



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301024

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Каолиново, Област Шумен
за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 270 от 14.08.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Предмет на одита.....	11
3. Одитиран период.....	11
4. Информация за одитирания обект	12
5. Цели на одита	13
6. Обхват на одита	13
7. Ограничения в обхвата на одита.....	14
8. Одитни извадки	14
9. Критерии за оценка	16
10. Одитни стандарти.....	18
Част трета КОНСТАТАЦИИ	18
Раздел I. Приходи по бюджета.....	18
1. Нормативна осигуреност	18
2. Просрочени вземания от местни данъци и такса битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност.....	26
3. Приходи от такса битови отпадъци и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ.....	30
Раздел II. Разходи по бюджета.....	33
1. Разходи за външни услуги.....	34
2. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи.....	37
3. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	42
Раздел III. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	45
1. Вътрешни актове	45
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки.....	47
3. Процедури за възлагане на обществени поръчки	49
4. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	54
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	57
Раздел IV. Общинска собственост	60
1. Нормативна осигуреност	60
2. Управление на имоти - общинска собственост	66
2.1. Отдаване под наем на общински жилища	66
2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг	68
2.3. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг	71
2.4. Отдаване под наем на пасища, мери и ливади без търг/конкурс	74
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост.....	77
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	82
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	86
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	87
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301024	89

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АОС	Акт за общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
АУЗ	Акт за установяване на задължение
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Община Каолиново
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
дирекция АПОО	Дирекция „Административно-правно обслужване и образование“
дирекция БФ	Дирекция „Бюджет и финанси“
дирекция СА	Дирекция „Специализирана администрация“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДНСК	Дирекция национален строителен контрол
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПС	Данък върху превозните средства
ДПФ	Държавен поземлен фонд
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗВМД	Закон за ветеринарномедицинската дейност
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКС	Закон за Камарата на строителите
ЗЛ	Задължено лице
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОД	Закон за общинския дълг
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорта

ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИС	Информационна система
ИИС	Интегрирана информационна система
МД	Местни данъци
МДТ	Местни данъци и такси
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 1/ 30.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 2/ 31.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 3/ 31.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 4	Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
Наредба № 5	Наредба № 5 за предоставяне на общински концесии по чл. 71, ал. 1, т. 2 от ЗОС
Наредба № 5/ 28.12.2006 г. на МРРБ	Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройство
Наредба № 8	Наредба № 8 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Каолиново
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образци на актовете за общинска собственост, на досие на имот – общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и на министъра на правосъдието
Наредба № 10	Наредба № 10 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд
Наредба № 12	Наредба № 12 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Каолиново
НБПОБ	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Каолиново
НППМПОС	Наредба за ползване на пасища и мери – публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни или на лица, поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние

НУРЗЗПС	Наредба за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството
НСИ	Национален статистически институт
НТП	Начин на трайно ползване
ОБА	Общинска администрация
ОБС	Общински съвет
ОД	Одитно доказателство
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПФ	Общински поземлен фонд
отдел ИУТ	Отдел „Инвестиции и устройство на територията“
отдел МДПТ	Отдел „Местни данъци, приходи и такси“
ПВ	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПИ	Поземлен имот
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПН	Платежно нареждане
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПУРИОС	Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост в Община Каолиново
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС № 592/2018 г.	Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори
СМР	Строително-монтажни работи
СРР	Строително-ремонтни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТЗ	Търговски закон
УНП	Уникален номер на поръчка
УП	Устройствен правилник на общинска администрация Каолиново
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦПРС	Централен професионален регистър на строителите
ЧОС	Частна общинска собственост

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 Каолиново, Област Шумен, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

Целите на одита са да се установи степента на съответствие на управленските решения и действията в Община Каолиново с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – приходи и разходи по бюджета, обществени поръчки и общинска собственост.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), Административнопроцесуалния кодекс (АПК), Граждански процесуалния кодекс (ГПК), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2022 г. и за 2023 г., Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за общинската собственост (ЗОС), Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Правилника за вписванията (ПВ), Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Решение на Министерския съвет № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.); Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за управленските решения и действията на общинската администрация, свързани с приходите по бюджета, разходването на бюджетните средства, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с общинската собственост. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, установени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и общинските дейности.

Бюджетът на Община Каолиново за 2022 г. по уточнен план е 21 564 078 лв. и е отчетено изпълнение от 16 213 592 лв. или 75,2 на сто, а за 2023 г. е в размер на 27 058 759 лв. с изпълнение – 23 068 021 лв. или 85,3 на сто.

За област „Приходи по бюджета“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия на нормативната осигуреност за изпълнението на общинския бюджет и финансовото управление и контрол; просрочените вземанията от местни данъци (МД) и такса битови отпадъци (ТБО) и контролно-ревизионната дейност, и приходите от ТБО и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ.

Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Каолиново (НБПОБ) не е актуализирана и допълнена с измененията на ЗПФ.

Наредба № 12 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Каолиново (Наредба № 12) и Наредба № 8 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Каолиново (Наредба № 8) са в

несъответствие с изискванията на ЗМДТ. В Общината не са разработени и утвърдени вътрешни правила за организация на бюджетния процес съгласно изискването на ЗПФ.

Стратегиите за управление на риска са в несъответствие с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор на министъра на финансите. В риск-регистрите за 2022 г. и за 2023 г. не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината при осъществяване на дейностите по установяването и събирането на приходите от МД и ТБО и по управление и разпореждане с имоти общинска собственост.

Системата за финансово управление и контрол (СФУК) не е актуализирана в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите. В СФУК, като обекти на предварителен контрол не са посочени процесите по: поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП, отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират, плащане на възнаграждения по други правоотношения. Не са посочени документите, които ще се изготвят за извършения предварителен контрол за законосъобразност на посочените процеси в СФУК. В СФУК е създаден Раздел VIII „Амортизации“, който е в противоречие на ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.

Установяването и събирането на приходите от МД и ТБО е извършено от служители на общинската администрация с определени права и задължения на органи по приходите. Установена е тенденция на нарастване размера на просрочените вземания от МД и ТБО, както и броя на лицата с неплатени задължения за проверявания период. Предприетите действия за събирането на просрочените вземанията от МД и ТБО от 20 задължени лица, не са достатъчни и ефективни, което създава риск от погасяването им по давност.

Прилаганите през одитирания период размери на ТБО са определени с Решения на ОбС. Със заповеди на кмета по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ са определени границите на районите, видът на предлаганите услуги, както и месечната честота на извозване на битовите отпадъци.

От ОбС не е определен размерът на ТБО за обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци. Имотите, които не са ползвани през одитирания период и за тях е подадена декларация от собствениците им, са освободени от пълния размер на ТБО, вместо да се начисли размер на ТБО за обезвреждане на битовите отпадъци.

План-сметките за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ за 2022 г. и за 2023 г. съответстват на законово определените дейности. На Министерството на финансите (МФ) и Сметната палата е предоставена информация за планираните разходи за 2022 г. и за 2023 г. и за отчетените разходи за 2022 г., съответстваща на приетата от ОбС план-сметка за годината, бюджетите и отчета на Общината за 2022 г.

За област „Разходи по бюджета“ е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с планирането и разходването на бюджетните средства и изпълнението на договори за външни услуги, основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА).

Проверени са отчетените разходи за външни услуги по девет договора, сключени след проведени процедури с обща стойност 549 461,79 лв. и по шест договора, сключени директно, с обща стойност 116 566,38 лв. Разходите за външни услуги са документално обосновани със счетоводни документи. Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка и договорните клаузи, като: за приемане на извършените дейности по три договора не са съставени приемо-предавателни протокола; за сметосъбирането на битови отпадъци и извозването им до сепарираща инсталация по два договора не са изготвени окончателни протоколи за действително извършени работи с количествени сметки и справки от сепариращата инсталация за извозените през месеца отпадъци; не са спазени договорните клаузи за честота на сметосъбиране на битовите отпадъци на пет селища на

територията на Общината по един договор, което не е констатирано от възложителя и не е претендирана неустойка от изпълнителя; не е спазен срокът за изпращане на уведомления до Национална агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ за сключените четири договора и не са изпратени уведомления преди плащанията по три договора.

Контролните дейности са прилагани съгласно регламентирания в Общината ред, с изключение на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на четири плащания по три договора.

Разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемане на бюджетите за двете години. Проверени са отчетените разходи за основен ремонт на ДМА по седем договора, с обща стойност 3 173 597,74 лв. Договорите са изпълнени в съответствие с действащата правна рамка, договорените условия и в рамките на определените цени и срокове. Спазен е нормативно определеният срок за изпращане и публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) на обявление за тяхното приключване. Капиталовите разходи са документално обосновани, извършени са въз основа на актове и протоколи, съставени по време на строителството и платежни документи. Контролът по изпълнение на договорите е осъществен от определеното със заповеди на кмета длъжностно лице от общинската администрация. Представените от изпълнителите банкови гаранции и застраховки за добро изпълнение са освободени съгласно договорените условия и в срок. За четири договора на стойност над 30 000 лв. не е спазено изискването на РМС № 592/2018 г., като същите са регистрирани в Информационната система на МФ след 30-дневния срок от сключването им. Предварителният контрол за законосъобразност преди сключването на договорите и преди извършването на капиталовите разходи за изпълнените дейности, и системата за двоен подпис са осъществени съгласно регламентирания ред в СФУК.

При изпълнението на разходите за придобиване на ДМА е установено съответствие с правната рамка и договорите, с изключение на неподадена информация за сключването на един договор в НАП и Агенция „Митници“ и за предстоящите плащания по него. Контролните дейности при сключването и изпълнението на три договора са приложени съгласно въведения със СФУК ред, с изключение на едно авансово плащане.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения и действия свързани с прогнозирането, планирането, подготовката, възлагането и изпълнението на обществени поръчки.

През одитирания период, в Общината действат последователно два вътрешни акта, уреждащи реда и условията за управление на цикъла на обществените поръчки. Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Каолиново в сила от 25.01.2023 г. са с минимално изискуемото съдържание, определено в ППЗОП. В СФУК не е разписан ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на цикъла на обществените поръчки, както и неговото документирание.

Процесите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки в Общината през 2022 г. и 2023 г. са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. От заявителите на обществените поръчки не са изготвени и представени на кмета заявки за потребностите им от доставки на стоки, предоставяне на услуги и строителство. План-графиците за обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. нямат минимално изискуемото съдържание посочено в ППЗОП и ВПУЦОП.

През одитирания период са възложени 16 обществени поръчки, след проведени процедури по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 10 152 500,90 лв. без ДДС, в т.ч. три „открити“ процедури, две процедури „договаряне без предварително обявление“ и 11 процедури „публично състезание“. Сключени са 25 договора за обществени поръчки на обща стойност 9 551 832,17 лв. без ДДС.

При проверката на пет процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 2 484 678,53 лв. без ДДС са установени нарушения и несъответствия с правната рамка, като: в условията на една обществена поръчка, възложена чрез „открита“ процедура е включено изискване, което необосновано ограничава конкуренцията и участието на стопански субекти в нея; не е спазен срокът за изпращане на обявление до РОП за сключено допълнително споразумение към договор за възлагане на една обществена поръчка, проведена чрез процедура „публично състезание“; при две обществени поръчки, възложени чрез процедура „публично състезание“ в състава на комисиите за разглеждане и оценка на офертите, не са включени кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица.

Възложените през одитирания период обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са седем, с обща прогнозна стойност 720 542,83 лв. без ДДС. Сключени са девет договора на обща стойност 620 446,10 лв. без ДДС. Извършена е проверката на шест обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 670 542,83 лв. без ДДС и са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка, относно: от възложителя не е издадена заповед за изготвяне на документацията; за три обществени поръчки в състава на комисиите за разглеждане и оценка на офертите, не са включени кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица; обявленията за три възложени поръчки са изпратени за публикуване в РОП след предвидения за това срок.

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени 20 договора за възлагане на обществени поръчки с обща стойност 8 198 682,13 лв. с ДДС, от които 15 договора на стойност 7 786 537,07 лв. с ДДС, сключени след проведени процедури по ЗОП и пет договора на обща стойност 412 145,06 лв. с ДДС, след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Изплатената сума по договорите е в размер на 8 243 648,66 лв. с ДДС.

Проверено е изпълнението на шест договора за обществени поръчки, на обща стойност 2 070 450,92 лв. с ДДС и изплатени 2 064 719,24 лв. с ДДС. Установено е частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите, като: при съставянето на актове и протоколи за строителството по четири договора не са участвали кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица; не са спазени сроковете за извършване на част от плащанията по един договор; три договора са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ на МФ след определения срок.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия относно приетите в Общината наредби и вътрешни актове за дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

В съответствие с изискванията на правната рамка, от ОбС са приети Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (Наредба № 4); Наредба № 10 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд (Наредба № 10) и Наредба за ползване на пасища и мери – публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни или на лица, поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние (НППМПОС) разпоредбите, които не са актуализирани съгласно действащото законодателство.

От Общинската администрация не са разработени: наредба за условията и реда за използването на спортните обекти – общинска собственост и правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите – собственост на Община Каолиново. От кмета не са изготвени отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2022 г. и за 2023 г. В СФУК не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за

законосъобразност на процесите по управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост и документирането му.

Управленските решения и действия при отдаването под наем на 11 общински жилища са в несъответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 10, относно: не издадени от кмета заповеди за назначаване на комисия за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се граждани и не е създадена картотека; за три жилища не са съставени актове за частна общинска собственост, а два акта за частна общинска собственост не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар; от кмета не са издадени настанителни заповеди; договорите за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар; за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи и наемните вноски по един договор не са заплатени в срок от наемателя.

При извършената проверка на отдаването под наем на 13 нежилищни имота чрез публичен търг е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, като: не е съставен акт за общинска собственост за един имот и два акта за общинска собственост не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазара; осем имота не са включени в програмата за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост за съответната година; заповедите на кмета за откриване на тържните процедури не са публикувани в местен ежедневник и не съдържат информация относно условията за оглед на обектите; в състава на осем комисии за провеждане на търговете не са включени кметовете на кметствата или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите; заповедите на кмета за определяне на спечелилия търга участник не са обявени на интернет страницата на Общината, не са поставени на видно място на сградата на общинската администрация и в кметствата, четири от тях не са връчени в законоустановения срок, а връчването на четири заповеди не е документирано; девет договора са сключени преди срока за обжалване на заповедите на кмета за определяне на спечелилите търговете участници; за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи; договорите не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар; по два договора не са заплатени наемни вноски за повече от един месец, но от общинската администрация не са предприети действия за прекратяването им.

Процедурите по провеждането на публичните търгове с явно наддаване и сключените 11 договора за отдаване под наем на земеделски земи са в несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка, като: имотите не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година и за тях не са съставени актове за общинска собственост; свободните пасища са отдадени под наем без решение на ОбС; заповедите на кмета за откриването на търговете не съдържат цялата изискуема информация; в състава на комисиите не са включени кметовете/наместниците на съответните кметства/наместничества или определени от тях служители, на чиято територия се намират отдаваните под наем имоти; към участниците в търговете е поставено изискване за предоставяне на информация, която е налична в Общината; заповедите на кмета за определяне на спечелилите търговете лица не са публикувани на интернет страницата на Общината и са връчени преди влизането им в сила; от кмета в една заповед не са определени наемната цена и условията на плащането, а друга е издадена след определения срок; сумата на внесените депозити не са приспаднати от дължимата цена по договорите; един договор е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на спечелилия търга участник и извършване на плащането; не са съставени протоколи за предаването на имотите на наемателите.

При отдаването под наем на мери, пасища и ливади без търг/конкурс и сключените 12 договора са установени несъответствия с правната рамка в следните съществени аспекти: за имотите не са съставени актове за общинска собственост; поставено е изискване за предоставяне на информация от лицата подали заявление, до която ОБА има достъп по служебен път; от кмета в заповедите за определяне на състава на комисиите за

разпределение на имотите не са определени резервни членове; от членовете на комисиите не са представени декларации за липса на свързаност с участниците в процедурата или членовете на техните управителни или контролни органи; от комисиите не са направени служебни справки за липса на данъчни задължения на заявителите и неточно са определени животинските единици и полагащите се площи на ползвателите по девет договора; договорената наемна цена за имотите не съответства на нормативно определената; в договорите не е посочена минимално изискуемата информация и се съдържа клауза за неправилно индексирание на наемната цена; за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Управленските решения и действия при 15 разпоредителни сделки с имоти общинска собственост са в несъответствие с изискванията на правната рамка, относно: със заповедите за откриване на шест търга не са определени условията за оглед на обектите за продажба; обявите за търговете не са публикувани в местен ежедневник; в състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете на три кметства и един кметски наместник, или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите, предмет на разпореждане; три имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост за 2022 г.; четири заповеди на кмета са връчени на купувачите преди да са влезли в сила; пет договора са сключени преди изтичане срока за обжалване на заповедите на кмета за определяне на купувач; не са издадени заповеди за отписване на имотите от главния регистър на имоти частна общинска собственост; не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите на купувачите.

От кмета не са упълномощени длъжностни лица, които да водят регистрите за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост и за търговските дружества с общинско участие в капитала.

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 № 335 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-010 от 27.05.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Каолиново, Област Шумен, като са изследвани просрочените вземанията от МД и ТБО и контролно-ревизионната дейност, приходите от ТБО и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, извършването на разходи за външни услуги, основен ремонт и придобиване на ДМА, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, и управлението и разпореждането с общинската собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Каолиново е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост, съгласно чл. 14 от ЗМСМА. Като административно-териториална единица, по смисъла на чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща 16 населени места, в т.ч. административен център гр. Каолиново, 13 кметства¹ и две² кметски наместничества.³

По данни на Националния статистически институт населението на Общината към 31.12.2021 г. е 12 803 жители.⁴

Орган на местното самоуправление в Общината е ОбС - Каолиново, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация (ОБА) са уредени в правилник.^{5,6}

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА, орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал. 1 и ал. 2 от ЗМСМА той ръководи изпълнителната дейност на Общината, 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 първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки. При изпълнението на своята дейност, той се подпомага от трима заместник-кметове с ресори: „Бюджет и финанси“ (БФ), „Устройство на територията“ (УТ) и „Социални дейности, обществен ред и сигурност“ (СДОРС).⁷

Бюджетът на Община Каолиново за 2022 г. е приет с Решение на ОбС № 227/15.04.2022 г. в размер на 16 413 733 лв. Уточненият годишен план е 21 564 413 лв. и изпълнението е 16 213 592 лв. или 75,2 на сто. Отчетът за изпълнението на бюджета е приет от ОбС с Решение № 409/07.08.2023 г.⁸ Уточненият план на първостепенния разпоредител с бюджет за 2022 г. е 15 718 091 лв. и изпълнение 10 954 030 лв. или 69,7 на сто.⁹

С Решение на ОбС № 363/30.03.2023 г. е удължено действието на Решение № 227/15.04.2024 г. до приемането на Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. и бюджета на Община Каолиново за 2023 г. С Решение № 419/15.09.2023 г. на ОбС е приет бюджетът на Общината за 2023 г. в размер на 23 748 499 лв. Уточненият план за годината е 27 058 759 лв. и изпълнението е 23 068 021 лв. или 85,3 на сто.¹⁰ Уточненият план на първостепенния разпоредител с бюджет за 2023 г. е 20 673 538 лв. и изпълнение 17 062 374 лв. или 82,5 на сто.¹¹

За 2022 г. и за 2023 г. в структурата на Общината са обособени шест¹² второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), които прилагат системата на делегиран бюджет.¹³

¹ Кметства: с. Браничево, с. Гусла, с. Дойранци, с. Долина, с. Загориче, с. Климент, с. Лятно, с. Наум, с. Пристое, с. Сини вир, с. Средковец, с. Тодор Икономово и с. Тъкач

² Кметски наместничества – с. Лиси връх и с. Омарчево

³ ОД № 1.1, папка 1

⁴ Данни на НСИ за населението на Община Каолиново към 31.12.2021 г.

⁵ [Правилник за организацията и дейността на общински съвет Каолиново, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация](#)

⁶ ОД № 1.1, папка 10

⁷ ОД № 1.1, папка 6, т.т. 8 и 9

⁸ ОД №№ 1.1, папка 2, т.т. 1 и 2 и 1.2

⁹ ОД № 2.3

¹⁰ ОД №№ 1.1, папка 2, т.т. 3 и 4 и 1.3

¹¹ ОД № 2.4

¹² Обединено училище (ОбУ) „Йордан Йовков“ с. Браничево, СУ „Г. Ст. Раковски“ гр. Каолиново, ОУ „Г. Ст. Раковски“ с. Климент, ОУ „Н. Й. Вапцаров“ с. Лятно, ОУ „Хр. Смирненски“ с. Пристое, ОбУ „Панайот Волов“ с. Тодор Икономово

¹³ ОД № 1

Организацията на дейността на ОБА и функционалната компетентност на структурните звена са регламентирани в два Устройствени правилника от 2017 г. и от 2022 г., и утвърдените с Решения на ОБС №№ 339/28.03.2018 г. и 250/30.06.2022 г. численост и структура. Общинската администрация е структурирана в обща и специализирана, с включени към тях дирекции, отдели и звена.¹⁴

За 2022 г. и за 2023 г. средната численост на ОБА и звената към нея е 76, в т.ч. кмет на Общината, 13 кметове на кметства, двама кметски заместници, заместник-кметове и секретар.¹⁵

През одитирания период в структурата на ОБА не е изградено звено за вътрешен одит, в неизпълнение на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.).¹⁶

При осъществяването на дейността от ОБА са използвани програмни продукти, предоставени и поддържани по силата на договори, и осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на данните и информацията.¹⁷

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Нида Намъков Ахмедов - кмет на Община Каолиново.¹⁸

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, наредбите на Общинския съвет, вътрешните актове и договорите в областите „Приходи по бюджета“, „Разходи по бюджета“ „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ и „Общинска собственост“.

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Каолиново.

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

Одитната задача обхваща:

I. Област „Приходи по бюджета“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Просрочени вземания от местни данъци и такса битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“;
3. „Приходи от такса битови отпадъци и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ“.

II. Област „Разходи по бюджета“, с процеси:

1. „Разходи за външни услуги“;
2. „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“;
3. „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“.

III. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“, с процеси:

1. „Вътрешни актове“;
2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
3. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“;
4. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“;
5. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

¹⁴ ОД № 1.1, папка 1

¹⁵ ОД №№ 2 и 3

¹⁶ ОД № 1.29, т. V

¹⁷ ОД № 4

¹⁸ ОД № 5

IV. Област „Общинска собственост“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Управление на имоти – общинска собственост“ с под-процеси:
 - 2.1. „Отдаване под наем на общински жилища“;
 - 2.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“;
 - 2.3. „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“;
 - 2.4. „Отдаване под наем на пасища, мери и ливади без търг/конкурс“;
3. „Разпореждане с имоти – общинска собственост“.

7. Ограничения в обхвата на одита

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

Мотиви: Управлението на средствата, утвърдени по бюджетите на ВРБ не зависи от ръководството на Общината и документацията за извършените разходи се съхранява от тях, които са териториално отдалечени от общинския център. Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, второстепенните разпоредители с делегиран бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в ОБА. 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.

8. Одитни извадки

8.1. За област „Приходи по бюджета“

8.1.1. Процес „Просрочени вземания от местни данъци и такса битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“

Популацията е формирана от 2 952 броя задължени лица (ЗЛ) за МД и ТБО към 01.01.2022 г., с обща стойност на вземанията от тях по главница в размер на 686 527,72 лв. Извършена е стратификация по критерий – „размер на главницата на просрочените вземания“. Формирани са под-популации:

- под-популация „Просрочени вземания с размер на главницата в интервала от 2 001 лв. до 5 000 лв.“ - 22 ЗЛ с общо 67 357,03 лв. просрочени вземания. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - ЗЛ с размер на вземането равен или по-висок от 3 629 лв. В извадката са включени пет ЗЛ, с общ размер на просрочените вземания 21 731,16 лв. или 32,3 на сто от размера на просрочените вземания в под-популацията.

- под-популация „Просрочени вземания с размер на главницата в интервала от 1 001 лв. до 2 000 лв.“ - 53 ЗЛ с общо 68 117,60 лв. просрочени вземания. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - ЗЛ с размер на вземането равен или по-висок от 1 659 лв. В извадката са включени четири ЗЛ, с общ размер на просрочените вземания 7 467,45 лв. или 11 на сто от размера на просрочените вземания в под-популацията.

- под-популация „Просрочени вземания с размер на главницата в интервала от 500 лв. до 1 000 лв.“ - 179 ЗЛ с общо 124 100,38 лв. просрочени вземания. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - ЗЛ с размер на вземането равен или по-висок от 980 лв. В извадката са включени четири ЗЛ, с общ размер на просрочените вземания 3 953,90 лв. или 3,2 на сто от размера на просрочените вземания в под-популацията.

8.1.2. Не се формират одитни извадки за:

- под-популация „Просрочени вземания с размер на главницата в интервала от 20 001 лв. до 50 000 лв.“ – едно ЗЛ с размер на просрочени вземания 20 612,75 лв.;

- под-популация „Просрочени вземания с размер на главницата в интервала от 10 001 лв. до 20 000 лв.“ – едно ЗЛ с размер на просрочени вземания 15 173,96 лв.;

- Под-популация „Просрочени вземания с размер на главницата в интервала от 5 001 лв. до 10 000 лв.“ – пет ЗЛ с размер на просрочени вземания 37 388,54 лв.

8.2. За област „Разходи по бюджета“

8.2.1. Процес „Разходи за външни услуги“

Извършена е стратификация по критерий „начин на възлагане“. Формирани са две под-популации „Разходи по договори, сключени след проведена процедура и възлагания по ЗОП“ и „Договори, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП“:

Под-популация „Договори, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП“ е формирана от 59 договора, сключени и изпълнени през одитирания период с обща стойност на отчетените разходи 322 510,40 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - договори, по които са извършени разходи на стойност по-висока от 14 900 лв. с ДДС. В извадката са включени шест договора, с обща стойност на отчетените разходи 116 566,38 лв. или 36,1 на сто от разходите по договорите, включени в под-популацията.

8.2.2. Процес „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“

Популацията е формирана от 21 договора, изпълнени през одитирания период, по които са извършени капиталови разходи, отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ с обща стойност 6 207 411,94 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - договори, по които са извършени разходи на стойност по-висока от 150 000 лв. с ДДС. В извадката са включени седем договора, с обща стойност на отчетените разходи 3 173 597,74 лв. или 51,1 на сто от разходите по договорите, включени в популацията.

8.2.3. Не се формират одитни извадки за:

- Процес „Разходи за външни услуги“, под-популация „Разходи по договори, сключени след проведена процедура и възлагания по ЗОП“ – изпълнени са девет договора с обща стойност на отчетените разходи - 549 461,79 лв.;

- процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“ – изпълнени са три договора с обща стойност на отчетените разходи - 71 200,20 лв.

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

8.3.1. Процес „Процедури за възлагане на обществени поръчки“

Популацията е формирана от 15 процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и приключили със сключване на договор през одитирания период, с обща прогнозна стойност в размер на 9 985 666,43 лв. без ДДС. Способът за избор на единици в извадката е систематичен подбор през определен интервал и случайно начало. В извадката са включени пет процедури, с обща прогнозна стойност 2 484 678,53 лв. без ДДС, представляващи 24,9 на сто от прогнозната стойност на процедурите в популацията.

8.3.2. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията е формирана от 18 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период, с изплатени общо 8 140 516,34 лв. с ДДС. Способите за избор на единици в извадката са „рисков подбор“ за договор № 74/19.09.2022 г., с „Пътища“ АД, за който на етап „планиране“ е установено несъответствие с изискванията на правната рамка и „систематичен подбор“ през определен интервал и случайно начало. В извадката са включени шест договора, с изплатени общо 2 064 719,24 лв. с ДДС, представляващи 25,4 на сто от изплатените суми по договорите в популацията.

8.3.3. Не е формирана одитна извадка за процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“. Възложени са седем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 720 542,83 лв. без ДДС. На етап „планиране“ е проверена обществена поръчка, с предмет „Доставка на пластмасови съдове за събиране на отпадъци за нуждите

на Община Каолиново“ (УНП [00969-2022-0006](#)), с прогнозна стойност 50 000 лв. без ДДС, за която е установено съответствие с правната рамка. Проверени са шест обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 670 542,83 лв. без ДДС.

8.4. За област „Общинска собственост“

8.4.1. Процес „Управление на имоти – общинска собственост“:

8.4.1.1. Под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“

Популацията е формирана от 31 договора, сключени след проведени публични търгове, с наемни цени в общ размер на 341 047,51 лв. Способите за избор на единици в извадката са „рискос подбор“ за два договора за наем от 17.08.2022 г. и от 13.12.2022 г., за които на етап „планиране“ е установено несъответствие с изискванията на правната рамка и „систематичен подбор“ през определен интервал и случайно начало. В извадката са включени 11 договора, с обща стойност 69 253,10 лв. или 20,3 на сто от стойността на договорите в популацията.

8.4.1.2. Под-процес „Отдаване под наем на пасища, мери и ливади без търг/конкурс“

Популацията е формирана от 31 договора, сключени без провеждане на търг или конкурс, с наемни цени в общ размер на 47 255,32 лв. Способите за избор на единици в извадката са „рискос подбор“ за два договора № 18/21.10.2022 г. и договор № 7/24.07.2023 г., за които на етап „планиране“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка и „систематичен подбор“ през определен интервал и случайно начало. В извадката са включени 12 договора, с обща стойност 14 429,41 лв. или 30,5 на сто от стойността на договорите в популацията.

8.4.2. Процес „Разпореждане с имоти – общинска собственост“

Извършена е стратификация по критерий „начин на разпореждане“. Формирани са три под-популации: „Договори за продажба на нежилищни имоти без търг или конкурс по чл. 35, ал. 3 от ЗОС“, „Договори за прекратяване на съсобственост върху имоти, чрез продажба частта на Общината“ и „Договори за продажба на нежилищни имоти чрез публичен търг по чл. 35, ал. 1 от ЗОС“.

За под-популация „Договори за продажба на нежилищни имоти чрез публичен търг по чл. 35, ал. 1 от ЗОС“, е формирана извадка. В популацията са включени 19 договора с обща продажна цена на имотите в размер на 204 115 лв. Способите за избор на единици в извадката са „рискос подбор“ за два договора от 02.08.2022 г. и 02.10.2023 г., за които на етап планиране са установени несъответствия с изискванията на правната рамка и „подбор на единиците по стойност“ - договори, с продажна цена равна на или по-висока от 19 000 лв. В извадката са включени шест договора, с обща продажна цена 123 297,90 лв. или 60,4 на сто от цената на имотите по договорите, включени в под-популацията.

8.4.3. Не е формирана одитна извадка за:

- под-процес „Отдаване под наем на общински жилища“ - сключени 11 договора за отдаване под наем на общински жилища приходите, от които са в размер на 3 138 лв.;

- под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“ - сключени 13 договора за отдаване под наем на общински нежилищни имоти чрез публичен търг приходите, от които са в размер на 10 491,59 лв.;

- процес „Разпореждане с имоти – общинска собственост“ с: под-популация „Договори за продажба на нежилищни имоти без търг или конкурс по чл. 35, ал. 3 от ЗОС“ – сключени са осем договора с обща продажна цена 30 256 лв. и под-популация „Договори за прекратяване на съсобственост върху имоти, чрез продажба частта на Общината“ - сключен е един договор с цена 4 000 лв.

9. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

9.1. За области „Приходи по бюджета“ и „Разходи по бюджета“

9.1.1. *Нормативни актове:* Административнопроцесуален кодекс; Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за местните данъци и такси; Закон за публичните

финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г.; Закон за управление на отпадъците; Закон за обществените поръчки; Закон за задълженията и договорите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за ограничаване на плащанията в брой; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; ПМС № 31/17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г.; ПМС № 108/09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.; Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти; Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; Решение на Министерски съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Указания за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-601/09.07.2019 г. на министъра на финансите.

9.1.2. *Подзаконовите нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Каолиново; Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Каолиново; Наредба № 8 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Каолиново; Решение № 227/15.04.2022 г. за приемане на бюджета на Община Каолиново за 2022 г.; Решения №№ 363/30.03.2023 г. и 419/15.09.2023 г. за приемане на бюджета на Община Каолиново за 2023 г.; Решения №№ 214/14.01.2022 г. и 336/13.01.2023 г. за приемане на план-сметка и размери на ТБО за 2022 г. и за 2023 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Каолиново от 2017 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Каолиново от 2022 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Каолиново от 2020 г.; Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Каолиново от 2023 г.; Система за финансово управление и контрол на Община Каолиново; Вътрешни правила за обмена на документи в общинска администрация Каолиново; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и други.

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

9.2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за устройство на територията; Закон за Камарата на строителите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори и Методика за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация, приета с ПМС № 290/27.09.2022 г.; Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти; Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството.

9.2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Каолиново от 2020 г.; Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Каолиново от 2023 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Каолиново от 2017 г.; Устройствен

правилник на общинска администрация Каолиново от 2022 г.; договори за възлагане на обществени поръчки; индивидуални административни актове на кмета и други.

9.3. Област „Общинска собственост“

9.3.1. *Нормативни актове:* Закон за собствеността; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за устройство на територията; Закон за задълженията и договорите; 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 Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на правосъдието.

9.3.2. *Подзаконов нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба № 10 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд; Наредба за ползване на пасища и мери – публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни или на лица, поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние; Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. и за 2023-2027 г.; Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Каолиново от 2017 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Каолиново от 2022 г.; Система за финансово управление и контрол на Община Каолиново; индивидуални административни актове на кмета; договори и други.

10. 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

Раздел I. Приходи по бюджета

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Каолиново (НБПОБ)*

На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с Решение № 261/17.12.2013 г. на ОбС е приета НБПОБ, която не е изменяна и/или допълвана след влизането ѝ в сила от 01.01.2014 г.¹⁹

С НБПОБ са регламентирани: условията и редът за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на изпълнението на общинския бюджет; фискалната политика при съставяне и изпълнение на общинския бюджет; фискалните правила за управление на приходите, текущите разходи, инвестициите и активите; изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметките за средствата от Европейския съюз (ЕС). Определени са правила за условията и

¹⁹ ОД № 1.1, папка 3, т. 1

реда за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите, свързани с поетите ангажименти и възникналите задължения.

При проверката за съответствие на НБПОБ с изискванията на ЗПФ е установено:²⁰

а) Съгласно чл. 84, ал. 1, т. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) кметът на общината разработва проекта за общинския бюджет по показателите по чл. 45, ал. 1 със съдействието на кметовете на кметства и на базата на: одобрената от Министерския съвет средносрочна бюджетна прогноза, включително размера на основните бюджетни взаимоотношения на бюджетите на общините с централния бюджет, както и одобрената бюджетна прогноза по чл. 83, ал. 2 от същия закон; указанията по чл. 67, ал. 6 и чл. 82, ал. 4 от ЗПФ; разделението на дейностите и определените натурални и стойностни показатели за делегираните от държавата дейности съобразно съответните специални закони; задълженията по предявени вземания по влезли в сила съдебни решения; прогнозата за очаквания размер на нови задължения за разходи и за поемане на ангажименти за разходи; задълженията по финансиране на общинския дълг и намеренията за поемане на нов общински дълг, както и максималния размер на общинския дълг и на общинските гаранции към края на бюджетната година; задълженията по национални и регионални програми и проекти; други бюджетни, отчетни и статистически показатели на касова и начислена основа и други оценки и прогнози.

В чл. 26, ал. 1, т.т. 1, 9, 10 и 11 от НБПОБ е посочено, че кметът разработва проекта на бюджет на базата на одобрената от Министерския съвет средносрочна бюджетна прогноза, включително бюджетните взаимоотношения на държавния бюджет с общините, вместо размера на бюджетните взаимоотношения на бюджета на общината с централния бюджет; разчитане на средства за съфинансиране и/или авансово финансиране на проекти по европейски програми; приетите през годината решения на общинския съвет; предложенията на ръководителите на бюджетните звена, на второстепенните разпоредители с бюджети; на председателя на Общинския съвет за дейността на Общинския съвет, както и на други организации, получаващи субсидия от общинския бюджет, в несъответствие с чл. 84, ал. 1, т. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) Наредбата не е актуализирана в съответствие с допълнението на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), съгласно което постъпленията от продажба на нефинансови активи могат да се използват и за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ.

