



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302320

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Априлци, Област Ловеч
за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 349 от 23.09.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 35)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
Част първа РЕЗЮМЕ	8
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	11
Част трета КОНСТАТАЦИИ.....	19
I. Бюджет	19
1. Нормативна осигуреност	19
2. Планиране и изпълнение на приходите от данък върху недвижими имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	24
3. Контролно-ревизионна дейност за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО	31
4. Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	31
5. Други възнаграждения и плащания за персонала, нает по трудови и извънтрудови правоотношения.....	36
6. Разходи за издръжка	39
6.1. Разходи за материали	39
6.2. Разходи за външни услуги.....	40
7. Капиталови разходи.....	42
7.1. Основен ремонт на дълготрайни материални активи	42
7.2. Придобиване на дълготрайни материални активи.....	44
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	45
1. Нормативна осигуреност	45
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	47
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки.....	48
3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП	48
3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти.....	55
4. Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки.....	63
III. Общинска собственост.....	67
1. Нормативна осигуреност	67
2. Застраховане на имоти общинска собственост	69
3. Управление на имоти общинска собственост	70
3.1. Отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс	70
3.2. Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг и конкурс.....	71
4. Разпореждане с общинска собственост	74
4.1. Продажба на общински имоти	74
4.2. Продажба на дървесина	78
5. Надзор и актуване на имотите – общинска собственост	80

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	83
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	86
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	88
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД.....	89

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВ	Агенция по вписванията
АГКК	Агенция по геодезия, картография и кадастър
АД	Акционерно дружество
АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АУЗ	Акт за установяване на задължение
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
БАБХ	Българска агенция за безопасност на храните
БФУС	Бюджет, финанси и управление на собствеността
ВПЗОА	Вътрешни правила за заплатите в Общинска администрация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ВПРЗ без ОА	Вътрешни правила за работната заплата без Общинска администрация
ВПРЗ на СУ	Вътрешни правила за работната заплата на Средно училище
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ВПОУБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес
ГФО	Годишен финансов отчет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПС	Данък върху превозните средства
ДС	Допълнително споразумение
ДХ	Длъжностна характеристика
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕСФ	Европейски социален фонд
ЕТ	Едноличен търговец
ЕИК	Единен идентификационен код
ИАГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“

ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗГ	Закон за горите
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавния служител
ЗИФОДРЮПДР	Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМИП	Закон за мерките срещу изпирането на пари
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОВ	Здравно осигурителни вноски
ЗОДФЛ	Закон за облагане доходите на физическите лица
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПКОНПИ	Закон за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИДД	Инструкция за деловодната дейност
КККР	Кадастрална карта и кадастрални регистри
КЛ	Контролен лист
КСО	Кодекс за социално осигуряване
КСС	Количествено-стойностна сметка
КТ	Кодекс на труда
МДТОП	Местни данъци и такси и общински пазар
МЗХГ	Министерство на земеделието, храните и горите
МП	Министерство на правосъдието
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МПС	Моторно превозно средство
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот-общинска собственост и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от МРРБ и МП.
НЗСДА	Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги

НОАМД	Наредба за определянето и администрирането на местните данъци
НП	Наказателно постановление
НПКДА	Наредба за прилагане на класификатора на длъжностите в администрацията
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НУГТ	Наредба за управление на горските територии
НСИ	Национален статистически институт
НСОРЗ	Наредба за структурата и организацията на работната заплата
НУРВИДГТ	Наредба за условията и реда за възлагането изпълнението на дейности в горските територии
НУРСТБП	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза
ОА	Обща администрация
ОбС	Общински съвет
ОД	Одитно доказателство
ОД	Областна дирекция
ОИЗГ	Общински имоти, земи и гори
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОП	Обществена поръчка
ОПР	Общински план за развитие
ОПФ	Общински поземлен фонд
ОПСДП	Основна процедура на системата за двоен подпис
ОИЗГ	Общински имоти, земи и гори
ОСОПТ	Общинска собственост, обществени поръчки и транспорт
ПВ	Правилник за вписванията
ПОС	Публична общинска собственост
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПН	Платежно нареждане
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПП	Програмен продукт
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПРЗ	План за регулация и застрояване
ПУП	Подробен устройствен план
ПУРИОС	Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост
ПУРПИ	Програма за управление и разпореждане с поземлени имоти
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
СА	Специализирана администрация
СБКО	Социално битово и културно обслужване

СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУ	Средно училище
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТД	Трудов договор
УП	Устройствен правилник на общинска администрация
УИН	Уникален идентификационен номер
УТОС	Устройство на територията и общинската собственост
УТОСЕ	Устройство на територията и общинската собственост и евроинтеграция
ФЛ	Физическо лице
ФСДАПИО	Финансово-стопански дейности и административно, правно и информационно обслужване
ЦДГ	Целодневна детска градина
ЧОС	Частна общинска собственост
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
ЮЛ	Юридическо лице

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Априлци, Област Ловеч за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

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

Критериите за оценка на дейността са изискванията на: Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2019 г. и за 2020 г.; Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за счетоводството (ЗСЧ); Закона за данъка върху добавената стойност (ЗДДС); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за горите (ЗГ); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. (РМС); Наредбата на Общинския съвет за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община – Априлци по чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ (НОАМД); Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Априлци (НОАМТЦУ); Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП); Вътрешните правила за финансово управление и контрол (ВПФУК), Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), Наредбата за управление на горските територии (НУГТ), както и относимите вътрешни актове и договорите.

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

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно: нормативната осигуреност; планирането и изпълнението на приходите от данък недвижими имоти (ДНИ), данък върху превозните средства (ДПС) и такса за битови отпадъци (ТБО); контролно-ревизионната дейност; разходите за трудови и извънтрудови възнаграждения; разходите за материали и за външни услуги; разходите за основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи.

Редът и организацията на бюджетния процес, определянето и администрирането на местните данъци и такси са конкретизирани в наредби, приети от Общинския съвет (ОбС). Не са актуализирани в съответствие с промените на националното законодателство НОАМД и НОАМТЦУ.

Финансовото управление и контрол в Община Априлци е въведено със система от административни актове. Вътрешните правила за финансово управление и контрол не са актуализирани съгласно заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите за утвърждаване на Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и не са регламентирани конкретни отговорности на определени длъжностни лица по осъществяване на дейността по финансово управление и контрол. Стратегията за управлението на риска не е актуализирана и не са изготвени риск-регистри.

Бюджетът на Община Априлци за 2019 г. е 5 279 493 лв., а отчетеното изпълнение е 69 на сто. Към 30.06.2020 г. уточненият план на бюджета е 5 622 394 лв., с изпълнение 31,5 на сто.

Дейността по администрирането на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО е осъществена в частично несъответствие с разпоредбите на ДОПК, като не са издадени актове за установени задължения на данъчно задължените лица (ДЗЛ), не са служебно отписани задължения с над десетгодишна изтекла погасителна давност и не са регламентирани редът и начинът за осъществяване на контрол от звено „Местни данъци и такси и общински пазар“ върху дейността по събирането на местните приходи.

Създадена е организация за събирането на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО и за осъществяването на контролно-ревизионната дейност. План-сметките на разходите за сметосъбиране и сметоизвозване за 2019 г. и за 2020 г. са приети от ОбС в определените срокове. От органите по приходите не са съставени ревизионни актове по чл. 119 от ДОПК, не са изпратени покани/съобщения за доброволно изпълнение от данъчно задължените лица с просрочени задължения и не са съставени актове за установяване на административни нарушения по реда на ЗМДТ.

Извършените разходи за материали, външни услуги и за основен ремонт са документално обосновани и са в съответствие с правната рамка.

Средствата за придобиване на дълготрайни материални активи са изплатени въз основа на представени счетоводни документи. За приемане на изпълнението по договор за проектни разработки не е съставен приемо-предавателен протокол.

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 в процеса на прогнозирането, планирането и възлагането на обществени поръчки, както и изпълнението на сключените договори за обществени поръчки.

През одитирания период в Общината действат правила и процедури, уреждащи обхвата и осъществяването на финансовото управление и контрол. От кмета са утвърдени ВПУЦОП, регламентиращи процесите по прогнозиране, планиране, провеждане и възлагане на обществени поръчки, както и сключване на договорите за обществени поръчки, чието съдържание съответства на минимално определеното в ППЗОП. На интернет страницата на Общината е създаден и се поддържа Профил на купувача, като за всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка.

Дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки през одитирания период са в съответствие с изискванията на правната рамка и утвърдения в Общината ред.

През одитирания период са открити и възложени четири обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП, в т.ч. три обществени поръчки чрез процедури на публично състезание и една чрез процедура на пряко договаряне, с обща прогнозна стойност 1 688 821,32 лв. без ДДС.

Проверени са три процедури, с обща прогнозна стойност 1 427 821,32 лв. без ДДС, от които една обществена поръчка, възложена чрез пряко договаряне и две обществени поръчки чрез процедури на публично състезание. Установени са съществени по характер несъответствия с правната рамка като: неизпратени до Агенцията за обществени поръчки (АОП) регистрационни форми за случаен избор на процедура в Система за случаен избор за две поръчки; не са спазени изискванията на ППЗОП при определянето на крайните срокове за получаване на оферти за две обществени поръчки; не е спазено нормативно определеното минимално съдържание на публикувано обявление за оповестяване откриването на една обществена поръчка и е сключен договор за възлагане на една обществена поръчка след нормативно определения срок.

По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са проверени откритите и възложени седем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 189 723 лв. без ДДС. При проверката са установени съществени по характер несъответствия, като: в обявата на една обществена поръчка възложителят е поставил изискване, което необосновано ограничава участието на лица в нея; за две възлагания е изпратена до АОП информация за публикувани обяви за събиране на оферти след нормативно определения срок; посочените крайни срокове за получаване на оферти не са определени в съответствие с нормативните изисквания; при четири възлагания не е изискано декларирането на незадължителните основания за отстраняване по Закона за мерките срещу изпирането на пари (ЗМИП), като за две от тях не е изискано и декларирането на липсата на обстоятелствата по Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим; за две възлагания е изискано деклариране на обстоятелствата за отстраняване и съответствие с критериите за подбор в Единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП), вместо в декларация; при едно възлагане е изискано с подаването на офертите представяне на документ за съответствие с поставения критерий за подбор, а не декларирането му, а при друго възлагане не са посочени нормативно определените задължителни основания за отстраняване от обществената поръчка; в образеца на ценовата оферта за едно възлагане е изискано от участниците да декларират, че ще представят гаранция за изпълнение на поръчката, която не е посочена в обявата и документацията за участие и два договора са сключени след нормативно определения срок.

При възлагането на обществените поръчки не са прилагани въведените с вътрешните правила контролни дейности за съгласуване, упражняване на предварителен контрол за законосъобразност и системата за двоен подпис.

Проверени са три договора за обществени поръчки, сключени въз основа на проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, на обща стойност 190 082,38 лв. с ДДС и 11 договора, на обща стойност 49 738,40 с ДДС, сключени директно съгласно чл. 20, ал. 4 от ЗОП. Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие със законовите изисквания, договорените клаузи и определения с вътрешните актове ред, с изключение на извършени плащания от Общината след договорения срок по три договора, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП. За размера на извършените разходи по изпълнението на договорите е изпратена обобщена информация до АОП в законоустановения срок. Регламентираните контролни дейности не са изпълнявани съгласно утвърдения в Общината ред.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка и оценка за съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения при управлението и разпореждането с общинската собственост и на надзора и актуването на имотите.

От ОбС-Априлци са приети наредби, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. В НРПУРОИ, НУГТ и Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019 г. - 2023 г. са установени несъответствия със ЗОС, ЗГ и Устройствения правилник на общинската администрация. От общинската администрация не са изготвени Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г. и отчет за състоянието ѝ.

Системата за финансово управление и контрол осигурява съответствие на дейността със законодателството и вътрешните актове. Разработени са писмени правила и процедури за осъществяване и документиране на предварителен контрол на дейностите по управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост.

При застраховането на общинската собственост е установено частично несъответствие с правната рамка, като: не са застраховани част от имотите за застрахователните рискове „природни бедствия“ и „земетресение“, от кмета не е внесено предложение в ОбС за застраховане на имоти - частна общинска собственост и не са определени вещите за застраховане.

Установени са частични несъответствия с правната рамка при отдаването под наем на нежилищни имоти общинска собственост, при които: всички имоти са предадени на наемателите без подписани приемо-предавателни протоколи; не е прието решение от ОбС за 2019 г. и за 2020 г. за определяне на пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване; през 2019 г. не е извършена ежегодна проверка за спазване на условията по сключените договори за наем на пасища, мери и ливади и от ОбС не са приети Правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите.

Осигурена е публичност и прозрачност при разпореждането с общинско имущество. Установени са съществени по характер несъответствия с правната рамка, като: от купувачите са платени режийни разноски в несъответствие с разпоредби от ЗМДТ; за една продажба през 2019 г. не е изготвена пазарна оценка на имота и не е издадена заповед от кмета за продажбата ѝ; регистърът за разпоредителните сделки се води от длъжностни лица, неупълномощени по надлежния ред; протоколите от търговете за продажба на дървесина не са подписани от кмета; не са изготвени приемо-предавателни протоколи за предаване на сечищата. Въведените контролни дейности не са прилагани, като: не е осъществен предварителен контрол при продажбите на имотите и дървесината; договорите за продажба не са съгласувани за законосъобразност от юрист и документацията за продажбите не е съгласувана от директора на дирекция „Финансово-стопански дейности и административно, правно и информационно обслужване“ (ФСДАПИО).

Актовете за общинска собственост са съставени по утвърдени образци и са вписани в главните регистри за публична и частна собственост с последователни номера. Актуването на имотите и воденето на регистрите е осъществено от неупълномощени лица и не е определена комисия за констатиране на безстопанствените имоти. За възстановените 2 320 имота - земеделска земя и осем имота - гори не са съставени актове за общинска собственост от общинската администрация.

По време на одита са предприети действия за отстраняване на част от констатираните несъответствия в изследваните области, за което са издадени заповеди от кмета.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, във връзка с изпълнението на одитна задача № 297 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на заповед № ОД-02-03-023 от 13.11.2020 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 Априлци, като са изследвани изпълнението на бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението и разпореждането на общинската собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

4. Информация за одитираната организация

Общината е юридическо лице на бюджетна издръжка, със седалище административен център гр. Априлци.

Съгласно чл. 20 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА) орган на местното самоуправление е ОбС, който определя политиката за изграждане и развитие на Общината. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.

Кметът на Община Априлци е едноличен орган на изпълнителната власт на територията на Общината и първостепенен разпоредител с бюджет. Кметът координира работата на органите на местната и изпълнителната власт и на техните администрации на територията на Общината. При изпълнение на дейността си кметът е подпомаган от един заместник-кмет, секретар на Общината и общинска администрация.¹

Община Априлци е териториален орган на изпълнителната власт, която осъществява местното управление и осигурява съответствието между националните и местните интереси при провеждането на регионалната политика. По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА същата е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен общински бюджет. Общинската администрация е основна институция в предлагането на административни услуги за гражданите.

В Община Априлци са регистрирани 4 населени места.² Определен е един второстепенен разпоредител³ с бюджет – СУ „Васил Левски“, гр. Априлци, прилагащ системата на делегиран бюджет по реда на чл. 11. ал. 12 от ЗПФ.

Според характера на дейността, която извършват, административните звена в общинската администрация⁴ са обособени в обща и специализирана администрация. Общата администрация включва дирекция „Финансово-стопански дейности и административно, правно и информационно обслужване“, със звена: „Финансово стопански дейности“, „Човешки ресурси“, „Административно обслужване и връзки с обществеността“, „Административно – правни“ и „Информационни и комуникационни технологии“. Специализираната администрация включва дирекция „Устройство на територията, общинска собственост и евроинтеграция“, с осем звена: „Териториално селищно устройство“, „Общинска собственост, обществени поръчки и транспорт“, „Програми и проекти“, „Общински имоти, земи и гори“, „Екология и инспекторат“, „Образование, социални програми и проекти и кохезионни политики“, „Туризм, култура и спорт“ и „Местни данъци и такси и общински пазар“.

Функциите по финансово управление и контрол в общинската администрация на са възложени на финансов контролор.⁵

През одитирания период, общата численост на персонала в общинската администрация е 35 щатни бройки, одобрена с Решение № 30/ 21.12.2015 г. на ОбС-Априлци и 33 щатни бройки, одобрени с Решение на ОбС № 522/28.03.2019 г. в т.ч. кмет,

¹ ОД № 1

² <https://www.google.com/search?client=firefox-b-d&q=%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D0%B0+%D0%90%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BB%D1%86%D0%B8>

³ ОД № 2

⁴ ОД № 3, папка 4, т. 4.4.1

⁵ ОД № 1

заместник-кмет, секретар, главен архитект, обща администрация – 9 бр., специализирана администрация – 14 бр. и др.⁶

Към 31.12.2019 г., актуализираният бюджет на Община Априлци е 5 279 493 лв., а отчетеното изпълнение – 69,08 на сто.⁷ Уточненият бюджет към 30.06.2020 г. е 5 622 394 лв., а отчетеното изпълнение е 31,5 на сто.⁸

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носят: Младен Максимов Пелов – кмет на Община Априлци до 06.11.2019 г. и Тихомир Михайлов Кукуенски – кмет на Община Априлци от 07.11.2019 г.⁹

5. Цели на одита

Целите на одита са:

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

5.2. Да се установи състоянието и действието на системата за финансово управление и контрол при управлението на бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинската собственост.

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 и ограничения в обхвата

В обхвата на одитната задача са включени следните области:

I. Област „Бюджет“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Планиране и изпълнение на приходите от данък върху недвижими имоти, данък върху превозните средства и такса битови отпадъци“;
3. „Контролно-ревизионна дейност за събиране на данък върху недвижими имоти, данък върху превозните средства и такса битови отпадъци“;
4. „Заплати и възнаграждения за персонала нает по трудови и служебни правоотношения“;
5. „Други възнаграждения и плащания за персонала нает по трудови и извънтрудови правоотношения“;
6. „Разходи за издръжка“, с под-процеси:
 - 6.1 „Разходи за материали“;
 - 6.2. „Разходи за външни услуги“.
7. „Капиталови разходи“, с под-процеси:
 - 7.1 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“;
 - 7.2 „Придобиване на дълготрайни материални активи“.

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

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;

⁶ https://obshtina-apriltsi.com/storage-assets/7410975c-4590-401a-9ebf-a39dbe0b9780/Obshhtinska_administraciq/Dokumententi/2019/Structure02209.pdf?path=Obshtinska_administraciq/Dokumententi/2019/Structure02209.pdf

⁷ ОД № 1.11

⁸ ОД № 1.12

⁹ ОД № 1

3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“, с под-процеси:
 - 3.1. „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“;
 - 3.2. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“.
4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Общинска собственост“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Застраховане на имоти общинска собственост“;
3. „Управление на имоти общинска собственост“, с под-процеси:
 - 3.1. „Отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс“;
 - 3.2. „Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс“.
4. „Разпореждане с общинска собственост“, с под-процеси:
 - 4.1. „Продажба на общински имоти“;
 - 4.2. „Продажба на дървесина“.
5. „Надзор и актуване на имотите - общинска собственост“.

7. Ограничения в обхвата на одита

Не са определени ограничения в обхвата на одита.

8. Одитни извадки

Одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки, които включват:

8.1. Област „Бюджет“:

8.1.1. За процес „Планиране и изпълнение на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО“:

8.1.1.1. „Приходи от данък върху недвижимите имоти“

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от данък върху недвижимите имоти, постъпили по бюджета на Община Априлци за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. – 221 132 лв. Извършена е стратификация по критерии „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) Под-популация „Приходи от данък върху недвижимите имоти“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.¹⁰ Формирана е извадка за тестове по същество. Извадката включва отчетените приходи за месец април - 47 004 лв. или 33,19 на сто от приходите в под-популацията.

б) Под-популация „Приходи от данък върху недвижимите имоти“ за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.¹¹ Формирана е извадка за тестове по същество. Извадката включва отчетените приходи за месец юни - 21 904 лв. или 27,54 на сто от приходите в под-популацията.

8.1.1.2. „Приходи от данък върху превозните средства“

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от данък върху превозните средства, постъпили по бюджета на Община Априлци за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. – 247 490 лв. Извършена е стратификация по критерии „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) Под-популация „Приходи от данък върху превозните средства“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.¹² Формирана е извадка за тестове по същество. Извадката включва отчетените приходи за месец март - 36 326 лв. или 24,70 на сто от приходите в под-популацията.

¹⁰ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на приходите по бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“

¹¹ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на приходите по бюджета за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.“

¹² Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на приходите по бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“

б) Под-популация „Приходи от данък върху превозните средства“ за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.“¹³ Формирана е извадка за тестове по същество. Извадката включва отчетените приходи за месец март - 25 900 лв. или 14,95 на сто от приходите в под-популацията.

8.1.1.3. „Приходи от такса за битови отпадъци“

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от такса за битови отпадъци, постъпили по бюджета на Общината за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. – 507 679 лв. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) „Приходи от такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“¹⁴ Формирана е извадка за тестове по същество. Извадката включва отчетените приходи за месец април - 102 252 лв. – 31,94 на сто от приходите в под-популацията.

б) „Приходи от такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.“¹⁵ Формирана е извадка за тестове по същество. Извадката включва отчетените приходи за месец април - 48 085 лв. – 25,62 на сто от приходите в под-популацията.

8.1.2. За процес „Заплати и възнаграждения за персонала нает по трудови и служебни правоотношения“

Популацията е формирана от общата стойност на разходите за „Заплати и възнаграждения за персонала нает по трудови и служебни правоотношения“ по бюджета на Общината за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. – 2 148 091 лв., от които 1 459 954 лв. за 2019 г. и 688 137 лв. до 30.06.2020 г.

Извършена е стратификация по критерии „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:^{16, 17}

а) Под-популация „Заплати и възнаграждения за персонала нает по трудови и служебни правоотношения“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. Формирана е извадка за тестове по същество. Извадката включва отчетените разходи за месец декември - 193 039 лв. или 13,22 на сто от разходите в под-популацията.

б) Под-популация „Заплати и възнаграждения за персонала нает по трудови и служебни правоотношения“ за периода 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. Формирана е извадка за тестове по същество. Извадката включва отчетените разходи за месец юни - 134 189 лв. или 19,5 на сто от разходите в под-популацията.

8.1.3. За процес „Други възнаграждения и плащания за персонала нает по трудови и извънтрудови правоотношения“

Популацията е формирана от общата стойност на разходите за „Други възнаграждения и плащания за персонала нает по трудови и извънтрудови правоотношения“ по бюджета на Общината за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. – 320 197 лв., в т.ч. 240 928 лв. за 2019 г. и 79 269 лв. до 30.06.2020 г.

¹³ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на приходите по бюджета за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.“

¹⁴ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на приходите по бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“

¹⁵ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на приходите по бюджета за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.“

¹⁶ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на разходите по бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“

¹⁷ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на разходите по бюджета за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.“

Извършена е стратификация по критерии „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва: ^{18, 19}

а) Под-популация „Други възнаграждения и плащания за персонала нает по трудови и извънтрудови правоотношения“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ Формирана е извадка за тестове по същество. Извадката включва отчетените разходи за месец декември - 41 729 лв. или 17,32 на сто от разходите в под-популацията.

б) Под-популация „Други възнаграждения и плащания за персонала нает по трудови и извънтрудови правоотношения“ за периода 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. Формирана е извадка за тестове по същество. Извадката включва отчетените разходи за месец юни - 20 264 лв. или 25,56 на сто от разходите в под-популацията.

8.1.4. За под-процес „Разходи за материали“ са сключени три договора и са извършени директни плащания на основание издадени фактури от доставчици на обща стойност 185 262 лв. Извадката включва три договора и 20 фактури на стойности над 1 000 лв., с обща стойност 62 620,51 лв. или 33,80 на сто от разходите за материали.

8.1.5. Не са формирани одитни извадки поради малкия брой на единиците от популацията за:

- под-процес „Разходи за външни услуги“ – сключени са 16 договора за извършване на услуги, по които са изплатени 48 703 лв. без ДДС. Проверката включва 6 договора, по които са изплатени 8 979,33 лв. Изпълнението на останалите 10 договора е обект на проверка в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“, процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

- процес „Капиталови разходи“ - извършени са разходи по пет договора и седем директни плащания на обща стойност 320 139 лв.

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

Не са формирани одитни извадки поради малкия брой на единиците от популацията за:

8.2.1. Под -процес „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“

През одитирания период са възложени четири процедури, в т.ч. три процедури чрез публично състезание и една процедура чрез пряко договаряне на обща стойност 1 688 821,32 лв. без ДДС. В обхвата на проверката не е включена обществена поръчка с предмет „СМР за ремонт на общински пътища и улици в Община Априлци 2019 г.“ (УИН 00016-2019-0001), проверена от АДФИ. Проверени са три процедури, в т.ч. две процедури чрез публично състезание и една - чрез пряко договаряне на обща стойност 1 427 821,32 лв.

8.2.2. Под-процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“

През одитирания период са открити и възложени седем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява на стойност общо 189 723 лв., които са проверени.

8.2.3. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

През одитирания период са сключени и изпълнени четири договора за обществени поръчки на стойност общо 499 000,42 лв. с ДДС. Проверени са три договора за изпълнение на обществени поръчки на обща стойност 190 082 лв. с ДДС. В обхвата на проверката не е включен договор от 21.08.2019 г., с предмет „СМР за ремонт на

¹⁸ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на разходите по бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“

¹⁹ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на разходите по бюджета за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.“

общински пътища и улици в Община Априлци – 2019 г.“, който е обект на проверка от АДФИ. На основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП през одитирания период са сключени 25 договора на обща стойност 76 440,33 лв. без ДДС, от които един договор е прекратен и по четири договора не са извършени плащания. В обхвата на проверката са включени 11 договора на обща стойност 49 738,40 лв. с ДДС, а изпълнението на 9 договора е включено в област „Бюджет“, процес „Разходи за издръжка“.

8.3. Област „Общинска собственост“

8.3.1. Процес „Надзор и актуване на имотите общинска собственост“

Популацията за определяне на извадката включва 762 акта за частна общинска собственост, съставени през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Размерът на извадката е 75 АЧОС - 10 на сто от популацията, избрани чрез „систематичен подбор - през определен интервал с начало позиция № 2280“.

8.3.2. Не са формирани одитни извадки поради малкия брой на единиците от популацията за:

- процес „Застраховане на имоти общинска собственост“, т.к. подлежащите на задължително застраховане са 31 застроени имота – публична общинска собственост.

- процес „Управление на имоти общинска собственост“, т.к. са сключени 13 договора за отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс, на стойност 777 лв. и 33 договора за отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс, на стойност 19 691 лв.

- процес „Разпореждане с общинска собственост“, т.к. са сключени осем договора за продажба на общински имоти, на обща стойност 35 135 лв. и шест договора за продажба на дървесина, на стойност 86 476 лв.

9. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

9.1. Област „Бюджет“

9.1.1. *Нормативни актове:* Кодекс за социално осигуряване, Кодекс на труда, Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г. и за 2020 г.; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за публичните финанси; Закон за местните данъци и такси; Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор; Закон за задълженията и договорите; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за данъците върху доходите на физически лица; Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 344/21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2019 г.; ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2020 г.; Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, издадени от министъра на финансите на 11.09.2006 г.; Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите със заповед № МФ 184/06.03.2020 г.; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Наредба за прилагане на класификатора на длъжностите в администрацията; Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация и други.

9.1.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС-Априлци:* 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 Априлци; Наредба на Общински съвет за определяне и администриране на местните данъци на територията

на Община Априлци – по чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ; Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Априлци - по чл. 9, ал. 2 от ЗМДТ.

9.1.3. *Вътрешни актове на Общината:* Вътрешни правила за финансово управление и контрол; Устройствен правилник на общинска администрация – Априлци; Вътрешни правила за заплатите в Общинска администрация; Вътрешни правила за работната заплата без Общинска администрация; Вътрешни правила за работната заплата на Средно училище „Васил Левски“, решения на ОбС-Априлци; индивидуални административни актове на кмета и други.

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

9.2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за задълженията и договорите; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, издадени от министъра на финансите на 11.09.2006 г.; Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите със заповед № МФ 184/06.03.2020 г.

9.2.2. *Вътрешни актове на Общината:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Априлци; Вътрешни правила за финансово управление и контрол; Устройствен правилник на общинска администрация – Априлци; договори; индивидуални административни актове на кмета и други.

9.3. Област „Общинска собственост“

9.3.1. *Нормативни актове:* Закон за общинската собственост; Закон за собствеността; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за горите; Закон за устройство на територията; Закон за задълженията и договорите; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, издадени от министъра на финансите на 11.09.2006 г.; Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите със заповед № МФ 184/06.03.2020 г.

9.3.2 *Подзаконовни нормативни актове на ОбС-Априлци:* Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за реда за управление на горските територии-собственост на Община Априлци.

9.3.3. *Вътрешни актове на Общината:* Вътрешни правила за финансово управление и контрол; Устройствен правилник на общинска администрация – Априлци; Решения на ОбС- Априлци; заповеди на кмета и други.

10. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 - Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 - Принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 - Стандарт за одит за съответствие.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1. В съответствие с чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с Решение № 314/30.01.2014 г. на ОбС Априлци е приета *Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Априлци (НУРСБП)*,²⁰ която не е изменена и допълнена към 30.06.2020 г. С нея са определени условията и редът за: съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметки от Европейския съюз; взаимоотношенията с държавния бюджет и правила за провеждане на публично обсъждане на проекта за общинския бюджет и на годишния отчет за изпълнението му.

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

а) Разпоредбата на чл. 22, ал. 1 от НУРСБП не е допълнена с измененията на чл. 52, ал. 1, т. 1, б. „б“ и б. „г“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) за включване в бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет на трансфери за местни дейности - обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища и други целеви разходи, включително за местни дейности.

б) След изменения и допълнения на норми от ЗПФ, не са актуализирани следните разпоредби от НУРСБП:

- чл. 30, ал. 3, т. 6 и ал. 4 - с чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) относно финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи;

- чл. 29 - с чл. 128, ал.ал. 2-4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) за поемане на нови задължения и ангажименти, които не са предвидени в бюджета на Общината и увеличаване размера на просрочените задължения;

- чл. 42, ал. 1 и ал. 2 - с чл. 129 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) относно възстановяване в държавния бюджет на неусвоените средства от целеви трансфери;

в) В несъответствие с чл.130а – 130к от ЗПФ не е регламентиран ред относно процедурите по финансово оздравяване на общини с финансови затруднения;

е) С нормата на чл. 140, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.) е въведено изискване, кметът на общината да изготвя годишния отчет за изпълнението на бюджета по показателите, по които е приет, придружен с доклад и в срок до 31 август на следващата бюджетна година да го внесе за приемане от Общинския съвет. В случаите, когато Сметната палата извършва финансов одит на годишния отчет на общината, кметът на общината внася за приемане одитирания отчет заедно с одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на общината.

В неизпълнение на посочената разпоредба в чл. 44, ал. 1 НУРСБП не е регламентиран срокът за внасяне на годишния отчет за изпълнението на бюджета за приемане от ОбС, както и одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на Общината.

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

1.2. Със заповед № 68/24.03.2014 г. на кмета на основание чл. 7, ал. 7 от ЗПФ са утвърдени „*Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с*

²⁰ ОД № 1.1

описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности“ (ВПОУБП)²¹.

С ВПОУБП са регламентирани организацията и управлението на бюджетния процес с дейностите и процесите, длъжностните лица и техните отговорности. Към 30.06.2020 г. ВПОУБП не са актуализирани с настъпилите изменения в ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г. и бр. 91/2017 г.), свързани с: бюджетните взаимоотношения с държавния бюджет и други бюджети и сметки; приемане на бюджета и др.

1.3. В изпълнение на изискванията на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите от 11.09.2006 г. от кмета са утвърдени със заповеди: № 339/01.10.2012 г. - „Вътрешни правила за финансово управление и контрол“ (ВПФУК)²²; № 364/24.10.2012 г. „Вътрешни правила и процедури за мониторинг на системата за финансово управление и контрол“ (ВППМСФУК),²³ № 340/01.10.2012 г. - „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Априлци“ (ВПОПК)²⁴ и № 293/12.07.2013 г. - „Основна процедура Система за двоен подпис“ (ОПСДП)²⁵. При проверката на правилата за съответствие с правната рамка е установено:

1.3.1. Вътрешните правила за финансово управление и контрол са разработени по елементите на финансовото управление и контрол, дефинирани в чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.). С тях е определена организацията на дейността и контролните процедури, въведени за минимизиране на рисковете от пропуски и несъответствия. В чл. 16 от ВПФУК са определени отговорностите на кмета за осъществяването на финансовото управление и контрол. Посочените отговорности са непълни и не кореспондират с посочените в чл. 7, ал. 1 от ЗФУКПС, относно: определянето на целите на организацията и прилагането на стратегически и годишни планове; планирането, управлението и отчитането на публичните средства, с оглед постигане целите на организацията и осигуряване на антикорупционни процедури. Във ВПФУК са определени лицата, които осъществяват предварителен контрол за законосъобразност. Проверките за законосъобразност, извършвани от юрист в общинската администрация, са определени в чл. 49, ал. 1 от ВПФУК. Предварителният контрол за спазване на финансовата дисциплина се осъществява от директора на дирекция ФСДАПИО съгласно чл. 49, ал. 3 от ВПФУК.

Съгласно чл. 50 на ВПФУК, финансовият контрольор извършва предварителен контрол за законосъобразност при поемане и/или изплащане на задължение чрез издаване на контролен лист.

Във ВПФУК не е разписан ред за организацията на извършването на проверки на дейността по администрирането на приходите от местни данъци и такси, в т.ч. от ДНИ, ДПС и ТБО, ангажираните в тях длъжностни лица, предмета на проверките и отчитането на резултатите от тях.²⁶

Към 30.06.2020 г. ВПФУК не са актуализирани с измененията и допълненията на ЗФУКПС през 2019 г. и 2020 г. (ред. ДВ, бр. 28/2020 г.) и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

²¹ ОД № 1.2

²² ОД № 1.3

²³ ОД № 3, папка 4, т. 4.1.1 от СД № 1

²⁴ ОД № 3, папка 4, т. 4.1.5 от СД № 1

²⁵ ОД № 3, папка 4, т. 4.1.6 от СД № 1

²⁶ ОД № 1.5

1.3.2. Във ВПОПК са определени обектите на предварителния контрол и начина на осъществяването му, процедурите преди поемане на задължение и разпореждане с активи, процедурите при извършване на разходи и документиране и архивиране.

Към 30.06.2020 г. ВПОПК не са приведени в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Съгласно изискванията на чл. 7 от ВПОПК предварителен контрол за законосъобразност при възлагането на обществените поръчки се осъществява от финансовия контролор преди сключването на договора и преди всяко плащане и се документира чрез издаване на контролни листи със съответното становище № 1, № 2 и № 3 (Приложение № 1 към ВПОПК). Посочените приложения към ВПОПК не са актуализирани с промените в ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

1.3.3. Съгласно ОПСДП системата за двоен подпис се прилага преди поемането на всяко финансово задължение (сключване на договор; заповед за назначаване, командировка на служители и др.) и при извършване на плащания (разходен касов ордер, платежно нареждане) чрез полагане на подписи от кмета и главния счетоводител или от лицето, отговорно за счетоводните записвания.²⁷

1.3.4. Със заповед №364/24.10.2012 г. на кмета са утвърдени „*Вътрешни правила и процедури за мониторинг на системата за финансово управление и контрол.*“²⁸

Към 30.06.2020 г. правилата не са приведени в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.3.5. Със заповед № 54/12.02.2016 г.²⁹ на кмета е утвърдена *Стратегия за управление на риска* (СУР) на Община Априлци за периода 2016 г. - 2019 г. Във връзка с промените в ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/12.02.2019 г.) със заповед № 440/11.12.2019 г.³⁰ на кмета е утвърдена нова СУР. С нея са регламентирани: методите за идентифицирането на рисковете, анализът и оценката им; отговорностите на кмета и на ръководителите на структурните звена в общинската администрация; организацията и документирането на процеса по управлението на риска и мониторинга.

