а изпълнителят приема да извърши срещу възнаграждение, обществена поръчка с предмет „Изпълнение на СМР за обект: „Водоснабдяване на с. Дъбова Махала, общ. Брусарци, външна и вътрешна водопроводна мрежа“ и извършени разходи 1 354 832 лв. Общо извършени разходи: 1 466 497,96 лв.

¹⁸¹ ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п 1-5

¹⁸² по фактура № 0000006097/25.01.2024 г. с „Иреис принт“ ООД за 1 728 лв. и фактура № 0000016318/14.05.2024 г. с „Жаркомпютърс“ ЕООД за 2 396 лв.

¹⁸³ ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п 6

¹⁸⁴ Обекти: 1. „Ремонт котелна инсталация и подобряване на енергийната ефективност на ОУ „П. К. Яворов“, с. Крива бара, община Брусарци с приложение на 2 бр. котел EN303-5“; 2. „Укрепване на свлачище № MON07.06971.01 при км 6+140 на общински път MON1062 /111-112/ Смирненски-Буковец-Граница общ. (Брусарци-Монтана)-Белотинци, в землището на с. Буковец, проектно-проучвателни работи“; 3. „Парково и площадно осветление в с. Василовци“; 4. „Основен ремонт и укрепване на стоманобетонен мост при ССП на река Лом в землището на с. Василовци - I етап“; 5. „Водоснабдяване на с. Дъбова махала - изграждане на външна и вътрешна водопроводна мрежа с. Дъбова махала“; 6. „Компютри за общинска администрация 5 бр.“

¹⁸⁵ ОД №№ 1.48 и 1.49

¹⁸⁶ Договори № 7/15.01.2024 г.; № 33/14.09.2023 г. и № 37/27.10.2022 г.

3.4.1. При извършената проверка на договор № 26/13.07.2022 г. с „Ви Кей Венигаз“ ДЗЗД и договор № 27/10.08.2022 г. със „Строител-Криводол“ ЕООД за два обекта¹⁸⁷ за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ППЗОП, ЗСч, ЗДДС, РМС № 592/2018 г., ВПЦУОП, СПК, ВППСДП и договорите е установено¹⁸⁸:

а) С Решение на ОбС № 335/08.09.2023 г. за приемане на бюджета на Общината за 2023 г. двата обекта са включени в Приложение № 4 - Разпределение на капиталови разходи по обекти за строителство и основен ремонт, за придобиване на ДМА и НДА и за проучвателни и проектни работи на Община Брусарци за 2023 г. с източник на финансиране - преходен остатък от ЦБ, средства от МРРБ и собствени средства, с което са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.). По предложение на кмета с изх. № РД-01-06-821/14.12.2023 г. от ОбС е прието Решение № 12/21.12.2023 г. за актуализация на стойността на обект „Водоснабдяване на с. Дъбова махала - изграждане на външна и вътрешна водопроводна мрежа с. Дъбова махала“ – стойността става 1 397 599 лв. и с източници на финансиране: преходен остатък от ЦБ – 449 863 лв.; собствени средства – 25 040 лв. и средства от МРРБ - 922 696 лв.

б) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в договорите се съдържа информация за: страните и предмета на договора, датата и мястото за сключване, цената, реда и сроковете за заплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на страните, реда за приемане на работата, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, условията и реда за прекратяване.

в) Към договорите са приложени технически спецификации, предложения за изпълнение на поръчките и ценови предложения на изпълнителите. Стойността на договорите съответства на предложените цени в ценовите предложения на изпълнителите.

г) Съгласно чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), преди сключването на договорите за обществени поръчки, от определените изпълнители са представени гаранции за изпълнение в посочените от възложителя размери.

По договор № 26/13.07.2022 г. от изпълнителя е представена банкова гаранция за изпълнение с изх. № 5705/15.06.2022 г., която влиза в сила от 17.06.2022 г. и важи до 23.01.2023 г. за 36 759,26 лв. от „Интернешънъл Асет Банк“ АД. Сключен е Анекс № 1 с изх. № 5705-А1/23.01.2023 г. към банковата гаранция за удължаване на срока ѝ до 01.09.2023 г. без промяна в останалите условия. В чл. 13, ал. 1, т. 2 от договора¹⁸⁹ е посочено, че банковата гаранция трябва да бъде със срок на валидност за целия срок на действието на договора плюс 30 дни след приключването, като при необходимост може да се удължава или да се издаде нова. Договорът е приключил с последното плащане с ПН от 21.12.2023 г., а срокът на гаранцията е изтекъл на 01.09.2023 г. преди да е приключил договорът, в неизпълнение на посоченият член¹⁹⁰. Въпреки, че удължаването на срока на гаранцията за изпълнение или представянето на нова такава е вменено като задължение за изпълнителя, възложителят следва да следи за изпълнението на това задължение, за да защити интересите си.

По договор № 27/10.08.2022 г. от изпълнителя е представена парична гаранция в размер на 3 % от стойността на договора или 2 499,79 лв. В чл. 14, ал. 1 от договора¹⁹¹ е посочено, че гаранцията се освобождава в срок до 30 дни от приключване на изпълнението на договора и приемане на дейностите в пълен размер. Договорът е приключил с последното плащане с ПН от 31.01.2023 г. Гаранцията е възстановена на изпълнителя с ПН от 24.06.2024 г. за 2 499,79 лв. след договорения срок¹⁹².

¹⁸⁷ Обекти: 1. „Основен ремонт и укрепване на стоманобетонен мост при ССП на река Лом в землището на с. Василевци - I етап“; 2. „Водоснабдяване на с. Дъбова махала - изграждане на външна и вътрешна водопроводна мрежа с. Дъбова махала“;

¹⁸⁸ ОД №№ 1.50 и 1.51

¹⁸⁹ ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п. 4, т. 1

¹⁹⁰ ОД № 1.50

¹⁹¹ ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п. 3, т. 1

¹⁹² ОД № 1.51

д) Съгласно длъжностната характеристика зам.-кмет „Строителство, икономическо развитие и общинска собственост“ осъществява координация и контрол на дейностите в областта на строителството, благоустрояване и комунални дейности.¹⁹³

е) Съгласно чл. 24, ал. 3 от договор № 26/13.07.2022 г.¹⁹⁴, предаването и приемането на извършените СМР се удостоверява с Протокол за приемане на извършени СМР, подписан от изпълнител, възложител и консултанта, упражняващ строителен надзор. В съответствие с договорения между страните ред, за приемане и предаване на извършените СМР са подписани Протокол образец 19 от № 1 до № 5, като за възложителя са подписани от кмета. Между възложените СМР в КСС към договора за 2 205 555,31 лв. и приетите СМР за 2 205 019,34 лв. има разлика в размер на 535,97 лв., за която не е изготвена заменителна таблица.¹⁹⁵

В изпълнение на чл. 32, ал. 1 от договор № 27/10.08.2022 г.¹⁹⁶ между страните е подписан Протокол Образец 19 от 26.01.2023 г. за изпълнени и подлежащи на заплащане СМР за 99 991,63 лв. с ДДС, като за възложителя е подписан от зам.-кмета. Приетите СМР съответстват на възложените с количествено-стойностната сметка към договора.

ж) Издадените фактури от изпълнителите по договорите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми на изпълнителите са в рамките на договорените стойности. По договор № 27/10.08.2022 г. изплатените средства в размер на 49 995,82 лв. са отразени в ОКИБ за 2023 г. по §§ 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и в Разчета за финансиране на капиталовите разходи план/отчет за декември 2023 г. По договор № 26/13.07.2022 г. изплатените средства през одитирания период са 1 729 019,34 лв., от тях 1 354 831,78 лв. са отразени в ОКИБ за 2023 г. по §§ 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ и в Разчета за финансиране на капиталовите разходи план/отчет за декември 2023 г. По обяснение на кмета разликата от 86 017,67 лв. между разплатените средства на изпълнителя и отчетените средства по §§ 52-06 е отразена по §§ 37-01 „Внесен ДДС“.¹⁹⁷

з) Плащанията са извършени след регистрация на уведомления в ИС „РМС-плащания“ на МФ и получени потвърждения за извършването им, в съответствие с т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г., с изключение на две плащания¹⁹⁸ по договор № 26 от 13.07.2022 г., които са извършени без подадени уведомления.¹⁹⁹

и) Извършените плащанията по двата договора са в частично несъответствие с договорените клаузи:

иа) По договор № 26/13.07.2022 г., съгласно чл. 7, ал. 1, т. 1²⁰⁰ е предвиден аванс в размер на 30 % от стойността на договора. Преди одитирания период на изпълнителя е изплатен аванс в размер на 476 000 лв. През одитирания период с ПН от 12.10.2023 г. към изпълнителя е извършено авансово плащане в размер на 335 823,02 лв. Общо изплатеният аванс е в размер на 811 823,02 лв. и надвишава договореният размер в чл. 7, ал. 1, т. 1.²⁰¹ Междинните плащания и окончателното плащане са извършени в съответствие с договорения ред в чл. 7, ал. 1, т. 2 и т. 3 от договора²⁰².

иб) По договор № 27/10.08.2022 г. през одитирания период е извършено окончателното плащане с ПН от 31.01.2023 г. на стойност 49 995,82 лв. в 10-дневния срок

¹⁹³ ОД № 1, CD № 1, папка 6, т. 1

¹⁹⁴ ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п. 4, т. 1

¹⁹⁵ ОД № 1.50

¹⁹⁶ ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п. 3, т. 1

¹⁹⁷ ОД № 1.52

¹⁹⁸ По фактура № 0000000002/21.03.2023 г. за 253 149,59 лв. и по фактура № 0000000003/10.05.2023 г. за 165 318,00 лв.

¹⁹⁹ ОД № 1.50

²⁰⁰ ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п. 4, т. 1

²⁰¹ ОД № 1.50

²⁰² ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п. 4, т. 1

от подписан Протокол Образец 19 от 26.01.2023 г. и издадена фактура № 0000004437/26.01.2023 г. за 49 995,82 лв. в съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2 от договора.²⁰³

к) Договор № 26/13.07.2022 г. и договор № 27/10.08.2022 г. са изпълнени в договорените срокове.

Спазени са разпоредбите на чл. 29, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като обявленията за приключване на договорите са изпратени до РОП и публикувани на ПК в определения за това 30-дневен срок:

- договор № 26/13.07.2022 г. е приключил с извършване на последното плащане с ПН от 21.12.2023 г. и обявлението за приключване е изпратено в РОП на 10.01.2024 г.;

- договор № 27/10.08.2022 г. е приключил с извършване на последното плащане с ПН от 31.01.2023 г. и обявлението за приключване е изпратено в РОП на 14.02.2023 г.

3.4.2. При извършената проверка на три договора,^{204, 205} сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП за три обекта²⁰⁶ за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗСч, ЗДДС, РМС № 592/2018 г., СПК, ВППСДП и договорите е установено²⁰⁷:

а) Трите обекта са включени в Приложение № 4 Разпределение на капиталови разходи по обекти за строителство и основен ремонт, за придобиване на ДМА и НДА и за проучвателни и проектни работи на Община Брусарци за 2023 г. и за 2024 г. на Общината с източник на финансиране – преходен остатък от ЦБ и собствени средства. За два обекта²⁰⁸ не са изготвени предложения от кмета за актуализирането им.²⁰⁹ За обект „Укрепване на свлачище № MON07.06971.01 при км 6+140 на общински път MON1062 /111-112/ Смирненски-Буковец-Граница общ. (Брусарци-Монтана)-Белотинци, в землището на с. Буковец, проектно-проучвателни работи“ по предложение на кмета с изх. № РД-01-06-33 от 16.04.2024 г. с Решение № 54/29.04.2024 г. на ОПС за актуализиране на бюджета за 2023 г. в дейност 832 „Служби и дейности по поддържане, ремонт и изграждане на пътищата“ е увеличен плана на § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ с 9 800 лв.

б) За извършените разходи са сключени писмени договори, които съдържат клаузи относно: данните за страните, предмета, цената и начина на разплащане на изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, условията и реда за прекратяване на договора, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

в) Според т. 1 от РМС № 592/2018 г. след сключването на договор на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв., всички разпоредители с бюджет задължително уведомяват НАП и АМ. В неизпълнение на цитираната разпоредба договор № 33/14.09.2023 г. с „Богоев Консулт“ ЕООД не е регистриран в ИС „РМС-плащания“ на МФ. От общинската администрация в неизпълнение на т. 2 от РМС № 592/2018 г. не са изпратени уведомления до ИС „РМС-Плащания“ преди извършване на двете плащания.^{210, 211} С допуснатото са създадени предпоставки за изплащане на средства на дружеството, което може да има просрочени публични задължения към НАП и АМ. Договори №№ 7/15.01.2024 г. и

²⁰³ ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п. 3, т. 1

²⁰⁴ Договори № 7/15.01.2024 г.; № 33/14.09.2023 г. и № 37/27.10.2022 г.

²⁰⁵ ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п. 1., 2. и 5

²⁰⁶ Обекти: 1. „Ремонт котелна инсталация и подобряване на енергийната ефективност на ОУ „П. К. Яворов“, с. Крива бара, община Брусарци с приложение на 2 бр. котел EN303-5“; 2. „Укрепване на свлачище № MON07.06971.01 при км 6+140 на общински път MON1062 /111-112/ Смирненски-Буковец-Граница общ. (Брусарци-Монтана)-Белотинци, в землището на с. Буковец, проектно-проучвателни работи“; 3. „Парково и площадно осветление в с. Василовци“.

²⁰⁷ ОД №№ 1.53, 1.54 и 1.55

²⁰⁸ Обекти: 1. „Ремонт котелна инсталация и подобряване на енергийната ефективност на ОУ „П. К. Яворов“, с. Крива бара, община Брусарци с приложение на 2 бр. котел EN303-5“; 2. „Парково и площадно осветление в с. Василовци“.

²⁰⁹ ОД №№ 1.53 и 1.55

²¹⁰ ПН от 19.09.2023 г. на стойност 20 880 лв. по фактура № 0000000014/15.09.2023 г. и ПН от 05.12.2023 г. на стойност 13 920,00 лв. по фактура № 00000000611/15.11.2023 г.

²¹¹ ОД № 1.54

37/27.10.2022 г. са сключени на стойност под 30 000 лв., поради което за тях не се прилага цитираната разпоредба.

г) Съгласно чл. 4(2), т. 2.4. от договори №№ 7/15.01.2024 г.²¹² и 37/27.10.2022 г.²¹³ в три дневен срок от подписването на договора, възложителят трябва да определи длъжностно лице, което да упражнява инвеститорски контрол на обекта. Определен е зам.-кмет съгласно длъжностната му характеристика.²¹⁴

В договор № 33/14.09.2023 г. не е договорено изискване за определяне на длъжностно лице от страна на възложителя, което да контролира изпълнението и да приема извършената работа.

За приемането на извършените дейности по договори №№ 33/14.09.2023 г. и 37/27.10.2022 г. са изготвени приемо-предавателни протоколи, подписани от страните по договорите, като за възложителя са подписани от зам.-кмета. В неизпълнение на чл. 4(1), т. 1.1. от договор № 7/15.01.2024 г.²¹⁵ с „Балкан Хидро“ ЕООД не е съставен приемо-предавателен протокол за приемане на извършената доставка и монтажни работи.²¹⁶

д) Извършените капиталови разходи са в размери до одобрените разчети за тях, приети с решенията на ОбС. Разходите са документално обосновани с фактури, които съдържат необходимите реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

е) Извършените плащания по договорите са в частично несъответствие с договорените клаузи:

еа) По договор № 37/27.10.2022 г. в чл. 3(2)²¹⁷ е предвидено авансово плащане в размер на 30 % от стойността на договора. Изпълнителят не се е възползвал от договорения ред и не е получил аванс. Плащането по договора е извършено с ПН от 22.06.2023 г. на стойност 9 999,96 лв. по фактура № 0000003413/20.06.2023 г. и подписан между страните Протокол Обр. 19 от 20.06.2023 г.

еб) По договор № 33/14.09.2023 г. авансовото плащане е извършено по проформа фактура № 0000000014/15.09.2023 г. с ПН от 19.09.2023 г. за 20 880 лв. съгласно договорения ред в чл. 3 от договора²¹⁸. Окончателното плащане е извършено с ПН от 05.12.2023 г. на стойност 13 920,00 лв. по фактура № 0000000611/15.11.2023 г. и подписан Протокол за предаване и приемане на документация от 14.11.2023 г., с 13 дни закъснение от договорения срок в чл. 3 от договора.²¹⁹

ев) По договор № 7/15.01.2024 г. авансовото плащане е извършено с ПН от 15.01.2024 г. за 10 121,76 лв. по фактура № 0000106564/15.01.2024 г. Окончателното плащане е извършено с ПН от 05.02.2024 г. на стойност 6 747,84 лв. по фактура № 0000106575/02.02.2024 г. в 7-дневния срок от издаване на фактурата, но без да е съставен приемо-предавателен протокол между страните, в неизпълнение на чл.3(3) от договора.^{220, 221}

Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Отчетените разходи в ОКИБ за 2023 г. и за 2024 г. за обектите съответстват на изплатените суми по договорите.

ж) Договори №№ 7/15.01.2024 г. и 33/14.09.2023 г. са изпълнени в договорения срок. В чл. 2 от договор № 37/27.10.2022 г.²²² е регламентиран срок девет месеца от датата на

²¹² ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п 5, т.1

²¹³ ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п 1, т. 1

²¹⁴ ОД № 1, CD № 1, папка 6, т. 1

²¹⁵ ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п 5, т. 1

²¹⁶ ОД № 1.55

²¹⁷ ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п 1, т.1

²¹⁸ ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п 2, т.1

²¹⁹ ОД № 1.54

²²⁰ ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п 5, т.1

²²¹ ОД № 1.55

²²² ОД № 1.23, CD № 3, папка 4, п.п 1, т.1

авансовото плащане. На изпълнителя не е преведен аванс съгласно чл. 3, ал. 2 от договора, поради което не може да се определи дали е спазен договорения срок.²²³

з) Преди поемане на задълженията по договор №№ 7/15.01.2024 г. и 33/14.09.2023 г. е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове, в съответствие с РИ Поемане на задължение 02-01 от СПК и т. 3.1.3 от ВПСФУК. Договор № 37/27.10.2022 г. е сключен преди одитирания период.

и) Преди извършване на плащанията по трите договора²²⁴ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролър, документиран с контролен лист, в изпълнение на РИ „Извършване на разход“ 02-02 от СПК и т. 3.1.3 от ВПСФУК.

к) Системата за двоен подпис е приложена при сключването на договори №№ 7/15.01.2024 г. и 33/14.09.2023 г., в изпълнение на III. и V. 1. от ВППСДП. Договор № 37/27.10.2022 г. е сключен преди одитирания период.

л) Преди извършване на плащанията по договорите е приложена системата за двоен подпис, в изпълнение на III. и V. 2. от ВППСДП.

3.4.3. При проверката на капиталови разходи в размер на 4 124,00 лв., извършени чрез две директни плащания²²⁵ без сключен договор за обект „Компютри за общинска администрация 5 бр.“ за съответствие със ЗПФ, ЗСч, ЗДДС, СПК, ВПСФУК, ВППСДП е установено:²²⁶

а) С Решение № 43/16.02.2024 г. на ОбС обектът е включен в Приложение № 4 - Разпределение на капиталови разходи по обекти за строителство и основен ремонт, за придобиване на ДМА и НДА и за проучвателни и проектни работи на Община Брусарци за 2024 г. с източници на финансиране целеви средства от ЦБ и собствени средства, в съответствие с чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) Фактурите съдържат всички необходими реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Заплатените суми на доставчиците общо в размер на 4 124,00 лв. съответстват на фактурираните. Разходите са отразени в ОКИБ за 2024 г. по параграф §§ 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“, в съответствие с ЕБК за 2024 г. Извършените разходи за обекта към 30.06.2024 г. съответстват на отчетените в Разчета за финансиране на капиталовите разходи план/отчет за юни 2024 г.

в) От финансовия контролър е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на двете плащания, документиран с контролен лист, в изпълнение на РИ Извършване на разход 02-02 от СПК и т. 3.1.3 от ВПСФУК.

г) Приложена е системата за двоен подпис при извършване на двете плащания, като ПН са подписани от кмета и главния счетоводител, в изпълнение на Раздел III. и V. 2. от ВППСДП.

От Общинския съвет са приети поименни списъци на обектите за капиталовите разходи за 2023 г. и за 2024 г. и обектите са включени в тях. Договорите за обектите са изпълнени в рамките на договорените стойности, като средствата са изплатени въз основа на фактури. Установени са съществени по характер и стойност несъответствия с правната рамка и договорените клаузи, като: по един договор гаранцията за изпълнение е освободена от възложителя след договорения срок; по един договор гаранцията за изпълнение не покрива целия срок на действие на договора плюс 30 дни от приключването му; между възложените дейности с КСС и приетите СМР с Протокол Образец 19 по един договор има разлика в размер на 535,97 лв., за която не е изготвена заменителна таблица; изплатеният аванс по един договор надвишава договореният размер; един договор не е регистриран в ИС РМС-Плащания и за четири плащания по два договора не са изпратени

²²³ ОД № 1.53

²²⁴ Договори № 7/15.01.2024 г.; № 33/14.09.2023 г. и № 37/27.10.2022 г.

²²⁵ по фактура № 0000006097/25.01.2024 г. с „Иренс принт“ ООД за 1 728 лв. и фактура № 0000016318/14.05.2024 г. с „Жаркомпютърс“ ЕООД за 2 396 лв.

²²⁶ ОД № 1.56

уведомления до ИС РМС-Плащания; от кмета не са направени предложения до ОбС за актуализиране на два обекта; окончателното плащане по един договор е извършено, без да е съставен приемо-предавателен протокол между страните, а по друг договор е извършено със закъснение от договорения срок; по едни договор не е съставен приемо-предавателен протокол за приемане на извършените доставки и СМР.

От финансовият контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на плащанията по договорите. Системата за двоен подпис е приложена при подписването на договорите и преди извършването на плащанията.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

1.1. В изпълнение на чл. 244 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), със заповед № РД-02-09-121(1)/21.04.2016 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки* (ВПРПОПП), в сила от 21.14.2016 г.²²⁷ и със заповед № РД-02-09-5-(1)/04.01.2024 г., са утвърдени *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Брусарци* (ВПУЦОП), в сила от 04.01.2024 г.²²⁸

При проверката за съответствие на ВПРПОПП и ВПУЦОП с изискванията на правната рамка е установено:

а) С правилата са регламентирани взаимодействието между административните единици и отделните експерти, съобразно структурата на общинска администрация Брусарци, както и техните конкретни отговорности при прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. ВПРПОПП (от 2016 г.) определят реда за изпълнение на произтичащите от Закона за обществените поръчки (ЗОП) и Правилника за прилагането на Закона за обществените поръчки (ППЗОП) функции на администрацията, когато тя подпомага кмета в качеството му на възложител и определят реда за планиране и организация на възлагане на обществени поръчки в Общината. ВПУЦОП (от 2024 г.) определят условията и реда за възлагане на обществени поръчки за строителство, доставки или услуги и регламентират взаимодействието между административните единици и отделните експерти, съобразно структурата на общинската администрация, както и техните конкретни отговорности при управлението на цикъла на обществените поръчки.

Към правилата са утвърдени образци на: План-график на обществените поръчки в Община Брусарци (Образец № 1) и Контролен лист за движение на досие за обществена поръчка (Образец № 2).

По време на одита от Общината са предприети действия и ВПУЦОП в сила от 04.01.2024 г. са публикувани на официалната интернет страница на Община Брусарци.²²⁹

б) Спазена е разпоредбата на чл. 244, ал. 2 от ЗОП и чл. 140, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като приетите ВПУЦОП имат определеното минимално съдържание.

ба) ВПРПОПП (2016 г.) регламентират: планиране провеждането на процедурите, в т.ч. времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, изготвяне на документациите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка по ЗОП; сключване на договор за обществена поръчка; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на

²²⁷ ОД № 1, CD № 1, папка 1, т.т 1 и 2

²²⁸ ОД № 1, CD № 1, папка 1, т. 3

²²⁹ <https://brusartsis.com/section-70-content.html>

резултатите от тях; правила за възлагане на обществени поръчки чрез публична покана; контрол по изпълнение на договорите; съставяне и съхраняване на досиетата за обществени поръчки.