в) Съгласно чл. 8, ал. 2 от НБПОБ, текущи разходи за местни дейности не могат да се финансират с дългосрочен общински дълг. Изискването повтаря разпоредбата на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ, която е отменена с изменението на закона, публикувано в ДВ, бр. 91/2017 г.

г) Разпоредбите на чл. 19, ал. 1, чл. 20, ал. 1, т. 1, б.б. „б“ и „г“ и чл. 21, ал. 1 от НБПОБ за взаимоотношенията на общинския бюджет с държавния бюджет и с други бюджети и сметки, не са приведени в съответствие с изменението и допълнението на чл. 51, чл. 52, ал. 1, чл. 53, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), като не са посочени: централен бюджет, за местни дейности – обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища, и други целеви разходи, включително за местни дейности.

д) Според чл. 25, ал. 4, т. 7 от НБПОБ при разработването на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години се използват приетите през годината решения от ОбС. Текстът е в несъответствие с чл. 83, ал. 1 от ЗПФ, в който няма изискване решенията на ОбС да се използват като база за разработването на бюджетната прогноза за местните дейности.

е) В чл. 84, ал. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.) е посочено, че в рамките на срока до 20 работни дни от обнародването на закона за държавния бюджет за съответната година кметът на общината представя проекта на бюджет за публично обсъждане от местната

²⁰ ОД № 1.1, папка 3, т. 1

общност, като оповестява датата на обсъждането най-малко 7 дни предварително на интернет страницата на общината и в местните средства за масово осведомяване. Посоченият в чл. 32 от НБПОБ срок за провеждане на публичното обсъждане на проекта на бюджет до 30 ноември на съответната година повтаря разпоредбата на чл. 84, ал. 2 от ЗПФ, която е отменена с ДВ, бр. 43/2016 г. и не е приведен в съответствие с чл. 84, ал. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

ж) Според чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), с решението за приемане на бюджета, общинският съвет одобрява максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, като наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за задължения за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения и максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, като наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за ангажименти за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения.

Текстовете на чл. 34, ал. 3, т.т. 1 и 2 от НБПОБ за максималните размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета и на новите ангажименти за разходи, които могат да бъдат поети през годината, не са актуализирани и приведени в съответствие с изменението на чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

з) Съгласно чл. 34, ал. 3, т. 6 от НБПОБ, с решението за приемане на бюджета на Общината, ОбС одобрява и разчетите за разпределение на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със закона за държавния бюджет за съответната година, по обекти за строителство и основен ремонт, за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи и за проучвателни и проектни работи, включително за съфинансиране и за плащания по заеми за капиталови разходи. Разпоредбата не е актуализирана с допълнението на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), относно одобряване от ОбС на разчет за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи.

и) В чл. 34, ал. 3, т. 10 от НБПОБ е посочено, че с решението за приемане на бюджета ОбС одобрява и условията за разпределение на резерва, което не съответства на изброените показатели в чл. 94, ал. 3 от ЗПФ.

к) Наредба не е допълнена с изменението на разпоредбите на чл. 94, ал. ал. 4, 5, 8 и 9, чл. 96 и чл. 125, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) относно:

- целевата субсидия за капиталови разходи определена със закона за държавния бюджет за съответната година, може да се разпределя за делегирани от държавата дейности и/или за местни дейности. За сметка на тази субсидия могат да се предвиждат капиталови разходи и за делегираните бюджети. Разпределението ѝ се одобрява с решение на общинския съвет;

- обсъждане на становището на министъра на финансите от общинския съвет при разглеждането на бюджета, в случай че общината е в процедура на финансово оздравяване;

- начинът на изчисляване на максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината и максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината;

- допълнително финансиране на делегираните от държавата дейности със средства от собствените приходи и от изравнителната субсидия на общината по решение на Общинския съвет;

- не е определен ред от ОбС след извършване на компенсирани промени по бюджета, кметът да представя в ОбС актуализирано разпределение на променения бюджет тримесечно.

л) Разпоредбата на чл. 51, ал. 1 от НБПОБ не е актуализирана с изменението на чл. 140, ал. 1 и ал. 3 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016), като не е посочено, че: срокът за изготвяне на годишния отчет за изпълнението на общинския бюджет е до 31 август на следващата бюджетна година; в случаите, когато е извършен финансов одит на годишния отчет на общината, кметът внася за приемане одитирания отчет заедно с одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на общината; в доклада към отчета за изпълнението на общинския бюджет се включва и информация за изпълнението на прогнозите по чл. 82, ал. 3 от ЗПФ.

м) Съгласно чл. 52, ал. 2 от НБПОБ срокът за приемане на годишния отчет за изпълнението на бюджета е до 31 юли на годината, следваща отчетната година, който не отговаря на определения с чл. 140, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.) срок - не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната година.

н) Посочените в чл. 52, ал. 1 и ал. 3 от НБПОБ срокове за провеждането на публично обсъждане на годишния отчет на бюджета и за публикуването на приетия отчет на интернет страницата на Общината не се изискват в разпоредбите от чл. 140, ал. 4 и 6 от ЗПФ.

о) В Приложение № 1 към чл. 47 от НБПОБ е посочено наблюдението на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 и ал. 5 от ЗПФ, вместо ал. 6, изменена с ДВ, бр. 43/2016 г.

1.2. Наредба № 12 за определяне на размера на местните данъци на територията на община Каолиново (Наредба № 12).

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, от ОбС с Решение № 35/28.02.2008 г. е приета Наредба № 12, актуализирана с Решение № 51/11.02.2020 г.²¹ През одитирания период наредбата не е изменена и допълнена. В нея са уредени отношенията, свързани с определяне размерите на местните данъци на територията на Общината. Установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършва по реда и при условията на ЗМДТ, от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове и принудителното събиране се извършва по реда на ДОПК или по реда на Гражданския процесуален кодекс.

При проверката за съответствие на Наредба № 12 с изискванията на ЗМДТ е установено:²²

а) В разпоредбата на чл. 2 от Наредба № 12, са изброени местните данъци, които постъпват в общинския бюджет, без „други местни данъци, определени със закон“, с което не е спазено изискването на чл. 1, ал. 1, т. 9 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.).

б) Съгласно чл. 13б, ал. 3 от Наредба № 12 завършването на сграда или на част от нея се удостоверява и с удостоверение по чл. 54а, ал. 3 от Закона за кадастъра и имотния регистър (ЗКИР). Разпоредбата не е актуализирана с изменението на чл. 15, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104/2020 г.), от която е отменено удостоверението по чл. 54а, ал. 3 от ЗКИР.

в) В разпоредбите на чл. 48, ал. 1, чл. 51, ал. 1, 3, 4, 5, 6 и 8 и чл. 52, ал. 1, т. 3 и 4 от Наредба № 12 е посочено прилагането на Приложение № 4 към Глава втора, раздел V „Пътен данък“ от ЗМДТ, отменен с изменението на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106/2004 г.)

г) В т. 1 от Приложение № 2 към чл. 56 от Наредба № 12 е посочено „средства за подслон и места за настаняване“, вместо „места за настаняване“, което не е актуализирано с измененията на Приложение № 4 към Глава втора, раздел VI от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

д) Не е актуализиран срокът за подаване на декларация за облагане с туристически данък по чл. 57, ал. 2 от Наредба № 12 - до 31 януари, съгласно с чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.).

²¹ [Наредба № 12](#)

²² ОД № 1.1, папка 3, т. 2

е) Неточно в чл. 32, ал. 6 от Наредба № 12 е посочено „прилагат“ за облагане с данък имуществата, придобити по дарение между роднини по права линия и между съпрузи, вместо „облагат“, с което не е спазен чл. 44, ал. 6 от ЗМДТ.

ж) В разпоредбата на чл. 43, т. 1 от Наредба № 12, относно определянето на данъка за самолети в експлоатация с валиден сертификат за летателна годност и за вертолети е посочено „летателно тегло“, вместо „излетно тегло“, каквото е изискването на чл. 57, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.).

з) Текстът на чл. 32, ал. 4 от Наредба № 12 не е допълнен с изменението на чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104/2020 г.), че облагането с данък при придобиване по дарение и по възмезден начин не се прилага за моторни превозни средства за които приобретателят е в чужбина и за които няма последваща регистрация за движение в страната и са с прекратена регистрация на основание тотална щета и за които няма последваща регистрация за движение от нов приобретател в страната.

и) В Наредба № 12 неправилно са посочени разпоредби от същата, като : в чл. 13а, ал. 2 - чл. 4, ал. 1, вместо чл. 5, ал. 1; в чл. 13а, ал. 6 - чл. 32, вместо чл. 25, ал. 1 и в чл. 5, ал. 4, вместо чл. 5, ал. 1; в чл. 19, ал. 3, - чл. 14, вместо чл. 15; в чл. 25, ал. 1, - чл. 25, вместо чл. 24. Неточно в чл. 13б, ал. 7 от Наредба № 12 е посочен чл. 181, ал. 2 от ЗУТ вместо чл. 181, ал. 3 от същия закон.

В останалата си част Наредба № 12 е в съответствие със ЗМДТ.

1.3. Наредба № 8 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Каолиново (Наредба № 8).

От ОбС на основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение № 368/05.03.2003 г. е приета Наредба № 8, която през одитирания период е изменена и допълнена с две Решения №№ 229/15.04.2022 г. и 380/27.04.2023 г. на ОбС.²³

С наредбата са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на предоставяните на физически и юридически лица услуги, размерът, редът и срокът на тяхното събиране на територията на Общината. В Глава втора „Местни такси“, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ са регламентирани видът на услугите, за които се заплаща ТБО и редът за определяне на размера на таксата.

При проверката за съответствие на Наредба № 8 с изискванията на ЗМДТ е установено:²⁴

а) В чл. 2, ал. 1, т. 3 е определено, че на територията на Общината се събира такса за ползване на детски градини. Разпоредбата на чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 17/2022 г.) относно заплащането на такси за детски градини е отменена, в сила от 01.04.2022 г. Видът на посочената такса в чл. 2, ал. 1 от Наредба № 8 не е приведен в съответствие с чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ въпреки, че Раздел III „Такси за целодневни и полудневни детски градини“ е отменен с Решение № 32/30.01.2020 г. на ОбС.

Съдържанието на разпоредбата на чл. 2, ал. 1 от Наредба № 8 за местните таксите, които се събират на територията на Общината не е допълнено с такса за притежаване на куче, която е посочена в Раздел VII „Такса за притежаване на куче“ от същата наредба.

б) В несъответствие с чл. 9а, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), в чл. 10, ал. 3 от Наредба № 8 е посочено, че приходите от местни такси постъпват в общинския бюджет, без да е конкретизирано, че с решение на ОбС може да се определи друго.

в) Съгласно чл. 15, т.т. 1 и 3 от Наредба № 8, ТБО се заплаща от собственика на имота и от концесионера - при предоставяне на особено право на ползване – концесия. В разпоредбите не е конкретизирано, че собствениците заплащат ТБО за имот, който е облагаем с данък за недвижими имоти (ДНИ) и съответно, 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

²³ [Наредба № 8](#)

²⁴ ОД №№ 1.1, папка 3, т. 3 и 1.6

част от него, с което не са спазени разпоредбите на чл. 64, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), вр. чл. 11, ал. 1 и 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.).

г) Разпоредбата на чл. 16, ал. 1 от Наредба № 8 не е актуализирана с изменението на чл. 66, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), при което е включено „разделно“ събиране на битовите отпадъци, а думата „обезвреждане“ е заменена с „третиране“. Съгласно § 1, т. 11 от Допълнителните разпоредби (ДР) на Закона за управление на отпадъците (ЗУО), „обезвреждане“ е всяка дейност, която не е оползотворяване, дори когато дейността има като вторична последица възстановяването на вещества или енергия, а по смисъла на § 1, т. 44 от ДР на ЗУО, „третиране на отпадъците“ са дейностите по оползотворяване или обезвреждане, включително подготовката преди оползотворяване или обезвреждане.

д) Разпоредбата на чл. 18, ал. 4 от Наредба № 8 не е актуализирана с изменението на чл. 71 и чл. 71а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г. и бр. 95/2015 г.), относно случаите, в които не се събира ТБО.

е) В чл. 38д от Наредба № 8 са изброени случаите, в които собствениците на кучета не заплащат такса, като не са посочени ловните кучета, собственост на лица, придобили право на лов по реда на Закона за лова и опазване на дивеча по чл. 175, ал. 2, т. 7 от ЗВМД (ред. ДВ, бр. 13/2020 г.).

ж) Неточно в чл. 38ж от Наредба № 8 е посочена т. 2, вместо „по чл.чл. 38в и 38г“, които регламентират заплащането на такса за притежаване на куче.

з) Съгласно чл. 73, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ таксата за ползване на тротоари, площади, улични платна, места, върху които са организирани пазари (открити и покрити), тържища, панаири, както и терени с друго предназначение, се заплаща от физическите и юридическите лица в зависимост от зоната, в която се намират терените, посочени в чл. 72 от същия закон, а зоните се определят от общинския съвет.

В неизпълнение на цитираните разпоредби от ОбС не са определени зони, в които се намират терените - общинска собственост, относно заплащането на такса за ползването им.

1.4. Стратегия за управление на риска в Община Каолиново (Стратегия)

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС в Общината действат две Стратегии за периода 2020-2022 г. и за периода 2023-2025 г., утвърдени съответно със заповеди №№ РД-15-1/03.01.2020 г. и РД-15-416/23.12.2022 г. на кмета. Стратегията за периода 2020- 2022 г. е актуализирана със заповед № РД-15-316/30.12.2021 г. на кмета.²⁵

Съгласно чл. 12, ал. 2 и ал. 3 от ЗФУКПС управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати, като за тези дейности се утвърждава стратегия от ръководителите на организациите. В Стратегиите съгласно т. IV „Стъпки за управление на риска“ от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, се съдържат: методите за управлението на риска, начина на документиране на процеса и на осъществяване на мониторинга на дейността, реда за докладване и отговорните длъжностни лица.

В Раздел III „Амортизации“ от Стратегиите са посочени изискванията на счетоводните стандарти за отчитането на амортизации, дълготрайните материални активи, недълготрайните материални активи, определяне на предполагаемия срок на годност и на отчетната стойност и др. Посоченият раздел не е елемент от дейностите по управлението на риска, а е елемент на Счетоводната политика, която се утвърждава от кмета на Общината, съгласно чл. 11, ал. 1, т. 6 от Закона за счетоводството. Стратегиите са в несъответствие с

²⁵ ОД № 1.1, папка 5, т.т. 1 и 2

чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.

В изпълнение на т. 2.1 към Раздел II от Стратегиите, със заповеди №№ РД- 15- 316/30.12.2021 г. и РД-15-416/23.12.2022 г. на кмета са назначени Комисии по управление на риска, съответно за 2021-2022 г. и за 2023-2025 г. и са определени техните функции и правомощия.²⁶

Според чл. 23 от Раздел IV „Процес по управление на риска“ от Стратегиите се попълва риск-регистър съгласно Приложение № 1, от комисията по управление на риска. В изпълнение на посочената разпоредба от комисииите са изготвени риск-регистри за 2022 г. и за 2023 г., които са утвърдени от кмета.²⁷

В риск-регистрите са посочени стратегическите и оперативни цели на Общината, идентифицираните рискове и оценката им за вероятност и влияние, оценката на остатъчния риск, допълнителните действия, срока и отговорните лица. Идентифицирани са конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината, свързани с определяне стойността на заявените потребности за строителство, обществените поръчки, липсата на контрол и документация при движението на активите и др.

В риск-регистрите за 2022 г. и за 2023 г. не са идентифицирани рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината при установяването и събирането на приходите от МД и ТБО и управлението и разпореждането с общинско имущество.²⁸

1.5. Система за финансово управление и контрол на Община Каолиново (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.

От кмета е утвърдена СФУК, в сила от 01.08.2008 г., актуализирана през одитирания период с две заповеди №№ РД-15-316/30.12.2021 г. и РД-15-139/14.07.2022 г.²⁹ При проверката на СФУК е установено:

а) Със СФУК са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол в Общината - контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. Неразделна част от СФУК са: Приложение № 1 Контролен лист преди поемане на задължение; Приложение № 2 Контролен лист преди извършване на разход; Приложение № 3 Контролен лист за предварителен контрол на договор с изпълнител и Приложение № 4 Заявка за материали.

В Глава четвърта от СФУК са разписани процедури за: разрешаване, одобряване и оторизиране; разделяне на отговорности; система за двоен подпис; предварителен контрол за законосъобразност; текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; последваща оценка на изпълнението; амортизации; възлагане на задачи и наблюдение; антикорупционни; достъп до активи и информация и информационните технологии. С разпоредбите на Глава седма от СФУК са определени правилата за управление на човешките ресурси и за плащане на възнагражденията на служителите по служебни и трудови възнаграждения.

Раздел VIII „Амортизации“ от СФУК е в противоречие с изброените видове контролни дейности в чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и Раздел IV.

²⁶ ОД № 1.1, папка 6, т. 2 и папка 5, т. 5

²⁷ ОД № 1.1, папка 5, т.т. 3 и 4

²⁸ ОД № 1.29, т. IV

²⁹ ОД № 1.1, папка 6, т.т. 1, 2 и 3

Елементи на вътрешния контрол от Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол на министъра на финансите.

б) В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) в чл. 38 и чл. 39 от СФУК е разписан редът за прилагането на системата за двоен подпис, преди поемането на финансово задължение и извършването на плащане, чрез полагане на подписите на кмета и на лицето отговорно за счетоводните записвания – началника на отдел „Счетоводство“ – главен счетоводител. При тяхно отсъствие със заповед на кмета се определят лицата, които да прилагат системата за двоен подпис.

През одитирания период със заповеди №№ РД-68/04.04.2011 г., РД-141/15.07.2022 г. и РД-15-292/07.11.2023 г. на кмета са определени длъжностните лица, имащи право да полагат първи подпис – кмета, заместник-кметове по БФ, СДОРС и УТ и втори подпис – началника на отдел „Счетоводство“ – главен счетоводител или директора на дирекция БФ.³⁰

в) В чл. 40, ал. 1 от СФУК е посочено, че преди вземането на решение или извършването на действие от страна на ръководителя на организацията, финансовият контролор осъществява проверка на документите, фактите и обстоятелствата за предоставяне на увереност за спазване на приложимото законодателство. Конкретните проверки, които се извършват от финансовия контролор преди поемане на задължение или извършване на разход са разписани в чл. 44, ал. 2 и ал. 3 от СФУК. Съгласно чл. 45, ал. 1 от СФУК, предварителният контрол се документира в контролни листи по образец, генерирани чрез ПП „Поликонт“.

г) Дейностите, които са обект на предварителен контрол за законосъобразност са посочени в чл. 42 от СФУК, с което са спазени т.т. 1, 3, 5, 6 и 8 от Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите. В изпълнение на т.т. 2, 4 и 7 от Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от посочените указания в СФУК, като обект на предварителен контрол не са посочени процесите по поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП, отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират и плащане на възнаграждения по други правоотношения, както и начина на документирането им.³¹

Не е спазена на т. 3 „Документиране“ от Раздел V „Ред за осъществяване на предварителния контрол“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите, като в СФУК не е посочени документите, които ще се изготвят за извършения предварителен контрол за законосъобразност на обектите, посочени в чл. 42 от СФУК.

1.6. Съгласно чл. 7, ал. 7 от ЗПФ първостепенните разпоредители с бюджет разработват и утвърждават вътрешни правила за организация на бюджетния процес. В изпълнение на цитираната разпоредба в Общината не са разработени и утвърдени вътрешни правила за организация на бюджетния процес, с което са създадени предпоставки за допускане на грешки при съставянето и изпълнението на бюджета.³²

В Общината действат нормативни и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, определянето на размера на местните данъци, администрирането на местните такси, управлението на риска, контролните дейности и други.

Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Каолиново, Наредба № 12 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Каолиново и Наредба № 8 за определянето и администрирането

³⁰ ОД № 1.1, папка 6, т.т. 10, 11 и 12

³¹ ОД № 1.29, т. I.1

³² ОД № 1.29, т. III

на местните такси и цени на услугите на територията на Община Каолинова не са актуализирани с настъпилите промени в ЗПФ и ЗМДТ.

От кмета са утвърдени Стратегии за управление на риска, които са в несъответствие с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор на министъра на финансите. В риск-регистрите за 2022 г. и за 2023 г. не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината при осъществяване на дейностите по установяването и събирането на приходите от МД и ТБО и по управление и разпореждане с имоти общинска собственост.

Действащата СФУК не е актуализирана в съответствие с утвърдените от министъра на финансите Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

В Общината не са разработени и утвърдени вътрешни правила за организация на бюджетния процес.

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

2.1. За 2022 г. по бюджета на ПРБ отчетените приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ са 3 094 617 лв., от които 1 289 165 лв. са данъчни и 1 805 452 лв. – неданъчни, съответно с изпълнение 111,5 на сто и 114 на сто спрямо уточнения план.³³

По бюджета на ПРБ за 2023 г. данъчните приходи са 737 305 лв., а неданъчните – 1 849 858 лв., съответно с изпълнение 114,1 на сто и 106,4 на сто спрямо уточнения план на приходите по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ.³⁴

В общинския бюджет постъпват приходи от МД по реда на чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2 от Наредба № 12, както и приходи от общински такси, определени в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2, ал. 1 от Наредба № 8. С най-голям размер на отчетените приходи от МД са постъпленията от данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин за 2022 г. и от данък превозни средства (ДПС) за 2023 г., а от отчетените местни такси – от ТБО.

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 съгласно чл. 9а 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 и такси, 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 одобрената структура на ОБА с Решения на ОБС №№ 339/28.03.2018 г. и 250/30.06.2022 г., считано от 01.07.2022 г.³⁵ е създаден отдел „Местни данъци, приходи и такси“ (МДПТ) към дирекция БФ, състоящ се от началник на отдел, старши счетоводител и двама главни специалисти.³⁶

Дейностите и контролът по администрирането на приходите от МД и ТБО се извършват въз основа на длъжностните характеристики на служителите в отдел МДПТ.

³³ ОД № 1.4

³⁴ ОД № 1.5

³⁵ ОД №№ 1.1, папка 1, т.т. 3 и 4

³⁶ ОД №№ 2 и 3

Директорът на дирекция БФ извършва дейностите по контрола на администрирането на приходите от МД и ТБО.

През одитирания период началникът на отдел МДПТ е ангажиран с контрола върху просрочените вземания от МД и ТБО, който ежегодно разпечатва списъци на лицата с просрочени задължения за предходния 5-годишен период, проверява партидите, прави справки, издава актове за установяване на задължения (АУЗ), следи за връчването им и влизането им в сила, както и за предаването на влезлите в сила преписки на частни съдебни изпълнители (ЧСИ).³⁷

При проверката е установено:

а) Съгласно чл. 4, ал. 5 (ред. ДВ, бр. 105/2005 г.) и чл. 96 (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ, кметът на Общината упражнява правомощията на решаващ орган по чл. 152, ал. 2 от ДОПК, а началникът на отдел МДПТ - на териториален директор на НАП.

В изпълнение на чл. 4, ал. 4 и чл. 96 от ЗМДТ, от кмета е издадена заповед № РД- 312/14.08.2012 г.³⁸ за определяне на служителите от отдел МДПТ, които в производствата по установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и ТБО имат правата и задълженията на органи по приходите.³⁹

б) През одитирания период дейността на публични изпълнители в производствата по обезпечаване на данъчни задължения и задължения от местни такси е осъществена от ЧСИ.⁴⁰

2.2. В чл. 178 от ДОПК са регламентирани правила във връзка с доброволното изпълнение на публични задължения. Публичните общински задължения се изпълняват доброволно чрез плащане в брой или безкасово по съответната сметка. Плащане в брой може да се извършва и на упълномощени от кмета на Общината лица. Съгласно чл. 178, ал. 8 от ДОПК, редът за събирането и отчитането на сумите се определя със заповед на ръководителя на съответната администрация или организация. При проверката е установено:

а) За заплащането на МД и ТБО са използвани различни начини - по банков път, чрез „Изипей“ АД по Споразумение № 44/09.04.2015 г., „Български пощи“ ЕАД по договор № 6/12.01.2021 г., ПОС - терминал и в брой в каса на ОБА.⁴¹

б) Дейността по събирането и отчитането на платените суми от задължените лица през 2022 г. и през 2023 г. е осъществена от двама главни специалисти от отдел МДПТ през 2022 г. и от един – през 2023 г., на основание разписани задължения в длъжностните им характеристики. За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. от кмета не е издадена заповед за определяне на длъжностни лица, осъществяващи дейността на касиер-събирачи в населените места на Общината. В отдел МДПТ е определено длъжностно лице с осигурени права на достъп за работа в ПП „Матеус“, което два пъти годишно по предварително изготвен график осъществява дейността на касиер-събирач в населените места на Общината. Събирането на МД и ТБО се извършва с приходни квитанции, издадени от ПП „Матеус“.⁴²

2.3. В чл. 171, ал. 1 от ДОПК е определено, че публичните вземания се погасяват с изтичането на петгодишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, освен ако в закон е предвиден по-кратък срок.

По данни, генерирани при извършването на проверката от ПП „Матеус“, за установяване броя на длъжниците с просрочени вземания от МД и ТБО по главница за

³⁷ ОД №№ 1.7, т. 1

³⁸ ОД № 1.1, папка 7, т. 3

³⁹ ОД № 1.8

⁴⁰ ОД № 1.9, т. 2.1

⁴¹ ОД №№ 1.1, папка 7, т.т. 1 и 2 и 1.10

⁴² ОД №№ 1.1, папка 4, т.т. 6 и 7 и 1.11

предходните пет години, към 01.01.2022 г. размерът им е 686 527,72 лв., дължим от 2 952 лица, а към 01.01.2023 г. е увеличен на 757 283,82 лв., дължим от 3 249 лица.⁴³

2.4. Съгласно чл. 173, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) вземанията се отписват, когато са погасени по давност, както и в случаите, предвидени със закон, и се отписват служебно с изтичането на десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2020 г.).

По данни от ПП „Матеус“, вземанията с изтекъл десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК са в размер на 319 995,60 лв. към 01.01.2022 г. и достигат до 391 205,57 лв. към 01.01.2023 г. С най-голям размер за 2022 г. и за 2023 г. са вземанията от ДПС и от ТБО, като общият им относителен дял спрямо размера на просрочените вземания за предходните десет години е съответно 79,8 на сто и 80 на сто. В ПП „Матеус“ вземанията са налични и са посочени като „отписани“ по съответните партии на ЗЛ.⁴⁴

2.5. Контролно-ревизионната дейност е извършена от началника на отдел МДПТ с права и задължения на орган по приходите, участващ в производствата по установяване и събиране на вземанията от МДТ.⁴⁵ При проверката е установено:⁴⁶

а) За 2022 г. от ОБА са изпратени 8 158 броя, а за 2023 г. – 9 358 броя съобщения, с които ЗЛ са уведомени по реда на чл. 19, ал. 1 и чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ за размера на дължимите ДНИ и ТБО.⁴⁷

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. Акт 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 периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са в сила 52 АУЗ за общо 17 528,91 лв. От органите по приходите през 2022 г. са съставени 16 АУЗ за общо 5 337,65 лв., а през 2023 - 19 АУЗ за 6 315,96 лв. Постъпилите към 31.12.2023 г. суми са 5 511,55 лв. или 31,4 на сто, спрямо общата сума на съставените АУЗ.

в) Прихващането или възстановяването на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми съгласно чл. 129, ал. 1 от ДОПК се извършва по инициатива на органа по приходите или по писмено искане на лицето. Съгласно чл. 129, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 108/2007 г.) 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 периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са в сила 112 акта за възстановяване за общо 3 623,81 лв. От органите по приходите през 2022 г. са съставени 36 акта за възстановяване за 939,23 лв., а през 2023 г. – 76 за 2 684,58 лв. Възстановените към 31.12.2023 г. суми са 3 623,81 лв. или 100 на сто, спрямо общата сума на съставените актове за възстановяване.

г) Съгласно чл. 4, ал. 2 и чл. 96 (ред. ДВ, бр. 98/2010 г. и 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. Към 31.12.2023 г. очакваните постъпления по 39 преписки, предадени за принудително събиране на ЧСИ по чл. 163, ал. 4 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 86/2017 г.), са общо за 16 570,86 лв., от които 17 за 7 322,08 лв., са преди началото на 2022 г. През 2022 г. са предадени на ЧСИ шест преписки за 2 187,25 лв., а през 2023 г. – 16

⁴³ ОД №№ 1.12 и 1.13

⁴⁴ ОД № 1.14

⁴⁵ ОД № 1.8

⁴⁶ ОД № 1.15

⁴⁷ ОД № 1.9, т. 1

преписки за 7 061,53 лв. По бюджета на Общината към 31.12.2023 г. са постъпили 5 683,48 лв. или 34,3 на сто от предадените преписки на ЧСИ.

д) От органите по приходите в Община Каолиново за одитирания период за събиране на вземанията от ДНИ, ДПС и ТБО са предприети следните действия:⁴⁸

- по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК са съставени и влезли в сила АУЗ през 2022 г. за: ДНИ – 6 бр. за 507,63 лв., за ДПС – 6 бр. за 303,57 лв. и за ТБО – 6 бр. за 1 005,02 лв. През 2023 г. са съставени и влезли в сила АУЗ: за ДНИ – 24 бр. за 1 328,20 лв., за ДПС – 24 бр. за 2 077,56 лв. и за ТБО – 24 бр. за 2 910,20 лв.;

- по реда на чл. 129, ал. 3 от ДОПК през 2022 г. са съставени актове за възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за ДПС – 40 бр. за 1 745,35 лв. и за 2023 г. – 15 бр. за 790,62 лв. През 2023 г. са съставени актове за възстановяване: за ДНИ – 72 бр. за 561,23 лв. и за ТБО – 72 бр. за 1 114,60 лв.;

- през 2022 г. по реда на чл. 171 от ДОПК са отписани вземания за ДНИ – 586 бр. за 4 438,23 лв., за ДПС – 77 бр. за 4 561,26 лв. и за ТБО – 635 бр. за 12 139,45 лв. През 2023 г. са отписани: за ДНИ – 382 бр. за 2 664,04 лв., за ДПС – 78 бр. за 4 061,25 лв. и за ТБО – 373 бр. за 6 441,58 лв.

е) През одитирания период от органите по приходите не са съставени ревизионни актове и актове за установяване на административни нарушения, не са издадени фишове и глоби, разрешения за разсрочване/отсрочване, не са налагани обезпечителни мерки и не са образувани съдебни дела за събиране на вземания от МД и ТБО.

2.6. Проверката за предприетите от приходна администрация действия за събиране на неплатени МД и ТБО включва 20⁴⁹ ЗЛ с просрочени към 01.01.2022 г. вземания по главницата⁵⁰ в общ размер на 106 327,76 лв. От общия размер на просрочените вземания на проверените ЗЛ – 37,8 на сто са от ДПС, 12 на сто от ДНИ и 50,2 на сто от ТБО. Най-голям е размерът на вземането от „НАПРЕДЪК ТРЕЙД“ ЕООД – 20 612,75 лв. или 19,4 на сто от дължимите вземания от проверените ЗЛ.⁵¹ Установено е:⁵²

а) През периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. от приходната администрация не са предприети действия за събиране на просрочените вземания за ДНИ, ТБО и ДПС от проверените задължени лица, поради което не са постъпили приходи на бюджета на Общината за съответната година.

б) Съгласно Търговският⁵³ регистър и Регистъра на юридическите лица с нестопанска цел на Агенцията по вписванията, търговските дружества „АГРИКА ИНВЕСТ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД и „ПРЕДЕЛ ЕКСПОРТ“ ЕООД са в ликвидация и са с прекратена търговска дейност, съответно от 23.11.2017 г. и от 09.02.2018 г., а „ПРОДУКТАГРО“ ЕООД е в несъстоятелност с Решение № 1073/31.05.2018 г. по дело № 934/2017 г. и заличено от 01.10.2020 г., съгласно Решение № 260001/11.09.2020 г. на Софийски градски съд. Общият размер на главницата на просрочените вземания от трите дружества е 18 323,48 лв.⁵⁴

Основните причини за несъбиране на вземанията от проверените ЗЛ са несъставени АУЗ и предприети действия по реда на ДОПК.⁵⁵

⁴⁸ ОД №№ 1.16, 1.17 и 1.18

⁴⁹ Задължени юридически лица: „НАПРЕДЪК ТРЕЙД“ ЕООД; „АЛБАТРОС ГИДА ТЕКС“ ЕООД; „Д.С.П.“ ООД; „ПРЕДЕЛ“ ООД; „АГРИКА ИНВЕСТ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД - в ликвидация; „ПРОДУКТАГРО“ ЕООД - в несъстоятелност; „ЛИК ОЙЛ“ ЕООД; „НИКМАР - 1718“ ЕООД; „ШАРК“; „ПРЕДЕЛ ЕКСПОРТ“ ЕООД - в ликвидация; Кооперация „ППК ЗАРЯ“; „ПЕТРОКОМ 007“ ЕООД и осем физически лица

⁵⁰ Просрочени вземания за период от 5 години - от 01.01.2017 г. до 31.12.2021/01.01.2022 г., генерирани от ПП „Матеус“ по справка „Задължения по вид и размер“ на 26.06.2024 г.

⁵¹ ОД № 1.19

⁵² ОД №№ 1.19 и 1.20

⁵³ БУЛСТАТ: „АГРИКА ИНВЕСТ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД - 200594786, „ПРЕДЕЛ ЕКСПОРТ“ ЕООД - 203828326 и „ПРОДУКТАГРО“ ЕООД - 117592529

⁵⁴ ОД №№ 1.19 и 1.7, т.т. 6, 7 и 12

⁵⁵ ОД № 1.19

в) По време на одита от приходната администрация са предприети действия, като са издадени 17 АУЗ, от които девет⁵⁶ на юридически лица и осем⁵⁷ на физически лица.

Установяването и събирането на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци е извършено от служители на общинската администрация с определени права и задължения на органи по приходите. Дейността на публични изпълнители в производствата по обезпечаване на данъчни задължения и задължения от местни такси е осъществена от частни съдебни изпълнители.

Размерът на просрочените вземания от местни данъци и ТБО, определен за предходните пет години, както и броят на лицата с неплатени задължения са увеличени към началото на 2023 г. спрямо началото на 2022 г., като с най-голям размер са вземанията от ДПС и от ТБО.

Предприетите от ОБА действия за събиране на просрочените вземания от 20 задължени лица не са достатъчни, навременни и ефективни и създават риск от не постъпване на дължими приходи по бюджета на Общината поради погасяването им по давност.

3. Приходи от такса битови отпадъци и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ

Планираните по под-параграф (§§) 27-07 „Такса за битови отпадъци“ за 2022 г. по първоначален и уточнен бюджет са 299 919 лв., а отчетеното изпълнение за годината е 281 719 лв. – 93,9 на сто. За 2023 г. по първоначален и уточнен план са планирани 369 230 лв., а отчетеното изпълнение е 336 257 лв. или 91,1 на сто. Спрямо отчетените приходи в ОКИБ по § 27-00 „Общински такси“ от Единна бюджетна класификация (ЕБК), постъпленията от ТБО през 2022 г. са 77 на сто, а през 2023 г. – 83,8 на сто.⁵⁸

С ПП „Матеус“, е осигурено регистриране и обработка на документи и декларации, задължения и плащания, осчетоводяване и отчетна дейност, начисляване на местни данъци и такси, издаване на АУЗ и други. Програмният продукт предоставя информация за вземанията – главница и лихва от неплатени местни данъци и ТБО. Внедряването и поддръжката на ПП са осъществени от „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД.⁵⁹

3.1. През одитирания период в ПП „Матеус“ са регистрирани/обработени 9 228 декларации за МД и ТБО. Постъпилите декларации за установяване размера на ТБО са 1 650 или 17,9 на сто от регистрираните през периода декларации в приходната администрация. В броя на декларациите за ТБО са включени: 871 декларации за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, както и за имоти, подлежащи на пропорционално облагане с ТБО върху основа, определена от ОбС и 779 за освобождаване от част от ТБО на основание чл. 18, ал. 4 от Наредба № 8 на ОбС.⁶⁰

Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) и чл. 18, ал. 4 от Наредба № 8, не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година при служителите в отдел МДПТ при дирекция БФ.

За освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване през одитирания период са подадени 393 декларации за освобождаване през 2022 г. и 386 декларации за освобождаване през 2023 г., входирани в ПП „Матеус“ съответно през 2021 г. и през 2022 г.⁶¹

⁵⁶ ОД № 1.7, т.т. 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 12 и 15

⁵⁷ ОД № 1.7, т.т. 10, 14, 16, 17, 18, 19, 20 и 21

⁵⁸ ОД №№ 1.4 и 1.5

⁵⁹ ОД № 4

⁶⁰ ОД № 1.21

⁶¹ ОД №№ 1.21 и 1.22, т. 2

За освобождаване от заплащане на ТБО за гр. Каолиново са подадени 63 декларации за 2022 г. и 58 декларации за 2023 г.⁶²

В изпълнение на чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.), декларираните имоти са освободени от заплащане на пълния размер на ТБО, съответстващ на ТБО за „сметосъбиране и сметоизвозване“, вместо да бъде начислен размер на ТБО за „обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения“. Причина за това е, че от ОбС не е определен размер на таксата за всяка услуга поотделно.⁶³ С неначисляването на такса за „обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения“, са пропуснати приходи за бюджетите на Общината за двете години.

Причина за неначисляването на такса за „поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване“, посочена в обяснението на кмета е, че дейността се осъществява от безработни лица в трудоспособна възраст, които са длъжни да полагат 40 часа общественополезен труд, за да получат помощи по чл. 9 от Правилника за прилагане на закона за социалните помощи.⁶⁴

3.2. През одитирания период, от кмета не са издавани разрешения за разсрочване/отсрочване на дължими суми за ТБО, по смисъла на чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2006 г.).⁶⁵

3.3. В изпълнение на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) със заповеди на кмета №№ РД-15-247/18.10.2021 г. и РД-15-332/26.10.2022 г. съответно за 2022 г. и за 2023 г., са определени границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) на територията на Общината, както и месечната честота на сметоизвозване.⁶⁶ Заповедите са публикувани на интернет страницата на Общината съответно на 19.10.2021 г. и на 27.10.2022 г., с което е спазен срокът за обявяване, регламентиран с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) – до 31 октомври на предходната година.⁶⁷

3.4. Съгласно чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.), таксата се заплаща за услугите по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места. Размерът на таксата се определя с решение на ОбС по реда на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) за всяка услуга поотделно - сметосъбиране и сметоизвозване; обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения; чистота на териториите за обществено ползване. При проверката е установено:

а) С Решения № 214/14.01.2022 г. и № 336/13.01.2023 г. на ОбС е определен размерът на ТБО за населените места на територията на Общината за 2022 г. и за 2023 г. и таксата е събирана по реда на чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.).⁶⁸

б) В изпълнение на чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) изменения в приетите от ОбС начин на определяне и размер на ТБО в течение на 2022 г. и на 2023 г. не са извършени.⁶⁹

в) Регламентираните в чл. 62 (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) от ЗМДТ, размери и видове ТБО, за жилищните и нежилищните имоти на граждани и на юридически лица са определени с решенията на ОбС.

В изпълнение на чл. 20 (ред. ДВ, бр. 109/2001 г.) и чл. 21, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.) от ЗМДТ, като основа за изчисляване размера на ТБО за жилищни и нежилищни имоти на граждани и на юридически лица от ОбС с Решения

⁶² ОД №№ 1.23 и 1.24

⁶³ ОД № 1.1, папка 8, т.т. 1 и 2

⁶⁴ ОД № 1.22, т. 2

⁶⁵ ОД № 1.25

⁶⁶ ОД № 1.1, папка 8, т.т. 3 и 4

⁶⁷ ОД № 1.26, т. 1

⁶⁸ ОД № 1.1, папка 8, т.т. 1 и 2

⁶⁹ ОД № 1.26, т. 2

№ 214/14.01.2022 г. и № 336/13.01.2023 г. е определена данъчната оценка на недвижимите имоти.⁷⁰

3.5. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) ТБО се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други; събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците; почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

План-сметката за 2022 г. е одобрена от ОбС с Решение № 214/14.01.2022 г., а за 2023 г. с Решение № 336/13.01.2023 г. Необходимите средства са съответно 352 825 лв. за 2022 г. и 375 000 лв. за 2023 г., като в изпълнение на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) са конкретизирани определените дейности, за които ще се разходват.⁷¹

Извършените разходи за дейност 623 „Чистота“ от ЕБК за 2022 г. са 304 733 лв. и за обезпечения и отчисления по чл.чл. 60 и 64 от ЗУО - 10 811 лв., а за 2023 г., съответно - 356 390 лв. и 5 786 лв.⁷²

Общият размер на разходите, предвиден в първоначалния и уточнения бюджет за 2022 г. съответства на сумата на план-сметката, одобрена от ОбС с Решение № 214/14.01.2022 г. и за 2023 г. – с Решение № 336/13.01.2023 г. Изпълнението на план-сметката е 89,4 на сто за 2022 г. и 96,6 на сто за 2023 г. От ОбС не са приети решения за актуализиране на одобрените план-сметки за разходите по чл. 66 от ЗМДТ.⁷³

3.6. Община Каолиново не е собственик на общинско депо за неопасни битови отпадъци. Сключени са два договора № 88/15.12.2021 г. и № 93/22.12.2022 г. с Общинско предприятие „Чистота“ за обезвреждане чрез депониране на отпадъци в Регионално депо – кв. Дивдядово, гр. Шумен и за финансовите параметри по обезвреждане на извозените битови отпадъци.⁷⁴

3.7. Извършените за 2022 г. разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) са 315 544 лв., от които 281 719 лв. са финансирани от ТБО, 21 925 лв. - от възстановени отчисления по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО и 11 900 лв. - със собствени бюджетни средства. За 2023 г. разходите са 362 176 лв. и са финансирани от ТБО - 336 257 лв., от възстановени отчисления по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО - 16 лв. и от СБС – 25 903 лв.⁷⁵

3.8. Съгласно § 58 от ПЗР на ЗИД на ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2020 г.) възстановените от РИОСВ средства по чл. 60, ал. 2, т. 1 и т. 2 и чл. 64, ал. 1 от ЗУО се разходват по решение на общинския съвет чрез вътрешни компенсирани промени, без да се изменя приетият от общинския съвет начин на определяне и размер на таксата за битови отпадъци.

В изпълнение на посоченото изискване от ОбС е прието Решение № 212/30.12.2021 г.⁷⁶ за изразходване на възстановените отчисления по чл.чл. 60 и 64 от ЗУО в размер на 52 905,89 лв. за закупуване на съдове за битови отпадъци през 2022 г. За доставката на пластмасови съдове за събиране на отпадъци за нуждите на Община Каолиново е сключен договор № 80/10.11.2022 г., на стойност 30 981,12 лв. с ДДС,⁷⁷ а за

⁷⁰ ОД № 1.1, папка 8, т.т. 1 и 2

⁷¹ ОД № 1.1, папка 8, т.т. 1 и 2

⁷² ОД № 1.27

⁷³ ОД №№ 1.26, т. 7 и 1.27

⁷⁴ ОД №№ 1.1, папка 8, т.т. 5 и 6 и 1.26, т. 4

⁷⁵ ОД № 1.27

⁷⁶ ОД № 1.1, папка 9, т. 5

⁷⁷ ОД № 1.1, папка 9, т. 6

ВРБ – договор № 104/24.11.2023 г., на стойност 21 908,88 лв. с ДДС,⁷⁸ с изпълнител „ИДЕА СЕРВИЗ“ ЕООД. Доставка е извършена от дружеството и за приемането ѝ са съставени приемо-предавателни протоколи от 13.12.2022 г. и от 18.12.2023 г. На изпълнителя са заплатени с платежни нареждания от 15.12.2022 г. - 30 981,12 лв., по фактура № 0000026733/13.12.2022 г. и от 21.12.2023 г. - 21 908,88 лв., по фактура № 0000030381/18.12.2023 г.⁷⁹

3.9. Информацията за план-сметките по чл. 66 от ЗМДТ и по Приложение № 4 от Указание ФО-3/25.03.2022 г. и по Приложение № 3 от Указание ФО-15/24.08.2023 г. на МФ за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от Европейския съюз за 2022 г. и за 2023 г. е изпратена⁸⁰ на Сметната палата и на МФ с представянето на бюджетите за съответните години, а за изпълнението - с представянето⁸¹ на ОКИБ за 2022 г.⁸² Представянето на информацията за изпълнението на план-сметката за 2023 г. е след одитирания период.

В т. 1 от информацията за 2022 г. е посочено планираното разпределение за разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, което съответства на посочените в одобрената от ОбС план-сметка. Размерите на планираните и отчетени разходи по т. 2 съответстват на посочените в бюджета и ОКИБ за 2022 г.⁸³

Прилаганите през одитирания период размери на ТБО са определени с Решения на ОбС през 2022 г. и през 2023 г. Със заповеди на кмета по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ са определени границите на районите, видът на предлаганите услуги, както и месечната честота на извозване на битовите отпадъци.

Имотите, които не са ползвани през одитирания период и за тях са подадени декларация от собствениците им, са освободени от пълния размер на ТБО, вместо да се начисли размер на ТБО за обезвреждане на битовите отпадъци. Причината за допуснатото е, че от ОбС не е определен размерът на ТБО за обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци.

От ОбС през 2022 г. и 2023 г. са одобрени план-сметки за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, разпределението на които съответства на законово определените дейности. На Министерството на финансите и Сметната палата е предоставена информация за планираните разходи за 2022 г. и за 2023 г. и за отчетените разходи за 2022 г., съответстваща на приетата от ОбС план-сметка за годината, бюджетите и отчета на Общината за 2022 г.

Раздел II. Разходи по бюджета

Отчетените бюджетни разходи на Общината за 2022 г. в ОКИБ са 16 213 592 лв., което е 75,2 на сто изпълнение спрямо уточнения годишен план (21 564 413 лв.).⁸⁴ В ОКИБ за 2023 г. отчетените разходи са 23 068 021 лв. или 85,3 на сто от уточнения годишен план (27 058 759 лв.).⁸⁵

През 2022 г. от ПРБ са отчетени разходи по бюджета на Общината в размер на 10 954 030 лв., които представляват 69,7 на сто спрямо уточнения годишен план

⁷⁸ ОД № 1.1, папка 9, т. 7

⁷⁹ ОД № 1.1, папка 9, т. 8

⁸⁰ Сметна палата вх. № 07-02-1045 от 05.05.2022 г. и МФ на 04.05.2022 г. за 2022 г. и Сметна палата вх. № 07-02-1859 от 02.10.2023 г. и МФ на 31.08.2023 г. за 2023 г.

⁸¹ В Сметна палата с вх. № 07-02-185/23.02.2023 г. и в МФ на 21.02.2023 г. – за 2022 г., и за 2021 г. в Сметна палата с вх. № 07-02-386/27.02.2024 г. и в МФ на 12.02.2024 г.

⁸² ОД № 1.26, т. 5

⁸³ ОД № 1.26, т. 6

⁸⁴ ОД № 2.1

⁸⁵ ОД № 2.2

(15 718 091 лв.). От тях 6 719 716 лв. са за делегираните от държавата дейности, 3 941 816 лв. за местни дейности и 292 498 лв. за дофинансирането им.⁸⁶

За 2023 г. бюджетните разходи на ПРБ са 17 062 374 лв., с изпълнение 82,5 на сто от уточнения план (20 673 538 лв.). От тях 7 690 154 лв. са за делегираните от държавата дейности, 9 275 600 лв. за местни дейности и 96 620 лв. за дофинансирането им.⁸⁷

1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги, отчетени от ПРБ са в размер на 866 077 лв. за 2022 г. и 1 128 660 лв. през 2023 г., и са с относителен дял съответно 81,9 на сто и на сто 91,5 от разходите за издръжка за съответната година.⁸⁸

Разходите за външни услуги през одитирания период в общ размер 1 994 737 лв. са извършени по 12 договора, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП, 123 договора, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП и по фактури.⁸⁹

През одитирания период са изпълнени девет договора, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП, с обща стойност на отчетените разходи 549 461,79 лв. и 59 договора, сключени директно на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, с обща стойност 322 510,40 лв., отчетени по параграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ от ОКИБ за 2022 г. и за 2023 г.

1.1. Извършена е проверка на изпълнението на 13 договора, по които са извършени разходи за външни услуги на обща стойност 635 845,59 лв., девет⁹⁰ от които, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП и четири⁹¹ договора, сключени директно

⁸⁶ ОД № 2.3

⁸⁷ ОД № 2.4

⁸⁸ ОД №№ 2.3 и 2.4

⁸⁹ ОД № 2.5

⁹⁰ 1. Договор № 38/15.03.2021 г. с „ХИДРОСТРОЙ“ АД (УНП 00969-2020-0008), с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища – IV клас на територията на Община Каолиново“ и разходи 17 390,29 лв.; 2. Договор № 20/30.03.2022 г. с „ХИДРОСТРОЙ“ АД (УНП 00969-2021-0019) с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища – IV клас на територията на Община Каолиново“ и разходи 77 844,84 лв.; 3. Договор № 59/06.07.2021 г. с „ДЕНИ ТРАНС 2012“ ЕООД (УНП 00969-2021-0007) с предмет „Предоставяне на транспортни услуги, свързани с превоз на служители и педагогическия персонал към детски градини на Община Каолиново през 2021/2023 г. по три маршрутни линии“ и разходи 239 278,61 лв.; 4. Договор № 83/16.11.2021 г. с „ДЕКРА-СТРОЙ“ ЕООД (УНП 00969-2021-0016) с предмет „Услуги по сметосъбиране на битови отпадъци от населените места на територията на Община Каолиново и извозването им до сепарираща инсталация“ и разходи 33 472,32 лв.; 5. Договор № 79/01.11.2021 г. с „ЕРДЕМ-АВТО“ ЕООД (УНП 00969-2021-0015) с предмет „Услуги по осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на училищните автобуси в община Каолиново“ и разходи 12 026,16 лв.; 6. Договор № 80/01.11.2021 г. с „ЕРДЕМ-АВТО“ ЕООД (УНП 00969-2021-0015) с предмет „Услуги по осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на училищните автобуси в община Каолиново“ и разходи 12 214,56 лв.; 7. Договор № 13/01.03.2022 г. с „ДЕКРА-СТРОЙ“ ЕООД (УНП 00969-2021-0008) с предмет „Услуги по сметосъбиране на битови отпадъци от населените места на територията на Община Каолиново и извозването им до сепарираща инсталация“ и разходи 139 378,17 лв.; 8. Договор № 91/14.12.2022 г. с „ЕРДЕМ-АВТО“ ЕООД (УНП 00969-2022-0010) с предмет „Услуги по осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на училищните автобуси в община Каолиново“ и разходи 11 954,64 лв. и 9. Договор № 92/14.12.2022 г. с „ЕРДЕМ-АВТО“ ЕООД (УНП 00969-2022-0010) с предмет „Услуги по осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на леките и товарните автомобили в община Каолиново“ и разходи 5 902,20 лв. **Обща стойност на изплатените разходи: 549 461,79 лв.**

⁹¹ 1. Договор № 15/21.03.2022 г. с ЕТ „Ф. Г. Н. ДДД Ив. Колева“, с предмет „Дезакаризация – обработка против кърлежи на обекти: 16 детски градини – тревни площи, детски площадки, кметства“ и разходи 26 000 лв.; 2. Договор № 16/23.03.2022 г. с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД, с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги“ и разходи 25 036,04 лв.; 3. Договор № 7/16.01.2023 г. с „Лудогорска енергийна компания“ ЕООД, с предмет „Техническо поддържане, профилактика, ремонт и реконструкция(модернизация) на ел. мрежите и съоръженията за улично и парково осветление, ремонт ел. инсталации на недвижимите имоти – публична общинска собственост на територията на Община Каолиново и консултантски услуги“ и разходи 18 000 лв. и 4. Договор № 26/01.03.2023 г. с „ДЕКРА-СТРОЙ“ ЕООД, с

по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи. За пет договора⁹², сключени преди одитирания период са извършени разходи през 2022 г. и през 2023 г. Установено е:⁹³

а) Договорите, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП са с изискуемото по чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) съдържание, като в тях се съдържа информацията относно данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена, ред и срокове за разплащане, срок на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, ред за приемане на работата, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите за добро изпълнение, условия и ред за прекратяване.

В договорите, сключени директно на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, са посочени: данни за страните, дата и място на сключване, предмет, срок, цена и начин на плащане, права и задълженията на страните, условията за прекратяване и други.

б) Договорите не са изменяни и към тях няма сключени допълнителни споразумения, с изключение на договор № 59/06.07.2021 г., към който на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) е сключено Допълнително споразумение № 1/01.04.2022 г., с което е увеличена единичната цена на предоставяните услуги.⁹⁴

в) След проведени процедури и възлагания преди сключване на пет договора от изпълнителите⁹⁵ са представени гаранции в посочения от възложителя размер, които са освободени в договорените срокове. В осем договора не е договорено заплащане на гаранции от изпълнителите им.

г) С изключение на три договора - №№ 83/16.11.2021 г., 13/01.03.2022 г. и 20/01.03.2023 г., приемането на извършените дейности от изпълнителите по девет договора е удостоверено с приемо-предавателни протоколи, подписани от кмета или заместник-кметовете и служители от ОБА, съгласно преките им задължения, регламентирани с длъжностни им характеристики. Поради това, че предметът на договор № 16/23.03.2022 г., с изпълнител „БТК“ ЕАД е за предоставяне на електронни съобщителни услуги не е договорено приемане на услугата.

За сметосъбирането на битови отпадъци и извозването им до сепарираща инсталация по два договора №№ 83/16.11.2021 г. и 26/01.03.2023 г., заплащането на извършените дейности е извършено без подписване от изпълнителя и възложителя на окончателен протокол за действително извършени работи, придружен от количествени сметки и официална справка от сепариращата инсталация за извозените през месеца и претеглени количества битови отпадъци от населените места в Общината.⁹⁶

д) По договор № 13/01.03.2022 г. за изпълнението на дейностите по сметосъбиране на битови отпадъци на пет населени места⁹⁷ на територията на Община Каолиново и извозването им до сепарираща инсталация е извършено само един път месечно, вместо договореното двукратно извозване, а измиване и дезинфекция на съдове за битови отпадъци не е извършвано.

От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителя по договора, поради което не са начислени неустойки. По време на одита от общинската администрация са предприети действия и е претендирана неустойка в размер на 10 000 лв.

предмет „Услуги по сметосъбиране на битови отпадъци от населените места на територията на Община Каолиново и извозването им до сепарираща инсталация“ и разходи 17 347,76 лв. **Обща стойност на изплатените разходи: 86 383,80 лв.**

⁹² Договори: № 38/15.03.2021 г.; № 59/06.07.2021 г.; № 83/16.11.2021 г.; № 79/01.11.2021 г. и № 80/01.11.2021 г.

⁹³ ОД №№ 2.6, 2.7, 2.8, 2.9, 2.10, 2.11, 2.12, 2.13, 2.14, 2.15, 2.16, 2.17, 2.18 и 2.19

⁹⁴ ОД № 2.8

⁹⁵ Договори №№ 38/15.03.2021 г., 59/06.07.2021 г., 13/01.03.2022 г., 20/30.03.2022 г. и 83/16.11.2021 г.

⁹⁶ ОД №№ 2.9, 2.12 и 2.13

⁹⁷ Селата: Браничево, Климент, Тъкач, Средковец и Гусла

от изпълнителя на договора „Декра-Строй“ ЕООД, с писмо с изх. № ИО-06-1439 / 27.09.2024 г.⁹⁸

е) Изпълнението на договорите е приключило в договорените срокове. Издадените от изпълнителите на договорите фактури, съдържат необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията съответстват на стойността на договорената обща цена на услугите и единичните цени от ценовите предложения на изпълнителите.

ж) В несъответствие с изискванията на т.т. 1, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г., информация за сключени четири⁹⁹ договора е изпратена до НАП и Агенция „Митници“ след регламентирания 30-дневен срок¹⁰⁰. За предстоящите плащания по три¹⁰¹ договора не са регистрирани уведомления в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, с което не са спазени т.т. 2, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г.¹⁰²

з) Спазени са разпоредбите на чл. 29, ал. 1 и ал. 3, чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като обявленията за приключване на договорите, сключени след проведени процедури и възлагания по ЗОП, са публикувани в платформата в законоустановения срок.

1.2. Прилагането на въведените със СФУК, контролни дейности са проверени при извършени разходи за външни услуги общо в размер на 581 709,79 лв. по 11 договора.¹⁰³ Установено е:¹⁰⁴

а) В изпълнение на чл. 38 от СФУК и заповедите¹⁰⁵ на кмета е приложена системата за двоен подпис, като договорите и платежните документи са подписани от кмета и от началника на отдел „Счетоводство“ – главен счетоводител.

б) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията по шест¹⁰⁶ договора, документиран чрез контролни листи, в изпълнение на чл. 44, ал. 2 и чл. 45, ал. 1 от СФУК. Контролните листи са утвърдени от кмета, без посочена дата. Пет договора¹⁰⁷ са сключени преди одитирания период и за тях не е извършена проверка за изготвяне на контролни листи от финансовия контролор за предварителен контрол преди поемане на задължение при сключването им.

в) Преди извършване на плащанията по договорите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран чрез контролни листи, в съответствие чл. 44, ал. 3 и чл. 45, ал. 1 от СФУК, с изключение на четири плащания по три договора, за които не са изготвени контролни листи.^{108, 109} Контролните листи са утвърдени от кмета, без да са датирани.

Разходите за външни услуги са документално обосновани, отнасят се за дейностите по предмета на договорите и са извършени в съответствие с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на: за приемане на извършените дейности по три договора не са съставени приемо-предавателни протоколи; за сметосъбирането на

⁹⁸ ОД №№ 2.12 и 2.22

⁹⁹ Договори №№ 20/30.03.2022 г., 13/01.03.2022 г., 92/14.12.2022 г. и 26/01.03.2023 г.

¹⁰⁰ ОД №№ 2.12, 2.13, 2.15 и 2.19

¹⁰¹ За договори: № 80/01.11.2021 г. - ПН от 26.05.2022 г.; № 13/01.03.2022 г. - ПН от 19.09.2022 г. и № 92/14.12.2022 г. - ПН от 07.12.2023 г.

¹⁰² ОД №№ 2.11, 2.12 и 2.19

¹⁰³ Договори №№ 38/15.03.2021 г., 20/30.03.2022 г., 59/06.07.2021 г., 83/16.11.2021 г., 79/01.11.2021 г., 80/01.11.2021 г., 13/01.03.2022 г., 91/14.12.2022 г., 92/14.12.2022 г., 1/03.01.2023 г. и 9/12.01.2022 г.

¹⁰⁴ ОД № 2.6, 2.7, 2.8, 2.9, 2.10, 2.11, 2.12, 2.13, 2.14, 2.15, 2.20 и 2.21

¹⁰⁵ Заповеди №№ РД-68/04.04.2011 г., РД-141/15.07.2022 г. и РД-15-292/07.11.2023 г. на кмета за определяне на длъжностни лица, за полагане на двоен подпис

¹⁰⁶ Договори №№ 20/30.03.2022 г., 13/01.03.2022 г., 91/14.12.2022 г., 92/14.12.2022 г., 1/01.03.2023 г. и 9/12.01.2022 г.

¹⁰⁷ Договори: № 38/15.03.2021 г.; № 59/06.07.2021 г.; № 83/16.11.2021 г.; № 79/01.11.2021 г. и № 80/01.11.2021 г.

¹⁰⁸ Договор № 20/30.03.2022 г. - ПН от 27.04.2023 г., Договор № 59/06.07.2021 г. - ПН от 03.05.2023 г. и Договор № 80/01.11.2021 г. - ПН от 07.10.2022 г. и от 02.11.2022 г.

¹⁰⁹ ОД №№ 2.8, 2.11 и 2.13

битови отпадъци и извозването им до сепарираща инсталация по два договора не са изготвени окончателни протоколи за действително извършени работи с количествени сметки и справки от сепариращата инсталация за извозените през месеца отпадъци; не са спазени договорните клаузи за честота на сметосъбиране на битовите отпадъци на пет селища на територията на Общината по един договор, което не е констатирано от възложителя и не е начислена неустойка на изпълнителя; не е спазен срокът за изпращане на уведомления до НАП и Агенция „Митници“ за четири сключени договора, а за плащанията по три договора не са изпратени уведомления.

Контролните дейности са прилагани съгласно регламентирания в Общината ред, с изключение на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на четири плащания по три договора.

2. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи

В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) с Решения на ОбС №№ 227/15.04.2022 г.¹¹⁰ и 419/15.09.2023 г.¹¹¹ за приемане на бюджетите на Общината за 2022 г. и за 2023 г. са одобрени годишните инвестиционни програми и разпределението на капиталовите разходи по обекти и източници на финансиране в размер на 1 712 866 лв. за 2022 г. и 7 979 165 лв. за 2023 г.

С чл. 51 от ЗДБРБ за 2022 г. и чл. 51 от ЗДБРБ за 2023 г. за Общината е приет размерът на целевата субсидия за капиталови разходи (ЦСКР), съответно 842 200 лв. и 1 175 900 лв. В одобрените годишни разчети за капиталовите разходи, средствата са разпределени 100 на сто по обекти за основен ремонт на ДМА.¹¹² На основание т. VIII от Указания на МФ №№ ФО-3/25.03.2022 г. и ФО-15/24.08.2023 г., по бюджетите на Общината за 2022 г. и за 2023 г. не са планирани средства от ЦСКР, като резерв по параграф 00-98 „Резерв за непредвидени и неотложни разходи“ от ЕБК, които да бъдат трансформирани в целеви трансфер за финансиране на разходи за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища, улици и имоти – публична общинска собственост.¹¹³

Уточненият план на капиталовите разходи на ПРБ за 2022 г. и за 2023 г. е съответно 3 065 866 лв. и 8 006 472 лв.¹¹⁴ Съгласно чл. 124, ал. 2 от ЗПФ с решения на ОбС¹¹⁵ в рамките на бюджетната 2022 г. са одобрени промени, с които капиталовите разходи са увеличени с 641 408 лв. На основание чл. 56, ал. 2 от ЗПФ през 2022 г. без решение на ОбС, в резултат на получени трансфери от държавния бюджет, капиталовите разходи са увеличени със 721 929 лв. През 2022 г. на основание чл. 124, ал. 3 от ЗПФ с решения на ОбС са одобрени компенсирани промени между отделни обекти, финансирани с ЦСКР в размер на 64 737 лв. През 2023 г. с Решение на ОбС № 14/20.12.2023 г. капиталовите разходи са увеличени с 24 858 лв. На основание чл. 56, ал. 2 и чл. 124, ал. 3 от ЗПФ през 2023 г. капиталовите разходи са увеличени съответно с 14 990 лв. и със 136 610 лв.¹¹⁶

Отчетените през 2022 г. средства за финансиране на капиталовите разходи на ПРБ са 1 643 485 лв., от които: 47,3 на сто са от ЦСКР за 2022 г.; 41,4 на сто от собствени бюджетни средства и 10,5 на сто от преходен остатък от 2021 г. от трансфер по ПМС № 326/12.10.2021 г., от обща субсидия и от ЦСКР и 0,8 на сто от обща субсидия.¹¹⁷ Изпълнението на уточнения бюджет е 53,6 на сто. Средствата са изразходени за основен

¹¹⁰ ОД № 1.1, папка 2, под-папка 1, т. 1 и Приложение №№ 3, 4 и 7; под-под-папка 1, т. 4

¹¹¹ ОД № 1.1, папка 2, под-папка 3, т. 2 и Приложение №№ 3, 4 и 7; под-под-папка 1, т. 4

¹¹² ОД № 1.1 папка 2, под-папка 1, под-под-папка 1, т. 4; папка 2, под-папка 3, приложение № 7

¹¹³ ОД № 2.23

¹¹⁴ ОД №№ 2.3, 2.4 и 2.23

¹¹⁵ Решения на ОбС №№ 247/30.06.2022 г., 270/29.07.2022 г., 276/30.08.2022 г., 295/28.10.2022 г., 311/23.11.2022 г. и 335/29.12.2022 г.

¹¹⁶ ОД № 2.23

¹¹⁷ ОД № 2.23

ремонт на ДМА – 1 473 076 лв.; за придобиване на ДМА – 147 659 лв. и за придобиване на нематериални дълготрайни активи – 12 750 лв. и за капиталов трансфер за „МБАЛ-Шумен“ АД – 10 000 лв.¹¹⁸

През 2023 г. отчетените средства за финансиране на капиталовите разходи от ПРБ са 6 664 696 лв., от които 37,5 на сто от дългосрочен банков заем; 31,7 на сто от собствени бюджетни средства; 16,3 на сто преходен остатък от предходната година от обща субсидия, ЦСКР и трансфери; 10,5 на сто от получени трансфери; 3,8 на сто от ЦСКР и 0,2 на сто - трансфер от Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда.¹¹⁹ Изпълнението на уточнения бюджет е 83,2 на сто. Средствата са изразходени за основен ремонт на ДМА – 6 488 392 лв., за придобиване на ДМА – 161 004 лв. и за капиталов трансфер за „МБАЛ-Шумен“ АД – 15 300 лв.¹²⁰

През одитирания период в Общината не са финансирани капиталови разходи със средства от Европейския съюз.¹²¹

2.1. По уточнените бюджети на ПРБ за 2022 г. и за 2023 г. по §§ 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ са планирани разходи, съответно 2 773 955 лв. и 7 828 574 лв. Извършените разходи са 1 473 076 лв. през 2022 г. и 6 488 392 лв. през 2023 г., представляващи съответно 53,1 на сто и 82,9 на сто от планираните за съответния период.¹²² С разходите са финансирани основни ремонти на улици на територията на Общината, упражняване на строителен и авторски надзор на обектите.

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗУТ, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., Наредби № 1/30.07.2020 г., № 2 и № 3 от 31.07.2003 г. на МРРБ, Наредбата за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството, Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите на МРРБ и договорените условия при извършването на основен ремонт на обекти от капиталовата програма, за които от ПРБ са извършени капиталови разходи на обща стойност 2 851 582,46 лв. по пет договора¹²³ за обществени поръчки, сключени след проведени процедури „публично състезание“.¹²⁴

2.1.1. При проверката на договорите е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи в следните аспекти:¹²⁵

а) Обектите за основен ремонт на ДМА са включени в инвестиционната програма и в разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2022 г. и за 2023 г., съгласно чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

В договорите за обществени поръчки, съгласно чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), са включени клаузи, относно: данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена и начин на плащане на изпълнителя, срок на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, размера и условията за задържане на гаранцията за

¹¹⁸ ОД № 2.3

¹¹⁹ ОД № 2.23

¹²⁰ ОД № 2.4

¹²¹ ОД № 2.23

¹²² ОД №№ 2.3, 2.4 и 2.24

¹²³ Договори: 1. № 39/19.04.2023 г. с предмет „Реконструкция на водоснабдителна система „Тодор Икономово“, с. Тодор Икономово, сключен с ДЗЗД „СТРОЙ БИЛД“ и разходи 1 671 842,62 лв. (УНП [00969-2023-0003](#)); 2. № 20/03.2023 г. с предмет „Ремонт на улица „Пирин“ с. Загориче“, сключен с „ПЪТ КОНСУЛТ“ ООД и разходи 395 025,14 лв. (УНП [00969-2022-0007](#)); 3. № 71/05.09.2022 г. с предмет „Реконструкция на улица „Добрич“ в кв. Кус, гр. Каолиново, сключен с „БИЛСТРОЙ-КО“ ООД и разходи 350 069,25 лв. (УНП [00969-2022-0003](#)); 4. № 12/25.01.2023 г. с предмет „Реконструкция на улица „Панайот Волов“ в с. Загориче, сключен с „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ НОВИ ПАЗАР“ ООД и разходи 252 915,13 лв. (УНП [00969-2022-0011](#)); 5. № 11/25.01.2023 г. с предмет „Ремонт на улица „Явор“ в село Браничево“, сключен с „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ НОВИ ПАЗАР“ ООД и разходи 181 730,32 лв. (УНП [00969-2022-0007](#)).
Общо разходи: 2 851 582,46 лв.

¹²⁴ ОД № 2.24

¹²⁵ ОД №№ 2.25, папка I, под-папка 1, 2, 3, 4 и 5, 2.26, 2.27, 2.28, 2.29 и 2.30

изпълнението на договора, ред и начин за приемане на работата, условия и ред за прекратяване и други.

б) В изпълнение на т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г. информация за сключения договор № 71/05.09.2022 г. е регистрирана в ИС „РМС-Плащания“ на МФ в определения 30-дневен срок.

в) Спазен е чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, като от изпълнителите е изпълнено задължението за представяне и поддържане на актуална застраховка „Професионална отговорност“ за периода на изпълнение на договорните задължения, с лимит на отговорност - застрахователната сума за съответната категория на строежа, определена в чл. 5, ал. 2 от Наредбата за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството (НУРЗЗПС).

В съответствие с чл. 3, ал. 2 от Закона за Камарата на строителите (ЗКС), изпълнителите са вписани в Централния професионален регистър на строителите (ЦПРС) за съответната категория строеж.

г) Съгласно чл. 168, ал. 2 от ЗУТ за строежите от първа до пета категория строителният надзор се упражнява от консултант. В издадените от главния архитект на Общината разрешения за строеж¹²⁶, предмет на два договора № 71/05.09.2022 г. и № 12/25.01.2023 г., е определена четвърта категория, а за строежа по договор № 39/19.04.2023 г. е определена първа категория, съгласно изискванията на ЗУТ и Наредба № 1/30.07.2003 г. на МРРБ.

В съответствие с нормативното изискване при изпълнението на СМР на обектите, строителният надзор е упражнен от: „КОНСУЛТ-64“ ООД за договор № 39/19.04.2023 г., „СТРОЙКОНТРОЛ ГТ“ ООД за договор № 71/05.09.2022 г. и „КОНТРОЛСТРОЙ БГ“ ЕООД¹²⁷ за договор № 12/25.01.2023 г. На основание чл. 166, ал. 2 от ЗУТ от началника на Дирекция за национален строителен контрол (ДНСК) на лицата са издадени удостоверения за вписването им в регистъра на консултантите, със заверен списък на екипа от правоспособните лица от различните специалности за упражняване на дейностите по строителен надзор, които са валидни за срока на изпълнение на договорите.

Спазена е разпоредбата на чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, като консултантите са застраховали професионалната си отговорност за вреди причинени на други участници в строителството. На възложителя са представени полици за сключена застраховка „Професионална отговорност на участниците в проектирането и строителството“, които са поддържани актуални за срока, в който упражняват дейностите по строителен надзор на обектите, с лимит на отговорност застрахователната сума за съответната категория на строежа, определена в чл. 5, ал. 1 от НУРЗЗПС.

В определения с чл. 158, ал. 2 от ЗУТ тридневен срок от съставянето на протокола за откриване на строителната площадка и определяне на строителна линия и ниво, от лицата, упражняващи строителен надзор, са заверени заповедни книги на строежите.

д) Изпълнението на дейностите за основен ремонт на обектите по три договора №№ 39/19.04.2023 г., 71/05.09.2022 г. и 12/25.01.2023 г. е започнато след влезли в сила разрешения за строеж,¹²⁸ издадени от главния архитект на Общината, както и с подписване

¹²⁶ Разрешения за строеж: № 02/15.02.2021 г., за „Реконструкция на ул. „Добрич“ в кв. Кус, гр. Каолиново“ по договор № 71/05.09.2022 г.; № 17/21.06.2018 г., за строеж „Реконструкция на ул. „Панайот Волов“ в село Загориче“ по договор № 12/25.01.202 г. и № 20/01.09.2021 г., за строеж „Реконструкция на водоснабдителна система „Тодор Икономово“, Община Каолиново“ по договор № 39/19.04.2023 г.

