



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200301421**

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и  
общинските дейности на Община Цар Калоян, област Разград, за периода от  
01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 082 от 11.05.2022 г.  
на Сметната палата (Протокол № 17)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
<b>Част първа РЕЗЮМЕ</b>	5
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ</b>	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Предмет на одита	11
3. Одитиран период	12
4. Информация за одитирания обект	12
5. Цели на одита	13
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	13
7. Одитни извадки	14
8. Критерии за оценка	17
9. Одитни стандарти	18
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ</b>	18
<b>Раздел I. Бюджет</b>	18
<b>1. Нормативна осигуреност</b>	18
<b>2. Приходи по бюджета</b>	26
2.1. Приходи от данък върху превозните средства	28
2.2. Приходи от данък върху недвижимите имоти	31
2.3. Приходи от такса за битови отпадъци	34
<b>3. Разходи по бюджета</b>	37
3.1. Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения	38
3.2. Разходи за външни услуги	40
3.3. Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел	47
3.4. Капиталови разходи	49
3.4.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи	50
3.4.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	54
<b>Раздел II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки</b>	55
1. Процедури за възлагане на обществени поръчки	58
2. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява	68
3. Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки	70
<b>Раздел III. Общинска собственост</b>	77
<b>1. Нормативна осигуреност</b>	77
<b>2. Управление на имоти – общинска собственост</b>	79
2.1. Застраховане на имоти – общинска собственост	79
2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти	80
2.3. Отдаване под наем на земеделски земи	85
2.3.1. Отдаване на земеделски земи под наем – без търг	85
2.3.2. Отдаване на земеделски земи под аренда – след търг	88
2.3.3. Отдаване под наем на полски пътища	89
<b>3. Разпореждане с имоти – общинска собственост</b>	90
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	93
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ</b>	100
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	102
Опис на одитните доказателства	103

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУЗ	Акт за установяване на задължения
ВПИФСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол на Община Цар Калоян
ВППМДТ	Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Цар Калоян
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГД	Граждански договор
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЗЛ	Данъчнозадължено(и) лице(а)
Дирекция МДТП	Дирекция „Местни данъци и такси и проекти“
Дирекция СД	Дирекция „Стопански дейности“
Дирекция ФС	Дирекция „Финансово-стопанска“
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПС	Данък върху превозните средства
ЕС	Европейски съюз
Звено МДТ	Звено „Местни данъци и такси“
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКС	Закон за Камарата на строителите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОПБ	Закона за ограничаване на плащанията в брой
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закона 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
ИА ГИД	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ОД	Одитно доказателство
ОП	Обществена поръчка
ОПФ	Общински поземлен фонд
МДТ	Местни данъци и такси
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 3 на ОбС	Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Цар Калоян
Наредба № 5 на ОбС	Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
Наредба № 12 на ОбС	Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на община Цар Калоян

Наредба № 20 на ОБС	Наредба № 20 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Цар Калоян
ОБС	Общински съвет
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС № 592/2018 г.	Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори
СА	Специализирана администрация
СД	Стопански дейности
ССИ на АОП	Система за случаен подбор на Агенция по обществени поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТЗ	Търговски закон
УЕП	Удостоверение за електронен подпис
УО	Управляващ орган
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

## Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Цар Калоян, Област Разград, за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Целите на одита са да се установи степента на съответствие на управленските решения и действията в Община Цар Калоян с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – управление на бюджета, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки, управление и разпореждане с общинска собственост, както и да се оцени състоянието на системата за финансово управление и контрол.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. (ЗДБРБ за 2019 г.), Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г. (ЗДБРБ за 2020 г.), Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закона за народните читалища (ЗНЧ), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), Закона за общинската собственост (ЗОС), Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ), Правилника за вписванията (ПВ), Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ), Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.), относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

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

Бюджетът на Община Цар Калоян за 2019 г. е в размер на 5 173 198 лв. През годината, след получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и от други бюджети, уточненият план на бюджета е 6 614 043 лв. Изпълнението към 31.12.2019 г. е 5 662 527 лв. или 85,6 на сто.

За 2020 г. бюджетът на Общината е 5 263 116 лв. След получени трансфери от ЦБ и от други бюджети, уточненият план на бюджета към 31.12.2020 г. възлиза на 5 978 150 лв., като изпълнението за годината е в размер на 5 494 963 лв. или 92 на сто.

За област „Бюджет“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия, свързани с: нормативната осигуреност на бюджетния процес; отчитането на приходите и просрочените вземания от данък върху превозните средства (ДПС), данък върху недвижимите имоти (ДНИ) и такса за битови отпадъци (ТБО); проверката за законосъобразност и прилагането на утвърдените контролни дейности при извършването на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, разходи за външни услуги, разходи за субсидии и други текущи

трансфери за юридически лица с нестопанска цел, разходи за основен ремонт и за придобиване на дълготрайни материални активи.

В съответствие с изискванията на ЗПФ и ЗМДТ от Общински съвет – Цар Калоян (ОбС) са приети: Наредба № 20 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Цар Калоян (Наредба № 20 на ОбС); Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на община Цар Калоян (Наредба № 12 на ОбС) и Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Цар Калоян (Наредба № 3 на ОбС). В Наредба № 20 на ОбС не са регламентирани условия и ред за оценка и контрол на приетите от ОбС максимални размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината и на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината. Определените в наредбата срок за приемане на отчета за изпълнението на бюджета, ред за финансиране на текущи разходи за местни дейности, ред за разходване на постъпленията от продажба на общински нефинансови активи и ред за разходване и възстановяване на неусвоените трансфери по бюджета не са актуализирани в съответствие с измененията в ЗПФ.

В Наредба № 12 на ОбС е определен данък за специализирани ремаркета за превоз на тежки или извънгабаритни товари, включително такива с товароподемност над 40 тона, чието облагане е отменено, а за четириколесните превозни средства не е определен данък.

Вътрешните правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол на Община Цар Калоян (ВПИФСФУК) не са актуализирани в съответствие със ЗФУКПС, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, приетата от ОбС структура на общинската администрация и Устройствените правилници на общинската администрация. За разходи над 10 000 лв. е регламентирано да се извършват проверки преди поемане на ангажимент и преди поемане на финансово задължение, които визират един и същ етап от предварителния контрол за законосъобразност и разделянето на проверките не дава увереност за неговото правилно разбиране в одитираната организация. За разходи в размер над 100 лв. и под 10 000 лв. регламентираните контролни дейности не са разграничени при поемане на задължение и при извършване на разход.

Във Вътрешните правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Цар Калоян (ВППМДТ) не са определени контролни дейности или процедури за процесите по събиране и отчитане на приходите от местни данъци и такси и на просрочените публични вземания.

Утвърдената Стратегия за управление на риска в Община Цар Калоян не е актуализирана в съответствие със законовите изисквания. В изготвените риск-регистри за 2019 г. и за 2020 г. не са идентифицирани рискове за дейностите по възлагане на обществените поръчки и изпълнението на договори и за дейностите по придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост.

В Общината не са разработени вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес и правила относно реда за сключване на граждански договори, отчитане на изпълнението, осъществяване на контрол върху изпълнението и приемане на възложените работи по договорите.

През одитирания период планирането на приходите от ДПС, ДНИ и ТБО е в частично съответствие с изискванията на министъра на финансите, дадени в указания БЮ № 4/23.08.2018 г. и БЮ № 3/30.08.2019 г. относно подготовката на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет. Приходите от ДПС са планирани в значително по-нисък размер от начислените задължения по партидите на данъчнозадължените лица. Прогнозният размер на приходите от ДНИ и ТБО е определен въз основа на данните за текущия облог, начислен по партидите на данъчнозадължените лица, като не е извършена оценка на просрочените задължения и предприетите действия по събирането им.

Постъпленията от ДПС, ДНИ и ТБО са отчитани достоверно в счетоводната система и по партиди на данъчнозадължените лица. От служителите с права и задължения на органи по приходите не са предприети действия за събиране на просрочените задължения за ДНИ и ТБО по реда на ДОПК. За просрочените вземания за ДПС на стойност над 5000 лв. са съставени актове за установяване на задължения и са заведени изпълнителни дела от частен съдебен изпълнител. Установените просрочени задължения за ДПС, ДНИ и ТБО не са отразявани в счетоводната система на Общината и не са посочени в представения в Министерство на финансите Отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2019 г. и за 2020 г.

За 2019 г. от ОбС не е приета предложената от кмета план-сметка на необходимите разходи за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ и е прилаган годишен размер на ТБО, определен от 2016 г. За 2020 г. годишният размер на ТБО е определен въз основа на приета от ОбС план-сметка, като същият не е определен поотделно за услугите „сметосъбиране и сметоизвозване“ и „обезвреждане на отпадъците“. Не са определени границите на районите, видът на предлаганите услуги и честотата на сметоизвозване за всяко населено място в Общината.

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени на основание граждански договори, сключени по реда на ЗЗД. От ръководителите на структурни звена не са съставяни докладни записки до кмета за необходимостта от възлагане на дейности извън отговорностите на общинската администрация чрез сключването на граждански договори. При изпълнението на договорите са установени частични несъответствия: девет договора не съдържат клаузи за начина на отчитане и приемане на извършената работа и срок за плащане; за изпълнението на два договора не са съставени приемо-предавателни протоколи за извършената работа, като по един от тях е извършено авансово плащане, без да е договорено; по осем договора съставените приемо-предавателни протоколи не съдържат дата на съставяне, а по два от тях протоколите не са подписани от изпълнителите; по един договор е определено месечното възнаграждение да се изплаща при приемане на работата, а за извършените по него шест месечни плащания е съставен само един приемо-предавателен протокол, който не съдържа дата на съставяне и не е подписан за приел от възложителя.

Въведените контролни дейности са прилагани непоследователно, непостоянно и в несъответствие с ВПИФСФУК, като: не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на три договора и преди извършването на плащанията по два от тях; за поетото финансово задължение по един договор са съставени контролни листи за предварителен контрол от датата на извършване на всяко плащане; не е приложена системата на двоен подпис при сключването на един договор; по един договор от директора на дирекция ФС е дадено становище за извършване на плащане, без да е приета извършената работа по договора.

Разходите за външни услуги са извършени в частично съответствие с правната рамка и сключените договори. За сключването на договор за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа и за извършените по него плащания не са изпратени уведомления до НАП и АМ, в несъответствие с РМС № 592/21.08.2018 г. Издадените по договора данъчни фактури не съдържат всички изискуеми реквизити. За предоставените услуги по депониране на неопасни отпадъци от Общината не е начислен дължимия данък добавена стойност в размер на 5 986,25 лв., в несъответствие със ЗДДС. По договор за обществен превоз на пътници от Общината неоснователно са платени компенсации за пенсионери в размер на 16 544,30 лв. Отчитането и приемането на извършените услуги по обществен превоз на военноинвалиди, военнопострадали и пенсионери не е документирано. В Общината не е заведен регистър на абонаментните карти на ветераните от войните, военноинвалидите и военнопострадалите. Водените от превозвача регистри на абонаментните карти не съдържат всички нормативно изискуеми реквизити. Компенсациите за военноинвалиди, военнопострадали и пенсионери са плащани

за всяко тримесечие, преди неговото изтичане. Компенсации на стойност 14 043 лв., платени за обществен превоз на деца до седем навършени години, не са документално обосновани с фактури и плащанията са извършени на основание представени билети в оригинал, вместо дубликат. Компенсации на стойност 6 255 лв. за деца до седем навършени години са изплатени от Общината при неспазване на нормативно определения срок.

При извършването на разходи за външни услуги контролните дейности не са прилагани в съответствие с разписаните процедури. Преди извършването на плащания по договорите е допуснато да се съставят едновременно контролни листи за предварителен контрол при поемане на задължение и при извършване на разход.

На територията на Общината функционират четири читалища - юридически лица с нестопанска цел (ЮЛНЦ). Разходите за субсидии на ЮЛНЦ са извършени в частично несъответствие със Закона за народните читалища (ЗНЧ). В несъответствие със закона за 2019 г. и за 2020 г. от ОбС не са приети годишни програми за читалищната дейност на територията на Общината и от кмета не са сключени договори с читалищата за финансово обезпечаване на дейността им. От комисията, назначена да извърши разпределение на предоставената от държавния бюджет субсидия, не са съставени протоколи. Предоставената субсидия не е изцяло разпределена между читалищата. Неразпределените средства са трансформирани в остатък за финансиране на читалищни и свързани с тях културни дейности. От назначената комисия няма съставени протоколи за разпределение на остатъка от субсидията и средства от него са изплащани на читалищата при неясни критерии. От Общината са използвани средства от субсидията за плащане на разходи по провеждане на общински празник, вместо да бъдат предоставени за управление от читалищата. Субсидирането на читалищата е извършено чрез месечни плащания, за които не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

Капиталовите разходи за основен ремонт и за придобиване на ДМА са извършени за обекти и в размери в съответствие с одобрената от ОбС капиталова програма за 2019 г. и за 2020 г. В съответствие с РМС № 592/21.08.2018 г. за сключените договори за основен ремонт на улична мрежа в с. Езерче и гр. Цар Калоян и изграждане на кухня за социален патронаж и зала за тържества, както и за извършените по тях плащания, са подадени уведомления до НАП и АМ. Възложените СМР са изпълнени в съответствие с договорените единични цени и срокове. Фактурите по договора за основен ремонт на уличната мрежа не съдържат всички изискуеми реквизити, определени в ЗДДС. По договори за геодезическо заснемане и за оценка на съответствието на проектната документация с основните изисквания към строежите не са съставени протоколи за предаване и приемане на възложените дейности. Изпълнението на предмета на договорите е удостоверено с предадени от изпълнителите комплексни доклади и проект по част „Геодезическа“. Доставка на контейнери за смет и водопроводни тръби е документално обоснована с данъчни фактури. В съставените към фактурите приемо-предавателни протоколи липсват съществени реквизити – дата на съставяне или име и длъжност на подписалите лица. Предварителният контрол за законосъобразност върху разходите за основен ремонт на ДМА е осъществяван в частично съответствие с ВПИФСФУК. Системата на двоен подпис е прилагана системно.