бб) ВПУЦОП (2024 г.) регламентират: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите, в т.ч. изготвяне на график; реда и условията за провеждане на пазарни проучвания и пазарни консултации; определяне на служителите, отговорни за подготовката за откриване на процедурите, и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; подготовката и провеждането на процедури за обществени поръчки; ред за упълномощаване на служител от Общинска администрация Брусарци, който да бъде администратор на платформата; подготовка за провеждане на процедурите по чл. 20, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП; възлагането на поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица; директно възлагане; сключване на договорите за обществени поръчки; гаранциите; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; съхраняване на документацията по обществените поръчки; проследяване на изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях; профила на купувача.

в) Актуализираните правила са съобразени с изискването на § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и одобрения от Министерски съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, съгласно които, считано от 01.04.2020 г. възлагането на обществени поръчки чрез платформата на ЦАИС ЕОП е задължително за Общините.

г) В правилата са разписани контролни дейности, които следва да се прилагат при провеждането и възлагането на обществените поръчки:

га) В чл. 7, ал. 3 от ВПРПОПП (2016 г.) е регламентирано, че контролът по изпълнението на графика на обществените поръчки се осъществява от заместник-кмет, който периодично докладва пред кмета на Община Брусарци. В чл. 3 е посочено, че предварителният и текущият контрол относно поемане на задължения или извършване на разход по повод възлагане и изпълнение на обществените поръчки се осъществява в съответствие с разпоредбите на Вътрешните правила на системата за финансово управление и контрол (СФУК) на Община Брусарци. Съгласно чл. 34, ал. 2 финансовият контролор издава контролен лист за поемане на задължение на съответната проведена обществена поръчка. В чл. 58, ал. 1 е посочено, че плащанията по договорите за обществени поръчки се осъществяват от дирекция АИО и ФСД, съобразно клаузите им, след представяне на необходимите документи, удостоверяващи настъпването на основание за плащане, осъществена проверка от финансовия контролор и пуснат контролен лист за извършване на разход. С ВПРПОПП (2016 г.) е утвърден контролът и приемането на обектите по сключените договори по ЗОП. В чл. 55, ал. 1 е разписано, че контролът по изпълнението на всички договори за доставки, услуги или строителство, независимо от приложения ред за избор на изпълнител, се осъществява от директора на структурното звено – заявител на възлагането и ресорния заместник кмет. Приемането на изпълнението по договорите се извършва от директора на структурното звено – заявител на възлагането и/или от ресорния зам.-кмет (чл. 56, ал. 1). Документира се чрез подписване на протокол, в който се описват всички недостатъци на изпълнението, ако са установени такива, и се определя подходящ срок за отстраняването им. Протоколът се оформя двустранно с подписи на упълномощени представители на изпълнителя (чл. 56, ал. 2).

В чл. 15, ал.ал. 1, 2 и 3 от ВПРПОПП (2016 г.) е посочено, че проектът на документацията за участие се подготвя от експерт/специалист „Обществени поръчки“ и се съгласува от директор дирекция ОТСИПХД и юрист преди представянето за подпис от кмета. В чл. 34, ал. 1 е регламентирано, че след изтичане на срока по чл. 41, ал. 3 от ЗОП и при условията на чл. 41, ал. 5 от ЗОП, всички екземпляри на подписания от изпълнителя

договор за обществена поръчка се представят от експерт/специалист „Обществени поръчки“ за подпис на главен счетоводител и кмета на Общината.

гб) ВПУЦОП (2024 г.) утвърждават контрола по изпълнението на графика за обществените поръчки, като в чл. 9, ал. 1 е посочено, че той се осъществява от заместник - кмет, който периодично докладва пред кмета. Съгласно чл. 5 извършване на предварителен контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност по провеждане на процедурите по ЗОП и по чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП, както и извършването и одобряването или отхвърлянето на предложенията по поемането на задължения или извършване на разход се осъществява от финансовия контролор в съответствие с разпоредбите на действащото законодателство.

В чл. 27, ал. 2 е посочено, че съгласуване на документацията за участие, обявата или поканата със служителите, които са заявили необходимостта от провеждане на поръчката, се извършва от финансовия контролор и главния счетоводител преди да се представят за подпис на кмета на Общината.

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ВПРПОПП (2016 г.) и чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП (2024 г.) съгласуване на графика се осъществява от юрист и директор дирекция ОТСИПХД, преди представяне на кмета за утвърждаване.

д) Длъжностните лица, ангажирани с изпълнение на дейностите по управление на цикъла на обществените поръчки в Община Брусарци съгласно вътрешните правилата и вменени функции по длъжностни характеристики са: заместник кмет, директор дирекция „Административно информационно обслужване и финансово-счетоводни дейности“ (АИО и ФСД), директор на дирекция „Общинска техническа служба, икономически, политически и хуманитарни дейности“, главен юрисконсулт, финансов контролор и експерт/специалист „Обществени поръчки“²³⁰, които съгласно длъжностни характеристики²³¹ ВПРПОПП (2016 г.) и ВПУЦОП (2024 г.) осъществяват цялостната организация при планирането, подготовката, провеждането, и възлагането на обществените поръчки, както и контрола по изпълнението на сключените договори.

е) Спазено е изискването на чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) като за лица, които отговарят за съставянето и съдържанието на досиетата на обществените поръчки и документират движението на документите, съдържащи се в тях, е определен експерт/специалист „Обществени поръчки“, съгласно преките му задължения по длъжностна характеристика. Редът и условията за съставяне на документацията по обществените поръчки е разписан в Раздел VIII от ВПРПОПП (2016 г.) и Глава девета ВПУЦОП (2024 г.) Съгласно правилата, движението на досието задължително се отразява в контролен лист по образец - Приложение № 2.

ж) Във ВПРПОПП (2016 г.) не е разписан ред за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са на лице действащи договори за обществени поръчки, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП и провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП.²³²

1.2. Система за финансово управление и контрол

В чл. 55, т. 1 от Правилата за изграждане на системата за финансово управление и контрол, утвърдени със заповед на кмета № РД-02-09-299а/ 12.10.2016 г.²³³, е посочено, че една от основните дейности, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност са процедурите за възлагане на обществени поръчки.

²³⁰ През одитирания период не е назначен експерт/специалист „Обществени поръчки“, функциите му се изпълняват от директор на дирекция ОТС,ИП и ХД.

²³¹ ОД № 1, CD № 1, папка 6, т.т. 2, 3 и 6

²³² ОД № 1, CD № 1, папка 1, т. 1

²³³ ОД № 1.5, CD № 2, папка 2

Във вътрешните правила на СФУК, утвърдени със заповед на кмета № РД-02-09-144/20.06.2023 г.,²³⁴ е определено предварителният контрол да се осъществява от финансов контролор и/или друго лице, оторизирано със заповед на кмета при изразходване на бюджетни и извънбюджетни средства при провеждане на процедури по ЗОП и да се документира с попълване на контролен лист.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са с минимално изискуемото съдържание и са в съответствие с изисквания на правната рамка, с изключение на: във ВПРПОПП (2016 г.) липсва разписан ред за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са на лице действащи договори за обществени поръчки и провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки. През одитирания период в СФУК на Общината не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на провеждането на обществените поръчки и документирането му.

Отговорностите на длъжностните лица, ангажирани с цикъла на обществените поръчки са определени с вътрешните правила, длъжностните им характеристики и актовете на кмета.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Идентифицирането и обобщаването на потребностите на възложителя се извършва с оглед спазване на основните принципи за възлагане на обществените поръчки, постигане целта на закона и удовлетворяване на потребностите по възможно най-ефективен начин. Този етап от процеса на възлагане е важен за ефективното планиране и управление на публичните ресурси, като гарантира, че поръчките отговарят на действителните нужди на възложителя и допринасят за постигане целите на организацията.

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителят отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки. Съгласно разпоредбата на чл. 25 от ППЗОП, прогнозирането на обществените поръчки включва установяването на броя и вида им, съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури, а в чл. 26, ал. 1 от ППЗОП е посочено, че при планирането, възложителят изготвя график за възлагане на поръчките, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и времето за провеждане на възлагането.

2.1. При извършената проверка на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Община Брусарци е установено:

а) В изпълнение на чл. 23, т.т. 1 и 2 от Закона за регионално развитие (ЗРР) и чл. 19, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за регионално развитие (ППЗРР), за определяне на стратегическите цели на Общината, както и прогнозиране на обществени поръчки, е изготвен и приет от ОбС-Брусарци с Решение № 99 от 30.09.2020 г. План за интегрирано развитие на Община Брусарци 2021-2027 г. (ПИРО).^{235, 236} В ПИРО е посочена програма за реализацията му. С тях са определени визията, стратегическите цели и приоритети за развитието на Общината през следващите седем години.

б) В приетите с Решения №№ 335/08.09.2023 г. и 43/16.02.2024 г.²³⁷ на ОбС-Брусарци бюджети на Общината за 2023 г. и 2024 г., са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, както и капиталови разходи, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.

²³⁴ ОД № 1.5, CD № 2, папка 1

²³⁵ План за интегрирано развитие на Община Брусарци (ПИРО) за периода 2021-2027 г.

²³⁶ ОД № 1, CD № 1, папка 7

²³⁷ ОД № 1, CD № 1, папка 2

в) Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране на обществените поръчки. В Общината редът и условията за прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през одитирания период са регламентирани в Раздел II от Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществените поръчки, утвърдени със заповед № РД-02-09-121/21.04.2016 г. на кмета (ВПРПОПП от 2016 г.) и в Глава втора на Вътрешните правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Брусарци (ВПУЦОП от 2024 г.), утвърдени със заповед РД-02-09-5-(1)/04.01.2024 г. на кмета.

г) Съгласно чл. 7, ал. 2 от ВПРПОПП от 2016 г. и чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП от 2024 г. експерт/специалист „Обществени поръчки“ подготвя обобщен план-график на представените предложения от всички заместник-кметове за необходимите обществени поръчки, който след съгласуване с юрист и директора на дирекция ОТСИПХД се представя на кмета за одобрение.

В изпълнение на чл. 7, ал. 2 от ВПРПОПП от 2016 г. от директора на дирекция ОТСИПХД са изготвени Предварителен списък на предстоящите за провеждане през 2023 г. обществени поръчки в Община Брусарци (График за 2023 г.) и Предварителен списък на предстоящите за провеждане през 2024 г. (График за 2024 г.) обществени поръчки в Община Брусарци. Графиците за 2023 г. и 2024 г. са съобразени с нормативните срокове и процедури, както и с вътрешните административни актове.

Графиците са съгласувани от заместник-кмет, секретар на Общината и директор на дирекция АИО и ФСД.²³⁸

д) Спазена е разпоредбата на чл. 7, ал. 2 от ВПОП от 2016 г., като графиците за 2023 г. за 2024 г. са утвърдени от кмета чрез полагане на подпис и печат.²³⁹

2.2. При извършената проверка на процесите по прогнозиране и планиране на обществени поръчки за съответствие с нормативните изисквания са установени следните несъответствия:

Прогнозирането се изразява в събиране и обобщаване на потребностите на различни звена в организацията на възложителя, т. нар. заявки. Важен момент е потребностите да са мотивирани и обосновани от звеното-заявител, което означава да се включат аргументи за необходимостта от доставките на стоки, предоставяне на услуги или строителство, както и техните количества или обеми. Последното предполага реалистичност и баланс, за да се избегне свръх запасяване, но и да не се стига до недостиг. С оглед на това, във ВПРПОПП от 2016 г. и ВПУЦОП от 2024 г. възложителят е въвел следните разпоредби:

а) Съгласно чл. 5 от ВПРПОПП от 2016 г. в срок до 15 февруари на текущата бюджетна година директорът на дирекция АИО и ФСД предоставя на ресорните заместник - кметове и на секретаря на Общината утвърдените размери на капиталовите разходи по бюджета на Община Брусарци за съответната година, съгласно утвърдения програмен формат - по политики и програми.

В несъответствие с цитираната разпоредба, не е предоставяна информацията в срок до 15 февруари на 2023 г.²⁴⁰

б) Съгласно чл. 6, ал. 1 от ВПРПОПП от 2016 г. и чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП от 2024 г. в срок до 20 февруари на текущата година, директорите на дирекции от администрацията на Общината, съгласувано с ресорните заместник - кметове и юрист представят на хартиен и електронен носител, съгласно утвърден Образец №1 в Дирекция ОТСИПХД, обобщена информация за планираните процедури за възлагане на обществени поръчки, съгласно проекта на бюджет за годината и подадените и/или одобрени към момента проекти. Информацията съдържа: наименование и описание на обществената поръчка; прогнозна стойност на поръчката в лева без ДДС; прогнозен график за възлагане; периода, в който

²³⁸ ОД №№ 2.1 и 2.2, CD 4, папка 2

²³⁹ ОД №№ 2.1 и 2.2, CD 4, папка 2

²⁴⁰ ОД № 2.1

трябва да се реализира договорът по обществената поръчка; отговорно лице от съответната дирекция/второстепенен разпоредител - заявител за съответната обществена поръчка.

В изпълнение на цитираната разпоредба от директорите на дирекция ОТСИПХД и дирекция АИО и ФСД не е изготвена в срок до 20 февруари на текущата година на хартиен и електронен носител, обобщена информация за планираните процедури за възлагане на обществени поръчки.²⁴¹

в) В чл. 26, ал. 1 от ППЗОП и чл. 6, ал. 2 от ВПРПОПП от 2016 г. е определена информацията, която графици на обществените поръчки трябва да съдържат.

В частично несъответствие с чл. 6, ал. 2 от ВПРПОПП от 2016 г., в графици на обществените поръчки не са посочени: ориентировъчен период за подготовката на заданието при възлагане с процедура по ЗОП; структурно звено в Община Брусарци и конкретни служител/и от него, които ще бъдат отговорни за подготовката на заданието; срок за окончателно оформяне и комплектоване на документацията за участие от дирекция ОТСИПХД; ориентировъчен период или дата за сключване на договор; структурно звено в Община Брусарци и конкретни служител/и от него, които ще бъдат отговорни за подготовката на заданието.²⁴²

г) Съгласно чл. 9, ал. 1 от ВПРПОПП от 2016 г. и чл. 11 от ВПУЦОП от 2024 г. в случай, че през годината възникне необходимост от възлагане на обществени поръчки, които не са включени в приетия от кмета на Община Брусарци график, директор дирекция ОТСИПХД инициира изменението му с докладна записка, след съгласуване с ресорния зам.-кмет.

Изготвена е през 2024 г. актуализация на Предварителния списък на предстоящите за провеждане през 2024 г.²⁴³ обществени поръчки в Община Брусарци (График за провеждане на обществени поръчки за 2024 г.). От директора на дирекция ОТСИПХД не е изготвена докладна записка за инициране актуализация му, в изпълнение на чл. 11 от ВПУЦОП от 2024 г.²⁴⁴

д) Съгласно чл. 7, ал. 1 от ВПРПОПП от 2016 г. и чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП от 2024 г. съгласуването на графика се осъществява от юрист и директора на дирекция ОТСИПХД, преди представяне на кмета за утвърждаване.

В частично изпълнение на цитираната разпоредба, графици за 2023 и 2024 г. не са съгласувани от юрист.²⁴⁵

В Общината е извършено прогнозиране на потребностите и планиране на провеждането на обществени поръчки. Приет е План за интегрирано развитие на Община Брусарци 2021-2027 г. и програма за реализацията му. Изготвени са графици за възлагане на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г., като в тях не са посочени: ориентировъчен период за подготовката на заданието при възлагане с процедура по ЗОП; структурно звено в Община Брусарци и конкретни служител/и от него, които ще бъдат отговорни за подготовката на заданието; срок за окончателно оформяне и окомплектоване на документацията за участие от дирекция ОТСИПХД; ориентировъчен период или дата за сключване на договор; структурно звено в Община Брусарци и конкретни служител/и от него, които ще бъдат отговорни за подготовката на заданието. Графиците за възлагане на обществените поръчки не са съгласувани от юрист. От директора на дирекция АИО и ФСД не са предоставяни в срок до 15 февруари на 2023 година на ресорния заместник - кмет и на секретаря на Общината утвърдените размери на капиталовите разходи по бюджета на Община за съответната година, съгласно утвърдения програмен формат - по политики и програми, за определяне на

²⁴¹ ОД № 2.1

²⁴² ОД №№ 2.1; 2.2, CD № 4, папка 2

²⁴³ ОД № 2.2, CD № 4, папка 2, т. 3

²⁴⁴ ОД № 2.1

²⁴⁵ ОД №№ 2.1 и 2.2, CD № 4, папка 2

потребностите от възлагане на обществени поръчки. От директорите на дирекция ОТСИПХД и дирекция АИО и ФСД не е изготвена в срок до 20 февруари на текущата година на хартиен и електронен носител, обобщена информация за планираните процедури за възлагане на обществени поръчки. От директора на дирекция ОТСИПХД не е изготвена докладна записка за изменението на графика за провеждане през 2024 г. на обществени поръчки в Община Брусарци.

3. Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП кметът на Общината е публичен възложител на обществени поръчки. По смисъла на чл. 5, ал. 1 от ЗОП той отговаря за правилното провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. Упълномощен потребител чрез заявление за регистрация до АОП е кметът на Общината.

Със заповед на кмета РД-02-09-155(1)/28.07.2020 г.²⁴⁶ директорът на дирекция ОТСИПХД е определен за администратор на профила на Общината в ЦАИС ЕОП, включително за изготвянето и изпращането на обявленията за възложена поръчка и за приключване на договор.

За периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. в Община Брусарци са открити 12 обществени поръчки, чрез процедури с обща прогнозна стойност в размер на 6 385 959,99 лв. без ДДС, финансирани с приходи от бюджета и средства от Европейския съюз, в т.ч.²⁴⁷: три договаряния без предварително обявление с обща прогнозна стойност 1 012 533,33 лв. без ДДС и девет публични състезания с обща прогнозна стойност 5 373 426,66 лв. без ДДС. Към 30.06.2024 г. са прекратени две процедури на обща стойност 816 850,00 лв. без ДДС, три процедури са в процес на изпълнение на обща стойност 2 233 750,93 лв. без ДДС.

За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. са възложени седем процедури с обща прогнозна стойност 3 335 059,06 лв. без ДДС, от които: две процедури чрез договаряне без предварително обявление на обща стойност 531 383,33 лв. без ДДС и пет процедури чрез публично състезания на обща стойност 2 803 675,74 лв. без ДДС.

3.1. При проверката на пет обществени поръчки с УНП 00477-2024-0006, УНП 00477-2023-0003, УНП 00477-2023-0002, УНП 00477-2024-0003, УНП 00477-2023-0004, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП²⁴⁸:

а) Обществените поръчки са открити от кмета с решения²⁴⁹ с изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие в обществените поръчки. Решенията и обявленията са публикувани в ЦАИС ЕОП в съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

Обявленията на обществените поръчки съдържат минималната изискуема информация, посочена в Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

б) В документациите за обществените поръчки са включени посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи и са публикувани в електронните преписки в ЦАИС ЕОП, като е предоставен пълен достъп до тях съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Спазени са изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) при определяне на сроковете за получаване на оферти – не по-кратък от 20 дни и започва да тече от изпращането на обявлението за публикуване.

²⁴⁶ ОД № 2.3, CD № 5, папка 1, т. 1

²⁴⁷ ОД № 2.4

²⁴⁸ Информация за преписките в АОП: УНП 00477-2024-0006, УНП 00477-2023-0003, УНП 00477-2023-0002, УНП 00477-2024-0003, УНП 00477-2023-0004

²⁴⁹ Решения: №№ № F504660 от 01.04.2024 г.; № : F347504 от 24.03.2023 г.; № F329024 от 07.02.2023 г.; № F484679 от 13.02.2024 г.; № F410957/16.08.2023 г.;

в) Съгласно чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявленията, с които се оповестява откриването на поръчките, възложителят е посочил критерий за възлагането им – „икономически най-изгодна оферта“, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“. Методиките за оценка включват указания за формиране на оценката по всеки показател.

г) Според чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), със заповеди^{250, 251} на възложителя са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти от участниците. При определянето на състава на комисиите от възложителя е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като същите са от нечетен брой членове. От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за липса на конфликт на интереси с кандидатите, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

д) Офертите на участниците в обществените поръчки са подадени чрез ЦАИС ЕОП.

е) Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 и 5 от ЗОП, като за резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от членовете на комисиите и утвърдени от възложителя.²⁵²

Протоколите за пет обществени поръчки с УНП 00477-2024-0006, УНП 00477-2023-0003, УНП 00477-2023-0002, УНП 00477-2024-0003, УНП 00477-2023-0004 са публикувани в РОП/ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП - в деня на изпращане на съответното решение.

ж) Процедурите са приключили с решения от възложителя²⁵³ за определяне на изпълнители, като е спазен определеният в чл. 181, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок от утвърждаване на протоколите от възложителя. Решенията за възлагане на поръчките са публикувани в РОП/ПК в съответствие с изискванията на чл. 36 ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и са изпратени до участниците чрез платформата.

з) Възложителят е сключил писмени договори²⁵⁴ с участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като са представени документите²⁵⁵, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор.

Договорите са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договорите, включително приложенията към тях, са публикувани в РОП/ПК.

3.2. При проверката на пет обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени нарушения и несъответствия с изискванията на ЗОП, както следва:

3.2.1. Прогнозната стойност на обществените поръчки към датата на решението за нейното откриване не е определена в резултат на пазарни проучвания/ консултации.²⁵⁶

²⁵⁰ Заповеди: №№ ИС-4/23.04.2024 г.; № ИС-13/12.04.2023 г.; № ИС-6/20.02.2023 г.; № ИС-2/06.03.2024 г.; № ИС-24/ 07.09.2023 г.

²⁵¹ ОД № 2,3, СД № 5, т.т. № 2, 3, 4, 5 и 6

²⁵² Информация за преписките в АОП: УНП 00477-2024-0006, УНП 00477-2023-0003, УНП 00477-2023-0002, УНП 00477-2024-0003, УНП 00477-2023-0004

²⁵³ Решения на възложителя №№ F504660 от 01.04.2024 г.; F347504 от 24.03.2023 г.; F329024 от 07.02.2023 г.; F484679 от 13.02.2024 г.; F410957/16.08.2023 г.

²⁵⁴ Информация за преписките в АОП: УНП 00477-2024-0006, УНП 00477-2023-0003, УНП 00477-2023-0002, УНП 00477-2024-0003, УНП 00477-2023-0004

²⁵⁵ Информация за преписките в АОП: : УНП 00477-2024-0006, УНП 00477-2023-0003, УНП 00477-2023-0002, УНП 00477-2024-0003, УНП 00477-2023-0004

²⁵⁶ ОД № 2.5

Тъй като не са проведени пазарни проучвания или консултации и няма данни как е определена прогнозната стойност, одитният екип не може да изрази увереност дали тя е актуална към датата на откриването на обществената поръчка, съгласно изискването на чл. 21, ал. 2 от ЗОП.

3.2.2. За обществена поръчка с предмет: „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен Социален Патронаж в Община Брусарци - 2024 г. по шест обособени позиции: Обособена позиция № 1: Хляб и тестени изделия; Обособена позиция № 2: Месо, месни продукти, риба и яйца; Обособена позиция № 3: Млечни продукти; Обособена позиция № 4: Варива, консерви, подправки и други хранителни продукти и напитки; Обособена позиция № 5: Плодове и зеленчуци; Обособена позиция № 6: Препарати“. (УНП 00477-2024-0006):²⁵⁷

а) С Решение № F504660 от 01.04.2024 година на възложителя е открита процедурата, с прогнозна стойност 270 000,00 лева без ДДС.

б) С т. VI от Решението възложителят е одобрил обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за участие.

в) Със Заповед № ПС-4/23.04.2024 г., на кмета на Община Брусарци е назначена Комисия за провеждане на действията по разглеждане и оценка на постъпилите предложения. Със заповедта е определен съставът на комисията, състоящ се от нечетен брой членове - 1 председател и 2 членове. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП от 23.04.2024 г.

г) Видно от Протокол № 1/23.04.2024 г. (приключен на 25.04.2024 г.) от работата на комисията в определения от възложителя срок за получаване на оферти са постъпили по една оферта за участие в процедурата за всяка от шестте обособени позиции или общо шест оферти. Комисията е разгледала представените документи по чл. 39, ал. 2 от ППЗОП за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор и не е установила несъответствие на представените оферти за обособени позиции №№ 1, 2, 3, 4, 5 и 6. Въз основа на предварително определения критерий за оценка „най-ниска цена“ са разгледани, оценени и класирани техническите и ценовите предложения на участниците. Ценовите предложения на участниците са разгледани, оценени и класирани и с Протокол № 2 от 26.04.2024 г. и Протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП от 29.04.2024 г., утвърден от възложителя на 29.04.2024 г., е предложено на възложителя да сключи договори с класирания на първо място ЕТ „Тошко Методиев“ за обособена позиция № 1 и "ЕЛИНА - М" ЕООД за обособени позиции №№ 2, 3, 4, 5 и 6.