В Раздел IV. Рискови области/дейности от СУР са идентифицирани рискове за различните области на дейност в Общината, в т.ч. и за дейностите по управлението на цикъла на обществените поръчки. Посочено е състоянието им към момента на съставяне на СУР, както и превантивни и последващи действия за ответна реакция на рисковете.

За одитирания период наблюдението на процеса по управлението на риска е осъществявано от комитета по управление на риска, определен със заповеди на кмета № 351/14.11.2014 г. и № 66/02.03.2020 г.³¹

Към 30.06.2020 г. от кмета не са утвърдени риск-регистри за 2019 г. и за 2020 г., в несъответствие с т.1.1. от раздел III „Процес по управление на риска“ от Стратегията за управление на риска.³²

1.3.6. В края на всяка година всеки разпоредител с бюджет прави самооценка на състоянието на СФУК в ръководената от него организация. Кметът на Общината като ПРБ обобщава предоставената информация и извършва самооценка за функционирането,

²⁷ ОД № 3, папка 4, т. 4.1.6 от СД № 1

²⁸ ОД № 3, папка 4, т. 4.1.1 от СД № 1

²⁹ ОД № 3, папка 4, т. 4.1.2.1 от СД № 1

³⁰ ОД № 3, папка 4, т. 4.1.13 от СД № 1

³¹ ОД № 3, папка 4, т.т. 4.1.15 и 4.1.16 от СД № 1

³² ОД № 1.4

адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол. Състоянието на СФУК за 2019 г. е оценено като „Добро“.

Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.15/2013 г.), като за 2019 г. са изготвени доклад и въпросници за самооценка на СФУК на Общината и в регламентирания срок са изпратени в Министерството на финансите (МФ).³³

1.4. *Инструкцията за деловодната дейност в Община Априлци* (ИДД) е утвърдена от кмета със заповед № 75/04.02.2013 г. С нея са уредени организацията и технологията за осъществяване управлението на деловодната дейност и използването на административната информационна система за регистрация, обработка и контрол на документооборота в Общината.³⁴

1.5. На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ с Решение № 45/28.02.2008 г. на ОбС е приета *Наредба на общински съвет за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Априлци*“ (НОАМД).³⁵ Наредбата е актуализирана с 11 решения на ОбС. Последната актуализация е приета с Решение № 83/26.03.2020 г. на ОбС-Априлци.³⁶

С НОАМД са регламентирани видовете местни данъци, които постъпват в общинския бюджет, размерите и заплащането им и редът за тяхното установяване и събиране. Определените размери на местните данъци в НОАМД са в границите, определени от ЗМДТ.

При проверката на НОАМД за съответствие със ЗМДТ е установено:

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

б) В чл. 14 от НОАМД е определено ДНИ да постъпва в приход на бюджета на Общината, на територията на която се намира имота. Разпоредбата не е допълнена с дължимия от концесионера данък за имот, разположен на територията на повече от една община, който следва да постъпва в приход на общината, на чиято територия е по-голямата част от имота, както е посочено в чл. 28, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.).

в) В НОАМД липсва норма за облагането на данъчно задължените лица с ДНИ на новопостроените сгради или части от сгради и при прехвърляне на собствеността на имота или при учредяване на ограничено вещно право, в несъответствие с изискването на чл. 15 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.). Не са посочени случаите, за които собственикът подава/не подава данъчна декларация за облагане с годишен ДНИ съгласно чл. 14 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.).

г) В чл. 18, ал. 1 от НОАМД е регламентирано, че ДНИ се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти към 1 януари на годината, за която се дължи. Текстът не е допълнен с изискването на чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ за съобщаване на дължимия данък върху недвижимите имоти на лицата в срок до 1 март на същата година.

д) Нормата на чл. 7 от НОАМД не е допълнена с текста на чл. 24, ал. 1, т. 9 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 108/2018 г.), според който от данък се освобождават молитвените домове, храмовете и манастирите, които са вписани в регистъра по чл. 12, ал. 3 от Закона за вероизповеданията.

³³ ОД № 3, папка 4, т.4.1.3 от СД № 1

³⁴ ОД № 3, папка 4, т. 4.11.2 от СД № 1

³⁵ ОД № 1.6

³⁶ <https://obshtina-apriltsi.com/section-132-content.html>

е) Разпоредбата на чл. 41, ал. 4 от НОАМД не е допълнена с изменението на чл. 55, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 18/28.02.2020 г.), според което триколесното превозно средство следва да е определено в съответствие с чл. 4 от Регламент (ЕС) 168/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 15 януари 2013 г.

В останалата си част НОАМД е в съответствие с изискванията на ЗМДТ.

1.6. В съответствие с изискването на чл. 9 от ЗМДТ от ОбС-Априлци с Решение № 444/ 25.02.2003 г. е приета *Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Априлци* (НОАМТЦУ), изменена с Решение № 493/05.11.2018 г. През одитирания период не са извършени изменения и допълнения на наредбата.³⁷

Наредбата урежда реда и отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на предоставените на физически и юридически лица услуги и сроковете за тяхното събиране.

При проверката за съответствие на НОАМТЦУ с разпоредбите на ЗМДТ е установено:³⁸

а) Текстът на чл. 16 от НОАМТЦУ не е допълнен с измененията на чл. 71а, ал.ал. 1 и 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.), които определят, че ТБО не се събира за имотите на вероизповеданията, заедно с поземлените имоти, върху които са построени, при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужерна дейност;

б) Не е спазена нормата на чл. 71, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), като в НОАМТЦУ не е определен ред задължените лица да декларират наличие на договор за предоставяне на услугата - събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране, сключен с лица получили регистрационен документ по Закон за управление на отпадъците (ЗУО), което води до освобождаване от заплащане на такса за тази услуга;

в) Не са определени такси за гробни места на територията на Общината, в несъответствие с чл. 120 от ЗМДТ и такива не са събирани.

В останалата си част НОАМТЦУ е в съответствие със ЗМДТ.

1.7. *Вътрешни правила за заплатите на Общинска администрация Априлци* (ВПЗОА), утвърдени със заповед № 288/01.09.2016 г. на кмета.³⁹

С ВПЗОА са разписани: определянето, измененията и изплащането на заплатите на работещите по служебни и по трудови правоотношения в делегираната от държавата дейност „Общинска администрация“. Правилата са в съответствие с разпоредбите на Кодекса на труда, Закона за държавния служител и относимите нормативни актове, регламентиращи заплатите в бюджетните организации и дейности.

1.8. *Вътрешни правила за работната заплата на общинските бюджетни структури в Община Априлци* (без общинска администрация – Априлци) (ВПРЗ без ОА), утвърдени със заповеди на кмета № 289/01.09.2016 г. и № 308/02.09.2019 г.⁴⁰

Правилата уреждат организацията на работната заплата на работещите по трудови и приравнени на тях правоотношения в общинските бюджетни структури, без работещите в общинската администрация и са в съответствие с правната рамка.

1.9. *Вътрешни правила за работната заплата на СУ „Васил Левски“, гр. Априлци* (ВПРЗ на СУ), утвърдени със заповед № 687-212/26.02.2019 г. на директора.⁴¹

³⁷ ОД № 1.7

³⁸ ОД № 1.7

³⁹ ОД № 3, т. 4.8.1 и т. 4.8.1.2

⁴⁰ ОД № 3, т. 4.8.2 и т. 4.8.2.1

⁴¹ ОД № 3, т. 4.8.4

Със заповед на директора № 1057-224/14.02.2020 г. са утвърдени нови правила за работната заплата.⁴²

С ВПРЗ на СУ са регламентирани: формирането на средствата за работна заплата; условията и редът за определяне и изменение на основните месечни заплати; видовете и размерите на допълнителните възнаграждения и условията за тяхното получаване. Текстове на ВПРЗ на СУ са в съответствие с правната рамка.

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

Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Априлци и Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности не са актуализирани с измененията в ЗПФ.

В Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и Наредбата за определяне размера на местните данъци са установени несъответствия с изискванията на ЗМДТ.

Введена е Система за финансово управление и контрол, която не е актуализирана съгласно Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите и в нея не е определен ред за организацията на извършването на контрола на дейностите по администрирането на приходите в Общината. Утвърдена е Стратегия за управлението на риска, но не са изготвени риск-регистри за 2019 г. и за 2020 г. В нормативно определените срокове е изпратена информация в МФ за състоянието на СФУК.

Введените правила за организацията и формирането на средствата за работна заплата са в съответствие с изискванията на нормативната уредба, регламентираща заплащането на труда в бюджетните сфери.

2. Планиране и изпълнение на приходите от данък върху недвижими имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци

2.1. Организирането на съставянето на бюджетната прогноза за местни дейности на Общината съгласно чл. 10, ал. 1 и ал. 2, и чл. 27, ал. 1 от НУРСБП, е възложено на кмета и на ОБС-Априлци.⁴³ Бюджетната процедура включва етапите, сроковете, разпределението на отговорностите и изискванията за съставянето, обсъждането, приемането, изпълнението и отчитането на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, общинския бюджет и годишните разчети за сметките от Европейския съюз (чл. 27, ал. 2 от НУРСБП).

2.2. На основание чл. 28, ал. 1 от НУРСБП, бюджетната прогноза на Общината се разработва в съответствие с утвърдените политики и при спазването на: Указанията на министъра на финансите; приетите от ОБС стратегия, прогнозите за развитието на Общината и Общинския план за развитие; фискалните правила и ограничения, определени в ЗПФ и НУРСБП; предложенията на местната общност, предложенията на ВРБ и др.

⁴² ОД № 1.29

⁴³ ОД № 1.1

Със заповеди № 358/05.11.2018 г.⁴⁴ и № 402/08.11.2019 г.⁴⁵ на кмета са стартирани бюджетните процедури за 2019 г. и за 2020 г.

За одитирания период планираните размери на приходите са съобразени с представените анализи и отчети в МФ и указанията на министъра на финансите, дадени с БЮ 4/23.08.2018 г. и БЮ 3/30.08.2019 г. за изготвяне на проекто-бюджетите. Анализирана е информацията от облога за текущата година от ДНИ, ДПС и ТБО, ползваните от данъчно задължените лица (ДЗЛ) отстъпки, несъбираемите вземания, натрупания недобор от минали години, издадените актове за установяване на задължения (АУЗ) и образуваните изпълнителни дела. Приходите от ДНИ, ДПС и ТБО са планирани в рамките на 77 на сто от текущия облог и 20 на сто от събираемостта на старите задължения.⁴⁶

В съответствие с чл. 28, ал. 2 от НУРСБП и чл. 83, ал. 2 от ЗПФ бюджетните прогнози са внесени за обсъждане и са приети от ОбС-Априлци с Решение № 517/01.02.2019 г. за прогноза 2019 -2021 г. и Решение № 65/05.02.2020 г. за прогноза 2020-2022 г.⁴⁷

В резултат на изготвените бюджетни прогнози са съставени проекти на бюджет за 2019 г. и за 2020 г. За публичното им обсъждане са съставени протоколи.⁴⁸

Бюджетът на Община Априлци за 2019 г. по приходната част е в размер на 4 068 335 лв., а за 2020 г. - 5 215 144 лв. Планираните приходи за делегираните от държавата дейности за 2019 г. са 2 282 439 лв., а за местни дейности - 1 785 896 лв. За 2020 г. приходите за делегираните от държавата дейности са 2 560 870 лв., а за местни дейности - 2 654 274 лв.⁴⁹

2.3. В чл. 49 от УП са регламентирани функциите на звено „Местни данъци и такси и общински пазар“ (МДТОП), което: приема и обработва данъчните декларации по ЗМДТ; организира данъчните кампании; изпраща уведомления; изготвя и изпраща съобщенията до ДЗЛ за дължимите суми; поддържа актуално състояние на декларираното движимо и недвижимо имущество; извършва ревизии и проверки за надвнесени и недължимо внесени суми и др.⁵⁰

През одитирания период фактическата заетост⁵¹ на длъжностите в дирекция ФСДАПИО е 9 служители и в звено МДТОП - 4 служители.

За администрирането на приходите от местни данъци и такси е сключен договор № 196/07.04.2011 г. между „Информационно обслужване“ АД, клон Ловеч, МФ и Община Априлци. Предметът на договора е внедряване на предоставения от МФ модул „Местни данъци и такси“ към информационната система за общините (ИСО) и съпровождане на модул МДТ чрез организиран HelpDesk.⁵²

2.4. Събирането на местните приходи се осъществява в брой на касите в Общината, с банков превод и чрез парични преводи с пощенски записи.⁵³

При касовото плащане на задълженията от ДНИ, ДПС и ТБО са издавани приходни квитанции от технически сътрудник-касиер в Информационен център на Общината. Чрез модул “Местни данъци и такси“ на Програмен продукт (ПП) Матеус е извършвана обработка по партидите на ДЗЛ. Всекидневно са осчетоводявани

⁴⁴ ОД № 3, папка 1, т. 1.1.1 от СД № 1

⁴⁵ ОД № 3, папка 1, т. 1.2.1 от СД № 1

⁴⁶ ОД № 1.8

⁴⁷ ОД № 3, папка 1, т. 1.1.8 и т. 1.2.7 от СД № 1

⁴⁸ ОД № 3, папка 1, т. 1.1.6 и т. 1.2.5 от СД № 1

⁴⁹ ОД № 3, папка 1, т. 1.1.8 и т. 1.2.7 от СД № 1

⁵⁰ ОД № 3, папка 4, т. 4.4.1 от СД № 1

⁵¹ ОД № 1.9

⁵² ОД № 3, папка 1, т. 1.3.6 от СД № 1 и ОД № 1.4

⁵³ ОД № 1.5

постъпилите приходи и е извършвано дневно, месечно и годишно приключване на отчетените приходи. От старши специалисти в звено МДТОП са изготвяни дневни и сборни отчети и описи на приходите по сметки и параграфи. Ежедневно е извършвана проверка на документите по партиди на ДЗЛ, след което са архивирани. Представяни са справки от звено МДТОП на дирекция ФСДАПИО за събираемостта на приходите с натрупване.⁵⁴

За получените приходи се изготвя дневен отчет, който се сравнява с данните в ПП Матеус. Същите се осчетоводяват от старши специалисти МДТОП, като са отразени по специален код за вид плащане.

Със заповеди на кмета № 322/30.12.2011 г. и № 29/29.01.2020 г.⁵⁵ са определени правата и задълженията на органите по приходите, с цел установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такси по реда на ЗМДТ и ДОПК, съгласно чл. 4, ал.ал. 1, 3 и 4 и чл. 9б от ЗМДТ.

2.5. С длъжностната характеристика на директор на дирекция ФСДАПИО са регламентирани контролни дейности при администрирането на приходите, в т.ч. от ДНИ, ДПС и ТБО.⁵⁶

За одитирания период, в Общината не са налични писмени доказателства за извършени контролни дейности от директора на дирекция ФСДАПИО при изпълнение на дейността по администриране на приходите, в т.ч. от ДНИ, ДПС и ТБО.⁵⁷

2.6. През 2019 г. от имуществени данъци и други местни данъци⁵⁸ са събрани 382 893 лв., които заемат 38,15 на сто от общо постъпилите приходи по бюджета. С най-висок относителен дял са приходите от ДНИ - 14,11 на сто и от ДПС - 14,65 на сто от общите приходи по бюджета на Общината. В структурата на имуществените и други местни данъци, относителният дял на приходите от ДНИ е 36,99 на сто и от ДПС - 38,40 на сто.

Към 30.06.2020 г. от имуществени данъци и други местни данъци са събрани 202 297 лв.,⁵⁹ които заемат 40,75 на сто от общо постъпилите приходи. С най-висок относителен дял са приходите от ДНИ - 16,02 и ДПС - 20,23 на сто от общите приходи по бюджета. В структурата на имуществените данъци същите заемат относителен дял, съответно за ДНИ - 39,31 на сто и за ДПС - 49,65 на сто.

По първоначален план през 2019 г. за ДНИ са планирани приходи в размер на 120 000 лв. Уточненият план за годината е в същия размер, а отчетеното изпълнение е 141 617 лв. или 118,01 на сто.⁶⁰ Към 30.06.2020 г. първоначалният и уточненият план за ДНИ е в размер на 122 000 лв. и изпълнение 79 513 лв. или 65,17 на сто.⁶¹

За облагане с ДНИ и ТБО, според данни от ПП Матеус, през 2019 г. са подадени 907 декларации и към 30.06.2020 г. - 278 декларации.⁶²

Общо задълженията⁶³ за 2019 г. на данъчно задължените лица за ДНИ са в размер на 269 965 лв., в т.ч. от текущ облог за годината - 132 032 лв. и натрупан недобор⁶⁴ - 137 933 лв. Събрани са 82,35 на сто от текущия облог и 23,71 на сто от недобора.

⁵⁴ ОД № 1.5

⁵⁵ ОД № 1.10

⁵⁶ ОД № 3, папка 4, т. 4.9.1.3. и т. 4.4.1 от СД №1

⁵⁷ ОД № 1.5

⁵⁸ ОД № 1.11

⁵⁹ ОД № 1.12

⁶⁰ ОД № 1.11

⁶¹ ОД № 1.12

⁶² ОД № 1.15

⁶³ ОД № 1.13

⁶⁴ От 1998 г. до 2018 г.

Към 30.06.2020 г. общо задълженията⁶⁵ за ДНИ на ДЗЛ са в размер на 220 336 лв., в т.ч. от текущ облог за годината - 65 970 лв. и натрупан недобор⁶⁶ - 154 367 лв. Събрани са 93,20 на сто от текущия облог и 11,12 на сто от недобора.

2.7. При проверката на постъпилите приходи от ДНИ за месец април 2019 г. и месец юни 2020 г. е установено съответствие на данните по партии на ДЗЛ от ПП Матеус и осчетоводените по подпараграф (§§) 13-01 „Данък на недвижими имоти“ от ЕБК. Постъпилите приходи по 1 893 партии на ДЗЛ са в размер на 47 004 лв., а през месец юни 2020 г. по 849 партии са постъпили суми в размер на 21 904 лв.⁶⁷

2.8. За 2019 г. по първоначален и уточнен план са планирани приходи от ДПС в размер на 110 000 лв. Изпълнението възлиза на 147 047 лв. или 133,68 на сто.⁶⁸ По данни от ПП Матеус дължимият ДПС е в размер на 295 441 лв., в т.ч. 177 532 лв. от текущ облог и 117 909 лв. от недобор.⁶⁹ Събрани са 71,10 на сто от текущия облог и 17,87 на сто от недобора.⁷⁰

По първоначален и уточнен план към 30.06.2020 г. планираните приходи от ДПС са в размер на 140 000 лв. Изпълнението към 30.06.2020 г. е в размер на 100 444 лв. или 71,75 на сто.⁷¹ По данни от ПП Матеус дължимият ДПС е 214 643 лв., в т.ч. 90 195 лв. от текущ облог и 124 448 лв. от недобор.⁷² Събрани са 82,74 на сто от текущия облог и 20,76 на сто от недобора.⁷³

През 2019 г. по данни на ПП Матеус са подадени 764 декларации, а към 30.06.2020 г. - 282 декларации за регистрация или промени в собствеността на превозните средства.⁷⁴

2.9. При проверката на постъпилите приходи от ДПС по бюджета на Общината за месец март 2019 г. и месец март 2020 г. за съответствие с отразените суми по партии на ДЗЛ в ПП Матеус е установено:

а) По реда на чл. 54 от ЗМДТ през месец март 2019 г. са постъпили приходи по 527 партии в размер на 36 327 лв. През същия месец на 2020 г. са постъпили приходи по 343 партии в размер на 25 900 лв.

б) Данните по партии на ДЗЛ от ПП Матеус съответстват на осчетоводените по §§ 13-03 „Данък върху превозни средства“ от ЕБК.⁷⁵

2.10. Приходите от общински такси⁷⁶ през 2019 г. заемат 41,57 на сто от отчетените приходи по бюджета на Общината. С най-голям относителен дял в общинските такси е ТБО – 76,73 на сто. Към 30.06.2020 г. отчетените приходи от общински такси заемат 45,22 на сто от приходите по бюджета и 83,58 на сто от приходите от общински такси.⁷⁷

Отчетените приходи от ТБО за 2019 г.⁷⁸ са 320 151 лв., или 118,57 на сто изпълнение спрямо планираните по уточнен план 270 000 лв., а към 30.06.2020 г.⁷⁹ са

⁶⁵ ОД № 1.14

⁶⁶ От 1998 г. до 2016 г.

⁶⁷ ОД № 1.17

⁶⁸ ОД № 1.11

⁶⁹ От 1998 г. до 2018 г.

⁷⁰ ОД № 1.13

⁷¹ ОД № 1.12

⁷² От 1998 г. до 2019 г.

⁷³ ОД № 1.14

⁷⁴ ОД № 1.15

⁷⁵ ОД № 1.18

⁷⁶ ОД № 1.11

⁷⁷ ОД № 1.12

⁷⁸ ОД № 1.11

⁷⁹ ОД № 1.12

постъпили 187 628 лв. или 67,74 на сто изпълнение спрямо планираните по уточнен план - 277 000 лв.

По данни от ПП Матеус дължимата ТБО за 2019 г.⁸⁰ е в размер на 729 731 лв., в т.ч. 300 894 лв. от текущ облог и 428 837 лв. от недобор.⁸¹ Събрани са 79,24 на сто от текущия облог и 18,98 на сто от недобора. Към 30.06.2020 г. задълженията за ТБО са 648 892 лв., в т.ч. 153 254 лв. от текущ облог и 495 638 лв. от недобор.⁸² Събрани са 97,82 на сто от текущия облог и 7,59 на сто от недобора.⁸³

При проверката за съответствие на постъпилите приходи от ТБО за месец април 2019 г. и месец април 2020 г. по бюджета на Общината с отразените суми по партиди на ДЗЛ в ПП Матеус е установено:

а) По реда на чл. 14 от ЗМДТ през месец април 2019 г. по 1 996 партиди са постъпили приходи в размер на 102 252 лв., а през месец април на 2020 г. по 982 партиди са постъпили приходи в размер на 48 085 лв.⁸⁴

б) Данните по партиди на ДЗЛ от ПП Матеус съответстват на осчетоводените по §§ 27-07 „Такса битови отпадъци“ от ЕБК.⁸⁵

2.11. По данни на ПП Матеус през 2019 г. от ДЗЛ са подадени 100 декларации и към 30.06.2020 г. една декларация на основание чл. 71 от ЗМДТ (ДВ, бр. 101/2013 г.) и чл. 16в от НОАМТЦУ за освобождаване от ТБО при неползване на имота. За обслужване на съдовете за битови отпадъци на основание Решение № 408/27.01.2011 г. на ОбС през 2019 г. са подадени 10 декларации. Към 30.06.2020 г. не са подадени декларации.⁸⁶

През одитирания период, от кмета не са издавани решения за разсрочване/отсрочване на дължими ДНИ, ДПС и ТБО⁸⁷ и от ДЗЛ не са подадени искания за прихващане на недължимо платени суми от ДНИ, ДПС и ТБО.⁸⁸

През 2019 г. за възстановяване на ДНИ и ТБО е издаден един акт за 136,96 лв., които са възстановени от общинската администрация на ДЗЛ.⁸⁹

2.12. При извършената проверка за определянето на размера на ТБО с изискванията на ЗМДТ и НОАМТЦУ е установено:

а) От кмета са направени предложения с вх. № 113/16.01.2019 г. и вх. № 175/22.01.2020 г. до ОбС-Априлци за приемане на план-сметката за необходимите разходи за дейност „Чистота“ за 2019 г. и за 2020 г.⁹⁰ С Решения № 517/01.02.2019 г. и № 65/05.02.2020 г.⁹¹ на ОбС е определена ТБО за двете години по населени места за събиране и транспортиране на битовите отпадъци до съоръжения и инсталации, третиране на битовите отпадъци в съоръжения и инсталации и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места и селищните образувания в Общината, съгласно чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.), и по видове имоти, в изпълнение на чл. 16а от НОАМТЦУ. От ОбС са приети план-сметките за разходите,

⁸⁰ ОД № 1.13

⁸¹ От 1998 г. до 2018 г.

⁸² От 1998 г. до 2019 г.

⁸³ ОД № 1.14

⁸⁴ ОД № 1.19

⁸⁵ ОД № 1.19

⁸⁶ ОД № 1.15

⁸⁷ ОД № 1.22

⁸⁸ ОД № 1.20

⁸⁹ ОД № 1.20

⁹⁰ ОД № 3, папка 1, т. 1.4.1 и т. 1.4.4 от СД № 1

⁹¹ ОД № 3, папка 1, т. 1.4.2 и т. 1.4.5 от СД № 1

определени в чл. 66, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) от ЗМДТ на обща стойност 339 800 лв. за 2019 г. и 367 548 лв. за 2020 г.⁹²

б) Съгласно чл. 68, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г. и бр. 98/2019 г.) не се допускат изменения на начина на определяне и на размера на ТБО в течение на годината. От ОбС не са извършени промени относно определянето и размера на ТБО и не са вземани решения за определяне на ТБО според количеството на битовите отпадъци за 2019 г. и към 30.06.2020 г.⁹³

в) В съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) със заповеди №№ 291/30.08.2018 г. и 314/02.09.2019 г.^{94,95} на кмета са определени границите на районите, видът на предлаганите услуги в съответния район и честотата на сметоизвозването за двете години.

г) Планираните разходи за събирането на битовите отпадъци, транспортирането до депата, почистването на улични платна, площади и за проучването и проектирането на депата за битови отпадъци за 2019 г. са 339 800 лв. и са отчетени 319 296 лв. Към 30.06.2020 г. при планирани 367 548 лв. са отчетени 143 129 лв.

Събраните приходи от ТБО са над извършените разходи за осъществяване на дейността за събиране на битовите отпадъци, транспортиране до депата, почистване на улични платна, площади и за проучване и проектиране на депата за битови отпадъци. През одитирания период не е възникнала необходимостта от дофинансиране на дейността със средства от местни приходи.⁹⁶

2.13. При анализа на данните се наблюдава тенденция за увеличаване на събираемостта от текущия облог и намаляване събираемостта от недобора на ДНИ, ДПС и ТБО. Вземанията към 30.06.2020 г. са увеличени спрямо 01.01.2019 г. с 11,42 на сто за ДНИ, с 29,12 на сто за ДПС и с 13,57 на сто за ТБО.⁹⁷ Причините за това, посочени в обяснението на кмета са, че част от собствениците на недвижими имоти на територията на Община Априлци са извън страната, а други недвижими имоти са собственост на юридически лица (ЮЛ), които са обявени в ликвидация или несъстоятелност, или са заличени от Търговския регистър. Част от собствениците на МПС погасяват стари задължения, като текущият облог в следващата бюджетна година преминава в недобор и са забавени процедурите при връчването на АУЗ.⁹⁸

2.14. По данни от ПП Матеус просрочените вземания от ДНИ към 01.01.2019 г. са в размер на 137 933 лв., а към 30.06.2020 г. 153 685 лв.⁹⁹ При анализа на просрочените вземания на големи длъжници - ЮЛ със задължения над 10 000 лв. от ДНИ, са установени пет дружества: „Редвил“ ЕООД¹⁰⁰, „Агропак“ ЕООД¹⁰¹, „Екофер“ ЕООД¹⁰², „Випак“ ООД¹⁰³ и „Ню Лайф проджект“ ООД в несъстоятелност¹⁰⁴ и 12 физически лица

⁹² ОД № 3, папка 1, т. 1.4.1 и т. 1.4.4 от СД № 1

⁹³ ОД № 3, папка 1, т. 1.3.1 от СД № 1

⁹⁴ ОД № 3, папка 1, т. 1.4.1 от СД № 1

⁹⁵ ОД № 3, папка 1, т. 1.4.5 от СД № 1

⁹⁶ ОД № 1.19

⁹⁷ ОД № 1.16

⁹⁸ ОД № 1.8

⁹⁹ ОД № 1.16

¹⁰⁰ ОД № 1.25, издаден АУЗ № 3/2015 г. и изпълнително дело №107/2015 г. от частен съдебен изпълнител (ЧСИ)

¹⁰¹ ОД № 1.25, издаден АУЗ № 41/2012 г. и изпълнително дело № 330/2012 г.; АУЗ № 37/2012 г. и изпълнително дело № 208/2012 г.; АУЗ № 49/2016 г. и изпълнително дело № 658/2019 г. от ЧСИ

¹⁰² ОД № 1.25, издаден АУЗ № 39/2012 г. и изпълнително дело № 209/2012 г.; АУЗ № 50/2016 г. и изпълнително дело № 658/2019 г.

¹⁰³ ОД № 1.25, издаден АУЗ № 36/2012 г. и изпълнително дело № 207/2012 г.; АУЗ № 52/2016 г. и изпълнително дело № 656/2019 г. от ЧСИ

¹⁰⁴ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=110060502>

(ФЛ), със задълженията над 1 000 лв.,¹⁰⁵ за които са предприети действия за събирането им. Съставени са АУЗ и са открити принудителни производства от частен съдебен изпълнител (ЧСИ).

Просрочените вземания от ДЗЛ за ДПС към 01.01.2019 г. са в размер на 117 909 лв. и към 30.06.2020 г. – 152 252 лв.¹⁰⁶ Установени са две ЮЛ със задължения над 10 000 лв. - „Агропак“ ЕООД и „Габекс“ ООД¹⁰⁷ и 10 ФЛ със задължения над 1 000 лв.¹⁰⁸

Просрочените вземания от ТБО към 01.01.2019 г. са 428 837 и към 30.06.2020 г. 487 066 лв. Установени са 17 ЮЛ¹⁰⁹ със задължения над 10 000 лв. и две ФЛ със задължения над 1 000 лв.¹¹⁰

От приходната администрация за просрочени вземания от ДНИ, ДПС и ТБО на три ФЛ и на 19 ЮЛ със задължения над 2 000 лв. не са съставени актове за установяване на задължения в общ размер на 374 941 лв.¹¹¹

Съгласно чл. 173, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) вземанията служебно се отписват когато са погасени по давност, както и в случаите, предвидени в чл. 171, ал. 2 от същия закон. Вземанията на Общината от ДЗЛ с изтекъл 10-годишен давностен срок са:¹¹²

- за ДНИ към 31.12.2019 г. в размер на 2 967 лв. и към 30.06.2020 г. – 4 989 лв.;
- за ДПС към 31.12.2019 г. в размер на 1 109 лв. и към 30.06.2020 г. – 1 305 лв.;
- за ТБО към 31.12.2019 г. в размер на 40 490 лв. и към 30.06.2020 г. – 59 531 лв.

Към 30.06.2020 г. с пет протокола¹¹³ са отписани задължения в размер на 13 429,65 лв.¹¹⁴ При проверката на протоколите за отписване на задълженията е установено, че задълженията са отписани на основание чл. 171 от ДОПК и подадени заявления от ДЗЛ.

В несъответствие с чл. 173, ал. 2 от ДОПК от общинската администрация служебно не са отписани вземанията през одитирания период за ДНИ, ДПС и ТБО, за които е изтекъл 10-годишния давностен срок.

От общинската администрация като причина за непредприети действия за събиране на просрочени вземания от ДНИ, ДПС и ТБО е посочен недостатъчният брой служители в звено МДТОП за осъществяване функциите на органи по приходите за извършване на ревизии, съставяне на АУЗ и за служебно отписване на задължения в ПП Матеус с изтекъл 10 - годишен давностен срок.¹¹⁵

През одитирания период не са изменяни приетите от ОбС размер и начин на определяне на ДНИ и ДПС. План-сметките за ТБО са одобрени с решения на ОбС и текущо през 2019 г. и към 30.06.2020 г. и не са променяни начинът на определяне и размерът на таксата за битови отпадъци.

¹⁰⁵ ОД № 1.21

¹⁰⁶ ОД № 1.16

¹⁰⁷ ОД № 1.25, издаден АУЗ № 52/2012 г. и изпълнително дело № 581/2012 г. и АУЗ № 47/2016 г.

¹⁰⁸ ОД № 1.21

¹⁰⁹ „Редвил“ ЕООД; „Стиларо“ ООД; „Пегемекс Ойл“ ЕООД; „Мапа и Ко“ ООД; „Мера“ ООД; „Кетъринг-Карапирев“ ЕООД; ЕТ „Юнион комерс-Тихомир Тотев“; Агропак“ ЕООД; „Екофер“ ЕООД; „Агротел-2000“ ООД; „Випак“ ООД; „Наслада-ботъле“ ООД; „Ню Лайф проджект“ ООД в несъстоятелност; „Х.С.С.“ ЕООД; ООУ „Христо Ботев“ и „Голден“ ЕООД;

¹¹⁰ ОД № 1.21

¹¹¹ ОД № 1.20 и № 1.21

¹¹² ОД № 1.22

¹¹³ ОД № 1.23

¹¹⁴ ОД № 1.24

¹¹⁵ ОД № 1.25

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

От общинската администрация не са предприети действия за служебно отписване на просрочените задължения за ДНИ, ДПС и ТБО по партиди на ДЗЛ в ПП Матеус, с изтекъл 10-годишен давностен срок и не са съставени актове за установяване на просрочени задължения.

3. Контролно-ревизионна дейност за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО

Съгласно чл. 4, ал.ал. 1 и 3 и чл. 9б от ЗМДТ установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси се извършва по реда на ДОПК.

В изпълнение на нормативните изисквания и вътрешните актове, контролно-ревизионната дейност във връзка със събирането на ДНИ, ДПС и ТБО е осъществявана чрез: изпращане на съобщения за изпълнение; съставяне на АУЗ; издаване на актове за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми; съставяне на фишове-глоби; издаване на наказателни постановления (НП) и предаване на преписки за принудително изпълнение на публичен изпълнител и частен съдебен изпълнител.

При проверка на дейността е установено:^{116, 117}

а) За 2019 г. на основание чл. 19 и чл. 23 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2019 г.) са изпратени 9 342 съобщения на ДЗЛ за дължимите от тях суми за ДНИ, ДПС и ТБО на обща стойност 613 362,34 лв. и са събрани 608 718,16 лв., а до 30.06.2020 г. - 6 964 съобщения на обща стойност 619 174,69 лв., от които са събрани 286 025,63 лв.

б) От органите по приходите за дължими ДНИ, ДПС и ТБО са съставени и влезли в сила два АУЗ, издадени по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.), един на стойност 500 лв. за 2019 г., който е внесен, и един за 4 862,11 лв. към първото полугодие на 2020 г.

в) През 2019 г. е съставен и влязъл в сила един акт за възстановяване на недължимо платени суми за 136,96 лв. и един АУАН по реда на Глава 4 от ЗМДТ за 500 лв., като сумата е заплатена, а до 30.06.2020 г. не са съставени актове.