¹²⁷ За строежа по договор № 12/25.01.2023 г.

¹²⁸ Разрешение за строеж № 20/01.09.2021 г., влязло в сила на 27.09.2021 г., за строеж „Реконструкция на водоснабдителна система „Тодор Икономово“, Община Каолиново“; Разрешение за строеж № 02/15.02.2021 г., влязло в сила на 09.03.2021 г., за строеж „Реконструкция на ул. „Добрич“ в кв. Кус, гр. Каолиново“ и Разрешение за строеж № 17/21.06.2018 г., влязло в сила на 05.07.2018 г. На основание чл. 153, ал. 3 от ЗУТ разрешението е презаверено от органа, който го е издал – в сила на 21.06.2021 г., за строеж „Реконструкция на ул. „Панайот Волов“ в село Загориче“

на Протокол образец 2а за откриване на строителната площадка, определяне на строителна линия и ниво на строежи, съгласно чл. 157, ал. 2 от ЗУТ.

В техническите спецификации¹²⁹ на възложителя – приложения към договори № 20/03.02.2023 г. и № 11/25.01.2023 г. е посочено, че за обектите не са издадени разрешения за строеж и няма да се изискват такива съгласно чл. 151, от ЗУТ, вр. с ДР §5, т. 43 от ЗУТ, поради което за обектите не е осъществен строителен надзор и не са съставени актове и протоколи по Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ.

Приетите извършени и подлежащи на заплащане видове СМР са остойностени по единични цени от количествено-стойностните сметки (КСС) към договорите. Изпълнението на поетите ангажименти е отчетено от изпълнителите съгласно договореностите, чрез представяне на възложителя на определените между страните отчетни документи, като протоколи обр. 19 с описаните действително изпълнени дейности, количества и цени и подробни количествени сметки към тях, заменителни таблици, приемо-предавателни протоколи и др.

За реконструкцията на водоснабдителна система „Тодор Икономово“ са съставени протоколи за хидравлично изпитване за якост и за водоплътност на водопровода, за физикохимичен и микробиологичен контрол на води, за проведена дезинфекция на водопроводната мрежа, за проведена 72-часова проба при експлоатационни условия. От изпълнителите са представени декларации за съответствие, сертификати, протоколи от изпитване на скални материали, асфалтови смеси и други документи, удостоверяващи съответствието на вложените материали и строителните продукти със съществуващите изисквания към строежите. При изпълнението на СМР на обектите са съставени необходимите документи, изискуеми по Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ.¹³⁰

Дадени са гаранции за извършените СМР, съгласно Наредба № 2/31.07.2003 г. на МРРБ. В периода от приемане на извършените СМР с протоколи обр. 19 до 30.06.2023 г., няма проявени дефекти на тяхното изпълнение и не са предявени рекламации към изпълнителите.

е) Документите във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съгласно изискванията на нормативните актове, вътрешните актове на Общината и договорите.

ж) Упражняването на инвеститорския контрол при извършването на строителни и ремонтни дейности на обекти общинска собственост е възложено със заповеди¹³¹ на кмета/заместник-кмета по БФ на началника на отдел „Инвестиции и устройство на територията“ (ИУТ). Контролът по изпълнението на договорите и приемането на извършените СМР, включително подписването на всички необходими документи, свързаните с изпълнението им е извършен от лицето, на което е възложено изпълнението на инвеститорски контрол. Констативните актове обр. 15 за установяване годността за приемане на строежите по договори № 71/05.09.2022 г. и № 12/25.01.2023 г. са подписани от заместник-кмета по БФ, в ресора на който са включени дейностите по поддръжка, ремонт и изграждане на пътища съгласно заповед № РД-15-132/ 06.07.2022 г. на кмета, а по договор № 39/19.04.2023 г. – от заместник-кмета по „Устройство на територията“.¹³²

з) Към договорите не са сключени допълнителни споразумения. Договорените строителни дейности са изпълнени в определения срок. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки.

¹²⁹ ОД №№ 2.25, папка I, под-папки 2 и 5, т. 2, 2.27 и 2.30

¹³⁰ ОД №№ 2.26, 2.28 и 2.29

¹³¹ Заповеди: № РД-15-203/18.07.2023 г. за „Реконструкция на водоснабдителна система „Тодор Икономово“, № РД-15-88/14.03.2023 г. за „Ремонт на улица „Пирин“ в село Загориче“ и за „Ремонт на ул. „Явор“, в с. Браничево, № РД-15-315/11.10.2022 г. за „Реконструкция на ул. „Добрич“ в кв. Кус, гр. Каолиново“ и № РД-15-55/09.02.2023 г. за „Реконструкция на ул. „Панайот Волов“ в с. Загориче“

¹³² ОД № 1.1, папка 6, т. 8

и) През одитирания период, едновременно с изготвянето на окончателния доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ и преди въвеждане в експлоатация на три от строежите¹³³, от консултантите са съставени технически паспорти,¹³⁴ с което е изпълнен чл. 11, вр. с чл. 2, ал. 2 от Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите на МРРБ (ред. ДВ, бр. 68/2021 г.).

Строежите са въведени в експлоатация съответно с Разрешение за ползване № ДК- 07-III-100/18.12.2023 г., издадено от началника на РДНСК-Шумен и Удостоверения №№ 06/02.11.2022 г. и 04/23.05.2023 г., издадени от главния архитект на Общината.¹³⁵

к) Капиталовите разходи са документално обосновани с актове и протоколи, съставени по време на строителството. Плащанията са извършени по банков път, съгласно клаузите на договорите, въз основа на фактури, издадени от изпълнителите, които съдържат реквизитите посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Платените СМР са на стойност до размера на общата цена за изпълнение на договорите дейности. Спазени са условията и сроковете за извършване на авансовото и окончателното плащане на приетите СМР. Съгласно изискванията на т. 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. плащанията по договорите са извършени след получаване на потвърждения от органите на НАП и АМ за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителите им.

л) В изпълнение на договорните клаузи от изпълнителите са представени гаранции за изпълнение в договорения размер, които са валидни за времето на изпълнение на предмета на договорите.

Гаранциите са освободени в срок, съгласно условията на договорите за наличието на подписани документи за приемането на обектите.

м) Спазен е чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като обявленията за приключване изпълнението договорите са изпратени за публикуване в платформата в регламентирувания 30-дневен срок.

2.1.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка при изпълнението на четирите¹³⁶ договора:

Съгласно т.т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г. разпоредителят с бюджет задължително уведомява НАП и Агенция „Митници“ за сключения договор със стойност равна или над 30 000 лв. с ДДС, като регистрира информация за него в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, не по-късно от 30 дни от сключване на договора.

Посоченото изискване не е спазено, като след срока от ОБА в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, са регистрирани:

- договор № 39/19.04.2023 г. на стойност 1 671 851,16 лв. с ДДС – 28 дни след срока;
- договор № 20/03.2023 г. на стойност 395 096,70 лв. с ДДС – 22 дни след срока;
- договор № 12/25.01.2023 г. на стойност 252 923,20 лв. с ДДС – 84 дни след срока;
- договор № 11/25.01.2023 г. на стойност 181 730,32 лв. с ДДС – 27 дни след срока.

2.1.3. При проверката за съответствие на прилаганите контролни дейности, с изискванията на СФУК при извършени разходи за основен ремонт на ДМА в размер на 322 015,28 лв., по два договора № 72/15.09.2022 г. и № 16/01.02.2023 г., е установено:¹³⁷

а) В изпълнение на чл. 38 от СФУК е приложена системата за двоен подпис, като договорите и платежните документи са подписани от заместник-кмета по БФ, съгласно заповед № РД-15-133/06.07.2022 г. на кмета за делегиране на правомощия за възлагане на

¹³³ Строежи: „Реконструкция на водоснабдителна система „Тодор Икономово“, „Реконструкция на ул. „Добрич“ в кв. Кус, гр. Каолиново“ и „Реконструкция на ул. „Панайот Волов“ в село Загориче“

¹³⁴ Технически паспорти: рег. № 6/06.11.2023 г. на строеж „Реконструкция на водоснабдителна система „Тодор Икономово“, Община Каолиново“, рег. № 7/01.11.2022 г. на строеж Подобект 12: „Реконструкция на ул. „Добрич“ в кв. Кус, гр. Каолиново“ и рег. № 2/18.05.2023 г. на строеж Подобект 10: „Реконструкция на ул. „Панайот Волов“ в село Загориче“

¹³⁵ ОД №№ 2.26, 2.28 и 2.29

¹³⁶ Договори №№ 39/19.04.2023 г., 20/03.02.2023 г., 12/25.01.2023 г. и 11/25.01.2023 г.

¹³⁷ ОД №№ 2.25, папка I, под-папки 6 и 7, 2.31 и 2.32

обществени поръчки по ЗОП и от началника на отдел „Счетоводство“ - главен счетоводител.

б) В изпълнение на чл. 44, ал. 2 и чл. 45, ал. 1 от СФУК, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листи, генерирани чрез ПП „Поликонт“.

Поемането на задължението по двата договора е одобрено с подписа на заместник-кмета по БФ, след изразено положително мнение на финансовия контролор.

в) В изпълнение на чл. 44, ал. 3 и чл. 45, ал. 1 от СФУК преди извършване на плащанията по договорите, е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор, който е документиран в контролни листи.

След изразено положително писмено мнение на финансовия контролор, разходите са одобрени с подписите на кмета/заместник-кмета по БФ.

Разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със ЗДБРБ за 2022 г. и за 2023 г., са одобрени от Общинския съвет с решенията за приемането на бюджетите за двете години. От ОбС са одобрени промени в капиталовите разходи, в съответствие с нормативните изисквания.

Договорите за основен ремонт на ДМА са изпълнени в съответствие с действащата правна рамка, договорените условия и в рамките на определените цени и срокове. Спазен е нормативно определения срок за изпращане и публикуване в РОП на обявление за тяхното приключване. Капиталовите разходи са документално обосновани, извършени са въз основа на актове и протоколи, съставени по време на строителството и платежни документи. Контролът по изпълнение на договорите е осъществен от определеното със заповеди на кмета длъжностно лице от общинската администрация. Представените от изпълнителите банкови гаранции и застраховки за добро изпълнение са освободени съгласно договорените условия и в срок. Не е спазен срокът за регистриране на информация в ИС на МФ след сключването на четири договора на стойност над 30 000 лв.

Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършването на капиталовите разходи за основен ремонт и системата за двоен подпис са осъществени съгласно въведеният в Общината ред.

3. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

По уточнените бюджети на ПРБ за 2022 г. и за 2023 г. по §§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ са планирани разходи, съответно за 269 161 лв.¹³⁸ и 162 598 лв.¹³⁹ Извършените разходи са 147 659 лв. през 2022 г. и 161 004 лв. през 2023 г., представляващи съответно 54,9 на сто и 99 на сто от планираните за съответния период.¹⁴⁰

Разходите са за финансиране закупуването на: климатична техника, доставка и монтаж на фитнес на открито, два автомобила за нуждите на Районно полицейско управление (РПУ)-Каолиново, колесен трактор с прикачен инвентар за нуждите на звено БКС гр. Каолиново към дейност 619 „Други дейности по жилищното строителство, благоустройството и регионалното развитие“; компютри, монитори, преносими компютри, сканиращи устройства, моторна косачка; професионална готварска печка, фризер и автоматична пералня за детска градина; медицинска апаратура и други.

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗДДС, ЗОС, ЗМДТ, РМС № 592/2018 г., СФУК и договорените условия за придобиването на ДМА, за които от

¹³⁸ ОД № 2.3

¹³⁹ ОД № 2.4

¹⁴⁰ ОД №№ 2.3, 2.4 и 2.23

ПРБ са извършени капиталови разходи в размер на 71 200,20 лв. по три¹⁴¹ договора, сключени чрез директно възлагане.¹⁴²

3.1. При проверката на договорите е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи в следните аспекти:¹⁴³

а) Доставките и монтажните работи за придобиване на ДМА са включени в разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2022 г. и за 2023 г., съгласно чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

В договорите се съдържат клаузи за: предмета, срока, цената и начина на плащане, правата и задълженията на страните, начина на приемане на работата и условията за прекратяване и други.

б) Дейностите по предмета на договорите са изпълнени съгласно договорените условия. Между страните по два договора №№ 75/19.09.2022 г. и 60/01.08.2023 г. са изготвени приемо-предавателни протоколи, подписани от представители на възложителя и изпълнителите.

в) Контролът при изпълнението на договорите е осъществен от:

- заместник-кмета по СДОРС, чрез подписване на приемо-предавателен протокол от 18.10.2022 г. за доставката и монтажа на 16 бр. климатици по договор № 75/19.09.2022 г.;

- ВРИД кмет на кметство с. Климент, съгласно заповед № РД-15-245/20.09.2023 г. на кмета на Общината, чрез подписване на приемо-предавателен протокол от 10.10.2023 г. за изработване, доставка и монтаж на съоръжения за отдих и спорт по проект „Фитнес на открито - село Климент“ по договор № 60/01.08.2023 г.

г) Договорите са изпълнен в срок. От възложителят не е констатирано неизпълнение на договорните задължения на изпълнителите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки.

д) Плащанията са извършени въз основа на договорените между страните документи, по банковата сметка на изпълнителите и при спазване на определените за това срокове. Издадените фактури от изпълнителите съдържат реквизитите определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС и съответстват на договорените стойности.

3.2. При извършената проверка на договора за придобиване на употребявано моторно превозно средство (МПС) за нуждите на РПУ-Каолиново, е установено:¹⁴⁴

а) От ОбС с Решение № 227/15.04.2022 г. за приемането на бюджета на Общината за 2022 г., превозното средство е включено в годишната инвестиционна програма на Общината и в разчета за финансиране на капиталовите разходи“ във функция 02 „Отбрана и сигурност“, по §§ 52-04 „Придобиване на транспортни средства“, с планирани средства в размер на 36 000 лв.

б) С писмо, вх. № ИО-06-321/28.02.2022 г. на директора на ОД на МВР-Шумен до кмета на Общината, е поискано закупуване и предоставяне на два броя употребявани МПС за нуждите на районните полицейски инспектори и служителите от детската педагогическа стая от РПУ-Каолиново, при наличие на средства от преходен остатък от делегираните от държавата дейности по бюджета на Общината.¹⁴⁵

От ОбС с Решение № 247/30.06.2022 г. за приемането на уточнения план на бюджета на Общината за 2022 г., на основание чл. 124 от ЗПФ и преходен остатък от делегираната от държавата дейност 239 „Други дейности по вътрешната сигурност“ към 01.01.2022 г., в

¹⁴¹ 1. Договор № 75/19.09.2022 г. с предмет „Доставка и монтаж на 16 бр. климатици“, сключен с „ЕКОРИЯ“ ЕООД и разходи на стойност 31 210 лв.; 2. Договор № 60/01.08.2023 г. с предмет „Изработване, доставка и монтаж на съоръжения за отдих и спорт по изпълнение на проект „Фитнес на открито - село Климент“, сключен с „ДРЪСТЪР ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД и разходи в размер на 14 990,20 лв. и 3. Договор рег. № 3618/26.05.2022 г. за покупко-продажба на употребявано моторно-превозно средство, сключен с физически лица и разходи на стойност 25 000 лв. **Общо разходи за придобиване на ДМА: 71 200,20 лв.**

¹⁴² ОД № 2.24

¹⁴³ ОД №№ 2.25 папка II, под-папки 1 и 2, 2.33 и 2.34

¹⁴⁴ ОД №№ 2.25 папка II, под-папка 3 и 2.35

¹⁴⁵ ОД № 2.36

инвестиционната програма и в разчета за финансиране на капиталовите разходи през 2022 г. по § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ е увеличен размерът на средствата за превозното средство с 10 112 лв., общо в размер на 46 112 лв. МПС“.¹⁴⁶ В съответствие с чл. 27, ал. 4, вр. чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 47/2018 г.) решението на ОбС е прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците.¹⁴⁷

в) В изпълнение на чл. 9 от Наредба № 4 на ОбС, придобиването на автомобил „Дачия дъстър“ е удостоверено с договор за покупко-продажба, рег. № 3618/26.05.2022 г., подписан от упълномощено от кмета лице¹⁴⁸ и продавачите¹⁴⁹ – физически лица, за 25 000 лв.

г) Между страните по сделката е подписан приемо-предавателен протокол № 1/26.05.2022 г. за автомобила на стойност 25 000 лв. Продажната цена е платена с платежно нареждане от 26.05.2022 г. за 25 000 лв.

д) С Решение на ОбС № 252/30.06.2022 г. е възложено на кмета придобитият автомобил да се предостави на ОД на МВР – Шумен за нуждите на РПУ-Каолиново, за безвъзмездно ползване за срок от 10 години, съгласно чл. 39, ал. 2, вр. ал. 3 от ЗОС и чл. 26 от Наредба № 4 на ОбС.¹⁵⁰

3.3. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка при изпълнението на договор № 75/19.09.2022 г. с предмет „Доставка и монтаж на 16 бр. климатици“, сключен с „ЕКОРИЯ“ ЕООД.¹⁵¹

а) Съгласно т.т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г. разпоредителят с бюджет задължително уведомява НАП и АМ за сключения договор със стойност равна на или над 30 000 лв. с ДДС, като регистрира информация за него в ИС „РМС-Плащания“ не по-късно от 30 дни от сключване на договора.

В неизпълнение на цитираните разпоредби информацията за сключения договор не е регистрирана в ИС „РМС-Плащания“ на МФ.

б) Не е спазена т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г., като за предстоящите две плащания (авансово и окончателно) на обща стойност 31 210 лв. не са подадени уведомления до ИС „РМС-Плащания“ на МФ за извършване проверка на изпълнителя за наличие на просрочени публични задължения. Установеното отклонение е съществено по стойност.

3.4. При проверката за съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията на СФУК при сключването и изпълнението на трите договора е установено:¹⁵²

а) В изпълнение на чл. 44, ал. 2 и чл. 45, ал. 1 от СФУК от финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на два договора №№ 75/19.09.2022 и 60/01.08.2023 г., документиран в контролни листи, генерирани чрез ПП „Поликонт“. От финансовия контролор е изразено мнение за законосъобразност на поетото задължение по двата договора съгласно чл. 46, ал. 1 от СФУК. Изискването не е изпълнено за договор с рег. № 3618/26.05.2022 г.

б) Договорите №№ 75/19.09.2022 г. и 60/01.08.2023 г. са подписани от кмета/кмета на кметство с. Климент и началника на отдел „Счетоводство“–главен счетоводител, съгласно чл. 38 от СФУК. Системата за двойния подпис не е приложена от главния счетоводител при подписването на договора рег. № 3618/26.05.2022 г. за покупко-продажба

¹⁴⁶ ОД № 2.37

¹⁴⁷ Съгласно чл. 19, ал. 1, т. 4 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 65/1995 г.) Общински съвет-Каолиново е от 21 съветници. Общ брой гласували 20, от тях 20 - „за“, 0 - „против“ и 0 - „въздържал се“

¹⁴⁸ С пълномощно рег. № 795/25.05.2022 г., от кмета е упълномощен заместник-кмета по „Социални дейности, обществен ред и сигурност“ да извърши всички правни и фактически действия, обективиращи сделката като закупи на името на Община Каолиново автомобил „ДАЧИЯ ДЪСТЪР“ и регистрира закупеното МПС на името на Общината.

¹⁴⁹ Автомобиля „Дачия дъстър“ и семейна имуществена общност

¹⁵⁰ ОД № 2.38

¹⁵¹ ОД №№ 2.25, папка II, под-папка 1, т. 1 и 2.33

¹⁵² ОД №№ 2.25, папка II, под-папки 1, 2 и 3, 2.33, 2.34 и 2.35

на употребявано МПС, т.к. договорът е сключен пред нотариус, с район на действие РС- Плевен.

в) В изпълнение на чл. 44, ал. 3 и чл. 45, ал. 1 от СФУК преди извършване на плащанията е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, с изключение на авансовото плащане по договор № 60/01.08.2023 г., поради отсъствие на финансовия контролор. От кмета не е определен друг служител, който да замества финансовия контролор, в случаите на негово отсъствие и с права на достъп до ПП „Поликопнт“, с което не е постигнато непрекъснато прилагане на контролната дейност.

д) Плащанията по трите договора са извършени с пет платежни нареждания, подписани от кмета/заместник-кмета по БФ и от главния счетоводител, съгласно чл. 38 от СФУК.

Капиталовите разходи за придобиване на дълготрайни материални активи са извършени съгласно изискванията на действащата правна рамка и договорите, с изключение на неспазване на изискването за регистриране на информация за сключен договор и за подаване на уведомления за предстоящи плащания по него в ИС на МФ.

По един договор не е осъществен предварителен контрол преди извършване на авансовото плащане. В Общината не е определен служител, който да замества финансовия контролор, в случаите на негово отсъствие.

Раздел III. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП, възложителите приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средства, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв.

1.1. През одитирания период в Общината действат последователно два вътрешни акта, уреждащи реда и условията за управление на цикъла на обществените поръчки - *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Каолиново*, утвърдени със заповед № РД-15-165/18.06.2020 г. на кмета (ВПУЦОП от 2020 г.)¹⁵³ и *Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Каолиново*, утвърдени със заповед РД-15-45/20.01.2023 г. на кмета (ВПУЦОП от 2023 г.), които са в сила от 25.01.2023 г.¹⁵⁴

При проверката на ВПУЦОП от 2023 г. за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:

а) С ВПУЦОП е регламентирано взаимодействието между административните звена и експерти, както и конкретните им отговорности при прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки.

б) В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), във ВПУЦОП от 2023 г. е уреден редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите, в т.ч. времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори; сключване на договорите; проследяване изпълнението на

¹⁵³ ОД № 3.1, папка 1, т. 1

¹⁵⁴ ОД № 3.1, папка 1, т. 2

сключените договори и за приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите и публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача.

в) С ВПУЦОП от 2023 г. са въведени съгласувателни процедури, които се прилагат при провеждането и възлагането на обществените поръчки: документацията за участие, обявата или поканата се съгласуват от директорите на дирекции БФ, АПОО и СА, главния счетоводител, главния юрисконсулт и финансовия контролор; секретарят на Общината съгласува заповедта на кмета за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на офертите; директорът на дирекция АПОО, съгласува решението за определяне на изпълнител или за прекратяване на процедурата и юрисконсулт и главният счетоводител съгласуват договора за възлагане на обществена поръчка.

г) В чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП от 2023 г. е разписано извършването на предварителен контрол от финансовия контролор, относно допустимостта на разхода към момента на откриване на процедурата за възлагане на обществената поръчка или стартиране на действията по възлагане на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, които се документира в контролен лист по образец - Приложение № 4 към правилата.

д) Съгласно чл. 42, ал. 10 от ВПУЦОП от 2023 г. договорът за възлагане на обществена поръчка, ведно с досието, съдържащо документацията, обявата/поканата, приложенията към тях, протоколите, доклада на комисията, решението за избор на изпълнител и др. се представят от старши специалист „Обществени поръчки“ на финансовия контролор за осъществяване на предварителен контрол по ЗФУКПС, който отразява становището си по задължението, което предстои да се поеме в контролен лист.

1.2. В чл. 42, т. 1 от СФУК¹⁵⁵ е посочено, че основни дейности, които са обект на предварителен контрол за законосъобразност са процедурите за възлагане на обществени поръчки, които се провеждат по реда на ВПУЦОП. В несъответствие с т. V. п.т. 1 и 3 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, в СФУК не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по възлагане на обществените поръчки и документите, които ще се изготвят от определените длъжностни лица.¹⁵⁶

1.3. Длъжностните лица, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки в Общината са директорът на дирекция АПОО, старши експерт „Обществени поръчки“ и главен юрисконсулт от същата дирекция, които съгласно длъжностните характеристики,¹⁵⁷ ВПУЦОП от 2020 г. и ВПУЦОП от 2023 г. осъществяват цялостната организация при планирането, подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки.

Спазено е изискването на чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) като за лица, които отговарят за съдържанието на досиетата на обществените поръчки и документират движението на документите, съдържащи се в тях, са определени старши специалист „Обществени поръчки“, директорът на дирекция, иницирал разхода за обществената поръчка и съответните длъжностни лица, изготвили документацията от досието, което се отразява в контролен лист по образец - Приложение № 5 от правилата.

1.4. На основание чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) през одитирания период обществените поръчки в Общината са възложени чрез централизираната електронна платформа - ЦАИС ЕОП (платформата). В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), възложителят чрез платформата е осигурил публичност, като всяка

¹⁵⁵ ОД № 1.1, папка 6, т. 1

¹⁵⁶ ОД № 3.2

¹⁵⁷ ОД № 3.1, папка 2

поръчка е обособена в отделно електронно досие, в което са публикувани съответните документи и информация.

1.5. В Глава осма от ВПУЦОП от 2020 г. и от ВПУЦОП от 2023 г. е уредена организацията за публикуването на документи в платформата и са посочени отговорните длъжностни лица.

Със заповеди №№ РД-15-52/20.02.2020 г.¹⁵⁸ и РД-15-274/07.10.2020 г.¹⁵⁹ на кмета за администратори на профила на Общината в платформата са определени директорът на дирекция АПОО и главеният юрисконсулт.

Съгласно чл. 18 от ВПУЦОП от 2020 г. и от ВПУЦОП от 2023 г., и задължения от длъжностна характеристика, отговорен за изпращането на документи и информация, подлежащи на публикуване в ОВ на ЕС, РОП и на ПК е директорът на дирекция АПОО.

1.6. От кмета със заповед № ОП-02-2/16.01.2019 г.¹⁶⁰ е определен директорът на дирекция АПОО за лице, което да изисква и получава от общините служебно по електронен път, информация за наличие и липса на задължения на участници, определени за изпълнители по ЗОП.

Старши специалист „Обществени поръчки“ е определен да подава заявления по електронен път за ползване на електронни услуги, предоставяни от НАП, на основание заповед № РД-15-340/31.10.2022 г.¹⁶¹ на кмета.

С пълномощни от 29.08.2022 г. и 17.01.2023 г. от кмета, директорът на дирекция АПОО и старши специалист „Обществени поръчки“ са упълномощени да го представляват пред органите на ТД на НАП, с права да подписват и подават заявления и получават удостоверения по чл. 87, ал. 10 от ДОПК.¹⁶² От кмета е изпратено писмо с изх. № 375/12.04.2018 г. до Министерство на правосъдието, с което секретарят на Общината, директорът на дирекция АПОО и главен специалист „Човешки ресурси“ са определени за лица с достъп до системата за електронно свидетелство за съдимост.¹⁶³

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с изискванията на ЗОП и имат минимално изискуемото съдържание по ППЗОП. В СФУК не е разписан ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесът по провеждане и възлагане 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

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки.

Редът и условията за прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Общината през одитирания период са регламентирани в Глава втора от ВПУЦОП от 2020 г.¹⁶⁴ и от 2023 г.¹⁶⁵

¹⁵⁸ ОД № 3.1, папка 3, т. 3

¹⁵⁹ ОД № 3.1, папка 3, т. 4

¹⁶⁰ ОД № 3.1, папка 3, т. 5

¹⁶¹ ОД № 3.1, папка 3, т. 6

¹⁶² ОД № 3.1, папка 3, т.т. 7 и 8

¹⁶³ ОД № 3.1, папка 3, т. 9

¹⁶⁴ ОД № 3.1, папка 1, т. 1

¹⁶⁵ ОД № 3.1, папка 1, т. 2

При извършената проверка за съответствие на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП от 2020 г. и от 2023 г., е установено:¹⁶⁶

2.1. В неизпълнение на чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП от 2020 г. от заявителите на обществените поръчки не са изготвени и представени на кмета мотивирани заявки по образец (Приложение № 1), относно потребностите им от доставки на стоки, предоставяне на услуги и строителство за 2022 г. и за 2023 г. В обяснението на кмета за липсата на заявки за потребностите от доставки, услуги и строителство е посочено, че за двете години потребностите от обществени поръчки са определени от него, тримата заместник-кметове, секретарят на Общината и директорите на дирекции АПОО, БФ и СА, като са взети предвид: датите на приключване на действащите договори за обществени поръчки, времето за подготовка и провеждане на нова процедура и законоустановените срокове в производствата по обжалване и контрол от АОП. За взетите решения за обществените поръчки, които ще се проведат през двете години не са изготвени протоколи.¹⁶⁷

2.2. От директора на дирекция БФ не е изготвено становище до 20 ноември на текущата година, относно целесъобразността от разходване на бюджетни средства за обявяването на обществените поръчки през 2022 г. и през 2023 г., с което не е спазен чл. 8, ал. 4 от ВПУЦОП от 2020 г. Причината за това е липсата на изготвени заявки от заместник-кметовете за необходимостта от провеждане на обществени поръчки.

2.3. В изпълнение на чл. 8, ал. 5 от ВПУЦОП от 2020 г. от директора на дирекция АПОО са изготвени План-график на периодично повтарящите се доставки и услуги (Приложение № 1, Раздел I) и План-график за еднократните доставки и услуги и за строителство (Приложение № 2, Раздел II и Раздел III) за 2022 г. и за 2023 г.,¹⁶⁸ без да са посочени датите на изготвянето им.

2.4. В съответствие с чл. 26 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и чл. 8, ал. 6 от ВПУЦОП от 2020 г. в план-графиците се съдържа информация, относно: предмета на поръчките, включително и обособените позиции, предвидения ред за възлагане, в т.ч. вид процедура или възлагателни действия, индикативен срок за откриване (в месеци), директор на дирекция, иницирал разхода за обществената поръчка, определен като отговорно лице при провеждането ѝ, краен срок на приключване на предходния/те договор/и и срока за изпълнение/срока на действие на договора.

В план-графиците не са посочени времето за подготовка, включително на документацията, времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или оферти, времето за работа на комисията и сключване на договора, с което не са спазени чл. 26, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и чл. 8, ал. 6 от ВПУЦОП от 2020 г. План-графиците са съгласувани от секретаря на Общината и са утвърдени от кмета, в изпълнение на чл. 8, ал.ал. 8, 9 и 12 от ВПУЦОП от 2020 г. и ВПУЦОП от 2023 г.¹⁶⁹

2.6. Актуализациите на план-графиците за еднократните доставки и услуги и за строителство (Приложение № 2, Раздел II и Раздел III) за 2022 г. и за 2023 г., са извършени в съответствие с чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП от 2020 г. и ВПУЦОП от 2023 г., като от съответните заявители на обществените поръчки, инициращи разходите са изготвени мотивирани докладни записки до кмета с обосновка, относно необходимостта от съответната доставка, услуга или строителство. Докладните записки са съгласувани с финансовия контролор и директора на дирекция БФ за законосъобразността на разхода и наличието на финансови средства по бюджета на Общината за съответната календарна

¹⁶⁶ ОД № 3.2

¹⁶⁷ ОД № 3.3

¹⁶⁸ ОД № 3.1, папка 4, т.т. 1, 2, 4 и 5

¹⁶⁹ ОД № 3.1, папка 4, т.т. 1, 2, 4 и 5 и 3.2

година. Измененията на план-графиците са утвърдени от кмета с шест заповеди за 2022 г.¹⁷⁰ и пет заповеди за 2023 г.¹⁷¹, в изпълнение на чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП от 2020 г. и ВПУЦОП от 2023 г.¹⁷²

2.7. През одитирания период в Общината не са проведени и възложени обществени поръчки, които не са включени в план-графиците за 2022 г. и за 2023 г.

Процесите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки в Общината през 2022 г. и 2023 г. са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: от заявителите на обществените поръчки не са изготвени и представени на кмета заявки по образец, относно потребностите им от доставки на стоки, предоставяне на услуги и строителство и план-графиците за 2022 г. и за 2023 г. нямат минимално изискуемото съдържание, посочено в ППЗОП и ВПУЦОП.

3. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП възложител на обществени поръчки е кметът на Община Каолиново. На основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), през одитирания период, със заповеди №№ РД-15-260/11.11.2019 г. и РД-15-133/06.07.2022 г. на кмета са делегирани правомощия на заместник-кметове по БФ, СДОРС и УТ да организират и/или възлагат обществени поръчки.¹⁷³

През одитирания период в Общината са възложени 16 обществени поръчки, след проведени процедури по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 10 152 500,90 лв. без ДДС, в т.ч. три „открити“ процедури, две процедури „договаряне без предварително обявление“ и 11 процедури „публично състезание“. Сключени са 25 договора за обществени поръчки на обща стойност 9 551 832,17 лв. без ДДС.¹⁷⁴

Проверка и оценка на управленските решения и действия за съответствие с правната рамка е извършена на пет процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 2 484 678,53 лв. без ДДС, от които една възложена чрез „открита“ процедура, три чрез процедура „публично състезание“ и една чрез процедура „договаряне без предварително обявление“.

3.1. При извършена проверка на четири обществени поръчки с обща прогнозна стойност 2 427 332,53 лв. без ДДС, от които една¹⁷⁵ възложена чрез „открита“ процедура и три¹⁷⁶ чрез процедура „публично състезание“, е установено съответствие с изискванията на ЗОП, ЗМСМА, ППЗОП, ВПУЦОП от 2020 г. и от 2023 г. в следните аспекти:¹⁷⁷

а) В съответствие с чл. 10, ал. 2, т. 2 от ВПУЦОП от 2020 г. и от 2023 г. от заместник-кметове са издадени заповеди, с които са определени длъжностните лица, отговорни за изготвяне на необходимите документи за откриване на обществените поръчки.

¹⁷⁰ Заповеди №№ ОП-02-8/28.06.2022 г., ОП-02-14/04.08.2022 г., ОП-02-16/22.08.2022 г., ОП-02-21/07.09.2022 г., ОП-02-26/18.10.2022 г. и ОП-02-30/31.10.2022 г.

¹⁷¹ Заповеди №№ ОП-02-17/26.05.2023 г., ОП-02-20/23.06.2023 г., ОП-02-27/05.09.2023 г., ОП-02-31/04.10.2023 г. и ОП-02-38/05.11.2023 г.

¹⁷² ОД №№ 3.1, папка 4, т.т. 3 и 6 и 3.2

¹⁷³ ОД № 3.1, папка 3, т.т. 1 и 2

¹⁷⁴ ОД № 3.4

¹⁷⁵ Обществена поръчка с предмет „Доставка чрез покупка на железарски, ВиК, електрически, бояджийски и строителни материали за нуждите на община Каолиново“ (УНП [00969-2022-0009](#))

¹⁷⁶ Обществени поръчки с предмет: „Приготвяне и доставка на готова храна - топъл обяд за лица от уязвими групи в община Каолиново“ (УНП [00969-2022-0004](#)); „Реконструкция на улици в населените места на територията на община Каолиново в т.ч.: Подобект 3: Реконструкция на ул. „Хан Кубрат“, кв. Боймир, гр. Каолиново; Подобект 5: Реконструкция на ул. „Генерал Столетов“, кв. Боймир, гр. Каолиново; Подобект 10: Реконструкция на ул. „Панайот Волов“, село Загориче“ (УНП [00969-2022-0011](#)) и „Реконструкция на водоснабдителна система „Тодор Икономово“, община Каолиново“ (УНП [00969-2023-0003](#))

¹⁷⁷ ОД №№ 3.5, 3.6, 3.7 и 3.8

б) Спазена е разпоредбата на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като преди откриване на две¹⁷⁸ процедури, са проведени пазарни проучвания за определяне актуалната прогнозна стойност на обществените поръчки, документиращи с изготвени от директора на дирекция АПОО доклади, класирани в досиетата им, съгласно чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

в) В изпълнение на чл. 232, ал. 1 и чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“, вр. ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), преди откриване на три¹⁷⁹ процедури, от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) на АОП, но същите не са избрани за контрол.

г) На ПК в електронните преписки на обществените поръчки, е публикувана информация по чл. 44, ал. 3, т. 1 от ЗОП, във връзка с участието на външни лица в подготовка на документациите им.

д) Процедурите са открити с решения на възложителя, съдържащи минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията и документациите за обществените поръчки.

е) Обявленията за обществените поръчки съдържат минимално изискуемата информацията по Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ и Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. На основание чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), обявлението за открита процедура е изпратено за публикуване до ОВ на ЕС.