д) С Решение №: D32891967 от 29.04.2024 г. на Наташа Михайлова -кмет на Община Брусарци, публикувано на 29.04.2024 г. в системата ЦАИС ЕОП за определяне на изпълнител на обществена поръчка е обявено класирането. На първо място е класиран ЕТ“ Тошко Методиев“ за позиция №1. На първо място е класиран ""ЕЛИНА - М" ЕООД за обособени позиции №№ 2, 3, 4, 5 и 6.

На 10.05.2024 г. е сключен Договор № 28 от 10.05.2024 г. между кмета на община Брусарци и ЕТ “Тошко Методиев“ с предмет „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен Социален Патронаж в община Брусарци - 2024 г., по обособена позиция № 1 - Хляб и тестени изделия в размер до 30 000 лв. (тридесет хиляди лева) без ДДС.

На 10.05.2024 г. са сключени Договори №№ 29, 30, 31, 32, 33 от 10.05.2024 г. между кмета на община Брусарци и „ЕЛИНА - М“ ЕООД, по обособени позиции №№ 2, 3, 4, 5 и 6. Договорите по обособените позиции са на обща стойност до 225 000 лв. (двеста двадесет и пет хиляди лева) без ДДС

е) Обявлението за възлагане на обществена поръчка по обособена позиция № 1, 2, 3,4,5 и 6 е изпратено и публикувано в ЦАИС ЕОП на 15.01.2025 г. – 250 дни след подписването на: Договори № 28, 29, 30, 31, 32 и 33 от 10.05.2024 г за възлагането на

²⁵⁷ Информация за преписката в АОП: УНП 00477-2024-0006

обособени позиции от 1 до 6, с което не е спазен 30-дневния срок след сключването на договора съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 36, ал. 1, т. 4 и чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.^{258, 259}.

3.3. При проверката на две обществена поръчки с УНП 00477-2024-0004 и УНП 00477-2024-0005, възложени чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“, за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено.^{260, 261}

а) Обществена поръчка с УНП 00477-2024-0004 е открита с Решение²⁶² на възложителя, на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП за доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен от Министерския съвет по предложение на министъра на финансите. В решението за откриване е посочена необходимата информация за провеждане ѝ, в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

б) На основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП е сключен договор²⁶³ за борсово представителство по правилата на Национална стокова борса АД. Обявлението за възлагане на поръчката и договорът са публикувани в ЦАИС ЕОП, при спазване на чл. 36, ал. 1, т. 2 и т. 12 от ЗОП и 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

в) За изпълнението на обществената поръчка е сключен договор № 181 /23.02.2024 г. с „Алфа- МД“ ЕООД на стойност 480 550 лв. без ДДС и срок на доставката 48 месеца.

г) Обществена поръчка с УНП 00477-2024-0005 е открита с Решение²⁶⁴ на възложителя, на основание 79, ал. 1, т. 3, б. в от ЗОП и се отнася за касаещи изключителни права на интелектуална собственост. В решението за откриване е посочена необходимата информация за провеждане и, в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

д) На основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. в от ЗОП е сключен договор № 37 от 01.07.2024 г. на стойност 50 833,33 лв. без ДДС между община Брусарци и „Пътпроект 2000“ ООД²⁶⁵.

3.4. При проверката на две обществени поръчки, възложени чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“ е установено, че прогнозната стойност на двете обществените поръчки към датата на решението за нейното откриване не е определена в резултат на пазарни проучвания/ консултации.²⁶⁶ Тъй като не са проведени пазарни проучвания или консултации одитният екип не може да изрази увереност дали прогнозната стойност е актуална към датата на откриването на обществената поръчка, съгласно изискването на чл. 21, ал. 2 от ЗОП, тъй като няма данни как е определена същата.

3.5. При проверката на въведените контролни дейности при провеждането на седем обществени поръчки за съответствие с ВПУЦОП, СФУК е установено:²⁶⁷

а) Осъществен е предварителен контрол от финансовия контролор в съответствие с раздел 3.1.3 „Предварителен контрол за законосъобразност“ от Вътрешните правила за системата на финансово управление и контрол.

б) Приложена е системата за двоен подпис при подписването на договорите от кмета и от главния счетоводител при шест обществени поръчки с УНП 00477-2024-0006, УНП 00477-2023-0003, УНП 00477-2023-0002, УНП 00477-2024-0003, УНП 00477-2023-0004 и УНП 00477-2024-0005, в изпълнение на чл. 53 ,ал. 3 от ВПУЦОП в сила от 04.01.2024 г. и чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП в сила до 04.01.2024 г.

в) За една обществена поръчка с УНП 00477-2024-0004 не е приложена е системата за двоен подпис при подписване на Договор за борсово представителство от 26.01.2024 г.

²⁵⁸ ОН № 2.6

²⁵⁹ Информация за преписките в АОП: УНП 00477-2024-0006,

²⁶⁰ Информация за преписките в АОП: УНП 00477-2024-0004

²⁶¹ Информация за преписките в АОП: УНП 00477-2024-0005

²⁶² Решение №№ F484041 от 13.02.2024 г.

²⁶³ Информация за преписките в АОП: УНП 00477-2024-0004

²⁶⁴ Решение: F486003 от 14.02.2024 г.

²⁶⁵ ОД № 2.3, CD № 5, т. 7

²⁶⁶ ОД № 2.5

²⁶⁷ ОД №№ 2.7 и 2.8

между община Брусарци и „АСЕТ М“ ЕООД, чрез полагане подписите на кмета и на главния счетоводител в несъответствие с чл. 53, ал. 3 от ВПУЦОП в сила от 04.01.2024 г. и чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП в сила до 04.01.2024 г.

При проверката на обществените поръчки, възложени чрез процедура „публично състезание“, са установени нарушения на ЗОП, като: обявленията за възложена една обществена поръчка са изпратени за публикуване в РОП/ПК след нормативно определения срок.

Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение на проверените обществени поръчки е ефективен. Системата за двоен подпис при сключването на договорите е приложена.

Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение на проверените две обществени поръчки е ефективен. При една обществена поръчка не е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период от първостепенния разпоредител с бюджет са сключени и изпълнени осем²⁶⁸ договора в резултат на проведени процедури и директни възлагания по ЗОП²⁶⁹, с обща стойност 286 000,00 лв. без ДДС (343 200,00 лв. с вкл. ДДС), от които шест²⁷⁰ договора след проведена процедура на публично състезание по ЗОП на обща стойност 270 000,00 лв. без ДДС (324 000,00 лв. с вкл. ДДС) и два договора²⁷¹ след директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, на обща стойност 16 000,00 лв. без ДДС (19 200,00 лв. с вкл. ДДС).

²⁶⁸ 1. Договор № 24/11.05.2023 г. с предмет „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен Социален Патронаж в община Брусарци - 2023 г. по шест обособени позиции за Обособена позиция № 1 – „Хляб и тестени изделия“ и изпълнител ЕТ „ТОШКО МЕТОДИЕВ“, на стойност 30 000 лв. без ДДС (30 000 лв. с ДДС); 2. Договор № 25/11.05.2023 г. с предмет „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен Социален Патронаж в община Брусарци - 2023 г. по шест обособени позиции за Обособена позиция № 2 – „Месо, месни продукти, риба и яйца“ и изпълнител „ЕЛИНА-М“ ЕООД, на стойност 90 000 лв. без ДДС (108 000 лв. с ДДС); 3. Договор № 26/11.05.2023 г. с предмет „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен Социален Патронаж в община Брусарци - 2023 г. по шест обособени позиции за Обособена позиция № 3 – „Млечни продукти“ и изпълнител „ЕЛИНА-М“ ЕООД, на стойност 45 000 без ДДС (54 000 лкв. С ДДС); 4. Договор № 27/11.05.2023 г. с предмет „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен Социален Патронаж в община Брусарци - 2023 г. по шест обособени позиции за Обособена позиция № 4 – „Варива, консерви, подправки и други хранителни продукти и напитки“ и изпълнител „ЕЛИНА-М“ ЕООД, на стойност 60 000 лв. без ДДС (72 000 лв. с ДДС); 5. Договор № 28/11.05.2023 г. с предмет „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен Социален Патронаж в община Брусарци - 2023 г. по шест обособени позиции за Обособена позиция № 5 – „Плодове и зеленчуци“ и изпълнител „ЕЛИНА-М“ ЕООД, на стойност 37 500 лв. без ДДС (45 000 лв. с ДДС); 6. Договор № 29/11.05.2023 г. с предмет „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен Социален Патронаж в община Брусарци - 2023 г. по шест обособени позиции за Обособена позиция № 6 – „Препарати“ и изпълнител „ЕЛИНА-М“ ЕООД, на стойност 7 500 лв. без ДДС (9 000 лв. с ДДС); 7. Договор № 16/12.04.2023 г. с предмет „Доставка и зареждане на консумативи за печатащи, копирни устройства и периферия“ и изпълнител „ИРЕИС ПРИНТ“ ЕООД, на стойност 4 000 лв. без ДДС (4 800 лв. с ДДС); 8. Договор № 11/14.03.2023 г. с предмет „Периодична доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на общинска администрация Брусарци“ и изпълнител „Ка Мобил“ ООД, на стойност 12 000 лв. без ДДС (14 400 лв. с ДДС).

²⁶⁹ ОД № 2.9

²⁷⁰ Договори №№ 24/11.05.2023 г.; 25/11.05.2023 г.; 26/11.05.2023 г.; 27/11.05.2023 г.; 28/11.05.2023 г.; 29/11.05.2023 г.;

²⁷¹ Договори №№ 16/12.04.2023 г.; 11/14.03.2023 г.

4.1. Извършена е проверка за изпълнението на всички осем²⁷² сключени и изпълнени през одитирания период договори за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, СФУК, СПК, ВППСДП, РМС № 681/25.09.2020 г. и договорените клаузи.

Установени са следните съответствия:²⁷³

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в договорите, сключени след проведени процедури по ЗОП се съдържа информация за: страните и предмета на договора, датата и мястото за сключване, цената, реда и сроковете за разплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на страните, приемане на стоките и рекламации, отговорност при неизпълнение, условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение, условията и реда за прекратяване.

б) Към договорите са приложени технически спецификации, предложения за изпълнение на поръчките, ценови предложения на изпълнителите, а където е приложимо – гаранции за изпълнение и административни данни за обектите на доставка.

в) Стойността на договорите съответства на предложените цени в ценовите предложения на изпълнителите.

г) В изпълнение на разпоредбите на РМС № 592/ 21.08.2018 г. за условията и реда на разплащанията на разпоредители с бюджет по договори, пет²⁷⁴ договора за обществена поръчка с цена над 30 000 лв. са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ към МФ в регламентирания 30-дневен срок след сключването им. Стойността на договор № 29/11.05.2023 г. е 9 000 лв. с ДДС и не подлежи на регистрация в ИС „РМС-плащания“ на МФ, но договорът е регистриран с уведомление от Община Брусарци със системен № 345119 от 11.05.2023 г.

д) При изпълнението на договорите от възложителя не са установени забавени доставки, поради което не са претендирани неустойки.

е) Спазени са разпоредбите на чл. 14, ал. 1 от договори №№ 24/11.05.2023 г., 25/11.05.2023 г., 26/11.05.2023 г., 27/11.05.2023 г. и 28/11.05.2023 г., като при приемането на доставките по петте договора са подписани складови/стокови разписки.

ж) Фактическото изпълнение на договорите е в съответствие с предмета им, видно от приложените стокови/складови разписки за приемане на доставките при пет договора²⁷⁵ и документирано с представените от изпълнителя фактури при всички договори.²⁷⁶

з) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове в Общината. Издадените фактури от изпълнителите по договорите съдържат реквизитите, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми на изпълнителите са в съответствие с договорените стойности.

и) Плащанията по всички договори съответстват по стойност на издадените фактури и са извършени в съответствие с договорените суми. Спазени са предвидените срокове за извършване на плащанията по всички договори.

к) Контролът по изпълнението на шест²⁷⁷ договора, сключени след проведена процедура по ЗОП, е осъществен от длъжностните лица с възложени функции в длъжностната им характеристика.²⁷⁸

²⁷² Договори №№ 24/11.05.2023 г.; 25/11.05.2023 г.; 26/11.05.2023 г.; 27/11.05.2023 г.; 28/11.05.2023 г.; 29/11.05.2023 г.; 16/12.04.2023 г.; 11/14.03.2023 г.

²⁷³ ОД №№ 2.10 – 2. 14; 2.2, CD № 4, папка 1

²⁷⁴ Договори №№ 24/11.05.2023 г.; 25/11.05.2023 г.; 26/11.05.2023 г.; 27/11.05.2023 г.; 28/11.05.2023 г.

²⁷⁵ Договори №№ 24/11.05.2023 г.; 25/11.05.2023 г.; 26/11.05.2023 г.; 27/11.05.2023 г.; 28/11.05.2023 г.

²⁷⁶ ОД №№ 2.6-2.9

²⁷⁷ Договори №№ 24/11.05.2023 г.; 25/11.05.2023 г.; 26/11.05.2023 г.; 27/11.05.2023 г.; 28/11.05.2023 г.; 29/11.05.2023 г.;

²⁷⁸ ОД №№ 2.2, CD № 4, папка 3, 2.12, 2.13 и 2.14

л) Преди сключването на шест договора²⁷⁹ от определените за изпълнители участници са представени гаранции за изпълнението им в посочения от възложителя размер.²⁸⁰

м) В изпълнение на чл. 59, ал.ал. 1 и 2 от ВПРПОПП от 2016 г. от директора на дирекция ОТСИПХД е изготвена докладна записка изх. № РД-02-15-47/14.05.2024 г. за възстановяване на гаранциите по договорите, №№ 24/11.05.2023 г.; 25/11.05.2023 г.; 26/11.05.2023 г.; 27/11.05.2023 г.; 28/11.05.2023 г.; 29/11.05.2023 г. които са възстановени с платежни нареждания по банковата сметка на изпълнителя за съответните суми.²⁸¹

н) Договорите са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуване на обявление за възложена поръчка, при спазване изискванията на чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.²⁸²

о) Обявленията за приключване на договор за шест договора по процедура по ЗОП са публикувано в нормативно определения 30-дневен срок.²⁸³

4.2. При проверката на договорите са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи:²⁸⁴

а) За извършените плащания по пет²⁸⁵ договора възложителят не е изпратил уведомления до Системата на НАП и АМ, в несъответствие с РМС № 592/ 21.08.2018 г. за условията и реда на разплащанията на разпоредители с бюджет по договори.²⁸⁶

б) Съгласно чл. 1, ал. 2 от договори №№ 11/14.03.2023 г.²⁸⁷ и 16/12.04.2023 г.²⁸⁸, стоките се доставят периодично в срок от два календарни дни, след направена заявка от страна на възложителя.

Съгласно чл. 1, ал. 4 от договори №№ 24/11.05.2023 г.²⁸⁹, 25/11.05.2023 г.²⁹⁰, 26/11.05.2023 г.²⁹¹, 27/11.05.2023 г.²⁹², и 28/11.05.2023 г.²⁹³, доставките се осъществяват след предварителни заявки за необходимите продукти по видове и количество, от представители на възложителя. Съгласно чл. 2, ал. 2 от договорите, изпълнителят се задължава да достави заявените по вид и количество хранителни продукти до три часа от получаването на заявката по чл. 1, ал. 4.

В неизпълнение на заложената клауза, за всичките договори, няма заявки от възложителя, които да удостоверят спазен ли е срокът на доставка.²⁹⁴

в) Съгласно чл. 4, ал. 4 от договори №№ 11/14.03.2023 г.²⁹⁵ и 16/12.04.2023 г.²⁹⁶, възложителят има право да приеме от изпълнителя доставените в срок, количество и качество стоки чрез подписване на складови разписки.

²⁷⁹ Договори №№ 24/11.05.2023 г.; 25/11.05.2023 г.; 26/11.05.2023 г.; 27/11.05.2023 г.; 28/11.05.2023 г.; 29/11.05.2023 г.;

²⁸⁰ ОД №№ 2.12-2.14

²⁸¹ ОД №№ 2.12-2.14

²⁸² УНП УНП 00477-2023-0003; ОД №№ 2.12-2.14

²⁸³ Обявления №№ F 527309 за договор № 24/11.05.2023 г.; F 527323 за договор № 25/11.05.2023 г., F 527323 за договор № 26/11.05.2023 г., F 527336 за договор № 27/11.05.2023 г. и F 527339 за договор № 28/11.05.2023 г., F-527342 за договор № 29/11.05.2023 г. са публикувани на 14.05.2024 г.

²⁸⁴ ОД №№ 2.10 – 2.14

²⁸⁵ Договори №№ 24/11.05.2023 г.; 25/11.05.2023 г.; 26/11.05.2023 г.; 27/11.05.2023 г.; 28/11.05.2023 г.

²⁸⁶ ОД №№ 2.12 и 2.13

²⁸⁷ ОД № 2.2, CD № 4, папка 1, п.п. 1.1, т. 1

²⁸⁸ ОД № 2.2, CD № 4, папка 1, п.п. 1.2, т. 1

²⁸⁹ ОД № 2.2, CD № 4, папка 1, п.п. 1.3, т. 1

²⁹⁰ ОД № 2.2, CD № 4, папка 1, п.п. 1.4, т. 1

²⁹¹ ОД № 2.2, CD № 4, папка 1, п.п. 1.5, т. 1

²⁹² ОД № 2.2, CD № 4, папка 1, п.п. 1.6, т. 1

²⁹³ ОД № 2.2, CD № 4, папка 1, п.п. 1.7, т. 1

²⁹⁴ ОД №№ 2.12 и 2.13

²⁹⁵ ОД № 2.2, CD № 4, папка 1, п.п. 1.1, т. 1

²⁹⁶ ОД № 2.2, CD № 4, папка 1, п.п. 1.2, т. 1

Съгласно чл. 14, ал. 1 от договор № 29/11.05.2023 г.²⁹⁷ приемането на стоките се извършва на местата на доставяне от представители на възложителя, след като се уверят, че доставката отговаря на всички нормативни изисквания и на условията на този договор и е придружена с необходимите документи чрез подписване на складови разписки.

В неизпълнение на цитираните разпоредби, при три²⁹⁸ договора възложителят не е подписал складови разписки при приемането на доставките.²⁹⁹

4.3. При проверката на осемте договора за прилагането на въведените контролни дейности за съответствие с ВПУЦОП, ПИСФУК, СПК и ВППСДП, е установено³⁰⁰:

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при подписването на всички договори, документиран с контролен лист, в съответствие с Работна инструкция 02-01 „Поемане на задължение“ от СПК и чл. 51-59, ал. 2 от СФУК (от 2016 г.).

б) В съответствие с Раздел III и V, т. 1 от ВППСДП и чл. 46 от ПИСФУК от 2016, е приложена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител.

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди извършване на всички плащания по договор № 16/12.04.2023 г., документиран с контролни листове, в съответствие с Работна инструкция 02-02 „Извършване на разход“ от СПК и чл. 51-59 от ПИСФУК (от 2016).

В частично неизпълнение на Работна инструкция 02-02 „Извършване на разход“ от СПК и чл. 51-59 от ПИСФУК (от 2016 г.) и преди извършването на част от плащанията по седем³⁰¹ договора не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор като не е изготвен контролен лист.³⁰²

г) Приложена е системата за двоен подпис при извършване на плащанията по договорите, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на Раздел III и V, т. 2 от ВППСДП.

През одитирания период изпълнението на договорите по ЗОП е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: за плащанията по пет договора не са изпращани уведомления до ИС - РМС плащания; по всички договори няма изпратени заявки за необходимите стоки от възложителя, които да удостоверят спазен ли е срокът на доставките; при три договора възложителят не е подписал складови разписки при приемането на доставките.

За одитирания период въведените в Общината контролни дейности за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход са прилагани съгласно регламентирувания ред, с изключение на: преди извършването на част от плащанията по седем договора не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор като не е изготвен контролен лист. Системата за двоен подпис е приложена при сключването на договорите и при извършването на всички плащания.

²⁹⁷ ОД № 2.2, CD № 4, папка 1, п.п. 1.8, т. 1

²⁹⁸ Договори №№ 16/12.04.2023 г.; 11/14.03.2023 г. и 29/11.05.2023 г.

²⁹⁹ ОД №№ 2.10. 2.11 и 2.14

³⁰⁰ ОД №№ 2.10 - 2.14

³⁰¹ Договори №№ 24/11.05.2023 г.; 25/11.05.2023 г.; 26/11.05.2023 г.; 27/11.05.2023 г.; 28/11.05.2023 г.; 29/11.05.2023 г.; 11/14.03.2023 г.

³⁰² ОД №№ 2.10, 2.12, 2.13 и 2.14

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

При проверката на действащите през одитирания период наредби, приети от ОбС и вътрешните актове, регламентиращи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество, за съответствие със ЗОС и ЗСПЗЗ е установено:

1.1. С Решение № 140/20.03.2009 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС е приета *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*³⁰³.

Наредбата определя условията и реда за: управлението и разпореждането на имоти и вещи-общинска собственост; придобиване на имоти; застраховане на имоти и вещи-общинска собственост; владенето и управлението на безстопанствени имоти на територията на общината; провеждането на търг или конкурс за управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост; предоставяне на помещения – частна общинска собственост за нуждите на: общинските ръководства на политически партии, общинските ръководства на синдикални организации, юридически лица с нестопанска цел, за осъществяване на дейност в обществена полза; управление на общински горски фонд и надзор, актуване и деактуване на имоти-общинска собственост. От влизането ѝ в сила НРПУРОИ е изменена и допълнена с шест³⁰⁴ решения на ОбС преди одитирания период.

Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В НРПУРОИ не е определен ред:³⁰⁵

- за отдаване под наем без търг или конкурс на свободните нежилни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на Общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, по чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

б) Съгласно чл. 26 от НРПУРОИ, Общинският съвет приема Тарифа, с която определя наемната цена на 1 кв.м. за помещенията, отдавани на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, на общинските ръководства на синдикалните организации, на общинските ръководства на политическите партии и на търговските дружества, наемащи имоти по чл. 21.

В неизпълнение на посочената разпоредба от ОбС не е приета тарифа за определяне размера на наема при настаняване на общинските ръководства, синдикалните организации и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза.

в) Неправилно в чл. 77, ал. 7 и чл. 87, ал. 2 от НРПУРОИ е посочено, че след като заповедта на кмета за обявяване на лице, спечелило търга/конкурса влезе в сила, тя се връчва на лицето по реда на Гражданския процесуален кодекс (ГПК).

Заповедта на кмета на Общината е индивидуален административен акт, за който важат правилата на АПК, в т.ч. и чл. 61, ал. 1 и чл. 90 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). С оглед на това съобщаването/връчването на административен акт се осъществява по реда на АПК, а не по реда на ГПК.

г) Съгласно чл. 54, ал. 2, чл. 77, ал. 5 и чл. 87, ал. 3 от НРПУРОИ при прекратяване на съсобственост, при продажба на имот след проведен търг и при провеждане на конкурс, се заплащат на общината режийни разноски. Разпоредбите са в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, регламентиращ заплащането на такса при производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти, като в § 1, т. 15

³⁰³ ОД № 3.1

³⁰⁴ №№ 54/12.04.2012 г., 57/25.04.2012г., 349/ 31.03.2015 г., 111/ 30.01.2017г., 10715/09.07.2019 г. на ВАС, София, и 33/30.01.2020 г.

³⁰⁵ ОД №№ 3.1 и 3.2

от Допълнителните разпоредби са посочени отделните ѝ елементи, един от които са режимните разходи и те не следва да се събират отделно.

д) В Глава седма „Административнонаказателни разпоредби“ от НРПУРОИ са определени административни наказания.

Глава девета „Административнонаказателни разпоредби“ от ЗОС е отменена с изменението на закона, публикувано в ДВ, бр. 54 от 13.06.2008 г. Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗНА, нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. В чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е посочено, че актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила.