За област „**Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки**“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия, свързани с планирането, подготовката, възлагането и изпълнението на обществените поръчки. През одитирания период в Общината няма утвърдени вътрешни правила за управление на цикъла за възлагане на обществените поръчки, въпреки че бюджетът на Общината за 2019 г. и за 2020 г. е в размер по-голям от 5 млн. лв. Същите са частично уредени чрез длъжностните характеристики на отделните служители, ангажирани с дейността. На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. В него са



публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, като е осигурена публичност и прозрачност за тяхното провеждане и възлагане.

Процесите по планиране на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г. са в пълно несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Установени са съществени по характер нарушения и несъответствия с правната рамка, като: през 2019 г. и 2020 г. в Общината не са извършвани и/или документирани действия по прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури; не са извършвани действия по планиране на обществените поръчки и не са изготвяни графици за възлагане на поръчките за 2019 г. и за 2020 г.

През одитирания период в Община Цар Калоян са открити и приключили седем процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 2 230 961,91 лв. без ДДС, в т.ч. пет процедури на „публично състезание“ и две процедури на „пряко договаряне“. В резултат от тях са сключени осем договора на обща стойност 2 170 721,76 лв. без ДДС. За същия период са проведени седем възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 519 629,34 лв. без ДДС, и са сключени девет договора на обща стойност 504 143,36 лв. без ДДС.

При проверката на процедурите за възлагане на обществени поръчки са констатирани различни по характер нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка: при две процедури на „пряко договаряне“ от борсовия посредник са сключени борсови договори, като не е представена гаранция за изпълнение, а в сключените борсови договори не са регламентирани размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранциите за изпълнение, както и условията и реда за прекратяване на договорите; подадените оферти при три процедури не са заведени в регистър, а при две от тях офертите са предадени на председателя на комисията, без да е съставен приемо-предавателен протокол; при две процедури за доставка на хранителни продукти, възложителят е изисквал от участниците да представят документи за доказване на съответствието си с критериите за подбор, които не са посочени в ЗОП, а в техническите им спецификации е посочен конкретен стандарт, като не е посочено, че ще бъдат приемани и еквивалентни такива; в обявленията на три процедури за възлагане на обществени поръчки не са посочени гаранциите за изпълнение на договорите, а при една процедура в обявлението на обществената поръчка е посочено изискването за представяне на гаранция, като не е конкретизиран нейният размер; при три процедури възложителят е използвал пълнотата и начина на представяне на информацията като показател за оценка на офертите; в обявленията на две процедури не са посочени документите, с които участниците следва да докажат съответствието си с критериите за подбор, а в обявлението на една обществена поръчка не са посочени изискванията към участниците по отношение на личното им състояние, както и националните основания за отстраняване от процедурата; обявлението за възложена поръчка при една процедура е публикувано на профила на купувача в ЦАИС ЕОП два дена след публикуването на договора, а при друга обявлението за възложена поръчка е публикувано на профила на купувача в сайта на Общината пет дни след публикуването му в РОП.

При проверените обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са установени съществени по характер отклонения от правната рамка, като: в обявата и документацията на една обществена поръчка са определени основания за незадължително отстраняване на участниците, които не са в съответствие с разпоредбите на ЗОП; в техническата спецификация за изпълнение на три обществени поръчки е посочено, че доставените стоки и вложените материали следва да отговарят на Българските държавни стандарти, като не е посочено, че ще бъдат приемани стоки и материали, съответстващи на еквивалентни стандарти; два договора за възлагане на обществени поръчки са сключени след изтичането на 30-дневния срок от определянето на изпълнителите.

През одитирания период са сключени и изпълнени осем договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 1 286 549,48 лв. без ДДС, от които четири договора на обща стойност 914 063,45 лв. без ДДС, след проведени процедури и четири договора на обща стойност 372 486,03 лв. без ДДС, след възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП. Изплатената сума по договорите е в размер на 1 223 257,17 лв. без ДДС.

При изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки са установени частични несъответствия с правната рамка и договорните клаузи: обявление за изпълнен договор е изпратено до РОП и публикувано на ПК преди приключване на изпълнението на договора; заявяването на част от доставките по един договор не е документирано съгласно разписания ред; представените гаранции за изпълнение по два договора са с по-кратък срок на валидност от изискуемия; не са спазени сроковете за извършване на част от плащанията по шест договора; освобождаването на представените гаранции за изпълнение по два договора не е документирано; по един договор не са изготвени ежедневни констативни протоколи за изпълнените услуги преди извършване на плащанията; не са изпратени уведомления до НАП и АМ за един договор и за девет предстоящи плащания.

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

Разпоредбите на Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство. Приетите от ОбС списъци на имотите – пасища и мери за индивидуално ползване за 2019 г. и за 2020 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината. В Общината не са разработени Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата ОбС и годишни програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. От ОбС не е приета Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища. От кмета не са изготвени и представени на ОбС отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за двете години от одитирания период.

Управленските решения и действия при застраховането на имоти - общинска собственост са в съответствие с изискванията на ЗОС, с изключение на следните съществени по характер отклонения: за три от застрахованите имоти няма съставени актове за общинска собственост (АОС); не са определени имотите – частна общинска собственост (ЧОС) и вещите, подлежащи на задължително застраховане; за застрахованите имоти – публична общинска собственост, които са предоставени за ползване/под наем на трети лица, от общинската администрация не са предприети действия за възстановяване на средствата от ползвателите/наемателите за 2019 г. и за 2020 г.

При провеждането на тържните процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти са установени несъответствия със ЗОС и Наредба № 5 на ОбС, като: за един имот не е съставен АОС; в една заповед на кмета за провеждане на публичен търг обявената начална тръжна месечна наемна цена за имота е по-ниска от цената, определена от ОбС; в три заповеди на кмета не са посочени резервни членове на назначената комисия, а по пет заповеди в състава на комисията не е включен кметът/кметският заместник на кметството, на чиято територия се намира имота или определени от тях служители от съответната администрация; не е спазен регламентиранят срок за публикуването на пет обяви за провеждане на търгове и за съобщаването на една заповед на заинтересованите лица; не е документирано връчването на заповедите на кмета след влизането им в сила на спечелилите участници; седем договора за наем са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници; един договор за наем е сключен на цена, по-висока от посочената в протокола на комисията и в заповедта на кмета за определяне на спечелилия участник; един договор за наем на терен за разполагане на павилион е сключен за срок от десет години при нормативно регламентиран максимален срок до пет години; три

договора за наем не са вписани в Службата по вписванията - Разград; по четири договора плащанията на наемните цени са извършени при неспазване на договорения срок.

При отдаването под наем на помещения за нуждите на общинските ръководства на политически партии са установени частични несъответствия, като: за сключването на един договор не е внесено искане до кмета за предоставяне на помещение за нуждите на общинското ръководство на политическата партия; от кмета не са издадени заповеди за предоставяне на помещенията; два договора влизат в сила пет месеца преди датата на сключването им; договорите за наем не са вписани в Службата по вписванията - Разград; част от плащанията са извършени след договорения срок.

Дейността по отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд без преждане на търг е осъществявана в съответствие с правната рамка, с изключение на: наемната цена за два имота е определена в размер на средното годишно рентно плащане за землището, без да е поискана информация от Областна дирекция „Земеделие“ – Разград за най-високата тръжна цена, на която са сключени договори за наем на земи от държавния поземлен фонд в землището; два договора са сключени преди плащането на определената наемна цена.

При дейностите по отдаване под наем на имоти – пасища и мери, на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни са установени пропуски при: определяне състава на комисията и представяне на декларации от членовете ѝ за липса на свързаност с участниците; извършени от комисията служебни проверки; плащане на наемната цена след договорения срок.

През одитирания период от Общината са сключени пет договора за отдаване под аренда на земеделски земи – общинска собственост след проведен публичен търг с явно наддаване. При проверката за съответствие на процедурата и договорите със ЗОС и Наредба № 5 на ОбС са установени съществени отклонения, като: в състава на комисията не са определени резервни членове; заповедта на кмета за определяне на спечелилите търга участници не е връчена. По изпълнението на договорите са установени несъбрани арендни вноски за 2020 г., като за просрочените вземания от Общината не са начислени и събрани лихви. По време на одита от Общината са изпратени писма до некоректните арендатори и част от вземанията са погасени.

Предоставянето под наем на полски пътища, включени в масивите за ползване, е в съответствие с правната рамка, с изключение на: два договора не са подписани от наемателите, а по пет договора наемната цена е платена след законовия срок.

При продажбата на имоти общинска собственост са установени съществени по характер несъответствия със ЗОС и Наредба № 5 на ОбС, като: в една заповед на кмета за обявяване на публичен търг с явно наддаване за продажба на два имота – ЧОС, определената начална тръжна цена е по-ниска от одобрената от ОбС; заповедите на кмета за класиране на участниците в проведените търгове не са връчени на заинтересованите лица; четири договора за продажба на имоти са сключени преди внасяне от купувачите на дължимите цени; продадените имоти не са предадени на купувачите с приемо-предавателен протокол.

## **Част втора ВЪВЕДЕНИЕ**

### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 307 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-014 от 14.06.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

### **2. Предмет на одита**

Предметът на одита е съответствието при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Цар Калоян, Област Разград, като са изследвани изпълнението на приходите и разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост през одитирания период.

### **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

### **4. Информация за одитирания обект**

Съгласно чл. 14 от ЗМСМА, Община Цар Калоян е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост. Като административно-териториална единица по смисъла на чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща три населени места: град Цар Калоян – административен център на Общината, с. Езерче – кметство и с. Костанденец – кметско наместничество. По данни от Националния статистически институт населението на Общината към 31.12.2020 г. е 5 068 жители.<sup>1</sup>

Орган на местно самоуправление в Общината е ОбС - Цар Калоян, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейности от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени с Правилник.<sup>2</sup>

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА, той ръководи изпълнителната дейност, организира изпълнението на общинския бюджет и на актовете на ОбС и представлява Общината пред физически и юридически лица. Съгласно чл. 11, ал. 3 от ЗПФ и чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки. С Решения №№ 3/29.01.2019 г.<sup>3</sup> и 6/24.01.2020 г.<sup>4</sup> на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2019 г. и за 2020 г. са определени три второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ): кметът на кметство – с. Езерче и директорите на Средно училище „Христо Ботев“ - гр. Цар Калоян и Основно училище „Паисий Хилендарски“ – с. Езерче.

Структурата и общата численост на общинската администрация са определени с Решения №№ 6/12.11.2015 г. и 6/18.11.2019 г. на ОбС.<sup>5</sup> През одитирания период в Общината действат последователно два устройствени правилника на общинската администрация (УПОА),<sup>6</sup> утвърдени със заповеди №№ 35/27.01.2012 г.<sup>7</sup> и 380/31.12.2019 г.<sup>8</sup> на кмета. С тях<sup>9</sup> са определени наименованията и броят на структурните звена в общата и специализираната администрация, техните функционални задължения и организацията на дейността им. Общата администрация се състои от дирекция „Финансово-стопанска“ (ФС), а специализираната администрация е структурирана в дирекции „Стопански дейности“ (СД) и „Местни данъци и такси и проекти“ (МДТП).

<sup>1</sup> Данни на НСИ за населението на Община Цар Калоян към 31.12.2020 г.

<sup>2</sup> [Правилник за организацията и дейността на Общински съвет - Цар Калоян и взаимодействието му с общинската администрация](#)

<sup>3</sup> ОД № 1, Приложение № 5

<sup>4</sup> ОД № 2, Приложение № 5

<sup>5</sup> ОД № 3

<sup>6</sup> Устройство правилник за дейността и организацията на общинска администрация - Цар Калоян, в сила от 01.02.2012 г. и Устройство правилник на общинска администрация – Цар Калоян, в сила от 01.01.2020 г.

<sup>7</sup> ОД № 4

<sup>8</sup> ОД № 5

<sup>9</sup> ОД №№ 4 и 5

Съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, в структурата на общинската администрация не е необходимо изграждането на звено за вътрешен одит, тъй като бюджетът на Общината не надхвърля 10 млн. лв.

Бюджетът на Общината за 2019 г. е приет от ОбС с Решение № 3/29.01.2019 г. в размер на 5 173 198 лв.<sup>10</sup> След получени трансфери от ЦБ и други бюджети през годината, уточненият план на бюджета към 31.12.2019 г. възлиза на 6 614 043 лв.<sup>11</sup>, като изпълнението е 5 662 527 лв. или 85,6 на сто.<sup>12</sup>

За 2020 г. бюджетът на Общината е приет от ОбС с Решение № 6/24.01.2020 г. в размер на 5 263 116 лв.<sup>13</sup> След корекция на взаимоотношенията с ЦБ и получени трансфери от други бюджети, уточненият план на бюджета възлиза на 5 978 150 лв.<sup>14</sup>, като изпълнението към 31.12.2020 г. е 5 494 963 лв. или 91,9 на сто.<sup>15</sup>

В Общината са използвани различни програмни продукти, предоставени по силата на договори, осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на данни и информация.<sup>16</sup>

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Дауд Аляовлу - кмет на Община Цар Калоян.<sup>17</sup>

## 5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите при управлението на публичните средства и общинските дейности в областите „Бюджет“, „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществените поръчки“ и „Общинска собственост“.

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

5.3. Да се изрази одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача дейности с правната рамка и договорите.

## 6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

**I. Област „Бюджет“, с процеси:**

1.1. „Нормативна осигуреност“;

1.2. „Приходи по бюджета“, с под-процеси:

1.2.1. „Приходи от данък върху превозните средства“;

1.2.2. „Приходи от данък върху недвижимите имоти“;

1.2.3. „Приходи от такса за битови отпадъци“.