г) За маловажни случаи на административни нарушения на основание чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 83/2019 г.) през 2019 г. са издадени 25 бр. фишове-глоби на обща стойност 750 лв., които са заплатени, а до 30.06.2020 г. е съставен един фиш за 30 лв. През 2019 г. по стари задължения от НП и фиш са събрани 310 лв. и до 30.06.2020 г. – 120 лв.

д) Предадени са 54 преписки за принудително изпълнение на стойност 232 784,57 лв. през 2019 г. на публичен изпълнител и ЧСИ, от които са събрани 19 724,65 лв., а до 30.06.2020 г. е предадена една преписка за 4 862,11 лв.

Дейностите по установяване, обезпечаване и събиране на ДНИ, ДПС и ТБО от приходната администрация са осъществени при спазване на нормативните изисквания.

4. Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения

През 2019 г. разходите на Общината за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения са 1 459 954 лв. и заемат 40 на сто от общо отчетени разходи. Изпълнението им спрямо актуализирания годишен разчет е 93,7 на

¹¹⁶ ОД № 1.28

¹¹⁷ ОД № 1.24

сто. Към 30.06.2020 г. разходите са 688 137 лв. - 40,5 на сто от уточнения план. Относителният им дял е 37,7 на сто от общо отчетените разходи.^{118,119}

Критериите за оценка на разходите за заплати на персонала в Общината са ВПЗОА и ВПРЗ без ОА, а за разходите за заплати на педагогическия и непедагогическия персонал в СУ „Васил Левски“ са ВПРЗ на СУ.^{120, 121}

4.1. Извършена е проверка на отчетените разходи за заплати на персонала в Общината и на педагогическия и непедагогическия персонал в СУ „Васил Левски“ през месец декември 2019 г. в размер на 193 039 лв. и месец юни 2020 г. в размер на 134 189 лв. Установено е следното съответствие с правната рамка:^{122, 123}

а) Длъжностните разписания в общинската администрация са утвърдени със заповеди на кмета №№ 22/30.01.2019 г.; 91/01.04.2019 г. и 02/02.01.2020 г.¹²⁴ в съответствие с изискванията на чл. 11, ал. 1 от Наредба за прилагане на класификатора длъжностите в администрацията (НПКДА) и чл. 57 от УП и включват 33 щатни бройки. Въз основа на утвърдените длъжностни разписания актовете за назначаване на държавните служители, сключените трудови договори и допълнителните споразумения към тях съответстват на утвърдените поименни разписания на длъжностите, които са изготвени по образца от Приложение № 2 към чл. 11, ал. 3 от НПКДА.¹²⁵

От директора на СУ „Васил Левски“, в изпълнение на чл. 4, ал. 3 и чл. 6, ал. 3 от ВПРЗ на СУ, са утвърдени поименни щатни разписания на педагогическия и непедагогическия персонал.¹²⁶

В Общината и в СУ „Васил Левски“ за начисляването и изплащането на трудовите възнаграждения на служителите се използва програмен продукт „Труд и работна заплата“. За работа с програмния продукт са определени касиерът на Общината и главният счетоводител на СУ „Васил Левски“.¹²⁷

б) По сключени трудови договори (ТД) и заповеди за служители по служебни правоотношения, размерът на изплатените основни заплати за месец ноември 2019 г. е 59 088,31 лв., изплатени през месец декември 2019 г. и за месец декември 2019 г. - 82 954,28 лв., а през месец юни 2020 г. - 93 443,59 лв.

в) Съгласно чл. 12, ал. 1 от НСОПЗ, са изплатени възнагражденията за придобит трудов стаж и професионален опит към работните заплати за месец ноември - в размер на 6 280,49 лв. и месец декември - 12 931,39 лв., а за месец юни 2020 г. - 13 629,67 лв.

г) В съответствие с чл. 37, ал. 2 от ПМС № 344/21.12.2018 г. за изпълнение на ДБ на РБ за 2019 г. и чл. 35, ал. 2 от ПМС № 381/30.12.2019 г. за изпълнение на ДБ на РБ за 2020 г. и Решения на ОбС № 517/01.02.2019 г. и № 65/05.02.2020 г. през месец декември 2019 г. към работните заплати на лицата по трудови правоотношения за месец ноември за СБКО са изплатени общо 1 737,07 лв. и за месец декември - 1 723,49 лв., а през месец юни 2020 г. - 1 929, 52 лв.

За служителите по служебни правоотношения не са извършени разходи за СБКО съгласно чл. 37, ал. 2 от ПМС № 344/21.12.2018 г. и чл. 35, ал. 2 от ПМС № 381/30.12.2019 г.

¹¹⁸ ОД № 1.39

¹¹⁹ ОД № 1.40

¹²⁰ ОД № 3, папка 4, т. 4.8 от СД № 1

¹²¹ ОД № 1.29

¹²² ОД № 1.30

¹²³ ОД № 1.31

¹²⁴ ОД № 3, т.т. 4.8.3.1, 4.8.3.2 и 4.8.3.3 от СД № 1

¹²⁵ ОД № 3, т.т. 4.8.3.1, 4.8.3.2 и 4.8.3.3 от СД № 1

¹²⁶ ОД № 1.32

¹²⁷ ОД № 1.31 и ОД № 1.32

д) На основание чл. 259, ал. 1 от Кодекс на труда (КТ) и допълнително споразумение (ДС) № 131/01.10.2012 г. на шофьора от дейност „Чистота“ за работа по съвместителство – за поддръжка и ремонт на автомобили, през месец декември 2019 г. са изплатени 271,43 лв.

е) За изплащане на допълнително материално стимулиране на работниците и служителите от Общината за четвъртото тримесечие на 2019 г. от кмета е издадена заповед № 458/11.12.2019 г. на основание чл. 6, ал 2 от ВПРЗОА в размер общо на 7 400 лв. От директора на СУ „Васил Левски“ е издадена заповед № 1129-26/22.06.2020 г. за допълнително материално стимулиране на персонала, в размер на 4 460 лв., в съответствие с чл. 16, ал. 4 от ВПРЗ на СУ.

ж) По пет заповеди¹²⁸ за полагане на нощен труд към работните заплати за месец ноември са изплатени 146 лв. и за месец декември 191 лв. През месец юни 2020 г. са изплатени 155 лв. по заповед № 52/21.05.2020 г. на директора на Дом за стари хора и заповед № 204/22.05.2020 г. на кмета за дейност по Отбранително-мобилизационна подготовка, съгласно чл. 20 ВПЗОА и чл. 21 ВПРЗ без ОА.

з) Съгласно заповед № 93/12.12.2019 г. на директора на Дом за стари хора и заповед № 427/06.12.2019 г. на кмета за положен извънреден труд през официалните празници към работните заплати за месец декември са изплатени общо 1 115,28 лв.

На основание чл. 21, ал.1, т. 3 от ВПЗОА и чл. 20 от ВПРЗ без ОА и заповеди № 53/21.05.2020 г. и 54/20.05.2020 г. на директора на Дом за стари хора са изплатени 2 832,68 лв. през месец юни 2020 г. за извънреден труд през официалните празници и почивните дни.

и) През месец декември 2019 г., за времето на платения годишен отпуск към работните заплати на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, за месец ноември са изплатени общо 6 226,84 лв., за декември -10 215, 29 лв. и за месец юни 2020 г. - 14 047, 69 лв., в съответствие с чл. 28, ал. 1 от ВПЗОА, чл. 24, ал. 1, т. 2 от ВПРЗ без ОА, чл. 5, т. 2, б „г“ и чл. 19, т. 2 от ВПРЗ на СУ.

к) За неизползвания отпуск при прекратяване на правоотношенията на работниците и служителите по пет заповеди¹²⁹ през месец декември 2019 г. са изплатени общо 10 200,05 лв. на основание чл. 224, ал. 1 от КТ и 17 033,40 лв. през месец юни 2020 г. на основание чл. 222, ал. 3 от КТ.

През месец юни 2020 г. за прекратяване на трудовите правоотношения на трима служители, придобили право за пенсиониране за осигурителен стаж и възраст, на основание чл. 328, ал. 1, т. 10 от КТ, са издадени три заповеди¹³⁰ за обезщетение при прекратяване на трудовото правоотношение по чл. 222, ал. 3 от КТ в размер на 35 262 лв.; за представително облекло общо 358 лв. и за диференцирано заплащане за постигнати резултати общо 1 000 лв.

л) На основание чл. 40, ал. 1 от Кодекса за социално осигуряване (КСО) са изплатени парични обезщетения за временна неработоспособност от работодателя през месец декември 2019 г. към работните заплати: за месец ноември 414,87 лв., за месец декември 79,23 лв. и през месец юни 2020 г. - 270, 97 лв.

¹²⁸ Заповеди за полагане на нощен труд: № 85/19.11.2019 г. и № 94/12.12.2019 г., издадени от директора на Дом за стари хора, гр. Априлци; № 417/29.11.2019 г. и № 428/6.12.2019 г., издадени от кмета, за дейност по Отбранително-мобилизационна подготовка; № 872-39/01.10.2019 г. за заплащане на нощен труд на персонала от СУ „Васил Левски“, издадена от директора.

¹²⁹ Заповеди №№ 3971/06.11.2019 г. и 369А/06.11.2019 г. издадени от ВИД-кмет (по заповед № РД-07-158/23.10.2019 г.); заповед № 09/29.05.2020 г., издадена от кмета; заповеди №№ 1083-29/29.05.2020 г. и 1083-30/29.05.2020 г., издадени от директора на ЦДГ „Априлче“

¹³⁰ Заповед № 09/29.05.2020 г., издадена от кмета; заповеди №№ 1083-29/29.05.2020 г. и 1083-30/29.05.2020 г., издадени от директора на ЦДГ „Априлче“

м) За други плащания към заплатите на работниците и служителите са изплатени през месец декември 2019 г. общо 3 790,98 лв. и през месец юни 2020 г. 2 907,97 лв. за: организиране на специфични хранителни режими, почасово заплащане на главен архитект, изпълняване на дейността финансов контролор, съвместяване на дейност „Териториално и селищно устройство“, програми и проекти, придобита професионална квалификационна степен на учители, водене на специфична учителска документация, поддръжка на автомобили и др.

н) На педагогическия персонал от СУ „Васил Левски“ са изплатени възнаграждения за:

- придобит клас квалификация на 13 учители - през месец декември 2019 г. общо 434,44 лв.¹³¹ и за месец май 2020 г. общо 495,69 лв.¹³² съгласно чл. 9, ал. 3 и чл. 14, ал.1, т. 2 от ВПРЗ на СУ;

- работа с деца със специални образователни потребности съгласно заповед № 844-11/17.09.2019 г. на директора - през месец декември 2019 г. 486,90 лв. и през месец юни 2020 г. 212,72 лв. на основание чл. 9, ал. 1., т. 12 и чл. 17 ал.1, т. 4 от ВПРЗ на СУ;

- час на класния ръководител - през месец декември 2019 г. 367,62 лв. и през месец юни 2020 г. 496,36 лв. съгласно заповед № 844-11/17.09.2019 г. на директора и чл. 9, ал. 1, т. 3 и чл. 17, ал. 7 от ВПРЗ на СУ;

- водене на лекторски часове на основание чл. 10 ал. 2 от Наредба № 4 за нормиране и заплащане на труда и заповед № 893-60/07.10.2019 г. на директора по предмети с недостигащ хорариум за разкриване на работно място - през месец декември 2019 г. 1 128,60 лв., а през месец юни 2020 г. 449,30 лв. за учебната 2019-2020 г.;

- Проект BG05M20P001-2.011-0001 „Подкрепа за успех“,¹³³ финансиран със средства от Европейския социален фонд - през декември 2019 г. общо 2 380,30 лв. по допълнителни споразумения на осем учители, а през месец юни 2020 г. общо 728 лв. на пет учителя;

о) Удържаните суми през месец декември 2019 г. от работните заплати за фондове Държавно обществено осигуряване (ДОО), Допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), здравно осигурителни вноски (ЗОВ) и данък по Закона за данъците върху доходите на физически лица (ЗДДФЛ) са в общ размер на 16 937,10 лв. за месец ноември и за месец декември - 26 108,64 лв., а през месец юни 2020 г. - 32 128 лв.

п) Изплащането на трудовите възнаграждения на работниците и служителите е осъществено:

- от Общината на 101 лица през месец декември 2019 г. и на 96 лица през месец юни 2020 г. чрез електронно банкиране по съответните им банкови сметки. За потвърждение на преведените суми на посочените лица, банката е представила на Общината извлечения №№ 231/03.12.2019 г., 245/23.12.2019 г. и 101/02.06.2020 г.;

- от СУ „Васил Левски“ през месец декември 2019 г. на 17 лица, а през месец юни 2020 г. на 35 лица са изплатени трудовите възнаграждения чрез електронно банкиране по съответните им банкови сметки. Сумите за заплати са преведени на посочените лица и за потвърждение са представени на училището извлечение № 314/ 18.12.2019 г. и извлечение от 26.06.2020 г. През месец декември 2019 г. на 19 лица са изплатени трудовите възнаграждения в брой, с положени подписи на ведомост от 17.12.2019 г., в

¹³¹ ДС №№: РД-12-59/15.02.2019 г.; 633-185/28.01.2019 г.; 644-169/28.01.2019 г.; 646-171/28.01.2019 г.; 641-166/28.01.2019 г.; 642-167/28.01.2019 г.; 643-168/28.01.2019 г.; 927-194/25.10.2019 г.; 635-160/28.01.2019 г.; 636-161/28.01.2019 г.; 624-149/28.01.2019 г.; 638-163/28.01.2019 г. и 639-164/28.01.2019 г.

¹³² Заповеди №№ РД-12-100/18.2.2020 г.; 1001-168/22.01.2020 г.; 1005-172/22.01.2020 г.; 1011-178/22.01.2020 г.; 1012-179/22.01.2020 г.; 1016-186/22.01.2020 г.; 1017-187/22.01.2020 г.; 1021-191/22.01.2020 г.; 1022-192/22.01.2020 г.; 1023-193/22.01.2020 г.; 1024-194/22.01.2020 г.; 1025-195/22.01.2020 г. и 1026-196/22.01.2020 г.

¹³³ <https://podkrepa.uspeh.mon.bg/> - Проект „Подкрепа за успех“

общ размер на 15 431,37 лв., а през месец юни 2020 г. на едно лице по фиш от 26.06.2020 г. в размер на 348,65 лв.

р) Основните месечни заплати в поименните разписания на длъжностите са:

- за общинска администрация - в рамките на минималните и максималните нива на основните месечни заплати по Приложение № 1 към Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация (НЗСДА) приета с ПМС № 129/26.06.2012 г.;

- на педагогическия и непедагогическия персонал на СУ „Васил Левски“ - в рамките на минималните нива на основната работна заплата по чл. 17 и Приложение № 3 от Наредба № 4/20.04.2017 г. за нормиране и заплащане на труда, издадена от министъра на образованието и науката.

4.2. При проверката на разходите за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) По Приложение № 1 към ВПРЗ без ОА:

- със старши учител от ЦДГ „Априлче“ е сключено ДС № 01/11.01.2019 г. към ТД № 14/30.08.2019 г. с основна заплата от 955 лв., при максимална граница в поименното длъжностно разписание от 940 лв., което е в несъответствие с чл. 3, ал. 2 от НЗСДА и чл. 11, ал. 4 от НПКДА,¹³⁴

- с шофьор на специализиран тежкотоварен автомобил в дейност „Чистота“ е сключено ДС № 52/02.01.2019 г. към ТД № 9/03.07.2017 г. с основна заплата от 850 лв., при максимална граница 700 лв. в поименното длъжностно разписание. Към 30.06.2020 г. с ДС № 46/24.02.2020 г. към ТД е определена основна заплата от 900 лв., при максимална граница в поименното длъжностно разписание от 880 лв., с което не са спазени чл. 3, ал. 2 от НЗСДА и чл. 11, ал. 4 от НПКДА;¹³⁵

- с организатор в дейност „Чистота“ е сключено ДС № 46/24.02.2020 г. към ТД № 49/16.11.2015 г. с основна заплата от 900 лв., при максимална граница в поименното длъжностно разписание от 880 лв., в несъответствие с чл. 3, ал. 2 от НЗСДА и чл. 11, ал. 4 от НПКДА;¹³⁶

б) В неизпълнение на чл. 11, ал. 4 от НПКДА през 2019 г. не е извършена промяна на максималните нива на трудовите възнаграждения в поименното разписание за длъжностите: старши учител от ЦДГ „Априлче“ и шофьор на специализиран тежкотоварен автомобил в дейност „Чистота“, съгласно сключените допълнителни трудови споразумения, а към 30.06.2020 г. на шофьор на специализиран тежкотоварен автомобил от дейност „Чистота“ и организатор в дейност „Чистота“.¹³⁷

в) В поименното разписание на длъжностите на Общината не са посочени през 2019 г. девет лица,¹³⁸ а към 30.06.2020 г. четири лица¹³⁹ със сключени ТД и ДС и по

¹³⁴ ОД № 1.30, т. 1.2.

¹³⁵ ОД № 1.30, т. 1.2. и № 1.31, т. 1.2.

¹³⁶ ОД № 1.31, т. 1.2.

¹³⁷ ОД № 1.30, т. 2. и № 1.31, т. 2.

¹³⁸ ТД №№ 1/03.06.2019 г.; 34/18.11.2019 г.; 5/18.03.2019 г.; 28/02.09.2019 г.; 27/01.08.2019 г.; 35/03.12.2019 г. и ДС № 102/28.02.2019 г. към ТД 2/30.01.2019 г. и ДС № 183/11.11.2019 г. за промяна на длъжността от кмет на с. Велчево на кметски наместник на с. Велчево

¹³⁹ ТД №№ 3/16.03.2020 г.; 2/21.02.2020 г.; 8/20.02.2020 г. и ДС № 45/19.2.2020 г. към ТД № 59/01.11.2016 г.

Решение № 41/28.10.2019 г. на Общинската изборителна комисия - Априлци за избиране на кмет на Община-Априлци, което е в несъответствие с чл. 11, ал. 4 от НПКДА.¹⁴⁰

г) Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от НЗСДА и чл. 11, ал. 4 от НПКДА, като за осем лица от общинската администрация в поименните длъжностни разписания не са определени минимални и максимални нива на основните заплати, в т.ч. четири за 2019 г.¹⁴¹ и четири към 30.06.2020 г.^{142, 143}

д) От кмета е сключено ДС № 183/11.11.2019 г.¹⁴⁴ за промяна на длъжността „кмет“ на с. Велчево на „кметски наместник“ на основание чл. 119 от КТ, във връзка с § 2, ал. 1 от Заключителните разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 79/2019 г.) без решение на ОбС. На основание чл. 21, ал. 1, т. 2 от ЗМСМА от ОбС е прието Решение № 50/30.01.2020 г.¹⁴⁵ за промяна на длъжността. Причина за това е, че не е направено предложение от кмета до ОбС за промяна в структурата на общинската администрация.¹⁴⁶

През одитирания период, размерът на работните заплати на служителите в общинската администрация и на педагогическия и непедагогическия персонал са определени съгласно действащите вътрешни правила за заплатите в Общината и СУ „Васил Левски“. От общинската администрация не е извършена своевременна актуализация на минималните и максимални нива на основните заплати в поименните длъжностни разписания и не е внесено предложение в ОбС-Априлци за промяна на една длъжност в структурата на Общината. Установените възнаграждения над определените в поименните длъжностни разписания са несъществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са посочени в одитния доклад с оглед преустановяване на негативната практика.

5. Други възнаграждения и плащания за персонала, нает по трудови и извънтрудови правоотношения

Разходите за други възнаграждения и плащания за персонал заемат 12,23 на сто от общо отчетените разходи на Общината за 2019 г. и 13,11 на сто за първото полугодие на 2020 г. През 2019 г. са отчетени разходи в размер на 446 018 лв. - 87,02 на сто спрямо актуализирания годишен разчет, а към 30.06.2020 г. – 232 164 лв. - 68,85 на сто. Разходите за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения са съответно 187 024 лв. за 2019 г. и 61 314 лв. за първото полугодие на 2020 г. и заемат съответно 41,9 на сто и 26,4 на сто от отчетените разходи за други възнаграждения и плащания за персонал. През

¹⁴⁰ ОД № 1.30, т. 5. и № 1.31, т. 4.

¹⁴¹ Кметски наместник на с. Драшкова поляна, с ДС № 01/02.01.2019 г. към ТД № 8/12.02.2010 г.; кметски наместник на с. Скандалото, с ДС № 02/02.01.2019 г. към ТД № 31/04/03.2013 г.; главен архитект с ДС № 03/02.01.2019 г. към ТД № 50/12.05.2016 г. и главен експерт „Обществен ред и сигурност“ с ТД № 3/15.02.2019 г.

¹⁴² На главен архитект с ДС № 03/ 02.01.2019 г. към ТД № 50/12.05.2016 г.; кметски наместник на с. Драшкова поляна, с ДС № 56/16.3.2020 г. към ТД № 8/12.02.2010 г.; кметски наместник на с. Скандалото, с ДС № 56/16.3.2020 г. към ТД № 31/04/03.2013 г.; кметски наместник на с. Велчево, с ДС № 57/ 16.3.2020 г. към ДС за приемане на длъжността кметски наместник на с. Велчево № 183/11.2019 г.

¹⁴³ ОД № 1.30, т. 13 и № 1.31, т. 5.

¹⁴⁴ ОД № 1.33

¹⁴⁵ ОД № 1.34

¹⁴⁶ ОД № 1.35, т. 6

2019 г. за персонал по извънтрудови правоотношения са отчетени 53 904 лв., а за първото полугодие на 2020 г. – 17 955 лв.¹⁴⁷

5.1. Извършена е проверка на разходите за други възнаграждения и плащания за персонала през месец декември 2019 г. в размер на 41 729 лв. и за месец юни 2020 г. в размер на 20 262,17 лв. за съответствие с: НПКДА, ПМС № 344/21.12.2018 г. изпълнението на ДБ на РБ за 2019 г.; ПМС № 381/30.12.2019 г. изпълнението на ДБ на РБ за 2020 г.; НСОРЗ, ВПРЗОА и ВПРЗ без ОА. Установено е:¹⁴⁸

5.1.1. За нещатен персонал, нает по трудови правоотношения:

а) Размерът на изплатените основни заплати през месец декември 2019 г. по сключени трудови договори за месец ноември са 16 377,77 лв. и месец декември - 14 647,95 лв., а през месец юни 2020 г. - 10 971,22 лв., което е в съответствие с чл. 30, ал. 1 от ВПРЗОА и чл. 24, ал. 1 от ВПРЗ без ОА.

б) За възнаграждения за придобит трудов стаж и професионален опит съгласно чл. 12, ал. 1 от НСОРЗ са начислени и изплатени - за месец ноември 663,05 лв. и за месец декември 517,69 лв., а през месец юни 2020 г. - 464,95 лв.

в) На основание чл. 37, ал. 1 от ПМС № 344/21.12.2018 г. и чл. 35, ал. 1 от ПМС № 381/30.12.2019 г. за СБКО са изплатени към работните заплати за месеците ноември и декември 62,66 лв., а през месец юни 2020 г. - 66,58 лв.

г) За допълнително материално стимулиране на работниците и служителите от Общината за четвъртото тримесечие на 2019 г. съгласно заповед № 458/11.12.2019 г. на кмета са изплатени 300 лв. в съответствие с чл. 6, ал. 2 от ВПРЗОА.

д) През месец юни 2020 г. са изплатени обезщетения за времето на отпуск поради временна неработоспособност от работодателя към работните заплати в размер на 70,54 лв. на основание чл. 40, ал. 1 от КСО.

е) За работа по съвместителство с ДС № 91/02.12.2019 г. са начислени 380 лв. за съвместяване на две длъжности и 380 лв. през месец юни 2020 г.

ж) Със заповед № 93/12.12.2019 г. на кмета за извънреден труд през официалните празници са изплатени 91,07 лв. за месец декември 2019 г. През месец юни 2020 г. за извънреден труд са изплатени 105,33 лв. съгласно заповед № 53/21.05.2020 г. на директора на Дом за стари хора, в съответствие с чл. 20 от ВПРЗ без ОА.

з) На основание чл. 24, ал. 1, т. 2 от ВПРЗ без ОА за времето на платен годишен отпуск за месец ноември са изплатени 2 546,19 лв., за месец декември - 3 535,28 лв. и за месец юни 2020 г. - 212,50 лв.

и) Удържаните от заплатите на служителите суми за фондове на ДОО, ДЗПО, ЗОВ и по ЗДДФЛ за месец ноември са в размер на 4 202,41 лв., за месец декември 3 998,76 лв. и за месец юни 2020 г. - 2 657,62 лв.

к) През месец декември 2019 г. на 54 лица са изплатени трудовите възнаграждения за месец ноември 19 587,01 лв. и за месец декември 19 471,99 лв. През месец юни 2020 г. на 22 лица са изплатени трудовите възнаграждения за месец май 2020 г. в размер на 12 134 лв. Възнагражденията са изплатени чрез електронно банкиране по съответните банкови сметки на лицата. За потвърждение на преведените суми от Банка ДСК са представени на Общината извлечения №№ 231/03.12.2019 г., 245/23.12.2019 г. и 101/01.06.2020 г.

През месец декември 2019 г. на трима служители по Програма за временна заетост са преведени с шест платежни нареждания от 06.12.2019 г. общо 1 525, 87 лв.

л) В поименното разписание на длъжностите по Приложение № 1 не са определени минимални и максимални нива на основните заплати на „технически

¹⁴⁷ ОД №№ 1.39 и 1.40

¹⁴⁸ ОД № 1.36

сътрудник-шофьор“ и „хигиенист“, което е в несъответствие с чл. 7, ал. 1 от ВПРЗ без ОА и чл. 11, ал. 4 от НПКДА.

5.1.2. Разходи по граждански договори

За разходи за персонала по извънтрудови правоотношения е извършена проверка на разходи в размер на 10 798,17 лв., по сключени 29 граждански договора, от които 14 договора през 2019 г.¹⁴⁹ на стойност 2 670 лв. и 15 договора на стойност 8 128,17 лв. към 30.06.2020 г.,¹⁵⁰ за съответствие със ЗЗД, ЗДДФЛ и договорените клаузи. Установено е:¹⁵¹

а) Договорите са сключени от кмета с физическите лица по реда на ЗЗД. Разходите са документално обосновани с първични счетоводни документи. От изпълнителите на извършените дейности са представени сметки за изплатените суми на основание чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ. През месец декември 2019 г., след представяне на 14 сметки, са изплатени 2 670 лв., а през месец юни 2020 г. по 17 сметки са изплатени 8 128,17 лв.

б) Между страните по девет граждански договора са сключени допълнителни споразумения¹⁵² от 01.04.2020 г. за прекратяване на възложената дейност. Основанието за прекратяването на дейността по гражданските договори е извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г.

в) Извършените дейности по 16 договора¹⁵³ са заплатени след представянето на протоколи за приемане на работата и отчети. Между страните в 11 договора не е договорено приемането на извършената работата от изпълнителите, което е съобразено с предмета им.

В чл. 5 от граждански договор № 51/24.09.2019 г.¹⁵⁴ с предмет „Снегочистване на пътна мрежа в кв. „Ново село“ е посочено, че изпълнителят ще получи заплащане на изпълнените видове работи след установяване на количеството извършена работа и приемането ѝ от възложителя чрез подписване на ежемесечни работни карти и пътни листи, комплектовани с отчетни документи с дата, име, подпис и печат. На изпълнителя са заплатени с платежно нареждане (ПН) от 03.06.2020 г. 2 605,50 лв. след представяне на работни карти за отчитане на извършената работа. В неизпълнение на чл. 5 от договора от изпълнителя не са представени пътни листи.

За снегочистването на пътната мрежа в кв. „Острец“ е сключен граждански договор № 42/20.08.2019 г.¹⁵⁵ В чл. 5 от договора е посочено, че изпълнителят ще получи заплащане на изпълнените видове работи след установяване на количеството извършена работа и приемането ѝ от възложителя чрез подписване на ежемесечни работни карти и пътни листи, комплектовани с отчетни документи с дата, име, подпис и печат. На изпълнителя са заплатени с ПН от 03.06.2020 г. 2 342,67 лв. без представени отчетни документи за извършената работа – работни карти и пътни листи, което е в несъответствие с чл. 5 от договора.

¹⁴⁹ Договори №№ 03/03.01.2019 г.; 02/03.01.2019 г.; 04/03.01.2019 г.; 05/03.01.2019 г.; 56/12.12.2018 г.; 07/03.01.2019 г.; 57/12.12.2018 г.; 06/03.01.2019 г.; 1/02.01.2019 г.; 2/02.01.2019 г.; 89/02.12.2019 г.; 90/02.12.2019 г.; 20/02.05.2019 г. и 88/27.11.2019 г.

¹⁵⁰ Договори №№ 07/31.01.2020 г.; 01/07.01.2020 г.; 6/31.01.2020 г.; 9/31.01.2020 г.; 10/31.01.2020 г.; 23/10.03.2020 г.; 08/31.01.2020 г.; Договор от 01.06.2020 г.; Договор от 01.06.2020 г.; 1/02.01.2020 г.; 14/10.02.2020 г.; 96/04.05.2020 г.; 04/23.01.2020 г.; 51/24.09.2019 г.; Договор от 20.08.2019 г.

¹⁵¹ ОД № 1.36

¹⁵² Договори №№ 6/31.01.2020 г., с ДС №1/06.04.2020 г.; 9/31.01.2020 г., с ДС №1/06.04.2020 г.; 10/31.01.2020 г., с ДС №1/06.04.2020 г.; 23/10.03.2020 г., с ДС №1/06.04.2020 г.; 08/31.01.2020 г., с ДС №1/06.04.2020 г.; 1/02.01.2020 г., с ДС №1/06.04.2020 г.; 14/10.02.2020 г., с ДС №1/01.04.2020 г.

¹⁵³ Договори №№ 03/03.01.2019 г.; 02/03.01.2019 г.; 04/03.01.2019 г.; 05/03.01.2019 г.; 06/03.01.2019 г.; 89/02.12.2019 г.; 90/02.12.2019 г.; 20/02.05.2019 г.; 07/31.01.2020 г.; 6/31.01.2020 г.; 9/31.01.2020 г.; 10/31.01.2020 г.; 08/31.01.2020 г.; Договор от 01.06.2020 г.; Договор от 01.06.2020 г.; 04/23.01.2020 г.

¹⁵⁴ ОД № 1.37

¹⁵⁵ ОД № 1.38

От кмета не е определено длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнение на договорите, което е причина за установените несъответствия с договорените клаузи по двата граждански договора.¹⁵⁶

Разходите за възнаграждения и плащания на персонала, нает по трудови и извънтрудови правоотношения, са извършени въз основа на договори. Разходите са документално обосновани с отчети на изпълнителите по договорите и/или протоколи за приемане на изпълнението на възложените дейности и са извършени в съответствие с възнагражденията, определени в договорите и заповедите.

Допуснато е неактуализиране на поименни длъжностни разписания във връзка с настъпили промени в диапазоните на заплащане при нещатен персонал, нает по трудови правоотношения. От изпълнителите по два граждански договора не са представяни изискуеми документи, поради неопределени длъжностни лица за осъществяване на контрол по изпълнението на договорите.

6. Разходи за издръжка

6.1. Разходи за материали

От Общината за 2019 г. при уточнен план за разходи за материали в размер на 158 371 лв. са отчетени 115 001 лв. - изпълнение 72,61 на сто.¹⁵⁷ Към 30.06.2020 г. при уточнен план 202 032 лв. са отчетени 70 261 лв. - изпълнение 34,78 на сто.¹⁵⁸ Относителният им дял в общо отчетените разходи за издръжка за 2019 г. е 16 на сто и за първото полугодие на 2020 г. - 21,8 на сто.

6.1.1. Извършена е проверка на извършените разходи при изпълнението на три договора за обществени поръчки¹⁵⁹ на стойност 21 101,10 лв.¹⁶⁰ за съответствие със ЗОП, ЗДДС и договорите и е установено:

а) Стойностите на обществените поръчки са в праговете, посочени в чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП и са възложени директно. Въпреки липса на законово изискване от кмета за доставката на материали са сключени договори.

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

в) За приемането на извършената работа и спазването на срока по договори №№ 49/10.10.2018 г. и 95/11.12.2019 г. са съставени шест приемно-предавателни протокола,¹⁶¹ с посочени количества на доставения материал.

¹⁵⁶ ОД № 1.35

¹⁵⁷ ОД № 1.39

¹⁵⁸ ОД № 1.40

¹⁵⁹ Договори №№: 49/10.10.2018 г. на стойност 102,98 лв. с ДДС на куб.м. и изпълнител „Пътприбор“ ООД и 95/11.12.2019 г. на стойност 102,98 лв. на куб.м. и изпълнител „Пътприбор“ ООД с предмет „Периодична доставка на опесъчителен материал за опесъчаване, с включени всички необходими разходи за производството и доставката на материала, представляващ смес от пясък и сол в съотношение 8:1“, и Договор № 35/22.04.2020 г. с предмет „Изработване на 150 броя рекламен каталог на Община Априлци и 500 карти, цветен печат, формат 110/240, на български и английски език, обем-52 страници“, на стойност 1020 лв. с ДДС и изпълнител „Ремарк-96“ ООД.

¹⁶⁰ ОД № 1.41

¹⁶¹ По Договор № 49/10.10.2018 г.: Протокол от 09.01.2019 г. за доставка и приемане на 45 куб. м. опесъчителен материал за 4674,10 лв.; Протокол от 30.01.2019 г. за доставка и приемане на 30 куб. м. опесъчителен материал за 3089,40 лв.; Протокол от 27.02.2019 г. за доставка и приемане на 30 куб. м. опесъчителен материал за 3089,40 лв.; По Договор № 95/11.12.2019 г.: Протокол от 03.12.2019 г. за доставка и приемане на 30 куб. м. опесъчителен материал за 3089,40 лв.; Протокол от 07.01.2020 г. за

Съгласно чл. 4 от договор № 35/22.04.2020 г. приемането на изработката се извършва с протокол, подписан от двете страни. Посочената разпоредба не е спазена, като не е съставен протокол.¹⁶²

От кмета като причина за несъставения протокол за приемане на извършената работа по договора е посочено неопределяне на длъжностно лице, което да контролира изпълнението и приемането на изработеното по договора.¹⁶³

г) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени и окомплектовани съгласно нормативните изисквания. Фактурите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми по седем фактури¹⁶⁴ с обща стойност 21 101,10 лв. с ДДС са в рамките на договорените стойности.

6.1.2. Извършена е проверка на извършените разходи за материали по 20 фактури,¹⁶⁵ с обща стойност 41 519,41 лв.

Установено^{166, 167} е, че разходите за материали са доказани с първични платежни документи, в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП. Средствата са изплатени от възложителя въз основа на представени фактури. Фактурите съдържат всички реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Извършените разходи за материали са възложени директно в съответствие с нормативните изисквания. От изпълнителите на обществените поръчки са спазени договорените цени и разходите са документално обосновани. Установено е неизпълнение на договорена клауза, като за приемане на извършената доставка на материали не е изготвен протокол.

6.2. Разходи за външни услуги

През 2019 г. разходите за външни услуги заемат 26,8 на сто от разходите за издръжка на Общината и за първото шестмесечие на 2020 г. - 27,9 на сто. За разходи за външни услуги за 2019 г. при уточнен план от 299 422 лв. са отчетени 192 115 лв. - изпълнение 64,2 на сто.¹⁶⁸ До 30.06.2020 г. при уточнен план от 272 520 лв. са отчетени

доставка и приемане на 30 куб. м. опесъчителен материал за 3089,40 лв.; Протокол от 11.02.2019 г. за доставка и приемане на 30 куб. м. опесъчителен материал за 3089,40 лв.