Не са спазени чл. 15, ал. 1, вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като Глава единадесета Административнонаказателни разпоредби от НРПУРОИ е в противоречие със ЗОС.

е) Съгласно чл. 66а. (ДВ, бр. 101 от 2004 г.) и чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ, кметът на общината съставя и предоставя на ОбС отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

От кмета на Община Брусарци не е внесено предложение в Общински съвет – Брусарци за приемане на отчет³⁰⁶ за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2022 г.

ж) В изпълнение на чл. 41, ал. 4, т.т. 1-4 от ЗОС в Общината е създаден публичен регистър на разпоредителните сделки, съдържащ изискващата се информация³⁰⁷, но без да е актуализиран към 30.06.2025 г.³⁰⁸

1.2. С Решение № 57/25.04.2012 г. на ОбС е приета *Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд (НСУЗЗ)*³⁰⁹.

Наредбата определя реда за: стопанисване и управление на земите от ОПФ; провеждане на публични търгове и конкурси; предоставяне на мери, пасища и ливади от ОПФ; отдаване под наем без търг на земеделски земи от ОПФ и др. От влизането ѝ в сила наредбата е изменена и допълнена с четири³¹⁰ решения на ОбС преди одитирания период.

Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) Съгласно чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ пасищата, мерите и ливадите се разпределят между правоимащите, които имат регистрирани животновъдни обекти в съответното землище, съобразно броя и вида на регистрираните пасищни селскостопански животни, в зависимост от притежаваните или ползвани на правно основание пасища, мери и ливади, но не повече от 15 дка за 1 животинска единица в имоти от първа до седма категория и/или до 30 дка за 1 животинска единица в имоти от осма до десета категория.

В несъответствие с цитираната разпоредба в чл. 30, ал. 3 от НСУЗЗ, е определено пасищата, мерите и ливадите да се разпределят между правоимащите, които имат регистрирани животновъдни обекти в съответното землище, съобразно броя и вида на регистрираните пасищни селскостопански животни, в зависимост от притежаваните или ползвани на правно основание пасища, мери и ливади, но не повече от 10 дка за 1 животинска единица в имоти от първа до седма категория и до 20 дка за 1 животинска единица в имоти от осма до десета категория.

³⁰⁶ ОД № 3.2

³⁰⁷ Описание на обекта на сделката; информация за пазарната, данъчната, определена от общинския съвет оценка и крайната цена на сделката; вид на разпоредителната сделка; насрещната страна по сделката и дата на сключения договор.

³⁰⁸ ОД № 3.2

³⁰⁹ ОД № 3.3

³¹⁰ №№ 180/21.06.2013 г., 274/29.05.2014 г., 320/29.12.2014 г. и 350/31.03.2015 г.

б) В чл. 16, ал. 7 от НСУЗЗ е регламентирано, че заповедта на кмета, с която се определя наемател и арендатор, се издава в 7 дневен срок от получаване на протокола на тържната комисия, обявява се на видно място в сградата на общината и може да се обжалва от останалите участници в търга по реда на ГПК.

Заповедта на кмета на Общината е индивидуален административен акт, за който важат правилата на АПК, в т.ч. и Глава шеста „Оспорване на административни актове по административен ред“ от АПК. С оглед на това обжалването на административен акт се осъществява по реда на АПК, а не по реда на ГПК.

1.3. През одитирания период не е разработена³¹¹ *Стратегия за управление на общинската собственост* за срока на мандата на ОбС (2023 – 2025 г.), поради което от кмета не е внесено предложение за приемането ѝ от ОбС, с което не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 8 от ЗОС.

През одитирания период е действала *Стратегия за управление на общинската собственост на община Брусарци, мандат 2019 – 2023 г.*³¹² приета с решение № 29/30.01.2020 г. на ОбС Брусарци.

Стратегията включва основни принципи, цели и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, основните характеристики на отделните видове имоти, които подлежат на запазване, реконструкция, отдаване под наем или са предмет на разпореждане, нуждата на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване.

Стратегията не е изменяна и допълвана от влизането ѝ в сила. Съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка.

В несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) стратегията не е публикувана на интернет страницата на Общината³¹³.

1.4. С Решения №№ 334/08.09.2023 г. и 31/31.01.2024 г. на ОбС, на основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС, са приети *Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2023 г. и Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2024 г.*³¹⁴ (Програми). При проверката на Програмите е установено:

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т.т. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) Програмите съдържат прогноза за очакваните приходи от отдаването под наем и разпореждането с имоти - общинска собственост и описание на имотите, които общината има намерение да предложи за продажба.

б) Програмите са приети от ОбС преди приемането на бюджетите на Общината за 2023 г.^{315, 316} и за 2024 г.^{317, 318}, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС изисква годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, както и промените да се публикуват и на интернет страницата на общината.

Програмите за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост за 2023 г. и за 2024 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината³¹⁹, с което не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). По този начин не е осигурена публичност на планираните намерения на Общината относно управлението и разпореждането с имотите - общинска собственост.

³¹¹ ОД № 3.2

³¹² ОД № 1, CD № 1, папка 5, т. 9

³¹³ ОД № 3.2

³¹⁴ ОД № 1, CD № 1, папка № 5, т.т. 7 и 8

³¹⁵ Решение № 335/08.09.2023 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2023 г.

³¹⁶ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 1

³¹⁷ Решение № 43/16.02.2024 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2024 г.

³¹⁸ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 3

³¹⁹ ОД № 3.2

1.5. *Правила за ползване на общински мери, пасища и ливади на територията на Община Брусарци през 2023 г.³²⁰ и през 2024 г.³²¹ (Правилата).*

При проверката на Правилата е установено:

а) Спазени са разпоредбите на чл. 37и, ал. 3 и чл. 37о, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), като Правилата и списъците на имотите за индивидуално ползване на земеделските стопани, притежаващи пасищни селскостопански животни са приети с Решения на ОбС №№ 293/27.02.2023 г. и 45/16.02.2024 г.

В изпълнение на чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ, правилата за 2024 г.³²² са обявени на интернет страницата на Общината, но правилата за 2023 г.³²³ не са обявени на интернет страницата на Общината, с което разпоредбата не е спазена.

б) Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ, чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ списък на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на Общината в срок до 1 март.

В неизпълнение на цитираните разпоредби, списъците на имотите за индивидуално ползване за 2023 г. и за 2024 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината.

в) В Правилата се съдържа информацията, посочена в чл. 37о, ал. 2, от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.).

г) Към Решения №№ 293/27.02.2023 г. и 45/16.02.2024 г. на ОбС, за приемане на Годишните планове за паша, даване на съгласие за предоставяне на мери, пасища и ливади за общо и индивидуално ползване и правила за ползване за 2023 г. и за 2024 г., не са приложени списъците³²⁴ с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни, с което не е спазено изискването на чл. 37о, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.).

В приетите от ОбС Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд на община Брусарци, са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

Не е приета от ОбС Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2023 – 2025 г. Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019 – 2023 г., не е публикувана на сайта на общината.

Не са обявени на интернет страницата на Общината: програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г. и за 2024 г., Правилата за ползване на общински мери, пасища и ливади на територията на Община Брусарци през 2023 г. и списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за 2023 г. и за 2024 г.

Към решенията на ОбС за приемането на годишните планове за паша за 2023 г. и за 2024 г. не са приложени списъците с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни.

2. Застраховане на застроени имоти публична общинска собственост

Извършена е проверка на решенията и действията, свързани със застраховане на застроени имоти – публична общинска собственост за съответствие със ЗОС и НРПУРОИ.

Съгласно чл. 9, ал.ал. 1 и 4 от ЗОС и чл. 7а, ал.ал. 1 и 7 от НРПУРОИ застроените имоти - публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения. Застрахователните вноски се предвиждат по бюджетите на Общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка,

³²⁰ ОД № 1, CD № 1, папка № 4, п.п 1

³²¹ ОД № 1, CD № 1, папка № 4, п.п 2

³²² Правила за ползване на мери, пасища и ливади от ОПФ за стопанската 2024 - 2025г.

³²³ ОД № 3.2

³²⁴ ОД № 3.2

на които имотите са предоставени за управление. Застрахователните вноски за имотите, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

През одитирания период община Брусарци е собственик на 27 застроени имота ПОС³²⁵, от които четири са отдадени под наем по шест договора, а три³²⁶ са отдадени безвъзмездно за ползване. При проверката е установено³²⁷:

а) През одитирания период Общината е собственик на 27 застроени имота - ПОС, за които са съставени актове за публична общинска собственост, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС и чл. 91 от НРПУРОИ.

б) Три имота са предоставени за управление на юридически лица на бюджетна издръжка³²⁸ и съгласно чл. 9, ал. 4 от ЗОС застрахователните вноски се предвиждат по техните бюджети.

в) По уточнения бюджет на Общината са планирани средства за застраховане за 2023 г. в размер на 24 222 лв. и до 30.06.2024 г. в размер на 30 749 лв. Към 31.12.2023 г. усвоените средства са в размер на 18 447 лв. и към 30.06.2024 г. са 18 213 лв.³²⁹ без да са застраховани имоти - общинска собственост в това число застроени имоти - публична общинска собственост за периода 01.01.2023 г. -30.06.2024 г.³³⁰

г) В неизпълнение на чл. 9, ал.ал. 1 и 4 от ЗОС и чл. 7а, ал.ал. 1 и 4 от НРПУРОИ останалите 24 застроени имоти ПОС, не са застраховани включително срещу природни бедствия и земетресения и по бюджета на Общината за 2023 и до 30.06.2024 г. не са предвидени средства за застраховането им.

Управленските решения и действия във връзка със задължителното застраховане на застроени имоти публична общинска собственост са в несъответствие с изискванията на ЗОС, като застроените имоти ПОС не са застраховани срещу „природни бедствия“ и „земетресение“ и по бюджета на общината не са предвидени средства за застраховането им.

3. Управление на имоти - общинска собственост

В приход на бюджета на Общината през 2023 г. по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ са постъпили 172 850 лв., като изпълнението им спрямо уточнения план е 97,01 на сто, от тях 32 054 лв. от наем на имущество и 140 796 лв. от наем на земя. До 30.06.2024 г. в приход на бюджета са постъпили 76 679 лв. – 48,65 на сто от уточнения план, от които 16 566 лв. от наем на имущество и 60 113 лв. от наем на земя.³³¹

3.1. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост след проведен търг

Редът за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост (ЧОС) след проведен търг е определен в чл. 14, ал.ал. 2 от ЗОС и Глава пета „Условия и ред за провеждане на публично оповестени търгове и публично оповестени конкурси“ от НРПУРОИ.

³²⁵ ОД № 3.4

³²⁶ Областна дирекция „Земеделие“; Агенция по заетостта гр. София, за осъществяване на дейността на „Бюро по труда“ гр. Лом, филиал Брусарци и Регионална дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“

³²⁷ ОД № 3.5

³²⁸ 1. Областна дирекция „Земеделие“ гр. Монтана; 2. Агенция по заетостта гр. София, за осъществяване на дейността на „Бюро по труда“ гр. Лом, филиал Брусарци и 3. Регионална дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ гр. Монтана.

³²⁹ ОД №№ 3 и 4

³³⁰ ОД № 3.6

³³¹ ОД №№ 1.6 и 1.7

През одитирания период, след проведени три публични търга с явно наддаване през 2023 г., са отдадени под наем три имота - ЧОС и са сключени три договора за наем, с обща месечна наемна цена 364,32 лв.³³²

3.1.1. Проверени са тръжните процедури за отдаване под наем на три имота³³³, за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ и е установено³³⁴:

а) В изпълнение на чл. 56, ал. 1, 58, ал. 1 от ЗОС за имота, в който са разположени помещенията е съставен Акт за частна общинска собственост (АЧОС) № 252/09.03.2009 г., вписан в Службата по вписванията гр. Лом.

б) Не са спазени разпоредбите на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/ 2017 г.) и чл. 4, ал. 1, б. „б“ от НРПУРОИ, като и трите имота не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г., приета с Решение № 334/08.09.2023 г. на ОбС и не са приети решения на ОбС за допълнителното им включване.

в) В изпълнение на чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА, тръжните процедури са открити с решения №№ 295/ 27.02.2023 г., 294/ 27.02.2023 г. и 311/ 31.05.2023 г. от ОбС Брусарци и се възлага на кмета да ги изпълни. С решенията на ОбС са определени и началните тръжни наемни цени, с което е спазено изискването на чл. 14, ал. 8 от ЗОС.

г) Съгласно чл.18, ал. 1 и чл. 20 от НРПУРОИ, имотите - частна общинска собственост, предназначени за стопански нужди се отдават под наем след публично оповестен търг или публично оповестен конкурс, който се провежда при условията на Глава пета. Минималната първоначална наемна цена при провеждане на публичен търг или конкурс за отдаване под наем на имотите по чл.чл. 18 и 19 от наредбата, се приема с тарифа, приета от ОбС – Брусарци.

га) В изпълнение на цитираните разпоредби е приета Тарифа за базисните наемни цени за отдаване под наем на общински недвижими имоти – лв./кв.м. месечен наем, приета с Решение № 36/09.02.2000 г., актуализирана с Решение № 11/14.12.2007 г. на ОбС – Брусарци. Тарифата влиза в сила от 01.01.2008 г.

гб) Първоначалната наемна тръжна цена за обекти №№ 1 и 2 с предназначение „офис-кафе аперитив“ и обект № 4 с предназначение „Баничарница“, са определени в съответствие с приета от ОбС тарифа, но за обект № 3 с предназначение „кафе аперитив“, началната наемна тръжна цена, определена в Решение № 294/27.02.2023 г. на ОбС Брусарци за откриване на тръжната процедура, не е изчислена съобразно Тарифата, в несъответствие с чл. 20 от НРПУРОИ.

д) В изпълнение на чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ трите тръжни процедури са открити със заповеди на кмета №№ РД-02-09-96/30.03.2023 г., РД-02-09-97/30.03.2023 г. и РД-02-09-172/27.04.2023 г. съдържащи: описание на имотите; вид на търга; началната тръжна цена; дата, място и час на провеждане на търга, размер на депозита; размер на наддавателната стъпка при търг с явно наддаване. Със заповедите са утвърдени и цената за тръжна документация, условия за оглед на обекта и краен срок за приемане на заявления за участие.

е) Депозитът за участие е определен в размер на 10 на сто от началната тръжна цена, в съответствие с чл. 62, ал. 4 от НРПУРОИ.

ж) В съответствие с чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ, със заповеди №№ РД-02-09-82/16.03.2023 г., РД-02-09-81/16.03.2023 г. и РД-02-09-173/27.06.2023 г. на кмета са назначени комисии които да изготвят тръжните документи и проектодоговор, но върху изготвената тръжна документация и проект на договора не е извършено отбелязване (или

³³² ОД № 3.7

³³³ Имоти: 1. Обект № 1 и обект № 2 с предназначение „офис-кафе аперитив“ с площ от 48,00 кв.м.; 2. обект № 3 с предназначение „кафе аперитив“ с площ 24 кв.м. и 3. Обект № 4 „Баничарница“ с площ 24,00кв.м., всичките находящо в „Спортно информационен център“, в УПИ IV, кв.19, гр. Брусарци.

³³⁴ ОД № 3.8

документирано по друг начин), че са утвърдени от кмета, с което не е спазено изискването на чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ.

Изготвената тръжна документация съдържа информацията,³³⁵ изискваща се в чл. 64 от НРПУРОИ.

з) В изпълнение на чл. 62, ал. 5 от НРПУРОИ, със заповеди на кмета са определени комисии, които да проведат търговете №№ РД-02-09-95/30.03.2023 г., РД-02-09-94/30.03.2023 г. и РД-02-09-194/19.07.2023 г., в състав от председател и четири члена, в която да има един правоспособен юрист и икономист. Определени са и двама резервни членове.

и) Чл. 65, ал. 1 от НРПУРОИ изисква, условията на търга по отношение на обекта, началната цена, специалните изисквания към участниците и срока за подаване на заявленията за участие се обнародват чрез обява поне в един местен вестник, публикуват се в интернет-страницата на общината и се разгласяват по друг подходящ начин най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване заявленията за участие.

В изпълнение на цитираната разпоредба обявите за провеждането на търговете са публикувани в местен ежедневник вестник „Монт прес“ и на сайта на общината³³⁶.

Обявата за провеждане на търга, обявен със заповед РД-02-09-172/27.04.2023 г. на кмета, за отдаване под наем на обект № 4 „Баничарница“, е публикувана 15 дни преди крайния срок за подаване заявленията за участие, но за търговете, обявени със заповеди №№ РД-02-09-96/30.03.2023 г.³³⁷ и РД-02-09-97/30.03.2023 г.³³⁸ на кмета са публикувани 14 дни преди изтичане на крайния срок за подаване на документи за участие в търга (до 16:00 ч. на 03.04.2023 г.), с което изискването на чл. 65, ал. 1 от НРПУРОИ по отношение на срока не е спазено.

к) За участие в търговете и за трите имота са подадени по две заявления³³⁹ от двама кандидати. На търговете са се явили всички кандидати и са проведени в определения ден и час съгласно заповедите на кмета.

В изпълнение на чл. 67 от НРПУРОИ към пет³⁴⁰ от заявленията на кандидатите за участието в търга са приложени изискващите се документи³⁴¹ и кандидатите са допуснати до участие в търговете.

Към заявление вх. УС-14-47/ 30.03.2023 г. от „АЗЕР-3“ ООД, гр. Брусарци, не е приложено удостоверение за актуално състояние, с което не е спазено изискването на чл. 67, т. 4 от НРПУРОИ и кандидатът е допуснат до участие в търга в несъответствие с чл. 68, ал. 1, т. 5 от НРПУРОИ.

л) На трите търга са се явили и двамата участника. Извършено е наддаване като по едни участник във всеки търг е потвърдил началната тръжна цена плюс една наддавателна

³³⁵ Обявата за провеждане на търга с конкретни и подробни данни; заявление за участие в търга.; условия за провеждане на търга; акт за общинска собственост /копие/; скица на имота /копие/; проекто – договор за съответната сделка.

³³⁶ На 21.03.2023 г. за обекти №№ 1 и 2 и обект № 3 и на 04.07.2023 г. за обекти № 4

³³⁷ За обекти №№ 1 и 2 „офис-кафе аперитив“

³³⁸ За обект № 3 „кафе аперитив“

³³⁹ За обекти № 1 и 2 са подадени заявления вх. №№ УС-14-47/ 30.03.2023 г. от „АЗЕР-3“ ООД, гр. Брусарци и УС-14-48/ 30.03.2023 г. от физическо лице. За обект № 3 са подадени заявления вх. №№ УС-14-45/ 30.03.2023 г. от физическо лице и УС-14-46/ 30.03.2023 г. от физическо лице. За обект № 4 са подадени заявления вх. №№ УС-14-95/18.07.2023 г. от физическо лице и УС-14-94/18.07.2023 г. от физическо лице.

³⁴⁰ Заявления №№ УС-14-48/30.03.2023 г.; УС-14-45/30.03.2023 г.; УС-14-46/30.03.2023 г.; УС-14-95/18.07.2023 г. и УС-14-94/18.07.2023 г..

³⁴¹ 1. Копие от документ за закупени тръжни книжа; 2. Копие от документ за внесен депозит; 2. Копие от документ за самоличност; 3. Удостоверение за актуално състояние за лицата регистрирани по ТЗ; 4. Оригинал или нотариално заверено копие от документа, удостоверяващ представителната власт или пълномощното на представителя (ако се кандидатства чрез пълномощник); 5. Декларация за запознаване с тръжните условия; 6. Удостоверение за липса на задължения към общината; 7. Както и всички останали документи, съгласно тръжната документация.

стъпка, а другият е отказал да потвърди началната тръжна цена плюс първа наддавателна стъпка.

В изпълнение на чл. 72 и чл. 77, ал. 6 от НРПУРОИ от комисиите са съставени протоколи³⁴², подписани от всички членове на комисията и от спечелилия търга, като единственият участник потвърдил началната тръжна цена плюс една наддавателна стъпка е обявен за спечелил търга.

м) Съгласно чл. 77, ал. 7 от НРПУРОИ комисията предлага и кметът издава заповед на спечелилия търга. Заповедта на кмета на Общината се издава в 7-дневен срок от датата на провеждането

Въз основа на резултатите от търга от кмета са издадени заповеди № РД-02-09-108/10.04.2023 г. за обекти 1 и 2 „офис-кафе аперитив“, № РД-02-09-107/10.04.2023 г. за обект № 3 „кафе аперитив“ и № РД-02-09-206/27.07.2023 г. за обект № 4 „Баничарница“, за обявяване на лицата, спечелили търга и условията за плащане.

Заповеди №№ РД-02-09-108/10.04.2023 г. и РД-02-09-107/10.04.2023 г. са издадени в регламентирания седем дневен срок от датата на провеждането на търга, но заповед № РД-02-09-206/27.07.2023 г. за обект № 4 „Баничарница“ е издадена на деветия ден от датата на провеждането на търга (19.07.2023 г.), с което изискването относно срока на издаване не е спазено.

н) Съгласно чл. 77, ал. 7 от НРПУРОИ заповедта се съобщава на участниците в търга по реда на АПК и се връчва на лицето спечелило търга. Съобщаването на административният акт, съответно отказът да се издаде акт според чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) е в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. В чл. 84, ал. 1, чл. 90, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК е посочено, че жалбата или протестът се подава в писмена форма чрез административния орган, чийто акт се оспорва в 14-дневен срок от съобщаването му на заинтересованите лица и организации. Административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

И трите заповеди №№ РД-02-09-108/10.04.2023 г., РД-02-09-107/10.04.2023 г. и РД-02-09-206/27.07.2023 г. не са съобщени и връчени на лицата, спечелили търговете, в несъответствие с чл. 61, ал. 1, чл. 84, ал. 1, чл. 90, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК и чл. 77, ал. 7 от НРПУРОИ.

о) Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, въз основа на резултатите от търга се сключва договор за наем. Чл. 77, ал. 8 от НРПУРОИ изисква, договорът да се сключва в писмена форма след извършване на необходимите плащания, посочени в заповедта на кмета за определяне на лице, спечелило търга.

оа) В изпълнение на чл. 14, ал. 2 от ЗОС с лицата, спечелили търговете, са сключени договори за наем от 26.04.2023 г., с „Азер 3“ ООД за обекти №№ 1 и 2; от 26.04.2023г. с физическо лице за обект № 3 и от 14.08.2023 г. с физическо лице за обект № 4.

об) В неизпълнение чл. 77, ал. 8 от НРПУРОИ всичките три договора са сключени без от наемателите да е извършено заплащане на достигнатите на търговете цени.

п) Чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 77, ал. 10 от НРПУРОИ изискват, при отдаване под наем за срок по-дълъг от една година, договорите да се вписват в службата по вписвания по местонахождение на имота.

Договорите за наем са сключени за срок от пет години. Договор от 14.08.2023 г., сключен с физическо лице за обект № 4 „Баничарница“, е вписан в Службата по вписванията гр. Лом, но договори от 26.04.2023 г., сключени с „Азер 3“ ООД за обекти №№ 1 и 2 и с физическо лице за обект № 3 не са вписани в Службата по вписванията гр. Лом, в несъответствие с цитираните разпоредби.

³⁴² Протокол от проведен търг 04.04.2023 г. в 09:30 ч. за обект № 1 и 2; Протокол от проведен търг 04.04.2023 г. в 09:00 ч. за обект № 3 и протокол от проведен търг 19.07.2023 г. в 10:00 ч. за обект № 4

р) Съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 66, ал. 2 от НРПУРОИ, имуществото, предмет на сделката, се предава с приемо-предавателен протокол, неразделна част от договора.

За предаването на имотите на наемателя и по трите договора не са съставени приемо-предавателен протокол, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 66, ал. 2 от НРПУРОИ.

с) В изпълнение на чл. 77, ал. 2 от НРПУРОИ, след сключване на договорите за наем депозитите на неспечелилите участници и на лицата, спечелили търговете, са възстановени.

т) Съгласно чл. 5 от договор за наем от 14.08.2023 г.³⁴³ за отдаване под наем на обект № 4 „Баничарница“ и чл. 6 от договор за наем от 26.04.2023 г. за отдаване под наем на обект № 3, наемателят се задължава да заплаща най-късно до 20 - то число на текущия месец посочената в предходния член наемна цена.