ж) Решенията за откриване на процедурите и одобрените с тях обявления и документации са публикувани в РОП и на ПК, в изпълнение на чл. 36, ал. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

з) На основание чл. 70, ал. 6, вр. ал. 2, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), към документациите на три¹⁸⁰ обществените поръчки, при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“ са приложени и методики за определяне на комплексните оценки.

и) Спазени са изискванията на чл. 74, ал. 1 и чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) при определянето на крайния срок за получаване на офертите. Документацията за обществените поръчки съдържа изброените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП документи.

к) Посочените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявленията на обществените поръчки са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността им, с което са спазени изискванията на чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

л) Постъпилите оферти са подадени в електронен вид чрез платформата и декриптирани в посочения от възложителя ден за тяхното отваряне. В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) със заповеди на възложителя са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, в състав от нечетен брой членове. Действията на комисиите са документиращи в съставени и подписани протоколи, а за резултатите от работата на комисията при „откритата“ процедура е съставен доклад, съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладът за открита процедура са утвърдени от възложителя в сроковете посочени в чл. 106 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и публикувани в платформата.

м) За приключването на процедурите, от възложителя са издадени решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител, в определения по чл. 106, ал. 6 и чл. 181, ал. 6 от ЗОП 10-дневен срок от утвърждаването на доклада/протокола. Решенията са публикувани в РОП и ПК в деня на изпращането им до участниците в процедурите.

н) С определените за изпълнители на обществените поръчки участници са сключени писмени договори, след представените съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието им с критериите за подбор. Спазени са изискванията на чл. 112, ал. 9, т. 2 от

¹⁷⁸ УНП: [00969-2022-0009](#) и [00969-2022-0004](#)

¹⁷⁹ УНП: [00969-2022-0009](#), [00969-2022-0004](#) и [00969-2023-0003](#)

¹⁸⁰ УНП: [00969-2022-0009](#), [00969-2022-0004](#) и [00969-2022-0011](#)

ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като възложителят не е изисквал от участниците при подписване на договорите да представят документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

о) Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за договора, сключен в резултат на „открита“ процедура, от възложителя е изпратено обявление за възложена поръчка до ОВ на ЕС, в предвидения за това 30-дневен срок от подписването му. Обявлението е публикувано в платформата в деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС.

В изпълнение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за сключените от възложителя три договора, в резултат на процедури „публично състезание“, са публикувани обявления за възложени поръчки в платформата, в 30-дневен срок от подписването им. Договорите за възлагане на обществените поръчки и приложенията към тях са публикувани в платформата в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

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

а) Обществена поръчка с предмет *„Доставка чрез покупка на жлезарски, ВиК, електрически, бояджийски и строителни материали за нуждите на община Каолиново“* (УНП [00969-2022-0009](#)) и прогнозна стойност 300 461 лв. без ДДС, възложена чрез „открита“ процедура.¹⁸¹

В т. 3 от Раздел Х „Разглеждане на офертите“ и т. 12 от „Основания за отстраняване от участие“ от документацията на обществената поръчка, възложителят е посочил, че отстранява от процедурата участник, за когото е установено наличие на обстоятелствата по чл. 5к, § 1, б. „а“-„в“ от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. В т. 6 от Раздел VII „Съдържание на офертата. Указание за подготовка на образци на документи“ от документацията, възложителят е изискал представянето на Декларация за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна - Образец № 1 и е посочил указания за подготовката ѝ.

Ограниченията за участие в обществени поръчки, предвидени в чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., се прилагат само за обществени поръчки, чиито прогнозни стойности попадат в обхвата на приложимата за съответния вид възложител европейска директива. По отношение на публичните възложители е приложима Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.02.2014 г. година за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО.

При транспонирането на Директива 2014/24/ЕС в ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.) освен принципите и изискванията на цитираната директива, българският законодател е въвел и национални правила за възлагане на обществени поръчки, съобразени с основните принципи на възлагане, установени в директивите в тази област.

Директива 2014/24/ЕС установява правила за процедурите за обществени поръчки, провеждани от възлагащи органи, във връзка с договорите за обществени поръчки и конкурсите за проект, чиято прогнозна стойност не е под праговете, предвидени в чл. 4 (чл. 1, § 1 от Директивата).

Съгласно чл. 4, б. „в“ от Директива 2014/24/ЕС, същата се прилага за обществени поръчки за доставки и услуги, които се възлагат от нецентрални възлагащи органи, чиято прогнозна стойност без данък върху добавената стойност (ДДС) е по-голяма или равна на 207 000 евро.

През 2022 г. стойностите на европейските прагове за обществени поръчки, приложими за публични възложители, както е кметът на Общината, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2021/1952 на Комисията от

¹⁸¹ ОД № 3.5

10.11.2021 г. за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на праговете за обществени поръчки за доставки, услуги и строителство и за конкурси за проект, като при доставката на стоки, прагът, над който е приложим чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., е 215 000 евро, който съгласно Съобщение на Европейската Комисия от 11.11.2021 г. относно съответни стойности на праговете, посочени в директиви 2014/23/ЕС, 2014/24/ЕС, 2014/25/ЕС и 2009/81/ЕО на Европейския парламент и на Съвета се равнява на 420 497 лв.

Поставеното от възложителя изискване, към участниците в процедурата, да не са налични обстоятелства по чл.5к от Регламент (ЕС) 2022/576 на Съвета на Европейския съюз от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) №833/2014, относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, не е съобразено с предмета и стойността на обществената поръчка и ограничава конкуренцията чрез включване на изискване, което необосновано ограничава участието на стопански субекти в нея, в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

б) Обществена поръчка с предмет „Приготвяне и доставка на готова храна - топъл обяд за лица от уязвими групи в община Каолиново“ (УНП [00969-2022-0004](#)) и прогнозна стойност 300 393,60 лв. без ДДС, възложена чрез процедура „публично състезание“.¹⁸²

За възлагането на обществената поръчка е сключен договор № 63/29.08.2022 г. с изпълнител „Кей енд ви“ ООД на стойност 300 393,60 лв. без ДДС и срок за изпълнение 12 месеца, считано от датата на подписването му или до достигане на максимално допустимата стойност, в зависимост от това кое от двете събития настъпи по-рано.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 1 и т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 46 от договора, между страните е сключено Допълнително споразумение № 1 от 30.09.2022 г., за което на 31.10.2022 г. от директора на дирекция АПОО е изпратено обявление за публикуване в платформата. От възложителя не е спазен 30-дневният срок по чл. 185, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) за изпращане на обявлението до РОП, от подписване на допълнителното споразумение.

в) Обществена поръчка с предмет „Реконструкция на улици в населените места на територията на община Каолиново в т.ч.: Подобект 3: Реконструкция на ул. „Хан Кубрат“, кв. Боймир, гр. Каолиново; Подобект 5: Реконструкция на ул. „Генерал Столетов“, кв. Боймир, гр. Каолиново; Подобект 10: Реконструкция на ул. „Панайот Волов“, село Загориче“ (УНП [00969-2022-0011](#)) и прогнозна стойност 428 961,34 лв. без ДДС, възложена чрез процедура „публично състезание“.¹⁸³

Съгласно чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), когато се финансират обекти на територията на кметствата и населените места с кметски наместници и възложител е кметът на общината, кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица се включват в съставите на комисиите по чл. 103 от ЗОП.

В т. II.1.4. от обявлението и в т. 2.2 от документацията е посочено, че предметът на поръчката е реконструкция на улици в населените места на територията на Община Каолиново, в т.ч. и ул. „Панайот Волов“ в с. Загориче.

Посочената разпоредба не е спазена, като в състава на комисията за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, назначена със заповед № ОП-02-33/08.11.2022 г. на заместник-кмета по БФ не е включен кметът на кметство с. Загориче или оправомощено от него длъжностно лице.

г) Обществена поръчка с предмет „Реконструкция на водоснабдителна система „Тодор Икономово“, община Каолиново“ (УНП [00969-2023-0003](#)) и прогнозна стойност 1 397 516,59 лв. без ДДС, възложена чрез процедура „публично състезание“.¹⁸⁴

¹⁸² ОД № 3.6

¹⁸³ ОД № 3.7

¹⁸⁴ ОД № 3.8

В изпълнение на чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в състава на комисията за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, назначена със заповед № ОП-02-7/28.02.2023 г. на кмета, не е включен кмета на кметство с. Тодор Икономово или оправомощено от него длъжностно лице, въпреки че в т. III.5. от обявлението и в т. 1 от Част I „Указание за участие в обществена поръчка“ от документацията е посочено, че предметът на поръчката е реконструкция на водоснабдителна система „Тодор Икономово“, Община Каолиново.

3.3. При проверка на обществена поръчка, с предмет „Доставка на бензин А 95 Н и дизелово гориво за нуждите на леките автомобили на Община Каолиново“ (УНП [00969- 2023-0009](#)) и прогнозна стойност 57 346 лв. без ДДС, възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, за съответствие с изискванията на правната рамка е установено:¹⁸⁵

а) В съответствие с чл. 10, ал. 2, т. 2 от ВПУЦОП от 2023 г., със заповед № ОП- 02- 13/02.05.2023 г. на заместник-кмет по СДОРС са определени длъжностните лица, отговорни за изготвяне на документите за откриване на обществената поръчка.

б) Прогнозната стойност на поръчката е определена чрез проведено пазарно проучване, документирано с изготвен от директора на дирекция АПОО доклад, с вх. № ОП- 06-70/15.05.2023 г., в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

в) Процедурата е открита с решение на заместник-кмета по СДОРС, което има изискуемост по чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание. В него е посочено и правното основание за избора на този вид процедура - чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП.

г) Възложителят се е възползвал от възможността по чл. 65, ал. 1, т. 2, вр. чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г. и бр. 35/2021 г.) и в изпълнение на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), в решението за откриване на процедурата е посочил вида и мотивите за избора ѝ, предмета на поръчката, прогнозно количество на стоките и прогнозна стойност на поръчката.

д) В изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр.107/2020 г. и бр. 102/2019 г.) решението за откриване на процедурата е публикувано в платформата.

е) Обществената поръчка е проведена по правилата на „Софийска стокова борса“ АД и на борсовото представителство. В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) след влизане в сила на решението на възложителя за откриване на процедурата, от борсовия му представител¹⁸⁶ е сключен Борсов договор № 426/27.06.2023 г. (№ 53/30.06.2023 г.),¹⁸⁷ от името и за сметка на възложителя. Неразделна част от договора е Приложение – „Спецификация – допълнителни клаузи“.

Преди подписването на договора, от изпълнителя са представени изискуемите документи, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

ж) В съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП в 30-дневен срок, след сключване на договора.

Договорът и приложенията към него са публикувани в платформата, с което са спазени чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

3.4. Допуснатите нарушения и несъответствия с правната рамка при проведените процедури за възлагане на обществени поръчки са в резултат от не разписан ред в СФУК за извършване на предварителен контрол за законосъобразност на действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на обществена поръчка, до нейното възлагане, която да обезпечи законосъобразното ѝ провеждане.

¹⁸⁵ ОД № 3.9

¹⁸⁶ „Анива“ ЕООД, съгласно договор за борсово представителство № 47/05.06.2023 г.

¹⁸⁷ Борсов договор № 426/27.06.2023 г. (№ 53/30.06.2023 г.) с ЕТ „Анри-64 Андрей Кехайов“ за доставка на автомобилен бензин А-95Н и дизелово гориво, за нуждите на Община Каолиново на обща стойност 50 123,02 лв. без ДДС или 60 147,62 лв. с вкл. ДДС

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в несъответствие с изискванията на ЗОП, ЗМСМА и ППЗОП. Установени са съществени по характер нарушения на правната рамка, като: в условията на една „открита“ процедура е включено изискване, което необосновано ограничава конкуренцията и участието на стопански субекти в нея; не е спазен срокът за изпращане на обявление до РОП за сключено допълнително споразумение към договор, сключен след проведена процедура „публично състезание“; при две процедури „публично състезание“ в състава на комисиите за разглеждане и оценка на офертите, не са включени кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица.

4. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява

През одитирания период в Общината са възложени седем обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 720 542,83 лв. без ДДС и са сключени девет договора на обща стойност 620 446,10 лв. без ДДС.¹⁸⁸

Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ЗМСМА, ППЗОП, ВПУЦОП от 2020 г. и от 2023 г. при възлагането на шест¹⁸⁹ обществени поръчки с обща прогнозна стойност 670 542,83 лв. без ДДС.

4.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:¹⁹⁰

а) В съответствие с чл. 10, ал. 2, т. 2 от ВПУЦОП от 2020 г. и от 2023 г., със заповеди на заместник-кметовете са определени длъжностните лица, отговорни за изготвяне на необходимите документи за откриване на пет¹⁹¹ обществени поръчки.

б) Актуалната прогнозна стойност на четири¹⁹² обществени поръчки е определена чрез проведени пазарни проучвания, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

Резултатите от проведените пазарни проучвания са документирани с изготвени от директорите на дирекции АПОО и СА доклади, които в изпълнение на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) са класирани в досиетата на обществените поръчки.

в) Прогнозната стойност на обществените поръчки попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), за които възложителят следва за приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

г) В съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за откриване на възлаганията на обществени поръчки, в РОП са публикувани обяви за събиране на оферти по образец. Обявите имат минимално изискуемото съдържание, съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

д) Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като заедно с обявите в платформата са публикувани документациите на обществените поръчки,

¹⁸⁸ ОД № 3.10

¹⁸⁹ Обществени поръчки с предмет: „Ремонт на сгради общинска собственост – здравни служби“ (УНП [00969-2022-0008](#)); „Осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на служебните автомобили в Община Каолиново по две обособени позиции“ (УНП [00969-2022-0010](#)); „Проектиране и осъществяване на авторски надзор за проект: „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на община Каолиново“ (УНП [00969-2022-0012](#)); „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност и достъпна среда в сградите на кризисен център с. Загориче, общ. Каолиново“ (УНП [00969-2023-0008](#)); „Ремонт на отводнителен канал по улици „Георги Кирков“ и „Райко Даскалов“ в с. Тодор Икономово“ (УНП [00969-2023-0014](#)) и „Осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на служебните автомобили в Община Каолиново по две обособени позиции“ (УНП [00969-2023-0018](#)).

¹⁹⁰ ОД №№ 3.11, 3.12, 3.13, 3.14, 3.15 и 3.16

¹⁹¹ УНП [00969-2022-0008](#), [00969-2022-0010](#), [00969-2023-0008](#), [00969-2023-0014](#) и [00969-2023-0018](#)

¹⁹² УНП [00969-2022-0008](#), [00969-2022-0010](#), [00969-2022-0012](#) и [00969-2023-0018](#)

включващи указания за подготовка на офертите, технически спецификации, проект на договор и образци на документи.

е) Определените срокове за събиране на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и не са по-кратки от 10 дни, съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

ж) В съответствие с чл. 70, ал. 6, вр. с ал. 2, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), към документациите на две¹⁹³ обществени поръчки, при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“, са приложени методики за определяне на комплексната оценка.

з) Офертите са подадени чрез платформата и декриптирани от председателите на комисиите на основание чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в деня, посочен в обявите.

и) В изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), със заповеди на възложителят са назначени комисии, които да разгледат и оценят получените оферти. Спазени са разпоредбите на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), като преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, от членовете на комисиите са представени декларации за липсата на конфликт на интереси.

к) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, утвърдени от възложителя. Същите са изпратени до участниците и са публикувани в платформата в един и същ ден, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

л) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), от възложителя са сключени договори за възлагане на обществени поръчки с участниците, определени за изпълнители след представени или служебно събрани документи по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и/или съответствието им с поставените критерии за подбор.

м) Договорите за възлагане на обществени поръчки са сключени при спазване на 30 - дневния срок от датата на определяне на изпълнител по чл. 194, ал. 1 от ЗОП. В изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), договорите за възлагане на обществените поръчки, ведно с приложенията към тях са публикувани в платформата.

н) Спазени са разпоредбите на чл. 194, ал. 4, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 7 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявленията за възлагане на три¹⁹⁴ обществени поръчки са публикувани в платформата, в 5-дневен срок от сключването на договорите.

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

а) Обществени поръчки с предмети: „Ремонт на сгради общинска собственост – здравни служби“ (УНП [00969-2022-0008](#)), с прогнозна стойност 73 062,33 лв. без ДДС,¹⁹⁵ „Ремонт на отводнителен канал по улици „Георги Кирков“ и „Райко Даскалов“ в с. Тодор Икономово“ (УНП [00969-2023-0014](#)), с прогнозна стойност 166 002,55 лв. без ДДС¹⁹⁶ и „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност и достъпна среда в сградите на кризисен център с. Загориче, общ. Каолиново“ (УНП [00969-2023-0008](#)), с прогнозна стойност 268 976,87 лв. без ДДС.¹⁹⁷

Съгласно чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), когато се финансират обекти на територията на кметствата и населените места с кметски наместници и възложител е кметът на общината, кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица се включват в съставите на комисиите по чл. 103 от ЗОП.

¹⁹³ УНП: [00969-2023-0008](#) и [00969-2023-0014](#)

¹⁹⁴ УНП: [00969-2022-0008](#), [00969-2023-0008](#) и [00969-2023-0014](#)

¹⁹⁵ ОД № 3.11

¹⁹⁶ ОД № 3.15

¹⁹⁷ ОД № 3.14

В т. II.1.4. от обявите и в т. 2.2 от документациите е посочено, че предметът на поръчките е: ремонт на сгради общинска собственост – здравни служби в с. Наум, с. Пристое, с. Гусла, с. Средковец и с. Климент; ремонт на отводнителен канал по улици „Георги Кирков“ и „Райко Даскалов“ в с. Тодор Икономово и въвеждане на мерки за енергийна ефективност и достъпна среда в сградите на кризисен център в с. Загориче.

В несъответствие с посочената разпоредба в състава на комисиите за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, назначени със заповеди №№ ОП-02-25/18.10.2022 г., ОП-02-33/17.10.2023 г. и ОП-02-19/13.06.2023 г на заместник-кмета по УТ, не са включени кметовете на кметствата или оправомощени от тях длъжностни лица на посочените села от Общината.

б) Обществена поръчка с предмет *„Осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на служебните автомобили в Община Каолиново по две обособени позиции“* (УНП [00969-2022-0010](#)) и прогнозна стойност 43 909 лв. без ДДС.¹⁹⁸

В резултат от проведеното възлагане са сключени два договора №№ 91/14.12.2022 г. и 92/14.12.2022 г. Обявление за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 11.01.2023 г. - 28 дни след сключването на договорите, с което не е спазен срокът по чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

в) Обществена поръчка с предмет *„Проектиране и осъществяване на авторски надзор за проект: „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на община Каолиново“* (УНП [00969-2022-0012](#)) и прогнозна стойност 68 796 лв. без ДДС.¹⁹⁹

В неизпълнение на чл. 10, ал. 2, т. 2 от ВПУЦОП от 2020 г. от кмета не е издадена заповед за стартиране на подготовката на обществената поръчка и за определяне на длъжностните лица, отговорни за изготвяне на необходимите документи за откриването ѝ.

Обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване в платформата на 31.01.2023 г. – осем дни след сключването на договор № 9/23.01.2023 г., с което не е спазен срокът по чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

г) Обществена поръчка с предмет *„Осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на служебните автомобили в Община Каолиново по две обособени позиции“* (УНП [00969-2023-0018](#)) и прогнозна стойност 49 796,08 лв. без ДДС.²⁰⁰

За възлагането на обществената поръчка са сключени два договора №№ 111/19.12.2023 г. и 112/19.12.2023 г. В неизпълнение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 28.12.2023 г. - девет дни след сключването на договорите.

4.3. В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), от възложителя е изпратена обобщена информация до АОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП за 2022 г.²⁰¹

Обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, са проведени в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ЗМСМА, ППЗОП и ВПУЦОП. Установени са нарушения и несъответствия на правната рамка, като: от възложителя не е издадена заповед за стартиране на изготвянето на документацията на една обществена поръчка; за три обществени поръчки в състава на комисиите за разглеждане и оценка на офертите, не са включени кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица и обявленията за три възложени поръчки са изпратени за публикуване в платформата след предвидения за това срок.

¹⁹⁸ ОД № 3.12

¹⁹⁹ ОД № 3.13

²⁰⁰ ОД № 3.16

²⁰¹ ОД № 3.1, папка 5, т. 1

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени 20 договора за възлагане на обществени поръчки с обща стойност 6 832 235,11 лв. без ДДС (8 198 682,13 лв. с ДДС), от които 15 договора на стойност 6 488 780,89 лв. без ДДС (7 786 537,07 лв. с ДДС), сключени след проведени процедури по ЗОП и пет договора на обща стойност 343 454,22 лв. без ДДС (412 145,06 лв. с ДДС), сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Изплатената сума по договорите е общо в размер на 8 243 648,66 лв. с ДДС.²⁰²

5.1. При проверката на изпълнението на шест²⁰³ договора за обществени поръчки, на обща стойност 2 070 450,92 лв. с ДДС и изплатени суми в размер на 2 064 719,24 лв. с ДДС, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП, Наредба № 3/31.07.2003 г., РМС № 592/2018 г. и договорните клаузи:²⁰⁴

а) В съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договорите съдържат данни за: страните, дата и място на сключване, предмет, цена, ред и срокове за разплащане, срок на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, ред за приемане на работата, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите за добро изпълнение, условия и ред за прекратяване.

б) Със заповеди на кмета са определени длъжностните лица, които да осъществяват инвеститорски контрол за обектите по четири договора²⁰⁵ и да подписват документите за приемане на извършените по тях дейности.

в) Преди сключването на договорите, от определените за изпълнители участници са представени гаранции за изпълнението им в посочения от възложителя размер.

г) В изпълнение на т.т. 1-4 от РМС № 592/2018 г., за три договора²⁰⁶ и за предстоящите плащания по всички договори са изпратени в определения срок уведомления до НАП и Агенция „Митници“ (АМ).

д) Приемането на изпълнените дейности е осъществено съгласно договорните клаузи. За извършените СМР са съставени изискуемите актове и протоколи, съгласно Наредба № 3/31.07.2003 г. Спазени са договорените единични цени на отделните видове дейности. Договорите са изпълнени в определените срокове.

²⁰² ОД № 3.17

²⁰³ Договор № 74/19.09.2022 г., с „Пътища“ АД, с предмет „Реконструкция на улици в населените места в община Каолиново по 3 (три) обособени позиции“, Обособена позиция № 3 „Подобект 25: „Реконструкция на ул. „Херсон“ в село Тъкач“ (УНП [00969-2022-0003](#)), на стойност 418 420,08 лв. с ДДС и изплатени 418 418,48 лв.; Договор № 63/29.08.2022 г., с „Кей енд ви“ ООД, с предмет „Приготвяне и доставка на готова храна - топъл обяд за лица от уязвими групи в община Каолиново“ (УНП [00969-2022-0004](#)), на стойност 360 472,32 лв. с ДДС и изплатени 354 808,32 лв. с ДДС; Договор № 13/27.01.2023 г., с „Билдстрой-ко“ ООД, с предмет „Ремонт на улици в населените места на община Каолиново по 4 (четири) обособени позиции“, Обособена позиция № 4 „Ремонт на улица „Васил Левски“ в село Сини вир“, улица „Оборище“ в село Тодор Икономово“, улица „Дедеагач“ в село Тодор Икономово“ (УНП [00969-2022-0007](#)), на стойност 520 598,90 лв. с ДДС и изплатени 520 598,91 лв. с ДДС; Договор № 22/13.02.2023 г., с „Агрикорп“ ЕООД, с предмет „Закупуване на колесен трактор с инвентар: тракторно ремарке, гребло за сняг и навесна роторна косачка за нуждите на звено „БКС“ към община Каолиново“ (УНП [00969-2022-0014](#)), на стойност 90 600 лв. с ДДС и изплатени 90 600 лв. с ДДС; Договор № 92/17.10.2023 г., с „Път консулт“ ООД, с предмет „Ремонт на улици в населените места в община Каолиново по 5 (пет) обособени позиции“, Обособена позиция № 5 „Ремонт на: улица „Акация“, улица „Ален мак“ в квартал Кус, град Каолиново; улица „Стара планина“, улица „Рила“, улица „Черно море“, улица „Мусала“ в село Пристое“ (УНП [00969-2023-0010](#)), на стойност 424 147,62 лв. с ДДС и изплатени 424 127,83 лв. с ДДС и Договор № 54/04.07.2023 г., с „Рис“ ЕООД, с предмет „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност и достъпна среда в сградите на кризисен център с. Загориче, общ. Каолиново“ (УНП [00969-2023-0008](#)), на стойност 256 212 лв. с ДДС и изплатени 256 165,70 лв. с ДДС. Общо изплатени: 2 064 719,24 лв. с ДДС

²⁰⁴ ОД №№ 3.18, 3.19, 3.20, 3.21, 3.22, 3.23 и 3.24

²⁰⁵ Договори №№ 74/19.09.2022 г., 13/27.01.2023 г., 92/17.10.2023 г. и 54/04.07.2023 г.

²⁰⁶ Договори №№ 22/13.02.2023 г., 92/17.10.2023 г. и 54/04.07.2023 г.

е) Всички плащанията съответстват по стойност на издадените фактури и договорените суми. Плащането на изпълнителите по пет²⁰⁷ договора е извършено от ОБА в договорния срок.

ж) На основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) към два договора №№ 63/29.08.2022 г. и 54/04.07.2023 г. са сключени допълнителни споразумения, с които е изменена цената на предоставяните услуги и е предвидено извършване на допълнителни видове СМР.²⁰⁸

з) При изпълнението на договорите от възложителя не е установено некачествено и/или забавено изпълнение, поради което не са претендирани неустойки.

и) В изпълнение на чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), обявленията за приключване на договорите са публикувани в платформата в определения за това 30-дневен срок.

5.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка и договорните клаузи:

5.2.1. За договор № 74/19.09.2022 г., сключен с „Пътища“ АД за „Реконструкция на улици в населените места в община Каолиново по 3 (три) обособени позиции“, Обособена позиция № 3 „Подобект 25: „Реконструкция на ул. „Херсон“ в село Тъкач“ (УНП [00969-2022-0003](#)), на стойност 418 420,08 лв. с ДДС и изплатени 418 418,48 лв. с ДДС.²⁰⁹

а) Съгласно чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) когато се финансират обекти на територията на кметствата и населените места с кметски наместници и възложител е кметът на общината, кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица се включват в съставите на комисиите по чл. 103 от ЗОП, участват при съставянето на актове и протоколи по време на строителството съгласно ЗУТ и нормативните актове по прилагането му, и в комисиите за въвеждане в експлоатация на строежите.

Приемането на изпълнените СМР е извършено съгласно чл. 15, ал. 1 от договора, с подписан от представителите на страните Протокол от 17.11.2022 г. за действително извършени и подлежащи на заплащане видове СМР към 07.11.2022 г. В съответствие с чл. 16 от договора, окончателното приемане на обекта е извършено с подписан на 07.11.2022 г. Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа – Приложение № 15 към чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3/31.07.2003 г., между представителите на изпълнителя, строителния надзор, авторския надзор и възложителя.

В неизпълнение на чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), кметът на кметство с. Тъкач или оправомощено от него длъжностно лице не са участвали при съставянето на акта и протокола по време на строителството.

б) На основание т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г. не по-късно от 30 дни от сключването на договор на стойност равна на или надвишаваща 30 000 лв., разпоредителите с бюджет изпращат определени данни за него до НАП и АМ.

Договорът за възлагане на обществена поръчка е сключен на 19.09.2022 г., а информация за него е изпратена до НАП и АМ с вх. № 30287/24.10.2022 г. или 5 дни след определения срок, с което не е спазено цитираното изискване.

5.2.2. За договор № 63/29.08.2022 г., сключен с „Кей енд ви“ ООД за „Приготвяне и доставка на готова храна - топъл обяд за лица от уязвими групи в община Каолиново“ (УНП [00969-2022-0004](#)), на стойност 360 472,32 лв. с ДДС и изплатени 354 808,32 лв. с ДДС.²¹⁰

а) Съгласно чл. 8 от договора възложителят плаща на изпълнителя цената по договора, чрез периодични плащания въз основа на представени от изпълнителя месечни

²⁰⁷ Договори №№ 74/19.09.2022 г., 13/27.01.2023 г., № 22/13.02.2023 г., 92/17.10.2023 г. и 54/04.07.2023 г.

²⁰⁸ ОД № 3.18, т.т. 2.1 и 6.1

²⁰⁹ ОД №№ 3.18, т. 1 и 3.19

²¹⁰ ОД №№ 3.18, т. 2 и 3.20

отчети – в срок до 10 дни, считано от приемане изпълнението на услугите за съответния период. Приемането на изпълнението на услугите за всеки отделен период е документирано с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи, придружени с отчети за предоставяните услуги, в изпълнение на чл. 18 от договора. От ОБА не е спазен предвидения в чл. 8 от договора срок, при извършване на плащанията по 20 фактури на обща стойност 296 017,92 лв.

б) Информацията за сключения договор е изпратена до НАП и АМ с вх. № 29746/05.10.2022 г., със закъснение от 7 дни, след предвидения за това 30-дневен срок от датата на сключването му, в несъответствие с т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г.

5.2.3. За договор № 13/27.01.2023 г., сключен с „Билдстрой-ко“ ООД за „Ремонт на улици в населените места на община Каолиново по 4 (четири) обособени позиции“, Обособена позиция № 4 „Ремонт на улица „Васил Левски“ в село Сини вир“, улица „Оборище“ в село Тодор Икономово“, улица „Дедеагач“ в село Тодор Икономово“ (УНП [00969-2022-0007](#)), на стойност 520 598,90 лв. с ДДС и изплатени 520 598,91 лв. с ДДС.²¹¹

а) Съгласно изискването на чл. 18, ал. 1 от договора, приемането на изпълнените СРР е удостоверено с подписан от представителите на страните Протокол от 09.05.2023 г. за действително извършени и подлежащи на заплащане видове СРР към 09.05.2023 г. В несъответствие с чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), кметовете на кметства с. Сини вир и с. Тодор Икономово или оправомощени от тях длъжностни лица не са участвали при съставянето на актове и протоколи по време на строителството.

б) Информацията за сключения договор е изпратена до НАП и АМ с вх. № 339831/10.04.2023 г., или 42 дни след 30-дневния срок от сключването на договора, с което не е спазено изискването на т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г.

5.2.4. За договор № 92/17.10.2023 г., сключен с „Път консулт“ ООД за „Ремонт на улици в населените места в община Каолиново по 5 (пет) обособени позиции“, Обособена позиция № 5 „Ремонт на: улица „Акация“, улица „Ален мак“ в квартал Кус, град Каолиново; улица „Стара планина“, улица „Рила“, улица „Черно море“, улица „Мусала“ в село Пристое“ (УНП [00969-2023-0010](#)), на стойност 424 147,62 лв. с ДДС и изплатени 424 127,83 лв.²¹² и договор № 54/04.07.2023 г., сключен с „Рис“ ЕООД за „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност и достъпна среда в сградите на кризисен център с. Загориче, общ. Каолиново“ (УНП [00969-2023-0008](#)), на стойност 256 212 лв. с ДДС и изплатени 256 165,70 лв. с ДДС.²¹³

Не са спазени изискванията на чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като при съставянето на актове и протоколи по време на строителството не са участвали кметовете на кметства с. Пристое и с. Загориче или оправомощени от тях длъжностни лица.

През одитирания период изпълнението на договорите за обществени поръчки е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: при съставянето на актове и протоколи за строителството по четири договора не са участвали кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица; не са спазени сроковете за извършване на част от плащанията по един договор; три договора са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ на МФ след определения срок.

²¹¹ ОД №№ 3.18, т. 3 и 3.21

²¹² ОД №№ 3.18, т. 5 и 3.23

²¹³ ОД №№ 3.18, т. 6 и 3.24

Раздел IV. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

При проверката на действащите през одитирания период наредби на ОбС и вътрешните актове, уреждащи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество, за съответствие със законовите изисквания, е установено:

1.1. *Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (Наредба № 4).*²¹⁴

Наредба № 4 е приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС с Решение № 69/12.06.2012 г. на ОбС. С нея са определени редът за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на Общината, и правомощията на кмета на Общината, на кметовете на кметства и на кметските наместници. Последното изменение и допълнение на Наредба № 4 е прието с Решение на ОбС № 16/27.12.2019 г.

При проверката за съответствие на Наредба № 4 с изискванията на правната рамка е установено:

а) В Наредба № 4 не са определени редът и условията за:

- обявяване на населението на Стратегията за управление на общинската собственост за срока на мандата на ОбС, плана за действие на общинските концесии и годишната програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост, както и промените в тях, съгласно изискването на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.);

- замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от ОбС, в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 41/2009 г.);

- настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи, в неизпълнение на чл. 50 от ЗОС;

- съставяне и предоставяне от кмета на общината на ОбС на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, в несъответствие с чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Разпоредбата на чл. 7 от Наредба № 4 за придобиване възмездно или безвъзмездно право на собственост и други ограничени вещни права от Общината, не е допълнена с условията по реда на чл.чл. 15, 17 и 199 и § 8 от ЗУТ.

в) Текстът на чл. 8, ал. 1 от Наредба № 4 за приемане на дарения не е допълнен, че същите представляват недвижими имоти и вещи, за които се сключва договор от кмета след решение на ОбС. Според чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършва под общото ръководство и контрол на ОбС.

г) В чл. 9 от Наредба № 4 е посочено, че кметът сключва договори за доставка на дълготрайни активи след провеждане на процедури по ЗОП и подзаконовите актове за обществените поръчки. Посоченото не съответства на разпоредбата на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП, съгласно която обект на обществените поръчки са доставките на стоки.

д) Нормата на чл. 11, ал. 1 от Наредба № 4 не е допълнена с „кмета на Общината“, който управлява имотите-публична общинска собственост, предназначени за осъществяване на функциите на ОбС и на ОбА, с което не спазен чл. 12, ал. 2 от ЗОС

е) В чл. 14, ал. 1 от Наредба № 4 са посочени училища, детски гради и обслужващи звена, вместо ръководителите на второстепенни разпоредители и второстепенните разпоредители на делегиран бюджет. От ал. 4 на същата разпоредба следва да отпадне думата „плодовете“, т.к. в сключените договори за наем е определен наем за имота, който постъпва в приход на бюджета на Общината. Не са спазени разпоредбите на чл. 12, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 14, ал. 3 от Наредба № 4.

²¹⁴ ОД № 4.1, папка 1, т. 1

ж) Съгласно чл. 32, ал. 3 от Закона за политическите партии, правоотношенията с политическите партии се прекратяват поради неплащане на експлоатационните разходи за повече от три месеца. Текстът на чл. 22а, ал. 2, т. 3 от Наредба № 4 изисква към искането на партия до кмета за представяне на нежилищен имот-частна общинска собственост да се приложи декларация, че финансовото ѝ състояние позволява заплащането на експлоатационните разходи и консумативите, което противоречи на цитираната разпоредба.

з) Разпоредбата на чл. 23, ал. 4 от Наредба № 4, относно издаването на заповед за завземане на имот не е допълнена, че същата като индивидуален административен акт подлежи на обжалване по реда на АПК.

и) В чл. 27, ал. 1, т. 7 от Наредба № 4 е посочено, че разпореждането с недвижими имоти-частна общинска собственост се осъществява чрез премахване на сгради, постройки и съоръжения, което не е сделка по разпореждане съгласно ЗОС.

к) Текстът на чл. 27, ал. 2 от Наредба № 4 е в несъответствие с чл. 40, ал. 2, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2022 г.), като не е допълнено, че замяна на имот - частна общинска собственост може да се извърши за изпълнение на задължения, произтичащи от международен договор.

л) В разпоредбата на чл. 47 от Наредба № 4 не е посочено провеждане на публично оповестен търг/конкурс за отдаването под наем на имоти-публична общинска собственост, с което не е спазен чл. 14, ал. 7, вр. ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

м) Според чл. 44, ал. 2 от Наредба № 4 пазарната оценка се изготвя от независим лицензиран експерт, вместо от независим оценител, каквото е изискването на чл. 5 от Закона за независимите оценители.