¹⁶² ОД № 1.42

¹⁶³ ОД № 1.35

¹⁶⁴ По Договор № 49/10.10.2018 г. - Фактури №№ 5794/09.01.2019 г. за 4634,10 лв. с ДДС; 5796/30.01.2019 г. за 3089,40 лв. с ДДС; 5798/27.02.2019 г. за 3089,40 лв. с ДДС.; По Договор № 95/11.12.2019 г. - Фактури №№ 5921/03.01.2020 г. за 3089,40 лв. с ДДС; 5922/07.01.2020 г. за 3089,40 лв. с ДДС; 5926/12.02.2020 г. за 3089,40 лв. с ДДС; По Договор № 35/22.04.2020 г. - Фактура № 0000001006/21.04.2020 г. за 1 020 лв. с ДДС

¹⁶⁵ Фактури с ДДС №№ 0000024841/06.03.2019 г., издадена от „Кроност“ ООД за 1 809,82 лв.; 0000014509/02.05.2019 г., издадена от „Булком 2000 Ко“ ЕООД за 5 759,99 лв.; 0000000025/23.04.2019 г., издадена от ЕТ „Дари Вилиана Събева“ за 2 378 лв.; 0000022516/19.04.2019 г., издадена от „Универсалстро“ ООД за 2 005,80 лв.; 0000012226/23.04.2019 г., издадена от „Дефенс“ ЕООД за 1 998 лв.; 5000000897/15.05.2019 г., издадена от „Пътстрой – Ловеч“ ЕООД за 2 243,64 лв.; 0000097712/09.08.2019 г., издадена от „Хелиос“ АД за 2 386,82 лв.; 1000017112/20.09.2019 г., издадена от „Арт парк“ ЕООД за 1 380 лв.; 3000005599/02.10.2019 г., издадена от „Си Ем Ел България“ АД за 2 172,11 лв.; 0000000988/24.11.2019 г., издадена от „Ремарк 96“ ЕООД за 1 620 лв.; 0000000953/10.12.2019 г., издадена от „Гафуров сервиз“ ЕООД за 4 684,80 лв.; 0000002980/10.09.2019 г., издадена от ЕТ „Цанко Минчев“ за 1210,80 лв.; 1000011341 /19.02.2020 г. издадена от „Мирела 99“ ООД – 1 386,01 лв.; 0000001880/31.01.2020 г. издадена от „Екотранс“ ООД – 1 872 лв.; 0000001914/10.06.2020 г. издадена от „Екотранс“ ООД – 1 200 лв.; 0000023846/18.03.2020 г. издадена от „Универсалстрой“ ООД – 1 080 лв.; 0010014955/10.03.2020 г. издадена от „Кедър“ ООД – 1 096,02 лв.; 5000011684/19.05.2020 г. издадена от „Ереми“ ЕООД – 2 087,63 лв.; 5000011870/26.06.2020 г. издадена от „Ереми“ ЕООД – 1 392,97 лв.; 0000007000/24.03.2020 г. издадена от „Вегас 93“ ООД – 1 755 лв.

¹⁶⁶ ОД № 1.43

¹⁶⁷ ОД № 1.44

¹⁶⁸ ОД № 1.39

90 202 лв. - изпълнение 33,1 на сто.¹⁶⁹ Извършена е проверка на разходите по шест договора¹⁷⁰ на обща стойност 8 979,33 лв. за съответствие със ЗОП, ЗДДС и договорите. Установено е:^{171, 172, 173}

а) Стойностите на обществените поръчки са в праговете, посочени в чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП и са възложени директно. Въпреки липса на законово изискване, от кмета са сключени договори за външни услуги.

б) В договорите са посочени клаузи относно цената и условията за плащане на изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, неустойки и санкции при неизпълнение или забава на изпълнението и други. В договори №№ 81/21.11.2019 г., 82/22.11.2019 г., 83/22.11.2019 г., 89/28.11.2019 г. и 90/28.11.2019 г. не е посочен ред за приемане на услугите и няма документална следа за тяхното изпълнение.

в) За приемане на извършената работа и спазване на срока по договор № 29/07.06.2019 г. е съставен приемно-предавателен протокол от 23.01.2020 г., подписан от кмета и главен счетоводител.

г) Издадените фактури съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. По издадените 31 фактури¹⁷⁴ на изпълнителите са заплатени общо 8 979,33 лв. с ДДС.

¹⁶⁹ ОД № 1.40

¹⁷⁰ С изпълнител „Випимекс“ ООД: Договор № 81/21.11.2019 г., с предмет: т. 1 – удължена пълна гаранция и осигуряване на нормалната работа на оборудването и Т. 7, данни за оборудването – Коника Минолта Bizhub C258, сериен № А7R0021015357, в Информационен център, с изплатени 788,93 лв.; Договор № 82/22.11.2019 г., с предмет: т. 1 – удължена пълна гаранция и осигуряване на нормалната работа на оборудването и Т. 7, данни за оборудването – Коника Минолта Bizhub C224, сериен № А5С4021026959, при кмет, с изплатени 1130,62 лв.; Договор № 83/22.11.2019 г., с предмет: т. 1 – удължена пълна гаранция и осигуряване на нормалната работа на оборудването и т. 7, данни за оборудването – Коника Минолта Bizhub 226, сериен № А8А5021003919 при ОбС, с изплатени 538,22 лв.; Договор № 89/28.11.2019 г., с предмет: Т. 2 – устройство Коника Минолта Bizhub 226, сериен № А8А5021018165 (под наем в МДТ), с изплатени 396 лв.; Договор № 90/28.11.2019 г., с предмет: т. 1 – удължена пълна гаранция и осигуряване на нормалната работа на оборудването и Т. 7, данни за оборудването – Коника Минолта Bizhub 226, сериен № А8А5021018165 при МДТ, с изплатени 125,56 лв.; С изпълнител "Смарт синерджи консулт" ЕООД: Договор № 29/07.06.2019 г., с предмет: правни и консултантски услуги – 6 000 лв.

¹⁷¹ ОД № 1.45

¹⁷² ОД № 1.46

¹⁷³ Изпълнението на 10 договора за външни услуги е включено в т. II. „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“, т. 4 „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

¹⁷⁴ По Договор № 81/21.11.2019 г., изплатени общо 788,93 лв. с ДДС по шест Ф-ри №№: 0000127009/10.01.2020 г. - 87,97 лв.; 0000127206/07.02.2020 г. - 216,04 лв.; 0000127370/05.03.2020 г. - 146,36 лв.; 0000127548/01.04.2020 г. - 139,03 лв.; 0000127732/08.05.2020 г. - 117,59 лв.; 0000127904/03.06.2020 г. - 81,94 лв.: По Договор № 82/22.11.2019 г., изплатени общо 1 130,62 с ДДС по шест Ф-ри №№: 0000127009/10.01.2020 г. - 107,10 лв.; 0000127206/07.02.2020 г. - 291,67 лв.; 0000127370/05.03.2020 г. - 204,98 лв.; 0000127548/01.04.2020 г. - 238,21 лв.; 0000127732/08.05.2020 г. - 150,31 лв.; 0000127904/03.06.2020 г. - 138,34 лв.: По Договор № 83/22.11.2019 г., изплатени общо 538,22 лв. с ДДС по шест Ф-ри №№: 0000127009/10.01.2020 г. - 52,33 лв.; 0000127206/07.02.2020 г. - 154,90 лв.; 0000127370/05.03.2020 г. - 82,42 лв.; 0000127548/01.04.2020 г. - 73,81 лв.; 0000127732/08.05.2020 г. - 114,26 лв.; 0000127904/03.06.2020 г. - 60,50 лв.: По Договор № 89/28.11.2019 г., изплатени общо 396 лв. с ДДС по шест Ф-ри №№: 0000127009/10.01.2020 г. - 66 лв.; 0000127206/07.02.2020 г. - 66 лв.; 0000127370/05.03.2020 г. - 66 лв.; 0000127548/01.04.2020 г. - 66 лв.; 0000127732/08.05.2020 г. - 66 лв.; 0000127904/03.06.2020 г. - 66 лв. По Договор № 90/28.11.2019 г., изплатени общо 125,56 с ДДС по шест Ф-ри №№: 0000127009/10.01.2020 г. - 22,48 лв.; 0000127206/07.02.2020 г. - 34,24 лв.; 0000127370/05.03.2020 г. - 19,82 лв.; 0000127548/01.04.2020 г. - 15,97 лв.; 0000127732/08.05.2020 г. - 20,11 лв.; 0000127904/03.06.2020 г. - 12,94 лв.; По Договор № 29/07.06.2019 г., с Ф-ра № 0000000168/14.01.2020 г. – 6 000 лв. с ДДС

Разходите за външни услуги са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка. Фактурите, с които са документирани разходите са в съответствие с изискванията на ЗДДС. По пет договора не е посочен ред и не е документирано приемането на извършените услуги от изпълнителя.

7. Капиталови разходи

С Решения №№ 517/01.02.2019 г.¹⁷⁵ и 65/05.02.2020 г.¹⁷⁶ от ОбС са приети поименните списъци за разпределението на капиталовите разходи по източници на финансиране за 2019 г. в размер на 529 581 лв. и за 2020 г. - 4 855 737 лв. Утвърдените целеви субсидии в размер на 256 300 лв. за 2019 г. и 241 000 лв. за 2020 г. съответстват на определените със ЗДБРБ за съответната година.¹⁷⁷

През 2019 г. с две решения¹⁷⁸ на ОбС № 586/29.08.2019 г. и № 11/28.11.2019 г. капиталовите програми са изменени и са извършени компенсирани промени в разчета за капиталовите разходи.¹⁷⁹ Уточненият план за капиталови разходи по бюджета на Общината към 31.12.2019 г. е 1 444 390 лв. и към 30.06.2020 г. - 1 402 010 лв. Отчетеното изпълнение на капиталовите разходи за 2019 г. е 449 818 или 31,14 на сто и към 30.06.2020 г. - 212 117 лв. или 15,13 на сто спрямо актуализираните годишни разчети.^{180, 181}

За 2019 г. разходите за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) са 428 497 лв. и за придобиване на ДМА - 11 280 лв.¹⁸² За първото полугодие на 2020 г. отчетените разходи за основен ремонт на ДМА са 208 079 лв. и за придобиване на ДМА - 4 038 лв.¹⁸³

7.1. Основен ремонт на дълготрайни материални активи

7.1.1. Извършена е проверка за изпълнението на два договора^{184,185}, по които са заплатени през 2019 г. 14 880 лв.¹⁸⁶ и към 30.06.2020 г. - 208 079 лв.,¹⁸⁷ за съответствие със ЗПФ, ЗОП, ЗДДС, РМС № 592/2018 г., приетите от ОбС-Априлци поименни списъци на капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г., разчетите за финансиране на капиталовите разходи и договорените условия. Установено е:^{188, 189}

а) С решения № 517/01.02.2019 г. и № 65/05.02.2020 г. на ОбС обектите са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г.

¹⁷⁵ ОД № 1.47

¹⁷⁶ ОД № 1.47

¹⁷⁷ В чл. 52 от ЗДБРБ за 2019 г. (ДВ, бр. 103/13.12.2018 г.) и чл. 50 от ЗДБРБ за 2020 г. (ДВ, бр. 100/20.12.2019 г.)

¹⁷⁸ ОД № 1.48

¹⁷⁹ ОД № 1.47

¹⁸⁰ ОД № 1.39

¹⁸¹ ОД № 1.40

¹⁸² ОД № 1.39

¹⁸³ ОД № 1.40

¹⁸⁴ Договор №14/ 20.03.2019 г. с предмет „Изготвяне на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ за основен ремонт на ул. „Свинова поляна“, гр. Априлци и осъществяване на авторски надзор по време на строителството“ с изпълнител „СЕТ инженеринг“ ЕООД на стойност 14 800 без ДДС и Договор № 98/17.12.2019 г. с предмет „Извършване на СМР на улица "Свинова поляна", гр. Априлци, Община Априлци“ с изпълнител „РаТек“ ООД на стойност 208 079 лв.

¹⁸⁵ ОД № 1.49

¹⁸⁶ ОД № 1.49

¹⁸⁷ ОД № 1.50

¹⁸⁸ ОД № 1.51

¹⁸⁹ ОД № 1.52

б) Договорът през 2019 г. е сключен на основание чл. 187 от ЗОП чрез събиране на оферти с обява с ID 9084721, а към 30.06.2020 г. договорът е сключен по реда на чл. 18, ал. 1, т.12 от ЗОП - публично състезание с УИН 00016-2019-0002 и към тях са приложени: техническа спецификация, техническо предложение, ценово предложение и количествено-стойностна сметка (КСС) на строително монтажните работи (СМР) на изпълнителите.

в) В договорите са включени клаузи относно: предмета, цената и условията за плащане на изпълнителя, срока на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, гаранции за изпълнение, гаранции за авансово предоставени средства, неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението, начин за приемане на изпълнените работи и ред за прекратяване на договорите. Спазен е чл. 69 от ППЗОП, като договорите са със съдържание, посочено в разпоредбата.^{190, 191}

г) За изпълнението по договор № 98/17.12.2019 г. с предмет „Извършване на СМР на улица „Свинова поляна“, гр. Априлци, Община Априлци“ от изпълнителя е предоставена гаранция, която да обезпечи изпълнението на договора в съответствие с чл. 111, ал. 5, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/ 2016 г.). Гаранцията за обезпечаване изпълнението на договора е представена под формата на договор за застраховка на гаранция за изпълнение в полза на възложител. Не е предвидена гаранция за изпълнението на договор № 14/20.03.2019 г. с изпълнител „Сет инженеринг“ ЕООД за изготвяне на работен проект и осъществяване на авторски надзор.

д) В договор № 98/17.12.2019 г. е предвидено авансово плащане на договорената стойност от възложителя в размер на 20 на сто от стойността на изпълнение на СМР по договора. В съответствие с договореното от възложителя е извършено авансово плащане в размер на 65 177,42 лв.

е) За изпълнението на договор № 98/17.12.2019 г. са съставени Акт образец 19 от 04.06.2020 г., констативен протокол от 04.06.2020 г. и двустранна сметка на стойност 141 461,65 лв. Изпълнението на договора към 30.06.2020 г. не е приключило.

Съставен е приемо-предавателен протокол от 16.04.2019 г. за изпълнението на договор № 14/20.03.2019 г., с приложения части: геодезия, пътна, пожарна безопасност, план за безопасност и здраве, план за управление на строителните отпадъци и количествено-стойностна сметка.

ж) Съставените документи във връзка с плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Фактурите, издадени от изпълнителите на договорите, съдържат всички изискуеми реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности - по договор № 14/20.03.2019 г. 14 880 лв. с ДДС и по договор № 98/17.12.2019 г. 206 639,07 лв. с ДДС.

з) Получени са потвърждения от НАП, в изпълнение на РМС № 592/21.08.2018 г., за липса на публични задължения на изпълнителите за всяко извършено плащане от възложителя по договор № 98/17.12.2019 г.

От Общинския съвет с решения са приети поименни списъци на капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г. и са одобрени промени в капиталовите разходи в съответствие с нормативните изисквания. Извършените плащания по договорите са документално обосновани, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи.

¹⁹⁰ ОД № 1.57

¹⁹¹ ОД № 1.58

7.2. Придобиване на дълготрайни материални активи

Проверени са девет доставки за придобиване на ДМА, от които за две доставки са сключени два договора¹⁹² и за седем доставки разходът е доказан със фактури.¹⁹³

7.2.1. При проверката на двата договора за придобиване на ДМА за съответствие със ЗОП, ЗДДС, поименните списъци на капиталовите разходи, разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2019 г. и договорените условия е установено:^{194, 195}

а) С Решение № 517/01.02.2019 г. на ОбС-Априлци, доставките на ДМА са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2019 г.

б) Стойността на капиталовите разходи е в прагове, посочени в чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП и са възложени директно. За изпълнението на доставките от възложителя са сключени писмени договори, въпреки, че няма законово изискване.

в) В договорите са включени клаузи относно: предмета, цената и условията за плащане на изпълнителя, срока на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, гаранциите, неустойките при неизпълнение или забава на изпълнението, начина на приемане на доставките и други условия. Към тях са приложени ценово предложение на изпълнителя, а по договор № ПД-16-38/15.02.2019 г. и хонорар-сметка за изготвяне на технически проект от изпълнителя.

г) За приемането на изпълнението по договор № ПД-16-38/15.02.2019 г. е съставен приемо-предавателен протокол от 27.03.2019 г.

Съгласно чл. 8 на договор¹⁹⁶ от 12.07.2019 г., с предмет „Изготвяне на технически проект и осъществяване на авторски надзор за обект: Изграждане на мостово съоръжение на река Сенковчица, с. Острец, Община Априлци“, приемането на изработеното се извършва с приемо-предавателен протокол. В неизпълнение на договорената клауза не е съставен приемо-предавателен протокол за окончателно завършените и предадените от изпълнителя проектни разработки. В изготвената от изпълнителя фактура е посочен предмета на договора и неговата стойност, които съответстват на договорените.¹⁹⁷

д) Издадените от изпълнителите на договорите фактури съдържат всички изискуеми реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности, съответно 6 240 лв. на „Информационно обслужване“ АД и 6 000 лв. на „Корект 1-Благовеста Георгиева“ ЕООД.

7.2.2. При проверката на седем доставки, за които са издадени фактури за придобиване на ДМА, за съответствие със ЗДДС, поименните списъци на капиталовите

¹⁹² Договор № ПД-16-38/15.02.2019 г. с предмет „Придобиване на сървърна система“ с изпълнител „Информационно обслужване“ АД на стойност 6 240 лв. с ДДС и договор от 12.07.2019 г. с предмет „Изготвяне на технически проект и осъществяване на авторски надзор за обект: „Изграждане на мостово съоръжение над река Сенковчица, с. Острец, Община Априлци“ с изпълнител „Корект 1-Благовеста Георгиева“ ЕООД на стойност 6 000 лв. с ДДС.

¹⁹³ Ф-ра № 715/14.02.2019 г. от „Топин –Тошко Топалов“ ЕТ за придобиване на компютърна конфигурация на стойност 760 лв.; Ф-ра № 743/20.08.2019 г. от „Топин –Тошко Топалов“ ЕТ за придобиване на компютърна конфигурация на стойност 996 лв.; Ф-ра № 752/20.11.2019 г. от „Топин –Тошко Топалов“ ЕТ за придобиване на компютърна конфигурация на стойност 3 284 лв.; Ф-ра № 14.509/02.05.2019 г. от Булком 2000 Ко ЕООД за придобиване на 2 бр. камери за видео наблюдение на стойност – 2 940 лв.; Ф-ра № 1000000241/17.07.2019 г. от „Агроселс“ ЕООД за придобиване на бензинова косачка на стойност – 3 100 лв.; Ф-ра № 116688/02.03.2020 г. от „Фото синтезис“ ЕООД, гр. София за покупка на камера за ОбС на стойност – 1 599 лв.; Ф-ра № 2260/24.02.2020 г. от „Стоилов“ ООД за покупка на климатик на стойност – 2 439 лв.

¹⁹⁴ ОД № 1.53

¹⁹⁵ ОД № 1.54

¹⁹⁶ ОД № 1.56

¹⁹⁷ ОД № 1.54

разходи, разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2019 г. и към 30.06.2020 г. е установено:¹⁹⁸

а) С Решения на ОбС № 517/01.02.2019 г. и № 65/05.02.2020 г. доставките на ДМА са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г.

б) В изпълнение на чл. 20, ал. 5 от ЗОП, разходите за придобиване на ДМА са доказани само с първични платежни документи, като не са сключени писмени договори.

в) За извършените разходи са съставени искания за извършване на разхода. Фактурите съдържат всички изискуеми реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми са в рамките на планираните стойности.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи чрез доставки, финансирани с целева субсидия и собствени бюджетни средства за капиталови разходи, са извършени в съответствие с договорените условия и в рамките на определената цена. Средствата са изплатени въз основа на представени фактури от изпълнителите.

Установено е частично несъответствие с договорените клаузи, като по един договор не е съставен приемо-предавателен протокол за приемане на проектните разработки.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Нормативна осигуреност

В Общината са приети *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)*, които регламентират дейностите по възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите. При проверката за съответствието им с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:

1.1. В съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП със заповед № 62/15.02.2018 г. на кмета са утвърдени ВПУЦОП.¹⁹⁹ Правилата са с минималното съдържание, определено в чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. С ВПУЦОП са регламентирани: редът за прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки и планиране на провеждането им; подготовката, провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и на действията по възлагането чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица; прекратяването на процедурите; определянето и освобождаването на гаранциите за изпълнението на договорите; сключването на договор и контролът по изпълнението му; действията при обжалване на обществени поръчки; провеждането на обучение за управление на цикъла на обществените поръчки; съставянето на досие на обществените поръчки и архивирането на документите, както и поддържането на профила на купувача (ПК).

Като част от специализираната администрация на Общината, утвърдена с УП,²⁰⁰ е изградено звено „Общинска собственост, обществени поръчки и транспорт“ (ОСОПТ) към дирекция „Устройство на територията, общинска собственост и евроинтеграция“ (УТОСЕ), която е в ресора на секретаря на Общината. Главен експерт ОСОПТ от дирекция УТОСЕ, съгласно посоченото в длъжностната характеристика, е пряко отговарящ за дейностите по организиране, провеждане и възлагане на обществените поръчки, както и архивиране на документите за проведените обществени поръчки.²⁰¹ За дейностите по изпълнението на сключените договори - директора на дирекция

¹⁹⁸ ОД № 1.55

¹⁹⁹ ОД № 2.1

²⁰⁰ ОД № 3, папка 4, т. 4.4 от СД № 1

²⁰¹ ОД № 2.2

ФСДАПИО, старши експерт „Териториално и селищно устройство“ (ТСУ) и финансовия контролър, чиито задължения са определени в длъжностните им характеристики.²⁰²

Във ВПУЦОП са определени отговорните длъжностни лица и техните задължения за всеки етап от цикъла на управление на обществените поръчки.

Съгласно чл. 5, ал. 1 и ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Общината е публичен възложител на обществени поръчки и отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане и приключване на поръчките, както и за отчитане на резултатите от проведените обществени поръчки. За одитирания период действията по организиране и провеждане на обществените поръчки, както и сключването на договорите за възлагане, са осъществявани от кмета.

На електронната страница на Общината е обособен раздел „Профил на купувача“,²⁰³ в който са публикувани електронните преписки на проведените обществени поръчки. За всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка с идентификационен номер и дата на създаване, като е посочена датата на публикуване на всеки документ. Съгласно определеното в длъжностната характеристика, главен експерт ОСОПТ отговаря за публикуването на нормативно определените документи на ПК и своевременното им изпращане до АОП и ОВ на ЕС от кмета, определен като упълномощен потребител в РОП и администратор в ЦАИС ЕОП.²⁰⁴

Съгласно § 4 от ВПУЦОП контролът по спазването и изпълнението на правилата се осъществява от секретаря на Общината.

1.2. Съдържанието на ВПУЦОП е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

а) Съгласно чл. 4, ал. 5 от ВПУЦОП длъжностните лица, отговарящи за обществените поръчки, изготвят годишен план за обществените поръчки по образец, включващ: описание на дейността, включително обем и количество; прогнозна стойност; приложим ред за възлагане; срок за подготовка и възлагане на поръчката; длъжностно/и лице/а за подготовка на документите, включително в определените от ЗОП случаи експерт с професионална компетентност, свързана с предмета на поръчката, и юрист за тяхното съгласуване. Посоченият образец не е приложен към утвърдените ВПУЦОП и съдържанието му не съответства на изискванията на чл. 26 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

б) В несъответствие с чл. 31, ал. 1, т.т. 2, 3, 4 и 5 от ЗОП, в изброените в чл. 7, ал. 4 от ВПУЦОП документи, определящи съдържанието на документацията за участие за откриване на обществена поръчка с обява по чл. 187 от ЗОП или покана до определени лица по чл. 191 от ЗОП, като части от документацията не са посочени инвестиционните и други проекти, когато се изискват за подготовката на офертата, методиката за определяне на комплексната оценка на офертата, когато е приложимо, образците на документи и проект на договор.

в) В чл. 13, ал. 4 от ВПУЦОП е регламентирано, че длъжностните лица, отговарящи за процедурите съгласно утвърдените длъжностни характеристики, уведомяват писмено длъжностни лица от деловодството на Общината за откриването на процедурата/възлагането и за срока за приемане на оферти/заявления за участие, но не е посочен документът, който се съставя.

г) Текстовете на чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ВПУЦОП регламентират, че решението на възложителя за определяне на изпълнител или прекратяване на процедурата, както и обявлението за възложена обществена поръчка се изпращат до изпълнителния директор

²⁰² ОД № 3 папка 4, т. 4.1.0 от СД № 1

²⁰³ [Община Априлци - ПК](#)

²⁰⁴ ОД № 2.3

на АОП. Съгласно чл. 24, ал. 2, т. 2 от ППЗОП, вр. чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), всички решения и обявления се изпращат за публикуване в РОП.

д) Съгласно чл. 187, ал. 3 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 86/2018 г.) считано от 01.11.2019 г. задължението на възложителя за изпращане на кратка информация до портала на АОП е отменено, с което не е актуализиран чл. 27, ал. 4 от ВПУЦОП.

е) В чл. 33, ал. 7 от ВПУЦОП е посочено, че при сключване на договор от участника, определен за изпълнител, се изисква да представи документи, издадени от компетентен орган за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 1-5 и 7 от ЗОП. Изискването не е актуализирано с промяната в разпоредбата на чл. 192 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), съгласно която считано от 01.03.2019 г. възложителят отстранява участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП. С така променената редакция на ЗОП се разширява кръгът на задължителните основания за отстраняване, като се включват и посочените в чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП.

ж) Разпоредбата на чл. 38, ал. 1 от ВПУЦОП определя, че приемо-предавателните протоколи, които се изготвят при договори за доставки и услуги, се подписват от съответните длъжностни лица по чл. 44, ал. 1 и ал. 2 от правилата, приели изпълнението. С чл. 44 от ВПУЦОП е регламентирано само съдържанието на досието за обществена поръчка, като липсва текстът, посочен в чл. 38, ал. 1 от правилата.

Приетите вътрешни правила определят реда и условията за процесите по прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки и изпълнение на сключените договори. Част от разпоредбите на ВПУЦОП са в несъответствие със ЗОП и ППЗОП.

Профилът на купувача е с подходяща структура, като е осигурена публичност и прозрачност на провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Редът за прогнозирането и планирането на обществените поръчки е определен в Глава втора от ВПУЦОП.

Прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на очакваните потребности от стоки, услуги и строителство и определяне на финансовия ресурс. Прогнозирането на потребностите от обществени поръчки се осъществява едновременно с разработването на проекта на бюджет на Общината за съответната година, като в обсъждането участват кметът, директорите на дирекции, главният счетоводител, длъжностните лица, отговарящи за обществените поръчки. Проведеното обсъждане се документира в протокол. На база установените потребности от обществени поръчки, главен експерт ОСОПТ изготвя годишен план.

В срок до две седмици след приемане на бюджета на Общината за съответната година, главен експерт ОСОПТ изготвя окончателен годишен план за обществените поръчки, който се съгласува от директорите на дирекции и главния счетоводител и се утвърждава от кмета.

Възлагането на обществени поръчки, невключени в утвърдения годишен план, се извършва след обсъждане от посочените длъжностни лица и се документира в протокол, след което се актуализира годишния план за обществени поръчки.

При извършената проверка е установено:

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

От възложителя е извършено прогнозиране на обществените поръчки, като са идентифицирани потребности от строителство, доставки и услуги. Изготвен е Общински

план за развитие на Община Априлци 2014-2020 г.,²⁰⁵ определящ основните стратегически цели за развитие и проекти на Общината. В Раздел IV. Индикативна финансова таблица са посочени необходимите ресурси за реализацията на плана, както и източниците на финансирането им. Детайлно са определени обектите и дейностите, предвидени за изпълнение през програмния период, необходимите средства за финансирането им, както и източниците им и отговорните звена от общинската администрация за реализацията им.

В приетите бюджети на Общината за 2019 г. и за 2020 г. е предвидено финансирането на обекти от инвестиционната програма на Общината, както и ежегодно извършване на доставки на стоки и услуги.²⁰⁶

За прогнозиране на потребностите от обществени поръчки, от кмета, директора на дирекция ФСДАПИО, секретаря на Общината и главен експерт ОСОПТ са направени обсъждания, документирани в протоколи от 12.11.2018 г. и 12.11.2019 г.²⁰⁷

б) В изпълнение на чл. 4, ал. 5 от ВПУЦОП от главен експерт ОСОПТ са изготвени планове на обществените поръчки на Общината за 2019 г. и за 2020 г.²⁰⁸ Съдържанието на плановете за обществени поръчки е в съответствие с чл. 26 от ППЗОП и включва информация за: предмета, обекта и прогнозната стойност на поръчките, включително и обособените позиции, когато се предвиждат; вида на процедурата/реда на възлагане; източника на финансиране; длъжностни лица, отговорни за подготовката на документацията за участие; време за подготовка на документите за стартиране на поръчката; предполагаем период/дата на стартиране на поръчката; дата на сключване на договор и време за провеждане на поръчката, време за контрол от АОП, както и законоустановените срокове на обжалване и срок на договора за обществена поръчка.

в) Плановете са съгласувани от секретаря на Общината и от директора на дирекция ФСДАПИО и са утвърдени от кмета съгласно чл. 4, ал. 7 от ВПУЦОП.

г) През 2019 г. е изготвен актуализиран план на обществените поръчки от 05.09.2019 г.²⁰⁹ Към 30.06.2020 г. планът за обществените поръчки за 2020 г. не е актуализиран.

д) Всички открити през одитирания период обществени поръчки са включени в утвърдените планове за обществени поръчки.²¹⁰

Дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки през одитирания период са в съответствие с изискванията на правната рамка.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП

През одитирания период са открити и възложени четири обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП, в т.ч. три обществени поръчки след процедури на публично състезание и една процедура на пряко договаряне, с обща прогнозна стойност 1 688 821,32 лв. без ДДС.²¹¹

²⁰⁵ ОД № 3 папка 4, т. 4.2.1 от СД №1

²⁰⁶ ОД № 3, папка 1, т. 1.1.8 и т.1.1.9 и т. 1.2.7 от СД № 1

²⁰⁷ ОД № 2.4

²⁰⁸ ОД № 2.5

²⁰⁹ ОД № 2.6

²¹⁰ ОД №№ 2.5 и 2.6

²¹¹ ОД №№ 2.7 и 2.8

Проверени са три процедури с обща прогнозна стойност 1 427 821,32 лв. без ДДС, от които една обществена поръчка, възложена чрез пряко договаряне и две обществени поръчки след процедури на публично състезание.²¹²

3.1.1. При проверката на двете процедури, проведени по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП чрез публично състезание с предмети „Извършване на СМР на улица „Свинова поляна“, гр. Априлци, Община Априлци“ (УИН 00016-2019-0002)²¹³ и прогнозна стойност 271 666,66 лв. без ДДС и „СМР за строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“ (УИН 00016-2019-0003)²¹⁴ с прогнозна стойност 1 138 154,66 лв. без ДДС и една процедура на пряко договаряне съгласно чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП с предмет „Избор на изпълнител за доработка на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ за обект: Средно училище „Васил Левски“, гр. Априлци с идентификатор ПИ 52218.530.231, УПИ I, кв. 16, по РП на гр. Априлци и за осъществяване на задължителен авторски надзор, съгласно ЗУТ“ (УИН 00016-2020-0001)²¹⁵ и прогнозна стойност 18 000 лв. без ДДС, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП:

а) Процедурите са включени в утвърдените планове за обществени поръчки на Общината за 2019 г. и за 2020 г.²¹⁶

б) В съответствие с чл. 6 от ВПУЦОП от старши специалист ТСУ и главен експерт ОСОПТ са изготвени пълно описание на обекта на поръчките, технически спецификации, инвестиционни или други проекти, методика за комплексна оценка на офертите, критерии за подбор на участниците, условия за изпълнение на поръчката, технически особености и нормативни изисквания на изпълнението, определяне на гаранция за изпълнение на поръчките, както и условия за освобождаване/усвояване на гаранцията.²¹⁷

в) От главен експерт ОСОПТ е изготвена документацията за участие в обществените поръчки, включваща: описание на предмета и обекта на поръчките, както и прогнозна стойност, технически спецификации, условия за участие в процедурите и изисквания към участниците, критерии за възлагане/методики за комплексна оценка, решения за откриване на обществените поръчки, обявления за оповестяване откриването на поръчките, образци на изискуемите за попълване от участниците документи и проект на договор, съгласно чл. 7 от ВПУЦОП.²¹⁸

г) Прогнозните стойности на процедури с предмет „Извършване на СМР на улица „Свинова поляна“, гр. Априлци, Община Априлци“ (УИН 00016-2019-0002)²¹⁹ и с предмет „СМР за строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“ (УИН 00016-2019-0003)²²⁰ са определени въз основа на проведени пазарни консултации, а на процедура с предмет „Избор на изпълнител за доработка на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ за обект: Средно училище „Васил Левски“, гр. Априлци с

²¹² Провеждането и възлагането на обществена поръчка с предмет „СМР за ремонт на общински пътища и улици в Община Априлци 2019 г.“ (УИН 00016-2019-0001) с прогнозна стойност 261 000 лв. без ДДС е предмет на извършена проверка от Агенцията за държавен и финансов контрол, документирана в доклад № ДИДЗЛЧ-10/17.07.2020 г.

²¹³ [УИН 00016-2019-0002](#) - ПК; [УИН 00016-2019-0002](#) - АОП

²¹⁴ [УИН 00016-2019-0003](#) - ПК; [УИН 00016-2019-0003](#) - АОП

²¹⁵ [УИН 00016-2020-0001-ПК](#); [УИН 00016-2020-0001](#) - АОП

²¹⁶ ОД № 2.5

²¹⁷ ОД № 2.10, т. 1

²¹⁸ ОД № 2.10, т. 2

²¹⁹ [Пазарни консултации УИН 0006-2019-0002](#)

²²⁰ [Пазарни консултации УИН 00016-2019-0003](#)

идентификатор ПИ 52218.530.231, УПИ I, кв. 16, по РП на гр. Априлци и за осъществяване на задължителен авторски надзор, съгласно ЗУТ“ (УИН 00016-2020-0001) чрез пазарно проучване, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).²²¹

д) Процедурите са открити от кмета с решения²²² по образец, с изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите/поканата за участие в договарянето и документациите за участие в обществените поръчки. Решенията и обявленията са изпратени до АОП за вписване в РОП и са публикувани в ПК в един и същ ден съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

е) Обявлението на обществена поръчка с предмет „СМР за строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“ (УИН 00016-2019-0003) съдържа минимално изискуемата информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

ж) Документациите за обществените поръчки включват посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи и са публикувани в електронните преписки на обществените поръчки на ПК в регламентирания в ЗОП срок, като е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до тях съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Поканата за участие в обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за доработка на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ за обект: Средно училище „Васил Левски“, гр. Априлци с идентификатор ПИ 52218.530.231, УПИ I, кв. 16, по РП на гр. Априлци и за осъществяване на задължителен авторски надзор, съгласно ЗУТ“ (УИН 00016-2020-0001) е с определеното в чл. 64, ал. 2 от ППЗОП съдържание и е изпратена до лицето, посочено в решението – „Плот-арх“ ЕООД.