В изпълнение на посочените разпоредби първото плащане на наемната цена по договор от 26.04.2023 г. за отдаване под наем на обект № 3 е извършено 83 дни след сключване на договора, а по договор от 14.08.2023 г. за отдаване под наем на обект № 4 „Баничарница“ не е извършено плащане на наемната цена от сключване на договора до края одитирания период (30.06.2024 г.)

3.1.2. При проверката на въведените контролни дейности при отдаването под наем на трите имота - общинска собственост, за съответствие с ПИСФУК, ВПСФУК, СПК и ВППСДП, е установено:

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на тръжните процедури при отдаването под наем на имотите, в несъответствие с ПИСФУК, Раздел IV, т. 3, п.т. 3.1.3 от ВПСФУК и раздел I, т. 3.1. Матрица на правата и отговорностите в ОА и звената към нея от Основна процедура 02-01-Поемане на задължение от СПК.

б) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите за наем са подписани от кмета и от главния счетоводител, съгласно Раздел III и Раздел IV от ВППСДП.

Управленските решения и действия във връзка с отдаването под наем на три имота - общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване са в несъответствие с правната рамка, като: имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2023 г.; първоначалната наемна тръжна цена за един имот, не е изчислена съобразно Тарифа за базисните наемни цени приета от ОбС; изготвените тръжни документи и проекти на договори не са утвърдени от кмета; обявите за два търга са публикувани в местен вестник и на сайта на Общината в срок, по-кратък от регламентирания; един от участниците не е приложил към офертата си удостоверение за актуално състояние; една заповед на кмета, за определяне на лице, спечелено търга, е издадена след изтичане на седмичния срок от провеждане на търга; заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, не са съобщени по реда на чл. 61 от АПК и не са връчени на лицата, спечелили търговете; договорите за наем са сключени без да са заплатени достиганите на търговете наемни цени; два договора не са вписани в Службата по вписванията – гр. Лом; за предаване на имотите от наемодателя на наемателя не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тръжни процедури. Приложена е системата за двоен подпис.

³⁴³ ОД № 3.11

3.2. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности

3.2.1. През одитирания период без публичен търг или конкурс за здравни дейности са отдадени под наем помещения от три общински имота – частна общинска собственост (ЧОС)³⁴⁴ по реда на чл. 14, ал.ал. 1 и 6 от ЗОС.³⁴⁵

При проверката на реда за отдаването за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ и договорените клаузи е установено:³⁴⁶

а) За имотите са съставени актове за частна общинска собственост (АЧОС) № 764/21.10.2014 г., АЧОС № 241/18.10.2007 г. и АЧОС № 249/27.11.2008 г. по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) В изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ бр. 101/2004 г.) и чл. 4, б. „а“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 5/2001 г.), АЧОС са вписани в Служба по вписванията гр. Лом.

в) Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2024 г. и не е прието решение за актуализацията ѝ, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал.1, б. „б“ от НРПУРОИ.

г) Съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ бр. 15/2011 г.) имоти - ЧОС могат да се отдават под наем без търг или конкурс за здравни дейности с решение на ОбС. В нарушение на цитираната разпоредба имотите са отдадени под наем без търг или конкурс за здравни дейности, без да е прието решение на ОбС – Брусарци. По този начин отдаването под наем е извършено без да е осъществен контрол от ОбС, в неизпълнение на чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

д) Месечните наемни цени за отдаване под наем на имоти - общинска собственост³⁴⁷ са определени в т. 11, „Здравни дейности“ от Тарифата за базисните цени за отдаване под наем на общински недвижими имоти (ТБЦОПН), приета с решение № 11/14.12.2007 г. на ОбС Брусарци³⁴⁸.

Наемната цена на имота³⁴⁹, отдаден под наем по договор № 172/03.06.2024 г., е изчислена в съответствие с изискването на т. 11 от ТБЦОПН. Наемните цени на отдадените под наем имоти³⁵⁰ по договори №№ 171/06.03.2024 г. и 173/03.06.2024 г. не са определени съобразно приетата тарифа.

е) В изпълнение на чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ бр. 15/2011 г.) и на основание подадени заявления³⁵¹, с наемателите са сключени договори №№ 171/06.03.2024 г. с ИППИМП „Д-р Кристиян Цеков“ ЕООД, 172/03.06.2024 г. с ЕТ „Д-р Лена Димитрова“ и 173/03.06.2024 г. с ЕТ „Д-р Лена Димитрова“, за отдаване под наем на имотите за здравни нужди за срок от 3 години.

³⁴⁴ Имот ЧОС: 1. Помещение от 16 кв. м., представляващо част от имот общинска собственост, находящ се в с. Василевци, общ. Брусарци, УПИ I – 429, кв. 71; 2. Помещение от 16 кв. м, представляващо част от имот общинска собственост, находящ се в с. Дондуково, общ. Брусарци, УПИ I, кв. 8; 3. Помещение от 17 кв. м. за лекарски кабинет и помещение от 16 кв. м. за манипулационна, представляващи част от имот общинска собственост, находящ се в сградата на „Поликлиника“ в гр. Брусарци, 2 бр.

³⁴⁵ ОД № 3.12

³⁴⁶ ОД №№ 3.13, 3.14 и 3.15

³⁴⁷ Месечни наемни цени за отдаване под наем на общински имоти: за с. Василевци и гр. Брусарци - 5 лв./кв. м. без ДДС; за с. Дондуково - 4 лв./кв. м. без ДДС

³⁴⁸ ОД № 1, СД № 1, папка 5, т.т. 10 и 11

³⁴⁹ Помещение от 16 кв. м., представляващо част от имот общинска собственост, находящ се в с. Дондуково, общ. Брусарци, УПИ I, кв. 8.

³⁵⁰ 1. Помещение от 16 кв. м., представляващо част от имот общинска собственост, находящ се в с. Василевци, общ. Брусарци, УПИ I – 429, кв. 71; 2. Помещение от 17 кв. м. за лекарски кабинет и помещение от 16 кв. м. за манипулационна, представляващи част от имот общинска собственост, находящ се в сградата на „Поликлиника“ в гр. Брусарци, 2 бр.

³⁵¹ 1. Заявление вх. № УС-14-63/08.04.2024 г. от ИППИМП „Д-р Кристиян Цеков“ ЕООД 2. Заявление вх. № УС-14-42(1)/24.06.2024 г. от ФЛ; 3. Заявление вх. № УС-14-43(1)/24.06.2024 г. от ФЛ.

ж) Съгласно чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.), се вписват договорите за наем на недвижим имот за срок по-дълъг от една година. В изпълнение на цитираната разпоредба договорите за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Лом.

з) За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

и) Съгласно чл. 12 от договорите за наем³⁵² наемателят се задължава да заплаща наемната цена най-късно до 20-то число на текущия месец.

В нарушение на цитираната клауза, към 30.06.2024 г. от наемателя по Договор № 171/06.03.2024 г. наемните вноски са заплащани след регламентирания в договора срок, а по договори №№ 172/03.06.2024 г. и 173/03.06.2024 г. не е извършено заплащане на наемните вноски³⁵³

к) Разпоредбата на чл. 26, т. 6 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП изисква в главния регистър за частна общинска собственост (ЧОС) да се вписват договорите за наем със срок на действие до 3 години.

От общинската администрация не е спазено изискването на чл. 26. ал. 6 от Наредбата, като договорите за наем със срок 3 години не са вписани в главния регистър за ЧОС на Община Брусарци.

3.2.2. При проверката на въведените контролни дейности при отдаването под наем на имоти - общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности за съответствие с ВПСФУК, СПК, и ВПСДП е установено:³⁵⁴

а) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на имотите за здравни дейности, в несъответствие с Раздел IV, т. 3, п.т. 3.1.3 от ВПСФУК и раздел I, т. 3.1. Матрица на правата и отговорностите в ОА и звената към нея от Основна процедура 02-01-Поемане на задължение от СПК.

б) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите за наем са подписани от кмета и от главния счетоводител, съгласно Раздел III и Раздел IV от ВППСДП.

Отдаването под наем на нежилищни общински имоти за здравни дейности без провеждане на търг или конкурс е в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинско имущество за 2024 г. и не е прието решение за актуализацията ѝ; не е прието решение на ОбС за отдаването на имотите под наем; наемните цени на два от отдадените под наем имоти не са определени съобразно приетата от ОбС тарифа; договорите не са вписани в Службата по вписванията гр. Лом; не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаването на имотите на наемателите; по два договора наемните цени са заплатени от наемателите след определения в договорите срок, а по един договор не са заплащани; договорите за наем не са вписани в главния регистър за ЧОС на Общината.

Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на имотите. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите за наем.

³⁵² ОД №№ 3.16 – 3.18

³⁵³ 1. Дължими плащания по договор № 171/06.03.2024 г. - за 4 месеца*48 лв. с ДДС=192 лв. с ДДС, извършени плащания по договор № 171/06.03.2024 г. – ПН № 974/08.04.2024 г. за 48.00 лв., ПН № 975/08.04.2024 г. за 7.74 лв., ПН № 976/29.04.2024 г. за 40.26 лв., ПН № 977/29.04.2024 г. за 48.00 лв.; 2. Дължими плащания по договор № 172/03.06.2024 г. – за 1 месец -76,80 лв. с ДДС, извършено плащане по договора с ПН 769/01.07.2024 г. за 76,80 лв., извън одитирания период; Дължими плащания по договор № 173/03.06.2024 г. – за 1 месец-19,80 лв. с ДДС, извършено плащане по договора с ПН 770/01.07.2024 г. за за 18,48 лв. и с ПН 9504/01.07.2024 г. за 0,05 лв., извън одитирания период;

³⁵⁴ ОД №№ 3.13, 3.14 и 3.15

3.3. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс

Редът за отдаване под наем без търг на мери, пасища и ливади от ОПФ е определен в чл.чл. 37и и 37о от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), Глава десета „Предоставяне под наем или аренда на пасища, мери и ливади от държавния и общинския поземлен фонд“ от ППЗСПЗЗ и Глава трета от Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд (НСУЗЗ).

3.3.1. През одитирания период са сключени шест договора за отдаване под наем на 27 имота с начин на трайно ползване (НТП) – пасища, мери и ливади с обща площ от 897,659 дка. и общ размер на годишната наемна цена – 11 729,15 лв.³⁵⁵

При проверката на реда за отдаването и сключените шест договора за наем³⁵⁶ за съответствие с разпоредбите на ЗС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено³⁵⁷:

а) В съответствие чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.) и чл. 30, ал. 2 от НСУЗЗ, мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване за 2023 г. и за 2024 г. са определени с Решения №№ 293/27.02.2023 г. и 45/16.02.2024 г. на ОбС.

б) В чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.), чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.) и чл. 30, ал. 4 от НСУЗЗ е посочено, че от лицата, желаещи да наемат имотите, се подават заявления по образец до кмета на Общината в срок до 10 март. Към заявлението по образец, утвърден от министъра на земеделието и храните, се представят Приложение 1 и Приложение 2. В Приложение 1 се съдържа информация за видовете и броя на пасищни селскостопански животни, отглеждани в животновъден обект, регистриран в Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (ИИС на БАБХ), а в Приложение 2 се съдържа информация за собствени и ползвани имоти с НТП-пасища, мери, ливади.

В изпълнение на посочената разпоредба са подадени шест заявления³⁵⁸ през 2023 г. и седем заявления³⁵⁹ през 2024 г. от кандидати, желаещи да наемат имотите с приложени към тях Приложения 1 и 2. Заявителите са собственици на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, в съответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ, чл. 98 от ППЗСПЗЗ и чл. 30, ал. 1 от НСУЗЗ.

в) На основание чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) и чл. 30, ал. 1 от НСУЗЗ, със заповед на кмета № РД-02-

³⁵⁵ ОД № 3.19

³⁵⁶ Договори 1. № 2/19.03.2024 г., сключен със ЗП П.И.Т., за отдаване под наем на два имота с обща площ 15,561 дка. в землището на с. Дондуково, с обща годишна наемна цена 202,29 лв.; 2. № 3/19.03.2024 г., сключен със ЗП С.П.Й., за отдаване под наем на един имот с обща площ 48,273 дка. в землището на с. Дондуково, с обща годишна наемна цена 627,55 лв.; 3. № 5/19.03.2024 г., сключен със ЗП И.Ц.Г., за отдаване под наем на шест имота с обща площ 144,695 дка. в землището на с. Княжева махала и с. Дъбова махала, с обща годишна наемна цена 1881,04 лв.; 4. № 6/01.04.2024 г., сключен със ЗП Е.Д.В., за отдаване под наем на шест имота с обща площ 190,074 дка. в землището на с. Крива бара и гр. Брусарци, с обща годишна наемна цена 2527,13 лв.; 5. Договор № 7/09.04.2024 г., сключен със ЗП Л.А.Й., за отдаване под наем на един имот с обща площ 218,419 дка. в землището на с. Крива бара, с обща годишна наемна цена 2839,45 лв.; 6. № 8/09.04.2024 г., сключен със ЗП Е.Б.Ч., за отдаване под наем на единадесет имота с обща площ 280,637 дка. в землището на с. Крива бара и гр. Брусарци, с обща годишна наемна цена 3651,69 лв.; Обща наемна цена: 11 729,15 лв.

³⁵⁷ ОД № 3.20

³⁵⁸ Заявления с вх. №№: СД-03-06-24/07.03.2023 г. от ЗП П.И.Т., СД-03-06-23/07.03.2023 г. от ЗП С.П.Й., СД-03-06-23(1)/07.03.2023 г. от ЗП И.Ц.Г., СД-03-06-27/10.03.2023 г. от ЗП Е.Д.В., СД-03-06-26/10.03.2023 г. от ЗП Л.А.Й. и СД-03-06-25/10.03.2023 г. от ЗП Е.Б.Ч.

³⁵⁹ Заявления с вх. №№: СД-03-06-13/07.03.2024 г. от ЗП П.И.Т., СД-03-06-14/07.03.2024 г. от ЗП С.П.Й., СД-03-06-11/07.03.2024 г. от ЗП И.Ц.Г., СД-03-06-15/07.03.2024 г. от ЗП Е.Д.В., СД-03-06-16/07.03.2024 г. от ЗП Л.А.Й., СД-03-06-10/07.03.2024 г. от ЗП Е.Б.Ч. и СД-03-06-12/07.03.2024 г. от ЗП К.Н.А.

09-48/28.02.2022 г. е назначена постоянно действаща комисия, която да определи необходимата за всеки кандидат площ и да разпредели имотите за всяко землище.

Съгласно чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ комисията се състои от трима до петима редовни членове, един от които е правоспособен юрист и двама резервни членове. Член на комисията не може да бъде лице, което е свързано лице по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи, за което се представя декларация на председателя на комисията.

Назначената комисия е в състав от четирима членове, в т.ч. председател и трима членове. В изпълнение на разпоредбите на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ в назначената от кмета комисия няма правоспособен юрист, не са назначени резервни членове и не са представени декларации от членовете на комисията, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи.

г) Разпоредбата на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 38/2014 г.) изисква, пасища, мери и ливади от държавния и общинския поземлен фонд да се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд (ДПФ), ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2.

В чл. 99, ал.ал. 2 и 3 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.) е посочено, че информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ се проверява служебно от комисията по чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация. Министерството на земеделието, храните и горите предоставя служебно на съответната Община извлечение от ИС на БАБХ за животновъдните обекти на територията ѝ.

От комисията не са направени служебни справки по заявители, за липса на данъчни задължения както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, ДПФ, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, с което изискванията на чл. 99, ал.ал. 2 и 3 от ППЗСПЗЗ не са спазени.

д) На основание подадените заявления³⁶⁰ от земеделските стопани до 10 март 2023 г., от комисията, назначена със заповед № РД-02-09-48/28.02.2022 г., е извършено разпределение на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ за стопанската 2023-2024 година по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ, за което е изготвен протокол от 27.04.2023 г.

В нарушение на нормативните изисквания от комисията не е направено разпределение на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ между земеделските стопани, подали заявления до 10 март 2024 г. за стопанската 2024-2025 г. и не е съставен протокол, отразяващ причината, довела до това обстоятелство.

е) Окончателното разпределение на имотите за всеки кандидат за стопанската 2023-2024 година, съответства на изискванията, посочени в чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.), чл. 100, ал. 2 от ППЗСПЗЗ и чл. 30, ал. 3 от НСУЗЗ.

ж) Въз основа на протокола на комисията за разпределение на имотите от 27.04.2023 г., от кмета са сключени шест договора³⁶¹ през 2024 г. за наем на земеделска земя за стопанската 2023 г. – 2024 г. Срокът на сключените договори е една стопанска година, което е в нарушение 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.) и чл. 30, ал. 11 от НСУЗЗ.³⁶²

³⁶⁰ Заявления с вх. №№: СД-03-06-24/07.03.2023 г. от ЗП П.И.Т., СД-03-06-23/07.03.2023 г. от ЗП С.П.Й., СД-03-06-23(1)/07.03.2023 г. от ЗП И.Ц.Г., СД-03-06-27/10.03.2023 г. от ЗП Е.Д.В., СД-03-06-26/10.03.2023 г. от ЗП Л.А.Й. и СД-03-06-25/10.03.2023 г. от ЗП Е.Б.Ч.

³⁶¹ Договори №№ 2/ 19.03.2024 г., сключен със ЗП П.И.Т., 3/19.03.2024 г., сключен със ЗП С.П.Й., 5/19.03.2024 г., сключен със ЗП И.Ц.Г., 6/01.04.2024 г., сключен със ЗП Е.Д.В., 7/09.04.2024 г., сключен със ЗП Л.А.Й., 8/09.04.2024 г., сключен със ЗП Е.Б.Ч.

³⁶² Минималният срок на договорите е 5 стопански години

з) Договорите за наем са сключени по наемни цени³⁶³, определени в Решение на ОбС № 293/27.02.2023 г., 13,00 лв./дка за имоти с НТП пасище и 15,00 лв./дка за имоти с НТП ливада на територията на община Брусарци. Цените са определени на база средното годишно рентно плащане за землищата на територията на община Брусарци, съгласно доклад от 25.01.2023 г. на експертна комисия към ОД „Земеделие” – гр. Монтана, с което е спазено изискването на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ за определяне на цените по пазарен механизъм.

и) В чл. 3, ал. 2 от договорите³⁶⁴ е посочено, че наемната цена се заплаща при сключване на договорите.

В неизпълнение на цитираната клауза, фактурите за заплащане на наемните цени са издадени от общината след сключване на договорите, поради което и плащанията на наемните цени от наемателите е извършено след регламентирания в договорите срок.

к) За фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

л) В изпълнение на чл. 37м, ал.ал. 1 и 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.), със заповеди³⁶⁵ на кмета са назначени комисии, които да извършат ежегодна проверка на всички договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.). Резултатите от извършените проверки са отразени в протоколи на комисията от 23.02.2023 г. и от 27.02.2024 г.

3.3.2. При проверка на въведените контролни дейности при отдаването под наем без търг на мери, пасища и ливади от ОПФ по проверените договори, за съответствие с ВПСФУК, СПК и ВППСДП е установено:³⁶⁶

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на мери, пасища и ливади без търг или конкурс от финансовия контролор, в несъответствие с Раздел IV, т. 3.1.3 от ВПСФУК и т. 3.1. Матрица на правата и отговорностите в ОА и звената към нея от Основна процедура 02-01 от СПК.

б) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител, съгласно Раздел III и Раздел IV от ВПСДП.

При извършената проверка за отдаване под наем на общински имоти с начин на трайно ползване – мери, пасища и ливади, без провеждане на търг или конкурс са установени съществени по характер несъответствия с правната рамка, като: в назначената от кмета комисия няма правоспособен юрист, не са назначени резервни членове и не са представени декларации от членовете на комисията, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи; от комисията не са направени служебни справки по заявители, за липса на данъчни задължения към Държавен фонд „Земеделие“, ДПФ, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ; от комисията не е направено разпределение на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ между земеделските стопани, подали заявления за стопанската 2024-2025 г. и не е съставен протокол, отразяващ причината за това обстоятелство; договорите за наем са сключени за срок по-кратък от нормативно определения; фактурите за заплащането на наемна вноска от наемателите са издадени от Общината след сключване на договорите; за фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи;

³⁶³ Наемни цени по договори: №№ 2/ 19.03.2024 г. – пасища – 13 лв./дка. за землището на с. Дондуково; 3/19.03.2024 г. - пасища – 13 лв./дка. за землището на с. Дондуково; 5/19.03.2024 г. - пасища – 13 лв./дка. за землището на с. Княжева махала и с. Дъбова махала; 6/01.04.2024 г. - пасища – 13 лв./дка. и ливади – 15 лв./дка за землището на гр. Брусарци и с. Крива бара; 7/09.04.2024 г. - пасища – 13 лв./дка. за землището на с. Крива бара; 8/09.04.2024 г. пасища – 13 лв./дка. и ливади – 15 лв./дка за землището на гр. Брусарци и с. Крива бара

³⁶⁴ ОД №№ 3.21 – 3.26

³⁶⁵ Заповед № РД-02-09-10/11.01.2023 г. и Заповед № РД-02-09-15/18.01.2024 г.

³⁶⁶ ОД № 3.20

Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването на имотите под наем. Системата за двоен подпис е прилагана в съответствие с регламентирания в Общината ред.

3.4. Просрочените вземания от наем на общинско имущество

Към 30.06.2024 г., размерът на просрочените вземания от наем на имоти – общинска собственост е 15 523,44 лв., по 25 договора в т.ч. 1 045,72 лв. по 11 договора за отдадени под наем имоти без търг, 10 827,50 лв. по 12 договора за наем на имоти след проведен търг и 3 650,22 лв. по два договора за наем на мери, пасища и ливади без търг по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ.³⁶⁷

3.4.1. При извършената проверка на просрочените вземания в размер на 14 460,65 лв. по 12 договора³⁶⁸ за наем на имоти – общинска собственост, е установено:³⁶⁹

а) По десет договора^{370, 371} за наем на общинско имущество е предвидена неустойка при забава в плащането на месечната наемна цена в размер на 0,05 на сто от дължимата сума за всеки просрочен ден. Към 30.06.2024 г. от ОБА са начислени дължимите лихви за забавено изпълнение по девет от договорите³⁷². В нарушение на чл. 13, ал. 2 от договор № 163/02.08.2021 г., сключен с „Хипократ ЛМЛ“ ООД³⁷³, за забавено плащане на месечните наеми в размер на 615,60 лв. към 30.06.2024 г., не е начислена дължимата лихва.

По договори за наем на общински мери и пасища №№ 6/18.04.2022 г.³⁷⁴ и 4/18.04.2022 г.³⁷⁵, сключени с физически лица, не са предвидени неустойки при забавено изпълнение на плащането на наемната цена. Съгласно чл. 3, ал. 2 от договорите, годишната наемна цена се заплаща при сключване на договорите. Към 30.06.2024 г. просрочените вземания са в размер на 2 230,46 лв. по договор № 6/18.04.2022 г. и 1 074,05 лв. по договор № 4/18.04.2022 г.

³⁶⁷ ОД № 3.27

³⁶⁸ Договори: 1. № 6/13.12.2023 г., сключен с физическо лице, с просрочени вземания в размер на 65,18 лв.; 2. № 125/03.10.2019 г., сключен с ЕТ „Гергана Станоева“, с просрочени вземания в размер на 250,80 лв.; 3. № 6/18.04.2022 г., сключен с физическо лице, с просрочени вземания в размер на 2513,58 лв.; 4. № 124/03.10.2019 г., сключен с ЕТ „Ивалина Силвия Илиева“, с просрочени вземания в размер на 1843,70 лв.; 5. № 158/19.12.2019 г., сключен с ЕТ „Ивалина Силвия Илиева“, с просрочени вземания в размер на 1764,08 лв.; 6. № 123/03.10.2019 г., сключен с ЕТ „Ивалина Силвия Илиева“, с просрочени вземания в размер на 1731,87 лв.; 7. № 166/15.03.2022 г., сключен с „МС- ПЛАМИ“ ЕООД, с просрочени вземания в размер на 1730,10 лв.; 8. № 1/26.04.2023 г., сключен с „АЗЕР 3“ ООД, с просрочени вземания в размер на 1235,51 лв.; 9. № 4/18.04.2022 г., сключен с физическо лице, с просрочени вземания в размер на 1136,64 лв.; 10. № 31/14.08.2023 г., сключен с физическо лице, с просрочени вземания в размер на 1073,03 лв.; 11. № 163/02.08.2021 г., сключен с „Хипократ ЛМЛ“ ООД, с просрочени вземания в размер на 615,60 лв.; 12. № 1/26.04.2023 г., сключен с физическо лице, с просрочени вземания в размер на 500,56 лв.; Общ размер на просрочените вземания: 14 460,65 лв.