1.3. „Разходи по бюджета“, с под-процеси:

1.3.1. „Разходи за персонал“, с *под-под-процес* „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“;

1.3.2. „Разходи за издръжка“, с *под-под-процес* „Разходи за външни услуги“;

1.3.3. „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“;

1.3.4. „Капиталови разходи“, с *под-под-процеси*:

1.3.4.1. „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“;

1.3.4.2. „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“.

<sup>10</sup> Од № 1

<sup>11</sup> Од № 6

<sup>12</sup> Од № 7

<sup>13</sup> Од № 2

<sup>14</sup> Од № 6

<sup>15</sup> Од № 8

<sup>16</sup> Од № 9

<sup>17</sup> Од № 10, [Решение № 100/МИ от 26.10.2015 г. на Общинска избирателна комисия \(ОИК\) - Цар Калоян](#) и [Решение № 76-МИ/28.10.2019 г. на ОИК - Цар Калоян](#)

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

- 2.1. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“;
- 2.2. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“;
- 2.3. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

**III. Област „Общинска собственост“, с процеси:**

- 3.1. „Нормативна осигуреност“;
- 3.2. „Управление на имоти – общинска собственост“, с под-процеси:
  - 3.2.1. „Застраховане на имоти – общинска собственост“;
  - 3.2.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти“.
  - 3.2.3. „Отдаване под наем на земеделски земи“, с под-под-процеси:
    - 3.2.3.1. „Отдаване на земеделски земи под наем – без търг“;
    - 3.2.3.2. „Отдаване на земеделски земи под аренда – след търг“;
    - 3.2.3.3. „Отдаване под наем на полски пътища“;
- 3.3. „Разпореждане с имоти – общинска собственост“.

**6.2. Ограничения в обхвата на одита**

Обхватът на одита за трите области на изследване е ограничен по отношение на второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. прилагачи делегиран бюджет.

Мотиви: Управлението на средствата, утвърдени по бюджетите на ВРБ не зависи от ръководството на Общината и документацията за извършените разходи се съхранява от ВРБ, които са териториално отдалечени от общинския център. Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП, второстепенните разпоредители с делегиран бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в Общинска администрация. На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагачи системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/ звената, на които са предоставени.

**7. Одитни извадки**

**7.1. За област „Бюджет“**

**7.1.1. Процес „Приходи по бюджета“**

**7.1.1.1. Под-процес „Приходи от данък върху превозните средства“**

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от ДПС, постъпили по бюджета на Общината през одитирания период - 355 281 лв., от които 180 545 лв. през 2019 г. и 174 736 лв. през 2020 г. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации:

а) „Приходи от ДПС за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единици е подбор на единиците по стойност – един месец с най-висок размер на приходите. Извадката включва месец март 2019 г. с отчетени приходи 33 153 лв. или 18,4 на сто от приходите в под-популацията.

б) „Приходи от ДПС за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единици е подбор на единиците по стойност – един месец с най-висок размер на приходите. Извадката включва месец март 2020 г. с отчетени приходи 27 088 лв. или 15,5 на сто от приходите в под-популацията.

**7.1.1.2. Под-процес „Приходи от данък върху недвижимите имоти“**

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от ДНИ, постъпили по бюджета на Общината през одитирания период – 46 148 лв., от които 23 555 лв. през 2019 г. и 22 593 лв. през 2020 г. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации:

а) „Приходи от ДНИ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единици е

подбор на единиците по стойност – един месец с най-висок размер на приходите. Извадката включва месец март 2019 г. с отчетени приходи 9 348 лв. или 39,7 на сто от приходите в под-популацията.

б) „Приходи от ДНИ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“ Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единици е подбор на единиците по стойност – един месец с най-висок размер на приходите. Извадката включва месец март 2020 г. с отчетени приходи 8 117 лв. или 35,9 на сто от приходите в под-популацията.

#### 7.1.1.3. Под-процес „Приходи от такса за битови отпадъци“

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от ТБО, постъпили по бюджета на Общината през одитирания период – 150 765 лв., от които 68 120 лв. през 2019 г. и 82 645 лв. през 2020 г. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации:

а) „Приходи от ТБО за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единици е подбор на единиците по стойност – един месец с най-висок размер на приходите. Извадката включва месец март 2019 г. с отчетени приходи 27 795 лв. или 40,8 на сто от приходите в под-популацията.

б) „Приходи от ТБО за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“ Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единици е подбор на единиците по стойност – един месец с най-висок размер на приходите. Извадката включва месец март 2020 г. с отчетени приходи 30 385 лв. или 36,8 на сто от приходите в под-популацията.

#### 7.1.2. Процес „Разходи по бюджета“

7.1.2.1. Под-процес „Разходи за персонал“, с под-под-процес „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“

Популацията е формирана от 66 граждански договора, по които са извършени разходи на обща стойност 55 090 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единици са „рисков подбор“ и „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“. В извадката са включени 20 договора, с обща стойност на извършените разходи 26 132 лв. или 47,4 на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.2.2. Под-процес „Разходи за издръжка“, с под-под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията е формирана от 76 договора за външни услуги, по които са извършени разходи на обща стойност 409 445 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единици е подбор на единиците по стойност – договори, по които са извършени разходи на стойност над 20 000 лв. В извадката са включени шест договора, с обща стойност на извършените разходи 176 618 лв. или 43,1 на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.2.3. Под-процес „Капиталови разходи“, с под-под-процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“

Популацията е формирана от отчетени разходи на обща стойност 90 243 лв., извършени за придобиване на 17 дълготрайни материални активи (ДМА). Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единици е подбор на единиците по стойност – разходи на стойност над 10 000 лв. В извадката са включени разходи на обща стойност 52 714 лв., извършени за придобиване на три ДМА, представляващи 55,6 на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.3. Не се формират одитни извадки поради малкия брой на единиците от популациите:

- за под-процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери към юридически лица с нестопанска цел“ – популацията е формирана от разходи за субсидии на обща

стойност 180 032 лв., предоставени на четирите народни читалища на територията на Общината;

- за под-процес „Капиталови разходи“, с под-под-процес „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“ – популацията е формирана от разходи на обща стойност 2 053 309 лв., извършени по 11 договора и една фактура. В обхвата на област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“, процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“, ще бъдат проверени три договора<sup>18</sup> с обща стойност на разходите 1 142 415,38 лв.

7.2. За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ не се формират извадки, поради малкия брой на единиците от популациите:

- за процес „Процедури за възлагане на обществени поръчки“ – открити и възложени са седем процедури за обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 2 230 961,91 лв. без ДДС, от които пет „публично състезание“ и две „пряко договаряне“;

- за процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“ - възложени са седем обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 519 629,34 лв. без ДДС;

- за процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ – въз основа на проведени процедури и възлагания чрез събиране на оферти с обява са сключени и изпълнени осем договора за обществени поръчки на обща стойност 1 286 555,48 лв. без ДДС.

7.3. За област „Общинска собственост“

7.3.1. Процес „Управление на имоти – общинска собственост“

7.3.1.1. Под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи“, с под-под-процес „Отдаване на земеделски земи под наем – без търг“

През одитирания период са сключени 24 договора за наем, с дължими рентни плащания на обща стойност 6 583,20 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единици са рисков подбор и подбор на единиците по стойност - договори на стойност над 500 лв. В извадката са включени 6 договора, с обща стойност на дължимите приходи 4 249,60 лв. или 64,6 на сто от приходите, включени в популацията.

7.3.1.2. Под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи“, с под-под-процес „Отдаване под наем на полски пътища“

Популацията е формирана от 50 договора за наем на полски пътища, с дължими приходи в общ размер на 62 485,14 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единици е подбор на единиците по стойност - договори на стойност над 1000 лв. В извадката са включени 13 договора, с обща стойност на дължимите приходи 56 379,30 лв. или 90,2 на сто от приходите, включени в популацията.

7.3.2. Процес „Разпореждане с общинска собственост“

През одитирания период са сключени 13 договора за продажба на общински имоти, с обща стойност 40 511 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единици са рисков подбор и подбор на единиците по стойност - договори на стойност над 1000 лв. В извадката са включени 11 договора, с обща стойност на приходите 39 800 лв. или 98,2 на сто от приходите, включени в популацията.

7.3.3. Не се формират одитни извадки поради малкия брой на единиците от популациите:

---

<sup>18</sup> Договор № 75/23.10.2019 г. с предмет „Рехабилитация и благоустрояване на прилежащо пространство към СУ „Хр. Ботев“ - гр. Цар Калоян“ и изпълнител „Обединение Спортек 2019“ - гр. София, с разходи на стойност 339 222,58 лв.; Договор № 27/07.05.2019 г. с предмет „Реконструкция на тротоарни и алеини площи и благоустрояване на прилежащи терени на ул. „Васил Левски“ от ОК186 до ОК107 - с. Езерче“ и изпълнител „Герт Груп“ ЕООД – гр. Пловдив с разходи на стойност 562 408,05 лв.; Договор № 46/26.05.2020 г. с предмет „Реконструкция на водопроводна мрежа „Баш бунар“ - с. Езерче“ и изпълнител „Райкомерс конструктори“ ЕАД, с разходи на стойност 240 784,75 лв.



- За под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти“, т.к. през одитирания период са сключени 11 договора за наем;
- За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи“, с под-под-процес „Отдаване на земеделски земи под аренда – след търг“, т.к. през одитирания период са сключени пет договора за аренда.

## **8. Критерии за оценка**

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

### **1. За област „Бюджет“**

*1.1. Нормативни актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Закон за местните данъци и такси; Закон за публичните финанси; Закон за народните читалища; Закон за обществените поръчки; Закон за задълженията и договорите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за ограничаване на плащанията в брой; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки.

*1.2. Подзаконовни актове:* Указания БЮ № 4/23.08.2018 г. на министъра на финансите за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2019 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за 2020 г. и 2021 г.; Указания БЮ № 3/30.08.2019 г. на министъра на финансите за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2020 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за 2021 г. и 2022 г.; Решение на Министерски съвет (РМС) № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методически насоки на министъра на финансите от 11.09.2006 г. по елементите на финансовото управление и контрол (отм.); Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Указания на министъра на финансите от 11.09.2006 г. за осъществяване на предварителен контрол (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

*1.3. Актове на Общински съвет – Цар Калоян:* Наредба № 20 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Цар Калоян; Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на община Цар Калоян; Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Цар Калоян; Решение № 3/29.01.2019 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Цар Калоян за 2019 г. и актуализираната бюджетна прогноза за периода 2019-2021 г.; Решение № 6/24.01.2020 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Цар Калоян за 2020 г. и актуализираната бюджетна прогноза за периода 2020-2022 г.

*1.4. Вътрешни актове:* Устройствен правилник за дейността и организацията на общинска администрация – Цар Калоян, в сила от 01.02.2012 г.; Устройствен правилник № 1 на общинска администрация – Цар Калоян за мандат 2019 – 2023 г., в сила от 01.01.2020 г.; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол на Община Цар Калоян; Стратегия за управление на риска на Община Цар Калоян и риск-регистри за 2019 г. и за 2020 г.; договори; индивидуални административни актове на кмета и други.

### **2. За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“**

*2.1. Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за задълженията и договорите; Закон за устройство на територията; Закон за Камарата на строителите; Закон

за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. и за преодоляване на последиците; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори.

2.2. *Вътрешни актове:* Устройствен правилник за дейността и организацията на общинска администрация – Цар Калоян, в сила от 01.02.2012 г.; Устройствен правилник № 1 на общинска администрация – Цар Калоян за мандат 2019 - 2023 г., в сила от 01.01.2020 г.; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол на Община Цар Калоян; договори за възлагане на обществени поръчки; индивидуални административни актове на кмета и други.

### 3. За област „Общинска собственост“

3.1. *Нормативни актове:* Административнопроцесуален кодекс; Закон за общинската собственост; Закон за политическите партии; Закон за арендата в земеделието; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Търговски закон; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи.

3.2. *Актове на Общински съвет – Цар Калоян:* Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба № 18 за разрешаване, функциониране и премахване на преместваеми увеселителни обекти, преместваеми обекти за търговски и други обслужващи дейности и елементи на градското обзавеждане на територията на община Цар Калоян; решения при управлението и разпореждането с общински имоти.

3.3. *Вътрешни актове:* Устройствен правилник за дейността и организацията на общинска администрация – Цар Калоян, в сила от 01.02.2012 г.; Устройствен правилник № 1 на общинска администрация – Цар Калоян за мандат 2019 – 2023 г., в сила от 01.01.2020 г.; договори; индивидуални административни актове на кмета и други.

## 9. 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. *Наредба № 20 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Цар Калоян (Наредба № 20 на ОбС)*

На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.), от ОбС с Решение № 54 от 23.09.2015 г.<sup>19</sup> е приета Наредба № 20<sup>20</sup>, с която са регламентирани: условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности; условията и реда за съставяне, приемане, изпълнение, текущо наблюдение и отчитане на изпълнението на общинския бюджет; принципите и фискалните правила при съставянето и изпълнението на общинския бюджет; финансовите правила за управление на приходите, текущите разходи,

<sup>19</sup> ОД № 1.1

<sup>20</sup> ОД № 1.3

на инвестициите и активите; реда за изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметките за средствата от Европейския съюз (ЕС). През одитирания период Наредба № 20 е допълнена с Решение № 27/14.06.2019 г. на ОбС<sup>21</sup>, с което е обособен нов раздел относно откриване на процедура за финансово оздравяване, приемане и изпълнение на план за финансово оздравяване.

При проверката на разпоредбите на Наредба № 20 на ОбС за съответствие със ЗПФ е установено:<sup>22</sup>

1.1.1. Съгласно чл. 8, ал. 2 от наредбата, текущи разходи за местни дейности не могат да се финансират с дългосрочен общински дълг по смисъла на Закона за общинския дълг. Изискването повтаря отменената разпоредба на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

1.1.2. Разпоредбата на чл. 9, ал. 1, т. 7 от наредбата не е актуализирана в съответствие с изменението на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), съгласно което постъпления от продажба на общински нефинансови активи могат да се разходват и за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ.