з) С решение № 361/14.10.2019 г. на възложителя са одобрени промени в обявлението за изменението на обществена поръчка с предмет „СМР за строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“ (УИН 00016-2019-0003), възложена чрез процедура на публично състезание. Решението е изпратено за публикуване в РОП в нормативно определения срок.

и) Посочените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявленията/поканата за участие са съобразени с предмета, стойността, количеството и обема на обществените поръчки. Спазени са изискванията на чл. 59, ал. 2 от ЗОП. Критериите за подбор, които се отнасят до годността за упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности, съответстват на посочените в чл.чл. 60, 61 и 63 от ЗОП. За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности са посочени документите съгласно чл. 62 и чл. 64 от ЗОП.

к) Към документациите на обществени поръчки с предмет „Извършване на СМР на улица „Свинова поляна“, гр. Априлци, Община Априлци“ (УИН 00016-2019-0002) и „СМР за строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“ (УИН 00016-2019-0003), при които критерият за оценка на офертите е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“, са приложени методики за определяне на комплексните оценки, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП, като са посочени показателите за оценка и съответната тежест в комплексната оценка. Посочените методики за оценка включват указания за формиране на оценката по всеки

²²¹ ОД № 2.10, т. 3

²²² Решения №№ 253/22.07.2019 г.; 349/07.10.2019 г. и 34/03.02.2020 г.

показател. В методиките за оценка не са включвани критерии за подбор като показатели за оценка на офертите.

Определеният критерий за оценка на офертите за обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за доработка на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ за обект: Средно училище „Васил Левски“, гр. Априлци с идентификатор ПИ 52218.530.231, УПИ I, кв. 16, по РП на гр. Априлци и за осъществяване на задължителен авторски надзор, съгласно ЗУТ“ (УИН 00016-2020-0001) е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „най-ниска цена“.

л) Постъпилите оферти по трите процедури са подадени в запечатани непрозрачни опаковки. От служители от Общинския център за информация и услуги на гражданите (ОЦИУГ) са съставени входящи регистри, които са предадени заедно с получените оферти на главен експерт ОСОПТ за съхранение до предаването им на председателите на комисиите за подбор на участниците, разглеждане и оценка на офертите, в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ППЗОП и чл. 16, ал. 1 от ВПУЦОП. Офертите и входящите регистри са предадени на председателите на съответните комисии с приемо-предавателни протоколи съгласно изискванията на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) и чл. 17, ал. 6 от ВПУЦОП.²²³

м) В изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) след изтичане на определените в обявленията/поканата за участие срокове за получаване на оферти от възложителя са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти.²²⁴ Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП при определянето на съставите на комисиите – комисиите са от нечетен брой членове. В съставите им е включен главен експерт ОСОПТ съгласно изискванията на чл. 17 от ВПУЦОП. От членовете на комисиите са подадени декларации съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), вр. чл. 103, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

Офертите са оценени по предварително избрания критерий. За разглеждането, оценяването и класирането на офертите са съставени протоколи²²⁵/доклад,²²⁶ подписани от членовете на комисиите. Докладът за работата на комисията по обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за доработка на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ за обект: Средно училище „Васил Левски“, гр. Априлци с идентификатор ПИ 52218.530.231, УПИ I, кв. 16, по РП на гр. Априлци и за осъществяване на задължителен авторски надзор, съгласно ЗУТ“ (УИН 00016-2020-0001) е с определеното съдържание съгласно чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Протоколите и докладът са утвърдени от възложителя в предвидените срокове в чл. 106, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Публикувани са в ПК и са изпратени до участниците в същия ден.

В протокол № 2/02.03.2020 г. за работата на комисията по процедура с предмет „СМР за строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“ (УИН 00016-2019-0003)²²⁷ е посочено, че в допълнително представения ЕЕДОП от участник „Трейс-пътно строителство“ АД е допълнена изискваната информация за застраховка „Професионална

²²³ ОД № 2.10, т. 6

²²⁴ ОД № 2.11, т. 1 от СД № 2.1,

²²⁵ За обществени поръчки с предмет „Извършване на СМР на улица „Свинова поляна“, гр. Априлци, Община Априлци“ (УИН 00016-2019-0002) и предмет „СМР за строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“ (УИН 00016-2019-0003)

²²⁶ За обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за доработка на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ за обект: СУ „Васил Левски“, гр. Априлци с идентификатор ПИ 52218.530.231, УПИ I, кв. 16, по РП на гр. Априлци и за осъществяване на задължителен авторски надзор, съгласно ЗУТ“ (УИН 00016-2019-0002)

²²⁷ [УИН 00016-2019-0003](#)

отговорност“. От комисията в протокол № 1/04.02.2020 г. е посочено, че за експерта „пътен инженер“ не е посочено изпълнение на строителство, сходно с предмета на поръчката. При изготвянето на протокол № 2 от комисията е допусната техническа грешка, т.к. в допълнително представения от участника „Трейс-пътно строителство“ АД ЕЕДОП е посочена информацията за експерта „пътно строителство“, а не за застраховка „Професионална отговорност“. Изисканата информация за застраховка е посочена от участника в първоначално представения ЕЕДОП.²²⁸ Всички участници са допуснати до разглеждане на техническите им предложения, документирано в протокол № 2/02.03.2020 г.

н) Процедурите са приключени с решения²²⁹ №№ 409/14.11.2019 г., 97/12.03.2020 г. и 72/02.03.2020 г. на възложителя за класиране на участниците и определяне на изпълнители, като е спазен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок от датата на утвърждаване на протоколите/доклада. Решенията на възложителя за определяне на изпълнители на проведените процедури са със задължителното минимално съдържание, определено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Същите са публикувани в ПК и са изпратени на участниците в един и същи ден съгласно чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

о) В резултат на проведените процедури, след представяне на изискуемите документи за липса на основанията за отстраняване от процедурите и за съответствие с посочените от възложителя критерии за подбор съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2016 г.), от възложителя са сключени писмени договори:²³⁰ № 98/17.12.2019 г. с изпълнител „Ратек“ ООД на стойност 271 572,46 лв. без ДДС, от 27.05.2020 г. с изпълнител „Трейс-пътно строителство“ АД на стойност 1 098 268,43 лв. без ДДС и № 20/02.03.2020 г. с изпълнител „Плот-арх“ ЕООД на стойност 17 900 лв. без ДДС.

Договорите съответстват на приложените към документациите образци на проекти на договори и са с определеното съдържание на чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

В изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) договорите и приложенията към тях са публикувани на ПК при спазване на сроковете.²³¹ Обявленията за възложените поръчки са изпратени до АОП за вписване в РОП и са публикувани на ПК в нормативно определения срок.²³²

п) В изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и Глава седма от ВПУЦОП досиетата на обществените поръчки се съхраняват в звено ОСОПТ от главен експерт ОСОПТ.²³³

р) Документите за обществените поръчки са публикувани на ПК в самостоятелни електронни преписки съгласно с чл. 42, ал. 3 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и чл. 51, ал. 1 от ВПУЦОП, като е удостоверена датата на публикуването им.²³⁴

с) Процедури с предмети *„СМР за строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“* (УИН 00016-2019-0003) и *„Избор на изпълнител за доработка на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ за обект: Средно*

²²⁸ ОД № 2.12, т. 2 от СД № 2.2 и ОД № 2.13

²²⁹ За обществени поръчки съответно [УИН 00016-2019-0002](#), [УИН 00016-2019-0003](#) и [УИН 00016-2020-0001](#)

²³⁰ За обществени поръчки съответно [УИН 00016-2019-0002](#), [УИН 00016-2019-0003](#) и [УИН 00016-2020-0001](#)

²³¹ [УИН 00016-2019-0002](#), [УИН 00016-2019-0003](#) и [УИН 00016-2020-0001](#)

²³² [УИН 00016-2019-0002-АОП](#), [УИН 00016-2019-0003-АОП](#) и [УИН 00016-2020-0001-АОП](#); [УИН 00016-2019-0002-ПК](#), [УИН 00016-2019-0003-ПК](#) и [УИН 00016-2020-0001-ПК](#)

²³³ ОД № 2.10, т. 7 и т. 8

²³⁴ [УИН 00016-2019-0002](#), [УИН 00016-2019-0003](#) и [УИН 00016-2020-0001](#)

училище „Васил Левски“, гр. Априлци с идентификатор ПИ 52218.530.231, УПИ I, кв. 16, по РП на гр. Априлци и за осъществяване на задължителен авторски надзор, съгласно ЗУТ“ УИН (00016-2020-0001), открити и възложени през одитирания период, са финансирани със средства от Европейски фондове и програми. От Управляващия орган са изготвени становища за съгласуване на проведените обществени поръчки.²³⁵

3.1.2. При проверката са установени следните несъответствия със ЗОП и ППЗОП:

а) Обществени поръчки с предмет „Извършване на СМР на улица „Свинова поляна“, гр. Априлци, Община Априлци“ (УИН 00016-2019-0002) и предмет „СМР за строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“ (УИН 00016-2019-0003):

аа) Съгласно разпоредбата на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) възложителят е длъжен преди откриване на процедура, която подлежи на контрол по чл. 232, ал. 1 от ЗОП да въведе данни за нея в системата за случаен избор (ССИ), която е достъпна чрез портала за обществени поръчки. Контрол от АОП се осъществява върху процедурите, чиито обявления за оповестяване на откриването им подлежат на публикуване в РОП, с изключение на тези, провеждани по реда на Част четвърта от ЗОП.

От възложителя не са изпратени до АОП регистрационни форми за случаен избор на процедура в ССИ за двете поръчки, подлежащи на предварителен контрол, в нарушение на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, вр. чл. 232, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).²³⁶

аб) Съгласно чл. 28, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), последният ден на срока за получаване на оферти по двете процедури изтича в момента на приключване на работното време на възложителя. Краят на работното време на Общината, определен в чл. 66, ал. 2 от УП е 17:00 ч.²³⁷

Посочените крайни срокове за получаване на оферти по двете процедури са 21.08.2019 г. и 06.11.2019 г. - 16:30 ч.,²³⁸ с което е нарушена посочената разпоредба.

б) Обществена поръчка с предмет „Извършване на СМР на улица „Свинова поляна“, гр. Априлци, Община Априлци“ (УИН 00016-2019-0002).²³⁹

ба) В несъответствие с разпоредбата на чл. 178, ал. 1 от ЗОП и чл. 59, ал. 1 и ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) съдържанието на обявлението не включва посочената информация в Приложение № 19. В обявлението не са посочени изисквания към личното състояние на участниците - задължителните основания за отстраняване, съгласно чл. 54, ал. 1, от ЗОП, както и основанията за отстраняване по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮФЛ и чл. 69 от ЗПКОНПИ, посочени в Раздел IV. Указания за подготовка на офертите, т. 4. Условия за допустимост на участниците на документацията за участие. Не са посочени и документите, изискани от възложителя за доказване съответствие с критериите за подбор, в т.ч. и начина на деклариране на съответствие с поставения от възложителя критерий участниците да имат внедрена система за управление на качество, съгласно стандарт EN ISO 9001:2015/ БДС EN ISO 9001:2015 с обхват строителство, или еквивалентен сертификат.

бб) Изисканата гаранция за изпълнение на договора, посочена от възложителя в т. 10 „Гаранция за изпълнение“ на документацията за участие, не е посочена в обявлението за оповестяване откриването на обществената поръчка, с което не е спазена разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

²³⁵ ОД № 2.21

²³⁶ ОД № 2.10, т. 5

²³⁷ ОД № 3, папка 4, под-папка 4.4

²³⁸ [УИН 00016-2019-0002](#), [УИН 00016-2019-0003](#)

²³⁹ [УИН 00016-2019-0002](#)

в) Договор № 40/27.05.2020 г. с изпълнител „Трейс-пътно строителство“ АД за възложена обществена поръчка с предмет „СМР за строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“ (УИН 00016-2019-0003) е сключен след нормативно определения едномесечен срок от влизането в сила на решението за избор на изпълнител, в несъответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП.²⁴⁰

3.1.3. Извършена е проверка за прилагането на въведените контролни процедури на обществени поръчки с предмети: „Извършване на СМР на улица „Свинова поляна“, гр. Априлци, Община Априлци“ (УИН 00016-2019-0002), „СМР за строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“ (УИН 00016-2019-0003) и „Избор на изпълнител за доработка на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ за обект: Средно училище „Васил Левски“, гр. Априлци с идентификатор ПИ 52218.530.231, УПИ I, кв. 16, по РП на гр. Априлци и за осъществяване на задължителен авторски надзор, съгласно ЗУТ“ (УИН 00016-2020-0001) за съответствие с ВПУЦОП, ВПОПК и ОПСДП и е установено:²⁴¹

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП документацията/поканата за участие са одобрени от кмета с решения №№ 253/22.07.2019 г., 349/07.10.2019 г. и 34/03.02.2020 г. за откриване на процедурите.

б) Протоколите/докладът за работата на комисиите са утвърдени от кмета съгласно изискванията чл. 19 от ВПУЦОП.

в) От кмета и от директора на дирекция ФСДАПИО е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите за възлагане на обществени поръчки с предмет „СМР за строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“ (УИН 00016-2019-0003) и „Избор на изпълнител за доработка на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ за обект: Средно училище „Васил Левски“, гр. Априлци с идентификатор ПИ 52218.530.231, УПИ I, кв. 16, по РП на гр. Априлци и за осъществяване на задължителен авторски надзор, съгласно ЗУТ“ (УИН 00016-2020-0001).

При сключването на договор № 98/17.12.2019 г. за възложена обществена поръчка с предмет „Извършване на СМР на улица „Свинова поляна“, гр. Априлци, Община Априлци“ (УИН 00016-2019-0002) не е приложена системата за двоен подпис, като договорът е подписан от кмета и не е подписан от директора на дирекция ФСДАПИО, с което не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ВПУЦОП и ОПСДП.

г) В несъответствие с чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП, документацията за участие в процедурите не са съгласувани от директора на дирекция ФСДАПИО, юриста, финансовия контролър и заместник-кмета.

д) Решения №№ 409/14.11.2019 г., 97/12.03.2020 и 72/02.03.2020 г. за избор на изпълнители на трите процедури не са съгласувани от юрист, с което не е спазен чл. 20, ал. 2 от ВПУЦОП.

е) В неизпълнение на чл. 24, ал. 1 от ВПУЦОП, договори за възложени обществени поръчки: № 98/17.12.2019 г. с изпълнител „РаТек“ ООД, № 40/27.05.2020 г. с изпълнител „Трейс-пътно строителство“ АД и № 20/02.03.2020 г. с изпълнител „Плот арх“ ЕООД не са съгласувани от директора на дирекция ФСДАПИО, финансовия контролър/ръководителя на проекта и юрист.

²⁴⁰ УИН 00016-2019-0003

²⁴¹ ОД № 2.14

ж) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при сключването на договорите, в несъответствие с чл. 7, ал. 1 от ВПОПК.

Обществените поръчки, възложени чрез процедури, са в несъответствие със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП. Установени са съществени по характер нарушения и несъответствия, като: неизпратени до АОП регистрационни форми за случаен избор на процедура в ССИ за две поръчки; неспазване на изискванията на ППЗОП при определяне на крайните срокове за получаване на оферти за две обществени поръчки; неспазване на нормативно определеното минимално съдържание на публикувано обявление за оповестяване откриването на една обществена поръчка; договор за възлагане на една процедура е сключен след нормативно определения срок.

При възлагането на обществените поръчки не са прилагани разписаните във ВПУЦОП, ВПОПК и ОПСДП контролни дейности за съгласуване, извършаване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис.

3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти

През одитирания период по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява са възложени седем обществени поръчки с обща стойност 189 723 лв.²⁴² В резултат на проведените обществени поръчки са сключени седем договора на стойност 180 201,98 лв. без ДДС.

Проверени са седем възлагания²⁴³ чрез събиране на оферти с обява, открити и възложени през одитирания период.

3.2.1. Установени са следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП:²⁴⁴

а) Проведените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са включени в утвърдените планове за обществени поръчки на Община Априлци за 2019 г. и за 2020 г. съгласно чл. 6, ал. 1 от ВПУЦОП.²⁴⁵

б) В съответствие с чл. 6, ал. 2 от ВПУЦОП за подготовката на обществените поръчки от старши специалист ТСУ и главен експерт ОСОПТ са изготвени: пълно описание на обекта на поръчката; технически спецификации; методика за комплексна оценка на офертите; критерии за подбор на участниците; условия за изпълнение на поръчката; определяне на гаранция за изпълнение на поръчката, както и условия за освобождаване/усвояване на гаранцията.²⁴⁶

²⁴² ОД № 2.9

²⁴³ ОП с предмети: 1. „Изготвяне на работен проект за основен ремонт на ул. „Свинова поляна“, гр. Априлци и осъществяване на авторски надзор по време на строителство“ ([ID 9084721](#)); 2. „Доставка на автомобилни горива (бензин - А-95Н, дизелово гориво и газ пропан-бутан) за нуждите на общинска администрация през 2019 г.“ ([ID 9085587](#)); 3. „СМР за ремонт на храм „Свети Илия“, гр. Априлци, кв. „Зла река““ ([ID 9088587](#)); 4. „СМР за ремонт общезитие на СУ „Васил Левски“, гр. Априлци“ ([ID 9088671](#)); 5. „Строителен надзор по смисъла на ЗУТ обект реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“, реализирана с финансовата подкрепа на Програма за развитие на селските райони 2014-2020“ ([ID 9095801](#)); 6. „Упражняване на строителен надзор в строителството на обект - Мостово съоръжение над река Сенковчица“ ([ID 9096202](#)); 7. „Упражняване на строителен надзор в строителството на обект - Строително-монтажни работи за обект „Многофункционално спортно игрище за подобряване на спортната инфраструктура в община Априлци““ ([ID 9098699](#)).

²⁴⁴ ОД № 2.11, т. 2 от СД № 2.1

²⁴⁵ ОД № 2.5

²⁴⁶ ОД № 2.15, т. 1

в) От главен експерт ОСОПТ е изготвена документация за участие в обществените поръчки, включващи: документите, изготвени при подготовката на възлаганията, обяви за събиране на оферти, образци на изискуемите за попълване от участниците документи и проект на договор съгласно чл. 7, ал. 1 и ал. 4 от ВПУЦОП.²⁴⁷

г) Прогнозните стойности на поръчките попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява и са изчислени съобразно правилата на чл. 21 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) за обществена поръчка²⁴⁸ с предмет „Упражняване на строителен надзор в строителството на обект - Мостово съоръжение над река Сенковчица“ (ID 9096202) прогнозната стойност е изчислена след проведени пазарни консултации, а на шест²⁴⁹ от проведените поръчки – чрез пазарни проучвания.²⁵⁰

д) За откриване на обществените поръчки от възложителя са изготвени и публикувани на ПК обяви по образец,²⁵¹ шест²⁵² от които са с определеното минимално съдържание по Приложение № 20 съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Сроковете за получаване на оферти са определени в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г. и бр. 86/2018 г.). В изпълнение на чл. 187, ал. 2 от ЗОП заедно с обявите на ПК са публикувани техническите спецификации, указанията за участие, проектите на договори и образците на изискуемите документи. В деня на публикуване на обявите на ПК за пет от възлаганията²⁵³ от възложителя е публикувана информация за поръчките на портала на АОП чрез директно въвеждане на информация с използване на специализиран софтуер, предоставен от АОП.

При четири обществени поръчки сроковете за получаване на оферти са удължени чрез изпращане на информация до АОП и публикуване на съобщение на ПК поради получени по-малко от три оферти²⁵⁴ съгласно чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). За обществена поръчка с предмет „*Строителен надзор по смисъла на ЗУТ, обект реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях*“, реализирана с финансовата подкрепа на Програма за развитие на селските райони 2014-2020“ (ID 9095801) срокът е удължен, въпреки отпадането на нормативното изискване за това (отм. ДВ, бр. 86/2018 г. в сила от 1.11.2019 г.).

е) В определените срокове са подадени оферти в запечатани непрозрачни опаковки, които съдържат определените в чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) документи. Постъпилите оферти са приети и регистрирани в деловодната система от служители на ОЦИУГ, като са изготвени входящи регистри, които заедно с получените оферти за съответните обществени поръчки са предадени за съхранение на главен експерт ОСОПТ до предаването им с приемо-предавателни протоколи на председателите на комисиите съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) и чл. 29, ал. 5 от ВПУЦОП.²⁵⁵

ж) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) и чл. 30, ал. 1 от ВПУЦОП със заповеди на кмета са назначени комисии от нечетен брой членове за

²⁴⁷ ОД № 2.15, т. 2

²⁴⁸ [ID 9096202 - Пазарни консултации](#)

²⁴⁹ ID 9084721, ID 9085587, ID 9088587, ID 9088671, ID 9095801 и ID 9098699

²⁵⁰ ОД № 2.15, т. 3

²⁵¹ ОД № 2.11, т. 2 от СД № 2.1

²⁵² ID 9084721, ID 9085587, ID 9088587, ID 9088671, ID 9098699, ID 9096202

²⁵³ [ID 9084721](#); [ID 9085587](#); [ID 9095801](#); [ID 9096202](#); [ID 9098699](#)

²⁵⁴ [ID 9084721](#); [ID 9085587](#); [ID 9088587](#); [ID 9095801](#)

²⁵⁵ ОД № 2.15, т. 4

разглеждане и оценка на получените оферти. В съставите на комисиите е включен главен експерт ОСОПТ в изпълнение на чл. 30, ал. 2 от ВПУЦОП.²⁵⁶

От възложителя, съгласно чл. 51, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) са сключени граждански договори²⁵⁷ с включения в съставите на комисиите по три обществени поръчки²⁵⁸ външен експерт. След получаване на офертите от членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Офертите са отворени от комисиите по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения на участниците в поръчките съгласно чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Представените технически предложения са подписани от трима членове на определените комисии. При установени непълноти/липси и несъответствия в подадените документи, от участниците от комисиите е предоставяна възможност за отстраняването им в срок от три работни дни от датата на писменото им уведомяване в съответствие с чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, които са подписани от всички членове на комисиите, утвърдени са от кмета и са публикувани на ПК съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

з) За изпълнението на поръчките от възложителя са сключени писмени договори²⁵⁹ с класираните на първо място участници в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Сроковете на договорите са съгласно нормативно определените в чл. 113, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и не надвишават пет години.

Четири²⁶⁰ от договорите са сключени в нормативно определения 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител на обществената поръчка съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП. На протокола от 26.02.2019 г. за работата на комисията по обществената поръчка с предмет „Доставка на автомобилни горива (бензин - А-95Н, дизелово гориво и газ пропан-бутан) за нуждите на общинска администрация през 2019 г.“ ([ID 9085587](#)) не е посочена датата на утвърждаване от кмета,²⁶¹ поради което не може да бъде определено спазването на нормативно определения 30-дневен срок за сключването на договор за възлагане на поръчката от 29.03.2019 г. с изпълнител „Русалка газ“ ООД.

Договорите съответстват на приложенияте към документациите проекти на договори и са с определеното съдържание в чл. 69 от ППЗОП.

В изпълнение на чл. 34, ал. 3 от ВПУЦОП договорите са вписани в регистрите на договорите на Общината за 2019 г. и за 2020 г. от служители в дирекция ФСДАПИО.²⁶²

и) На ПК в електронните преписки на обществените поръчки са публикувани договорите и приложенията към тях съгласно чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).²⁶³

За проведените обществени поръчки са съставени досиета, включващи всички документи, свързани с провеждането и възлагането им, подредени в хронологичен ред.²⁶⁴

²⁵⁶ ОД № 2.11, т. 1 от СД № 2.1

²⁵⁷ ОД № 2.11, т. 3 от СД № 2.1

²⁵⁸ ID 9098699; ID 9096202 и ID 9095801

²⁵⁹ Договор № 14/20.03.2019 г. с изпълнител „Сет инженеринг“ ЕООД; Договор от 29.03.2019 г. с изпълнител „Русалка газ“ ООД; Договор от 26.06.2019 г. с изпълнител „Стройтес“ ЕООД; Договор от 08.07.2019 г. с изпълнител „БОБ СТРОЙ БГ“ ЕООД; Договор от 12.06.2020 г. с изпълнител ЕТ „Ника-Нина Христова“; Договор от 13.05.2020 г. с изпълнител ЕТ „Ника-Нина Христова“ и Договор от 26.06.2020 г. с изпълнител ЕТ „Ника-Нина Христова“.

²⁶⁰ Договор № 14/20.03.2019 г. с изпълнител „Сет инженеринг“ ЕООД; договор от 26.06.2019 г. с изпълнител „Стройтес“ ЕООД; договор от 08.07.2019 г. с изпълнител „БОБ СТРОЙ БГ“ ЕООД и договор от 26.06.2020 г. с изпълнител ЕТ „Ника-Нина Христова“.

²⁶¹ ОД № 2.16, т. 3

²⁶² ОД № 2.17

²⁶³ [ID 9084721](#); [ID 9085587](#); [ID 9088587](#); [ID 9088671](#); [ID 9095801](#); [ID 9096202](#); [ID 9098699](#).

²⁶⁴ ОД № 2.15, т. 5

Същите се съхраняват в звено ОСОПТ от главен експерт ОСОПТ съгласно Глава седма от ВПУЦОП и в съответствие с чл. 121 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁶⁵

к) Документите за обществените поръчки са публикувани на ПК в самостоятелни електронни преписки, в съответствие с чл. 51, ал. 1 от ВПУЦОП, като е удостоверена датата на публикуването на документите.²⁶⁶

л) Възлагане с предмет „*Строителен надзор по смисъла на ЗУТ обект реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях*“, реализирана с финансовата подкрепа на Програма за развитие на селските райони 2014-2020“ (ID 9095801), открито и възложено през одитирания период, е финансирано със средства от Европейски фондове и програми. От Управляващия орган е изготвено становище за съгласуване на проведената обществена поръчка.²⁶⁷

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

а) Съгласно чл. 6б, ал. 2 от УП крайт на работното време на общинската администрация е 17:00 ч. В обявите на всички обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, за краен срок за получаване на оферти е посочено 16:30 ч.,²⁶⁸ с което е нарушен чл. 28, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), съгласно който последният ден на срока изтича в момента на приключване на работното време на възложителя.²⁶⁹

б) За обществена поръчка с предмет „СМР за ремонт на храм „Свети Илия“, гр. Априлци, кв. „Зла река“ (ID 9088587):

ба) Информацията за публикувана обява за събиране на оферти е изпратена за публикуване на портала на АОП в деня, следващ публикуването на обявата на ПК, в нарушение на чл. 9б, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

бб) При определяне на условията за участие в поръчката не е изискано декларирането на основания за отстраняване по ЗМИП.

бв) Съгласно разпоредбата на чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) към офертата участниците подават декларация по образец на възложителя за липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор, ако има такива.

От възложителя е възприет грешен подход, изисквайки при подаването на офертите от участниците да бъдат представени документи за доказване на съответствие с поставения критерий за подбор участникът да е изпълнил дейности на три броя обекти с идентичен и/или сходен предмет през последните пет години, считано от датата на подаването на оферта за участие в обществената поръчка, а именно списък на строителството с предмет идентичен или сходен с предмета на обществената поръчка, придружен с удостоверения за добро изпълнение, а не е изискано само да декларира съответствие с посочения критерий.

бг) В обявата за събиране на оферти възложителят е поставил следното условие: „Участникът трябва да е изпълнил дейности на (три) броя обекти с идентичен и/или сходен предмет през последните пет години, считано от датата на подаването на оферта за участие в процедурата за избор на изпълнител. Под дейности с идентичен и/или сходен предмет, следва да се разбират: дейности по изграждане и/или ремонт, и/или реконструкция на християнски молитвени домове в три различни епархии“. Извършването на ремонтните дейности в една или повече от една различни епархии няма отношение към качествено изпълнение на поръчката с предмет ремонт на православен храм. Българската православна църква е разделила територията на страната на

²⁶⁵ ОД № 2.15, т. 6

²⁶⁶ [ID 9084721](#); [ID 9085587](#); [ID 9088587](#); [ID 9088671](#); [ID 9095801](#); [ID 9096202](#); [ID 9098699](#).

²⁶⁷ ОД № 2.21

²⁶⁸ ОД № 2.11, т. 2 от СД-№ 2.1

²⁶⁹ ОД № 3, папка 4, под-папка 4.4

административни единици - епархии, които се управляват от митрополити. На територията на всяка епархия са изградени множество православни църкви. Дейностите с идентичен и/или сходен предмет по изграждане и ремонт на християнски молитвени домове не би следвало да се определят от условието да се намират на територията на три различни епархии, тъй като това не дава информация на възложителя, дали участниците разполагат с необходимите човешки и технически ресурси, както и с опит за изпълнение на поръчката.

С поставеното от възложителя условие, участниците да са изпълнявали дейности на три обекта от три различни епархии през последните пет години, считано от датата на подаването на оферта за участие в обществената поръчка е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в обществената поръчка, които отговарят на условието да са осъществили сходни или идентични ремонтни дейности на молитвени храмове като предмет и обем, изискан от възложителят, но същите не са извършени в три различни епархии.

в) За обществена поръчка с предмет „СМР за ремонт общезжитие на СУ „Васил Левски“, гр. Априлци“ ([ID 9088671](#)):

ва) Информацията за публикувана обява за събиране на оферти е изпратена за публикуване на портала на АОП в деня, следващ публикуването на обявата на ПК, в нарушение на чл. 96, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

вб) От възложителя не е изискано декларирането на основания за отстраняване по ЗМИП.

вв) Протоколът за работата на комисията е утвърден от кмета на 27.06.2019 г., но не е посочена дата на съставянето му, поради което не може да бъде определен спазен ли е десетдневният срок за утвърждаването му.

г) За обществена поръчка с предмет „Изготвяне на работен проект за основен ремонт на ул. „Свинова поляна“, гр. Априлци и осъществяване на авторски надзор по време на строителство“ ([ID 9084721](#)):

га) В документацията за участие Раздел IV. Указания за подготовка на офертите, т. 4. Условия за допустимост на участниците от възложителя е поставено изискване за липса на основанията за участие, посочени в чл. 54, ал. 1, т.т. 1-7 от ЗОП. Посоченото изискване от възложителя не е съобразено с чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), съгласно който от участниците не се изисква да декларират липса на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП. В обяснението на възложителя е посочено, че е допусната техническа грешка при изготвянето на условията за допустимост на участниците, но към документацията за участие е приложена декларация образец № 3 за липса на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1-5 и т. 7, като т. 6 не е посочена.²⁷⁰

гб) В т. 5.3.2. на документацията за участие от възложителя е изискано при ползване на подизпълнители или трети лица за всеки да се представя ЕЕДОП, като се представи списък на специалистите, които ще изпълняват обществената поръчка, в който е посочена професионалната компетентност на лицата. Така посоченото изискване не съответства на чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), съгласно който съответствието с критериите за подбор се удостоверява с попълнена декларация. От участниците в обществената поръчка не е декларирано ползване на подизпълнители или трети лица.

гв) От възложителя не е изискано декларирането на основания за отстраняване по ЗМИП.

гг) В т. 4.5. от документацията за участие, като условие за отстраняване от участие в обществената поръчка възложителят е посочил, че в процедурата не може да участват

²⁷⁰ ОД № 2.13

дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим и свързаните с тях лица включително и чрез гражданско дружество/консорциум, в което участва дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, освен ако не е налице изключението по чл. 4 от ЗИФОДРЮПДР, като е изискано и представяне на декларация. В обявата националното основание за отстраняване от участие не е посочено в раздел „Изисквания за лично състояние“, с което не е изпълнено изискването за минималното съдържание на обявата по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

д) За обществена поръчка с предмет „Упражняване на строителен надзор в строителството на обект - Мостово съоръжение над река Сенковчица“ ([ID 9096202](#)):

да) Съгласно разпоредбата на чл. 192, ал. 3 от ЗОП към офертата участниците подават декларация по образец на възложителя за липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор, ако има такива, а не чрез декларирането им в ЕЕДОП.

От възложителя е изискано участниците в обществената поръчка да декларират липсата на основанията за отстраняване и съответствие с поставените критерии за подбор в попълнен ЕЕДОП, както и за третите лица или подизпълнителите, с което не е спазен чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

дб) В протокола за работата на комисията е допусната техническа грешка, като е посочено, че участникът е декларирал липса на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 1 – 5 и т. 7 от ЗОП, но в представените от участниците ЕЕДОП е посочена и липсата на основанията по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП²⁷¹ съгласно изискването на чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

дв) Договор № 36А/13.05.2020 г. с изпълнител ЕТ „НИКА – Нина Христова“ за възлагане на обществената поръчка е сключен след определения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител.

е) За обществена поръчка с предмет „Упражняване на строителен надзор в строителството на обект - Строително-монтажни работи за обект „Многофункционално спортно игрище за подобряване на спортната инфраструктура в община Априлци“ ([ID 9098699](#)):

еа) В протокола за работата на комисията е допусната техническа грешка, като е посочено, че участникът е декларирал липса на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 1 – 5 и т. 7 от ЗОП, но в представените от участниците ЕЕДОП е посочена и липсата на основанията по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП²⁷² съгласно изискването на чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

еб) В обявата за събиране на оферти и в документацията за участие на обществената поръчка е изискано участниците в поръчката, както и третите лица и подизпълнителите, в случай, че ще ги използват при изпълнението на поръчката, да декларират липсата на основанията за отстраняване и съответствие с поставените критерии за подбор в попълнен ЕЕДОП. Образецът на ЕЕДОП е приложен към образците, част от документацията за участие. С така посоченото изискване не е спазен чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

ев) При определянето на условията за участие във възлагането не е изискано и декларирането на липсата на обстоятелствата по чл. 3, т. 8 и чл. 4 от ЗИФОДРЮПДР.

ж) За обществена поръчка с предмет „Строителен надзор по смисъла на ЗУТ обект реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“, реализирана с финансовата подкрепа на Програма за развитие на селските райони 2014-2020“ ([ID 9095801](#)):

²⁷¹ ОД № 2.12, т. 4 от СД № 2.2

²⁷² ОД № 2.12, т. 3 от СД № 2.2

жа) В несъответствие с изискването на чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) в публикуваната обява за събиране на оферти по чл. 20, ал. 3 от ЗОП и в документацията за участие от възложителя не са посочени нормативно определените задължителни изисквания за отстраняване от обществената поръчка, посочени в чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП. В обявата не е посочен и документът за доказване на липсата на основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 4 и т. 6 от ЗОП – удостоверение от органите на Изпълнителна агенция Главна инспекция по труда (ИА ГИТ), с което не е спазено определеното съдържание на обявата в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

В протокола за работата на комисията е посочено, че участниците са декларирали липса на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 1 - 5 и т. 7 от ЗОП.

В подадените декларации по чл. 192, ал. 3 от ЗОП²⁷³ от двамата участника в обществената поръчка „Стройнорм“ ЕООД и ЕТ „НИКА – Нина Христова“ е декларирана липса на задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, включително и по т. 6. Преди сключването на договора за възлагане на поръчката от избрания изпълнител ЕТ „НИКА – Нина Христова“ е представено удостоверение²⁷⁴ от ИА ГИТ за доказване липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП.

