



ИЗВЛЕЧЕНИЕ ОТ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0400101214

за извършен одит за съответствие при управлението на предоставените със Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г. и 2014 г. трансфери и собствени средства за местни дейности за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища в Областите: Смолян, Пазарджик, Пловдив, Бургас, Благоевград, Перник, Кърджали, Стара Загора, Хасково, Кюстендил и Сливен за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2014 г.

[Връзка към одитния доклад без частите, изпратени на Прокуратурата на РБ](#)

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 075 от 25.04.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 16)
Настоящото извлечение от одитен доклад е оповестено с Решение на Сметната палата № 139 от 16.05.2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част ВЪВЕДЕНИЕ	12
1. Основание за извършване на одита	12
2. Информация за одитирания обект и предмета на одита	12
3. Цели на одита	14
4. Обхват и ограничения на одита	14
5. Критерии за оценка	15
6. Одитни стандарти	15
Част трета КОНСТАТАЦИИ	16
Правна рамка	16
Глава първа Област Смолян, Община Смолян	18
I. Финансиране	18
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	20
Глава втора Област Пазарджик, Община Пазарджик	28
I. Финансиране	28
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	32
Глава трета Област Пловдив, община Родопи	36
I. Финансиране	36
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	41
Глава четвърта Област Бургас, община Малко Търново	47
I. Финансиране	47
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	50
Глава пета Област Благоевград, община Белица	54
I. Финансиране	54
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	61
Глава шеста Област Перник, община Перник	66
I. Финансиране	66
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	70
Глава седма Област Кърджали, община Кърджали	73
I. Финансиране	73
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	74
Глава осма Област Стара Загора, община Стара Загора	81
I. Финансиране	81
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	83
Глава девета Област Хасково, община Ивайловград	88
I. Финансиране	88
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	92
Глава десета Област Кюстендил, община Кюстендил	102
I. Финансиране	102
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	104
Глава единадесета Област Сливен, община Сливен	112
I. Финансиране	112

II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	114
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	122
Част пета ПРЕПОРЪКИ	125
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	128

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АПИ	Агенция „Пътна инфраструктура“
ВАС	Върховен административен съд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗОБ (отм.)	Закон за общинските бюджети (отм.)
ЗОП (отм.)	Закон за обществените поръчки (обн. ДВ., бр. 28 от 2004 г., отм. ДВ., бр. 13 от 2016 г.)
ЗП	Закон за пътищата
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МФ	Министерство на финансите
Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. на МРРБ	Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството (ДВ., бр. 91 от 20.11.2012 г.)
ППЗОП (отм.)	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (отм.)
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол

.....
.....
Част трета

КОНСТАТАЦИИ

.....
.....

Глава втора Област Пазарджик, Община Пазарджик

.....
.....

2.1. За 2013 г. отчетените разходи за зимно поддържане на общинската пътна мрежа са 184 981 лв., от които от преходен остатък от 2012 г. - 12 761 лв.

През 2013 г. от целевите средства за финансиране на местни дейности за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища са изразходвани 184 981 лв., от които¹:

2.1.1. Изразходвани целеви средства в размер 178 087 лв.² по Договор № 1307 от 09.11.2012 г., с предмет „Зимно поддържане на територията на община Пазарджик“ за зимния сезон 2012/2013 г. В отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2013 г. средствата са отчетени като разходи за външни услуги³ по дейност 832 „Служби и дейности, поддържане, ремонт и изграждане на пътища“⁴.

2.1.2. През 2013 г. с предоставени целеви трансфери за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища е финансирано извършването на текущ ремонт на улица по Договор № 869 от 25.08.2011 г., с предмет „Текущ ремонт на улици и пътища в Община Пазарджик“, в размер 6 894 лв.⁵. Договорът е сключен за срок от 24 месеца със същия изпълнител, на който с Договор № 1307 от 09.11.2012 г. е възложено и зимното поддържане на територията на община Пазарджик, за срок от три оперативни сезона.

Предметът на Договор № 869 от 25.08.2011 г. включва ремонтни работи на участъци от улици и пътища, в които настилката на места е с изровено асфалтово покритие, счупени или липсващи бордюри, повредени тротоарни настилки, дъждооттоци и ревизионни шахти. Извършената работа е приета с констативен протокол № 5-Д 869/012, без вписана дата, и е подписан за възложител от инвеститорския контрол и от изпълнителя по договора. Въз основа на него от изпълнителя е издадена фактура на стойност 5 745.15 лв. (без ДДС) или 6 894 лв. (с ДДС). Сумата е изплатена на изпълнителя на 02.07.2013 г.⁶

Дейностите, възложени с Договор № 869 от 25.08.2011 г., са извън обхвата на зимното поддържане на пътищата, регламентирани в чл. 11 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. на

¹ Одитни доказателства №№ П-2, П-4, № П-9 - П-12

² три фактури

³ подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.

⁴ „Служби и дейности, поддържане, ремонт и изграждане на пътища“ (Функция „Икономически дейности и услуги“) в ОКИБ към 31.12.2013 г.

⁵ Изплатени по фактура № 0000003492 от 02.07.2013 г.

⁶ Одитни доказателства №№ П-2, П-10 и П-11

МРРБ. Към 31.12.2013 г.⁷ разходите са отчетени като разходи за текущ ремонт⁸ в дейност 832 „Служби и дейности, поддържане, ремонт и изграждане на пътища“⁹.

С отклоняването на целеви трансфери за местни дейности за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища е намален преходният остатък от целевите средства за следващата бюджетна година¹⁰.

През одитирания период целеви трансфери в общ размер 6 894 лв. са отклонени от целевото им предназначение и са изразходвани за дейности, които не попадат в обхвата на ЗДБРБ за 2013 г. и Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. на МРРБ.

Нарушени са разпоредбите на чл. 10, ал. 1 от ЗДБРБ за 2013 г., чл. 50 от ЗДБРБ за 2014 г., чл. 86 от ПМС № 1 от 09.01.2013 г. и чл. 66 от ПМС № 3 от 15.01.2014 г., съгласно които неусвоените средства от предоставените по бюджетите на общините за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища за зимния сезон 2011/2012 г. и 2012/2013 г. могат да се използват за същата цел през 2013 г. и 2014 г., както и за разплащане на стари задължения за дейността.

Финансирането на текущ ремонт на улици, в размер 6 894 лв., с целеви трансфери, предоставени за местни дейности за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища е незаконосъобразно и не е в съответствие с действащата правна уредба.

.....
.....

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 075 от 25.04.2017 г. на Сметната палата.

⁷ указанията на МФ, дадени с писмо ФО № 1 от 21.01.2013 г. за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините за 2013 г.

⁸ По подпараграф 10-30 „Разходи за текущ ремонт“.

⁹ „Служби и дейности, поддържане, ремонт и изграждане на пътища“ (Функция „Икономически дейности и услуги“) в ОКИБ към 31.12.2013 г.

¹⁰ Одитни доказателства №№ II-4 и II-2