1.1.3. В чл. 17, ал. 2 от наредбата е определено кметът да представи проекта на бюджет за обсъждане от местната общност не по-късно от 30 ноември, а съгласно ал. 6 от същата разпоредба – да внесе окончателния проект на бюджет на Общината, индикативния годишен разчет за сметките за средствата от ЕС и прогнозите по чл. 82, ал. 3 от ЗПФ в срок до 20 работни дни от обнародването на Закона за държавния бюджет за съответната година. Определеният срок за внасяне на проекта за публично обсъждане предхожда приемането на Закона за държавния бюджет<sup>23</sup>, с който се определят основните бюджетни взаимоотношения с централния бюджет, в т.ч. трансфер за зимно поддържане и снегопочистване и целева субсидия за капиталови разходи. Поради това няма увереност, че на местната общност се представя цялостен и достоверен проект на бюджет.

1.1.4. В чл. 18, ал. 2, т.т. 1 и 2 от наредбата е посочено, че ежегодно с решението за приемане на бюджета на Общината за съответната година ОбС одобрява размера на показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ – максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината и максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината по бюджета на Общината. Нормата предвижда промяна в размера на показателите еднократно за бюджетната година. Редът за текущо наблюдение на показателите е определен в чл. 31, ал. 4 и Приложение № 2 от Наредба № 20 на ОбС – чрез изготвяне на консолидирана справка за поетите ангажименти и възникналите задължения в съответствие с указания ДДС № 4/01.04.2010 г. на министъра на финансите. В наредбата не са определени условия и ред за извършване на оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ, с което не са изпълнени изисквания на чл. 124, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

1.1.5. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 6 от наредбата, с решението за приемане на бюджета на Общината, ОбС приема разчет за разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи по обекти. Разпоредбата не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), което регламентира приемане на разчет за финансиране на капиталовите разходи, т.е. разчет съобразно всички източници на финансиране на капиталовите разходи, а не само разчет на предоставяната от централния бюджет целева субсидия.

1.1.6. В чл. 21 от наредбата е посочено, че при временни касови разриви по бюджета на Община Цар Калоян, по решение на ОбС може да се отпуска безлихвен заем за сметка на собствени приходи със срок за възстановяване не по-дълъг до края на бюджетната година. Собствените приходи на Общината са елемент от структурата на общинския бюджет и наличието на касов разрыв означава невъзможност за плащане на възникнали

<sup>21</sup> ОД № 1.2

<sup>22</sup> ОД № 1.3

<sup>23</sup> ЗДБРБ за 2019 г. (обн. ДВ, бр. 103/13.12.2018 г.), ЗДБРБ за 2020 г. (обн. ДВ, бр. 100/20.12.2019 г.)

разходи по бюджета с наличните приходи, като в този случай отпускането на безлихвен заем за сметка на собствените приходи е лишено от смисъл. Разпоредбата на чл. 21 е формулирана неправилно и е в несъответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.).

1.1.7. Разпоредбите на чл. 29, ал.ал. 1 и 2 от наредбата не са актуализирани в съответствие с измененията в чл. 129, ал.ал. 1 и 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) относно реда за разходване на постъпилите по бюджета трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година и възстановяване на средствата при остатък в държавния бюджет.

1.1.8. Съгласно чл. 32, ал. 5 от наредбата, ОбС приема отчета за изпълнението на бюджета след публичното му обсъждане, но не по-късно от 31 декември на годината, следваща отчетната. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 140, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), който определя срок не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната.

В останалата си част съдържанието на Наредба № 20 на ОбС е в съответствие със ЗПФ.

1.2. *Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на община Цар Калоян (Наредба № 12 на ОбС)*

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, от ОбС с Решение № 4/22.01.2009 г.<sup>24</sup> е приета Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на община Цар Калоян. През одитирания период Наредба № 12 е изменена от ОбС с Решение № 5/29.01.2019 г.<sup>25</sup>, с което са актуализирани редът и размерите за определяне на данъка върху превозните средства.

При проверката на разпоредбите на Наредба № 12 на ОбС относно определянето на ДНИ и на ДПС, и администрирането и събирането на приходите от тях за съответствие с изискванията на ЗМДТ е установено:<sup>26</sup>

1.2.1. Разпоредбата на чл. 3, ал. 1 от наредбата не е актуализирана в съответствие с изменението на чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), съгласно което с ДНИ се облагат и самостоятелните обекти в сгради.

1.2.2. В чл. 16 от наредбата е определен размер на данъка за отделните видове превозни средства, с изключение на данък за четириколесни превозни средства, в несъответствие с изискване на чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.).

Определените от ОбС размери на ДПС са в съответствие с границите, посочени в чл.чл. 55-59 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) и за повечето видове превозни средства са близки до минималните стойности по закона.

1.2.3. Наименованието на превозното средство „триколка“, посочено в чл. 16, ал. 4 от наредбата не е актуализирано с „триколесно превозно средство“ във връзка с изменението на чл. 55, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.).

1.2.4. Текстове на чл. 16, ал.ал. 8 и 9 от наредбата не са актуализирани в съответствие с измененията в чл. 55, ал.ал. 8 и 9 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.), съгласно които не следва да се облагат с данък специализирани ремаркета за превоз на тежки или извънгабаритни товари, включително такива с товароподемност над 40 тона.

В останалата си част разпоредбите на Наредба № 12 на ОбС относно ДНИ и ДПС са в съответствие със ЗМДТ.

1.3. *Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Цар Калоян (Наредба № 3 на ОбС)*

На основание чл. 9 от ЗМДТ, от ОбС с Решение № 8/28.02.2003 г.<sup>27</sup> е приета Наредба № 3, изменена последно с Решение № 65/14.10.2020 г.<sup>28</sup> С Наредба № 3 на ОбС са

<sup>24</sup> ОД № 1.4

<sup>25</sup> ОД № 1.5, в сила от 01.01.2019 г.

<sup>26</sup> ОД № 1.6

<sup>27</sup> ОД № 1.7

<sup>28</sup> ОД № 1.9

определени местните такси, които се събират на територията на Общината, реда за определяне на техния размер, реда за отсрочване и разсрочване на задължения за местни такси, както и реда за освобождаване на отделни категории граждани изцяло или частично от заплащане на отделни такси.<sup>29</sup>

1.3.1. При проверката за съответствие с изискванията на ЗМДТ на разпоредбите от Наредба № 3 на ОбС е установено:<sup>30</sup>

а) Определените в наредбата такси, които се събират на територията на Общината, съответстват по вид на регламентираните в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 24/2019 г.), като:

- наименованието на таксите за дейностите по отглеждане и възпитание в задължителното предучилищно образование за ползване на детската градина или училището извън финансираните от държавата дейности не е актуализирано в съответствие с изменението в чл. 6, ал. 1, б. „г“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 99/2017 г.);

- наименованието на таксите за ползване на „други общински социални услуги“ не е актуализирано на „социални услуги, финансирани от общинския бюджет“ в съответствие с изменението в чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2019 г.).

б) В Раздел I от Глава втора на наредбата са регламентиран видът на услугите, за които се заплаща ТБО и редът за определяне на размера на таксата, които са в съответствие с чл.чл. 62, 66 и 67 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.).

в) Определени са редът за плащане на ТБО и редът за освобождаване от такса за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване и по обезвреждане на битови отпадъци, с което са спазени изискванията на чл. 8, ал.ал. 5 и 6 и чл. 69, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.).

През одитирания период разпоредбите на Наредба № 3 на ОбС относно ТБО и услугите по чл. 62 от ЗМДТ не са изменени<sup>31</sup> и са в съответствие със ЗМДТ.

#### 1.4. Система за финансово управление и контрол (СФУК)

1.4.1. На основание чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС, от кмета са утвърдени *Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол на Община Цар Калоян (ВПИФСФУК)* и изменени със заповед № 332/31.12.2018 г.<sup>32</sup> С правилата са определени:<sup>33</sup> обхватът на контрола върху общинските приходи и разходи и отговорните длъжностни лица и техните задължения за тяхното планиране и отчитане; процедурите за осъществяване и документиране на предварителния контрол за законосъобразност при поемане на финансово задължение и извършване на разход; системата на двойния подпис и редът за нейното прилагане; процедурите по опазване на активите на Общината. Съгласно чл. 1, ал. 5, т. 2 и § 1 от Заключителните разпоредби на ВПИФСФУК<sup>34</sup>, правилата са определени като задължителни за прилагане от всички служители на общинската администрация и за всички дейности в Общината.

При проверката на ВПИФСФУК е установено:<sup>35</sup>

а) Съгласно чл. 5, ал.ал. 2 и 3, чл. 6, ал. 1 и чл. 19 от ВПИФСФУК, дирекция „Специализирана администрация“ отговаря за: изготвянето на предложение за определяне и актуализиране на таксите и цените на услугите в Общината, в т.ч. на ТБО; планирането, събирането и контрола на неданъчните общински приходи от управление и разпореждане с общинска собственост; планиране и организиране на инвестиционните разходи, като директорът на дирекцията прави заявки за осигуряване на средства за капиталови разходи в рамките на одобрения бюджет и отговаря за спазването на договорените условия при

<sup>29</sup> ОД № 1.8

<sup>30</sup> ОД № 1.8

<sup>31</sup> ОД № 1.9

<sup>32</sup> ОД № 1.11

<sup>33</sup> ОД № 1.12

<sup>34</sup> ОД № 1.12

<sup>35</sup> ОД № 1.12

извършването на разходите и организирането на инвеститорския контрол за обектите, финансирани от общинския бюджет.

Наименованието на дирекцията и разпределението на посочените отговорности не са актуализирани във връзка с приетата от ОбС структура на общинската администрация и утвърдените от кмета УПОА, съгласно които специализираната администрация е организирана в две дирекции – „Стопански дейности“ и „Местни данъци и такси и проекти“.<sup>36</sup>

б) В чл. 18 от ВПИФСФУК е регламентирано предварителният контрол за законосъобразност при поемане на финансово задължение и при извършване на разход се осъществява от финансов контролор. През одитирания период в структурата на общинската администрация няма одобрена щатна длъжност за финансов контролор.<sup>37</sup> Изпълнението на функциите на финансов контролор е възложено на директора на дирекция ФС със заповед № 122/17.04.2018 г.<sup>38</sup> на кмета на Общината. В изпълнение на чл. 18, ал. 3 от ВПИФСФУК, от директора на дирекция ФС е воден електронен регистър на съставените контролни листи за осъществения предварителен контрол.<sup>39</sup>

в) С текста на чл. 21, ал. 1 от ВПИФСФУК<sup>40</sup> е определено за разходи на стойност над 10 000 лв. финансовият контролор да осъществява предварителен контрол на три етапа – преди поемане на ангажимент за разход, преди поемане на задължението и преди извършване на разхода, като за удостоверяване на извършените проверки в техния обхват попълва контролен лист за извършване на предварителен контрол. Предварителният контрол на всеки от етапите обхваща следните проверки:

- *преди поемане на ангажимент* – за компетентност на лицето, което поема ангажимента или сключва договора, т.е. дали има правомощия да представлява Общината, да управлява и да се разпорежда с имуществото ѝ; за правилно изчислени количества и суми; за провеждане при необходимост и спазване на процедурите по ЗОП; за „спазване на ограничението по чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ“, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на Общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години;

- *преди поемане на задължение* – за компетентност на лицето, което поема задължението; за съответствие на задължението с бюджетните параграфи и наличие на бюджетен кредит; за нормативно основание за извършване на разхода; за провеждане при необходимост и спазване на процедурите по ЗОП;

- *преди извършване на разход* – за съответствие на вида и размера на разхода с поетото задължение; за окомплектованост и вярност на първичните счетоводни документи.

Съгласно Указанията за осъществяване на предварителен контрол, утвърдени от министъра на финансите (утвърдени на 11.09.2006 г. и със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г.), понятията „поемане на ангажимент“ и „поемане на задължение“ са идентични и визират поемането на отговорност за изпълнение на определени финансови задължения.

г) Съгласно чл. 21, ал. 2 от ВПИФСФУК, за разходи на стойност до 10 000 лв. финансовият контролор извършва проверки за направлението на разходите, наличие на бюджетен кредит по съответните разходни параграфи, съответствие на вида и съдържанието на първичните счетоводните документи.

Във ВПИФСФУК за разходите на стойност до 10 000 лв. не са разграничени контролните дейности преди поемане на задължение и преди извършване на разход, въпреки че в чл. 18, ал. 2 от правилата е определено за разходи на стойност над 100 лв. финансовият контролор да съставя контролен лист преди поемането на задължението и извършването на разход.

<sup>36</sup> ОД №№ 3, 4 и 5

<sup>37</sup> ОД № 1.10, т. 3

<sup>38</sup> ОД № 1.13

<sup>39</sup> ОД № 1.10, т. 3

<sup>40</sup> ОД № 1.12

д) В несъответствие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, ВПИФСФУК не съдържат политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори и за последващи оценки на изпълнението.

е) В неизпълнение на т. II „Същност на предварителния контрол за законосъобразност“, т. III „Субекти на предварителния контрол“, т. IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“, п.т. 6 и 8 и т. V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, п.т. 1 „Етапи и проверки за извършване на предварителен контрол“ и п.т. 3 „Документиране“ от Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, във ВПИФСФУК:

- не са посочени като обект на предварителния контрол процесите по придобиване, управление и разпореждане с имоти – общинска собственост;<sup>41</sup>

- не е разписан ред за получаване на документите от финансовия контролор и/или лицето, извършващо проверката и не е изготвен образец на мнение/становище, давано от финансовия контролор и/или друго лице, извършващо предварителния контрол и ред за докладване на мнението и срокове и начин на съхранение на документацията.