жб) В образеца на ценовата оферта (Приложение № 4)²⁷⁵ към документацията за участие в поръчката от възложителя е допусната техническа грешка²⁷⁶ като е изискано участниците в обществената поръчка да декларират, че ще представят гаранция за изпълнението на договора преди сключването му в размер на 3 % от стойността на договора. Гаранция за изпълнението на договора не е посочена в обявата за събиране на оферти, както и в документацията за участие. От избрания изпълнител не е изискана и представяна гаранция за изпълнението на договора.²⁷⁷

жв) Договор № 59А/12.06.2020 г. с изпълнител ЕТ „НИКА – Нина Христова“ за възлагане на обществената поръчка е сключен след определения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител.

з) За възлагане с предмет „Доставка на автомобилни горива (бензин-А-95Н, дизелово гориво и газ пропан-бутан) за нуждите на общинска администрация през 2019 г.“ ([ID 9085587](#)) от възложителя не е изискано декларирането на незадължителните основания за отстраняване по ЗМИП, както и декларирането на липсата на обстоятелствата по чл. 3, т. 8 и чл. 4 от ЗИФОДРЮПДР.

3.2.3. При извършената проверка за прилагането на регламентираните контролни дейности във ВПУЦОП, ВПОПК и ОПСДП при седемте възлагания²⁷⁸ за обществени поръчки е установено:²⁷⁹

а) В изпълнение на чл. 33, ал. 2 от ВПУЦОП протоколите за работата на комисиите са утвърдени от кмета.

б) Спазени са изискванията на чл. 34, ал. 2 от ВПУЦОП и ОПСДП, като при сключването на три²⁸⁰ от договорите за обществени поръчки е приложена системата за двоен подпис от кмета и от директора на дирекция ФСДАПИО.²⁸¹ При сключването на

²⁷³ ОД № 2.12, т. 1 от СД № 2.2

²⁷⁴ ОД № 2.12, т. 1 от СД № 2.2

²⁷⁵ [ID 9095801](#)

²⁷⁶ ОД № 2.13

²⁷⁷ ОД № 2.15, т. 7

²⁷⁸ [ID 9084721](#); [ID 9085587](#); [ID 9088587](#); [ID 9088671](#); [ID 9095801](#); [ID 9096202](#); [ID 9098699](#)

²⁷⁹ ОД № 2.16 и ОД № 2.18

²⁸⁰ Договор от 12.06.2020 г. с изпълнител ЕТ „Ника-Нина Христова“; договор от 13.05.2020 г. с изпълнител ЕТ „Ника-Нина Христова“ и договор от 26.06.2020 г. с изпълнител ЕТ „Ника-Нина Христова“

²⁸¹ ОД № 2.18, т. 6

четири²⁸² от договорите не е приложена системата за двоен подпис - договорите са подписани от кмета и не са подписани от директора на дирекция ФСДАПИО.²⁸³

в) В несъответствие с чл. 27, ал. 2 от ВПУЦОП от кмета не са издадени заповеди за одобряване на обявите и документациите за участие в обществените поръчки. Обявите за събиране на оферти са одобрени от кмета чрез положен подпис и печат.

г) Обявите за събиране на оферти и документациите за участие не са съгласувани от директора на дирекция ФСДАПИО, юриста, финансовия контролор/ръководителя на проекта и заместник кмета, с което не е спазен чл. 8 от ВПУЦОП.

д) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в несъответствие с чл. 7, ал. 1 от ВПОПК.

е) В неизпълнение на чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП сключените договори за възлагане на обществените поръчки²⁸⁴ не са съгласувани от директора на дирекция ФСДАПИО, юриста и финансовия контролор/ръководителя на проекта.

3.2.4. Спазено е изискването на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като от възложителя е изпратена до АОП обобщена информация с изх. № 509/31.03.2020 г. на изразходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 3, 4 и 6 от ЗОП през 2019 г.²⁸⁵

Възложените обществени поръчки чрез публикуване на оферти с обява са в несъответствие със ЗОП и ППЗОП. Установени са съществени по характер несъответствия, като: в обявата на една обществена поръчка възложителят е поставил изискване, което необосновано ограничава участието на лица в нея; за две обществени поръчки, е изпратена до АОП информация за публикувани обяви за събиране на оферти след нормативно определения срок; посочените крайни срокове за получаване на оферти по проведените възлагания не са определени в съответствие с нормативните изисквания; при четири поръчки не е изискано декларирането на незадължителните основания за отстраняване по ЗМИП, а за две поръчки не е изискано декларирането на липсата на обстоятелствата по ЗИФОДРЮПДР; при две поръчки е изискано деклариране на обстоятелствата за отстраняване и съответствие с критериите за подбор в ЕЕДОП, а не в декларация; два договора са сключени след нормативно определения срок; допуснати са технически грешки в протоколите за работата на комисията при две поръчки; за една поръчка е изискано с подаването на офертите, представяне на документ за съответствие с поставения критерий за подбор, а не декларирането му; не са посочени нормативно определените задължителни основания за отстраняване от една обществена поръчка; в образеца на ценовата оферта при една поръчка е изискано от участниците да декларират, че ще представят гаранция за изпълнение на договора, която не е посочена в обявата и документацията за участие.

²⁸² Договор № 14/20.03.2019 г. с изпълнител „Сет инженеринг“ ЕООД; договор от 29.03.2019 г. с изпълнител „Русалка газ“ ООД; договор от 26.06.2019 г. с изпълнител „Стройтес“ ЕООД и договор от 08.07.2019 г. с изпълнител „БОБ СТРОЙ БГ“ ЕООД

²⁸³ ОД № 2.16 Констативен протокол – 2.4, т. 6

²⁸⁴ Договор № 14/20.03.2019 г. с изпълнител „Сет инженеринг“ ЕООД; договор от 29.03.2019 г. с изпълнител „Русалка газ“ ООД; договор от 26.06.2019 г. с изпълнител „Стройтес“ ЕООД; договор от 08.07.2019 г. с изпълнител „БОБ СТРОЙ БГ“ ЕООД; договор от 12.06.2020 г. с изпълнител ЕТ „Ника-Нина Христова“; договор от 13.05.2020 г. с изпълнител ЕТ „Ника-Нина Христова“ и договор от 26.06.2020 г. с изпълнител ЕТ „Ника-Нина Христова“.

²⁸⁵ ОД № 3, папка 2, т. 2.5

Регламентираните контролни дейности не са изпълнявани съгласно определения в Общината ред, поради което при провеждането на обществените поръчки са допуснати несъответствия с правната рамка.

4. Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период в Община Априлци са сключени и изпълнени четири договора²⁸⁶ за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 415 834 лв. без ДДС или 499 000,80 лв. с ДДС, сключени след проведени обществени поръчки.²⁸⁷

По реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП чрез директно възлагане са сключени 25 договора на обща стойност 76 440,33 лв. без ДДС,²⁸⁸ от които един е прекратен²⁸⁹ и 13 са обект на проверка в област на изследване „Бюджет“.

В обхвата на одита са включени три договора за обществени поръчки^{290,291}, сключени въз основа на проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП на обща стойност 190 082,38 лв. с ДДС и 11 договора на обща стойност 49 738,40 лв. с ДДС, сключени директно съгласно чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

4.1. При проверката на договорите, сключени след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява от: 29.03.2019 г. с предмет „Доставка на автомобилни горива (бензин-А-95Н, дизелово гориво и газ пропан-бутан) за нуждите на общинска администрация през 2019 г.“, изпълнител „Русалка газ“ ООД на стойност 69 000 лв. без ДДС или 82 800 лв. с ДДС ([ID 9085587](#)); от 29.06.2019 г. с предмет „СМР за ремонт на храм „Свети Илия“, гр. Априлци, кв. „Зла река“, изпълнител „Стройтес“ ООД на стойност 59 478,98 лв. без ДДС или 71 374,78 лв. с ДДС ([ID 9088587](#)) и от 29.05.2019 г. с предмет „СМР за ремонт общежитие на СУ „Васил Левски“, гр. Априлци“, изпълнител „Боб строй БГ“ ЕООД на стойност 29 923 лв. без ДДС или 35 907,60 лв. с ДДС ([ID 9088671](#)) за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/21.08.2018 г., ВПУЦОП, ВПОПК и договорените условия е установено:²⁹²

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) договорите съдържат клаузи относно: данни за страните, дата и място на сключване на договора; предмет, цена, ред и срокове за разплащане; срок на изпълнение на поръчката; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване, с изключение на договор от 29.03.2019 г. с „Русалка газ“ ООД²⁹³, в който не е определен ред за

²⁸⁶ 1. Договор от 29.03.2019 г. с предмет „Доставка на автомобилни горива (бензин-А-95Н, дизелово гориво и газ пропан-бутан) за нуждите на общинска администрация през 2019 г.“, изпълнител „Русалка газ“ ООД на стойност 82 800 лв. с ДДС, сключен след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява (ID 9085587); 2. Договор от 29.06.2019 г. с предмет „СМР за ремонт на храм „Свети Илия“, гр. Априлци, кв. „Зла река“, изпълнител „Стройтес“ ООД на стойност 71 374,78 лв. с ДДС, сключен след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява (ID 9088587) и 3. Договор от 29.05.2019 г. с предмет „СМР за ремонт общежитие на СУ „Васил Левски“, гр. Априлци“, изпълнител „Боб строй БГ“ ЕООД на стойност 35 907,60 лв. с ДДС със срок 30 кал. дни, сключен след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява (ID 9088671) и 4. Договор за извършване на СМР от 21.08.2019 г. с предмет „СМР за ремонт на общински пътища и улици в Община Априлци 2019 г.“ на стойност 308 918,42 лв. с ДДС и срок 30 кал. дни, сключен след проведена процедура на публично състезание.

²⁸⁷ ОД № 2.22

²⁸⁸ ОД № 2.29

²⁸⁹ Договор № 43/20.08.2019 г. с предмет „Снегочистване с колесен трактор в улична и пътна мрежа в кв. „Ново село 2“ и изпълнител ЕТ „Надежда-Илия Кънев“

²⁹⁰ Договор за извършване на СМР от 21.08.2019 г. с предмет „СМР за ремонт на общински пътища и улици в Община Априлци 2019 г.“ на стойност 308 918,42 лв. с ДДС и срок 30 кал. дни, сключен след проведена процедура на публично състезание, е обект на проверка от АДФИ.

²⁹¹ ОД № 2.8

²⁹² ОД № 2.23; ОД № 2.24; ОД № 2.25

²⁹³ [Договор за доставка на горива с "Русалка газ" ООД](#)

прекратяване на договора. Публикувани са заедно с приложенията към тях на ПК в електронно обособените преписки за съответните обществени поръчки.

б) Контролът за изпълнението на договорите е осъществен от определените лица във вътрешните актове на Общината и е документиран в подписани от страните протоколи и справки за приемане на извършените дейности.

в) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на ЗДС, вътрешните актове на Общината и договорените клаузи. Фактурираните единични цени съответстват на договорените. Плащанията от възложителя са извършени въз основа на издадени фактури от изпълнителите, подписани от лицата, осъществяващи контрол по изпълнението на договорите. Изплатените суми са съгласно договорените стойности. Фактическото изпълнение на договорите е в съответствие с предметите на договорите.

г) Плащанията към изпълнителите са осъществени съгласно договорените клаузи и определените срокове.

Спазени са изискванията на РМС № 592/2018 г., като договорите са регистрирани в ИС РМС на МФ и за плащанията по изпълнението им са уведомени НАП и Агенция „Митници“.

д) За разходите по договорите е изпратена до АОП обобщена информация с изх. № 509/31.03.2020 г. в срока, регламентиран с чл. 230, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁹⁴

е) От служители от дирекция ФСДАПИО са съставени досиета, включващи всички документи във връзка с изпълнението на договорите. Договорите са вписани от служители на дирекция ФСДАПИО в регистрите на договорите на Общината за 2019 г. съгласно чл. 34, ал. 3 от ВПУЦОП.²⁹⁵

ж) От кмета и от директора на дирекция ФСДАПИО е приложена системата за двоен подпис при извършването на плащанията по изпълнението на договорите.

В неизпълнение на чл. 34, ал. 2 от ВПУЦОП при сключването на договорите не е приложена системата за двоен подпис. Договорите са подписани от кмета, но не са подписани от директора на дирекция ФСДАПИО.

з) В несъответствие с чл. 7 от ВПОПК от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход.

Договорите не са съгласувани от юриста, директора на дирекция ФСДАПИО и от финансовия контролор, с което не е спазен чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП.

²⁹⁴ ОД № 3, папка 2, т. 2.5 от СД № 1

²⁹⁵ ОД № 2.17

4.2. При проверката на 11 договора,²⁹⁶ сключени чрез директно възлагане съгласно чл. 20, ал. 4 от ЗОП, за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, ЗСч, ВПУЦОП, ВПФУК, ВПОПК и договорените условия е установено.²⁹⁷

а) В договорите са включени клаузи относно: цената и начина на плащане; срока и мястото на изпълнение; правата и задълженията на страните; реда и начина на приемане на работата; условията и реда за начисляване на неустойки и санкции при неизпълнение или забава, реда за прекратяване на договорите и други.

б) За приемане на изпълнението по четири договора е договорено изготвяне на приемо-предавателен протокол за приемане на работите по изпълнението им. Между страните са изготвени и подписани приемо-предавателни протоколи, с изключение на договор № 26/20.03.2020 г. с изпълнител „Импресия-99“ ООД. Приемането на договорените дейности по договор № 26/20.03.2020 г. е извършено на основание издадената фактура, в която са посочени доставените резервни части и тяхната стойност, подписана от отговорното лице за контрол по изпълнението на договора.

в) От изпълнителите са представени фактури,²⁹⁸ отговарящи на изискванията на чл. 6 от ЗСч и чл. 114 от ЗДДС. Плащанията от възложителя са извършени съгласно договорените срокове, с изключение на забавени плащания по три²⁹⁹ договора.³⁰⁰ От кмета като причина за допуснатите закъснения при плащанията по трите договора, е посочено счетоводното обработване на представените фактури от изпълнителите.³⁰¹

г) Изпълнението на договорите е приключило в договорените от страните срокове, с изключение на договор № 92/28.11.2019 г., който е прекратен на 28.12.2019 г.

²⁹⁶ 1. Договори: 1. № 26/20.03.2020 г. с предмет „Изработване на резервни части за детски съоръжения за игра“ с изпълнител „Импресия-99“ ООД на стойност 617 лв. без ДДС или 740,40 лв. с ДДС със срок 20 дни; 2. № 39/23.07.2019 г. с предмет „Абонаментно извънгаранционно обслужване“ с изпълнител НИС при ТУ-София на стойност 2 600 лв. без ДДС или 3 120 лв. с ДДС със срок до 23.07.2020 г.; 3. № 67/14.10.2019 г. с предмет „Снегочистване на улична и пътна мрежа в селата“ с изпълнител „Агротехника Троян“ АД на стойност 42 лв. без ДДС/час или 50,40 лв. с ДДС/час със срок до края на зимен сезон 2019/2020 г.; 4. № 92/28.11.2019 г. с предмет „Договор за правна помощ“ с физическо лице на стойност 850 лв. със срок до 31.12.2020 г.; 5. № 94/11.12.2019 г. с предмет „Абонаментно поддържане на компютърна програма „Управление на соц. Услуги“ с изпълнител „Ай енд Би“ ООД на стойност 390 лв. без ДДС или 468 лв. с ДДС със срок до 31.12.2020 г.; 6. № 2/09.01.2020 г. с предмет „Абонаментна поддръжка на ЛБД „Население“ с изпълнител „Арм софт Д“ ООД на стойност 1 000 лв. без ДДС или 1 200 лв. с ДДС със срок до 09.01.2024 г.; 7. № 3/09.01.2020 г. с предмет „Обследване за ен. ефективност на система за външно изкуствено осветление на Община Априлци“ с изпълнител „Диамант БГ“ ООД на стойност 12 000 лв. без ДДС или 14 400 лв. с ДДС със срок 22.01.2020 г.; 8. № 21/09.03.2020 г. с предмет „Изготвяне на проектно предложение с наименование „Подобряване на ен. ефективност на система за външно изкуствено осветление на 4 населени места в Община Априлци“, изготвяне на споразумение за партньорство с Кралство Норвегия; консултации относно подготовка на всички съпътстващи документи към проектното предложение“ с изпълнител „Ди джи консулт“ ЕООД на стойност 12 000 лв. без ДДС или 14 400 лв. с ДДС със срок до 20.03.2020 г.; 9. № 25/16.03.2020 г. с предмет „Предоставяне на система за управление на документооборота и работния поток „Евентис - R7“ с изпълнител „Информационно обслужване“ АД - клон Ловеч на стойност 11 400 лв. без ДДС или 13 680 лв. с ДДС със срок 36 мес.; 10. № 29/31.03.2020 г. с предмет „Абонаментно поддържане на ПП „Оборотна ведомост“ с изпълнител „Информационно обслужване“ АД на стойност 250 лв. без ДДС или 300 лв. с ДДС със срок една година; 11. № 30/ 03.04.2020 г. с предмет „Осигуряване на работоспособността и целостта на инф. масиви на ПП „Актопис“ с изпълнител „Актопис-БГ“ ЕООД на стойност 483 33 лв. без ДДС или 580 лв. с ДДС със срок една година.

²⁹⁷ ОД №№ 2.26; ОД № 2.27 и 2.28

²⁹⁸ ОД № 2.27, т. 1

²⁹⁹ Договор № 3/09.01.2020 г. с предмет „Обследване за ен. ефективност на система за външно изкуствено осветление на Община Априлци“ с изпълнител „Диамант БГ“ ООД; договор № 29/31.03.2020 г. с предмет „Абонаментно поддържане на ПП „Оборотна ведомост“ с изпълнител „Информационно обслужване“ АД; договор № 30/03.04.2020 г. с предмет „Осигуряване на работоспособността и целостта на инф. масиви на ПП „Актопис“ с изпълнител „Актопис-БГ“ ЕООД.

³⁰⁰ ОД № 2.27, т. 5; ОД № 2.28, т. 1 и т. 2

³⁰¹ ОД № 2.13, т.т. 1, 2 и 3

по взаимно съгласие на страните³⁰² и договор № 25/16.03.2020 г., с изпълнител „Информационно обслужване“ АД – клон Ловеч, който е прекратен поради форсмажорни обстоятелства, предизвикани от пандемията COVID 19.³⁰³

д) За извършените разходи по договорите е изпратена до АОП обобщена информация на 31.03.2020 г. в срока, регламентиран с чл. 230, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).³⁰⁴

е) Договорите са вписани от служители на дирекция ФСДАПИО в регистрите на договорите на Общината за 2019 г. и за 2020 г.³⁰⁵

ж) От възложителя не са определени лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите, с изключение на договор № 67/14.10.2019 г. с изпълнител „Агротехника-Троян“ АД, в който е посочено, че контрол по изпълнението на дейностите, предмет на договора, се осъществява от възложителя.³⁰⁶

з) Системата за двоен подпис е приложена при извършване на всички плащания към изпълнителите, както и при сключване на пет³⁰⁷ от договорите. В несъответствие с изискването на чл. 47 от ВПФУК системата за двоен подпис не е приложена при сключването на шест³⁰⁸ договора, като договорите не са подписани от директора на дирекция ФСДАПИО.

и) В неизпълнение на чл. 50, ал. 1 и чл. 51 от ВПФУК и чл.чл. 8, 13 и 15 от ВПОПК от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход.

Договорите не са съгласувани от юрист, с което не са спазени изискванията на чл. 49, ал. 1 и ал. 2, б. „б“ от ВПФУК.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки, сключени чрез събиране на оферти с обява и директно възлагане, е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи. Плащанията по изпълнението на договорите съответстват на договорените от страните срокове, с изключение на допуснато закъснение при плащанията по три договора, възложени директно.

Регламентираните контролни дейности не са изпълнявани съгласно утвърдения в Общината ред. Допуснато е договорите да не са съгласувани от юрист, за шест договора не е приложена системата за двоен подпис и от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход.

³⁰² ОД № 2.28, т. 6

³⁰³ ОД № 2.13, т. 4

³⁰⁴ ОД № 3 папка 2, т. 2.5

³⁰⁵ ОД № 2.17

³⁰⁶ ОД № 2.28, т. 3

³⁰⁷ Договор № 39/23.07.2019 г. с изпълнител НИС при ТУ-София; договор № 92/28.11.2019 г. с изпълнител физическо лице; договор № 2/09.01.2020 г. с изпълнител „Арм софт Д“ ООД; договор № 3/ 09.01.2020 г. с изпълнител „Диамант БГ“ ООД; договор № 30/03.04.2020 г. с изпълнител „Актопис-БГ“ ЕООД.

³⁰⁸ Договор № 26/20.03.2020 г. с изпълнител „Импресия-99“ ООД; договор № 67/14.10.2019 г. с изпълнител „Агротехника Троян“ АД; договор № 94/11.12.2019 г. с изпълнител „Ай енд Би“ ООД; договор № 21/09.03.2020 г. с изпълнител „Ди джи консулт“ ЕООД; договор № 25/16.03.2020 г. с изпълнител „Информационно обслужване“ АД - клон Ловеч; договор № 29/31.03.2020 г. с изпълнител „Информационно обслужване“ АД.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

1.1. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)³⁰⁹ е приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) с Решение № 223/28.04.2005 г. на ОбС и е изменена и актуализирана с Решения №№ 454/29.03.2007 г., 107/26.06.2008 г., 172/29.01.2009 г. на ОбС и Решение № 58/10.05.2017 г. на Административен съд - Ловеч.

Наредбата определя условията, реда за придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост, надзора на общинска собственост, провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси за сключване на сделки по управлението и разпореждането с имущество, управлението и разпореждането със земи от Общинския поземлен фонд (ОПФ). В НРПУРОИ са определени правомощията на кмета при придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост.

При проверката на НРПУРОИ са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) В НРПУРОИ не е определен ред за:

- предоставянето под наем на имоти или части от тях общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена, в несъответствие с чл. 8, ал. 3 от ЗОС;

- отдаването под наем без търг или конкурс на свободни нежилищни имоти – частна общинска собственост за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, с което не е спазен чл. 14, ал. 6 от ЗОС.

б) Съгласно чл. 53, ал.ал. 2 и 3 от НРПУРОИ при разпореждане с недвижими имоти или вещи, приобретателите заплащат на Общината режийни разноски в размер на 2 на сто изчислени върху стойността на: имота, предмет на продажбата; ограниченото вещно право, което се учредява; по-скъпия имот при замяна и реалния дял, който се получава. Режийните разноски не могат да бъдат по-малко от 20 лв.

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.

г) Регламентираният в чл. 56, ал. 2 от НРПУРОИ срок от четири години за сключване на договор за аренда за земи по чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ е в несъответствие с изискването на чл. 4 от Закона за арендата в земеделието (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), съгласно който минималният срок на договора за аренда е пет стопански години.

д) В неизпълнение на чл. 35, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) не е определен ред за продажбата на имоти и вещи - частна общинска собственост без търг или конкурс между Общината и държавата или между общини, както и когато лицата са определени със закон.

е) Не е определен ред за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи, в несъответствие с чл. 50 от ЗОС.

ж) В УП,³¹⁰ утвърден със заповед № 21/21.01.2016 г. на кмета, е посочена дирекция „Устройство на територията и общинска собственост“. В разпоредбите на чл. 25, ал. 2,

³⁰⁹ ОД № 3.1

³¹⁰ ОД № 3, т. 4.4 от СД № 1

чл. 93, ал. 3 и чл. 94, ал. 2 от НРПУРОИ е посочена дирекция „Бюджет, финанси и управление на собствеността“. Текстовете на НРПУРОИ не са синхронизирани с УП.

1.2. *Наредба за реда за управление на горските територии - собственост на Община Априлци*³¹¹ (НРУГТ) е приета на основание чл. 181, ал. 6 от Закона за горите с Решение № 129/30.08.2012 г. на ОбС и е изменена с Решение № 566/27.06.2019 г. В нея са регламентирани условията и реда за стопанисване, управление, възпроизводство, ползване и опазване на общинските горски територии.

Не са синхронизирани разпоредбите на НРУГТ с текстове на УП. В УП,³¹² утвърден със заповед № 21/21.01.2016 г. на кмета, е посочено звено „Общински имоти, земи и гори“. В разпоредбите на чл.чл. 35, 36, 37, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45 и чл. 46 от НРУГТ е посочено общинско структурно звено „Управление и стопанисване на общинските гори“.

1.3. С Решения № 137/31.03.2016 г. и № 57/30.01.2020 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС са приети *Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015 – 2019 г.*³¹³ и *Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019 – 2023 г.*³¹⁴

Стратегиите включват обхвата, предмета, основните цели, принципите и приоритетите за придобиване, управление и разпореждане с имотите общинска собственост, основните характеристики на отделните видове имоти, нуждите на Общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, визията за развитието и управлението на общинската собственост и мерките за осъществяване на приоритетите. Публикувани са на интернет страницата на Общината³¹⁵ в съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.4. От кмета в изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС за 2019 г. не е изготвена *Програма за управление и разпореждане с общинска собственост*,³¹⁶ която не е внесена за приемане от ОбС.

С Решение 58/30.01.2020 г. на ОбС по предложение на кмета е приета *Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г.*³¹⁷

Програмата за 2020 г. е изготвена съгласно изискванията на чл. 8, ал. 9, т.т. 1-4 от ЗОС (ред. ДВ, бр.96/2017 г.) и съдържа: прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост; описание на имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, аренда или за продажба и имотите, които има намерение да придобие в собственост и способите за това.

Годишната програма за 2020 г. е публикувана на интернет страницата на Общината, в изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).³¹⁸

1.5. Съгласно чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.)³¹⁹ ОбС приема Правила за ползването на мерите и пасищата на територията на общината. В изпълнение на посочената разпоредба за одитирания период не са разработени Правила за ползването на мерите и пасищата на територията на общината и от кмета не е внесено предложение в ОбС-Априлци.³²⁰

³¹¹ ОД № 3.2

³¹² ОД № 3, т. 4.4 от СД № 1

³¹³ ОД № 3.3 и <https://obshtina-apriltsi.com/subsection-465-content.html>

³¹⁴ ОД № 3.4 и <https://obshtina-apriltsi.com/subsection-465-content.html>

³¹⁵ <https://obshtina-apriltsi.com/subsection-465-content.html>

³¹⁶ ОД № 3.5, т. 1

³¹⁷ ОД № 3.6

³¹⁸ <https://obshtina-apriltsi.com/subsection-465-content.html>

³¹⁹ ОД № 3.5

³²⁰ ОД № 3.5

1.6. В неизпълнение на изискването на чл. 66а от ЗОС, от кмета не е съставен отчет за състоянието на общинската собственост в Община Априлци за 2019 г. и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.³²¹

В приетите от ОбС-Априлци наредби, в които е определен редът за изпълнение на дейностите по придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, са установени непълноти и несъответствия със законовите изисквания.

От кмета не са изготвени Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост в Община Априлци за 2019 г., Правила за ползването на мерите и пасищата на територията на общината и отчет за управлението на общинската собственост за 2019 г.

Програмата за управление и разпореждане с имотите общинска собственост в Община Априлци за 2020 г. е разработена и приета от ОбС в съответствие с изискванията на ЗОС.

2. Застраховане на имоти общинска собственост

Застраховането на имоти общинска собственост е регламентирано в чл. 9 от ЗОС. На основание чл. 9, ал. 2 от ЗОС, ОбС определя имотите - ЧОС, които подлежат на задължително застраховане.

Подлежащите на задължително застраховане имоти по реда на чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) в Общината са 31 застроени имота публична общинска собственост (ПОС) с обществено предназначение за административно, общообразователно, културно, здравно, социално и друго предназначение.³²²

При извършената проверка на управленските решения и действия при застраховането на имотите общинска собственост е установено:³²³

а) През одитирания период по реда на чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) са застраховани шест застроени имота ПОС: детска градина в кв. Острец и детска градина в кв. Видима; дневен център; административна сграда „Общински административен център“ кв. Център; дом за стари хора, кв. Център; и Народно читалище „Бъдеще“-1894 - гр. Априлци. Сключени са шест застрахователни полици³²⁴, като пет от тях са със срок на действие от 03.12.2019 г. до 03.12.2020 г. и една е със срок от 26.11.2019 г. до 26.11.2020 г. Имотите са застраховани срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“.

При сключване на застраховките на имотите ПОС е допуснато самоучастие на Общината в размер на 2 на сто срещу риска „земетресение“, с което не е спазен чл. 9, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.).

Не са застраховани пет имота ПОС за периода от 01.01.2019 г. до 26.11.2019 г. и един имот ПОС от 01.01.2019 г. до 03.12.2019 г.

От общинската администрация не са предприети действия за застраховането на 25 имота публична общинска собственост, с което не е спазен чл. 9, ал. 1 и от ЗОС. Причините за незастраховането на имотите ПОС, посочени от кмета са недостатъчен финансов ресурс по бюджета на Общината, както и че част от имотите са неизползваеми.³²⁵ Посочената причина за недостатъчен финансов ресурс е

³²¹ ОД № 3.5, т.3

³²² ОД № 3.5

³²³ ОД № 3.5

³²⁴ Застрахователни полици с №№ 19059BS0018/02.12.2019 г., 19059BS0017/02.12.2019 г., 19059BS0015/12.11.2019 г., 19059BS0019/12.11.2019 г. и 19059BS0058/25.11.2019 г. с „Уника“ АД и № 1112191104002708/02.12.2019 г. „ДЗИ - Общо застраховане“ ЕАД

³²⁵ ОД № 3.7

неоснователна, т.к. по бюджетите на Общината за 2019 г. и за 2020 г. са планирани средства за застраховка на общинската собственост, съответно 27 440 лв. и 22 770 лв. Към 31.12.2019 г. отчетените средства са в размер на 13 314 лв. и към 30.06.2020 г. са 2 683 лв.

б) В неизпълнение на чл. 9, ал. 2 от ЗОС от кмета не е внесено в ОбС предложение за определяне на имотите - ЧОС, които подлежат на задължително застраховане през 2019 г. и 2020 г. От ОбС не е прието решение, но е застрахован един имот частна общинска собственост - Информационен туристически център в гр. Априлци със ЗП № 0110-200-2019-00109/16.10.2019 г., на стойност 9 170,26 лв.

в) Застраховани са пет моторни превозни средства, без да са определени в заповед на кмета, с което не е спазен чл. 9, ал. 3 от ЗОС.

Управленските решения и действия във връзка със задължителното застраховане на имотите и вещите общинска собственост са в несъответствие с изискванията на ЗОС, като: 25 имота публична общинска собственост не са застраховани срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“; шест имота публична общинска собственост не са застраховани за част от одитирания период и е допуснато самоучастие на Общината срещу риска „земетресение“; от кмета не е внесено предложение в ОбС за определяне на имотите – частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане и не са определени вещите общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

3. Управление на имоти общинска собственост

3.1. Отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс

През периода 01.01.2019 г. - 30.06.2020 г. на основание чл. 24а, ал. 6, т.т.1, 2 и 4 от ЗСПЗЗ без търг или конкурс са отдадени под наем 28 имота от общинския поземлен фонд (ОПФ). Сключени са 13 договора с обща площ 99,656 дка, в т.ч. по реда на: чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ - четири договора³²⁶ с обща площ 17,221 дка; чл. 24а, ал. 6, т.т.1 и 2 от ЗСПЗЗ - седем³²⁷ договора с обща площ 66,150 дка; чл. 24а, ал. 6, т.т. 1, 2 и 4 от ЗСПЗЗ - един договор с обща площ 8,848 дка и по чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ - един договор с площ 7,431 дка.³²⁸

При извършената проверка на всички сключени договори за отдадените под наем земи³²⁹ от ОПФ за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, Правилника за вписванията (ПВ), ВПФУК, ВППМСФУК и договорените условия е установено:³³⁰

а) От заинтересованите лица са подадени заявления³³¹ до кмета за предоставяне под наем на земи от ОПФ в землището на Община Априлци.

б) Разпоредбата на чл. 4, б. „е“ от ПВ определя всички договори за наем на земеделска земя със срок над една година да бъдат вписани в Агенцията по вписванията. Сключените пет договора за наем³³² са за една стопанска година и не подлежат на

³²⁶ Договори от : 09.09.2019 г., 22.04.2020 г., 04.06.2020 г. и 16.08.2020 г.

³²⁷ Договори от : 30.06.2020 г. и шест договора от 01.06.2020 г.

³²⁸ ОД № 3.8 и 3.9

³²⁹ Договори от: 09.09.2019 г., 04.06.2020 г., 22.04.2020 г., 16.08.2020 г., 22.06.202 г., 01.06.2020 г., 01.06.2020 г., 02.03.2020 г., 01.06.2020 г., 30.06.2020 г., 01.06.2020 г., 01.06.2020 г. и 01.06.2020 г.

³³⁰ ОД № 3.10

³³¹ Заявления с вх. № 132/01.09.2019 г., 515/01.06.2020 г., 362/16.04.2020 г., 479/21.05.2020 г., 615/18.06.2015 г., 492/26.05.2020 г., 481/21.05.2020 г., 177/20.02.2020 г., 496/28.05.2020 г., 665/29.06.2020 г., 498/28.05.2020 г., 163/11.02.2020 г. и 477/21.05.2020 г.

³³² Договори от: 09.09.2019 г., 04.06.2020 г., 22.04.2020 г., 16.08.2020 г. и 22.06.2020 г.

вписване. Осем договора за наем³³³ са сключени за повече от една стопанска година и са вписани в Службата по вписванията гр. Троян в съответствие с разпоредбата.

в) Договорите са сключени при наемна цена, определена по „Метод за определяне размера на минималните годишни арендни вноски или наемни вноски на цени от земеделски земи от ОПФ“, изготвен от независим оценител „Ай си трейд консулт“ ЕООД и приет с Решение на ОбС № 475/18.12.2014 г.³³⁴

г) Наемната цена е заплатена от двама наематели при подписването на договорите от 09.09.2019 г. и от 22.04.2020 г. От наемателите на 11 договора не е заплатена наемната цена поради това, че в договорите е определено, че се заплаща в края на изтичащата стопанска година – 30 септември.

д) За основание на сключените договори от 22.04.2020 г.³³⁵ и от 29.05.2020 г.³³⁶ е неправилно посочен чл. 24а, ал. 6 т. 2 от ЗОС, вместо чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ.

е) В несъответствие с чл. 5 от Наредба № 2 от 26.03.2018 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ на МЗХГ (ДВ, бр. 29/2018 г.), за два договора са договорени преференции за отдадените земи от ОПФ по реда на чл. 24а, ал. 6, т. 2 на ЗСПЗЗ. Преференциите са договорени по отменената Наредба № 2 от 2015 г. на МЗХГ (обн., ДВ, бр.15/2015 г. отм., бр. 29 от 30.03.2018 г., в сила от 30.03.2018 г.).

ж) Договорите не са съгласувани от юрист, с което не са спазени изискванията на чл. 49, ал. 1 и ал. 2, б. „б“ от ВПФУК.

Отдаването под наем без проведен търг или конкурс на земи от общинския поземлен фонд е в съответствие с правната рамка, с изключение на два договора, в които са посочени преференции в несъответствие с правната рамка - Наредба № 2/2018 г. на МЗХГ. Регламентираните контролни дейности за съгласуване на договорите не са изпълнявани съгласно утвърдения в Общината ред.