³⁶⁹ ОД № 3.28

³⁷⁰ Договори №№ 6/13.12.2023 г.- чл. 7, ал. 2 от договора; 125/03.10.2019 г. – чл. 9, ал. 2 от договора; 124/03.10.2019 г. - чл. 9, ал. 2 от договора; 158/19.12.2019 г. - чл. 9, ал. 2 от договора; 123/03.10.2019 г. - чл. 9, ал. 2 от договора; 166/15.03.2022 г. - чл. 8, ал. 2 от договора; 1/26.04.2023 г.- чл. 9, ал. 2 от договора; 31/14.08.2023 г. - чл. 8, ал. 2 от договора; 163/02.08.2021 г. - чл. 13, ал. 2 от договора; 1/26.04.2023 г. - чл. 9, ал. 2 от договора

³⁷¹ ОД № 3.29, CD № 6, тт. 1,2,4,5,6,7,8,10,11 и 12

³⁷² Договор №№ 6/13.12.2023 г.- главница - 61,90 лв. лихва за забавено плащане - 3,28 лв.; 125/03.10.2019 г. - главница-247,68 лв., лихва за забавено плащане - 3,12 лв.; № 124/03.10.2019 г. - главница– 1 554,08 лв., лихва за забавено плащане – 289, 62 лв.; 158/19.12.2019 г. - главница- 1479,50 лв., лихва за забавено плащане - 284,58 лв., 123/03.10.2019 г. - главница– 1 475,36 лв., лихва за забавено плащане 256,51 лв.; 166/15.03.2022 г. - главница– 1668,80 лв., лихва за забавено плащане - 61,30 лв.; 1/26.04.2023 г. - главница– 1172,16 лв., лихва за забавено плащане - 63,35 лв.; 31/14.08.2023 г. - главница– 1005,59 лв., лихва за забавено плащане - 67,44 лв.; 1/26.04.2023 г. - главница- 475,20 лв., лихва за забавено плащане - 25,36 лв.

³⁷³ ОД № 3.29, CD № 6, т. 11

³⁷⁴ ОД № 3.29, CD № 6, т. 3

³⁷⁵ ОД № 3.29, CD № 6, т. 9

Съгласно чл. 86 от ЗЗД при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата. В изпълнение на посочената разпоредба от ОБА Брусарци са начислени лихви в размер на 283,12 лв. по договор № 6/18.04.2022 г. и 62,59 лв. по договор № 4/18.04.2022 г.

б) В чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС и в клаузите на проверените договори^{376, 377} е регламентирано, че наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок.

Договори за наем на общинско имущество №№ 124/03.10.2019 г. и 123/03.10.2019 г., сключени с ЕТ „Ивалина Силвия Илиева“, по молба на наемателя вх. № УС-149169/23.12.2022 г. са прекратени със заповеди на кмета №№ РД-02-09-22/19.01.2023 г., и РД-02-09-22(1)/19.01.2023 г. в съответствие на посочената разпоредба от ЗОС и чл. 14, т. 2 от договорите, без задълженията за наем по тях³⁷⁸ да са заплатени от наемателя.

Договори №№ 158/19.12.2019 г., сключен с ЕТ „Ивалина Силвия Илиева“ за срок от 5 години и 163/02.08.2021 г., сключен с „Хипократ ЛМЛ“ ООД за срок от 3 години са прекратени поради изтичане срока на договорите, без задълженията за наем по тях³⁷⁹ да са заплатени от наемателя.

Наемните правоотношения с наемателите по осем договора³⁸⁰ не са прекратени от ОБА Брусарци поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок, в неизпълнение на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС и клаузите на сключените договори.

в) За одитирания период, общият размер на просрочените вземания по договорите е 14 460,65 лв., в т.ч. главницата 13 060,38 лв. без ДДС, и лихви в размер на 1 400,27 лв. От служителите в ОБА са изпратени шест уведомителни писма³⁸¹ до длъжниците за предприемане на мерки за погасяване на задълженията.

По време на одита от наемателя по договор № 6/18.04.2022 г. са платени просрочени задължения в размер на 2 664,28 лв., в т.ч. главница 2 230,46 лв.³⁸² и лихва 433,82 лв.³⁸³ Размерът на погасените задължения по договор № 166/15.03.2022 г. е 885,97 лв., в т.ч. главница 862,32 лв.³⁸⁴ и лихва 23,65 лв.³⁸⁵

г) Съгласно чл. 417 от ГПК заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение, когато вземането, независимо от неговата цена, се основава на договор, с

³⁷⁶ Договори №№ 6/13.12.2023 г. - чл.11, т. 2 от договора; 125/03.10.2019 г. - чл. 14, т. 2 от договора, 6/18.04.2022 г. - чл. 18, ал. 1, т. 2 от договора, 124/03.10.2019 г. - чл. 14, т. 2 от договора, 158/19.12.2019 г. - чл. 14, т. 2 от договора, 123/03.10.2019 г. - чл. 14, т. 2 от договора, 166/15.03.2022 г. - чл. 13, т. 2 от договора, 1/26.04.2023 г. - чл. 14, т. 2 от договора, 4/18.04.2022 г. - чл. 18, ал. 1, т. 2 от договора, 31/14.08.2023 г. - чл. 13, т. 2 от договора, 163/02.08.2021 г. - чл. 16, т. 2 от договора, 1/26.04.2023 г. - чл. 14, т. 2 от договора.

³⁷⁷ ОД № 3.29, CD № 6, т.т. 1-12

³⁷⁸ Договор № 124/03.10.2019 г. с просрочени задължения към 30.06.2024 г. в размер на 1 554,08 лв. главница и 289,62 лв. лихва; Договор № 123/03.10.2019 г. с просрочени задължения към 30.06.2024 г. в размер на 1 475,36 лв. главница и 256,51 лв. лихва

³⁷⁹ Договор № 158/19.12.2019 г. с просрочени задължения към 30.06.2024 г. в размер на 1 479,50 лв. главница и 284,58 лв. лихва; Договор № 163/02.08.2021 г. с просрочени задължения към 30.06.2024 г. в размер на 615,60 лв. главница

³⁸⁰ Договори №№ 6/13.12.2023 г., 125/03.10.2019 г., 6/18.04.2022 г., 166/15.03.2022 г., 1/26.04.2023 г., 4/18.04.2022 г., 31/14.08.2023 г., 1/26.04.2023 г.

³⁸¹ 1. Уведомителни писма: 1. изх. № УС-14-129/13.09.2024 г., получено на 16.09.2024 г. до наемател по договор № 6/13.12.2023 г., 2. изх. № УС-14-131/13.09.2024 г. до наемателя, получено на 16.09.2024 г. до наемател по договор № 31/14.08.2023 г., 3. изх. № УС-14-132/13.09.2024 г., получено на 16.09.2024 г. до наемател по договор № 1/26.04.2023 г., 4. изх. № УС-14-127/13.09.2024 г., получено на 13.09.2024 г. до наемателя по договори №№ 124/03.10.2019 г., 158/19.12.2019 г. и 123/03.10.2019 г., 5. изх. № УС-14-137/13.09.2024 г., неполучено от наемателя, върнато на 07.10.2024 г. до наемател по договор № 166/15.03.2022 г., 6. изх. № УС-14-133/13.09.2024 г., получено на 16.09.2024 г. до наемател по договор № 1/26.04.2023 г.

³⁸² Внесени суми с ПКВ № 10425/08.01.2025 г. за 1115,23 лв. и РБП № 2310/09.01.2025 г. за 1115,23 лв.;

³⁸³ Внесени суми с ПКВ № 10424 за 433.20 лв.-лихви до 08.01.2025 г. и РБП № 1217/09.01.2025 г. за 0,62 лв.

³⁸⁴ Внесени суми с ПКВ № 803/18.09.2024 г. за 215,58 лв., ПКВ № 804/18.09.2024 г. за 215,58 лв., ПКВ № 805/18.09.2024 г. за 215,58 лв., ПКВ № 806/18.09.2024 г. за 215,58 лв.

³⁸⁵ Внесени суми с ПКВ № 9991/18.09.2024 г.- за 23,65 лв.

нотариална заверка на подписите относно съдържащите се в тях задължения за заплащане на парични суми.

В неизпълнение на чл. 417 от ГПК от ОБА не са предприети действия за подаване на искания за издаване на заповед за изпълнение на вземанията по договорите, в резултат на което са намалени собствените приходи по бюджетите на Общината за одитирания период.

д) Съгласно чл. 17 от НРПУРОИ кметът на общината организира, ръководи и контролира управлението на имоти - частна общинска собственост и безстопанствените имоти на територията на общината. Причините за просрочените вземания по договорите за наем на общински имоти е неосъществен контрол по изпълнението на договорите от кмета, с което не е спазен чл. 17 от НРПУРОИ.

При проверката на просрочените вземания, от наеми на имоти – общинска собственост, са установени съществени по характер, стойност и контекст несъответствия с правната рамка и договорите, като: по един договор не е начислена дължимата лихва при забавено плащане на наемната цена; наемните правоотношения с наемателите по осем договора не са прекратени от ОБА Брусарци поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок; два договора са прекратени по искане на наемателя и два са прекратени поради изтичане срока на договорите, без задълженията за наем по тях да са заплатени от наемателя; от ОБА не са предприети действия за подаване на искания за издаване на заповед за изпълнение на вземанията по договорите, в резултат на което са намалени собствените приходи по бюджетите на Общината за одитирания период; от кмета не осъществен контрол по изпълнението на договорите.

4. Разпореждане с имоти общинска собственост

4.1. Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг

Редът за продажба на имоти - ЧОС след проведен търг е определен в чл. 35, ал.ал. 1 и 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), Глава IV „Разпореждане с недвижими имоти и движими вещи частна общинска собственост“ и Глава V „Условия и ред за провеждане на публично оповестени търгове и публично оповестени конкурси“, раздел I „Публично оповестени търгове“ НРПУРОИ.

През одитирания период са извършени девет разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост с обща стойност 84 651,60 лв., от които шест на обща стойност 33 712,80 лв. през 2023 г. и три на обща стойност 50 938,80 лв. до 30.06.2024 г.³⁸⁶

³⁸⁶ ОД № 3.30

4.1.1. Извършена е проверка на решенията и действията при продажбата на девет имота - ЧОС³⁸⁷ чрез публичен търг с явно наддаване и сключените девет договора^{388, 389} на стойност 84 651,60 лв., за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ. Установено е³⁹⁰:

а) За имотите са съставени АЧОС по образца, утвърден от МРРБ и МП, вписани в Службата по вписванията гр. Лом на основание чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 94, ал. 1 от НРПУРОИ.

б) С Решения на ОбС №№ 334/08.09.2023 г. и 31/31.01.2024 г., на основание чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) са приети Годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на Община Брусарци за 2023 г. и 2024 г. Осем имота³⁹¹ са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за двете години. В нарушение на разпоредбите на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС не е актуализирана Годишната програма за 2023 г., като имотът, обект на продажба по Договор от 04.01.2024 г., сключен с Ц.Р.И.³⁹² не е включен в нея.

в) Търговете са проведени след решения на ОбС³⁹³ по предложение на кмета съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 46, ал. 1 от НРПУРОИ.

г) В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 56, ал. 1 от НРПУРОИ, разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени въз основа на пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител, не по-ниски от данъчните им оценки, одобрени в решенията на ОбС за продажбата на имотите. Началните тръжни цени съответстват на цените, определени от ОбС в решенията за продажбата на имотите.

³⁸⁷ Имоти: 1. Млекосъбирателен пункт, гр. Брусарци, ул. "Пазарска", УПИ № I, кв. 78, площ 340 кв. м., ЗП 61 кв. м.; 2. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Пазарска № 9, от 880 кв. м. УПИ № IV, ПИ 927, кв. 81; 3. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Пазарска № 5, от 1144 кв. м., УПИ № II, ПИ 925, кв. 81; 4. Терен (Тапицерски цех) от 1100 кв. м., гр. Брусарци, УПИ № I-513, кв. 59 по рег. план на гр. Брусарци; 5. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Пазарска № 7 от 2051 кв. м., УПИ № III, ПИ 926, кв. 81 по рег. план на гр. Брусарци; 6. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци от 484 кв. м., УПИ № XXI, кв. 21 по рег. план на гр. Брусарци; 7. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Падинска 21 А, от 735 кв. м., УПИ № XXV, кв. 76; 8. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Падинска 21 А, от 1000 кв. м., УПИ № XXIV, кв. 76; 9. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци от 9815 кв. м., УПИ № I - ОБЩ, ПИ-I, кв. 1 а

³⁸⁸ 1. Договор от 21.04.2023 г., сключен с Ц.И.В. на стойност 4 237,20 лв.; 2. Договор от 10.08.2023 г., сключен с Е.И.Д. на стойност 3 946,80 лв.; 3. Договор от 10.08.2023 г., сключен с Е.И.Д. на стойност 5 134,80 лв.; 4. Договор от 21.04.2023 г., сключен с Ц.И.В. на стойност 6 019,20 лв.; 5. Договор от 11.08.2023 г., сключен Г.Л.Б. на стойност 9 213,60 лв.; 6. Договор от 15.03.2024 г., сключен с Е.К.Н. на стойност 2 508 лв.; 7. Договор от 04.01.2024 г., сключен с Ц.Р.И. на стойност 3 894 лв.; 8. Договор от 03.10.2023 г., сключен с Ц.Р.И. на стойност 5 161,20 лв.; 9. Договор от 19.03.2024 г., сключен със „Солар Едишън“ ЕООД на стойност 44 536,80 лв.. Обща стойност: 84 651,60 лв.

³⁸⁹ ОД № 40, СД № 7

³⁹⁰ ОД №№ 3.31 – 3.39

³⁹¹ Имоти: 1. Млекосъбирателен пункт, гр. Брусарци, ул. "Пазарска", УПИ № I, кв. 78, площ 340 кв. м., ЗП 61 кв. м.; 2. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Пазарска № 9, от 880 кв. м. УПИ № IV, ПИ 927, кв. 81; 3. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Пазарска № 5, от 1144 кв. м., УПИ № II, ПИ 925, кв. 81; 4. Терен (Тапицерски цех) от 1100 кв. м., гр. Брусарци, УПИ № I-513, кв. 59 по рег. план на гр. Брусарци; 5. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Пазарска № 7 от 2051 кв. м., УПИ № III, ПИ 926, кв. 81 по рег. план на гр. Брусарци; 6. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци от 484 кв. м., УПИ № XXI, кв. 21 по рег. план на гр. Брусарци; 7. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Падинска 21 А, от 1000 кв. м., УПИ № XXIV, кв. 76; 8. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци от 9815 кв. м., УПИ № I - ОБЩ, ПИ-I, кв. 1 а

³⁹² „Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Падинска 21 А, от 735 кв. м., УПИ № XXV, кв. 76“

³⁹³ Решение на ОбС Брусарци №№ 292/27.02.2023 г., 315/31.05.2023 г., 313/31.05.2023 г., 291/27.02.2023 г., 314/31.05.2023 г., 29/31.01.2024 г., 5/30.11.2023 г., 27/31.07.2023 г. и 17/21.12.2023 г.

д) Тържните процедури са открити със заповеди на кмета³⁹⁴ и съдържат: описание на имотите; вид на търга; начална тържна цена; начин и срок на плащане; дата и място на провеждане на търга; размер на депозита за участие; място за закупуване на тържната документация и за подаване на заявленията; краен срок за приемане на заявленията, с което е спазен чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 62, ал. 2 от НРПУРОИ, със заповедите на кмета за откриването на тържните процедури са утвърдени цената на тържната документация, условията за оглед на имотите и крайният срок за приемане на заявления за участие в търговете.

На основание разпоредбата на чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ са изготвени тържната документация и проекто-договорите за разпореждане с общинско имущество. В неизпълнение на чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ, разработената тържна документация и проекто-договорите не са утвърдени от кмета с подпис.

Депозитите за участието в търговете са определени в размер на 10 на сто от началната тържна цена на имотите, в изпълнение на чл. 62, ал. 4 от НРПУРОИ, съгласно който размерът на депозита за участие е не по-малък от 10 на сто върху първоначално определената цена.

е) В изпълнение на чл. 62, ал. 5 от НРПУРОИ, със заповеди³⁹⁵ на кмета са назначени комисии за провеждането на търговете в петчленен или шестчленен състав, включващ: председател, и четирима или петима членове, от които един правоспособен юрист и един икономист. Определени са по двама резервни членове на комисиите.

ж) Разпоредбата на чл. 65, ал. 1 от НРПУРОИ изисква условията на търга да се публикуват в местен вестник, на интернет страницата на Общината и да се разгласят по друг подходящ начин най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявление за участие в търга.

В изпълнение на цитираната разпоредба, за продажбата на шест имота³⁹⁶ е осигурена публичност чрез публикуване на условията на търговете във вестник „Монт прес“ в определения срок. Не е спазен посочения срок като обявите за продажбата на три имота³⁹⁷ са публикувани във вестник „Монт прес“ 13 дни преди крайния срок за подаване на заявление за участие в търговете.

з) Съгласно чл. 62, ал. 6 от НРПУРОИ членовете на комисията подписват декларации по чл. 12, ал. 2 от ЗПРКИ (отменен със Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество ЗПКОНПИ (2018 г.).

От членовете на комисиите по седем търга за общински имоти³⁹⁸ са подписани декларации за безпристрастност и поверителност. При две от проверените тържни

³⁹⁴ Заповеди на кмета: №№ РД-02-09-88/28.03.2023 г., РД-02-09-179/27.06.2023 г., РД-02-09-175/27.06.2023 г., РД-02-09-87/28.03.2023 г., РД-02-09-177/27.06.2023 г., РД-02-09-48/14.02.2024 г., № РД-02-09-324/04.12.2023 г., РД-02-09-231/21.08.2023 г. и РД-02-09-33/26.01.2024 г.

³⁹⁵ Заповеди №: РД-02-09-89/28.03.2023 г., РД-02-09-197/19.07.2023 г., РД-02-09-195/19.07.2023 г., РД-02-09-89/28.03.2023 г., РД-02-09-89/28.03.2023 г., РД-02-09-56/29.02.2024 г., РД-02-09-335/20.12.2023 г., РД-02-09-247/12.09.2023 г., РД-02-09-44/12.02.2024 г.

³⁹⁶ Имоти: 1. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Пазарска № 9, от 880 кв. м. УПИ № IV, ПИ 927, кв. 81; 2. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Пазарска № 5, от 1144 кв. м., УПИ № II, ПИ 925, кв. 81; 3. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци от 484 кв. м., УПИ № XXI, кв. 21 по рег. план на гр. Брусарци; 4. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Падинска 21 А, от 735 кв. м., УПИ № XXV, кв. 76; 5. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Падинска 21 А, от 1000 кв. м., УПИ № XXIV, кв. 76; 6. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци от 9815 кв. м., УПИ № I - ОБЩ, ПИ-I, кв. 1 а

³⁹⁷ 1. „Млекосъбирателен пункт, гр. Брусарци, ул. „Пазарска“, УПИ № I, кв. 78, площ 340 кв. м., ЗП 61 кв. м.“, 2. „Терен (Тапицерски цех) от 1100 кв. м., гр. Брусарци, УПИ № I-513, кв. 59 по рег. план на гр. Брусарци“ и 3. „Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Пазарска № 7 от 2051 кв. м., УПИ № III, ПИ 926, кв. 81 по рег. план на гр. Брусарци“

³⁹⁸ Имоти: 1. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Пазарска № 9, от 880 кв. м. УПИ № IV, ПИ 927, кв. 81; 2. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Пазарска № 5, от 1144 кв. м., УПИ № II, ПИ 925, кв. 81; 3. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул.

процедури³⁹⁹ юристът на Община Брусарци не е подписал декларация в качеството му на член на комисията, назначена със заповед на кмета № РД-02-09-89/28.03.2023 г.

и) За участието в осем⁴⁰⁰ търга са подадени по две заявления,⁴⁰¹ а за участието в търга за имот Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци от 9815 кв. м., УПИ № I - ОБЩ, ПИ-I, кв.1 а, са подадени три⁴⁰² заявления.

к) Търговете са проведени в деня и часа съгласно обявленията. От кандидатите са предоставени изискващите се документи съгласно образца на заявление и са допуснати от комисията до участие в търговете. Предложението на участник „Ви Кей Инженеринг“ ЕООД в търга, проведен по заповед на кмета № РД-02-09-33/26.01.2024 г. за имот Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци от 9815 кв. м., УПИ № I - ОБЩ, ПИ-I, кв.1 а по рег. план на гр. Брусарци, не е отворено поради неявяване на представител на фирмата на търга.

л) Извършено е наддаване съгласно изискванията на чл.чл. 69, 70 и 71 от НРПУРОИ. В изпълнение на чл. 72 от НРПУРОИ, за спечелили търговете са определени лицата, предложили най-висока цена.

м) Съгласно чл. 77, ал. 6 от НРПУРОИ след приключване на търга комисията съставя протокол в два екземпляра, който се подписва от всички членове и от спечелилия търга. За резултатите от седем проведени търга са съставени протоколи⁴⁰³, подписани от членовете на комисията и от спечелилия участник. В нарушение на цитираната разпоредба, протоколите от проведени търгове по заповеди на кмета №№ РД-02-09-48/14.02.2024 г. и РД-02-09-33/26.01.2024 г., не са подписани от спечелилия търга участник.

н) Въз основа на резултатите от търговете и на основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 77, ал. 7 от НРПУРОИ, в седем дневен срок от провеждането на търга със заповеди⁴⁰⁴ на кмета са определени участниците, спечелили търговете, цената и условията на плащане.

Пазарска № 7 от 2051 кв. м., УПИ № III, ПИ 926, кв. 81 по рег. план на гр. Брусарци; 4. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци от 484 кв. м., УПИ № XXI, кв. 21 по рег. план на гр. Брусарци; 5. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Падинска 21 А, от 735 кв. м., УПИ № XXV, кв.76; 6. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Падинска 21 А, от 1000 кв. м., УПИ № XXIV, кв.76; 7. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци от 9815 кв. м., УПИ № I - ОБЩ, ПИ-I, кв.1 а

³⁹⁹ За имоти: 1. „Млекосъбирателен пункт, гр. Брусарци, ул. „Пазарска“, УПИ № I, кв. 78, площ 340 кв. м., ЗП 61 кв. м.“, 2. „Терен (Тапицерски цех) от 1100 кв. м., гр. Брусарци, УПИ №-I-513, кв.59 по рег. план на гр. Брусарци“

⁴⁰⁰ Открити със заповеди на кмета №№ РД-02-09-88/28.03.2023 г., РД-02-09-179/27.06.2023 г., РД-02-09-175/27.06.2023 г., РД-02-09-87/28.03.2023 г., РД-02-09-177/27.06.2023 г., РД-02-09-48/14.02.2024 г., РД-02-09-324/04.12.2023 г. и РД-02-09-231/21.08.2023 г.

⁴⁰¹ За търг открит със заповед №№: РД-02-09-88/28.03.2023 г.- заявления вх. №№ УС-14-41/24.03.2023 г. в 10.01 часа УС-14-42/28.03.2023 г. в 10.37 часа от физически лица; РД-02-09-179/27.06.2023 г.- заявления вх. №№ УС-14-90/12.07.2023 г. в 11.40 часа и УС-14-91/12.07.2023 г. в 11.41 часа от физически лица; РД-02-09-175/27.06.2023 г.- заявления вх. №№ УС-14-88/12.07.2023 г. в 11.38 часа и УС-14-89/12.07.2023 г. в 11.39 часа от физически лица, РД-02-09-87/28.03.2023 г.- заявления вх. №№ УС-14-40/24.04.2023 г. в 10.01 часа и УС-14-43/28.04.2023 г. в 10.37 часа от физически лица, РД-02-09-177/27.06.2023 г.- заявления вх. №№ УС-14-86/12.07.2023 г. в 11.35 и УС-14-87/12.07.2023 г. в 11.36 часа от физически лица, РД-02-09-48/14.02.2024 г.- заявления вх. №№ УС-14-42/26.02.2024 г. в 14.20 и УС-14-43/26.02.2024 г. в 15.04 часа от физически лица, РД-02-09-324/04.12.2023 г.- заявления вх. №№ УС-14-177/14.12.2023 г. в 16.01 часа и УС-14-178/14.12.2023 г. в 16.02 часа от физически лица и РД-02-09-231/21.08.2023 г.- заявления вх. №№ УС-14-125/08.09.2023 г. в 16.15 часа и УС-14-126/08.09.2023 г. в 16.16 часа от физически лица.