1.4.2. От кмета със заповед № 32/06.02.2019 г.<sup>42</sup> са утвърдени *Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Цар Калоян* (ВППМДТ)<sup>43</sup>. При проверката на ВППМДТ е установено:

а) В Глава IV от ВППМДТ са разписани процедурите по приемане, проверка и обработка на декларации, издаване на удостоверения, съставяне на актове за установяване на административни нарушения по реда на ЗМДТ и актове за установяване на задължение по чл. 107, ал. 3 от ДОПК, отчитане на събраните приходи от МДТ по партии на данъчнозадължените лица и в счетоводния регистър на Общината.

В частично несъответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС и т. 3 „Контролни дейности“ от раздел IV на Методическите насоки на министъра на финансите по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите на 11.09.2006 г., ВППМДТ не съдържат контролни дейности и/или процедури за наблюдение от ръководството на действията на отговорните служители по администриране и събиране на приходите от МДТ и ред за документиране на контрола/наблюдението.<sup>44</sup>

б) В Глава VI от ВППМДТ е регламентирана организацията на дейността по събиране на просрочени задължения по реда на ДОПК. В чл. 39 от ВППМДТ е определено специалист и счетоводител в звено „Местни данъци и такси“ (МДТ) да изготвят справка за просрочените вземания от данъци и такси по видове, като в разпоредбата не са определени съдържанието на справката и срок за нейното изготвяне. Допуснато е да не се осигурява своевременното проследяване на натрупаните просрочени задължения за текущата година и за минали години, включително и на задълженията с петгодишен и десетгодишен давностен срок.

Определеният в чл.чл. 40 и 41 от ВППМДТ ред за събиране на просрочените вземания предвижда оправомощени със заповед служители от звено МДТ да изпращат покани до съответните данъчнозадължени лица за доброволно плащане в определен срок, а при неизпълнение – да предприемат незабавни действия по съставяне на актове за установяване на публично общинско вземане или извършване на ревизия по реда на ДОПК.

В несъответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС и т. 3 „Контролни дейности“ от раздел IV на Методическите насоки на министъра на финансите по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите на

<sup>41</sup> ОД № 3.3

<sup>42</sup> ОД № 1.14

<sup>43</sup> ОД № 1.15

<sup>44</sup> ОД № 1.10, т. 4.1

11.09.2006 г., ВППМДТ не съдържат контролни дейности и/или процедури за осъществяване на дейността по събиране на просрочените публични вземания.<sup>45</sup>

в) Съгласно т. IV, п.т. 7 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, обект на предварителен контрол е процесът по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират.

Към 31.12.2020 г. ВППМДТ не са актуализирани съгласно Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.4.3. На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, със заповед № 169/18.07.2014 г.<sup>46</sup> на кмета е утвърдена *Стратегия за управление на риска на Община Цар Калоян*<sup>47</sup> (Стратегия). В нея са определени: отговорностите на кмета, заместник-кмета, директора на дирекция и на комисията по управление на риска; етапите в управлението на риска, целите, рисковите области и съответните рискови фактори, които могат да окажат негативно влияние върху постигането на целите на Общината.

Съгласно чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, за изпълнение на дейностите по управление на рисковете ръководителите на организациите утвърждават стратегия, която се актуализира *на всеки три години* или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Стратегията не е актуализирана след нейното приемане през 2014 г. в изпълнение на законовото изискване.<sup>48</sup>

Във връзка с изискванията на чл. 4, ал. 1 и чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС, от кмета със заповед № 2/17.01.2019 г.<sup>49</sup> е назначена комисия по управление на риска, която да изпълнява дейностите, регламентирани в Стратегията.

Изготвени са Риск-регистри<sup>50</sup> за 2019 г. и за 2020 г., в които са идентифицирани рискове, посочени са действия за тяхното ограничаване и отговорни длъжностни лица. В Риск-регистрите не са идентифицирани рискове за дейностите по възлагане на обществените поръчки и изпълнението на договори и за дейностите по придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост.

В Общината не са разработени правила за организация и управление на бюджетния процес, в несъответствие с чл. 7, ал. 7 от ЗПФ и чл. 3, ал. 2, т. 1 от Наредба № 20 на ОБС<sup>51</sup> и правила относно реда за сключване на граждански договори, отчитане на изпълнението, осъществяването на контрол върху изпълнението и приемане на възложените работи по договорите.<sup>52</sup>

Спазен е чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), като в регламентирания срок до 31 март на следващата година в МФ са изпратени доклади за състоянието на СФУК на Общината за 2019 г. и за 2020 г. с №№ ФУК-000616-00/27.04.2020 г.<sup>53</sup> и ФУК-000938-00/30.03.2021 г.<sup>54</sup>

1.4.4. *Устройствен правилник на общинска администрация - Цар Калоян (УПОА)*

---

<sup>45</sup> ОД № 1.10, т. 4.2

<sup>46</sup> ОД № 1.16

<sup>47</sup> ОД № 1.17

<sup>48</sup> ОД № 1.10, т. 2

<sup>49</sup> ОД № 1.18

<sup>50</sup> ОД № 1.19

<sup>51</sup> ОД № 1.10, т. 1

<sup>52</sup> ОД № 1.63, т. 2

<sup>53</sup> През 2020 г. срокът по чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС е удължен с един месец (ДВ, бр. 28/2020 г.)

<sup>54</sup> ОД № 1.20



През одитирания период в Общината действат последователно два устройствени правилника на общинската администрация,<sup>55</sup> утвърдени от кмета със заповеди №№ 35/27.01.2012 г.<sup>56</sup> и 380/31.12.2019 г.<sup>57</sup> С тях<sup>58</sup> са определени: организацията на работа на общинската администрация; структурата и функционалните задължения на административните звена – дирекции ФС, СД и МДТП; правомощията на кмета, заместник-кметовете, кмета на кметството и кметския наместник. Определената в устройствените правилници структура на общинската администрация е в съответствие с приетата от ОбС.

*В Общината действат нормативни и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани със съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета, определяне на местните данъци и такси и функциониране на системата за финансово управление и контрол.*

*Наредба № 20 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Цар Калоян е в съответствие с изискванията на ЗПФ, с изключение на: не регламентирани условия и ред за оценка и контрол на одобрените от ОбС максимални размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината и на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината; не са актуализирани срокът за приемане на отчета за изпълнението на бюджета и разпоредбите относно финансирането на текущи разходи за местни дейности, разходването на постъпленията от продажба на общински нефинансови активи и разходването и възстановяването на неусвоените трансфери по бюджета.*

*Разпоредбите на Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Цар Калоян, относими към определяне размера на данъка върху недвижимите имоти, на данъка върху превозните средства и реда за събиране и администриране на приходите от тях са в съответствие със ЗМДТ, с изключение на: определените недвижими имоти, които подлежат на облагане, не обхващат самостоятелните обекти в сгради; не е определен данък за четириколесни превозни средства; регламентиран е данък за специализирани ремаркета за превоз на тежки или извънгабаритни товари, включително такива с товароподемност над 40 тона, чието облагане е отменено.*

*Вътрешните правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол на Община Цар Калоян не са актуализирани в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите и приетата от ОбС структура на общинската администрация и не съдържат политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, за последващи оценки на изпълнението и не са посочени като обект на предварителния контрол процесите по придобиване, управление и разпореждане с имоти – общинска собственост. Регламентирани във ВПИФСФУК контролни дейности за разходи в размер над 100 лв. и под 10 000 лв. не са разграничени за етапите на поемане на задължение и извършване на разход. За разходи в размер над 10 000 лв. са регламентирани проверки преди поемане на ангажимент и преди поемане на задължение, които се отнасят до един и същ етап от предварителния контрол за законосъобразност.*

---

<sup>55</sup> Устройство правилник за дейността и организацията на общинска администрация - Цар Калоян, в сила от 01.02.2012 г. и Устройство правилник на общинска администрация – Цар Калоян, в сила от 01.01.2020 г.

<sup>56</sup> ОД № 4

<sup>57</sup> ОД № 5

<sup>58</sup> ОД №№ 4 и 5

*Във Вътрешните правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Цар Калоян не са определени: съдържанието на справка за просрочените вземания от данъци и такси и срок за нейното изготвяне; контролни дейности или процедури за процесите по събиране и отчитане на приходите от местни данъци и такси и на просрочените публични вземания. Правилата не са актуализирани съгласно Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организацията от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.*

*Утвърдена е Стратегия за управление на риска в Община Цар Калоян, която не е актуализирана в съответствие със законовите изисквания, което може да окаже негативно влияние върху постигането на целите на Общината. В изготвените риск-регистра за 2019 г. и за 2020 г. не са идентифицирани рискове за дейностите по възлагане на обществените поръчки и изпълнението на договорите и за дейностите по придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост.*

*В Общината не са разработени вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес и правила относно реда за сключване на граждански договори, отчитане на изпълнението, осъществяването на контрол върху изпълнението и приемането на възложените работи по договорите.*

## **2. Приходи по бюджета**

Към 31.12.2019 г. по бюджета на Общината са отчетени собствени приходи в размер на 595 647 лв. при уточнен план 569 708 лв.<sup>59</sup> Събраните през годината имуществени данъци в размер на 258 085 лв. и общински такси в размер на 186 103 лв. формират 74,6 на сто от собствените приходи на Общината.

Към 31.12.2020 г. отчетените собствени приходи са 560 406 лв. при уточнен план за годината 686 334 лв.<sup>60</sup> Приходите от имуществени данъци в размер на 239 111 лв. и приходите от общински такси в размер на 204 680 лв. съставляват 79,2 на сто от собствените приходи на Общината.

Най-голям относителен дял в структурата на имуществените данъци заемат постъпленията от ДПС. През 2019 г. реализираните приходи от ДПС са 180 545 лв. и представляват 70 на сто от приходите от имуществени данъци. За 2020 г. приходите от ДПС са 174 736 лв. с относителен дял 73,1 на сто.<sup>61</sup>

Приходите от ДНИ са 23 555 лв. през 2019 г. и 22 594 лв. през 2020 г. и представляват 9 на сто от собствените приходи на Общината.<sup>62</sup>

В структурата на приходите от общински такси най-голям относителен дял имат приходите от ТБО – 68 120 лв. или 36,6 на сто през 2019 г. и 82 645 лв. или 40,4 на сто от постъпилите такси през 2020 г.<sup>63</sup>

На основание чл. 27, ал. 2, т. 1 от УПОА<sup>64</sup>, звено МДТ отговаря за: приемане, проверка и обработване на данъчни декларации по ЗМДТ; установяване на административни нарушения по ЗМДТ; точно и своевременно събиране и отчитане на събраните суми по видове данъци и такси; правилно и своевременно осчетоводяване на приходите по данъчните декларации по ЗМДТ, данъчните актове и наказателните постановления; администриране на данъчните и други публични общински вземания.

В изпълнение на разпоредбата на чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 100/2005 г.), от кмета със заповеди №№ 1/02.01.2019 г., 181/28.06.2019 г. и 1/02.01.2020 г.<sup>65</sup> са определени

---

<sup>59</sup> ОД № 1.21

<sup>60</sup> ОД № 1.22

<sup>61</sup> ОД №№ 1.21 и 1.22

<sup>62</sup> ОД №№ 1.21 и 1.22

<sup>63</sup> ОД №№ 1.21 и 1.22

<sup>64</sup> ОД № 5

<sup>65</sup> ОД № 1.23

служителите с права и задължения на органи по приходите – счетоводител, специалист и касиер-събирач в звено МДТ, а за отдалечените от общинския център населени места – служители от кметствата.<sup>66</sup> Съгласно чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.), определените служители имат права на органи по приходите в производствата по установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения имат права на публични изпълнители. Контролът по изпълнение на заповедите е възложен на директора на дирекция ФС. Конкретните задължения и отговорности на служителите са определени в длъжностните им характеристики<sup>67</sup>. На старши специалист МДТ е възложено да съставя актове за установяване на административни нарушения по ЗМДТ и да изпълнява правомощията на териториален директор на НАП. На счетоводител МДТ е възложено да извършва ежедневно, месечно и годишно отчитане и приключване на събраните приходи по видове данъци и такси и да изготвя справки за касовото изпълнение на бюджета<sup>68</sup>.

В изпълнение на чл. 36, ал. 2 и чл. 38 от ВППМДТ, за отчитането на касовите приходи за месец март 2019 г. и месец март 2020 г. от счетоводител МДТ и касиер-събирач МДТ ежедневно са съставяни: дневен лист на приходите по касиери с опис на издадените приходни квитанции и събраните суми; рекапитулация на плащанията по касиери; сборен дневен лист за постъпили приходи от МДТ.<sup>69</sup> Въз основа на сборния дневен лист са съставяни вносни бележки за внасяне по сметка на Общината на събраните приходи по всеки вид задължение.

В чл. 37 от ВППМДТ е определено счетоводител МДТ ежедневно да получава извлечение от обслужващата банка за постъпилите по банков път приходи от МДТ и да отговаря за правилното отразяване на внесените задължения по партидите на съответните данъчнозадължени лица в ПП Матеус. От счетоводител МДТ стъпилите приходи от МДТ ежедневно са осчетоводени.<sup>70</sup>

Редът и сроковете за отчитане на събраните приходи от МДТ по населени места е регламентиран в заповедите<sup>71</sup> за определяне на отговорните служители. С тях е разпоредено касиер-събирачите по населени места да се снабдяват с кочани приходни квитанции от касиера на Общината срещу подпис, като събраните суми следва да се внасят по банковата сметка на Общината до края на последния работен ден на седмицата.

В изпълнение на заповедите, през одитирания период от касиер-събирачите са съставяни дневни листи за събраните суми<sup>72</sup> по видове задължения, в които са посочени: номер и дата на издадените от съответния касиер приходни квитанции; размер на инкасираните суми, периода на отчитане на събраните приходи от МДТ и дата на отчитане на събраните приходи на счетоводител МДТ.