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

За одитирания период са сключени 33 договора³³⁷ за отдаване под наем на пасища, мери и ливади от ОПФ с обща площ 3 852,345 дка³³⁸ От тях през 2019 г. са сключени 24 договора за 334 имота с обща площ 3 727,433 дка, а към 30.06.2020 г. - девет договора за 52 имота с обща площ 124,912 дка.

Извършена е проверка на всички договори за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ПВ, НРПУРОИ, ВПФУК и договорите. Установено е:³³⁹

а) Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ, ОбС определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списък на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на Общината в срок до 1 март.

³³³ Договори от: 01.06.2020 г., 01.06.2020 г., 02.03.2020 г., 01.06.2020 г., 30.06.2020 г., 01.06.2020 г., 01.06.2020 г. и 01.06.2020 г.

³³⁴ ОД № 3.11

³³⁵ ОД № 3.12

³³⁶ ОД № 3.13

³³⁷ Договори от: 26.07.2019 г., 26.07.2019 г., 08.08.2019 г., 08.08.2019 г., 09.08.2019 г., 12.08.2019 г., 12.08.2019 г., 13.08.2019 г., 13.08.2019 г., 14.08.2019 г., 14.08.2019 г., 15.08.2019 г., 15.08.2019 г., 15.08.2019 г., 16.08.2019 г., 16.08.2019 г., 16.08.2019 г., 16.08.2019 г., 19.08.2019 г., 19.08.2018 г., 20.08.2019 г., 20.08.2019 г., 24.09.2019 г., 15.11.2019 г., 26.11.2019 г., и девет договора от 29.05.2020 г.

³³⁸ ОД № 3.14

³³⁹ ОД №№ 3.15; 3.16; 3.17; 3.18; 3.19; 3.20; 3.21 и 3.22

Имотите са отдадени под наем на основание Решение № 536/04.03.2015 г. на ОбС-Априлци, с което са определени пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване за 2016 г. От ОбС не е прието решение за определяне на пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване и не е изготвен списък с имотите за индивидуално ползване за 2019 г. и за 2020 г., с което не са спазени изискванията на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ.

б) Съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 2, б. „б“ от НРПУПОИ в програмата за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за съответната година се съдържа описание на имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем.

Отдадените под наем имоти през 2019 г. не са включени³⁴⁰ в Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост, т.к. от ОбС не е приета такава. От ОбС с Решение № 28/30.01.2020 г. отдадените под наем имоти през 2020 г. са включени в Програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2020 г.

в) От лицата, желаещи да наемат имотите, са подадени заявления³⁴¹ по образеца, одобрен от министъра на земеделието и храните, с включени към тях приложения,³⁴² в съответствие с чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 58/2017 г.). Заявленията са подадени в срок до 10 март, с изключение на четири заявления,³⁴³ които са подадени след срока. Към заявленията от кандидатите са представени справки, удостоверяващи че са собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ и декларации³⁴⁴ по чл. 99, ал. 1, т. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/03.10.2017 г.) съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

г) За стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. със заповеди №№ 210/07.06.2019 г. и 143/27.03.2021 г. на кмета са назначени комисии, които да определят необходимите площи за всеки кандидат в съответствие чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.)

Комисиите са в тричленен състав, като е включен юрист и е определен един резервен член, вместо двама резервни членове, което е в частично несъответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.). Членовете на комисиите не са представили декларации³⁴⁵ до председателя на комисията, че не са свързани лица по смисъла на Търговския закон с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи, с което не е спазен чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.).

Разпределението на отдадените под наем площи по подадените заявления е извършено при спазване на изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ. В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 3 от ППЗСПЗЗ от комисиите са изготвени протоколи

³⁴⁰ ОД №№ 3.15; 3.16; 3.17; 3.18; 3.19 и 3.20

³⁴¹ Вх. №№ 118/04.02.2019 г., 221/11.03.2019 г., 230/11.03.2019 г., 154/18.02.2019 г., 217/07.03.2019 г., 115/04.02.2019 г., 229/11.03.2019 г., 144/13.02.2019 г., 207/06.03.2019 г., 108/04.02.2019 г., 178/22.02.2019 г., 178а/22.02.2019 г., 138/12.02.2019 г., 216/07.03.2019 г., 150/14.02.2019 г., 90/30.01.2019 г., 1109/03.10.2018 г., 40/15.01.2019 г., 422/13.04.2019 г., 183/26.02.2019 г., 210/05.03.2019 г., 101/01.02.2019 г., 155/15.02.2019 г., 121/05.02.2019 г., 234/06.03.2020 г., 229/05.03.2020 г., 237/06.03.2020 г., 228/05.03.2020 г., 232/05.03.2020 г., 226/06.03.2020 г., 248/10.03.2020 г., 231/05.03.2020 г. и 244/09.03.2020 г.

³⁴² Приложение 1. Към заявлението се посочват видове и брой пасищни селскостопански животни, отглеждани в животновъдния обект. Приложение 2. Към заявлението се описват собствените и ползвани имоти с НТП – пасища, мери и ливади, към момента на подаване на заявлението.

³⁴³ ОД №№ 3.16 и 3.18 за вх. №№ 422/13.04.2019 г.; 221/11.03.2019 г.; 230/11.03.2019 г. и 229/11.03.2019 г.

³⁴⁴ За липса на данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавен поземлен фонд, общински поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ

³⁴⁵ ОД №№ 3.15; 3.16; 3.17; 3.18; 3.19; 3.20; 3.21 и 3.22

от 15.06.2019 г. и от 21.04.2020 г.³⁴⁶ за окончателното разпределение на имотите. Протоколът на комисията от 15.06.2019 г. не е публикуван на интернет страницата на Общината,³⁴⁷ в несъответствие с чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 100, ал. 4 от ППЗСПЗЗ. На интернет страницата³⁴⁸ е публикуван протоколът от 21.04.2020 г.

д) Съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ въз основа на протоколите на комисиите, кметът сключва договори за наем. От кмета са сключени 24 договора за стопанската 2019/2020 г. и девет договора (сключени на 29.05.2020 г.) за стопанската 2020/2021 г.

е) Разпоредбите на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.) определят минималния срок на договорите да е пет стопански години, като в тях се вписва информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“.

Всички договори са сключени със срок от пет стопански години и в тях е посочена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключването на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, в съответствие с цитираните разпоредби и е определен срокът за плащане на наемната цена.³⁴⁹

Договорите са вписани в Службата по вписвания гр. Троян в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ. Имотите са предадени на наемателите без приемо-предавателни протоколи, с което не е спазена разпоредбата на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

ж) В неизпълнение на чл. 37м, ал.ал. 1 и 2 от ЗСПЗЗ през 2019 г. не е извършена ежегодна проверка за спазване на условията по договорите за наем. През 2020 г. е извършена проверка за спазване на условията по сключените договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ, документирана в протокол от 05.03.2020 г.

з) Съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) договорите за наем се сключват по цени, определени по пазарен механизъм. Годишната наемна цена е изчислена по „Метод за определяне размера на минималните годишни арендни вноски или наемни вноски на цени от земеделски земи от ОПФ“, приет с Решение № 475/18.12.2014 г. на ОбС. За определяне на годишни наемни цени по договорите не е използван пазарен механизъм, което е в несъответствие с посочената разпоредба.³⁵⁰ В договорите е определено, че годишната наемна цена се заплаща до 30 септември на изтичащата стопанска година

и) В съответствие с разпоредбите на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/11.08.2015 г.) при сключване на договори за наем на пасища, мери и ливади от държавния и ОПФ, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. (отм.) за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ, не се дължи заплащане на наемна цена за една стопанска година от сключването на договора.

При всички договори са установени такива имоти, описани подробно³⁵¹, и за тях наемната цена за стопанската 2019/2020 г. и 2020/2021 г. е намалена съобразно площта. С Наредба № 2/26.03.2018 г. на МЗХГ е отменена Наредба № 2/17.02.2015 г., определяща

³⁴⁶ ОД №№ 3.15; 3.16; 3.17; 3.18; 3.19; 3.20; 3.21 и 3.22

³⁴⁷ ОД №№ 3.15; 3.16; 3.17; 3.18; 3.19; 3.20 и ОД № от 3.10 до 3.15

³⁴⁸ <https://obshtina-apriltsi.com/subsection-465-content.html>

³⁴⁹ ОД №№ 3.15; 3.16; 3.17; 3.18; 3.19; 3.20; 3.21 и 3.22

³⁵⁰ ОД № 3.11

³⁵¹ ОД №№ 3.15; 3.16; 3.17; 3.18; 3.19; 3.20; 3.21 и 3.22

преференцията за неплащане на наемните вноски за първите две години от ползването на пасища, мери и ливади. В резултат на неприлагането на Наредба № 2/26.03.2018 г. на МЗХГ за критериите за допустимост, в приход на общинския бюджет не са постъпили 8 657,48 лв.

к) Съгласно разпоредбите на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ в договорите за наем за ползване на пасища, мери и ливади се предвижда увеличаване на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ. В договорите е включена клауза за увеличение на наема с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

л) Договорите не са съгласувани от юрист, с което не са спазени изискванията на чл. 49, ал. 1 и ал. 2, б. „б“ от ВПФУК.

Отдаването под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс е в частично несъответствие с правната рамка, като: имотите са предадени на наемателите без да са съставени приемо-предавателни протоколи; не е извършена проверка през 2019 г. за спазване на условията по сключените договори за наем на пасища, мери и ливади и договорите за наем не са съгласувани от юрист.

4. Разпореждане с общинска собственост

4.1. Продажба на общински имоти

През периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. са извършени 15 разпоредителни сделки за продажба на имоти и учредяване на вещни права на обща стойност 35 404,91 лв., от които 12 сделки през 2019 г. на обща стойност 33 597,11 лв. (седем за продажба на имоти на стойност 33 341,44 лв. и пет за учредяване на вещни права на стойност 255,67 лв.) и три сделки за първото полугодие на 2020 г. на стойност 1 807,80 лв. (една за продажба на имот на стойност 1793,70 лв. и две за учредяване на вещни права на стойност 14,10 лв.)³⁵²

4.1.1. При проверката на продажбата на поземлен общински имот с индент. № 52218.419.16 по Кадастралната карта и кадастралните регистри (КККР) на гр. Априлци чрез публичен търг с явно наддаване за съответствие със ЗОС, НРПУРОИ, ВПФУК и ВПОПК е установено:³⁵³

а) От ОбС е прието Решение № 500/27.12.2018 г.³⁵⁴ за разпореждане с имота чрез провеждане на публичен търг на основание чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ. Решението за провеждането на публичния търг съдържа: вида, предмета и срока на правната сделка, вида на процедурата - публичен търг, началната цена, специфични предварителни изисквания и други условия съгласно чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ.³⁵⁵

б) Съставен е АЧОС за имота, обект на разпоредителната сделка, вписан в Службата по вписванията гр. Троян, с което е спазен чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.)

в) Изготвена е пазарна оценка на имота от лицензиран оценител в размер на 630 лв. съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 53, ал. 1 от НРПУРОИ, одобрена от ОбС, която е по-висока от данъчната оценка – 39,10 лв.

г) Процедурата за продажбата на имота е открита със заповед № 9/15.01.2019 г.

³⁵² ОД № 3.24

³⁵³ ОД №№: 3.24 и 3.25

³⁵⁴ https://obshtina-apriltsi.com/storage-assets/7410975c-4590-401a-9ebf-a39dbe0b9780/Obshinski_syvet/Resheniq_2015-2019/26092019.pdf?path=Obshinski_syvet/Resheniq_2015-2019/26092019.pdf

³⁵⁵ ОД № 3, т. 3.1.1 от СД № 1

на кмета. Заповедта за провеждането на публичния търг с явно наддаване съдържа информацията, посочена в чл. 70 ал. 2 от НРПУРОИ.

В изпълнение на чл. 71. ал. 2 от НРПУРОИ, публичният търг е обявен във вестник „Троянски глас“, бр. 4/06.02.2019 г.

д) За участие в публичния търг е подадена заявка-предложение от „Ковафам“ ЕООД. От кмета е назначена комисия със заповед № 23/31.01.2019 г. за провеждане на търга, която се състои от председател, двама членове и резервен член. В състава на комисията е включен юрист, в съответствие с чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ.

Протоколът на комисията от 31.01.2019 г. е подписан от председателя, членовете на комисията и от участника, определен за купувач, с което е спазен чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ.

е) В изпълнение на чл. 79, ал. 3 от НРПУРОИ, от кмета е издадена заповед № 24/31.01.2019 г. за определяне на „Ковафам“ ЕООД за купувач на имота.

ж) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ е сключен договор от 04.02.2019 г. за продажба на стойност 630 лв. Договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Троян, с което е спазен чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

От купувача са заплатени стойността по договора и данъкът при възмездното придобиване на имущество. Платени са и режийни разноски, което е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.).

з) Разпоредителната сделка е вписана в публичния регистър на разпоредителните сделки с недвижими имоти общинска собственост³⁵⁶ под № 230, публикуван на интернет страницата на Общината,³⁵⁷ с което е спазен чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

и) От кмета, на основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) е издадена заповед № 50/19.02.2019 г. за отписване на продадения имот от актовете книги на Общината.

к) От директора на дирекция ФСДАПИО не е съгласувана документацията за продажбата,³⁵⁸ в несъответствие с чл. 76 от ВПФУК. Договорът за продажба не е съгласуван за законосъобразност от юрист,³⁵⁹ с което не е спазен чл. 75 от ВПФУК.

л) От финансовия контролор не е съставен контролен лист за осъществяване на предварителен контрол за продажбата на имота,³⁶⁰ в несъответствие с чл. 10, ал. 1, чл. 14, чл. 22, ал. 1, ал. 2 от ВПОПК.

Продажбата на общинския имот чрез търг с явно наддаване е проведена съгласно изискванията на правната рамка. Въведените контролни дейности за съгласуване на документацията за продажбата и на договора и за осъществяване на предварителен контрол не са приложени съгласно утвърдения ред.

4.1.2. При проверката на продажбите на пет поземлени имота, земя – частна общинска собственост (ЧОС),³⁶¹ на собствениците на законно построени върху нея сгради за съответствие със ЗОС, НРПУРОИ, ВПФУК, ВПОПК е установено:³⁶²

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС двата имота, предназначени за продажба

³⁵⁶ ОД № 3, т. 3.2.2 от СД № 1

³⁵⁷ <https://obshtina-apriltsi.com/inc/service/service-download-file.php?identifier=f50908e5-e417-40ad-a8f8-2101a8a5a668&control=20210330152726>

³⁵⁸ ОД № 3.25, т. 22

³⁵⁹ ОД № 3.25, т. 21

³⁶⁰ ОД № 3.25, т. 20

³⁶¹ ПИ с идентификатор. №№: 52218.547.102, 52218.542.36, 52218.546.230, 52218.547.675 в землище гр. Априлци и № 23621.501.52 в землище с. Драшкова поляна

³⁶² ОД №№: 3.24 и 3.26

през 2020 г., са включени в ПУРИОС за 2020 г.,³⁶³ приета с Решение № 58/30.01.2020 г. на ОбС.³⁶⁴

б) Съставени са актове за ЧОС³⁶⁵ на имотите, обект на разпоредителните сделки, които са вписани в Службата по вписванията гр. Троян в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

в) Изготвени са данъчни оценки на имотите съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) На основание чл. 31 ал. 2 от НРПУРОИ цената, по която се извършва продажбата на земята е определена, като данъчната оценка се увеличава с 20 на сто.

Имотите са продадени на цени, по-високи от изготвените данъчни оценки в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

г) Подадени са заявления до кмета³⁶⁶ за закупуване на земя - ЧОС от собствениците на законно построени върху нея сгради съгласно чл. 30, ал. 2 от НРПУРОИ.

д) Издадени са пет заповеди³⁶⁷ от кмета за продажба на земята на собствениците на законно построени върху нея сгради, с което са спазени чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 30, ал. 3 от НРПУРОИ.

е) Сключени са пет договора³⁶⁸ за продажба на земята между кмета и собствениците на сградите на основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 30, ал. 3 от НРПУРОИ. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Троян в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

От купувачите са заплатени стойностите по договорите и данъка при възмездното придобиване на имущество в общ размер на 30 725,65 лв.³⁶⁹ По договорите са платени и режимни разноски, в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.).

ж) Разпоредителните сделки са вписани в регистъра на разпоредителни сделки с недвижими имоти общинска собственост,^{370, 371} публикуван на интернет страницата на Общината,³⁷² с което е спазен чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

з) От кмета са издадени заповеди³⁷³ за отписване на продадените имоти от актовете книги на Общината в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

и) От директора на дирекция ФСДАПИО не е съгласувана документацията за продажбите,³⁷⁴ в несъответствие с чл. 76 от ВПФУК. Договорите за продажба не са съгласувани за законосъобразност от юрист,³⁷⁵ с което не е спазен чл. 75 от ВПФУК.

к) От финансовия контролор не са съставени контролни листи за осъществяване на предварителен контрол преди продажбата на имотите,³⁷⁶ в несъответствие с чл. 10,

³⁶³ ОД № 3, т. 3.3.2 от СД № 1

³⁶⁴ ОД № 3, т. 3.3.1 от СД № 1

³⁶⁵ АЧОС №№: АЧОС №№: 335/07.02.2013 г., 330/21.01.2013 г., 316/21.01.2013 г., 2273/14.12.2018 г. и 417/30.06.2014 г.

³⁶⁶ Заявления от физически лица вх. №№: АУ-02-08-497/10.05.2019 г., АУ-02-08-1282/30.10.2019 г., АУ-02-08-859/07.08.2019 г., АУ-02-08-127/06.02.2019 г. и АУ-02-08 1244/18.10.2019 г.

³⁶⁷ Заповеди №№: 157/13.05.2019 г., 447/19.12.2019 г., 346/03.10.2019 г., 82/19.03.2019 г. и 39/10.02.2020 г.

³⁶⁸ Договори от: от 15.07.2019 г. за 5150,64 лв. с ДДС; от 27.12.2019 г. за 8929,20 лв. с ДДС; от 07.10.2019 г. за 6729,48 лв. с ДДС; от 02.07.2019 г. за 7344,12 лв. с ДДС; от 09.03.2020 г. за 1793,70 лв. с ДДС

³⁶⁹ ОД № 3.26

³⁷⁰ ОД № 3, т. 3.2.2 от СД № 1

³⁷¹ под №№: 231, 232, 234, 235 и 236

³⁷² <https://obshtina-apriltsi.com/inc/service/service-download-file.php?identifier=f50908e5-e417-40ad-a8f8-2101a8a5a668&control=20210330152726>

³⁷³ Заповеди №№: 517/30.11.2020 г., 387/24.10.2019 г., 251/18.07.2019 г. и 136/26.03.2020 г.

³⁷⁴ ОД № 3.26, т. 14

³⁷⁵ ОД № 3.26, т. 13

³⁷⁶ ОД № 3.26, т. 12

ал. 1, чл. 14, чл. 22, ал. 1 и ал. 2 от ВПОПК.

Продажбите на поземлените имоти на собствениците на законно построени върху нея сгради без търг и конкурс са в съответствие с правната рамка. Не са съгласувани документациите за продажбите на имотите от директора на дирекция ФСДАПИО, договорите - от юрист и от финансовия контролор не са съставени контролни листи за осъществен предварителен контрол.

4.1.3. Извършена е проверка на продажбата на поземлен общински имот – с проектен идентификатор № 52218.531.317 по КККР на гр. Априлци, кв. „Център“ - без търг и конкурс за съответствие със ЗУТ, ЗОС, НРПУРОИ, ВПФУК и ВПОПК. Установено е:³⁷⁷

а) За поземления общински имот, обект на разпоредителната сделка, не е съставен АОС, т.к. е обект по чл. 56, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) Подадено е заявление вх. № АУ-03-03-1309/23.11.2018 г. от физически лица до кмета за одобряване на проект за изменение на ПУП-ПРЗ съгласно чл. 135, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.). От кмета на основание чл. 129, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 13/2017 г.) е издадена заповед № 05/08.01.2019 г. за изменение на ПУП-ПРЗ.

в) Не е изготвена пазарна оценка на имота, в несъответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 53, ал. 1 от НРПУРОИ. Данъчната оценка на имота е 128,40 лв. В несъответствие с чл. 35, ал. 6 от ЗОС от кмета не е издадена заповед за продажбата.³⁷⁸

г) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС е сключен договор от 20.05.2019 г. за покупко-продажбата на недвижимия имот на стойност 338 лв. с ДДС. Договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Троян, с което е спазен чл. 34, ал. 7 от ЗОС. От купувача са заплатени стойността по договора и данъкът при възмездно придобиване на имущество.

д) Разпоредителната сделка е вписана в публичния регистър на разпоредителни сделки с недвижими имоти общинска собственост под № 233,³⁷⁹ с което е спазен чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.).

е) От директора на дирекция ФСДАПИО не е съгласувана документацията за продажбата,³⁸⁰ в несъответствие с чл. 76 от ВПФУК. Договорът за продажба не е съгласуван за законосъобразност от юрист,³⁸¹ с което не са спазени чл. 78 от УП и чл. 75 от ВПФУК.

ж) От финансовия контролор не е съставен контролен лист за осъществяване на предварителен контрол за продажбата на имота,³⁸² в несъответствие с чл. 10, ал. 1, чл. 14, чл. 22, ал. 1 и ал. 2 от ВПОПК.

4.1.4. Причина за допуснатите несъответствия с правната рамка при извършените разпоредителни сделки е неефективният контрол от длъжностни лица от структурни звена „Общинска собственост, обществени поръчки и транспорт“ и „Общински имоти, земи и гори“ (ОИЗГ).³⁸³

Продажбата на поземлен имот по реда на ЗУТ е в частично несъответствие с правната рамка, като не е изготвена пазарна оценка на имота и от кмета не е издадена заповед за продажба.

³⁷⁷ ОД №№ 3.24 и 3.27

³⁷⁸ ОД № 3.27

³⁷⁹ ОД № 3, т. 3.2.2 от СД № 1

³⁸⁰ ОД № 3.27, т. 15

³⁸¹ ОД № 3.27, т. 14

³⁸² ОД № 3.27, т. 13

³⁸³ ОД № 3.28

Контролните дейности за съгласуване на документацията за продажбата и договора и осъществяване на предварителен контрол не са извършени съгласно регламентируания в Общината ред.

4.2. Продажба на дървесина

През периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. в Община Априлци със заповеди на кмета³⁸⁴ са извършени шест продажби на стояща дървесина на корен чрез проведени четири търга с явно наддаване на обща стойност на договорите 86 476,61 лв., от които в приход на бюджета са посяпили 33 296,07 лв. За извършените три продажби през 2019 г. по три договора с обща стойност 14 325,41 лв. от купувачите е заплатена цялата стойност. Общата стойността на трите договора за продажба, сключени през първото полугодие на 2020 г. е 72 151,20 лв., от които са внесени 18 968,66 лв.³⁸⁵

Съгласно чл. 181, ал. 1 от ЗГ управлението на горските територии се осъществява от общинска горска структура - общинско структурно звено/дейност в администрацията на Общината. Звеното осъществява управлението, организацията, опазването, координацията и контрола в горските територии общинска собственост. Тези функции в Общината се осъществяват от служители на звено ОИЗГ към дирекция Устройство на територията и общинската собственост и евроинтеграция (УТОСЕ).

Звеното ОИЗГ съгласно чл. 43 от УП³⁸⁶ изпълнява функции, свързани с горските територии, като: организира изпълнението на отчетността на добитата дървесина в горските територии - общинска собственост; подготвя тръжната документация и организира търговете за гори и залесени територии - общинска собственост. През одитирания период в структурно звено ОИЗГ работят четири длъжностни лица.³⁸⁷

4.2.1. При проверката за съответствие с правната рамка и договорите на три продажби³⁸⁸ на дървесина през 2019 г. и три продажби към 30.06.2020 г.³⁸⁹ е установено:³⁹⁰

а) Не са изготвени Годишни планове за ползване на дървесина на Община Априлци за 2019 г. и за 2020 г., в несъответствие с чл. 7, ал. 1 от НУРВИДГТ.

б) На основание чл. 111, ал. 4, т. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60/2012 г.) и чл. 23, ал. 2 от НРУГТ са приети четири решения³⁹¹ от ОбС-Априлци за продажба на стояща дървесина на корен от горските територии, собственост на Община Априлци.³⁹²

в) Купувачите на дървесина са регистрирани в публичния регистър по чл. 241, ал. 1 от ЗГ и притежават удостоверения за регистрация за съответната дейност съгласно чл. 111, ал. 2 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60/ 2015 г.) и чл. 11, ал. 1 и чл. 52, ал. 1 от НУРВИДГТ.

г) Продажбата на стояща дървесина на корен от шестте подотдела е осъществена чрез търгове с явно наддаване по реда на Раздел I „Продажба на стояща дървесина на корен“ от Глава трета „Продажба на дървесина и недървесни продукти“ от НУРВИДГТ.

³⁸⁴ Заповеди №№: 237/09.07.2019 г., 128/25.03.2020 г., 75/05.03.2020 г. и 131/26.03.2020 г.

³⁸⁵ ОД № 3.29

³⁸⁶ ОД № 3, т. 4.4.1 от СД № 1

³⁸⁷ ОД № 3, т. 3.4.7; т. 3.4.8; т. 3.4.9; т. 3.4.0; т. 3.4.1 и т. 3.4.1.1 от СД № 1

³⁸⁸ От обекти: подотдел 55 „д“ – с. Велчево, подотдел 124 „м“ – гр. Априлци, кв. Острец и подотдел 216 „и1“ – гр. Априлци, кв. Център

³⁸⁹ От обекти: от подотдел 130 „к“ – гр. Априлци, кв. Острец, от подотдел 123 „ю“ – гр. Априлци, кв. Острец и от подотдел 114 „г2“ – гр. Априлци, кв. Острец

³⁹⁰ ОД №№ 3.30 и 3.31

³⁹¹ Решения на ОбС №№: 570/27.06.2019 г. на ОбС-Априлци, относно Предложение ДП-457/20.06.2019 г. от кмета; 583/25.07.2019 г. , относно Предложение ДП-467/25.07.2019 г. от кмета, 77/27.02.2020 г., относно Предложение ДП-37/27.02.2020 г. от кмета и 102/30.04.2020 г. на ОбС, относно Предложение ДП-467/25.07.2019 г. от кмета

³⁹² ОД №№: 3.30, т. 3 и 3.31, т. 3

д) От кмета са издадени заповеди³⁹³ за провеждане на търгове с явно наддаване, с които е утвърдена изискващата се информация по чл. 55, ал. 3 от НУРВИДГТ. Осигурена е публичност на търговете, като обявите са публикувани в определения срок на интернет страницата³⁹⁴ на Общината, с което е спазен чл. 54 от НУРВИДГТ.

е) От кандидатите за участие в публичните търгове са подадени заявки-предложения в съответствие с чл. 58, ал. 1 от НУРВИДГТ.

ж) На основание чл. 60, ал.ал. 1 и 2 от НУРВИДГТ от кмета със заповеди³⁹⁵ са назначени комисии за провеждането на търговете, в състав: през 2019 г. – председател, четирима членове и резервен член и през 2020 г. – председател, двама членове и резервен член.

з) Решенията на комисиите са документирани с девет протокола³⁹⁶, подписани от членовете им съгласно чл. 61, ал. 14 от НУРВИДГТ. До участие в търга през 2019 г. е допуснат един кандидат - ЕТ „Бранимира-Севдалин Хаджиев”, а за търговете през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. - „Йома-Туз” ЕООД, които са обявени за спечелили търговете на цени, равни на началните тръжни цени за обектите съгласно чл. 63, ал. 2 от НУРВИДГТ.

и) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 23 от НУРВИДГТ, от кмета са издадени шест заповеди³⁹⁷ за определяне на участниците, спечелили търговете.

к) За продажба на стояща дървесина на корен съгласно чл. 35, ал. 1 от НУРВИДГТ, през 2019 г. са сключени три договора³⁹⁸ с изпълнител ЕТ „Бранимира-

³⁹³ Заповеди №№: 237/09.07.2019 г. за подотдели: 55 „д“ – с. Велчево, 124 „м“ – гр. Априлци, кв. Острец, 216 „и1“ – гр. Априлци, кв. Център; 128/25.03.2020 г. за подотдел 130 „к”; 75/05.03.2020 г. за подотдел 123 „ю” и 183/08.05.2020 г. за подотдел 114 „г2”

³⁹⁴ <https://obshtina-apriltsi.com/storage-assets/7410975c-4590-401a-9ebf-a39dbe0b9780/Novini/Targove/2019/55%D0%B4%20124%D0%BC%20135%D0%BA%20216%D0%B81/zapoved.pdf?path=Novini/Targove/2019/55%D0%B4%20124%D0%BC%20135%D0%BA%20216%D0%B81/zapoved.pdf>

<https://obshtina-apriltsi.com/storage-assets/7410975c-4590-401a-9ebf-a39dbe0b9780/Novini/Targove/2020/%D0%97%D0%B0%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D0%B4%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%82%D1%8A%D1%80%D0%B3%20114%D0%B32.pdf?path=Novini/Targove/2020/%D0%97%D0%B0%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D0%B4%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%82%D1%8A%D1%80%D0%B3%20114%D0%B32.pdf>

<https://obshtina-apriltsi.com/storage-assets/7410975c-4590-401a-9ebf-a39dbe0b9780/Obyavi/2020/%D0%97%D0%B0%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D0%B4%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%82%D1%8A%D1%80%D0%B3.pdf?path=Obyavi/2020/%D0%97%D0%B0%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D0%B4%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%82%D1%8A%D1%80%D0%B3.pdf>

<https://obshtina-apriltsi.com/storage-assets/7410975c-4590-401a-9ebf-a39dbe0b9780/Novini/Targove/2020/%D0%97%D0%B0%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D0%B4%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%82%D1%8A%D1%80%D0%B3%20130k.pdf?path=Novini/Targove/2020/%D0%97%D0%B0%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D0%B4%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%82%D1%8A%D1%80%D0%B3%20130k.pdf>

³⁹⁵ Заповеди №№: 257/25.07.2019 г.; 160/15.04.2020 г.; 131/26.03.2020 г. и 211/29.05.2020 г.

³⁹⁶ Протоколи: от 25.07.2019 г. – три броя; от 16.04.2020 г. – два броя; от 26.03.2020 г. – два броя и от 29.05.2020 г. – два броя

³⁹⁷ Заповеди №№: 263/29.07.2019 г. - за подотдел 55 „д”; 262/29.07.2019 г. - за подотдел 135 „к”; 261/29.07.2019 г. - за подотдел 216 „и1”; 162/16.04.2020 г. за подотдел 130 „к”, 134/26.03.2020 г. за подотдел 123 „ю” и 214/29.05.2020 г. за подотдел 114 „г2”

³⁹⁸ Договори: от 31.07.2019 г. с вх. № 36/31.07.2019 г. на стойност 2 960,21 лв. с ДДС, ” за подотдел 55 „д“ – с. Велчево; от 31.07.2019 г. с вх. № 38/31.07.2019 г. на стойност 8 010 лв. с ДДС, за подотдел 124 „м“ – гр. Априлци, кв. Острец; от 31.07.2019 г. с вх. № 37/31.07.2019 г. на стойност 3 355.20 лв. с ДДС за подотдел 216 „и1“ – гр. Априлци, кв. Център.

Севдалин Хаджиев” и три договора³⁹⁹ през 2020 г. с изпълнител „Йома-Туз” ЕООД. От купувачите са заплатени цените по договорите, общо в размер на 33 296,07 лв.⁴⁰⁰

л) Не са изготвени протоколи за предаването на сечищата между продавача и купувачите, с което не е спазена разпоредбата на чл. 37, ал. 1 от НУРВИДГТ.⁴⁰¹

м) От директора на дирекция ФСДАПИО не е съгласувана документацията за провеждане на търговете за продажба на стояща дървесина на корен,⁴⁰² в несъответствие с чл. 76 от ВПФУК. Договорите за продажба, в неизпълнение на чл. 75 от ВПФУК, не са съгласувани за законосъобразност от юрист.⁴⁰³

н) Протоколите от проведените търговете през 2019 г. не са утвърдени от кмета,⁴⁰⁴ в несъответствие с чл. 61, ал. 14 от НУРВИДГТ.

о) От финансовия контролор не са съставени контролни листи за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение по договорите за продажба на дървесината,⁴⁰⁵ в несъответствие с чл. 10, ал. 1, чл. 14, чл. 22, ал. 1, ал. 2 от ВПОПК.

Причините за допуснатите несъответствия, посочени от кмета, са недобрата организация на работа при предаването и утвърждаването на протоколите от търговете през 2019 г. и незаетата длъжност на директора на дирекция УТОСЕ.⁴⁰⁶

Продажбите на дървесина през одитирания период са извършени при спазване на изискванията на правната рамка, с изключение на: неизготвени годишни планове за продажба на дървесина за 2019 г. и за 2020 г.; протоколите от търговете през 2019 г. не са утвърдени от кмета; не са изготвени приемо-предавателни протоколи за предаване на сечищата; от директора на дирекция ФСДАПИО не е съгласувана документацията за продажбите; договорите не са съгласувани от юрист; финансовият контролор не е съставил контролни листи за осъществен предварителен контрол за продажба на дървесината.

5. Надзор и актуване на имотите – общинска собственост

Към 30.06.2020 г. в Общината са съставени общо 3 191 АОС, от които: 163 акта за публична общинска собственост (АПОС) и 3 028 АЧОС.⁴⁰⁷ На основание чл. 56, ал. 1 от ЗОС през одитирания период са съставени общо 762 АЧОС, в т.ч. 508 през 2019 г., и 254 - към 30.06.2020 г. В изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС през 2019 г. са отписани 95 имота, от които два ПОС и 93 ЧОС, а през първото полугодие на 2020 г. са отписани 23 имота ЧОС.

³⁹⁹ Договори: от 21.04.2020 г. за подотдел 130 „к” – гр. Априлци, кв. Острец на стойност 15 786 лв. с ДДС; от 21.04.2020 г. за подотдел 123 „ю” – гр. Априлци, кв. Острец на стойност 6 540 лв. с ДДС; от 09.06.2020 г. за подотдел 114 „г2” – гр. Априлци, кв. Острец на стойност 49 825,20 лв. с ДДС

⁴⁰⁰ ОД № 3.29

⁴⁰¹ ОД №№: 3.30, т. 16 и 3.31, т. 16

⁴⁰² ОД №№: 3.30, т. 20 и 3.31, т. 20

⁴⁰³ ОД №№: 3.30, т. 19 и 3.31, т. 19

⁴⁰⁴ ОД №№: 3.28, т. 3.3 и 3.30, т. 13

⁴⁰⁵ ОД №№: 3.30, т. 18 и 3.31, т. 18

⁴⁰⁶ ОД № 3.28

⁴⁰⁷ ОД № 3.23

5.1. Извършена е проверка на 34 АЧОС,⁴⁰⁸ съставени през 2019 г. и 19 АЧОС,⁴⁰⁹ съставени през първото полугодие на 2020 г., главните регистри за общинска собственост, актовете книги, досиета на общинските имоти и е установено:⁴¹⁰

а) Актовете са съставени по утвърдените образци в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), чл. 3, чл. 7, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 98, ал. 1 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП актът за общинска собственост се съставя в два екземпляра от длъжностно лице, определено от кмета на Общината. Съставители на актове за общинска собственост през одитирания период са: гл. експерт ОСОПТ⁴¹¹, специалист ОСЗГ⁴¹² и специалист ОИЗГ⁴¹³ съгласно разписани задължения в длъжностните характеристики. В несъответствие с посочената разпоредба, от кмета не е издадена заповед за определяне на длъжностни лица за актосъставители.⁴¹⁴ По време на одита от кмета е издадена заповед № 71/24.02.2021 г.⁴¹⁵ за определяне на гл. експерт ОСОПТ и специалист ОИЗГ за актосъставители.