н) Съгласно чл. 34, ал. 2 от Наредба № 4 след плащане на цената и на дължимите данъци, такси и режимни разноски в посочения в заповедта за прекратяване на съсобствеността срок, кметът на общината сключва договор за продажба. Изискването за заплащане на режимни разноски е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти. В разпоредбата на § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на разходите, които включват режимните разходи и те не следва да се събират отделно от определената такса.

о) В чл. 51, ал. 2 от Наредба № 4 неточно е посочено извлечение от заповедта на кмета на общината по чл. 55, ал. 1, вместо по чл. 50, ал. 1 от същата наредба.

п) Текстът на чл. 65 от Глава седма „Условия и ред за провеждане на публично оповестени търгове и конкурси“ от Наредба № 4, относно връчване на заповедта на кмета за обявяване на купувач, не е допълнен с начина на връчване на заповедта на кмета за обявяване на наемател на имот след проведен търг или конкурс. Не е спазен чл. 47 от Наредба № 4, който изисква по реда на Глава седма от същата наредба да се извършва отдаването под наем на имоти общинска собственост.

р) Разпоредба на чл. 83, ал. 2 от Наредба № 4 изисква договорът за аренда да се сключва за срок не по-малък от 4 стопански години, което не съответства на чл. 4, ал. 1 от Закона за арендата в земеделието (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), в който минималния срок е 5 стопански години.

с) В Глава десета Административнонаказателни разпоредби от Наредба № 4 са посочени разпоредби за налагане на административно наказания на виновните лица за нарушение на наредбата, съставяне на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство.

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 десета Административно-наказателни разпоредби от Наредба № 4 е в противоречие със ЗОС.

1.2. *Наредба № 5 за предоставяне на общински концесии по чл. 71, ал. 1, т. 2 от ЗОС (Наредба № 5).*²¹⁵

Наредба № 5 е приета с Решение № 120/26.02.1997 г. на ОбС. С нея са определени условията и редът, при които се предоставят обекти на концесии на физически и юридически лица, провеждането на търговете и конкурсите, сключването и изпълнението на договорите за концесии и контрола върху тях.

С отмяната на Глава осма „Предоставяне на концесии“ от ЗОС (ред. ДВ, бр. 36/2006 г.) и приемане на Закона за концесиите (обн. ДВ, бр. 96/2017 г.) е отпаднало основанието за приемане от ОбС на наредба за условията и реда за предоставяне на общински концесии.

По време на одита от общинската администрация са предприети действия и Наредба № 5 е отменена с Решение № 86/28.06.2024 г. на ОбС.

1.3. *Наредба № 10 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд (Наредба № 10).*²¹⁶

Наредба № 10 е приета на основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС с Решение № 108/08.04.2005 г. на ОбС и не е изменяна и допълвана. С нея са регламентирани редът и условията за: установяване на жилищните нужди на гражданите на Общината и отдаване под наем; настаняване в резервни и ведомствени жилища; продажбата на общински жилища; контрол върху ползването на жилищата отдадени под наем и др.

При извършената проверка на Наредба № 10 е установено:

а) Разпоредбата на чл. 3, ал. 1, т. 4 от Наредба № 10 за жилища за продажба и замяна не е допълнена за „обезщетяване на бивши собственици, чиито имоти са отчуждени за общински нужди“, с което не е спазен чл. 42, ал. 1, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Текстът на чл. 24, ал. 3 от Наредба № 10 относно утвърденият от кмета окончателен списък не е допълнена, че същия може да се обжалва пред ОбС. Не е спазен чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) според, който придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват под общото ръководство и контрол на ОбС.

в) В Наредба № 10 не са определени условията и ред за отдаване под наем по пазарни цени на свободни общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС, в неизпълнение на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

г) В чл. 4, чл. 17, ал. 2 и чл. 21, ал. 1 от Наредба № 10 е посочено, че отдел „Управление на собствеността“ към дирекция ФСД и УС отговаря за управлението и разпореждането с общинския жилищен фонд. Разпоредбите не са актуализирана с приетата с Решения на ОбС №№ 339/28.03.2018 г. и 250/30.06.2022 г. структура на ОбА. Съгласно УП от 2017 г. и от 2022 г., дейностите по управление и разпореждане с общинската собственост се изпълняват от отдел ИУТ, към дирекция СА.²¹⁷

д) Съгласно чл. 8, ал. 1, т. 1 от Наредба № 10, наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена или на консумативните разноски за повече от два месеца. Цитираната разпоредба не съответства на чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), съгласно който наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена или на консумативните разноски за повече от три месеца.

²¹⁵ ОД № 4.1, папка 1, т. 2

²¹⁶ ОД № 4.1, папка 1, т. 3

²¹⁷ ОД № 1.1, папка 1

е) В чл. 8, ал. 5 от Наредба № 10 е посочено, че заповедта за изземване подлежи на обжалване по Закона за административното производство, който е отменен с § 2, т. 2 от ПЗР на АПК, обнародван в ДВ, бр. 30 от 11.04.2006 г.

ж) Съгласно чл. 33, ал. 2 от Наредба № 10 с решение на ОбС в резервни жилища могат да се настаняват кметове, заместник-кметове или служители на ръководна длъжност от други държавни институции, които нямат жилище в съответното населено място – за времето, през което заемат съответната длъжност. Посочената възможност е отпаднала с отмяната на чл. 45, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

з) В чл. 42, ал. 1, т. 1 от Наредба № 10 е посочено, че общинските жилища, предназначени за продажба, могат да се продават след решение на ОбС на правоимащи по Закона за уреждане на жилищните въпроси на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове, при наличие на свободни жилища по чл. 3, ал. 1 от същата наредба. Текстът не е актуализиран с промяната на заглавието на закона - Закон за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове (ред. ДВ, бр. 100/2008 г.).

и) В чл. 44, т. 2 от Наредба № 10 неточно е посочено, че към молбата за продажба на общински жилища се прилага удостоверение, че лицето е включено в окончателния списък по чл. 8 от Правилника за прилагане на Закона за уреждане на жилищните въпроси на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове, вместо по чл. 7 от Правилника за прилагане на Закон за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове.

к) Неточно в чл. 45, ал. 2 от Наредба № 10 е посочено, че в тримесечен срок от подаване на молбата, при установяване на наличието на условията по чл. 42, ал. 1, председателят на комисията по ал. 1 внася докладна записка в ОбС за вземане на решение за продажба на жилището, придружена с оценка, извършена по реда на чл. 53, вместо по чл. 52.

л) Съгласно чл. 45, ал. 3 от Наредба № 10 в тримесечен срок от връчване на заповедта се заплащат цената и дължимите местни данъци, такси и други разноски, както и две на сто режийни разноски по сметка на Общината.

Изискването за заплащане на режийни разноски е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти. В разпоредбата на § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на разходите, които включват режийните разходи и те не следва да се събират отделно от определената такса.

м) В Глава четвърта Административнонаказателни разпоредби от Наредба № 10 са посочени разпоредби за налагане на административно наказания на лица, които повреждат общинските имоти, съставяне на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство.

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 четвърта Административнонаказателни разпоредби от Наредба № 10 е в противоречие със ЗОС.

1.4. *Наредба за ползване на пасища и мери – публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни или на лица, поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние (НППМПОС).*²¹⁸

²¹⁸ ОД № 4.1, папка 1, т. 4

От ОбС с Решение № 55/30.03.2020 г. е приета нова НППМПОС, с която са определени начинът за стопанисване, управление и редът за предоставяне за ползване на пасища и мери – публична общинска собственост.

При проверката за съответствие на НППМПОС с изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ е установено:

а) Съгласно чл. 12, ал. 1 от НППМПОС лицата, желаещи да ползват земи по чл. 11 подават заявление по образец, одобрен от министъра на земеделието и храните, до кмета на общината, на територията на която е регистриран животновъдният им обект и/или животновъдният им обект – пасище, в срок до 10 март. Цитираната разпоредба е в несъответствие с чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.), от който е отпаднал „и/или животновъдният им обект – пасище“.

б) Изискването за предоставянето на документите по чл. 12, ал. 2, т.т. 1-3 от НППМПОС е отпаднало с отмяната на т.т. 1-4 на чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.).

в) Съгласно чл. 14, ал. 13 от НППМПОС за настаняване или преместване на временен пчелин по смисъла на Закона за пчеларството се учредява право на ползване върху пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд и се издава разрешение от кмета на общината. Цитираната разпоредба е в несъответствие с чл. 37п, ал. 17 от ЗСПЗЗ, съгласно който за настаняване или преместване на временен пчелин по смисъла на Закона за пчеларството се издава разрешение от кмета на общината, което е безвъзмездно.

г) В чл. 15, ал. 1 от НППМПОС е посочено, че кметът на общината сключва договори за наем или за аренда за имотите от общинския поземлен фонд или за части от тях въз основа на протоколите на комисиите и след заплащане на наемната или арендната цена, определена по пазарен механизъм, но не по-ниска от средното годишно рентно плащане за землището или за общината. Според чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), въз основа на протоколите на комисиите по ал. 6 и ал. 10 кметът на общината сключва договори за наем или аренда по цена, определена по пазарен механизъм. Текстът на чл. 15, ал. 1 от НППМПОС е в несъответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.).

д) С измененията на чл. 37и от ЗСПЗЗ, обнародвани в ДВ, бр. 33/2024 г., в сила от 01.01.2025 г., е регламентиран друг ред за ползване на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд, с който разпоредбите на НППМПОС не са актуализирани.

1.5. В чл. 103, ал. 2, т. 2 от Закона за физическото възпитание и спорта е определено, че условията и редът за използването на спортните обекти – общинска собственост се определят с наредба на съответния общински съвет.

От общинската администрация не е разработена наредба за условията и реда за използването на спортните обекти – общинска собственост, поради което от кмета не е внесено предложение в ОбС.²¹⁹

По време на одита са предприети действия и със заповед № РД-15-349/13.11.2024 г. на кмета е назначена работна група, която да изготви проект на Наредба за условията и реда за използване на спортни обекти – общинска собственост.²²⁰

1.6. На основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС, от ОбС са приети *Стратегия за управлението на общинската собственост за периода 2019-2023 г.* с Решение № 11/27.11.2019 г. и *Стратегия за управлението на общинската собственост за периода 2023-2027 г.* с Решение № 25/15.01.2024 г. (Стратегии).²²¹ При проверката на стратегиите е установено:

а) Стратегиите съдържат информацията по чл. 8, ал. 8, т.т. 1 и 2 от ЗОС, относно основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите – общинска собственост и основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане.

²¹⁹ ОД № 4.2, т. 1

²²⁰ ОД № 4.35

²²¹ ОД № 4.1, папка 1, т.т. 5 и 6

б) В съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) стратегиите са публикувани на интернет страницата на Общината.²²²

1.7. В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) от ОбС са приети *Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2022 г.* с Решение № 218/25.02.2022 г. и *Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2023 г.* с Решение № 350/10.02.2023 г. (Програми).²²³

При проверката на Програмите е установено:

а) В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), Програмите са приети преди приемането на бюджета на Общината за 2022 г.²²⁴ и за 2023 г.²²⁵

б) Програмите съдържат изискващата се в чл. 8, ал. 9, т.т. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) информация за: прогнозата за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост и описание на имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем и за продажба.

в) На интернет страницата на Общината, са публикувани Програмите, с което е спазен чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).²²⁶

г) Програмите са допълвани с осем решения на ОбС,²²⁷ през 2022 г. и осем решения на ОбС,²²⁸ през 2023 г.

1.8. Система за финансово управление и контрол на Община Каолиново (СФУК)

В чл. 42 от СФУК, като обект на предварителен контрол за законосъобразност са включени процесите по отдаване под наем и продажба на движимо и недвижимо имущество.²²⁹

В неизпълнение на т. 3 „Документиране“ от Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, на министъра на финансите, в Общината не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процедурите за отдаване под наем и разпореждане с движимо и недвижимо имущество и по отношение на определяне на размера и събираемостта на приходите от тях, както и образци на документи за извършените проверки.²³⁰

С липсата на ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност са създадени предпоставки за допускане на пропуски и нарушения на правната рамка на процесите по управление и разпореждане с общинско имущество.

1.9. В несъответствие с чл. 37о, ал. 1, т. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), от общинската администрация не са разработени правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите – собственост на Община Каолиново.²³¹

По време на одита са предприети действия и със заповед № РД-15-352/13.11.2024 г. на кмета е назначена работна група, която да изготви Правила за ползване на мери, пасища и ливади на територията на Община Каолиново.²³²

²²² [Стратегия за управлението на общинската собственост за периода 2019-2023 г.](#) и [Стратегия за управлението на общинската собственост за периода 2023-2027 г.](#)

²²³ ОД № 4.1, папка 1, т.т. 7 и 8

²²⁴ Решение на ОбС № 227/15.04.2022 г. за приемане на бюджета на Община Каолиново за 2022 г.

²²⁵ Решение на ОбС № 419/15.09.2023 г. за приемане на бюджета на Община Каолиново за 2023 г.

²²⁶ [Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2022 г.](#) и [Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2023 г.](#)

²²⁷ Решения №№ 235/15.04.2022 г., 236/15.04.2022 г., 257/30.06.2022 г., 259/30.06.2022 г., 260/30.06.2022 г., 261/30.06.2022 г., 273/29.07.2022 г. и 323/23.11.2022 г.

²²⁸ Решения №№ 373/30.03.2023 г., 385/27.04.2023 г., 397/20.06.2023 г., 430/15.09.2023 г., 431/15.09.2023 г., 432/15.09.2023 г., 433/15.09.2023 г. и 434/15.09.2023 г.

²²⁹ ОД № 1.1, папка 6, т. 1

²³⁰ ОД № 4.2, т. 3

²³¹ ОД № 4.2, т. 4

²³² ОД № 4.36

1.10. От кмета не са изготвени отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2022 г. и за 2023 г., в изпълнение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).²³³

В приетите от ОбС Наредба № 4, Наредба № 10 и НППМПОС са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка. Наредбите не са актуализирани във връзка с измененията на действащото законодателство, с което са създадени предпоставки за вземане на незаконосъобразни управленски решения.

От Общинската администрация не са разработени наредба за условията и реда за използването на спортните обекти – общинска собственост и правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите – собственост на Община Каолиново. От кмета не са изготвени отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2022 г. и за 2023 г.

В СФУК не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост и документирането му.

2. Управление на имоти - общинска собственост

В приход на бюджета на Общината за 2022 г. по § 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ са отчетени 580 713 лв., като изпълнението им спрямо уточнения план е 104,4 на сто, от които 40 881 лв. са приходи от наем на имущество и 539 832 лв. от наем на земя.²³⁴ През 2023 г. в приход на бюджета са постъпили 499 890 лв. – 117,3 на сто от уточнения план, от които 37 398 лв. от наем на имущество и 462 492 лв. от наем на земя.²³⁵

В изпълнение на чл. 10 от ЗОС, дейностите по придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост в Общината се осъществяват от служителите в звено „Общинска собственост“ (ОС) в отдел ИУТ към дирекция СА. Функциите, задълженията и организацията на дейността са регламентирани в УП от 2017 г. и от 2022 г. и длъжностните характеристики на служителите.²³⁶

2.1. Отдаване под наем на общински жилища

Общината притежава 16 общински жилища, в т.ч. 15 - за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди и едно резервно жилище.²³⁷

2.1.1. При проверката на действията на ОБА за организация на дейността по управлението на общинските жилища, за съответствие със ЗОС и Наредба № 10 е установено:²³⁸

а) От ОбС не са приети решения за промяна в предназначението на общинските жилища. С Решение № 152/20.12.2005 г. на ОбС е определена цената за площ кв. м. за отдаване под наем на жилища – 0,50 лв., а за социално слаби семейства в размер на 0,20 лв., които не са актуализирани.

б) В резервното жилище не са настанени лица, чиито жилища са негодни за обитаване, в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от срутване или в семействата им са налице остри социални или здравословни проблеми, съгласно чл. 45 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

в) Не е спазен чл. 22 от Наредба № 10, като от кмета не са издадени заповеди за назначаване на комисия за установяване на жилищните нужди и картотекиране на

²³³ ОД № 4.2, т. 2

²³⁴ ОД № 1.4

²³⁵ ОД № 1.5

²³⁶ ОД №№ 1.1, папка 1, т. 1 и т. 5 и 4.1, папка 1, т. 9

²³⁷ ОД № 4.3

²³⁸ ОД № 4.5

нуждаещите се граждани, не е създадена картотека на нуждаещите се от жилища лица и семейства с установени жилищни нужди.

2.1.2. През периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са сключени 11 договора за отдаване под наем на 11 общински жилища, за настаняване на граждани с установени жилищни нужди, с постъпили приходи от наем, общо в размер на 3 138 лв.^{239, 240}

При извършената проверка за съответствие с изискванията на ЗОС, Правилника за вписванията (ПВ) и Наредба № 10 е установено:²⁴¹

а) В съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) за жилищата са съставени актове²⁴² за частна общинска собственост (АЧОС), с изключение за три²⁴³ жилища, за които не са съставени АЧОС. Актове са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар, с изключение на два АЧОС №№ 69/13.02.1997 г. и 330/20.03.2001 г., в изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Предназначението на отдадените под наем жилища е за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди, съгласно чл. 42, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 3, ал. 1, т. 1 от Наредба № 10.

в) От лицата желаещи да наемат жилищата са подадени заявления²⁴⁴ до кмета, в изпълнение на чл. 18, ал. 1, т. 7 от Наредба № 10.

г) Съгласно чл. 16, ал. 2 от Наредба № 10 настанителната заповед се издава от кмета на Общината. В несъответствие с посочената разпоредба, от кмета не са издадени настанителни заповеди на лицата, подали заявления за настаняване в общинските жилища.

д) От кмета на основание чл. 7, ал. 1 от Наредба № 10 са сключени договори за наем със срок от 2 или 3 години. В изпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ договорите за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар.

е) Съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 7, ал. 2 от Наредба № 10, имуществото, предмет на сделката се предава с приемо-предавателен протокол, неразделна част от договора. Фактическото предаване на жилищата на наемателите по договорите не е извършено с приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на цитираните разпоредби.

ж) От наемателите са заплатени наемните цени съгласно договорните клаузи, с изключение на наема по договор от 01.04.2022 г., в размер на 90 лв., който не е заплатен за периода от 01.06.2023 г. до 31.12.2023 г.

²³⁹ 1. Договор от 07.01.2022 г. с ФЛ за жилище в гр. Каолиново, ул. „Момчил Войвода“ № 10, вх. Б, ет. 2, ап. 18, за срок от 2 г. и месечен наем 9 лв.; 2. Договор от 28.01.2022 г. с ФЛ за жилище в с. Т. Икономово, ул. „Осми март“ № 12, ет. 1, ап. 2, за срок от 3 г. и месечен наем 25 лв.; 3. Договор от 27.02.2022 г. с ФЛ, за жилище в с. Т. Икономово, бул. „Тодор Икономов“ № 3А, ет. 1, ап. 1 за срок от 3 г. и месечен наем 15 лв.; 4. Договор от 01.04.2022 г. с ФЛ, за жилище в с. Т. Икономово, бул. „Тодор Икономов“ № 3А, ет. 2, ап. 1, за срок от 2 г. и месечен наем 15 лв.; 5. Договор от 04.04.2022 г. с ФЛ, за жилище в гр. Каолиново, ул. „Миньор“ № 2, вх. 1, ет. 1, ап. 3, за срок от 2 г. и месечен наем 31 лв.; 6. Договор от 13.04.2022 г. с ФЛ, за жилище в с. Т. Икономово, бул. „Тодор Икономов“ № 3А, ет. 1, ап. 2, за срок от 2 г. и месечен наем 11 лв.; 7. Договор от 25.01.2023 г. с ФЛ за жилище в с. Т. Икономово, ул. „Осми март“ № 12, ет. 2, ап. 4, за срок от 3 г. и месечен наем 25 лв.; 8. Договор от 09.02.2023 г. с ФЛ за жилище в с. Браничево, ап. IV, етаж 2, ул. „Свобода“ № 3, за срок от 3 г. и месечен наем 33 лв.; 9. Договор от 01.02.2023 г. с ФЛ, за жилище в гр. Каолиново, ул. „Момчил Войвода“ № 10, вх. А, ет. 1, ап. 2, за срок от 2 г. и месечен наем 22 лв.; 10. Договор от 20.12.2022 г. с ФЛ, за жилище в с. Т. Икономово, ул. „Осми март“ № 12, ет. 2, ап. 3, за срок от 3 г. и месечен наем 25 лв.; 11. Договор от 16.02.2023 г. с ФЛ, за жилище в с. Т. Икономово, ул. „Осми март“ № 12, ет. 1, ап. 1, за срок от 2 г. и месечен наем 25 лв.

²⁴⁰ ОД № 4.4

²⁴¹ ОД №№ 4.1, папка 2 и 4.5

²⁴² АЧОС №№ 543/10.07.2010 г.; 69/13.02.1997 г. – за четири общински жилища; 470/11.12.2007 г.; 330/20.03.2001 г. и 535/10.07.2010 г.

²⁴³ За общински жилища в с. Т. Икономово, с адрес: бул. „Тодор Икономов“ № 3А, ет. 1, ап. 1 и ап. 2 и ет. 2, ап. 1

²⁴⁴ Заявления вх. №№ ОС-15-2/07.01.2022 г.; ФС-12-9/24.01.2022 г.; ОС-15-17/25.02.2022 г.; ОС-15-23/02.03.2022 г.; ОС-15-61/04.04.2022 г.; ОС-15-60/31.03.2022 г.; ОС-15-14/24.01.2023 г.; ОС-15-21/09.02.2023 г.; ОС-15-66/11.04.2022 г.; ОС-15-147/14.1А2.2022 г. и ОС-15-22/15.02.2023 г.

Управленските решения и действия при отдаването под наем на общински жилища са в несъответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 10, относно: от кмета не са издадени заповеди за назначаване на комисия за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се граждани и не е създадена картотека; за три жилища не са съставени актове за частна общинска собственост, а два акта не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар; от кмета не са издадени настанителни заповеди; договорите за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар; за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи и наемните вноски по един договор не са заплатени в срок.

2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг

През одитирания период са проведени 13 публични търга чрез явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти, в резултат на което са сключени 13 договора.²⁴⁵ Постъпилите приходи по договорите за наем са в размер на 4 191,78 лв. за 2022 г. и 6 299,81 лв. за 2023 г.²⁴⁶

При проверката на проведените процедури и сключените договори за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 4, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорните клаузи е установено:²⁴⁷

а) За 12 имота са съставени актове за общинска собственост съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.). За един имот²⁴⁸ не е съставен акт за общинска собственост, с което не спазена цитираната разпоредба. Съставените актове за общинска собственост, с изключение на два АЧОС № 126/20.10.1998 г.²⁴⁹ и № 130/20.10.1998 г.²⁵⁰, са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар, с което разпоредбата на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) е изпълнена частично.

б) В ПУРИОС за съответната година са включени пет имота и не са включени осем²⁵¹ имота, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

²⁴⁵ 1. Договор от 27.01.2022 г. с ЕТ „Семи - 1 - Сабрие Юмер“ за помещение от 14 кв.м., гр. Каолиново, пл. „Украйна“ № 5, УПИ I от кв.10, с месечен наем 66 лв.; 2. Договор от 27.01.2022 г. с ФЛ за стая № 6 от 18 кв.м., гр. Каолиново, пл. „Украйна“ № 5, УПИ I от кв. 10, с месечен наем 66 лв.; 3. Договор от 27.01.2022 г. с ЕТ „Мусамер Хюсюн Чауш“ за стая № 7 от 18 кв.м., гр. Каолиново, пл. „Украйна“ № 5, УПИ I от кв. 10, с месечен наем 66 лв.; 4. Договор от 18.08.2022 г. с „АЙТУНА“ ЕООД за терен с площ от 70 кв.м. в ПИ с идентиф. 30137.501.212 по КК на с. Загориче, с месечен наем 110 лв.; 5. Договор от 27.01.2022 г. с ФЛ за помещение от 16 кв.м., с. Тъкач, УПИ X от кв. 35, с месечен наем 33 лв.; 6. Договор от 02.02.2022 г. с ФЛ за помещение с площ от 118 кв.м. с идентиф. 68388.50.274.2 по КК на с. Средковец, с месечен наем 88 лв.; 7. Договор от 22.12.2022 г. с ФЛ за терен от 18 кв. м. в ПИ с идентиф. 37232.501.269 по КК на с. Климент, с месечен наем 44 лв.; 8. Договор от 02.02.2022 г. с „МТ Рийл Пропъртис“ АД за терен от 25 кв. м., УПИ I от кв. 10 по плана на гр. Каолиново, с месечен наем 55 лв.; 9. Договор от 16.05.2023 г. с ФЛ за терен с площ от 25 кв. м., УПИ I от кв. 10 по плана на гр. Каолиново, с месечен наем 55 лв.; 10. Договор от 18.08.2022 г. с ФЛ за помещение от 11 кв. м., УПИ II от кв. 42 по плана на с. Дойранци, с месечен наем 22 лв.; 11. Договор от 21.10.2022 г. с „Мустафа Казакоглу“ ЕООД за помещение от 11 кв. м., с. Дойранци, УПИ II от кв. 42 по плана на с. Дойранци, с месечен наем 22 лв.; 12. Договор от 27.03.2023 г. с „Кушеви“ ЕООД за помещение от 80 кв. м., с. Тодор Икономово, УПИ VI, от кв. 54 по плана на с. Тодор Икономово, с месечен наем 110 лв.; 13. Договор от 18.08.2023 г. с ФЛ за помещение с площ от 9 кв. м., с. Браничево, с месечен наем 16,50 лв.

²⁴⁶ ОД № 4.6

²⁴⁷ ОД №№ 4.1, папка 3, 4.7, 4.8, 4.9, 4.10, 4.11 и 4.12

²⁴⁸ Имот – терен с площ от 70 кв.м. в ПИ с идентиф. 30137.501.212 по кадастралната карта на с. Загориче, община Каолиново

²⁴⁹ ОД № 4.11

²⁵⁰ ОД № 4.12

²⁵¹ Имоти: помещение от 14 кв.м., гр. Каолиново, пл. „Украйна“ № 5; помещение - стая № 7, гр. Каолиново, пл. „Украйна“ № 5; помещение от 16 кв.м., с. Тъкач; помещение от 118 кв.м., с. Средковец; терен с площ от 25 кв. м. от кв. 10 на гр. Каолиново; помещение с площ от 11 кв. м., от кв. 42 на с. Дойранци; терен с площ от 25 кв.м., от кв. 10 на гр. Каолиново и помещение с площ от 9 кв.м., с. Браничево.

в) Отдаването под наем на имотите е извършено след решения²⁵² на ОбС за провеждане на публични търгове с явно наддаване, в изпълнение на чл. 14, ал. 1 и 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г. и бр. 15/2011 г.).

г) Процедурите по провеждането на търговете са открити със заповеди²⁵³ на кмета, в които се съдържа информацията посочена в чл. 50, ал. 1 от Наредба № 4. Със заповедите за откриването на тръжните процедури са утвърдени и тръжните документации, но не са определени условията за оглед на обектите, в изпълнение на чл. 50, ал. 2 от Наредба № 4.

Осигурена е публичност, като заповедите за откриването на тръжните процедури на кмета са публикувани на интернет страницата на Общината и на информационното табло в ОбА. Не е спазен чл. 51, ал. 1 от Наредба № 4, като заповедите не са публикувани в местен ежедневник.

В съответствие с чл. 50, ал. 3 от Наредба № 4, със заповедите на кмета са назначени комисии за провеждането на търговете, в състав от три до пет члена, в т.ч. юрист и икономист. В несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в състава на осем комисии не са включени кметовете на с. Загориче, с. Тъкач, с. Средковец, с. Климент, с. Дойранци, с. Тодор Икономово и с. Браничево или определени от тях служител от администрацията на населените места, на територията на които се намират имотите.

д) В изпълнение на чл. 50, ал. 5 от Наредба № 4 депозитът за участие във всеки търг и стъпката за наддаване са определени в размер на десет на сто от началната тръжна цена.

е) За участие в търговете, от кандидатите са подадени заявления заедно с необходимите документи. От комисиите са изготвени протоколи, в които са описани допуснатите до участие в търговете кандидати в изпълнение на чл. 52, ал. 1 от Наредба № 4.

ж) Със заповед № РД-15-6/11.01.2022 г. на кмета е променена датата за провеждането на четири търга, обявени със заповед № РД-15-304/10.12.2021 г., поради служебни ангажменти на част от членовете на комисиите.²⁵⁴

з) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл. 54 от Наредба № 4. За отразяване на резултатите от проведените търгове, от комисиите са съставени протоколи,²⁵⁵ подписани от всичките им членове и от участниците, в изпълнение на чл. 62, ал. 4 от Наредба № 4.

и) В изпълнение на чл. 63 от Наредба № 4, въз основа на резултатите от проведените търгове, са издадени тринадесет заповеди²⁵⁶ на кмета, с които са определени спечелилите участници, цената и условията на плащането.

Заповедите не са обявени на интернет страницата на Общината и не са поставени на видно място на сградата на ОбА и в кметствата, за запознаване на заинтересованите лица, с което не е спазен чл. 64, ал. 1 от Наредба № 4.

Пет заповеди²⁵⁷ на кмета са връчени на участниците, като са предадени лично срещу подписи, в тридневен срок от издаването им, съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ,

²⁵² Решения на ОбС №№ 204/30.11.2021 г., 209/15.12.2021 г., 257/30.06.2022 г., 323/23.11.2022 г., 256/30.06.2022 г., 353/10.02.2023 г. и 398/20.06.2023 г.

²⁵³ Заповеди на кмета №№ РД-15-304/10.12.2021 г., РД-15-138/14.07.2022 г., РД-15-8/13.01.2022 г., РД-15-303/27.09.2022 г., РД-15-393/02.12.2022 г., РД-15-133/25.04.2023 г., РД-15-74/28.02.2023 г. и РД-15-196/07.07.2023 г.

²⁵⁴ ОД №№ 4.7, 4.8 и 4.9

²⁵⁵ Протоколи на комисиите: от 12.01.2022 г. – 4 броя; от 31.01.2022 г. – 2 броя; от 02.08.2022 г. – 2 броя; от 18.10.2022 г.; от 20.12.2022 г.; от 11.05.2023 г.; от 21.03.2023 г. и от 27.07.2023 г.

²⁵⁶ Заповеди №№ РД-15-14/19.01.2022 г., РД-15-15/19.01.2022 г., РД-15-16/19.01.2022 г., РД-15-17/19.01.2022 г., РД-15-32/02.02.2022 г., РД-15-33/02.02.2022 г., РД-15-258/05.08.2022 г., РД-15-259/05.08.2022 г., РД-15-323/20.10.2022 г., РД-15-413/21.12.2022 г., РД-15-103/24.03.2023 г., РД-15-151/15.05.2023 г. и РД-15-221/02.08.2023 г.

²⁵⁷ Заповеди №№ РД-15-14/19.01.2022 г., връчена на 20.01.2022 г.; РД-15-15/19.01.2022 г., връчена на 20.01.2022 г.; РД-15-16/19.01.2022 г., връчена на 20.01.2022 г.; РД-15-323/20.10.2022 г., връчена на 21.10.2022 г.; РД-15-151/15.05.2023 г., връчена на 16.05.2023 г.

бр. 77/2018 г.). Четири заповеди²⁵⁸ на кмета са връчени на участниците лично срещу подпис, след изтичане на тридневния срок, в изпълнение на цитираната разпоредба. Не е документирано връчването на четири²⁵⁹ заповеди на кмета за определяне на спечелилите участници, поради което не може да се определи спазен ли е срокът за съобщаването им, както и за влизането им в сила.²⁶⁰

к) Въз основа на заповедите на кмета за определяне на спечелилите търговете участници на основание чл. 13, ал. 3 и чл. 16, ал. 2 от Наредба № 4, са сключени договорите за наем за срок от десет години.

Девет²⁶¹ договора за наем са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, в несъответствие с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК. За четири²⁶² договора не може да се установи спазени ли са изискванията на посочените разпоредби, т.к. не са документираны датите, на които са връчени заповедите за определяне на спечелилите търговете и не може да се определи срокът за обжалване на заповедите.

Договорите не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар, в изпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ.

л) Съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП– имуществото, предмет на сделката се предава с приемо-предавателен протокол, неразделна част от договора. Фактическото предаване на имотите на наемателите по договорите не е извършено с приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на цитираната разпоредба.

м) От наемателите по три²⁶³ договора са подадени заявления с вх. №№ ОС-15-108/12.09.2022 г., ИО-06-1612/21.10.2022 г. и ОС-15-90/15.05.2023 г. за прекратяване на наемните правоотношения. Със заповеди №№ РД-15-308/04.10.2022 г., РД-15-334/27.10.2022 г. и РД-15-155/23.05.2023 г. на кмета договорите са прекратени.

н) Наемните цени по 10 договора са заплатени от наемателите им съгласно договорните клаузи. От наемателите по договори от 18.08.2022 г. с „АЙТУНА“ ЕООД и от 18.08.2023 г. с физическо лице, не са заплатени наемите, съответно в размер на 660 лв. за шест месеца и на 73,15 лв. за пет месеца. Не са спазени чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС и чл. 7, ал. 1 от договорите, съгласно които наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок. От ОБА не са предприети действия за събиране на наемите, както и за прекратяването на договорите. В приход на бюджета на Общината за 2023 г. не са постъпили 733,15 лв.²⁶⁴ Установеното е над определения праг за същественост по стойност.

При извършената проверка на отдаването под наем на нежилищни имоти чрез публичен търг са установени съществени по характер и стойност несъответствия с изискванията на правната рамка, като: не е съставен акт за общинска собственост на един имот; два акта за общинска собственост не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар; осем имота не са включени в ПУРИОС за съответната година; в заповедите на кмета за откриване на тръжните процедури не са определени условията за

²⁵⁸ Заповеди №№ РД-15-17/19.01.2022 г., връчена на 25.01.2022 г.; РД-15-258/05.08.2022 г., връчена на 15.08.2022 г.; РД-15-259/05.08.2022 г., връчена на 11.08.2022 г. и РД-15-221/02.08.2023 г., връчена на 10.08.2023 г.

²⁵⁹ Заповеди №№ РД-15-32/02.02.2022 г.; РД-15-33/02.02.2022 г., РД-15-413/21.12.2022 г. и РД-15-103/24.03.2023 г.

²⁶⁰ ОД №№ 4.9, 4.10 и 4.12

²⁶¹ Договори: от 27.01.2022 г. с ЕТ „Семи - 1 - Сабрие Юмер“; от 27.01.2022 г. с ФЛ; от 27.01.2022 г. с ЕТ „Мусамер Хюсню Чауш“; от 27.01.2022 г. с ФЛ; от 18.08.2022 г. с „АЙТУНА“ ЕООД; от 18.08.2022 г. с ФЛ; от 21.10.2022 г. с „Мустафа Казакоглу“ ЕООД; от 16.05.2023 г. с ФЛ и от 18.08.2023 г. с ФЛ

²⁶² Договори: от 02.02.2022 г. с А.Х.; от 02.02.2022 г. с „МТ Рийл Пропъртис“ АД; от 22.12.2022 г. с О.А. и от 27.03.2023 г. с „Кушеви“ ЕООД

²⁶³ Договори: от 18.08.2022 г. със С.М.; от 02.02.2022 г. с „МТ Рийл Пропъртис“ АД и от 27.01.2022 г. с ЕТ „Мусамер Хюсню Чауш“

²⁶⁴ ОД № 4.1, папка 3, т. 4 и т. 11

оглед на обектите и не са публикувани в местен ежедневник; в състава на осем комисии за провеждане на търговете не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите; заповедите на кмета за определяне на спечелилия търга участник не са обявени на интернет страницата на Общината и не са поставени на видно място на сградата на общинска администрация и в кметствата; четири заповеди не са връчени в законоустановения срок, а връчването на четири заповеди не е документирано; девет договора са сключени преди срока за обжалване на заповедите за спечелилите търговете участници; за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи; договорите не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар; по два договора не са заплатени наемни вноски и от общинската администрация не са предприети действия за събирането им или за прекратяването им.