⁴⁰² Заявления №№ УС-14-33/09.02.2024 г. в 10.19 часа от „Солар Едишън“, УС-14-35/09.02.2024 г. от „Ви Кей Инженеринг“ ЕООД, УС-14-37/09.02.2024 г. в 16.43 часа от „Еко Мед 5“ ЕООД.

⁴⁰³ Протоколи от проведени търгове по заповеди на кмета №№ 1. РД-02-09-88/28.03.2023 г., 2. РД-02-09-179/27.06.2023 г., 3. РД-02-09-175/27.06.2023 г., 4. РД-02-09-87/28.03.2023 г., 5. РД-02-09-177/27.06.2023 г., 6. РД-02-09-324/04.12.2023 г. и 7. РД-02-09-231/21.08.2023 г.

⁴⁰⁴ Заповеди за спечелил търга участник №№: РД-02-09-105/10.04.2023 г., РД-02-09-209/27.07.2023 г., РД-02-09-207/27.07.2023 г., РД-02-09-106/10.04.2023 г., РД-02-09-208/27.07.2023 г., РД-02-09-57/29.02.2024 г., РД-02-09-336/21.12.2023 г., РД-02-09-251/18.09.2023 г. и РД-02-09-46/12.02.2024 г.

Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава по реда на чл. 18а от АПК, в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

От ОБА не е документирано съобщаването на заповедите на участниците в търга чрез поставянето на препис от заповедта на таблото на Община Брусарци, чрез писмо с обратна разписка или по друг, съобразен с изискванията на чл. 18а от АПК начин. Заповедите не са публикувани на интернет страницата на Общината. Не може да се определи спазен ли е тридневния срок за съобщаването им на заинтересованите лица.

Разпоредбата на чл. 84, ал. 1 от АПК определя жалбата или протестът срещу административен акт да се подава в писмена форма чрез административния орган, чийто акт се оспорва, в 14-дневен срок от съобщаването му на заинтересованите лица и организации.

От ОБА не е документирано съобщаването и връчването на заповедта на спечелилия участник. Не може да бъде установено спазен ли е срока за обжалване на заповедта от заинтересованите лица.

о) Достигнатите на търговете продажни цени на имотите и данък при възмездно придобиване на имущество в размер на 2,5 на сто по чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 35, ал. 2 от НОРМД, са внесени от купувачите преди подписване на договорите за покупко-продажба, с което са спазени изискванията на чл. 77, ал. 7 и 8 от НРПУРОИ и заповедите на кмета за спечелил търга участник.

п) В изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 77, ал. 8 от НРПУРОИ, и въз основа на резултатите от проведените търгове са сключени девет договора⁴⁰⁵ за покупко-продажба на недвижими имоти на обща стойност 84 651,60 лв., Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Лом, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 77, ал. 9 от НРПУРОИ.

р) Съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП фактическото предаване на имот - общинска собственост, се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

За фактическото предаване на имотите по договорите за покупко-продажба не са съставени приемо-предавателни протоколи, в неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП.

с) Депозитите за участие в търговете са възстановени на спечелилите участници след издадени заповеди⁴⁰⁶ от кмета.

т) Разпоредителните сделки са вписани в електронен регистър на разпоредителните сделки и в Главния регистър на имотите ЧОС в Община Брусарци.

⁴⁰⁵ 1. Договор от 21.04.2023 г., сключен с Ц.И.В. на стойност 4 237,20 лв.; 2. Договор от 10.08.2023 г., сключен с Е.И.Д. на стойност 3 946,80 лв.; 3. Договор от 10.08.2023 г., сключен с Е.И.Д. на стойност 5 134,80 лв.; 4. Договор от 21.04.2023 г., сключен с Ц.И.В. на стойност 6 019,20 лв.; 5. Договор от 11.08.2023 г., сключен Г.Л.Б. на стойност 9 213,60 лв.; 6. Договор от 15.03.2024 г., сключен с Е.К.Н. на стойност 2 508 лв.; 7. Договор от 04.01.2024 г., сключен с Ц.Р.И. на стойност 3 894 лв.; 8. Договор от 03.10.2023 г., сключен с Ц.Р.И. на стойност 5 161,20 лв.; 9. Договор от 19.03.2024 г., сключен със „Солар Едишън“ ЕООД на стойност 44 536,80 лв.. Обща стойност: 84 651,60 лв.

⁴⁰⁶ Заповеди №№ :1. РД-09-02-135/27.04.2023 г. за възстановяване на депозит на Ц.И.В.- възстановен депозит в размер на 321,00 лв. с РКО 147/10.05.2023 г.; 2. РД-02-09-214/09.08.2023 г. за възстановяване на депозит на Е.И.Д.- възстановен депозит в размер на 299,00 лв. с РКО № 156/10.08.2023 г.; 3. РД-02-09-212/09.08.2023 г. за възстановяване на депозит на Е.И.Д.-възстановен депозит в размер на 389,00 лв. с РКО № 153/10.08.2023 г.; 4. РД-09-02-134/27.04.2023 г. за възстановяване на депозит на Ц.И.В.-възстановен депозит в размер на 456,00 лв. с РКО № 147/10.05.2023 г.; 5. РД-02-09-213/09.08.2023 г. за възстановяване на депозит на Г.Л.Б.- възстановен депозит в размер на 698,00 лв. с РКО № 151/10.08.2023 г.; 6. РД-02-09-57/15.03.2024 г. за възстановяване на депозит на Е.К.Н.- възстановен депозит в размер на 190,00 лв. с РКО № 167/14.03.2024 г.; 7. РД-02-09-1/03.01.2024 г. за възстановяване на депозит на Ц.Р.И.-възстановен депозит в размер на 295,00 лв. с РКО № 165/10.01.2024 г.; 8. РД-02-09-277/03.10.2023 г. за възстановяване на депозит на Ц.Р.И.-възстановен депозит в размер на 391,00 лв. с РКО № 163/04.10.2023 г.; 9. РД-02-09-70/20.03.2024 г. за възстановяване на депозит на „Солар Едишън“ ЕООД-възстановен депозит в размер на 3 374,00 лв. с ПН от 22.03.2024 г.

у) За имотите, обект на разпоредителните сделки, са издадени заповеди от кмета за отписването им от актовете книги на Общината, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 97 от НРПУРОИ.

ф) Чл. 62, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) изисква, върху акта за общинска собственост на имот, който е престанал да бъде собственост на общината, да се отбелязва, че е отписан и да се посочва основаниято за отписването му от актовете книги за общинска собственост.

В неизпълнение цитираната разпоредба върху актовете за общинска собственост на имотите, обект на разпоредителните сделки, не е извършено отбелязване, че същите са отписани от актовете книги за общинска собственост.

4.1.2. При проверката на въведените контролни дейности при продажбата след проведени търгове на девет имота⁴⁰⁷ - общинска собственост, с цена 84 651,60 лв., за съответствие със ВПСФУК, ПИСФУК, СПК и ВПСДП е установено⁴⁰⁸:

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при проведените тръжни процедури, в несъответствие с Раздел IV, т. 3.1.3 Предварителен контрол за законосъобразност от ВПСФУК, чл.чл. 57, 58 и 59, ал. 2 от ПИСФУК и т. 3.1. Матрица на правата и отговорностите в ОА и звената към нея от основна процедура 02-01- Поемане на задължение от СПК.

б) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите за покупко-продажба са подписани от кмета и от главния счетоводител съгласно Раздел III и Раздел IV от ВПСДП.

При извършването на разпоредителните сделки са допуснати съществени по контекст и по естество несъответствия с изискванията на правната рамка, като: не е актуализирана годишната програма за разпореждане с общинско имущество за 2023 г., един имот, обект на продажба не е включен в нея; разработената тръжна документация и проекто-договорите не са утвърдени от кмета с подпис; обявите за продажбата на три имота са публикувани в местен вестник 13 дни преди крайния срок за подаване на заявление за участие в търговете; при две тръжни процедури юристът на Общината, в качеството му на член на комисията за провеждането на търга, не е подписал декларации за безпристрастност и поверителност; протоколите от два проведени търга не са подписани от спечелилия търга участник; от ОбА не е документирано съобщаването и връчването на заповедите на спечелилите участници в търговете; за фактическото предаване на имотите по договорите за покупко-продажба не са съставени приемо-предавателни протоколи; върху актовете за общинска собственост на имотите не е извършено отбелязване, че същите са отписани от актовете книги за общинска собственост. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тръжни процедури за продажбата на имотите. Приложена е системата за двоен подпис преди сключването на договорите за покупко-продажба.

⁴⁰⁷ Имоти: 1. Млекосъбирателен пункт, гр. Брусарци, ул. "Пазарска", УПИ № I, кв. 78, площ 340 кв. м., ЗП 61 кв. м.; 2. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Пазарска № 9, от 880 кв. м. УПИ № IV, ПИ 927, кв. 81; 3. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Пазарска № 5, от 1144 кв. м., УПИ № II, ПИ 925, кв. 81; 4. Терен (Тапицерски цех) от 1100 кв. м., гр. Брусарци, УПИ № I-513, кв. 59 по рег. план на гр. Брусарци; 5. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Пазарска № 7 от 2051 кв. м., УПИ № III, ПИ 926, кв. 81 по рег. план на гр. Брусарци; 6. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци от 484 кв. м., УПИ № XXI, кв. 21 по рег. план на гр. Брусарци; 7. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Падинска 21 А, от 735 кв. м., УПИ № XXV, кв. 76; 8. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци, ул. Падинска 21 А, от 1000 кв. м., УПИ № XXIV, кв. 76; 9. Свободен незастроен терен с местонахождение, гр. Брусарци от 9815 кв. м., УПИ № I - ОБЩ, ПИ-I, кв. 1 а

⁴⁰⁸ ОД № № 3.31 – 3.39

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Брусарци, Област Монтана за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Бюджет“

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В приетите и действащи Наредба за определяне размера на местните данъци, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета и Наредба за условията и реда за поемане на общински дълг и провеждане на общественото обсъждане на проекти, които предстои да бъдат финансирани чрез поемането на дългосрочен дълг, са установени несъответствия с изискванията на правната рамка;

✓ Приета е Стратегията за управление на риска и са изготвени риск-регистри на значимите рискове на Общината за 2023 г. и за 2024 г. В риск-регистрите не са идентифицирани и оценени конкретни рискове, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост;

✓ Системата на финансово управление и контрол не е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол;

✓ Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход не е актуализирана с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите;

✓ Не е разработена процедура, която да регламентира редът за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразността на етапите на процесите при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и начина на тяхното документиране;

✓ Устройственият правилник на общинската администрация не е актуализиран със структурата на Общината, приета от Общинския съвет през 2024 г.

За процес „Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

✓ През 2023 г. не са съставени АУЗ;

✓ Не са предавани преписки за принудително изпълнение по реда на ДОПК;

✓ Не са предприети действия за съставяне на АУЗ за просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО на обща стойност 51 655,62 лв. на проверените лица и от ЗЛ не са постъпили суми в приход на бюджета до 30.06.2024 г. с изключение на 126,50 лв., постъпили суми в приход на бюджета от едно ЗЛ;

✓ Отписани са просрочени вземания за ДПС в размер на 250,12 лв. и за ДНИ и ТБО в размер на 182,02 лв., без подадени заявления от ЗЛ. На едно подадено заявление не е поставен входящ номер и дата от общинската администрация.

За под-процес „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорите:

Граждански договори с предмет „Общ работник“:

✓ От длъжностни лица от общинската администрация не са изготвени заявки, докладни записки или други документи за необходимостта от сключването на 97 граждански договора;

✓ 27 договора не са подписани от изпълнителя, а само от възложителя;

✓В 97 договора не са посочени: дейността, която трябва да се извърши; задълженията на изпълнителя; други условия и неустойки; срок и място за изпълнение; начина на отчитане на изпълнението на възложената дейност от лицето; срок и условия за плащане на възнаграждението;

✓Допуснато е за една и съща дейност да се назначават лица по трудово правоотношение съгласно одобрено щатно и поименно разписание на Общината за 2023 г. и за 2024 г. и по граждански договори. Изплатени са незаконосъобразно на седем ФЛ по сключени граждански договори възнаграждения в размер на 68 155,25 лв.

✓В 97 Констативни протоколи – Приложение № 1 към договорите, не е попълнена информацията относно приемането на възложената работа и не е отбелязана датата на подписването им, а 27 от тях не са подписани от изпълнителя, а само от възложителя;

✓В 96 доклада за приемане на извършените дейности без забележки не е отбелязана датата на подписване;

✓В 97 СИС не е попълнена датата на предоставяне, а 27 от тях не са подписани от две ФЛ в раздел „Допълнителни данни попълнени от физическото лице“;

✓От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на 21 плащания на стойност над 600 лв.

Граждански договор с „различен предмет“:

✓От длъжностни лица от общинската администрация не са изготвени заявки, докладни записки или други документи за необходимостта от сключването на шестте договора;

✓В пет договора не са посочени срок за извършване на работата, условия и срок за плащане и начина на отчитане на изпълнението на извършената дейност от лицата, а в два от тях не е посочено място за извършване на възложената дейност;

✓Констативните протоколи – Приложение 1 към пет договора са подписани от възложителя и изпълнителя, без да е попълнена информацията относно приемането на извършената дейност и без да е отбелязана датата на подписването;

✓По един договор не са съставени приемо-предавателни протоколи за приемане на изпълнените дейности на основание представените доклади от председателя на ОИК-Брусарци за дейността на техническият сътрудник;

✓В осем СИС не е попълнена датата на предоставяне и две от тях не са подписани от лицето в раздел „Допълнителни данни, които се подписват от физическото лице“;

✓Възнаграждението по един договор е изплатено един ден преди сключване на договора;

✓От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на три плащания на стойност над 600 лв.

За под-процес „Разходи за външни услуги“ са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорените клаузи:

✓За приемане изпълнението на един договор е съставен приемо – предавателен протокол без име и длъжност на лицето приело работата;

✓За приемането на извършените дейности по четири договора не е съставен протокол и/или друг документ;

✓От възложителя не е спазен договорения срок за плащане по три договора;

✓При сключване на един договора не е приложена системна за двоен подпис.

За процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

✓От председателя на две читалища не са представени на кмета предложения за дейността за 2023 г.;

✓Предложенията на шест читалища за 2024 г. са представени след определения срок;

✓От кмета не са сключени договори за финансиране на дейността на читалищата;

✓Разпределение на допълнителните трансфери и на предвидените средства за допълнително финансиране на читалищната дейност през 2023 г. и 2024 г. не е извършено от комисията, назначена от кмета;

✓Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията към читалищата за месец септември 2023 г.

За под-процес „Капиталови разходи“ са установени съществени по характер, стойност и контекст несъответствия с приложимата правна рамка и договорите, като:

✓Изплатеният аванс по един договор надвишава договорения размер;

✓Един договор не е регистриран в ИС „РМС-Плащания“;

✓Четири плащания по два договора са извършени без подадени уведомления до ИС „РМС-Плащания“;

✓Банковата гаранция по един договор не покрива целият срок на действие на договора плюс 30 дни от приключването му, а по един договор гаранцията е възстановена на изпълнителя след договорения срок;

✓По един договор между възложените дейности по КСС и приетите СМР има разлика в размер на 535,97 лв. без изготвена заменителна таблица;

✓Не са направени предложения от кмета до ОбС за актуализиране на два обекта;

✓Окончателното плащане по един договор е извършено с 13 дни закъснение от договорения срок;

✓По един договор не е съставен приемо-предавателен протокол за приемане на извършените доставки и СМР;

✓По един договор е извършено окончателното плащане без да е съставен приемо-предавателен протокол.

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

За процеси „Вътрешни актове“ са установени несъответствия в следните съществени аспекти:

✓Във ВПРПОПП (2016 г.) не е разработен разписан ред за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са на лице действащи договори за обществени поръчки и провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

✓В СФУК не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на провеждането на обществените поръчки и документирането му.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

✓Не са предоставяни в срок до 15 февруари на 2023 г. от директора на дирекция АИО и ФСД на ресорния заместник - кмет и на секретаря на Общината утвърдените размери на капиталовите разходи по бюджета на Община за съответната година, съгласно утвърдения програмен формат - по политики и програми;

✓От директорите на дирекция ОТСИПХД и дирекция АИО и ФСД не е изготвена в срок до 20 февруари на текущата година на хартиен и електронен носител, обобщена информация за планираните процедури за възлагане на обществени поръчки;

✓В графици за 2023 г. и 2024 г. не са посочени: ориентировъчен период за подготовката на заданието при възлагане с процедура по ЗОП; структурно звено в Община Брусарци и конкретни служител/и от него, които ще бъдат отговорни за подготовката на заданието; срок за окончателно оформяне и комплектоване на документацията за участие от дирекция ОТСИПХД; ориентировъчен период или дата за сключване на договор; структурно звено в Община Брусарци и конкретни служител/и от него, които ще бъдат отговорни за подготовката на заданието;

✓Графици за провеждане на обществени поръчки за 2023 г. и 2024 г. не са съгласувани от юрист;

✓От директора на дирекция ОТСИПХД не е изготвена докладна записка за инициране изменението на Предварителния списък на предстоящите за провеждане през 2024 г. обществени поръчки в Община Брусарци.

За процес „Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“ са установени съществени по характер нарушения на ЗОП в следните съществени аспекти:

✓Обявленията за една обществена поръчка, възложена чрез „публично състезание“, са изпратени за публикуване в РОП/ПК след нормативно определения срок;

✓При една обществена поръчка възложена чрез „договаряне без предварително обявление“ не е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено несъответствие на приложимата правна рамка и договорените клаузи в следните аспекти:

✓За извършените плащания по пет договора от възложителя не са изпратени уведомления до Системата на НАП и АМ;

✓При всички договори, от възложителя не са изготвени заявки за необходимостта от доставките;

✓За три договора от възложителят не са подписани складови разписки при приемането на доставките;

✓Преди извършването на част от плащанията по седем договора не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор като не е изготвен контролен лист.

Област „Общинска собственост“

За процес „Нормативна осигуреност“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд на община Брусарци, са в несъответствие с изискванията на ЗОС и ЗСПЗЗ;

✓Не е приета от ОбС Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2023 – 2025 г. и тарифа за определяне на наемната цена на имотите при настаняване под наем на общинските ръководства на синдикални организации и юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза;

✓Не са публикувани на сайта на Общината Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г. и за 2024 г., Правила за ползване на общински мери, пасища и ливади на територията на Община Брусарци през 2023 г. и списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за 2023 г. и за 2024 г.;

✓Към решенията на ОбС за приемане на годишните планове за паша за 2023 г. и за 2024 г. не са приложени списъците с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни.

За процес „Застраховане на застроени имоти публична общинска собственост“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓Застроените имоти - ПОС не са застраховани включително срещу „природни бедствия“ и „земетресение“;

✓По бюджета на общината не са предвидени средства за застраховането им.

За процес „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси:

За под-процес „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост след проведен търг“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓Отдадените под наем имоти не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2023 г.;

✓Първоначалната наемна тръжна цена за един имот, не е изчислена съобразно Тарифата за базисните наемни цени, приета от ОбС;

- ✓ Изготвените тръжни документации и проекти на договори не са утвърдени от кмета;
 - ✓ Обявите за два търга са публикувани в местен вестник и на сайта на общината в срок, по-кратък от регламентирания;
 - ✓ Един от участниците не е приложил към офертата си удостоверение за актуално състояние;
 - ✓ Една заповед на кмета, за определяне на лице, спечелило търга, е издадена след изтичане на седемдневния срок от провеждане на търга;
 - ✓ Заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете не са съобщени по реда на чл. 61 от АПК и не са връчени на лицата, спечелили търговете;
 - ✓ Договорите за наем са сключени без да са заплатени достигнати на търговете наемни цени;
 - ✓ Два договора не са вписани в Службата по вписванията – гр. Лом;
 - ✓ За предаване на имотите от наемодателя на наемателя не са съставени приемо-предавателни протоколи;
 - ✓ Не осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тръжни процедури.
- За под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:*
- ✓ Отдадените под наем имоти не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2024 г. и не е прието решение за актуализацията ѝ;
 - ✓ Не е прието решение на ОбС Брусарци за отдаването на имотите под наем без търг или конкурс за здравни дейности;
 - ✓ Наемните цени на два от отдадените под наем имоти не са определени съобразно приетата от ОбС тарифа;
 - ✓ Договорите за наем за здравни дейности не са вписани в Службата по вписванията гр. Лом;
 - ✓ Не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаването на имотите на наемателите;
 - ✓ По два договора наемните цени са заплатени от наемателите след определения в договорите срок, а по един договора не са заплащани;
 - ✓ Договорите за наем не са вписани в главния регистър за ЧОС на Общината;
 - ✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на имотите.
- За под-процес „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:*
- ✓ В назначената от кмета комисия за определяне на необходимата за всеки кандидат площ и разпределяне имотите за всяко землище, не са определени резервни членове и не е включен юрист;
 - ✓ Не са предоставени декларации от членовете на комисията, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи;
 - ✓ От комисията не са направени служебни справки по заявители, за липса на данъчни задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи;
 - ✓ От комисията не е направено разпределение на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ между земеделските стопани, подали заявления за стопанската 2024-2025 г. и не е съставен протокол, отразяващ това обстоятелство;
 - ✓ Договорите за наем са сключени за срок по-кратък от нормативно определения;

✓Фактурите за заплащането на наемна вноса от наемателите са издадени след сключване на договорите;

✓За фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи;

✓Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването на имотите под наем.

За под-процес „Просрочените вземания от наем на общинско имущество“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓По един договор не е начислена дължимата лихва при забавено плащане на наемната цена;

✓Наемните правоотношения с наемателите по осем договора не са прекратени от ОБА Брусарци поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок;

✓Два договора са прекратени по искане на наемателя и два са прекратени поради изтичане срока на договорите, без задълженията за наем по тях да са заплатени от наемателя;

✓От ОБА не са предприети действия за подаване на искания за издаване на заповед за изпълнение на вземанията по договорите, в резултат на което са намалени собствените приходи по бюджетите на Общината за одитирания период;

✓От кмета не е осъществен контрол по изпълнението на договорите.

За под-процес „Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг“ е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓Не е актуализирана годишната програма за разпореждане с общинско имущество за 2023 г., като един имот, обект на продажба, не е включен в нея;

✓Разработената тръжна документация и проекто-договорите не са утвърдени от кмета с подпис;

✓Обявите за продажбата на три имота са публикувани в местен вестник 13 дни преди крайния срок за подаване на заявление за участие в търговете;

✓При две тръжни процедури юристът на Общината, в качеството му на член на комисията за провеждането на търга, не е подписал декларации за безпристрастност и поверителност;

✓Протоколите от два проведени търга не са подписани от спечелилия търга участник;

✓От ОБА не е документирано съобщаването и връчването на заповедите на спечелилите участници в търговете;

✓За фактическото предаване на имотите по договорите за покупко-продажба не са съставени приемо-предавателни протоколи;

✓Върху актовете за общинска собственост на имотите не е извършено отбелязване, че същите са отписани от актовете книги за общинска собственост;

✓Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тръжни процедури за продажбата на имотите.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Брусарци за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Брусарци, в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁴⁰⁹

⁴⁰⁹ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „ш“

2. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Брусарци за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Брусарци, в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁴¹⁰

3. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Брусарци за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брусарци, в съответствие с изискванията на ЗПФ.⁴¹¹

4. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Брусарци за актуализиране на Наредбата за условията и реда за поемане на общински дълг и провеждане на обществено обсъждане на проекти, които предстои да бъдат финансирани чрез поемането на дългосрочен дълг в община Брусарци, в съответствие с изискванията на ЗОД.⁴¹²

5. В риск-регистрите да се идентифицират и оцененият конкретни рискове, свързани с придобиването, управление и разпореждане с общинска собственост.⁴¹³

6. Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁴¹⁴

7. Да се актуализира Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁴¹⁵

8. Да се актуализира Устройствения правилник на общинска администрация – Брусарци със структурата на общината, приета с решение на ОбС – Брусарци.⁴¹⁶

9. Да се предприемат действия за събиране на просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО.⁴¹⁷

10. Да се въведе ред за докладване на необходимостта от сключването на граждански договори и за осъществяването на контрол при изпълнението и приемането на възложените дейности.⁴¹⁸

11. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Брусарци за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС и АПК.⁴¹⁹

12. Да се актуализира публичният регистър на разпоредителните сделки.⁴²⁰

13. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Брусарци за актуализиране на Наредбата за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и АПК.⁴²¹

14. Да се внесе предложение в Общинския съвет - Брусарци за приемане на: тарифа за определяне размера на наема при настаняване на общинските ръководства синдикалните организации и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза⁴²²

15. Да се внесе предложение в Общинския съвет- Брусарци за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата.⁴²³

⁴¹⁰ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ - „и“

⁴¹¹ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.3, б.б. „а“ - „ж“

⁴¹² Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.4, б.б. „а“ - „к“

⁴¹³ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.5

⁴¹⁴ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.6, б. „ба“

⁴¹⁵ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.7, б. „д“, „е“ и „ж“

⁴¹⁶ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.9, б. „а“

⁴¹⁷ Част трета, Раздел I., т. 2, п.т. 2.5, 2.6, и 2.7

⁴¹⁸ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.10

⁴¹⁹ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“, „б“, „в“, „г“ и „д“

⁴²⁰ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „ж“

⁴²¹ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ и „б“

⁴²² Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б. „б“

⁴²³ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.3

16. Да се застраховат застроените имоти - публична общинска собственост, включително срещу природни бедствия и земетресения.⁴²⁴

17. Да се предприемат действия за събиране на просрочени вземания от наем на имоти - общинска собственост.⁴²⁵

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

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Брусарци, в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁴²⁶

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Брусарци, в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁴²⁷

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брусарци, в съответствие с изискванията на ЗПФ.⁴²⁸

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за поемане на общински дълг и провеждане на обществено обсъждане на проекти, които предстои да бъдат финансирани чрез поемането на дългосрочен дълг в община Брусарци, в съответствие с изискванията на ЗАД.⁴²⁹

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС и АПК.⁴³⁰

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата, за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и АПК.⁴³¹

7. Да се приеме тарифа за определяне на наема при настаняване на общинските ръководства, синдикалните организации и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза⁴³²

8. Да се приеме Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата.⁴³³

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Брусарци. 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.