б) За съставяне на АОС не е ползван програмен продукт.⁴¹⁶ Съставените актове са вписани в Службата по вписванията гр. Троян и се съхраняват в актови книги, в изпълнение на чл. 58, ал. 1 и чл. 62, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). За всеки общински имот е съставено досие, към което са приложени копие от акта за собственост и документите, удостоверяващи възникването, изменението и прекратяването на правото на собственост на Общината, предоставените права на трети лица, както и други данни съгласно чл. 58, ал. 3 от ЗОС и чл. 22, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

в) В дирекция УТОСЕ са създадени на електронен носител Главен регистър за публична общинска собственост и Главен регистър за частна общинска собственост,⁴¹⁷ в които актовете са с последователни номера, с което е спазена разпоредбата на чл. 62, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

⁴⁰⁸ 1. АЧОС № 2421/25.4.2019 г.; 2. АЧОС № 2431/25.4.2019 г.; 3. АЧОС № 2441/25.4.2019 г.; 4. АЧОС № 2451/20.5.2019 г.; 5. АЧОС № 2462/15.5.2019 г.; 6. АЧОС № 2472/10.7.2019 г.; 7. АЧОС № 2496/9.8.2019 г.; 8. АЧОС № 2506/3.9.2019 г.; 9. АЧОС № 2516/3.9.2019 г.; 10. АЧОС № 2526/2.9.2019 г.; 11. АЧОС № 2536/2.9.2019 г.; 12. АЧОС № 2546/4.9.2019 г.; 13. АЧОС № 2556/4.9.2019 г.; 14. АЧОС № 2566/10.9.2019 г.; 15. АЧОС № 2575/9.9.2019 г.; 16. АЧОС № 2587/10.9.2019 г.; 17. АЧОС № 2597/13.9.2019 г.; 18. АЧОС № 2607/16.9.2019 г.; 19. АЧОС № 2617/19.9.2019 г.; 20. АЧОС № 2627/19.9.2019 г.; 21. АЧОС № 2637/20.9.2019 г.; 22. АЧОС № 2647/20.9.2019 г.; 23. АЧОС № 2657/20.9.2019 г.; 24. АЧОС № 2667/30.9.2019 г.; 25. АЧОС № 2678/2.10.2019 г.; 26. АЧОС № 2688/3.10.2019 г.; 27. АЧОС № 2698/11.10.2019 г.; 28. АЧОС № 2708/14.10.2019 г.; 29. АЧОС № 2718/14.10.2019 г.; 30. АЧОС № 2728/14.10.2019 г.; 31. АЧОС № 2738/8.11.2019 г.; 32. АЧОС № 2748/8.11.2019 г.; 33. АЧОС № 2758/16.12.2019 г. и 34. АЧОС № 768/19.12.2019 г.

⁴⁰⁹ 1. АЧОС № 2852 27.3.2020 г.; 2. АЧОС № 2862/7.4.2020 г.; 3. АЧОС № 2872/7.4.2020 г.; 4. АЧОС № 2883/7.4.2020 г.; 5. АЧОС № 2893/15.4.2020 г.; 6. АЧОС № 2903/15.4.2020 г.; 7. АЧОС № 2913/7.5.2020 г.; 8. АЧОС № 2923/3.6.2020 г.; 9. АЧОС № 2933/3.6.2020 г.; 10. АЧОС № 2943/3.6.2020 г.; 11. АЧОС № 2953/12.6.2020 г.; 12. АЧОС № 2963/12.6.2020 г.; 13. АЧОС № 2973/19.6.2020 г.; 14. АЧОС № 2984/19.6.2020 г.; 15. АЧОС № 2994/25.6.2020 г.; 16. АЧОС № 3004/25.6.2020 г.; 17. АЧОС № 3014/25.6.2020 г.; 18. АЧОС № 3024/25.6.2020 г.; 19. АЧОС № 3034/25.6.2020 г.

⁴¹⁰ ОД № 3.32

⁴¹¹ ОД № 3, т. 3.4.2 и т. 3.4.2.1 от СД №1

⁴¹² ОД № 3, т. 3.4.0 от СД № 1

⁴¹³ ОД № 3, т. 3.4.1 и т. 3.4.1.1 от СД №1

⁴¹⁴ ОД № 3.32, т. 5

⁴¹⁵ ОД № 3.33

⁴¹⁶ ОД № 3.23

⁴¹⁷ ОД № 3, т. 3.2.1 от СД №1

В Главните регистри за общинска собственост, публикувани на интернет-страницата на Общината,⁴¹⁸ към 30.06.2020 г. не са вписани съставените АОС и отписаните имоти през одитирания период.

По време на одита са предприети действия и в публикуваните на интернет страницата на Общината главни регистри за общинска собственост са вписани съставените актове и отписаните имоти през одитирания период.⁴¹⁹

г) Главните регистри се водят от гл. експерт ОСОПТ⁴²⁰, специалист ОСЗГ⁴²¹, специалист ОИЗГ⁴²² съгласно разписани задължения в длъжностните им характеристики, което е в несъответствие с чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, регламентиращ воденето на регистрите от упълномощено от кмета длъжностно лице. По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена заповед № 70/24.02.2021 г.⁴²³, с която са определени гл. експерт ОСОПТ и специалист ОИЗГ да водят главните регистри.

д) Създадена е информационна система за връзка с Агенцията по геодезия, картография и кадастър (АГКК) и Имотния регистър в съответствие с чл. 63, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). Подписано е безсрочно споразумение № КД-2-22/21.02.2019 г.⁴²⁴ между АГКК и Общината за документите и данните, които Общината може да заявява и получава от АГКК, реда и начина на заявяване и предоставяне, правата и задълженията на страните. Предоставен е достъп до електронната платформа на служители на Общината, определени от кмета и посочени в Приложение № 2 на Споразумението - гл. експерт ОСОПТ и специалист ОИЗГ. Определените служители са получили регистрация в Кадастрално-административната информационна система на Агенцията с персонално потребителско име и парола.

е) Съгласно Протоколно решение № 1/21.03.2014 г. на комисия от Областна дирекция „Земеделие“ гр. Ловеч, одобрено със Заповед № РД-12-47/24.03.2014 г. на директора ѝ, са възстановени имоти по чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2007 г.) в четири землища на територията на Община Априлци.⁴²⁵ Предоставени са 4 974 имота – земя в размер на 33 107,327 дка и 32 имота – гори за 312,216 дка. Към 30.06.2020 г. за земите са съставени 2 730 АЧОС и за горите - 28 АЧОС.

В неизпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) от актосъставителите към 30.06.2020 г. не са съставени актове за общинска собственост за 2 320 имота - земя за 15 066,445 дка и за осем имота - гори за 11,135 дка.⁴²⁶

5.2. При проверката на 14 АЧОС,⁴²⁷ съставени през 2019 г. и 8 АЧОС,⁴²⁸ съставени към 30.06.2020 г., е установено, че са спазени разпоредбите на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), чл. 17 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 25, ал. 4 от

⁴¹⁸<https://obshtina-apriltsi.com/storage-assets/7410975c-4590-401a-9ebf-a39dbe0b9780/Registri/APOS-2017.pdf?path=Registri/APOS-2017.pdf>
<https://obshtina-apriltsi.com/storage-assets/7410975c-4590-401a-9ebf-a39dbe0b9780/Registri/ACHOS-2017.pdf?path=Registri/ACHOS-2017.pdf>

⁴¹⁹ <https://obshtina-apriltsi.com/section-136-content.html>

⁴²⁰ ОД № 3, т. 3.4.2 и т. 3.4.2.1 от СД № 1

⁴²¹ ОД № 3, т. 3.4.0 от СД № 1

⁴²² ОД № 3, т. 3.4.1 и т. 3.4.1.1 от СД № 1

⁴²³ ОД № 3.34

⁴²⁴ ОД № 3, т. 3.4.6 от СД № 1

⁴²⁵ ОД № 3, т. 3.4.4 от СД № 1

⁴²⁶ ОД № 3.35

⁴²⁷ АЧОС №№: 2280/3.1.2019 г., 2290/3.1.2019 г., 2300/3.1.2019 г., 2310/14.3.2019 г.; 2320/14.3.2019 г., 2330/14.3.2019 г., 2340/14.3.2019 г., 2350/14.3.2019 г., 2360/14.3.2019 г., 2370/28.1.2019 г., 2381/ 8.4.2019 г., 2391/10.4.2019 г., 2401/25.04.2019 г. и 2411/25.4.2019 г.

⁴²⁸ АЧОС №№: 2480/27.03.2020 г., 2782/6.1.2020 г., 2792/7.1.2020 г., 2802/14.1.2020 г., 2812/21.1.2020 г., 2822/24.1.2020 г., 2832/30.1.2020 г. и 2842/11.3.2020 г.

НРПУРОИ, като актовете са утвърдени от кмета.⁴²⁹

5.3. През одитирания период не е създадена комисия за констатиране на безстопанствени имоти⁴³⁰ на територията на Община Априлци, в несъответствие с чл. 13, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/1999 г.) и чл. 25 от НРПУРОИ.

По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена заповед № 72/24.02.2021 г.⁴³¹ за определяне на комисия за съставяне на констативни протоколи за наличието на безстопанствени имоти и тяхното състояние.

Надзорът и актуването на имоти общинска собственост и воденето на главните регистри за публична и частна общинска собственост са извършени при спазване на изискванията на правната рамка, с изключение на: актуването на имоти е осъществено от длъжностни лица, които не са упълномощени по надлежния ред; не са съставени актове за общинска собственост за 2 320 имота земеделска земя и за осем имота гори и не е създадена комисия за констатиране на безстопанствени имоти на територията на Община Априлци.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Априлци за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за изследваните области:

За област „Бюджет“:

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Априлци и Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности не са актуализирани с промените в Закона за публичните финанси;

✓ Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и Наредбата за определяне размера на местните данъци не са актуализирани със промените на Закона за местните данъци и такси;

✓ Системата за финансово управление и контрол не е приведена в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, не е утвърден ред за организацията на извършването на контрола върху дейностите по администрирането на приходите в Общината и не са изготвени риск-регистри за 2019 г. и за 2020 г.

За процес „Планиране и изпълнение на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на:

⁴²⁹ ОД № 3.32, т. 6

⁴³⁰ ОД № 3.36

⁴³¹ ОД № 3.37

✓ От общинската администрация не са предприети действия за служебно отписване на просрочените задължения за ДНИ, ДПС и ТБО по партии на ДЗЛ в ПП Матеус с изтекъл 10-годишен давностен срок и не съставени актове за просрочени вземания на три физически лица и за деветнадесет юридически лица със задължения над 2 000 лв.;

✓ Не е разписан вътрешен ред за осъществяване на контрол върху дейността по събирането на приходите.

За процес „Контролно-ревизионна дейност за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на неразписан вътрешен ред за осъществяване на контролно-ревизионната дейност за събиране на местни данъци и такси.

За процес „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на:

✓ Не е извършено актуализиране на границите на минималните и максимални размери на заплатите в поименните длъжностни разписания;

✓ Не е внесено предложение в ОбС-Априлци за промяна на длъжност в структурата на Общината.

За процес „Други възнаграждения и плащания за персонала, нает по трудови и извънтрудови правоотношения“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на неактуализиране на поименни длъжностни разписания във връзка с настъпили промени в размерите на заплатите.

За процес „Разходи за издръжка“ е установено съответствие във всички съществени аспекти.

За процес „Капиталови разходи“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на несъставен приемо-предавателен протокол за приемане на проектните разработки по договор.

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

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на:

✓ Във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки: не е приложен образец на годишен план за обществени поръчки; не са изброени документи, определящи съдържанието на документацията за участие за откриване на обществена поръчка; не са актуализирани разпоредби във връзка със задължителните основания за отстраняване от участие в обществени поръчки, възлагани чрез събиране на оферти с обява, както и за удължаване на срока за подаване на оферти.

✓ *За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“* е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка.

За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“, под-процес „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не са изпратени до АОП регистрационни форми за случаен избор на процедура в ССИ за две обществени поръчки;

✓ Не са спазени нормативните изисквания при определянето на крайните срокове за подаване на оферти за две обществени поръчки;

✓ Не е спазено нормативно определеното минимално съдържание на публикувано обявление за оповестяване откриването на една обществена поръчка;

✓ Сключен е договор за възлагане на обществена поръчка след нормативно определения срок.

За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“, под-процес „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В обявата на една обществена поръчка е поставено изискване, което необосновано ограничава участието на лица в нея;

✓ Информацията за публикувани обяви за събиране на оферти за две от обществените поръчки е изпратена до АОП, след нормативно определения срок;

✓ Не са спазени нормативните изисквания при определянето на крайните срокове за подаване на оферти за седем обществени поръчки;

✓ Не е изискано декларирането на незадължителните национални основания за отстраняване при четири обществени поръчки;

✓ Изискано е деклариране на обстоятелствата за отстраняване и съответствие с критериите за подбор в ЕЕДОП, а не чрез декларация, при две обществени поръчки;

✓ Два договора са сключени след нормативно определения срок;

✓ Допуснати са технически грешки в протоколите за работата на комисиите по две поръчки;

✓ Изискано е представяне на документ за съответствие с поставен критерий за подбор с подаването на офертите от участниците, а не декларирането му при една обществена поръчка;

✓ Не са посочени нормативно определените задължителни основания за отстраняване при една обществена поръчка;

✓ В образеца на ценовата оферта при една поръчка е изискано от участниците да декларират, че ще представят гаранция за изпълнение на поръчката, която не е посочена в обявата и документацията за участие.

За процес „Изпълнение на договори за възлагане на обществените поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти.

За област „Общинска собственост“

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на:

✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Наредбата за реда за управление на горските територии не са актуализирани със Закона за общинската собственост, Закона за горите и Устройствения правилник на общинската администрация;

✓ Не е приета Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2019 г.;

✓ Не е изготвен отчет за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление по видове и категории и обекти за 2019 г.

За процес „Застраховане на имоти общинска собственост“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не са застраховани срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“ част от имотите – публична общинска собственост;

✓ От кмета не е внесено в Общинския съвет предложение за определяне на имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане;

✓ Не са определени от кмета вещите общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

За процес „Управление на имоти общинска собственост“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на:

- ✓ Всички имоти са предадени на наемателите без да са съставени приемо-предавателни протоколи;
- ✓ Не са приети решения на ОбС за 2019 г. и за 2020 г. за определяне на пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване и не е изготвен списък с имотите за индивидуално ползване;
- ✓ През 2019 г. не е извършена проверка за спазването на условията по сключените договори за наем на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд;
- ✓ Не са приети Правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Априлци и за определяне на размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и за индивидуално ползване за съответната година.
За процес „Разпореждане с общинска собственост“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на:
- ✓ От купувачите на имоти са платени режийни разноски, в несъответствие със Закона за местните данъци и такси;
- ✓ За продажбата на имот по реда на ЗУТ през 2019 г. не е изготвена пазарна оценка на имота и не е издадена от кмета заповед за продажба;
- ✓ Регистърът на разпоредителни сделки с недвижими имоти общинска собственост се води от длъжностни лица, които не са упълномощени по надлежния ред;
- ✓ Не са изготвени годишни планове за ползване на дървесина за 2019 г. и за 2020 г.;
- ✓ Протоколите от търговете за продажба на дървесина през 2019 г. не са утвърдени от кмета; не са изготвени приемо-предавателни протоколи за предаване на сечищата;
- ✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при продажбите на имоти и продажбата на дървесина; договорите не са съгласувани за законосъобразност с юрист и от директора на дирекция ФСДАППО не е съгласувана документацията за продажбите.
За процес „Надзор и актуване на имотите – общинска собственост“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на:
- ✓ Актуването на имотите и воденето на главните регистри за общинска собственост е осъществено от длъжностни лица, които не са упълномощени по надлежния ред;
- ✓ Не са съставени актове за общинска собственост за 2 320 имота - земя и осем имота - гори и не е създадена комисия за констатиране на безстопанствени имоти.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да се внесе предложение до Общинския съвет - Априлци за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Априлци в съответствие със ЗПФ.⁴³²

⁴³² Част трета, Раздел I, т. 1.1

2. Да се внесе предложение до Общинския съвет - Априлци за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци в съответствие със ЗМДТ.⁴³³

3. Да се внесе предложение до Общинския съвет - Априлци за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в съответствие с Глава трета „Местни такси“ от ЗМДТ.⁴³⁴

4. Да се внесе предложение до Общинския съвет - Априлци за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество със ЗОС и Устройствения правилник на общинската администрация.⁴³⁵

5. Да се внесе предложение до Общинския съвет - Априлци за актуализиране на Наредбата за реда за управление на горските територии с Устройствения правилник на общинската администрация.⁴³⁶

6. Да се актуализират ВПФУК, ВППМСФУК и ВПОПК в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и ЗОП, и да се въведе ред за извършване на контрол на дейността по администриране на приходите.⁴³⁷

7. Да се предприемат действия за служебно отписване на просрочените задължения от ДНИ, ДПС и ТБО по партии на ДЗЛ в ПП Матеус с изтекъл 10-годишен давностен срок.⁴³⁸

8. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Априлци в съответствие с измененията на ЗОП и ППЗОП.⁴³⁹

9. Да се определи длъжностно лице от общинската администрация, което да отговаря за застраховането на имотите и вещите общинска собственост.⁴⁴⁰

10. Да се внесе предложение до Общинския съвет - Априлци за приемане на Правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Априлци.⁴⁴¹

11. Да се определи длъжностно лице за изготвяне на предавателно-приемателни протоколи за предаване на обектите, в които ще се извършва добив на дървесина.⁴⁴²

12. Да се създаде организация за своевременно издаване на актове за общинска собственост на възстановените земи и гори.⁴⁴³

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

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Априлци.⁴⁴⁴

⁴³³ Част трета, Раздел I, т. 1.5

⁴³⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.6

⁴³⁵ Част трета, Раздел III, т. 1.1

⁴³⁶ Част трета, Раздел III, т. 1.2

⁴³⁷ Част трета, Раздел I, т. 1.3

⁴³⁸ Част трета, Раздел I, т. 2.14

⁴³⁹ Част трета, Раздел II, т. 1.1

⁴⁴⁰ Част трета, Раздел III, т. 2

⁴⁴¹ Част трета, Раздел III, т. 1.5

⁴⁴² Част трета, Раздел III, т. 4.2.1, б. „л“

⁴⁴³ Част трета, Раздел III, т. 5.1, б. „е“

⁴⁴⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.1

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци.⁴⁴⁵

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги.⁴⁴⁶

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.⁴⁴⁷

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за управление на горските територии.⁴⁴⁸

6. Да се приемат Правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Априлци.⁴⁴⁹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

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

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 127 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 Априлци и Общинският съвет – Априлци 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 № 349 от 23.09.2021 г. на Сметната палата.

⁴⁴⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.5

⁴⁴⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.6

⁴⁴⁷ Част трета, Раздел III, т. 1.1

⁴⁴⁸ Част трета, Раздел III, т. 1.2

⁴⁴⁹ Част трета, Раздел III, т. 1.5

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200302320**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
	Общи за одита:	
1.	Справка с изх. № 128/14.01.2021. г. за отговорните длъжностни лица	2
2.	Справка с изх. № 89/13.01.2021г. за ВРБ в структурата на Община Априлци	1
3.	Диск № 1 с Декларация с изх. № 133/14.01.2021 г.	5
1.	Област „Бюджет“:	
1.1.	Заверени копия на Решение № 314/30.01.2014 г. и Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Априлци	17
1.2.	Заверени копия на Заповед № 68/24.03.2014 г. и Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности“	7
1.3.	Заверени копия на заповед 339/01.10.2012 г. и Вътрешни правила за финансово управление и контрол	16
1.4.	Констативен протокол от 19.03.2021 г. за спазването на бюджетната процедура.	2
1.5.	Констативен протокол от 18.03.2021 г. за проверка на касовите приходи от ДНИ, ДПС и ТБО.	2
1.6.	Заверени копия на Наредба на общински съвет за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Априлци и Решения на ОбС за изменение.	30
1.7.	Заверени копия на Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Априлци и Решения на ОбС за изменение.	44
1.8.	Обяснителна записка от кмета с изх. № 468/16.03.2021 г.	1
1.9.	Справка с изх. № 127/14.01.2021 г. относно човешките ресурси по администрирането на приходите	3
1.10.	Въпросник с изх. № 134/15.01.2021 г. за контролно ревизионната дейност в Общината.	2
1.11.	Справка с изх. № 91/13.01.2021 г. за изпълнението на приходната част на бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	5
1.12.	Справка с изх. № 106/13.01.2021 г. за изпълнението на приходната част на бюджета за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	5
1.13.	Справка с изх. № 97/13.01.2021 г. за планирани, дължими и събрани суми от ДНИ, ДПС и ТБО за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
1.14.	Справка с изх. № 98/13.01.2021 г. за планирани, дължими и събрани суми от ДНИ, ДПС и ТБО за периода 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	2
1.15.	Справка с изх. № 103/13.01.2021 г. относно броя на декларациите за ДНИ, ДПС и ТБО в информационната система на Община Априлци за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.16.	Справка с изх. № 96/13.01.2021 г. относно вземанията в Община Априлци от МДТ през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
1.17.	Констативен протокол от 18.03.2021 г. за постъпилите приходи от ДНИ за месеци април 2019 г. и юни 2020 г.	4
1.18.	Констативен протокол от 18.03.2021 г. за постъпилите приходи от ДПС за месеци март 2019 г. и 2020 г.	3
1.19.	Констативен протокол от 18.03.2021 г. . за постъпилите приходи от ТБО за месеци април 2019 г. 2020 г.	3
1.20.	Констативен протокол от 18.03.2021 г. за управленските решения и действия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. за прихващане/възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за ДНИ, ДПС и ТБО	2
1.21.	Справка с изх. № 100/13.01.2021 г. относно големи длъжници на ДНИ, ДПС и ТБО в Община Априлци за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	9
1.22.	Констативен протокол от 18.03.2021 г. за управленските решения и действия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. за разсрочване/отсрочване на дължими суми, в т.ч. ДНИ, ДПС и ТБО	2
1.23.	Заверени копия на протоколи: № 1/20.02.2020 г.; № 2/24.02.2020 г.; № 3/24.02.2020 г.; № 4/11.03.2020 г. и № 5/12.03.2020 г.	9
1.24.	Справка с изх. № 102/13.01.2021 г. за действия за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	3
1.25.	Обяснителна записка с изх. № 623/13.04.2021 г.	2
1.26.	Заверени копия на Заповеди №№ 322/30.12.2011 г. и 29/29.01.2020 г.	2
1.27.	Констативен протокол от 12.04.2021 г. за контролно-ревизионната дейност за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО.	2
1.28.	Справка с изх. № 101/13.01.2021 г., относно действия за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО в Община Априлци през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.29.	Заверени копия на Вътрешни правила за работната заплата на СУ „Васил Левски“, гр. Априлци и Заповед № 1057-224/14.02.2020 г.	10
1.30.	Констативен протокол от 12.04.2021 г. за разходите за заплати и възнаграждения за персонала нает по трудови и служебни правоотношения, през месец декември 2019 г.	8
1.31.	Констативен протокол от 12.04.2021 г. за разходите за заплати и възнаграждения за персонала нает по трудови и служебни правоотношения, през месец юни 2020 г.	6
1.32.	Заверени копия на поименни щатни разписания към 01.09.2019 г. и 01.01.2020 г. на педагогическия и непедагогическия персонал на СУ „Васил Левски“, гр. Априлци	6
1.33.	Заверено копие на Допълнително споразумение № 183/11.11.2019 г.	1
1.34.	Заверено копие на Решение № 50/30.01.2020 г. на ОбС-Априлци за промяна на длъжността кмет на с. Велчево на кметски заместник.	1
1.35.	Писмо с изх. № 625/13.04.2021 г. от кмета на Община Априлци.	5
1.36.	Констативен протокол от 12.04.2021 г. за разходите за други възнаграждения и плащания за персонала по § 02-00, през месец декември 2019 г.	11
1.37.	Заверено копие на Договор № 51/24.09.2019 г., с предмет „Снегопочистване на пътна мрежа в кв. Ново село“, гр. Априлци.	4
1.38.	Заверено копие на Договор № 42/20.08.2019 г., с предмет „Снегопочистване на улична пътна мрежа в кв. Острец“, гр. Априлци.	4

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
1.39.	Справка с изх. № 107/13.01.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Априлци за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.40.	Справка с изх. № 92/13.01.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Априлци за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	3
1.41.	Констативен протокол от 12.04.2021 г. за изпълнението на разходи за материали по Договори №№ 49/10.10.2018 г. и 95/11.12.2019 г. с изпълнител „Пътприбор“ ООД и Договор № 35/22.04.2020 г. с изпълнител „Ремарк 96“ ООД.	5
1.42.	Заверено копие на Договор № 35/22.04.2020 г. с предмет „Изработване на 150 броя рекламен каталог на Община Априлци и 500 карти, цветен печат, формат 110/240, на български и английски“	2
1.43.	Констативен протокол от 12.04.2021 г. за изпълнението на разходи за материали по фактури над 1 000 лв. през 2019 г.	3
1.44.	Констативен протокол от 12.04.2021 г. за изпълнението на разходи за материали по фактури над 1 000 лв. от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	2
1.45.	Констативен протокол от 12.04.2021 г. за изпълнението на разходи за външни услуги по Договори №№ 81/21.11.2019 г.; 82/22.11.2019 г.; 83/22.11.2019 г.; 89/28.11.2019 г. и 90/28.11.2019 г. с изпълнител „Випимекс“ ООД.	5
1.46.	Констативен протокол от 12.04.2021 г. за изпълнението на разходи за външни услуги по Договор № 29/07.06.2019 г. със „Смарт енерджи“ ЕООД.	2
1.47.	Справка с изх. № 71/11.01.2021 г. за получените и изразходени целеви субсидии за капиталови разходи в Община Априлци за периода 01.01.2019 – 30.06.2020 г.	3
1.48.	Справка с изх. № 125/14.01.2021 г. за получените средства от министерства и ведомства и извършените промени по бюджета на Община Априлци през 2019 г. Справка с изх. № 126/14.01.2021 г. за получените средства от министерства и ведомства и извършените промени по бюджета на Община Априлци за периода от 01.01.2020 – 30.06.2020 г.	4
1.49.	Справка с изх. № 82/12.01.2021 г. за капиталовите разходи по бюджета на Община Априлци през 2019 г.	10
1.50.	Справка с изх. № 69/11.01.2021 г. за капиталовите разходи по бюджета на Община Априлци за периода 01.01.2020 – 30.06.2020 г.	11
1.51.	Констативен протокол от 18.03.2021 г. за изпълнението на Договор № 98/17.12.2019 г. с предмет: „Извършване на СМР на улица „Свинова поляна“, гр. Априлци, Община Априлци“	4
1.52.	Констативен протокол от 16.04.2021 г. за изпълнението на Договор № 14/20.03.2019 г. с предмет: „Изготвяне на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ за основен ремонт на ул. „Свинова поляна“, гр. Априлци и осъществяване на авторски надзор по време на строителството“.	3
1.53.	Констативен протокол от 18.03.2021 г. за изпълнението на Договор № ПД-16-38/15.02.2019 г. с предмет „Придобиване на сървърна система“	3
1.54.	Констативен протокол от 18.03.2021 г. за изпълнението на по Договор от 12.07.2019 г. с предмет „Изготвяне на технически проект и осъществяване на авторски надзор за обект: Изграждане на мостово съоръжение на река Сенковчица, с. Острец, Община Априлци“	3
1.55.	Констативен протокол от 18.03.2021 г. за изпълнението на седем доставки, за които са издадени фактури за придобиване на ДМА	3

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
1.56	Заверено копие на договор от 12.07.2019 г. с „Корект 1 – Благвеста Георгиева“ ЕООД	4
1.57	Заверено копие на договор № 98/17.12.2019 г. с „РаТек“ ООД	9
1.58	Заверено копие на договор № 14/20.03.2019 г. с „СЕТ ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД	10
2.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“:	
2.1.	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Априлци; заповед № 62/15.02.2018 г. на кмета	19
2.2.	Длъжностна характеристика на гл. експерт ОСОПТ	5
2.3.	Потвърждения за регистрация на упълномощен потребител в РОП за 2019 г. и за 2020 г. и за ЦАИС ЕОП	4
2.4.	Протоколи от 12.11.2018 г. и от 12.11.2019 г.	9
2.5.	План на обществените поръчки на Община Априлци за 2019 г. от 10.02.2019 г. и План на обществените поръчки на Община Априлци за 2020 г. от 10.02.2020 г.	14
2.6.	Актуализиран план на обществените поръчки на Община Априлци за 2019 г. от 05.09.2019 г.	9
2.7.	Справка за процедурите за възлагане на обществени поръчки с изх. № 23/06.01.2021 г.	4
2.8.	Справка за извършени проверки от органите на АДФИ с изх. № 20/06.01.2021 г.	1
2.9.	Справка изх. № 24/06.01.2021 г. за ОП, открити чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Априлци през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
2.10.	Констативен протокол от 26.03.2021 г.	2
2.11.	СД № 2.1. – Заповеди за назначаване на комисии; обяви за събиране на оферти; граждански договори с външен експерт	СД и декл.
2.12.	СД № 2.2 – Декларации по чл. 192, ал. 3 от ЗОП на „Стройнорм“ ЕООД и ЕТ „Ника – Нина Христова“; Удостоверение от ИА ГИД по чл. 58, ал. 1, т. 3 от ЗОП изх. № ИЗХУ2001931/18.03.2020 г. за ЕТ „Ника – Нина Христова“, гр. Ловеч; 2. ЕЕДОП и допълнително представен ЕЕДОП от участник „Трейс-пътно строителство“ АД; 3. ЕЕДОП ЕТ „НИКА-Нина Христова“ за участие в ОП с предмет „Упражняване на строителен надзор в строителството на обект - Строително-монтажни работи за обект „Многофункционално спортно игрище за подобряване на спортната инфраструктура в община Априлци“; 4. ЕЕДОП ЕТ „НИКА-Нина Христова“ за участие в ОП „Упражняване на строителен надзор в строителството на обект - Мостово съоръжение над река Сенковчица“	СД и декл.
2.13.	Писмено обяснение изх. № 594/08.04.2021 г.	7
2.14.	Констативен протокол от 26.03.2021 г.	3
2.15.	Констативен протокол от 26.03.2021 г.	2
2.16.	Констативен протокол от 26.03.2021 г.	3
2.17.	Регистри на договорите на Община Априлци за 2019 г. и за 2020 г.	29
2.18.	Констативен протокол от 26.03.2021 г.	3

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
2.19.	Справка с изх. № 558/30.03.2021 г. за извършените доставки, услуги и строителство по договори, сключени директно и чрез първични счетоводни документи	12
2.20.	Справка с изх. № 25/06.01.2021 г. за извършени разходи през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. от Община Априлци	1
2.21.	Писмен отговор с изх. № 554/30.03.2021 г.	9
2.22.	Справка с изх. № 22/06.01.2021 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Априлци по сключени и изпълнявани договори през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	3
2.23.	Констативен протокол от 26.03.2021 г.	7
2.24.	Констативен протокол от 26.03.2021 г.	7
2.25.	Констативен протокол от 26.03.2021 г.	7
2.26.	Заверени копия на договори №№: 26/20.03.2020 г.; 39/23.07.2019 г.; 67/14.10.2019 г.; 92/28.11.2019 г.; 94/11.12.2019 г.; 2/09.01.2020 г.; 3/09.01.2020 г.; 21/09.03.2020 г.; 25/16.03.2020 г.; 29/31.03.2020 г.; 30/ 03.04.2020 г.	47
2.27.	Констативен протокол от 26.03.2021 г.	8
2.28.	Констативен протокол от 26.03.2021 г.	9
2.29.	Справка с изх. № 26/06.01.2021 г. за извършените доставки, услуги и строителство в Община Априлци през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. по договори, сключени директно.	1
3.	Област „Общинска собственост“:	
3.1.	Заверено копие на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	21
3.2.	Заверено копие на Наредба за реда за управление на горските територии-собственост на Община Априлци	17
3.3.	Заверено копие на Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015 – 2019 г.	24
3.4.	Заверено копие на Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019 – 2023 г.	23
3.5.	Констативен протокол от 30.03.2021 г. за застраховането	6
3.6.	Заверено копие Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г., решение № 58/30.01.2020 г.	18
3.7.	Писмено обяснение № 598/09.04.2021 г.	1
3.8.	Справка изх. № 35/08.01.2021 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс), за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. в Община Априлци	1
3.9.	Справка изх. № 41/08.01.2021 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс), за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. в Община Априлци	3
3.10.	Констативен протокол от 30.03.2021 г. за земеделски земи	6
3.11.	Заверено копие на „Метод за определяне размера на минималните годишни арендни вноски или наемни вноски на цени от земеделски земи от ОПФ“, решение 475/18.12.2014 г.	13
3.12.	Заверено копие на Договор № 34/22.04.2020 г.	3
3.13.	Заверено копие на Договор № 40а/26.05.2020 г.	3

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
3.14.	Справка с изх.№ 40/08.01.2021 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, без проведена процедура(търг/конкурс), пасища, ливади и мери, за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. в Община Априлци	5
3.15.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. за мери, пасища и ливади	7
3.16.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. за мери, пасища и ливади	6
3.17.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. за мери, пасища и ливади	6
3.18.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. за мери, пасища и ливади	7
3.19.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. за мери, пасища и ливади	6
3.20.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. за мери, пасища и ливади	6
3.21.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. за мери, пасища и ливади	6
3.22.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. за мери, пасища и ливади	6
3.23.	Справка изх. № 660/19.04.2021 г. за съставени актове за общинска собственост и отписаните имоти - общинска собственост в Община Априлци за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
3.24.	Справка изх. № 44/08.01.2021 г. за извършените разпоредителни сделки с имоти общинска собственост от Община Априлци за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	7
3.25.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. - продажба на имот чрез търг	4
3.26.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. - продажба на земя на собствениците на законно построени върху нея сгради	5
3.27.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. - продажба на имот по ЗУТ	3
3.28.	Обяснителна записка изх. № 624/13.04.2021 г.	3
3.29.	Справка изх. № 54/08.01.2021 г. за извършени продажби на дървесина чрез търг от Община Априлци за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.;	2
3.30.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. - продажба на дървесина – 2019 г.	5
3.31.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. - продажба на дървесина – 2020 г.	8
3.32.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. – надзор и актуване	12
3.33.	Заверено копие на заповед № 71/24.02.2021 г. за актосъставители	1
3.34.	Заверено копие на заповед № 70/24.02.2021 г. за водене на регистри	1
3.35.	Справка изх. № 37/08.01.2021 г. за съставени актове за общинска собственост за възстановена земеделска земя и гори към 30.06.2020 г. в Община Априлци	2
3.36.	Констативен протокол от 22.02.2021 г. – надзор и актуване и водене на регистри	1
3.37.	Заверено копие на заповед № 72/24.02.2021 г. за комисия за безстопанствени имоти	1