2.3. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг

През одитирания период след проведени публични търгове с явно наддаване са отдадени под наем 91 имота – земеделски земи с обща площ 4 898,104 дка и са сключени 31 договора с годишни наемни вноски общо в размер на 341 047,51 лв.²⁶⁵

За съответствие с изискванията на ЗОС, ЗС, ЗСПЗЗ, ЗОАРАКСД, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, Наредба № 4 и договорните клаузи са проверени три тръжни процедури за отдаване под наем на земеделски имоти и сключените в резултат на тях 11 договора с годишни наемни вноски общо в размер на 69 253,10 лв. От тях десет договора²⁶⁶ са сключени за наем на обработваеми земи по реда на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и един договор²⁶⁷ за наем на имоти с начин на трайно ползване (НТП) „Пасище“ по реда на чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.).²⁶⁸ Установено е:²⁶⁹

а) В неизпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) за имотите не са съставени актове за общинска собственост.

б) Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г., с което не е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) На основание чл. 81, ал. 1 от Наредба № 4 от ОбС с Решения №№ 255/30.06.2022 г. и 398/20.06.2023 г. са определени обработваемите земи от общинския поземлен фонд (ОПФ) за отдаване под наем чрез търг с явно наддаване с начална тръжна цена, която е по-висока от тази, определена за земите от държавния поземлен фонд

²⁶⁵ ОД № 4.13

²⁶⁶ **1. Договор от 17.08.2022 г.** с ФЛ за наем на ПИ № 36079.110.9, гр. Каолиново с площ 73,106 дка и наемна цена 5 227,08 лв.; **2. Договор от 19.08.2022 г.** с „Агрофреш-А“ ЕООД за наем на ПИ № 66531.58.7, с. Сини вир с площ 51,859 дка и наемна цена 3 707,92 лв.; **3. Договор от 22.08.2022 г.** с „Агротех Импекс“ АД за наем на ПИ №№ 21811.47.11, 21811.48.8 и 21811.48.9, с. Дойранци с обща площ 155,021 дка и наемна цена 9 412,05 лв.; **4. Договор от 23.08.2022 г.** с ФЛ за наем на ПИ №№ 37232.31.30, 37232.29.4, 37232.30.5 и 37232.7.1, с. Климент с обща площ 83,585 дка и наемна цена 11 392,64 лв.; **5. Договор от 23.08.2022 г.** с ФЛ за наем на ПИ №№ 72549.28.1, 72549.28.2 и 72549.43.265, с. Тодор Икономово с обща площ 38,884 дка и наемна цена 2 780,12 лв.; **6. Договор от 23.08.2022 г.** с „Озан Агро“ ООД за наем на ПИ №№ 73554.18.3 и 73554.18.4, с. Тъкач с обща площ 40,830 дка и наемна цена 5 768,32 лв.; **7. Договор от 23.08.2022 г.** с ФЛ за наем на ПИ №№ 06094.51.1, с. Браничево и 18188.3.2, с. Гусла с обща площ 36,563 дка и наемна цена 1 484,73 лв.; **8. Договор от 24.08.2022 г.** с ФЛ за наем на ПИ №№ 21960.22.12 и 21960.22.19, с. Долина с обща площ 265,848 дка и наемна цена 19 008,13 лв.; **9. Договор от 24.08.2022 г.** с „Петел – Агро“ ЕООД за наем на ПИ №№ 37232.31.14 и 37232.32.5, с. Климент с обща площ 29,965 дка и наемна цена 3 100,82 лв. и **10. Договор от 18.08.2023 г.** с ФЛ за наем на ПИ № 30137.9.20, с. Загориче с площ 52,669 дка и наемна цена 4 054,82 лв. **Обща стойност 65 936,63 лв.**

²⁶⁷ **Договор от 13.12.2022 г.** с ФЛ за наем на ПИ №№ 73554.30.31, 73554.30.32, 73554.30.168, 73554.34.35 и 73554.34.36, с. Тъкач, с обща площ 456,814 дка и наемна цена **3 316,47 лв.**

²⁶⁸ ОД № 4.13

²⁶⁹ ОД №№ 4,1, папка 4, 4.14, 4.15, 4.16, 4.17 и 4.18

(ДПФ).²⁷⁰

С Решение на ОбС № 307/28.10.2022 г. е определено провеждането на търг с явно наддаване за отдаване под наем на свободни пасища, мери и ливади от ОПФ²⁷¹, в който се допускат до участие само собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система (ИИС) на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ). С решението е определена началната тръжна цена от 6,60 лв./дка, която е по-ниска от тази, определена за пасищата и мерите от ДПФ в размер на 7 лв./дка, но достигната на търга цена е 7,26 лв./дка, по която е сключен договор от 13.12.2022 г. Отдадените под наем пасища по договора от 13.12.2022 г. не са включени в Приложение № 1 към Решение на ОбС № 307/28.10.2022 г., с което не е спазен с чл. 81, ал. 1 от Наредба № 4, който изисква земите от ОПФ да се отдават под наем след решение на ОбС.²⁷² По този начин отдаването им под наем е извършено без да е осъществен контрол от ОбС, в изпълнение на чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

г) Съгласно чл. 80, ал. 4, вр. чл. 50, ал. 1 от Наредба № 4 тръжните процедури са открити с три заповеди²⁷³ на кмета, за които е установено:

- заповед № РД-15-131/04.07.2022 г. не съдържа описание на имотите, които се отдават под наем, и мястото на провеждане на търга, в несъответствие с чл. 50, ал. 1, т.т. 1 и 5 от Наредба № 4;

- в заповед № РД-15-196/07.07.2023 г. не се определени начинът на плащане на наемната цена и мястото на провеждане на търга, с което не е спазен чл. 50, ал. 1, т.т. 4 и 5 от Наредба № 4;

- заповед № РД-15-363/16.11.2022 г. не съдържа описанието на имотите, начинът на плащане на наемната цена и мястото на провеждане на търга, в несъответствие с чл. 50, ал. 1, т.т. 1, 4 и 5 от Наредба № 4;

- със заповедите не са утвърдени тръжните документации и условията за оглед на обектите, в изпълнение на чл. 50, ал. 2 от Наредба № 4.

д) Обявите за провеждането на търговете са публикувани на интернет страницата²⁷⁴ на Общината в деня на издаване на заповедите на кмета, но не са публикувани в местен ежедневник и не е документирано поставянето им на видно място в сградата на ОБА и кметствата, с което не е спазен чл. 51, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 4.

е) В изпълнение на чл. 50, ал. 2 от Наредба № 4 със заповедите за откриване на търговете са назначени комисиите за провеждането им. В състава на комисиите са включени по трима члена, в т.ч. юрист и икономист, и са определени по двама резервни членове, в съответствие с чл. 50, ал.ал. 3 и 4 от Наредба № 4.

В несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) в състава на комисиите не са включени кметове/наместниците на съответните кметства/наместничества или определени от тях служители, на чиято територия се намират отдаваните под наем имоти.

ж) В определения срок от кандидатите са подадени заявления²⁷⁵ за участие в търговете, към които са приложени документи за внесен депозит и за закупена тръжна документация, както и удостоверения за липса на данъчни и неданъчни задължения, издадени от Общината. Изискването, посочено в заповедите за представяне от лицата на документи за липса на данъчни и неданъчни задължения, издадени от Общината, е в несъответствие с разпоредбите на чл. 5, ал. 2 от ЗОАРАКСД (ред. ДВ, бр. 44/2009 г.),

²⁷⁰ ОД №№ 4.14, 4.15, 4.16 и 4.17

²⁷¹ За пасища №№: 73554.30.31; 73554.30.32; 73554.30.168; 73554.34.35 и 73554.34.36 в с. Тъкач, с обща площ 456,814 дка

²⁷² ОД № 4.18

²⁷³ Заповеди №№ РД-15-131/04.07.2022 г., РД-15-363/16.11.2022 г. и РД-15-196/07.07.2023 г.

²⁷⁴ [Обява от 04.07.2022 г.](#), [обява от 16.11.2022 г.](#) и [обява от 07.07.2023 г.](#)

²⁷⁵ Заявления с вх. №№ ОС-06-47/20.07.2022 г., ОС-06-58/20.07.2022 г., ОС-06-49/20.07.2022 г., ОС-06-44/19.07.2022 г., ОС-06-20/14.07.2022 г., ОС-06-22/18.07.2022 г., ОС-06-57/20.07.2022 г., ОС-06-34/18.07.2022 г., ОС-06-38/19.07.2022 г., ОС-06-29/21.07.2023 г. и ОС-06-73/29.11.2022 г.

съгласно които административният орган не може да изисква предоставяне на информация или документи, които са налични при него или при друг орган, а ги осигурява служебно за нуждите на съответното производство.

з) Търговете са проведени при спазване на условията по чл. 52, ал. 1 от Наредба № 4. От комисиите е определена стъпка на наддаване 10 на сто от началната тръжна цена, в съответствие с чл. 54 от Наредба № 4.

и) За резултатите от търговете са съставени протоколи,²⁷⁶ подписани от всички членове на комисиите и явилите се участници, в изпълнение на чл. 62, ал. 4 от Наредба № 4. Спазена е разпоредбата на чл. 63 от Наредба № 4, като въз основа на резултатите от търговете със заповеди на кмета²⁷⁷ са определени спечелилият участник, наемната цена и условията на плащането, с изключение на заповед № РД-15-220/02.08.2023 г., в която не са посочени наемната цена и условията на плащането.

к) В неизпълнение на чл. 63, изр. второ от Наредба № 4 сумите на депозитите, внесени от спечелилите търговете участници, не са приспаднати от дължимата цена по договорите. Депозитите са възстановени на наемателите по девет договора²⁷⁸ по банков път, след сключването им. От две лица²⁷⁹ е платена сумата, представляваща разликата между наемната цена и внесения депозит.

От кмета не е спазен 7-дневният срок по чл. 64, ал. 1 от Наредба № 4 от датата на провеждането на търга (26.07.2022 г.) за издаването на заповед № РД-15-230/03.08.2022 г.²⁸⁰ В несъответствие с посочената разпоредба заповедите не са публикувани на интернет страницата на Общината, а обявяването им в сградата на общинската администрация и кметствата не е документирано.

Заповедите на кмета са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила, в несъответствие с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.

л) Договорите за наем със спечелилите търга лица са сключени след заплащане на дължимите суми и са със срок от пет стопански години, в изпълнение на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 83, ал. 1 от Наредба № 4.

В изпълнение на чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ, договорите са вписани в Служба по вписванията гр. Нови пазар.²⁸¹

Договорът от 13.12.2022 г. за наем на пасища от ОПФ е сключен преди влизането в сила на заповед № РД-15-400/09.12.2022 г. на кмета за спечелил търга участник и извършване на плащането, в несъответствие с чл. 149, ал. 1 от АПК. Срокът на договора е една стопанска година, с което е спазен чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.).²⁸²

м) Спазено е изискването на чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), да не се дължи заплащане на наемната цена за една стопанска година от сключването на договорите²⁸³ за имоти, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“.²⁸⁴

²⁷⁶ Протоколи: от 26.07.2022 г. – 8 бр.; от 27.07.2022 г. – 12 бр.; от 08.12.2022 г. – 5 бр. и от 27.07.2023 г.

²⁷⁷ Заповеди №№ РД-15-255/03.08.2022 г., РД-15-242/03.08.2022 г., РД-15-209/02.08.2022 г., РД-15-210/02.08.2022 г., РД-15-211/02.08.2022 г., РД-15-215/02.08.2022 г., РД-15-218/02.08.2022 г., РД-15-223/02.08.2022 г., РД-15-253/03.08.2022 г., РД-15-189/02.08.2022 г., РД-15-190/02.08.2022 г., РД-15-203/02.08.2022 г., РД-15-228/03.08.2022 г., РД-15-229/03.08.2022 г., РД-15-170/02.08.2022 г., РД-15-230/03.08.2022 г., РД-15-184/02.08.2022 г., РД-15-186/02.08.2022 г., РД-15-225/02.08.2022 г., РД-15-226/02.08.2022 г., РД-15-220/02.08.2023 г. и РД-15-400/09.12.2022 г.

²⁷⁸ Договор от 17.08.2022 г. с ФЛ за наем на ПИ № 36079.110.9; Договор от 19.08.2022 г. с „Агрофреш-А“ ЕООД; Договор от 22.08.2022 г. с „Агротех Импекс“ АД; Договор от 23.08.2022 г. със З. С.; договор от 23.08.2022 г. с ФЛ; договор от 23.08.2022 г. с „Озан Агро“ ООД; Договор от 23.08.2022 г. с К. И.; договор от 24.08.2022 г. с ФЛ и Договор от 24.08.2022 г. с „Петел – Агро“ ЕООД

²⁷⁹ Наематели по Договор от 13.12.2022 г. и Договор от 18.08.2023 г.

²⁸⁰ ОД № 4.16

²⁸¹ ОД №№ 4.14, 4.15, 4.16 и 4.17

²⁸² ОД № 4.18

²⁸³ Договор от 22.08.2022 г. с „Агротех Импекс“ АД и Договор от 23.08.2022 г. с ФЛ

²⁸⁴ ОД №№ 4.14 и 4.16

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

Управленските решения и действията при отдаването под наем на земеделски земи – общинска собственост чрез проведени публични търгове са извършени в несъответствие с изискванията на приложимата правната рамка, като: имотите не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост и за тях не са съставени АОС; свободните пасища са отдадени под наем без решение на ОбС; заповедите на кмета за откриването на търговете не съдържат цялата изисквана информация; в състава на комисиите не са включени кметове/наместниците на съответните кметства/наместничества или определени от тях служители, на чиято територия се намират отдаваните под наем имоти; към участниците в търговете е поставено изискване за предоставяне на информация, която е налична в Общината; заповедите на кмета за определяне на спечелилите търговете лица не са публикувани на интернет страницата на Общината и са връчени преди влизането им в сила; от кмета в една заповед не са определени наемната цена и условията на плащането, а друга е издадена след определения срок; сумата на внесените депозити не са приспаднати от дължимата цена по договорите; един договор е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на спечелилия търга участник и извършване на плащането; не са съставени протоколи за предаването на имотите на наемателите.

2.4. Отдаване под наем на пасища, мери и ливади без търг/конкурс

Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) пасищата, мерите и ливадите от ОПФ се отдават под наем или аренда без търг или конкурс на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в ИИС на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните животни, по цена, определена по пазарен механизъм.

През одитирания период по този ред са сключени 31 договора за отдаване под наем на 154 имота с НТП – пасища, мери и ливади с обща площ 9 733,219 дка и обща годишна наемна цена 47 255,32 лв.²⁸⁵

При проверката на 12 договора²⁸⁶ за наем, с обща годишна наемна цена 14 429,41 лв., за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ЗС, ЗОАРАКСД, ППЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НППМПОС и договорните клаузи, е установено.²⁸⁷

²⁸⁵ ОД № 4.19

²⁸⁶ **1. Договор № 1/10.08.2022 г.** с ФЛ за ПИ №№ 72549.20.69, 72549.28.84, 72549.8.108, 72549.10.134 и 72549.43.259, с. Тодор Икономово с обща площ 496,447 дка и цена 2 811,20 лв.; **2. Договор № 4/10.08.2022 г.** с ФЛ за ПИ №№ 72549.2.43, 72549.2.42 и 72549.17.114, с. Тодор Икономово с обща площ 232,820 дка и цена 1 368,58 лв.; **3. Договор № 7/10.08.2022 г.** с ФЛ за ПИ №№ 72549.19.60 и 72549.19.71, с. Тодор Икономово с обща площ 257,775 дка и цена 1 665,18 лв.; **4. Договор № 10/02.08.2022 г.** с ФЛ за ПИ №№ 68388.25.27, 68388.20.33, 68388.20.34, 68388.20.37, 68388.25.45, 68388.26.60 и 68388.14.84, с. Средковец с обща площ 129,329 дка и цена 281,69 лв.; **5. Договор № 13/18.08.2022 г.** с ФЛ за ПИ №№ 37232.9.12, 37232.41.2 и 37232.43.14, с. Климент с обща площ 274,118 дка и цена 1 697,29 лв.; **6. Договор № 18/21.10.2022 г.** с ФЛ за ПИ № 30137.1.70, с. Загориче с площ 352,765 дка и цена 1 789,38 лв.; **7. Договор № 19/21.10.2022 г.** с ФЛ за ПИ №№ 68388.20.30, 68388.20.36, 68388.20.39, 68388.14.90, с. Средковец и 18188.21.15, с. Гусла с обща площ 227,240 дка и цена 1 256,94 лв.; **8. Договор № 16/24.01.2023 г.** с ФЛ за ПИ № 37232.41.2, с. Климент с площ 324 дка и цена 2 138,40 лв.; **9. Договор № 1/18.07.2023 г.** с ФЛ за ПИ №№ 18188.11.11 и 18188.9.82, с. Гусла, 36079.80.78, 36079.80.81, 36079.80.106, 36079.80.110, 36079.80.148, 36079.80.150, 36079.23.2, 36079.47.10, 36079.47.15, 36079.47.29 и 36079.47.32, гр. Каолиново с обща площ 346,968 дка и цена 910,04 лв.; **10. Договор № 4/18.07.2023 г.** с ФЛ за ПИ № 73554.23.90, с. Тъкач с площ 56,159 дка и цена 13,20 лв.; **11. Договор № 7/24.07.2023 г.** с ФЛ за ПИ №№ 44865.11.83 и 44865.11.129, с. Лятно с обща площ 91,247 дка и цена 29,96 лв. и **12. Договор № 8/10.08.2023 г.** с ФЛ за ПИ №№ 68388.17.118, 68388.17.120, 68388.17.123 и 68388.24.102, с. Средковец с обща площ 92,943 дка и цена 467,55 лв. **Обща стойност 14 429,41 лв.**

²⁸⁷ ОД №№ 4.1, папка 5, 4.20, 4.21, 4.22, 4.23, 4.24 и 4.25

а) Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.), ОбС определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване и списъкът на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на Общината в срок до първи март. Пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване в Общината през стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г. са определени с Решения №№ 219/25.02.2022 г. и 354/10.02.2023 г. на ОбС. Регистрите на пасища, мери и ливади за общо и индивидуално ползване от ОПФ за стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г. са публикувани на интернет страницата на Общината, без посочена дата.²⁸⁸ Обявяването им в Общината и кметствата не е документирано, поради което не може да се определи дали е спазена цитираната разпоредба.

С решенията на ОбС е определена наемната цена, в размер на средното годишно рентно плащане за землището или за общината.

б) В изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) за имотите не са съставени актове за общинска собственост.

в) В срок до 10 март от лицата, желаещи да наемат имотите, са подадени заявления²⁸⁹ по образец, одобрен от министъра на земеделието и храните, с Приложение 1, съдържащо информация за видовете и броя на пасищните селскостопански животни, отглеждани в животновъден обект, регистриран в ИИС на БАБХ и Приложение 2 – опис на собствените и ползвани имоти с НТП – пасища, мери и ливади, с което е спазен чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.). Към заявленията от лицата са представени: справка за наличните животни в животновъдния обект на лицето; удостоверения от Община Каолиново за липса на задължения за наеми и други неданъчни приходи и за МД и ТБО; удостоверение от ОД „Земеделие“ – Шумен за липса на задължения към държавния поземлен фонд, в т.ч. и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ и служебна бележка от ОД на Държавен фонд „Земеделие“ – Шумен за липса на задължения, с което не е спазен чл. 5, ал. 2 от ЗОАРАКСД (ред. ДВ, бр. 44/2009 г.), т.к. Общината има достъп по служебен път до тази информация.

г) Съгласно чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) разпределението на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ се извършва от комисия, назначена от кмета, в състав от трима до петима редовни членове, един от които е правоспособен юрист, и двама резервни членове, които не могат да бъдат свързани лица по смисъла на Търговския закон с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи, за което се представя декларация на председателя на комисията. В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) със заповеди №№ РД-15-57/21.03.2022 г. и РД-15-89/14.03.2023 г. на кмета са назначени комисии в състав от петима членове, в т.ч. и юрист, които да определят необходимата за всеки кандидат площ и да разпределят имотите за всяко землище за стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г.

Разпоредбата на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) не е спазена, като в заповедите на кмета за състава на комисиите, не са определени резервни членове, а от членовете им не са представени декларации по смисъла на ТЗ.

д) В чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) е посочено, че пасища, мери и ливади от ОПФ се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, ДПФ, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ. Съгласно чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.) информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ се проверява служебно от

²⁸⁸ [Регистър на пасища, мери и ливади за общо и индивидуално ползване от ОПФ – за стопанската 2022/2023 г.](#) и [Регистър на пасища, мери и ливади за общо и индивидуално ползване от ОПФ – за стопанската 2023/2024 г.](#)

²⁸⁹ Заявления с вх. рег. №№ ОС-15-44/09.03.2022 г., ОС-15-43/09.03.2022 г., ОС-15-37/09.03.2022 г., ОС-15-33/09.03.2022 г., ОС-15-28/08.03.2022 г., ОС-15-46/09.03.2022 г., ОС-15-21/01.03.2022 г., ОС-15-22/01.03.2022 г., ОС-15-67/09.03.2023 г., ОС-15-70/09.03.2023 г., ОС-15-65/09.03.2023 г. и ОС-15-57/01.03.2023 г.

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. В изпълнение на цитираната разпоредба от комисиите е извършена проверка на посочените задължения от представените удостоверения на заявителите, вместо същите да бъдат проверени служебно и не е извършена проверка в НАП, относно липса на данъчни задължения към държавата.

е) В съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), в срок до първи май от комисиите са съставени протоколи за извършено окончателно разпределение за стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г. на имотите, както в съответното землище по местонахождение на животновъдните обекти на лицата, така и в съседни землища. Спазено е изискването на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.14/2015 г.), като протоколите са публикувани на интернет страницата²⁹⁰ на Общината, но не е документирано обявяването им в кметствата на територията на Общината.

ж) От комисиите неправилно са изчислени животинските единици и съответстващите на тях полагаеми площи на ползвателите по девет²⁹¹ договора, в изпълнение на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.).

з) В изпълнение на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), въз основа на протоколите на комисиите и след заплащане на наемната цена за първата стопанска година, със заявителите са сключени договорите за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ, със срок от шест стопански години. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).

и) Договорените наемни цени са в размер на 6,60 лв./дка за всички землища в Общината, който е по-нисък от средното годишно рентно плащане²⁹² за съответното землище – 7 лв./дка, с изключение на землището на с. Гусла, чието средно годишно рентно плащане е в размер на 5 лв./дка за стопанската 2022/2023 г., с което не са изпълнени решенията на ОбС²⁹³ и чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.).

Спазено е изискването на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.), според което не се дължи заплащане на наемна цена, съответно арендно плащане за две стопански години от сключването на договора за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“.

к) В сключените договори не е посочена информация за:

- животновъдния обект на лицето, броя и вида на регистрираните животни, животинските единици, на които се приравняват и полагащите се въз основа на тях площи от I до VII категория и от VIII до X категория и притежаваните или ползвани на правно основание пасища, мери и ливади, в несъответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), вр. чл. 37и, ал.ал. 1 и 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.);

- общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключването им специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, в изпълнение на чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.).

л) Според чл. 4 от договорите наемното плащане се индексира с размера на средното годишно рентно плащане за Общината, изготвено от директора на ОД „Земеделие“ – Шумен за съответната година, което не съответства на изискването на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ за увеличаване на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от Националния статистически институт.

²⁹⁰ [Протокол от 05.04.2022 г. и протокол от 18.04.2023 г.](#)

²⁹¹ Договори №№ 4/10.08.2022 г., 7/10.08.2022 г., 10/02.08.2022 г., 13/18.08.2022 г., 18/21.10.2022 г., 16/24.01.2023 г., 1/18.07.2023 г., 4/18.07.2023 г. и 7/24.07.2023 г.

²⁹² [Средно годишно рентно плащане за стопанската 2021/2022 г. и средно годишно рентно плащане за стопанската 2022/2023 г.](#)

²⁹³ Решения на ОбС №№ 219/25.02.2022 г. и 354/10.02.2023 г.

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

н) В изпълнение на чл. 37м, ал.ал. 1 и 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.), от назначената със заповед № РД-15-60/20.02.2023 г. на кмета комисия е извършена проверка по сключените през 2022 г. договори²⁹⁴ за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ въз основа на електронни справки по чл. 37м, ал. 3 от ЗСПЗЗ към 01.02.2023 г. Резултатите от проверката са документирани в протокол от 23.02.2023 г.²⁹⁵

Управленските решения и действия при отдаването под наем на общински имоти с НТП – пасища, мери и ливади, без търг или конкурс, са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: за имотите не са съставени актове за публична общинска собственост; поставено е изискване за предоставяне на информация, до която ОБА има достъп по служебен път; в състава на комисиите за разпределение на имотите не са определени резервни членове; от членовете на комисиите не са представени декларации за липса на свързаност с участниците в процедурата или членовете на техните управителни или контролни органи; от комисиите не са направени служебни справки за липса на задължения на заявителите и неточно са определени животинските единици и полагащите се площи на ползвателите по девет договора; договорената наемна цена за имотите не съответства на нормативно определената; в договорите не е посочена минимално изискуемата информация и се съдържа клауза за неправилно индексирание на наемната цена; за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

През одитирания период са извършени 28 разпоредителни сделки с общ размер на постъпилите приходи 238 374 лв., от които: 19 продажби на нежилищни имоти чрез търг, с обща цена 204 115 лв., осем сделки за продажби на земя на собственика на законно построена сграда, с обща цена 30 256 лв. и една сделка за прекратяване на съсобственост върху имоти, чрез продажба на частта на Общината с цена 4 000 лв.²⁹⁶

3.1. При извършената проверка на шест продажби на имоти - частна общинска собственост (ЧОС), чрез публични търгове с явно наддаване и сключените в резултат на тях шест договора за продажба,²⁹⁷ с обща продажна цена 123 297,90 лв. за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, Наредба № 4, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорите е установено:²⁹⁸

²⁹⁴ Договори №№ 1/10.08.2022 г., 4/10.08.2022 г., 7/10.08.2022 г., 10/02.08.2022 г., 13/18.08.2022 г., 18/21.10.2022 г., 19/21.10.2022 г. и 16/24.01.2023 г.

²⁹⁵ ОД №№ 4.20, 4.21, 4.22 и 4.23

²⁹⁶ ОД №№ 4.1, папка 6 и 4.26

²⁹⁷ **1. Договор от 13.06.2022 г.** с ФЛ за продажба на ПИ с площ 3 863 кв. м. с идент. 68388.50.295, с. Средковец, на стойност 19 591 лв.; **2. Договор от 02.08.2022 г.** с ФЛ за продажба на ПИ с площ 4 661 кв. м с идент. 43846.14.100 по КККР на с. Лиси връх, на стойност 5 643 лв.; **3. Договор от 05.08.2022 г.** с ФЛ за продажба на незастроен урбанизиран имот с площ 6 183 кв.м., УПИ XII-103 от кв. 35 по плана на гр. Каолиново, на стойност 25 850 лв.; **4. Договор от 02.10.2023 г.** с ФЛ за продажба на ПИ с площ 870 кв.м., УПИ III от кв. 12 по плана на гр. Каолиново, на стойност 7 121,40 лв.; **5. Договор от 16.03.2023 г.** с „ШЕКЕР 89“ ЕООД за продажба на ПИ с площ 10 436 кв. м. с идент. 58485.20.121, с. Пристое, на стойност 35 057 лв.; **6. Договор от 22.05.2023 г.** с „ШЕКЕР 89“ ЕООД за имот - селскостопанска сграда с идентификатор 18188.11.12.1 със застроена площ 363 кв.м., с. Гусла, на стойност 30 035,50 лв. **Обща цена: 123 297,90 лв.**

²⁹⁸ ОД №№ 4.1, папка 6, т.т. 5, 6, 7, 11, 12 и 14 и 4.27, 4.28 и 4.29

а) За имотите са съставени актове²⁹⁹ за ЧОС, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) в Програмата за съответната година се описват имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за внасяне като непарична вноска в капитала на търговски дружества, за учредяване на ограничени вещни права, както и за възлагане чрез концесия. Четири имота са включени в ПУРИОС/2022 г.³⁰⁰ и два имота в ПУРИОС/2023 г.³⁰¹ в съответствие с цитираната разпоредба.

в) В изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 29, ал. 1 от Наредба № 4, продажбите са извършени след решения³⁰² на ОбС. С решенията са одобрени предложените пазарни оценки за имотите, изготвени от независим оценител по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 29, ал. 2 от Наредба № 4 и при спазване на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), като определената началната тръжна цена за продажба на имотите е по-висока от данъчната им оценка.

г) Публичните търгове са открити със заповеди³⁰³ на кмета на основание чл. 50, ал. 1 от Наредба № 4, с които са утвърдени тръжните документации. В неизпълнение на чл. 50, ал. 2 от Наредба № 4, със заповедите не са определени условията за оглед на обектите за продажба.

д) В изпълнение на чл. 51, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 4 е осигурена публичност на провеждането на търговете, като обявите за тях са поставени на информационното табло в ОБА и са публикувани на интернет страницата на Общината. В неизпълнение на цитираната разпоредба обявите не са публикувани в местен ежедневник.

е) На основание чл. 50, ал.ал. 3 и 4 от Наредба № 4, със заповеди³⁰⁴ на кмета са назначени комисии за провеждането на търговете, в състав от три до пет члена, в т.ч. юрист и икономист. Определени са и по двама резервни членове. В неизпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) в състава на комисиите не са включени кметът на с. Средковец, с. Пристое и с. Гусла и кметският заместник на с. Лиси връх или определени от тях служители на територията, на които се намират имотите.

ж) В регламентираните срокове са подадени заявления за участие в търговете с изискващите се документи. От комисиите са съставени протоколи³⁰⁵ с допуснатите участници до търговете, подписани от членовете ѝ. Търговете са проведени при спазване на изискванията на чл. 54 от Наредба № 4 с обявяване на първоначалната цена, от която започва наддаването и стъпката на наддаване. За резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени протоколи³⁰⁶ за класиране на участниците и определяне на спечелилия търга участник в изпълнение на чл. 62, ал. 4 от Наредба № 4, подписани от членове ѝ и от участниците в търговете.

²⁹⁹ АЧОС №№ 1034/09.01.2020 г., 1121/30.05.2022 г., 1114/15.04.2022 г., 887/20.05.2016 г., 1109/04.10.2021 г. и 1135/30.11.2022 г.

³⁰⁰ С Решения на ОбС №№ 236/15.04.2022 г., 260/30.06.2022 г., 259/30.06.2022 г. и 235/15.04.2022 г.

³⁰¹ С Решение на ОбС № 418/07.08.2023 г.

³⁰² Решения №№ 235/15.04.2022 г., 236/15.04.2022 г., 259/30.06.2022 г., 260/30.06.2022 г., 370/30.03.2023 г. и 418/07.08.2023 г.

³⁰³ Заповеди №№ РД-15-98/09.05.2022 г., РД-15-130/04.07.2022 г. – за 2 търга, РД-15-36/20.01.2023 г., РД-15-121/11.04.2023 г. и РД-15-231/22.08.2023 г.

³⁰⁴ Заповеди №№ РД-15-98/09.05.2022 г., РД-15-130/04.07.2022 г. – за 2 търга, РД-15-36/20.01.2023 г., РД-15-121/11.04.2023 г. и РД-15-231/22.08.2023 г.

³⁰⁵ Протоколи от: 25.05.2022 г.; от 20.07.2022 г. – 2 броя; от 08.02.2023 г.; от 26.04.2023 г. и от 13.09.2023 г.

³⁰⁶ Протоколи от: 26.05.2022 г.; от 21.07.2022 г. – 2 броя; от 09.02.2023 г., от 27.04.2023 г. и от 14.09.2023 г.

з) Въз основа на резултатите от проведените търгове, със заповеди³⁰⁷ на кмета са определени спечелилите търговете участници, продажната цена на имотите и условията на плащането, на основание чл. 63 от Наредба № 4.

Заповедите на кмета не са обявени на интернет страницата на Общината и не са поставени на видно място на сградата на ОБА и в кметствата, за запознаване на заинтересованите лица, с което не е спазен чл. 64 от Наредба № 4.

Според чл. 65, ал. 1 от Наредба № 4, когато заповедта за обявяване на купувач влезе в сила, тя се връчва на лицето по реда на АПК. Четири заповеди на кмета³⁰⁸ за обявяване на купувачите са връчени лично срещу подпис, без да са влезли в сила, в изпълнение на цитираната разпоредба. Не е документирано връчването на заповед № РД-15-152/22.07.2022 г. на кмета за определяне на спечелилия търга участник. Заповед № РД-15-245/19.09.2023 г. на кмета е връчена на купувача, след влизането ѝ в сила, в изпълнение на чл. 65, ал. 1 от Наредба № 4.

и) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 66, ал. 1 от Наредба № 4, са сключени договори за покупко-продажба, след извършване на изискуемите плащания от купувачите.

Договор от 22.05.2023 г. е сключен след влизане в сила на заповедта на кмета за определяне на купувач, в изпълнение на чл. 149, ал. 1 от АПК. Четири³⁰⁹ договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, в несъответствие с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК. За договора от 05.08.2022 г. не може да се установи спазени ли са изискванията на посочените разпоредби, тъй като не е документирана датата, на която е връчена заповедта за определяне на спечелилия търга и не може да се определи срокът за обжалване на заповедта.

Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

к) В несъответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), от кмета не са издадени заповеди за отписване на имотите от главния регистър на имоти частна общинска собственост. Спазен е чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като разпоредителните сделки са вписани в Публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост на интернет страницата на Общината.³¹⁰

л) В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 66, ал. 3 от Наредба № 4, за фактическото предаване на имотите на купувачите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

м) На основание чл. 67 от Наредба № 4, внесените депозити на участниците спечелили търговете са прихванати от продажната цена, а на останалите участници са възстановени по банков път.

3.2. При извършената проверка на осем процедури за *продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда* и сключените осем договора,³¹¹ с обща

³⁰⁷ Заповеди №№ РД-15-114/31.05.2022 г., РД-15-152/22.07.2022 г., РД-15-155/22.07.2022 г., РД-15-79/06.03.2023 г., РД-15-139/02.05.2023 г. и РД-15-245/19.09.2023 г.

³⁰⁸ Заповеди №№ РД-15-114/31.05.2022 г., РД-15-155/22.07.2022 г., и РД-15-79/06.03.2023 г., РД-15-139/02.05.2023 г.

³⁰⁹ Договори: от 13.06.2022 г. с ФЛ; от 02.08.2022 г. с ФЛ; от 16.03.2023 г. с „ШЕКЕР 89“ ЕООД и от 02.10.2023 г. с ФЛ

³¹⁰ [Публичен регистър на разпоредителните сделки](#)

³¹¹ **1. Договор от 25.05.2022 г.** с ФЛ за продажба на ПИ с площ 1 341 кв.м. с идент. 30137.501.298, с. Загориче., на стойност 2 850 лв.; **2. Договор от 26.05.2022 г.** с „ЕЗ-ТУР 23“ ООД за продажба на ПИ с площ 1 549 кв.м. с идент. 37232.501.742, с. Климент, на стойност 6 810 лв.; **3. Договор от 26.05.2022 г.** с „АСИ-АС“ ЕООД за продажба на земя - УПИ I от кв. 73 по плана на с. Т. Икономово, с площ от 790 кв.м., на стойност 7 090 лв.; **4. Договор от 07.12.2022 г.** с ФЛ за продажба на ПИ с площ 400 кв.м., УПИ IV от кв. 108 „А“ по плана на с. Т. Икономово, на стойност 2 400 лв.; **5. Договор от 14.12.2022 г.** с ФЛ, за продажба на ПИ с площ 249 кв. м., УПИ V от кв. 108 „А“ по плана на с. Т. Икономово, на стойност 1 500 лв.; **6. Договор от 02.05.2023 г.** с „ЩЕРЕВ 2“ ЕООД за продажба на имот с площ 736 кв., УПИ VII-174 от кв. 32 по плана на с. Браничево, на стойност 5 127 лв.; **7. Договор от 14.09.2023 г.** с ФЛ за продажба на ПИ с площ 730 кв.м.,

цена 30 256 лв., за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, Наредба № 4, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорните клаузи е установено:³¹²

а) За имотите са съставени актове за ЧОС,³¹³ вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар съгласно 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Три имота,³¹⁴ обект на разпоредителните сделки, не са включени в ПУРИОС за 2022 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Подадени са заявления,³¹⁵ до кмета на Общината за придобиване на право на собственост върху земя, към които са приложени документи за собственост - нотариални актове и скици на имотите, в изпълнение на чл. 30, ал. 1 и 2 от Наредба № 4.