В Общината е заведен и се поддържа Регистър за ценните книжа за приходните квитанции по събирачи на приходи<sup>73</sup>, в който са описани серийните номера на приходните квитанции, датата на получаването им от касиер-събирачите по населени места и размерът на събраните приходи от местни данъци и такси. Регистърът съдържа подписи на събирачите по населени места при получаване на кочаните с приходни квитанции и подпис на счетоводител МДТ при отчитането на събраните приходи по места.

През одитирания период процесите за определянето и отчитането на собствените приходи от ДПС, ДНИ и ТБО се извършват автоматично чрез ползването на ПП Матеус.<sup>74</sup> Достъпът на служителите в звено МДТ за работа с програмния продукт се осъществява чрез

<sup>66</sup> ОД № 1.24

<sup>67</sup> ОД № 1.25

<sup>68</sup> ОД № 1.25

<sup>69</sup> ОД № 1.26, папка 1, т.т. 4 и 7

<sup>70</sup> ОД № 1.26

<sup>71</sup> ОД № 1.23

<sup>72</sup> ОД № 1.26, папка 1, т.т. 2, 3, 5 и 6

<sup>73</sup> ОД № 1.26, папка 1, т. 1

<sup>74</sup> ОД № 9

потребителско име и парола. В съответствие с чл. 23 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), за 2019 г. и за 2020 г. задълженията за ДНИ и ТБО са съобщени на данъчнозадължените лица (ДЗЛ) с писма, изпратени чрез „Български пощи“ ЕАД въз основа на договори №№ 63/ 07.02.2019 г. и 182/07.02.2020 г.<sup>75</sup>.

## **2.1. Приходи от данък върху превозните средства**

По бюджета на Общината постъпват приходи от ДПС по реда на чл. 1, ал. 1, т. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.) и чл. 1, т. 5 от Наредба № 12 на ОбС. Размерите на ДПС са регламентирани в Глава втора, Раздел IV от ЗМДТ и Глава втора „Местни данъци“, Раздел IV „Данък върху превозните средства“ от Наредба № 12 на ОбС.<sup>76</sup>

При проверката на управленските решения и действия по определяне, събиране и отчитане на приходите от ДПС за съответствие с изискванията на ЗМДТ, Наредба № 12 на ОбС и ВППМДТ, е установено:

2.1.1. За одитирания период размерите на ДПС са актуализирани с Решение № 5/29.01.2019 г. на ОбС<sup>77</sup>, прието на основание измененията в чл. 55, ал.ал. 1, 2 и 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) и не са променяни текущо през годината, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.).<sup>78</sup>

2.1.2. От отчетените за 2019 г. приходи от ДПС в размер на 180 545,40 лв. от ДЗЛ в касата в Общината са внесени 173 181,05 лв. или 95,9 на сто, по банковата сметка на Общината - 1 932,71 лв. и 5 431,64 лв. или 3 на сто чрез посредници – „Български пощи“ ЕАД и „Изипей“ АД.<sup>79</sup>

За 2020 г. от отчетените приходи от ДПС общо в размер на 174 735,57 лв. от ДЗЛ в касата в Общината са внесени 161 180 лв. или 92,2 на сто, по банковата сметка на Общината - 2 723,27 лв. и чрез посредници - 10 832,30 лв. или 6,2 на сто.<sup>80</sup>

Проверка за съответствие на отчетените в отчета за касово изпълнение на бюджета приходи от ДПС с отразените суми по партидите на ДЗЛ в ПП Матеус е извършена за месеците с най-голям размер на събраните приходи – месец март 2019 г. и месец март 2020 г.<sup>81</sup> и е установено:

а) Отчетените приходи по под-параграф (§§) 13-03 „Данък върху превозните средства“ в отчета за касовото изпълнение на бюджета за месец март 2019 г., в размер на 33 152,83 лв.<sup>82</sup>, съответстват на общата стойност на приходите, отразени по партидите на ДЗЛ по източници на плащане: внесени приходи на каса в Общината в размер на 33 102,52 лв. и чрез „Български пощи“ ЕАД в размер на 50,31 лв.<sup>83</sup>

б) Отчетените приходи по §§ 13-03 „Данък върху превозните средства“ в отчета за касовото изпълнение на бюджета за месец март 2020 г. в размер на 27 087,78 лв.<sup>84</sup> съответстват на общата стойност на приходите, отразени за същия месец по партидите на ДЗЛ по източници на плащане: внесени приходи на каса в Общината в размер на 26 245,74 лв. и чрез „Изипей“ АД и „Български пощи“ ЕАД в общ размер на 842,04 лв.<sup>85</sup>

<sup>75</sup> ОД № 1.27

<sup>76</sup> ОД № 1.6

<sup>77</sup> ОД № 1.5, в сила от 01.01.2019 г.

<sup>78</sup> § 40 от Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗИДЗКПО, ДВ, бр. 98/27.11.2018 г.): За 2019 г. общинският съвет определя размерите на данъка върху превозните средства до 31 януари 2019 г. Когато не са определени нови размери в посочения срок, за 2019 г. данъкът се определя съгласно минималните размери на данъците и коригиращите коефициенти, определени в чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ.

<sup>79</sup> ОД № 1.28

<sup>80</sup> ОД № 1.28

<sup>81</sup> ОД № 1.29

<sup>82</sup> ОД № 1.30

<sup>83</sup> ОД № 1.31

<sup>84</sup> ОД № 1.32

<sup>85</sup> ОД № 1.33

2.1.3. През 2019 г. по реда на чл. 129, ал. 3 от ДОПК от Общината са възстановени недължимо платени суми за ДПС на обща стойност 784,94 лв., а през 2020 г. – 372,60 лв.<sup>86</sup> За възстановяване на сумите е приложена опростената процедура по реда на чл. 130 от ДОПК, въз основа на искания от ДЗЛ, подадени съгласно чл. 129, ал. 1 от ДОПК.<sup>87</sup> Към исканията са приложени удостоверения за банкова сметка и документи, удостоверяващи размера на недължимо платените суми за ДПС. Сумите са възстановени на ДЗЛ по посочената от тях банкова сметка, като в платежните нареждания за основание е посочено „възстановяване на надвнесена сума“, вместо номер и дата на искането за възстановяване, в несъответствие с чл. 130, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.).<sup>88</sup>

2.1.4. За 2019 г. по данни от ПП Матеус дължимият облог за ДПС е 373 979 лв., а несъбраните задължения от минали години са в размер на 649 441 лв.<sup>89</sup> Общото годишно задължение за ДПС за 2019 г. възлиза на 1 023 420 лв., а планираните приходи от ДПС по бюджета по първоначален и уточнен план са в размер на 155 000 лв.<sup>90</sup> Към 31.12.2019 г. по бюджета са постъпили приходи от ДПС в размер на 180 545 лв., като изпълнението е 116,5 на сто спрямо плана. От внесените приходи 138 431,75 лв. са постъпления по текущия облог, като събираемостта е 37 на сто.<sup>91</sup> По недобора за минали години са постъпили 42 113,65 лв. или събираемостта е 6,5 на сто. В резултат от ниската събираемост на текущия облог, към 31.12.2019 г. недоборите за минали години нарастват с 184 765 лв. или 28,2 на сто спрямо предходната отчетна година.

По данни от ПП Матеус, за 2020 г. дължимият облог за ДПС е 370 883 лв., а несъбраните задължения от минали години са 836 759 лв., което е с 187 318 лв. повече спрямо 2019 г.<sup>92</sup> Общо задълженията за ДПС за 2020 г. са 1 207 642 лв., а планираните по бюджета приходи от ДПС по първоначален и уточнен план са 175 000 лв.<sup>93</sup> Отчетените приходи от ДПС към 31.12.2020 г. са 174 736 лв., като изпълнението е 99,9 на сто спрямо плана. От постъпилите приходи от ДПС 138 047,85 лв. са постъпления по текущия облог, като събираемостта е 37,2 на сто.<sup>94</sup> По недобора за минали години са внесени 36 687,72 лв. или събираемостта е 4,4 на сто.

Анализът на данните показва, че по бюджета на Общината за 2019 г. и за 2020 г. е планирано от ДЗЛ да бъдат събрани приходи от ДПС в по-малки размери от дължимите, определени по реда на ЗМДТ и Наредба № 12 на ОбС. В обяснението на кмета не е посочен ред за планирането на приходите от ДПС, а само че се основава на изпълнението им от предходната година.<sup>95</sup> Не са спазени изискванията, дадени от министъра на финансите в указания БЮ № 4/23.08.2018 г. и БЮ № 3/30.08.2019 г. относно планирането на данъчните приходи при подготовката на проектобюджетите на ПРБ. Съгласно указанията, планирането на данъчните приходи се извършва въз основа на оценка, използваща данните за начислените задължения по партии на ДЗЛ, предвиждания процент на събираемост на отделните видове данъци и предприетите действия за събиране на просрочените публични вземания.

Планирането на приходите в значително по-нисък размер от общия размер на задълженията, в т.ч. за минали отчетни периоди, е практика, която позволява оптимистично отчитане на изпълнението на приходите. Установеният ред за планиране на приходите от ДПС не осигурява предоставянето на точна информация с цел вземане на правилни решения при управлението на бюджетните средства. Този начин на планиране на приходите налага

---

<sup>86</sup> ОД № 1.34

<sup>87</sup> ОД № 1.35

<sup>88</sup> ОД № 1.94

<sup>89</sup> ОД № 1.36

<sup>90</sup> ОД № 1.21

<sup>91</sup> ОД № 1.37

<sup>92</sup> ОД № 1.36

<sup>93</sup> ОД № 1.22

<sup>94</sup> ОД № 1.37

<sup>95</sup> ОД № 1.38

ограничения при планиране на разходната част на бюджета, като не се предвиждат разходи, които не могат да бъдат финансирани, поради неизпълнение на собствените приходи и създава риск общинската администрация да не предприеме ефективни мерки и действия за тяхното събиране.

2.1.5. По данни на ПП Матеус, за одитирания период просрочените вземания от ДПС са в размер на 1 383 235 лв., от които 375 746 лв. са задължения на физически лица и 1 007 489 лв. на юридически лица.<sup>96</sup> От общия размер на просрочените вземания с изтекъл петгодишен давностен срок са 212 499 лв. С изтекъл десетгодишен давностен срок са 4 215 лв., които не са отписани служебно по реда на чл. 173, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.).

Просрочените неплатени задължения за ДПС за 2019 г. са 242 825 лв., а за 2020 г. са 218 562 лв. С най-голям относителен дял от просрочените вземания за ДПС са вземанията с размери над 5 000 лв.<sup>97</sup> Към 31.12.2019 г. просрочените вземания за ДПС на стойност над 5 000 лв. възлизат на 124 105 лв. и са формирани от задължения на 17 юридически лица<sup>98</sup>. Към 31.12.2020 г. просрочените вземания за ДПС с размер над 5 000 лв. възлизат на 98 434 лв. и са формирани от задължения на 13 юридически лица<sup>99</sup>.

В неизпълнение на указанията на МФ, дадени с писмо, изх. № 08-00-30/15.01.2019 г., просрочените вземания за ДПС не са отразени в счетоводна сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ към 31.12.2019 г. и към 31.12.2020 г. и справка за просрочените вземания и задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджета за двете години не е попълнена.<sup>100</sup> Причина за установеното несъответствие е липсата на разписани процедури/правила за своевременно проследяване и отчитане на натрупаните просрочени задължения и нарушена комуникация между служителите от звено МДТ и счетоводителите от дирекция ФС.

2.1.6. За одитирания период от кмета не са издавани заповеди и от ОбС не са приемани решения за отсрочване и разсрочване на задължения за ДПС по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.).<sup>101</sup>

2.1.7. През одитирания период от ДЗЛ са постъпили 42 заявления за отписване на задължения за ДПС с изтекъл давностен срок,<sup>102</sup> на основание чл. 171 от ДОПК. Общият размер на отписаните публични вземания от ДПС е 14 116 лв., от които 11 421 лв. през 2019 г. и 2 695 лв. през 2019 г.<sup>103</sup>

Отписването на задължения за ДПС поради изтичане на давностния срок е в резултат на несвоевременно предприети мерки и действия от служителите с права и задължения на органите по приходите за събирането им. Поради това, през одитирания период по бюджета на Общината не са реализирани дължими приходи от ДПС в общ размер на 14 116 лв.

---

<sup>96</sup> ОД № 1.39

<sup>97</sup> ОД № 1.40, т. 2

<sup>98</sup> „БАЕЗА“ ЕООД - 7 661,76 лв.; „БАЕЗА ИНВЕСТ“ ЕООД - 10 136,18 лв.; „КЕ ЕС ТИ ТЕХНИКС“ ЕООД - 6 801,92 лв.; „ТРОГ КОНСУЛТ“ ЕООД - 10 432,21 лв.; „АЛМОНТЕ“ ЕООД - 6 545,08 лв.; „АЛМАНСА“ ЕООД - 14 223,52 лв.; „АРАХАЛ“ ЕООД - 16 859,61 лв.; „Балкан Метал Инвест 2000“ ЕООД - 10 734,05 лв.; „БРЕНЕС“ ЕООД - 7 546,12 лв.; „ГОНДОМАР“ ЕООД - 11 097,35 лв.; „КОРТ ИНГЛЕС“ ЕООД - 6 612,80 лв.; „МИЛКАРС“ ЕООД - 7 008,72 лв.; „МУРСИЯ“ ЕООД - 7 448,13 лв.; „СНЕЖАНКА ИНВЕСТ 2016“ ЕООД - 6 570,05 лв.; „Стоянов Инвест Груп 2016“ ЕООД - 8 360,44 лв.; „ТУЛОН ИНВЕСТ“ ЕООД - 8 548,28 лв.; „ЯКИМ САРАЙ 2000“ ЕООД - 8 427,08 лв.