⁴²⁴ Част трета, Раздел III., т. 2, б. „г“

⁴²⁵ Част трета, Раздел III., т. 3, п.т. 3.4

⁴²⁶ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „ш“

⁴²⁷ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ - „и“

⁴²⁸ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.3, б.б. „а“ - „ж“

⁴²⁹ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.4, б.б. „а“ - „к“

⁴³⁰ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“, „б“, „в“, „г“ и „д“

⁴³¹ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ и „б“

⁴³² Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б. „б“

⁴³³ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.3

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 117 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 девет месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Брусарци и председателят на Общинския съвет - Брусарци 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 № 407 от 05.11.2025 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301924

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Общи	
1.	Декларация за идентичност и CD № 1 с вътрешни правила, заповеди, решения на Общинския съвет и други.	2 и CD № 1
2.	Справка с изх. № СП-58/04.12.2024 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
3.	Справка с изх. № СП-7/05.11.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
4.	Справка с изх. № СП-6/05.11.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Брусарци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	3
5.	Справка с изх. № СП-8/05.11.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
6.	Справка с изх. № СП-5/05.11.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Брусарци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	3
7.	Справка с изх. № СП-60/04.12.2024 г. за отговорните длъжностни лица в Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
1.1	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Брусарци с Решение № 22/12.02.2008 г. – заверено копие	17
1.2	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Брусарци с Решение № 23/30.01.2012 г. – заверено копие	24
1.3	Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Брусарци с Решение № 222/27.11.2013 г. – заверено копие.	18
1.4	Наредба за условията и реда за поемане на общински дълг и провеждане на общественото обсъждане на проекти, които предстои да бъдат финансирани чрез поемането на дългосрочен дълг в община Брусарци с Решение № 228/19.12.2013 г.	5
1.5	Декларация за идентичност и CD № 2 със СФУК на Община Брусарци	3 и CD № 2
1.6	Справка с изх. № СП-3/05.11.2024 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Брусарци за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
1.7	Справка с изх. № СП-4/05.11.2024 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Брусарци за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	3
1.8	Справка с изх. № СП-56/04.12.2024 г. за текущия облог и недоборите от ДПС в Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
1.9	Справка с изх. № СП-55/04.12.2024 г. за текущия облог и недоборите от ДНИ в Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1

1.10	Справка с изх. № СП-54/04.12.2024 г. за текущия облог и недоборите от ТБО в Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
1.11	Заповед на кмета № РД-02-09-265/04.12.2019 г.	1
1.12	Справка изх. № СП-9/05.11.2024 г. за органите по приходите и касиер-събирачите в Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
1.13	Заповед на кмета № 02-09-262/10.12.2024 г.	1
1.14	Констативен протокол от 20.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Брусарци през периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. за събиране на просрочените вземания от данък недвижими имоти, такса битови отпадъци и данък върху превозните средства.	3
1.15	Констативен протокол от 20.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на съставените и връчени актове за установяване на задължения по чл. 107, ал. 3 от ДОПК през периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	3
1.16	Отговори на въпросник към писмо с изх. № СП-10/31.01.2025 г.	3
1.17	Констативен протокол от 20.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на отписаните вземания с изтекъл давностен срок от Общинска администрация – Брусарци през периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	5
1.18	Справка изх. № СП-26/14.11.2024 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ДНИ в Община Брусарци за периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
1.19	Констативен протокол от 21.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Брусарци през периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. за събиране на просрочените вземания от данък недвижими имоти на седем физически и пет юридически лица.	6
1.20	Справка изх. № СП-25/14.11.2024 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ДПС в Община Брусарци за периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
1.21	Констативен протокол от 21.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Брусарци през периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. за събиране на просрочените вземания от данък върху превозните средства на деветте най-големи длъжници.	5
1.22	Справка изх. № СП-27/14.11.2024 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ТБО в Община Брусарци за периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
1.23	СД № 3 и декларация.	5 и CD № 3
1.24	Констативен протокол от 21.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Брусарци през периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. за събиране на просрочените вземания от такса за битови отпадъци на пет физически и шест юридически лица.	6
1.25	Справка с изх. № СП-44/28.11.2024 г. за разходите за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, платени от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Брусарци и отчетени по § 02-09 „Други плащания и възнаграждения“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	9

1.26	Справка изх. № СП-1/07.01.2025 г. за разходите, платени от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Брусарци по граждански договори сключени с предмет "Общ работник" с едни и същи физически лица и отчетени по § 02-09 "Други плащания и възнаграждения" за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	6
1.27	Справка изх. № СП-2/07.01.2025 г. за разходите, платени от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Брусарци по граждански договори сключени с различен предмет с физически лица и отчетени по § 02-09 "Други плащания и възнаграждения" за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	5
1.28	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършената проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, извършени от Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. по 97 граждански договори сключени със седем физически лица и с предмет на договора „общ работник“.	30
1.29	Отговори на въпросник към писмо с изх. № СП-12/03.02.2025 г.	3
1.30	Заповед на кмета № РД-02-09-277/16.12.2022 г.	1
1.31	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на контролните дейности при извършването на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, извършени от Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. по 24 граждански договори сключени с три физически лица и с предмет на договора „общ работник“.	4
1.32	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършената проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, извършени от Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. по четири граждански договори №№ 150/16.08.2023 г.; 52/22.04.2024 г.; 168/22.08.2023 г. и 190/19.09.2023 г. сключени с физически лица и с „различен предмет“.	6
1.33	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършената проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, извършени от Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. по два граждански договори №№ 183/14.09.2023 г. и 53/22.04.2024 г. сключени с физически лица и с „различен предмет“.	7
1.34	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършената проверка на контролните дейности при извършването на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, извършени от Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. по три граждански договори №№ 124/26.06.2023 г.; 184/14.09.2023 г. и 44/13.03.2023 г. сключени с физически лица и с „различен предмет“ на договорите.	3
1.35	Справка изх. № СП – 53/03.12.2024 г. за разходите за външни услуги, платени от ПРБ при Община Брусарци и отчетени по §§ 10-20 за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	15
1.36	Констативен протокол от 07.02.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договори №№ 1/03.01.2023 г. и 23/10.05.2023 г.	9
1.37	Констативен протокол от 06.02.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договори №№ 2/05.01.2023 г. и 7/14.02.2023 г.	6

1.38	Констативен протокол от 07.02.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор №№ 15а/03.04.2023 г. и 156/06.04.2023 г.	6
1.39	Констативен протокол от 06.02.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор №№ 6/13.02.2023 г. и 11/30.01.2024 г.	6
1.40	Констативен протокол от 06.02.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на контролните дейности при извършване на разходи за външни услуги	3
1.41	Отговор на писмо изх. № СП – 20/18.02.2025 г.	1
1.42	Справка изх. № СП – 1/05.11.2024 г. за извършените бюджетни разходи за субсидии и други трансфери за юридически лица с нестопанска цел на първостепенния разпоредител по бюджета на Община Брусарци за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
1.43	Констативен протокол от 11.02.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на разходите за субсидии на НЧ „Искра 1903“, с. Крива Бара и НЧ „Светлина 1927“, с. Смирненски .	5
1.44	Констативен протокол от 12.02.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на разходите за субсидии на НЧ „Кирил и Методий 1927“, с. Киселево и НЧ „Просвета 1935“, с. Буковец.	6
1.45	Констативен протокол от 13.02.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на разходите за субсидии на НЧ „Христо Ботев 1929“, с. Дондуково и НЧ „Събуждане 1899“, с. Василевци.	6
1.46	Констативен протокол от 14.02.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на разходите за субсидии на НЧ „Просвета 1891“, гр. Брусарци.	4
1.47	Констативен протокол от 14.02.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на финансирането дейността на: НЧ “Просвета 1891” гр. Брусарци; НЧ “Искра 1903 г.” с. Крива бара; НЧ “Събуждане 1899 - с. Василевци”; НЧ “Христо Ботев 1929 г. - с. Дондуково”; НЧ “Просвета 1935” с. Буковец; НЧ “Кирил и Методий 1927” с. Киселево; НЧ “Светлина 1927 - с. Смирненски”.	4
1.48	Справка изх. № СП-34/26.11.2024 г. за капиталови разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Брусарци за 2023 г.	2
1.49	Справка изх. № СП-35/26.11.2024 г. за капиталови разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Брусарци към 30.06.2024 г.	1
1.50	Констативен протокол от 06.03.2025 г. за резултатите от извършената проверка на капиталови разходи, извършени от Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. по договор № 26/13.07.2022 г., сключен с „Ви Кей Венигаз“ ДЗЗД.	12
1.51	Констативен протокол от 06.03.2025 г. за резултатите от извършената проверка на капиталови разходи, извършени от Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. по договор № 27/10.08.2022 г., сключен със „Строител-Криводол“ ЕООД	10
1.52	Отговори на въпросник към писмо с изх. № СП-15/10.02.2025 г.	4
1.53	Констативен протокол от 06.03.2025 г. за резултатите от извършената проверка на капиталови разходи, извършени от Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. по договор № 37/27.10.2022 г., сключен с „Елстрой-2003“ ЕООД.	7

1.54	Констативен протокол от 06.03.2025 г. за резултатите от извършената проверка на капиталови разходи, извършени от Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. по договор № 33/14.09.2023 г., сключен с „Богоев консулт“ ЕООД.	7
1.55	Констативен протокол от 06.03.2025 г. за резултатите от извършената проверка на капиталови разходи, извършени от Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. по договор № 7/15.01.2024 г., сключен с „Балкан Хидро“ ЕООД.	6
1.56	Констативен протокол от 06.03.2025 г. за резултатите от извършената проверка на капиталови разходи, извършени от Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. чрез директни плащания по фактури № 0000006097/25.01.2024 г. с „Иреис принт“ ООД и фактура № 0000016318/14.05.2024 г. с „Жаркомпютърс“ ЕООД.	3
1.57	Отговор на писмо до Дирекция „Бюро по труда“ гр. Лом с изх. № 19-00-2/25.02.2025 г. и вх. № 10-05-08-11/26.02.2025 г.	8
	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1.	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при извършената проверка на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Община Брусарци.	2
2.2	CD № 4 и декларация за идентичност на документите с оригиналите.	1 и CD № 4
2.3	CD № 5 и декларация за идентичност на документите с оригиналите.	1 и CD № 5
2.4	Справка изх.№ СП-52 от 02.12.2024 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки открити .в Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	4
2.5	Констативен протокол от 21.02.2025 г. за документиране на резултатите от извършената проверка при определянето на прогнозната стойност на обществените поръчки след проведените процедури на „публично състезание“ и „договаряне без предварително обявление“ с: УНП 00477-2023-0002; УНП 00477-2023-0003; УНП 00477-2023-0004; УНП 00477-2024-0003; УНП 00477-2024-0006; УНП 00477-2024-0004 и УНП 00477-2024-0005.	2
2.6	Констативен протокол от 14.02.2025 г., за документиране на резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура на публично състезание, с предмет: „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен Социален Патронаж в община Брусарци - 2024 г. по шест обособени позиции: Обособена позиция № 1: Хляб и тестени изделия; Обособена позиция № 2: Месо, месни продукти, риба и яйца; Обособена позиция № 3: Млечни продукти; Обособена позиция № 4: Варива, консерви, подправки и други хранителни продукти и напитки; Обособена позиция № 5: Плодове и зеленчуци; Обособена позиция № 6: Препарати“, (УНП 00477-2024-0006).	3
2.7	Констативен протокол от 12.02.2025 г., за документиране на резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни дейности при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УНП 00477-2024-0006, УНП 00477-2023-0003, УНП 00477-2023-0002, УНП 00477-2024-0003.	5

2.8	Констативен протокол от 12.02.2025 г., за документиране на резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни дейности при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УНП 00477-2023-0004, УНП 00477-2024-0005; УНП 00477-2024-0004.	2
2.9	Справка с изх. № СП-61/09.12.2024 г. за извършени плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Брусарци, по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
2.10	Констативен протокол от 21.02.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор за обществена поръчка № 11/14.03.2023 г., с предмет „Периодична доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на общинска администрация Брусарци” на стойност 14 400,00 лв. с ДДС и изпълнител „Ка Мобил” ООД, сключен на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, след директно възлагане.	5
2.11	Констативен протокол от 21.02.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор за обществена поръчка № 16/12.04.2023 г., с предмет „Доставка и зареждане на консумативи за печатаци, копирни устройства и периферия” на стойност 4 800,00 лв. с ДДС и изпълнител „Иреис Принт” ЕООД, сключен на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, след директно възлагане.	5
2.12	Констативен протокол от 21.02.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор за обществена поръчка № 24/11.05.2023 г., с предмет „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен социален патронаж в Община Брусарци – 2023 г., по обособена позиция № 1 – „Хляб и тестени изделия” на стойност до 36 000,00 лв. с ДДС и изпълнител ЕТ „Тошко Методиев”, сключен след проведена процедура на публично състезание с УНП 00477-2023-0003.	8
2.13	Констативен протокол от 21.02.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договори за обществена поръчка: 1. Договор № 25/11.05.2023 г. с предмет „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен Социален Патронаж в община Брусарци - 2023 г. по шест обособени позиции за Обособена позиция № 2 – „Месо, месни продукти, риба и яйца” на стойност 108 000,00 лв. с ДДС и изпълнител „ЕЛИНА-М“ ЕООД; 2. Договор № 26/11.05.2023 г. с предмет „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен Социален Патронаж в община Брусарци - 2023 г. по шест обособени позиции за Обособена позиция № 3 – „Млечни продукти” на стойност 54 000,00 лв. с ДДС и изпълнител „ЕЛИНА-М“ ЕООД; 3. Договор № 27/11.05.2023 г. с предмет „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен Социален Патронаж в община Брусарци - 2023 г. по шест обособени позиции за Обособена позиция № 4 – „Варива, консерви, подправки и други хранителни продукти и напитки” на стойност 72 000,00 лв. с ДДС и изпълнител „ЕЛИНА-М“ ЕООД; 4. Договор № 28/11.05.2023 г. с предмет „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен Социален Патронаж в община Брусарци - 2023 г. по шест обособени позиции за Обособена позиция № 5 – „Плодове и зеленчуци” на стойност 45 000,00 лв. с ДДС и изпълнител „ЕЛИНА-М“ ЕООД.	32

2.14	Констативен протокол от 21.02.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор за обществена поръчка № 29/11.05.2023 г., с предмет „Периодична доставка на храни и напитки за нуждите на Детски заведения, Домашен Социален Патронаж в община Брусарци - 2023 г. по шест обособени позиции за Обособена позиция № 6 – „Препарати” на стойност до 9 000,00 лв. с ДДС и изпълнител „ЕЛИНА-М“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание с УНП 00477-2023-0003.	8
	Одитни доказателства за област „Общинска собственост“	
3.1	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, с Решение № 140/20.03.2009 г., последно изменена с Решение № 33/30.01.2020 г. на ОбС-Брусарци– заверено копие	25
3.2	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка за наличие на подзаконови и вътрешни актове в Община Брусарци, регламентиращи организацията, дейностите и контрола при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, чрез проверка на документи, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
3.3	Наредба за стопанисване и управление на земеделски земи от общински горски фонд, приета с решение № 57/25.04.2012 г. на ОбС-Брусарци– заверено копие.	20
3.4	Справка изх. № СП-13/04.02.2025 г. за застраховане на застроени имоти публична общинска собственост на Община Брусарци за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	6
3.5	Констативен протокол от 27.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на дейностите по застраховане на застроени имоти – публична общинска собственост на Община Брусарци за периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., включително срещу природни бедствия и земетресения	5
3.6	Писмо изх. № СП-22(1)/21.02.2025 г. от Община Брусарци	1
3.7	Справка изх. № СП-23/14.11.2024 г. за сключени договори за отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Брусарци, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
3.8	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за резултатите от извършената документална проверка на отдадени под наем имот – общинска собственост, след търг, във връзка с които са сключени договора от 26.04.2023 г., сключен с „Азер 3“ ООД, от 26.04.2023г., сключен със С.С.В и от 14.08.2023 г., сключен със С.С.В.	17
3.9	Договор от 26.04.2023 г. сключен с „АРЕЗ 3“ ООД за отдаване под наем на обект № 1 и 2 с предназначение „офис-кафе аперитив“ – заверено копие.	2
3.10	Договор от 26.04.2023 г. сключен с физическо лице за отдаване под наем на обект № 3 с предназначение „кафе аперитив“ – заверено копие.	2
3.11	Договор от 14.08.2023 г. сключен с физическо лице за отдаване под наем на обект № 4 с предназначение „Баничарница“ – заверено копие.	2
3.12	Справка изх. № СП-30/15.11.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем без търг или конкурс имоти – общинска собственост на Община Брусарци, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
3.13	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършената документална проверка на отдаването под наем имот – общинска собственост, без търг или конкурс за здравни дейности, във връзка с	3

	което е сключен договор № 171/06.03.2024 г. с ИППИМП- „Д-р Кристиян Цеков“ ЕООД, на стойност 48,00 лв.	
3.14	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършената документална проверка на отдаването под наем имот – общинска собственост, без търг или конкурс за здравни дейности, във връзка с което е сключен договор № 172/03.06.2024 г. с ЕТ „Д-р Лена Димитрова“, на стойност 76,80 лв.	3
3.15	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършената документална проверка на отдаването под наем имот – общинска собственост, без търг или конкурс за здравни дейности, във връзка с което е сключен договор № 173/ 03.06.2024 г. с ЕТ „Д-р Лена Димитрова“, на стойност 19,80 лв.	3
3.16	Договор № 171/ 06.03.2024 г. с ИППИМП- „Д-р Кристиян Цеков“ ЕООД, на стойност 40 лв. – заверено копие.	2
3.17	Договор № 172/ 03.06.2024 г. с ЕТ „Д-р Лена Димитрова“, на стойност 64 лв. – заверено копие.	2
3.18	Договор № 173/ 03.06.2024 г. с ЕТ „Д-р Лена Димитрова“, на стойност 16,5 лв. – заверено копие.	2
3.19	Справка изх. № СП-64/16.12.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. в Община Брусарци.	6
3.20	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс в Община Брусарци през 2023 и до 30.06.2024 г.	19
3.21	Договор № 2/19.03.2024 г., сключен със ЗП П.И.Т., за отдаване под наем на два имота с обща площ 15,561 дка. в землището на с. Дондуково, с обща годишна наемна цена 202,29 лв. – заверено копие.	3
3.22	Договор № 3/19.03.2024 г., сключен със ЗП С.П.Й., за отдаване под наем на един имот с обща площ 48,273 дка. в землището на с. Дондуково, с обща годишна наемна цена 627,55 лв. – заверено копие.	3
3.23	Договор № 5/19.03.2024 г., сключен със ЗП И.Ц.Г., за отдаване под наем на шест имота с обща площ 144,695 дка. в землището на с. Княжева махала и с. Дъбова махала, с обща годишна наемна цена 1881,04 лв. - заверено копие.	3
3.24	Договор № 6/01.04.2024 г., сключен със ЗП Е.Д.В., за отдаване под наем на шест имота с обща площ 190,074 дка. в землището на с. Крива бара и гр. Брусарци, с обща годишна наемна цена 2527,13 лв. – заверено копие.	3
3.25	Договор № 7/09.04.2024 г., сключен със ЗП Л.А.Й., за отдаване под наем на един имот с обща площ 218,419 дка. в землището на с. Крива бара, с обща годишна наемна цена 2839,45 лв. – заверено копие	3
3.26	Договор № 8/09.04.2024 г., сключен със ЗП Е.Б.Ч., за отдаване под наем на единадесет имота с обща площ 280,637 дка. в землището на с. Крива бара и гр. Брусарци, с обща годишна наемна цена 3651,69 лв. – заверено копие.	3
3.27	Справка изх. № СП-3/14.01.2025 г. за просрочените вземания от наем на общинско имущество в Община Брусарци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	5
3.28	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършената документална проверка на просрочените вземания по 12 договора за	4

	наем на общинско имущество, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. в Община Брусарци.	
3.29	Декларация за идентичност и CD № 6 с договори с просрочени вземания от наем на имущество.	1 и CD № 6
3.30	Справка изх. № СП-31/26.11.2024 г. за сключени договори за разпореждане с имоти и вещи – частна общинска собственост на Община Брусарци, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	6
3.31	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на покупко-продажбата на имот частна общинска собственост след проведен търг с явно наддаване, във връзка с която е сключен договор от 21.04.2023 г. с Ц.И.В., на стойност 4 237,20 лв. с ДДС.	6
3.32	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на покупко-продажбата на имот частна общинска собственост след проведен търг с явно наддаване, във връзка с която е сключен договор с Е.И.Д., на стойност 5 134,80 лв. с ДДС.	7
3.33	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на покупко-продажбата на имот частна общинска собственост след проведен търг с явно наддаване, във връзка с която е сключен договор от 10.08.2023 г. с Е.И.Д., на стойност 3 946,80 лв. с ДДС.	7
3.34	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на покупко-продажбата на имот частна общинска собственост след проведен търг с явно наддаване, във връзка с която е сключен договор от 21.04.2023 г. с Ц.И.В., на стойност 6 019,20 лв. с ДДС.	7
3.35	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на покупко-продажбата на имот частна общинска собственост след проведен търг с явно наддаване, във връзка с която е сключен договор от 11.08.2023 г. с Г.Л.Б., на стойност 9 213,60 лв. с ДДС.	7
3.36	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на покупко-продажбата на имот частна общинска собственост след проведен търг с явно наддаване, във връзка с която е сключен договор от 15.03.2024 г. с Е.К.Н., на стойност 2 508,00 лв. с ДДС.	7
3.37	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на покупко-продажбата на имот частна общинска собственост след проведен търг с явно наддаване, във връзка с която е сключен договор от 04.01.2024 г. с Ц.Р.И., на стойност 3 894 лв. с ДДС.	7
3.38	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на покупко-продажбата на имот частна общинска собственост след проведен търг с явно наддаване, във връзка с която е сключен договор от 03.10.2023 г. с Ц.Р.И., на стойност 5 161,20 лв. с ДДС.	7
3.39	Констативен протокол от 28.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка на покупко-продажбата на имот частна общинска собственост след проведен търг с явно наддаване, във връзка с която е сключен договор от 19.03.2024 г. със „Солар Едишън“ ЕООД, на стойност 44 536,80 лв. с ДДС.	7
3.40	Декларация за идентичност и CD № 7 с договори за разпореждане с имоти частна общинска собственост.	1 и CD № 7