



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 шеста Област Перник, Община Перник

2.2. През одитирания период, след проведена открита процедура по ЗОП (отм.), са сключени три договора¹. Актуваните и приети от възложителя работи по зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа за одитирания период по тези договори са на стойност 193 051 лв., от които на изпълнителите са платени 39 791,76 лв.

При одита е установено:

2.2.1. Съгласно чл. 30, ал. 3 от ЗП и чл. 3, ал. 2 от Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. на МРРБ, поддържането (в т.ч. и зимното) на републиканските пътища в границите на урбанизираните територии се осъществява по взаимна договореност между АПИ и общините при условията и по реда на ППЗП. Съгласно чл. 48, т. 2, б. „в“ от ППЗП, организирането на дейностите по поддържане на републиканските пътища в границите на градовете е задължение на съответните общини, като АПИ участва във финансирането със средства в размер на средногодишните разходи за поддържане на 1 км. от съответния клас път, предвидени в бюджета на фонда за текущата година.

През 2013 г. въз основа на Протокол обр. 19 от 02.09.2013 г. и издадена фактура² на изпълнителя са платени 6 759.18 лв. за дейности, извършвани на участъци от републиканската пътна мрежа, попадащи в границите на гр. Перник, които са извън обхвата на дейностите за зимно поддържане на пътищата, регламентирани в Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. на МРРБ. Изброените в протокола дейности са част от текущото поддържане на пътищата, поради което незаконосъобразно са заплатени от целевите трансфери за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища.

През 2014 г. с част от предоставените целеви трансфери за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа са изплатени разходи³ за зимно поддържане и снегочистване на вътрешноселищната улична инфраструктура за 4 486 лв.⁴

През одитирания период са отклонени целеви трансфери в общ размер 11 245.18 лв. и са изразходвани за дейности, които не попадат в обхвата на ЗДБРБ за 2013 г., ЗДБРБ за 2014 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.

Отклоняването на част от целевите трансфери за разплащане на дейности различни от зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа е повлияно в известна

¹ Договор № 90 от 12.08.2013 г. за 154 330 лв. (без ДДС), Договор № 96 от 22.08.2013 г. за 227 752 лв. (без ДДС), Договор № 97 от 22.08.2013 г. за 147 210 лв. (без ДДС)

² № 5066/02.09.2013 г.

³ Платежно нареждане от 03.04.2014 г.

⁴ Одитно доказателство № VI-7

степен и от това, че изпълнителят по два отделни договори, както за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа, така и за републиканската пътна мрежа на територията на общината, е един и същ. Основната причина за констатираното е, че в общината не са въведени адекватни и ефективни контролни процедури за разграничаване на разходите за различните видове дейности по зимно поддържане и снегочистване, в резултат на което са отклонени средства от целевия трансфер за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа за заплащане на разходи за зимно поддържане и снегочистване на републиканската пътна мрежа на територията на общината, както и на вътрешноселищната улична инфраструктура.

2.2.2. Към 31.12.2014 г. размерът на неразплатените разходи на общината за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа е 108 263 лв.⁵, в т.ч. работи за зимно поддържане и снегочистване извършени през м. декември 2014 г. на стойност 41 034 лв. и актувани през месец януари 2015 г.

През одитирания период финансирането на дейности за зимно поддържане и снегочистване на републиканската пътна мрежа и вътрешноселищната улична инфраструктура, с целеви трансфери за местни дейности за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища в общ размер 11 245,18 лв. (2013 г. – 6 759,18 лв. и 2014 г. - 4 486 лв.) не е в съответствие с действащата правна уредба.

2.2.3. Вътрешният контрол в общината е структуриран в съответствие със ЗФУКПС и принципа за разделение на отговорностите.

Предварителен контрол преди извършване на плащанията по сключените договори за изпълнение на дейностите за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища е извършен и документиран от финансовия контрольор. Осъщественият предварителен контрол в определени случаи е проформа (привиден) и неефективен, в резултат на което е допуснато отклоняване на част от целевите трансфери за заплащане на дейности по зимно поддържане и снегочистване на републиканската пътна мрежа на територията на общината, както и за зимно поддържане на вътрешноселищната улична инфраструктура. Системата за двойния подпис е прилагана при извършването на всички плащания.

Разходите, свързани с дейностите за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища са отчетени правилно в отчета за касово изпълнение на бюджета по дейност 832 „Служби и дейности по поддържане, ремонт и изграждане на пътища“ и съответните параграфи на ЕБК.

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.

**Председател на
Сметната палата:**

(Цветан Цветков)

⁵ РД-И-VI-2.19