<sup>99</sup> „БАЕЗА“ ЕООД - 6 921,10 лв.; „БАЕЗА ИНВЕСТ“ ЕООД - 8 716,58 лв.; „ТРОГ КОНСУЛТ“ ЕООД - 9 306,65 лв.; „АЛМАНСА“ ЕООД - 11 821,24 лв.; „АРАХАЛ“ ЕООД - 14 858,16 лв.; „Балкан Метал Инвест 2000“ ЕООД - 9 136,41 лв.; „БРЕНЕС“ ЕООД - 6 912,44 лв.; „ГОНДОМАР“ ЕООД - 9 272,77 лв.; „КОРТ ИНГЛЕС“ ЕООД - 7 321,28 лв.; „МУРСИЯ“ ЕООД - 6 691,39 лв.; „Стоянов Инвест Груп 2016“ ЕООД - 7 382,16 лв.; „ТУЛОН ИНВЕСТ“ ЕООД - 7 507,50 лв.; „ЯКИМ САРАЙ 2000“ ЕООД - 7 039,03 лв.

<sup>100</sup> ОД № 1.41

<sup>101</sup> ОД № 1.42

<sup>102</sup> ОД № 1.43

<sup>103</sup> ОД № 1.43

2.1.8. При проверката на предприетите действия за събиране на задължения за ДПС за съответствие със ЗМДТ и ДОПК е установено:

а) През 2019 г. от старши специалист МДТ, оправомощен със Заповед № 181/28.06.2019 г.<sup>104</sup> на кмета, са съставени 23 акта за установяване на задължения (АУЗ) по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за неплатени задължения за ДПС на обща стойност 375 529,45 лв.<sup>105</sup> В съответствие с чл. 32, ал. 2 от ДОПК, от старши специалист МДТ и счетоводител МДТ са изготвени протоколи от 01.07.2019 г. и 08.07.2019 г. за извършените посещения на адреса за кореспонденция на ДЗЛ във връзка с връчването на АУЗ. От старши специалист са съставени съобщения по чл. 32, ал. 4 от ДОПК за връчване на АУЗ, които са публикувани на интернет страницата на Общината в обособена секция „Съобщения по чл. 32 от ДОПК“. Преписките на съставените 23 АУЗ са предадени на частен съдебен изпълнител (ЧСИ) за предприемане на действия по принудително събиране на вземанията за ДПС по реда на чл. 163, ал. 4 от ДОПК. От ЧСИ са образувани 23 изпълнителни дела.<sup>106</sup>

б) За одитирания период от органите по приходите не са изготвяни списъци на длъжниците, неплатили в законоустановените срокове задълженията си за ДПС, за да се поставят на видно място в общинската администрация по реда на чл. 182, ал. 3, т. 1 от ДОПК.<sup>107</sup>

в) От органите по приходите не е извършено разгласяване по реда на чл. 182, ал. 3, т. 2 от ДОПК чрез бюлетини или средства за масово осведомяване на списъци на длъжниците с неуредени публични задължения на стойност над 5 000 лв.<sup>108</sup>

*През одитирания период в Общината е създадена организация за изпълнение на дейността по администриране и събиране на приходите от местни данъци и такси. В съответствие с изискванията на ЗМДТ, от кмета със заповед са определени служителите с права и задължения на органи по приходите и публични изпълнители. От Общината са предприети действия за съобщаване на данъчнозадължените лица на годишните задължения за ДНИ и ТБО.*

*Планираните приходи по бюджета на Общината от ДПС са формирани от отчетените данните за изпълнението им за предходната година, като не са съобразени с общия размер на законово дължимия данък от данъчнозадължените лица. Установеният ред за планиране на приходите от ДНИ не може да гарантира представянето на точна информация за вземане на правилни управленски решения относно приходните параметри на бюджета на Общината. Постъпилите в Общината приходи от ДПС са отразени по партидите на данъчнозадължените лица и месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета.*

*Установените просрочени задължения за ДПС не са отразявани в счетоводната система на Общината, поради което не са посочени в представения в МФ отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2019 г. и за 2020 г.*

*Извършените от органите по приходите действия по възстановяване на недължимо платени суми за ДПС, отписване на задължения с изтекъл давностен срок и съставяне на актове за установяване на задължения са в съответствие с ДОПК. За събиране на просрочените публични вземания от ДПС от органите по приходите не са предприети своевременни действия и не са приложени всички предвидени в ДОПК способности, поради което дейността по събиране на публичните общински вземания не е ефективна и води до намаляване на приходите в общинския бюджет.*

## **2.2. Приходи от данък върху недвижимите имоти**

<sup>104</sup> ОД № 1.23

<sup>105</sup> ОД № 1.40

<sup>106</sup> ОД № 1.40, т. 1

<sup>107</sup> ОД № 1.40, т. 2.1

<sup>108</sup> ОД № 1.40, т. 2.1

По бюджета на Общината постъпват приходи от ДНИ по реда на чл. 1, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ и чл. 1, т. 1 от Наредба № 12 на ОбС. Данъкът е регламентиран в Глава втора, Раздел I от ЗМДТ и Глава втора „Местни данъци“, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“ от Наредба № 12 на ОбС.<sup>109</sup>

При проверката на управленските решения и действия по определяне, събиране и отчитане на приходите от ДНИ за съответствие с изискванията на ЗМДТ, Наредба № 12 на ОбС и ВППМДТ, е установено:

2.2.1. В съответствие с чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.), ДНИ е определен в чл. 6 от Наредба № 12 на ОбС в размер 1,4 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот.<sup>110</sup> Текущо през 2019 г. и 2020 г. не са изменяни приетите от ОбС размер и начин на определяне на ДНИ, с което е спазено изискването на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.).<sup>111</sup>

2.2.2. От отчетените за 2019 г. приходи от ДНИ общо в размер на 23 554,60 лв. от ДЗЛ в касата в Общината и чрез касиер-събирачите в кметствата са внесени 20 975,92 лв. или 89 на сто, по банковата сметка на Общината - 1 994,31 лв. и 584,37 лв. или 2,5 на сто чрез „Български пощи“ ЕАД и „Изипей“ АД.<sup>112</sup>

За 2020 г. от отчетените приходи от ДНИ общо в размер на 22 593,71 лв. от ДЗЛ в каса в Общината и чрез касиер-събирачите в кметствата са внесени 19 523,98 лв. или 86,4 на сто, по банковата сметка на Общината - 2 054,35 лв. и чрез посредниците 1 015,38 лв. или 4,5 на сто.<sup>113</sup>

Проверка за съответствие на отчетените в отчета за касово изпълнение на бюджета приходи от ДНИ с отразените суми по партидите на ДЗЛ в ПП Матеус е извършена за месеците с най-голям размер на събраните приходи от ДНИ – месец март 2019 г. и месец март 2020 г.<sup>114</sup> Отчетените приходи по §§ 13-01 „Данък върху недвижимите имоти“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета за месец март 2019 г., в размер на 9 348 лв.<sup>115</sup> и за месец март 2020 г., в размер на 8 117 лв.<sup>116</sup>, съответстват на общата стойност на приходите, отразени за същите месеци по партидите на ДЗЛ.<sup>117</sup>

2.2.3. За 2019 г., по данни от ПП Матеус, дължимият облог за ДНИ е 28 388 лв., а несъбраните задължения от минали години са в размер на 48 456 лв.<sup>118</sup> Общото годишно задължение за ДНИ за 2019 г. възлиза на 76 844 лв., а планираните приходи от ДНИ по бюджета по първоначален и уточнен план са в размер на 25 000 лв.<sup>119</sup> Към 31.12.2019 г. по бюджета са постъпили приходи от ДНИ в размер на 23 555 лв., като изпълнението е 94,2 на сто спрямо плана. От внесените приходи 17 975,63 лв. са постъпления по текущия облог, като събираемостта е 63,3 на сто.<sup>120</sup> По недобора за минали години са постъпили 5 578,97 лв. или събираемостта е 11,5 на сто.

За 2020 г. по данни от ПП Матеус дължимият облог за ДНИ е 28 446 лв., а несъбраните задължения от минали години са 51 374 лв.<sup>121</sup> Общо задълженията за ДНИ за 2020 г. са 79 820 лв., а планираните приходи от ДНИ по бюджета по първоначален и уточнен план са 25 000 лв.<sup>122</sup> Отчетените приходи от ДНИ към 31.12.2020 г. са 22 594 лв., като

<sup>109</sup> ОД № 1.6

<sup>110</sup> ОД № 1.6

<sup>111</sup> ОД № 1.37, т. 3

<sup>112</sup> ОД № 1.28

<sup>113</sup> ОД № 1.28

<sup>114</sup> ОД № 1.44

<sup>115</sup> ОД № 1.45

<sup>116</sup> ОД № 1.46

<sup>117</sup> ОД № 1.47

<sup>118</sup> ОД № 1.48

<sup>119</sup> ОД № 1.21

<sup>120</sup> ОД № 1.37

<sup>121</sup> ОД № 1.48

<sup>122</sup> ОД № 1.22



изпълнението е 90,4 на сто спрямо плана. От постъпилите приходи от ДНИ 18 069 лв. са постъпления по текущия облог, като събираемостта е 63,5 на сто.<sup>123</sup> По недобора за минали години са внесени 4 525 лв. или събираемостта е 8,8 на сто.

Анализът на данните показва, че по бюджета на Общината за 2019 г. и за 2020 г. е планирано от ДЗЛ да бъдат събрани приходи от ДНИ в по-малки размери от законово дължимите, определени по реда на ЗМДТ и Наредба № 12 на ОбС. Не са спазени изискванията, дадени от министъра на финансите в указания БЮ № 4/23.08.2018 г. и БЮ № 3/30.08.2019 г. относно планирането на данъчните приходи при подготовката на проектобюджетите на Общината. Съгласно указанията, планирането следва да бъде направено на база оценка, използваща данните за облога и предвиждания процент на събираемост. Дължимият облог за бюджетната година се определя автоматизирано чрез ПП Матеус въз основа на данните по партидите на ДЗЛ и е в размер на 28 000 лв. за три последователни години – от 2018 г. до 2020 г., като събираемостта му е относително постоянна по размер – 63 на сто. Планираният по бюджетите за 2019 г. и за 2020 г. размер на ДНИ от 25 000 лв., представлява 88 на сто от облога за годината. В обяснението на кмета не е посочен ред за планирането на приходите от ДНИ, а само че същото се основава на изпълнението им от предходната година.<sup>124</sup>

При планирането на приходите от ДНИ за 2019 г. и за 2020 г. не е извършен анализ на несъбраните задължения по партии на ДЗЛ, както и на предприетите действия за събиране на просрочени публични вземания. Планирането на приходите в по-нисък размер от общия размер на задълженията създава риск общинската администрация да не предприеме ефективни мерки и действия за тяхното събиране.

2.2.4. По данни от ПП Матеус, за одитирания период просрочените вземания от ДНИ са в размер на 80 831 лв., от които 43 693 лв. от физически лица и 37 138 лв. от юридически лица.<sup>125</sup> От общия размер на просрочените вземания с изтекъл петгодишен давностен срок са 45 334 лв. С изтекъл десетгодишен давностен срок са вземания в размер на 13 224 лв., които не са отписани служебно по реда на чл. 173, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.).

Просрочените неплатени задължения за ДНИ за 2019 г. са 7 381 лв., а за 2020 г. са 7 490 лв., от които на физическите лица са в размери под 100 лв., а на юридическите лица са в размери под 1000 лв. От общия размер на просрочените задължения на юридическите лица 75 на сто са формирани от задълженията на пет данъчнозадължени лица<sup>126</sup>, в т.ч. Община Цар Калоян с неплатени задължения в размер на 557,14 лв. за 2019 г. и 529,38 лв. за 2020 г.<sup>127</sup>

Просрочените вземания за ДНИ не са отразени в счетоводна сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ към 31.12.2019 г. и към 31.12.2020 г.<sup>128</sup> в неизпълнение на указанията на МФ, дадени с писмо изх. № 08-00-30/15.01.2019 г. и справка за просрочените вземания и задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджета за двете години не е попълнена.

Причина за установеното несъответствие е липсата на разписани процедури/правила за своевременно проследяване и отчитане на натрупаните просрочени задължения и нарушена комуникация между служителите от звено МДТ и счетоводителите от дирекция ФС.

<sup>123</sup> ОД № 1.37

<sup>124</sup> ОД № 1.38

<sup>125</sup> ОД № 1.39

<sup>126</sup> ЕТ „ДЕНИЗ - Адем Ибрахимов“ - 729,38 лв. за 2019 г. и 669,89 лв. за 2020 г.; „ДИАМАНТ-2006“ ЕООД - 704,02 лв. за 2019 г. и 644,23 лв. за 2020 г.; ЗКПУ „ТОРЛАК“ - 393,24 лв. и 360,84 лв. за 2020 г.; Потребителна кооперация „СЪГЛАСИЕ“ - 342,26 лв. за 2019 г. и 340,93 лв.

<sup>127</sup> ОД № 1.39, т. 2

<sup>128</sup> ОД № 1.41

2.2.5. За одитирания период от кмета не са издавани заповеди и от ОбС не са приемани решения за отсрочване и разсрочване на задължения за ДНИ по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.).<sup>129</sup>

2.2.6. През одитирания период от ДЗЛ са постъпили 70 заявления за отписване на задължения за ДНИ с изтекъл давностен срок,<sup>130</sup> на основание чл. 171 от ДОПК. Общият размер на отписаните публични вземания от ДНИ, които не са реализирани в приход на бюджета, е 3 292 лв., от които 950 лв. през 2019 г. и 2 342 лв. през 2020 г.

Отписването на задължения за ДНИ поради изтичане на давностния срок е в резултат на несвоевременно предприети мерки и действия от служителите с права и задължения на органите по приходите за събирането им.