г) На основание чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) за имотите са изготвени пазарни оценки от независим оценител.

д) В изпълнение на чл. 35, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 31 от Наредба № 4, от ОбС са приети решения³¹⁶ за извършването на продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда. В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), с решенията от ОбС са одобрени пазарните цени на имотите въз основа на изготвените пазарни оценки, които са по-високи от данъчните им оценки.

е) На основание чл. 31 от Наредба № 4, от кмета са издадени заповеди³¹⁷ за продажба на имотите.

ж) С изключение на два договора за продажба от 13.04.2023 г. и от 26.09.2023 г., шест договора са сключени след, като заповедите на кмета са влезли в сила, с което частично е спазен чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК. Договорите са сключени след заплащане на цената на имота и данъка за придобиване на имущество по чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ в изпълнение на и чл. 31 от Наредба № 4.

Изпълнено е изискването на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, като договорите за продажба са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар.

з) В неизпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), от кмета не са издадени заповеди за отписване на имотите от главния регистър на имоти частна общинска собственост. Спазена е разпоредбата на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като разпоредителните сделки са вписани в Публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, публикуван на интернет страницата на Общината.³¹⁸

3.3. При извършената проверка на *прекратяване на съсобственост* чрез продажба на частта на Общината за имот - 1045/2401 ид.ч. от имот с площ 2 401 кв.м. с идентификатор 37232.501.244 в с. Климент, за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, Наредба № 4, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договора е установено:³¹⁹

УПИ VI от кв. 49 по плана на с. Лятно, на стойност 2 824 лв.; **8. Договор от 10.10.2023 г. с ФЛ за продажба на ПИ с площ 330 кв.м., УПИ I от кв. 27 А по плана на с. Тъкач, на стойност 1 655 лв. Обща цена: 30 256 лв.**

³¹² ОД №№ 4.1, папка 6, т.т. 2, 3, 4, 8, 9, 10, 13 и 15 и 4.30, 4.31, 4.32 и 4.33

³¹³ АЧОС №№ 799/20.04.2015 г., 1112/26.01.2022 г., 487/01.10.2008 г., 1125/15.07.2022 г., 1126/15.07.2022 г., 1174/02.03.2023 г., 1175/02.03.2023 г. и 1192/28.08.2023 г.

³¹⁴ 1. ПИ с площ 1 341 кв.м. с идент. 30137.501.298, с. Загориче; 2. ПИ с площ 400 кв.м., УПИ IV от кв. 108 „А” по плана на с. Т. Икономово; 3. ПИ с площ 249 кв.м., УПИ V от кв. 108 „А” по плана на по плана на с. Т. Икономово.

³¹⁵ Заявления вх.№№ ОС-15-259/21.10.2014 г. от ФЛ, ОС-15-75/28.10.2021 г. от „ЕЗ-ТУР 23“ ООД, ОС-15-85/07.12.2021 г. от „АСИ-АС“ ЕООД, ОС-15-95/01.08.2022 г. от ФЛ, ОС-15-122/25.10.2022 г. от ФЛ, ОС-15-55/23.02.2023 г. от „ЩЕРЕВ 2“ ЕООД, ОС-15-7/10.01.2023 г. от ФЛ и ОС-15-150/07.09.2023 г. от ФЛ

³¹⁶ Решения на ОбС №№ 449/30.06.2015 г., 233/15.04.2022 г., 234/15.04.2022 г., 302/28.10.2022 г., 303/28.10.2022 г., 373/30.03.2023 г., 397/20.06.2023 г. и 433/15.09.2023 г.

³¹⁷ Заповеди №№ РД-15-108/23.05.2022 г., РД-15-99/09.05.2022 г., РД-15-100/09.05.2022 г., РД-15-389/28.11.2022 г., РД-15-388/28.11.2022 г., РД-15-118/10.04.2023 г., РД-15-238/11.09.2023 г. и РД-15-248/26.09.2023 г.

³¹⁸ [Публичен регистър на разпоредителните сделки](#)

³¹⁹ ОД №№ 4.1, папка 6, т. 1 и 4.34

а) За имота е съставен АЧОС № 1131/28.09.2022 г., вписан в Службата по вписвания гр. Нови пазар с вх. № 3097/29.09.2022 г., съгласно 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 34, ал. 8 от ЗОС.

б) Подадено е заявление с вх. № ИО-06-1132/03.08.2022 г. до кмета на Общината за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината в изпълнение на чл. 33, ал. 3 от Наредба № 4. Към заявлението са приложени документ за собственост и скица на имота.

в) С Решение № 322/23.11.2022 г. на ОбС, на основание чл. 36, ал. 1, от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 33, ал. 3 от Наредба № 4 е дадено съгласие за продажбата на имота и е определена и пазарната цена.

г) Пазарната оценка на имота е изготвена от независим оценител на основание чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), в размер на 4 000 лв., която е по-голяма от данъчната оценка – 3 909,30 лв.

д) От кмета, в изпълнение на чл. 34, ал. 1 от Наредба № 4, е издадена заповед № РД-15-394/02.12.2022 г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината, връчена на 06.12.2022 г. Съгласно чл. 34, ал. 2 от Наредба № 4 след извършване на дължимите плащания на 06.12.2022 г., общо в размер на 4 120 лв., от кмета е сключен договор за продажба от 07.12.2022 г.

Спазено е изискването на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, като договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Нови пазар с вх. рег. № 4338/12.12.2022 г.

е) Разпоредителната сделка е вписана в Регистъра за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в съответствие чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).³²⁰

ж) В неизпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), от кмета не е издадена заповед за отписване на имота от главния регистър на имоти частна общинска собственост.

з) Не е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, като за фактическото предаване на имота общинска собственост не е съставен приемо-предавателен протокол.

3.4. Спазени са разпоредбите на чл. 41, ал. 4 и чл. 63, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), като в Общината са създадени и се поддържат главни регистри за публичната и частната общинска собственост, регистър за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост и регистър на търговските дружества с общинско участие в капитала. Регистрите са публикувани на интернет страницата на Община Каолиново.

3.5. В изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, с длъжностните характеристики на служителите от звено ОС им е вменено задължение да съставят актове за общинска собственост и да водят главните регистри за публичната и частната общинска собственост.³²¹

От кмета не са упълномощени длъжностни лица, които да водят регистрите за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост и за търговските дружества с общинско участие в капитала, в неизпълнение на чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.³²²

По време на одита, от кмета е издадена заповед № РД-15-350/13.11.2024 г., с която началникът на отдел ИУТ е определен за отговорно лице, което да води и да поддържа регистъра за разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост и регистъра на търговските дружества с общинско участие в капитала.³²³

Управленските решения и действия при разпореждане с общински имоти са в несъответствие с изискванията на правната рамка, относно: със заповедите за

³²⁰ [Публичен регистър на разпоредителните сделки](#)

³²¹ ОД № 4.1, папка 1, т. 9

³²² ОД № 4.2, т. 5

³²³ ОД № 4.37

откриване на шест търга не са определени условията за оглед на обектите за продажба; обявите за търговете не са публикувани в местен ежедневник; в състава на комисииите за провеждане на търговете не са включени кметовете на три кметства и един кметски наместник, или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите, предмет на разпореждане; три имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост за 2022 г.; четири заповеди на кмета са връчени на купувачите преди да са влезли в сила; пет договора са сключени преди изтичане срока на обжалване на заповедите на кмета за определяне на купувач; не са издадени заповеди за отписване на имотите от главния регистър на имоти частна общинска собственост; не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите на купувачите.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Каолиново, Област Шумен, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Приходи по бюджета“

За процес „**Нормативна осигуреност**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Действащите през одитирания период НБПОБ, Наредба № 12 и Наредба № 8 не са актуализирани съответно с изискванията на ЗПФ и ЗМДТ;

✓ Системата за финансово управление и контрол не е актуализирана в съответствие с утвърдените от министъра на финансите Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор;

✓ Стратегиите за управление на риска са в несъответствие с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор на министъра на финансите и в риск-регистрите за 2022 г. и за 2023 г. не са идентифицирани конкретни рискове при осъществяване на дейностите по установяването и събирането на приходите от МД и ТБО и по управление и разпореждане с имоти общинска собственост;

✓ Не са разработени и утвърдени вътрешни правила за организация на бюджетния процес.

За процес „**Просрочени вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка, като от приходната администрация не са предприети действия за събиране на просрочените вземания, с което е създаден риск от погасяването им по давност.

За процес „**Приходи от ТБО и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ**“ е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на не събрана такса за обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци на имотите, които не се ползват от собствениците им съгласно подадена декларация.

Област „Разходи по бюджета“

За процес „**Разходи за външни услуги**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ За приемането на извършените дейности по три договора не са съставени приемо-предавателни протоколи;

✓ За сметосъбирането на битови отпадъци и извозването им до сепарираща инсталация по два договора не са изготвени окончателни протоколи за действително извършени работи с количествени сметки и справки от сепариращата инсталация за

извозените през месеца отпадъци и не са спазени договорните клаузи за честота на сметосъбиране на битовите отпадъци на пет селища на територията на Общината по един договор, за което не е начислена неустойка на изпълнителя;

✓ Не е спазен срокът за изпращане на уведомления до НАП и Агенция „Митници“ за четири сключени договора, а за три плащания по три договора уведомления не са изпратени;

✓ Преди извършването на четири плащания по три договора не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

✓ За процеси **„Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“** и **„Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“** е установено съответствие с приложимата правна рамка и договорите с изключение на изпратена информация в ИС на МФ след 30-дневния срок от сключването на пет договора на стойност над 30 000 лв. и за уведомление за предстоящото плащане на аванс по един договор, и неосъществен предварителен контрол за законосъобразност.

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

За процес **„Вътрешни актове“** е установено съответствие с действащата нормативна уредба, с изключение на не разписан ред в СФУК за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на цикъла на обществените поръчки и неговото документиране.

За процес **„Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“** са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ От заявителите на обществените поръчки не са изготвени и представени на кмета заявки по образец, относно потребностите им от доставки на стоки, предоставяне на услуги и строителство;

✓ План-графиците за 2022 г. и за 2023 г. нямат минимално изискуемото съдържание посочено в ППЗОП и ВПУЦОП.

За процес **„Процедури за възлагане на обществените поръчки“** са установени нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В условията на една обществена поръчка, възложена чрез „открита“ процедура е включено изискване, което необосновано ограничава участието на стопанските субекти в нея;

✓ Не е спазен срокът за изпращане на обявление до РОП за сключено допълнително споразумение към договор за възлагане на една обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“;

✓ При две обществени поръчки, възложени чрез процедура „публично състезание“ в състава на комисиите за разглеждане и оценка на офертите, не са включени кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица.

За процес **„Възлагане на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява“** са установени следните отклонения и нарушения на правната рамка:

✓ От възложителя не е издадена заповед за изготвяне на документацията на една обществена поръчка;

✓ При три обществени поръчки в състава на комисиите за разглеждане и оценка на офертите, не са включени кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица;

✓ Обявленията за три възложени поръчки са изпратени за публикуване в платформата след предвидения за това срок.

За процес **„Изпълнение на договори за обществените поръчки“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите, като: при съставянето на актове и протоколи за строителството по четири договора не са участвали кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица; не са спазени сроковете за извършване на част от

плащанията по един договор и за регистриране на три договора в ИС „РМС-Плащания“ на МФ.

Област „Общинска собственост“

За процес **„Нормативна осигуреност“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка, в следните съществени аспекти:

- ✓ Разпоредбите на Наредба № 4, Наредба № 10 и НППМПОС не са актуализирани в съответствие със ЗОС, ЗМДТ, ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ;

- ✓ Не са разработени наредба за условията и реда за използването на спортните обекти – общинска собственост и правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите – собственост на Община Каолиново. По време на одита от кмета със заповеди са назначени комисии за изготвяне на проектите им;

- ✓ От кмета не са изготвени отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2022 г. и за 2023 г.;

- ✓ В СФУК не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост и документирането му;

За процес **„Управление на имоти общинска собственост“**, под-процес **„Отдаване под наем на общински жилища“** са установени несъответствия с действащата правна рамка, като:

- ✓ От кмета не са издадени настанителни заповеди и заповеди за назначаване на комисия за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се граждани и не е създадена картотека;

- ✓ За три жилища не са съставени актове за частна общинска собственост, а два акта за частна общинска собственост и 11 договора за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар;

- ✓ За фактическото предаване на жилищата не са съставени приемо-предавателни протоколи и наемните вноски по един договор не са заплатени от наемателя.

За процес **„Управление на имоти общинска собственост“**, под-процес **„Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“** са установени съществени по характер и стойност несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

- ✓ Осем имота не са включени в програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за съответната година;

- ✓ Не е съставен акт за общинска собственост за един имот и два акта за общинска собственост и 13 договора за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар;

- ✓ Със заповедите на кмета за откриване на тържните процедури не са определени условията за оглед на обектите и същите не са публикувани в местен ежедневник;

- ✓ В състава на осем комисии за провеждане на търговете не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите;

- ✓ Заповедите на кмета за определяне на спечелилия търга участник не са обявени на интернет страницата на Общината и не са поставени на видно място на сградата на Общинска администрация и в кметствата;

- ✓ Четири заповеди не са връчени в законоустановения срок, а връчването на четири заповеди не е документирано;

- ✓ Девет договора са сключени преди срока за обжалване на заповедите за спечелилите търговете участници и за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи;

- ✓ Наемните вноски по два договора не са заплатени от наемателите и от ОБА не са предприети действия за събирането им, както и за прекратяването на договорите.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“**, под-процес **„Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Имотите не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година и за тях не са съставени актове за общинска собственост;

✓ Свободните пасища са отдадени под наем без решение на ОбС и издадените заповеди на кмета за откриването на търговете не съдържат цялата изискуема информация, посочена в Наредба 4;

✓ В състава на комисиите не са включени кметове/наместниците на съответните кметства/наместничества или определени от тях служители, на чиято територия се намират отдаваните под наем имоти;

✓ От участниците в търговете е изисквана информация, която е налична в Общината;

✓ Заповедите на кмета за определяне на спечелилите търговете лица не са публикувани на интернет страницата на Общината и са връчени преди влизането им в сила;

✓ От кмета в една заповед не са определени наемната цена и условията на плащането, а друга е издадена след определения срок;

✓ Сумата на внесените депозити от участниците не са приспаднати от дължимата цена по договорите;

✓ Един договор е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на спечелилия търга участник и извършване на плащането и не са съставени протоколи за предаването на имотите на наемателите;

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“**, под-процес **„Отдаване под наем на пасища, мери и ливади без търг/конкурс“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ За имотите не са съставени актове за общинска собственост и е поставено е изискване за предоставяне на информация, до която ОбА има достъп по служебен път;

✓ В състава на комисиите за разпределение на имотите не са определени резервни членове и от членовете на комисиите не са представени декларации за липса на свързаност с участниците в процедурата или членовете на техните управителни или контролни органи;

✓ От комисиите не са направени служебни справки за липса на данъчни задължения на заявителите и неточно са определени животинските единици и полагащите се площи на ползвателите по девет договора;

✓ Договорената наемна цена за имотите не съответства на нормативно определената;

✓ В договорите не е посочена минимално изискуемата информация и се съдържа клауза за неправилно индексирание на наемната цена;

✓ Не са съставени приемо-предавателни протоколи за фактическото предаване на имотите.

За процес **„Разпореждане с имоти - общинска собственост“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от действащата правна рамка, като:

✓ Три имота не са включени в Програма за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост в Община Каолиново за 2022 г.;

✓ От кмета със заповедите за откриване на търговете не са определени условията за оглед на обектите за продажба и в заповедите за състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени кметове на три кметства и един кметски наместник, или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите, предмет на разпореждане;

✓ Обявите за търговете не са публикувани в местен ежедневник;

✓ Четири заповеди на кмета са връчени на лицата преди да са влезли в сила, а пет договора са сключени преди изтичане срока за обжалване на заповедите на кмета за определяне на купувач;

✓ От кмета не са издадени заповеди за отписване на имотите от главния регистър на имоти частна общинска собственост;

- ✓ Не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаването на имотите на купувачите;
- ✓ Не са определени длъжностни лица, които да водят регистрите за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост и за търговските дружества с общинско участие в капитала.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в Общинския съвет-Каолиново за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Каолиново, в съответствие със ЗПФ.³²⁴
2. Да внесе предложение в Общинския съвет-Каолиново за актуализиране на Наредба № 12 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Каолиново, в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.³²⁵
3. Да внесе предложение в Общинския съвет-Каолиново за актуализиране на Наредба № 8 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Каолиново, в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.³²⁶
4. Да внесе предложение в Общинския съвет-Каолиново за актуализиране на Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, в съответствие с разпоредбите на ЗОС и ЗМДТ.³²⁷
5. Да внесе предложение в Общинския съвет-Каолиново за актуализиране на Наредба № 10 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд, в съответствие с изискванията на правната рамка.³²⁸
6. Да внесе предложение в Общинския съвет-Каолиново за актуализиране на Наредбата за ползване на пасища и мери – публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни или на лица, поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, в съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, в сила от 01.01.2025 г.³²⁹
7. Да се предприемат действия за актуализиране на Системата за финансово управление и контрол на Община Каолиново в съответствие с изискванията на ЗФУКПС, Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на МФ, като се посочат обектите подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност и се регламентира ред за осъществяването и документирането му.³³⁰
8. Да се разработят и утвърдят вътрешни правила за организация на бюджетния процес, в съответствие със ЗПФ.³³¹
9. Да се определи длъжностно лице от общинската администрацията, което да замества финансовия контролор, в случаите на отсъствие за да се осигури непрекъснато

³²⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.1.

³²⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.2.

³²⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.3.

³²⁷ Част трета, Раздел IV, т. 1.1

³²⁸ Част трета, Раздел IV, т. 1.3

³²⁹ Част трета, Раздел IV, т. 1.4, б. „г“

³³⁰ Част трета, Раздел I, т. 1.5, б. „г“, Раздел III, т. 1.2 и Раздел IV, т. 1.8

³³¹ Част трета, Раздел I, т. 1.6.

прилагане на процеса по предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход.³³²

10. Да се актуализира Стратегията за управление на риска за периода 2023-2025 г. в съответствие с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.³³³

11. В риск-регистъра да се идентифицират рисковете при установяването и събирането на приходите от МД и ТБО и управлението и разпореждането с общинско имущество.³³⁴

12. Да се предприемат действия за съставяне на актове за общинска собственост на отдадените под наем обработваеми земи, пасищата, мерите и ливадите.³³⁵

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет – Каолиново**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Каолиново, в съответствие със ЗПФ.³³⁶

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 12 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Каолиново, в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.³³⁷

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 8 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Каолиново, в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.³³⁸

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, в съответствие с разпоредбите на ЗОС и ЗМДТ.³³⁹

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 10 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд, в съответствие с изискванията на правната рамка.³⁴⁰

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за ползване на пасища и мери – публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни или на лица, поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, в съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, в сила от 01.01.2025 г.³⁴¹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Каолиново. 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

³³² Част трета, Раздел II, т. 1.2, б. „в“ и т. 3.4, б. „г“

³³³ Част трета, Раздел I, т. 1.4

³³⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.4

³³⁵ Част трета, Раздел IV, т. 2.3, б. „а“ и т. 2.4, б. „б“

³³⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.1.

³³⁷ Част трета, Раздел I, т. 1.2.

³³⁸ Част трета, Раздел I, т. 1.3.

³³⁹ Част трета, Раздел IV, т. 1.1

³⁴⁰ Част трета, Раздел IV, т. 1.3

³⁴¹ Част трета, Раздел IV, т. 1.4, б. „г“

отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 133 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Каолиново и председателят на Общинския съвет - Каолиново 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 № 270 от 14.08.2025 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301024

№	Одитни доказателства	Брой стр.
I.	Общи за одита	
1	Справка изх. № ФС-17-101/01.07.2024 г. относно определянето в Община Каолиново на разпоредители с бюджети, техните права и отговорности през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
2	Справка изх. № ФС-17-58/14.06.2024 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Каолиново през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
3	Справка с изх. № ФС-17-59/14.06.2024 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Каолиново през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
4	Справка изх. № ФС-17-113/03.07.2024 г. за информационната (софтуерната) осигуреност на дейностите в Община Каолиново през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	5
5	Справка изх. № ФС-17-57/14.06.2024 г. за отговорните длъжностни лица в Община Каолиново за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.;	3
II.	Област „Приходи по бюджета“	
1.1	Декларация за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № 1.1 с Наредби на ОбС-Каолиново, вътрешни правила, бюджет и отчет за 2022 г. и за 2023 г., длъжностни характеристики, информация от ПП Матеус и други.	3 и диск
1.2	Справка изх. № ФС-17-49/13.06.2024 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Каолиново за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
1.3	Справка изх. № ФС-17-67/18.06.2024 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Каолиново за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
1.4	Справка изх. № ФС-17-48/13.06.2024 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Каолиново за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
1.5	Справка изх. № ФС-17-66/18.06.2024 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Каолиново за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
1.6	Отговори от кмета изх. № ФС-17-162-(1)/19.09.2024 г. относно Наредба № 8 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Каолиново, действаща през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
1.7	Отговори от кмета изх. № ФС-17-157-(1)/12.09.2024 г. относно действията за събиране на просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци с Приложения - АУЗ от № 1-1 до № 17-1	77
1.8	Справка изх. № ФС-17-79/20.06.2024 г. за органи по приходите в Община Каолиново през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
1.9	Отговори от кмета изх. № ФС-17-156-(1)/09.09.2024 г. относно дейността на публичните изпълнители и размера на просрочените вземания от местни данъци и ТБО през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
1.10	Справка изх. № ФС-17-75/20.06.2024 г. за редът на заплащане и размера на постъпилите приходи от МДТ в Община Каолиново за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1

1.11	Справка изх. № ФС-17-91/25.06.2024 г. относно организацията на дейността и служителите, определени за касиер-събирачи в Община Каолиново през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
1.12	Справка изх. № ФС-17-92/26.06.2024 г. за броя на задължените лица според размера на просрочените към 01.01.2022 г. вземания за МД и ТБО в Община Каолиново	1
1.13	Справка изх. № ФС-17-98/27.06.2024 г. за броя на задължените лица според размера на просрочените към 01.01.2023 г. вземания за МД и ТБО в Община Каолиново	1
1.14	Справка изх. № ФС-17-129/12.07.2024 г. за вземанията от задължени към Община Каолиново лица за местни данъци и такса за битови отпадъци през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
1.15	Справка изх. № ФС-17-149/15.08.2024 г. относно предприети действия за събиране на МД и ТБО в Община Каолиново през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
1.16	Справка изх. № ФС-17-78/20.06.2024 г. за предприетите действия за събиране на дължими суми от ДНИ в Община Каолиново през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
1.17	Справка изх. № ФС-17-77/20.06.2024 г. за предприетите действия за събиране на дължими суми от ДПС в Община Каолиново през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
1.18	Справка изх. № ФС-17-76/20.06.2024 г. за предприетите действия за събиране на дължими суми от ТБО в Община Каолиново през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
1.19	Констативен протокол от 03.10.2024 г. за извършена проверка на действията на общинската приходна администрация за събиране на просрочените към 01.01.2022 г. вземания от 20 задължени лица (ЗЛ)	9
1.20	Справка изх. № ФС-17-110/03.07.2024 г. за броя на задължените лица по групи спрямо размера на главницата за просрочените към 01.01.2022 г. вземания за МД и ТБО в Община Каолиново	3
1.21	Справка изх. № ФС-17-169/20.09.2024 г. относно броя на входящите декларации за ДНИ, ДПС, ТД и ТБО в ПП Матеус на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Каолиново	1
1.22	Отговори от кмета изх. № ФС-17-168-(1)/01.10.2024 г. относно дейностите във връзка с таксата за битови отпадъци през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., с Приложения – копие на въведените в ПП Матеус данни	6
1.23	Справка изх. № ФС-17-181/11.10.2024 г. за начислената за 2022 г. ТБО за имоти в гр. Каолиново, които не се ползват през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната 2021 г.	3
1.24	Справка изх. № ФС-17-180/11.10.2024 г. за начислената за 2023 г. ТБО за имоти в гр. Каолиново, които не се ползват през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната 2022 г.	3
1.25	Справка рег. № ФС-17-96/27.06.2024 г. за издадените разрешения за отсрочване и разсрочване на ДНИ и ТБО и ДПС в Община Каолиново през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
1.26	Отговори от кмета изх. № ФС-17-140-(1)/30.08.2024 г. относно „Приходи от ТБО и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ“ през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	4

1.27	Справка изх. № ФС-17-142/05.08.2024 г. относно постъпили средства от ТБО и извършени разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ в Община Каолиново през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
1.28	Констативен протокол от 15.10.2024 г. за извършена проверка на планирането и изпълнението на план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	4
1.29	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за извършена проверка на вътрешните актове за организация на бюджетния процес, осъществяване на контрол на процесите по администриране и отчитане на приходите от местни данъци и такси и системата за финансово управление и контрол	2
III.	Област „Разходи по бюджета“	
2.1.	Справка изх. № ФС-17-72/20.06.2024 г. за изпълнението на разходите на Община Каолиново за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
2.2.	Справка изх. № ФС-17-71/20.06.2024 г. за изпълнението на разходите на Община Каолиново за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
2.3.	Справка изх. № ФС-17-74/20.06.2024 г. за изпълнението на разходите на ПРБ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
2.4.	Справка изх. № ФС-17-73/20.06.2024 г. за изпълнението на разходите на ПРБ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
2.5.	Справка изх. № ФС-17-130/16.07.2024 г. за извършените бюджетни разходи за външни услуги, платени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Каолиново за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	15
2.6.	Декларация за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № 2.1 „Разходи за външни услуги“	3 и диск
2.7.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 38/15.03.2021 г.	6
2.8.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 59/06.07.2021 г.	11
2.9.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 83/16.11.2021 г.	18
2.10.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 79/01.11.2021 г.	35
2.11.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 80/01.11.2021 г.	8
2.12.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 13/01.03.2022 г.	39
2.13.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 20/30.03.2022 г.	8
2.14.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 91/14.12.2022 г.	7
2.15.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 92/14.12.2022 г.	7
2.16.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 15/21.03.2022 г.	4
2.17.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 16/23.03.2022 г.	4
2.18.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 7/16.01.2023 г.	5
2.19.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 26/01.03.2023 г.	14

2.20.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 1/03.01.2023 г.	7
2.21.	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 9/12.01.2022 г.	3
2.22	Отговори от кмета изх. № ФС-17-167-(1)/30.09.2024 г. относно изпълнението на договор № 13/01.03.2022 г. с „ДЕКРА-СТРОЙ“ ЕООД	1
2.23	Справка изх. № ФС-17-161/09.09.2024 г. за финансиране на капиталовите разходи на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Каолиново през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
2.24	Справка изх. № ФС-17-128/12.07.2024 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Каолиново през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	15
2.25	Декларация за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № 2.2 „Капиталови разходи“	3 и диск
2.26	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 39/19.04.2023 г.	30
2.27	Констативен проток от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 20/03.02.2023 г.	8
2.28	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 71/05.09.2022 г.	13
2.29	Констативен протокол от 13.11.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 12/25.01.2023 г.	13
2.30	Констативен протокол от 13.11.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 11/25.01.2023 г.	8
2.31	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на прилаганите контролни дейности по договор № 72/15.09.2022 г.	4
2.32	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на прилаганите контролни дейности по договор № 16/01.02.2023 г.	4
2.33	Констативен протокол от 13.11.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 75/19.09.2022 г.	7
2.34	Констативен протокол от 13.11.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 60/01.08.2023 г.	7
2.35	Констативен протокол от 13.11.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор рег. № 3618/26.05.2022 г.	4
2.36	Писмо от Областна дирекция на МВР-Шумен с вх. № ИО-06-321/28.02.2022 г. за закупуване и предоставяне на употребявани МПС на РУ-Каолиново	2
2.37	Решение № 247/30.06.2022 г. на ОбС за актуализиране на инвестиционната програма на Общината за закупуване на употребявани МПС за РУ-Каолиново	1
2.38	Решение № 252/30.06.2022 г. на ОбС за предоставяне на автомобила на РУ-Каолиново, договор за заем за послужване от 19.09.2022 г. и приемо-предавателен протокол	6
IV.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
3.1	Декларация за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № 3.1 „Обществени поръчки“	4 и диск
3.2	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на системата за финансово управление и контрол и процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки.	2

3.3	Отговори от кмета с изх. № ФС-17-158(1)/04.09.2024 г. относно дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки, с приложени документи	4
3.4	Справка изх. № ОП-06-69/11.06.2024 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Каолиново, открити и приключили през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	4
3.5	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез „открита“ процедура, с УНП 00969-2022-0009	5
3.6	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“, с УНП 00969-2022-0004	6
3.7	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“, с УНП 00969-2022-0011	7
3.8	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“, с УНП 00969-2023-0003	7
3.9	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“, с УНП 00969-2023-0009	3
3.10	Справка изх. № ОП-06-70/11.06.2024 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Каолиново през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
3.11	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява с УНП 00969-2022-0008	5
3.12	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява с УНП 00969-2022-0010	5
3.13	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява с УНП 00969-2022-0012	5
3.14	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява с УНП 00969-2023-0008	4
3.15	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява с УНП 00969-2023-0014	6
3.16	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява с УНП 00969-2023-0018	5
3.17	Справка изх. № ОП-06-71/11.06.2024 г. за сключените и приключени договори за обществени поръчки в Община Каолиново, Област Шумен, както и за извършените по тях плащания през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
3.18	Декларация за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № 3.2 „Договори за обществени поръчки“	3 и диск
3.19	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 74/19.09.2022 г.	8

3.20	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 63/29.08.2022 г.	6
3.21	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 13/27.01.2023 г.	7
3.22	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 22/13.02.2023 г.	5
3.23	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 92/17.10.2023 г.	7
3.24	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 54/04.07.2023 г.	14
V.	Област „Общинска собственост“	
4.1	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и Диск 4.1 „Общинска собственост“	4 и диск
4.2	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на организацията на дейността по управление и разпореждане с общинско имущество в Община Каолиново	1
4.3	Справка изх. № ФС-17-95/27.06.2024 г. за предназначението и използването на общинските жилища на Община Каолиново за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
4.4	Справка изх. № ФС-17-103/02.07.2024 г за сключени договори за отдадените под наем общински жилища в Община Каолиново за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
4.5	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдадените под наем общински жилища.	11
4.6	Справка изх. № ФС-17-94/27.06.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем нежилищни имоти и части от имоти - общинска собственост в Община Каолиново за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	4
4.7	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг – договор от 27.01.2022 г., сключен с ЕТ „Семи - 1 - Сабрие Юмер“ и договор от 27.01.2022 г., сключен с Т.С.	6
4.8	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг – договор от 27.01.2022 г., сключен с ЕТ „Мусамер Хюсюн Чауш“ и договор от 18.08.2022 г., сключен с „АЙТУНА“ ЕООД.	6
4.9	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг – договор от 27.01.2022 г., сключен с Ф.Р. и договор от 02.02.2022 г., сключен с А.Х.	6
4.10	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг – договор от 22.12.2022 г., сключен с О.А., договор от 02.02.2022 г., сключен с „МТ Риъл Пропъртис“ АД и договор от 16.05.2023 г., сключен с Б.Ш.	6
4.11	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг – договор от 18.08.2022 г., сключен с С.М. и договор от 21.10.2022 г., сключен с „Мустафа Казакоглу“ ЕООД.	5
4.12	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг – договор от 27.03.2023 г., сключен с „Кушеви“ ЕООД и договор от 18.08.2023 г., сключен с Ю.А.	5

4.13	Справка изх. № ФС-17-53/14.06.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем/аренда земеделски земи – общинска собственост на Община Каолиново чрез търг/конкурс за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	6
4.14	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи чрез търг по договор от 17.08.2022 г. с Т.К., договор от 19.08.2022 г. с „Агрофреш-А“ ЕООД и договор от 22.08.2022 г. с „Агротех Импекс“ АД	7
4.15	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи чрез търг по договор от 23.08.2022 г. със З.С., договор от 23.08.2022 г. с Л.М. и договор от 23.08.2022 г. с „Озан Агро“ ООД	8
4.16	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи чрез търг по договор от 23.08.2022 г. с К.И., договор от 24.08.2022 г. със С.М. и договор от 24.08.2022 г. с „Петел – Агро“ ЕООД	7
4.17	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи чрез търг по договор от 18.08.2023 г. с М.С.	3
4.18	Констативен протокол от 02.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи чрез търг по договор от 13.12.2022 г. с Н.Ф.	4
4.19	Справка изх. № ФС-17-117/05.07.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем/аренда земеделски земи – общинска собственост на Община Каолиново без търг/конкурс за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	11
4.20	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем пасища, мери и ливади без търг/конкурс по договори №№ 1/10.08.2022 г. с Н.Ю. и 4/10.08.2022 г. с Д.Н.	7
4.21	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем пасища, мери и ливади без търг/конкурс по договори №№ 7/10.08.2022 г. с Х.И. и 10/02.08.2022 г. с Р.Р.	8
4.22	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем пасища, мери и ливади без търг/конкурс по договори №№ 13/18.08.2022 г. с Д.Н. и 16/24.10.2022 г. с А.Д.	7
4.23	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем пасища, мери и ливади без търг/конкурс по договори №№ 18/21.10.2022 г. с Б.С. и 19/21.10.2022 г. с Б.С.	7
4.24	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем пасища, мери и ливади без търг/конкурс по договори №№ 1/18.07.2023 г. с К.М. и 4/18.07.2023 г. с Н.Ф.	7
4.25	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем пасища, мери и ливади без търг/конкурс по договори №№ 7/24.07.2023 г. с Х.А. и 8/10.08.2023 г. с Е.А.	6
4.26	Справка изх. № ФС-17-61/14.06.2024 г. за сключени договори за разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Каолиново за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	4
4.27	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на продажба на имоти чрез търг - договор от 13.06.2022 г. с А.Р. и договор от 02.08.2022 г. с Р.Ю.	5
4.28	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на продажба на имоти чрез търг - договори от 05.08.2022 г. с Н.А. и договор от 02.10.2023 г. с Е.М.	5

4.29	Констативен протокол от 16.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на продажба на имоти чрез търг - договори от 16.03.2023 г. и 22.05.2023 г. с „ШЕКЕР 89“ ЕООД	7
4.30	Констативен протокол от 16.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда - договор от 25.05.2022 г. с Ф.М. и договор от 26.05.2022 г. с „ЕЗ-ТУР 23“ ООД.	3
4.31	Констативен протокол от 16.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда - договор от 26.05.2022 г. с „АСИ-АС“ ЕООД и договор от 07.12.2022 г. с М.М.	3
4.32	Констативен протокол от 16.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда - договор от 14.12.2022 г. със С.К., Е.К. и А.К. и договор от 02.05.2023 г. с „ЩЕРЕВ 2“ ЕООД	3
4.33	Констативен протокол от 16.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда - договор от 14.09.2023 г. с М.А. и договор от 10.10.2023 г. с Н.Б.	3
4.34	Констативен протокол от 09.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на прекратяване на съсобственост чрез продажба частта на общината – договор от 07.12.2022 г. с Ф.Х. и Д.Х.	2
4.35	Заверено копие на заповед № РД-15-349/13.11.2024 г. на кмета за назначаване на работна група за изготвяне на проект на Наредба за условията и реда за използване на спортни обекти – общинска собственост	1
4.36	Заверено копие на заповед № РД-15-352/13.11.2024 г. на кмета за назначаване на работна група за изготвяне на Правила за ползване на мери, пасища и ливади на територията на Община Каолиново	1
4.37	Заверено копие на заповед № РД-15-350/13.11.2024 г. на кмета за определяне на лице, което да води и да поддържа регистъра за разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост и регистъра на търговските дружества с общинско участие в капитала	1