2.2.7. През одитирания период от служителите от общинската администрация с права и задължения на органи по приходите и на публични изпълнители не са предприети действия за събиране на просрочените задължения за ДНИ чрез способите, регламентирани в ДОПК, като не са изготвяни списъци на длъжници, неплатили в законоустановените срокове задълженията си за ДНИ; не е извършено разгласяване чрез бюлетини или средства за масово осведомяване списъци на длъжниците с неуредени публични задължения.<sup>131</sup>

*Планирането на приходите от ДНИ по бюджета на Общината през одитирания период е в несъответствие с указанията на министъра на финансите, тъй като е извършено въз основа на данните за текущия облог, начислен по партиди на данъчнозадължените лица за съответната година и не е направен анализ на натрупаните просрочени задължения и на предприетите действия за тяхното събиране.*

*Постъпилите в Общината приходи от ДНИ са отразявани по партидите на данъчнозадължените лица и са отчетени в месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета.*

*Установените просрочени задължения за ДНИ не са отразявани в счетоводната система на Общината и не са посочени в представените в МФ отчети за касовото изпълнение на бюджета за 2019 г. и за 2020 г.*

*Дейността по отписването на задълженията с изтекъл давностен срок от служителите с права и задължения на органи по приходите е изпълнявана в съответствие с ДОПК. За събиране на просрочените задължения за ДНИ от органите по приходите не са предприети действия и не са приложени способите в ДОПК. Дейността по събирането на публичните общински вземания от ДНИ не е ефективна.*

### **2.3. Приходи от такса за битови отпадъци**

По бюджета на Общината постъпват приходи от ТБО по реда на чл. 6, ал. 1, б. „а“ от ЗМДТ и чл. 1, т. 1 от Наредба № 3 на ОбС. Редът за определяне и събиране на ТБО и освобождаване от заплащането ѝ е регламентиран в Глава трета, Раздел I от ЗМДТ и Глава втора „Местни такси“, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от Наредба № 3 на ОбС.<sup>132</sup> Таксата за битови отпадъци се заплаща от собствениците/ползвателите на имоти за извършваните от Общината услуги по събиране, извозване и обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места в общината.

2.3.1. При проверката на управленските решения и действия по определяне, събиране и отчитане на приходите от ТБО за съответствие с изискванията на ЗМДТ, Наредба № 3 на ОбС и ВППМДТ, е установено:

---

<sup>129</sup> ОД № 1.42

<sup>130</sup> ОД № 1.49

<sup>131</sup> ОД № 1.39

<sup>132</sup> ОД № 1.8

а) Съгласно Решение № 60/30.11.2018 г.<sup>133</sup> на ОбС, за 2019 г. не е приета предложената от кмета план-сметка на необходимите разходи за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) – осигуряване на съдове за съхраняване на битови отпадъци (БО), сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на БО и почистване на териториите за обществено ползване. От кмета не е внесено ново предложение за приемане на план-сметка за годината.<sup>134</sup> За 2019 г. в Община Цар Калоян е прилаган годишният размер на ТБО, определен с Решение № 12/29.01.2016 г. на ОбС.<sup>135</sup>

За 2020 г. от ОбС с Решение № 18/10.12.2019 г.<sup>136</sup> е приета план-сметка на необходимите разходи за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ и е актуализиран годишният размер на ТБО. Текущо през годината не са променяни размерът на ТБО и начинът на определянето ѝ, с което е спазен чл. 68, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.).<sup>137</sup>

б) За 2019 г. и за 2020 г. от ОбС не е определен годишният размер на ТБО поотделно за услугите „сметосъбиране и сметоизвозване“ и „обезвреждане на отпадъците“, с което не е спазена разпоредбата на чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.).<sup>138</sup>

в) За одитирания период от кмета не са издадени заповеди за определяне на границите на районите, видът на предлаганите услуги и честотата на сметоизвозване за всяко населено място в Общината, в несъответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ.<sup>139</sup>

2.3.2. От отчетените за 2019 г. приходи от ТБО в размер на 68 120 лв. от ДЗЛ в касата в Общината и чрез касиер-събирачите в кметствата са внесени 62 280 лв. или 91,4 на сто, по банковата сметка на Общината - 4 023,44 лв. и 1 816,37 лв. или 2,7 на сто чрез „Български пощи“ ЕАД и „Изипей“ АД.<sup>140</sup>

За 2020 г. от отчетените приходи от ТБО в размер на 82 645 лв. от ДЗЛ в касата в Общината и чрез касиер-събирачите в кметствата са внесени 73 833 лв. или 89,3 на сто, по банковата сметка на Общината - 5 083,25 лв. и чрез „Български пощи“ ЕАД и „Изипей“ АД 3 728,48 лв. или 4,5 на сто.<sup>141</sup>

Постъпилите приходи от ТБО не покриват разходите за изпълнение на дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ в размер на 189 304 лв. през 2019 г. и 230 908 лв. през 2020 г. и същите са финансирани с други местни приходи.<sup>142</sup>

За месеците с най-голям размер на събраните приходи от ТБО – месец март 2019 г. и месец март 2020 г.<sup>143</sup> е извършена проверка за съответствие на приходите, отчетени в отчета за касово изпълнение на бюджета и отразените суми по партии на ДЗЛ в ПП Матеус. По §§ 27-07 „Такса за битови отпадъци“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета за месец март 2019 г. са отчетени приходи в размер на 27 795 лв.<sup>144</sup> и за месец март 2020 г. - 30 385 лв.<sup>145</sup>, които съответстват на общата стойност на приходите, отразени за същите месеци по партидите на ДЗЛ.<sup>146</sup>

2.3.3. По данни от ПП Матеус, за 2019 г. дължимият облог за ТБО е 84 687 лв., а несъбраните задължения от минали години са в размер на 172 433 лв.<sup>147</sup> Общото годишно задължение за ТБО за 2019 г. възлиза на 257 120 лв., а планираните приходи от ТБО по

<sup>133</sup> ОД № 1.50

<sup>134</sup> ОД № 1.10, т. 7

<sup>135</sup> ОД №№ 1.51 и 1.10, т. 5

<sup>136</sup> ОД № 1.52

<sup>137</sup> ОД № 1.10, т. 8

<sup>138</sup> ОД № 1.10, т. 9

<sup>139</sup> ОД № 1.10, т. 6

<sup>140</sup> ОД № 1.28

<sup>141</sup> ОД № 1.28

<sup>142</sup> ОД № 1.53

<sup>143</sup> ОД № 1.54

<sup>144</sup> ОД № 1.55

<sup>145</sup> ОД № 1.56

<sup>146</sup> ОД № 1.57

<sup>147</sup> ОД № 1.58

бюджета по първоначален и уточнен план са в размер на 80 000 лв.<sup>148</sup> Към 31.12.2019 г. по бюджета са постъпили приходи от ТБО в размер на 68 120 лв., с изпълнение 85 на сто спрямо плана. От внесените приходи 52 874 лв. са постъпления по текущия облог, като събираемостта е 62,4 на сто.<sup>149</sup> По недобора за минали години са постъпили 15 246 лв. или събираемостта е 8,8 на сто.

За 2020 г. по данни на ПП Матеус дължимият облог за ТБО е 105 063 лв., а несъбраните задължения от минали години са 181 642 лв.<sup>150</sup> Общо задълженията за ТБО за 2020 г. са 286 705 лв., а планираните приходи от ТБО по бюджета по първоначален и уточнен план са 105 000 лв.<sup>151</sup> Отчетените приходи от ТБО към 31.12.2020 г. са 82 645 лв., като изпълнението е 78,7 на сто спрямо плана. От постъпилите приходи от ТБО 67 359 лв. са постъпления по текущия облог, като събираемостта е 64,1 на сто.<sup>152</sup> По недобора за минали години са внесени 15 286 лв. или събираемостта е 8,4 на сто.

Анализът на данните показва, че планирането на приходите от ТБО по бюджета на Общината за 2019 г. и за 2020 г. е извършено въз основа на начислените задължения по партии на ДЗЛ за съответната бюджетна година, като не е направен анализ на несъбраните задължения и на предприетите действия за събиране на просрочените публични вземания.

В обяснението на кмета е посочено, че планирането на приходите от ТБО е извършено на база изпълнението им от предходната година,<sup>153</sup> като не е посочен приложения ред за това. Планирането на приходите, без анализ на просрочените вземания от минали години, създава риск общинската администрация да не предприеме ефективни мерки и действия за тяхното събиране.

2.3.4. По данни от ПП Матеус, за одитирания период просрочените вземания от ТБО са в размер на 283 072 лв., от които 111 961 лв. от физически лица и 171 111 лв. от юридически лица.<sup>154</sup> От общия размер на просрочените вземания с изтекъл петгодишен давностен срок са 174 775 лв. С изтекъл десетгодишен давностен срок са 78 507 лв., които не са отписани служебно по реда на чл. 173, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.).

Просрочените неплатени задължения за ТБО за 2019 г. са 19 666 лв., а за 2020 г. са 25 769 лв. Просрочени задължения на стойност над 1 000 лв. са от четири юридически лица<sup>155</sup>, в т.ч. Община Цар Калоян с неплатени задължения за ТБО в размер на 2 905,70 лв. за 2019 г. и 3 675,87 лв. за 2020 г.<sup>156</sup>

В неизпълнение на указанията на МФ, дадени с писмо с изх. № 08-00-30/15.01.2019 г., просрочените вземания за ТБО не са отразени по счетоводна сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ към 31.12.2019 г. и към 31.12.2020 г. и справка за просрочените вземания и задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджета за двете години не е попълнена.<sup>157</sup>

Причина за установеното несъответствие е липсата на разписани процедури/правила за своевременно проследяване и отчитане на натрупаните просрочени задължения и нарушена комуникация между служителите от звено МДТ и счетоводителите от дирекция ФС.

2.3.5. При проверката за съответствие на предприетите действия за събиране на просрочените задължения за ТБО със ЗМДТ и ДОПК е установено:

---

<sup>148</sup> ОД № 1.21

<sup>149</sup> ОД № 1.37

<sup>150</sup> ОД № 1.58

<sup>151</sup> ОД № 1.22

<sup>152</sup> ОД № 1.37

<sup>153</sup> ОД № 1.38

<sup>154</sup> ОД № 1.39

<sup>155</sup> Потребителна кооперация „СЪГЛАСИЕ“ – 1 475,09 лв. за 2019 г. и 1 958,44 лв.; ЕТ „ДЕНИЗ - Адем Ибрахимов“ – 1 294,05 лв. за 2019 г. и 1 504,55 лв. за 2020 г.; „ДИАМАНТ-2006“ ЕООД - 905,18 лв. за 2019 г. и 1 012,36 лв. за 2020 г.

<sup>156</sup> ОД № 1.39, т. 2

<sup>157</sup> ОД № 1.41

а) По реда на чл. 9а, ал.ал. 4 и 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/ 2010 г.) от кмета не са издавани разрешения за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси, в т.ч. за ТБО.<sup>158</sup>

б) От ДЗЛ са постъпили 71 заявления за отписване на задължения за ТБО с изтекъл давностен срок,<sup>159</sup> на основание чл. 171 от ДОПК. Отписани са публични вземания на обща стойност 12 031 лв., от които 2 728 лв. през 2019 г. и 9 303 лв. през 2020 г.<sup>160</sup>

Отписването на задължения за ТБО поради изтичане на давностния срок е в резултат на несвоевременно предприети мерки и действия от служителите с права и задължения на органите по приходите. Поради това, през одитирания период по бюджета на Общината не са реализирани дължими приходи от такса битови отпадъци в общ размер 12 031 лв.

в) От служители от общинската администрация с права и задължения на органи по приходите и на публични изпълнители не са предприемани действия за събиране на просрочените задължения за ТБО чрез способите, посочени в ДОПК - не са изготвяни списъци на длъжници, неплатили в законоустановените срокове задълженията си за ТБО; не е извършено разгласяване чрез бюлетини или средства за масово осведомяване на списъци на длъжниците с неуредени публични задължения.<sup>161</sup>

*От ОбС за 2019 г. не е приета предложената от кмета план-сметка на необходимите разходи за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ и е прилаган годишен размер на ТБО, определен от 2016 г. За 2020 г. годишният размер на ТБО е определен въз основа на приета от ОбС план-сметка, като не е определен поотделно за услугите „сметосъбиране и сметоизвозване“ и „обезвреждане на отпадъците“. Не са определени границите на районите, видът на предлаганите услуги и честотата на сметоизвозването за всяко населено място в Общината.*

*Планирането на приходите от ТБО по бюджета на Общината е в несъответствие с указанията на министъра на финансите, като не е извършена оценка на просрочените задължения и на действията за тяхното събиране. Постъпилите приходи от ТБО са отразени по партидите на данъчнозадължените лица и в месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета. Разходите за изпълнение на дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ са финансирани от постъпленията от ТБО и дофинансирани от местни приходи.*

*Просрочените задължения за ТБО не са отразявани в счетоводната система на Общината и не са посочени в представените пред МФ отчети за касовото изпълнение на бюджета за 2019 г. и за 2020 г. За събиране на просрочените задължения за ТБО от органите по приходите не са приложени предвидените в ДОПК способи, в резултат на което дейността по събирането на публичните общински вземания от ДНИ не е ефективна.*

### **3. Разходи по бюджета**

Отчетените разходи по бюджета на Общината за 2019 г. са 5 662 527 лв. и представляват 85,6 на сто спрямо уточнения годишен план.<sup>162</sup> За 2020 г. бюджетните разходи на Общината са 5 494 963 лв. с изпълнение 91,9 на сто от уточнения план за годината.<sup>163</sup>

Бюджетните разходи на ПРБ през 2019 г. са 4 364 928 лв., от които 2 266 127 лв. за делегираните от държавата дейности и 2 098 801 лв. за местни дейности.<sup>164</sup>

---

<sup>158</sup> ОД № 1.42

<sup>159</sup> ОД № 1.43

<sup>160</sup> ОД № 1.43

<sup>161</sup> ОД № 1.39, т. 5

<sup>162</sup> ОД № 7

<sup>163</sup> ОД № 8

<sup>164</sup> ОД № 1.60

За 2020 г. бюджетните разходи на ПРБ са 4 034 160 лв. - 2 035 322 лв. за делегираните от държавата дейности и 1 998 838 лв. за местни дейности.<sup>165</sup>

### 3.1. Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения

За одитирания период от ПРБ са отчетени разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения в размер на 189 650 лв.,<sup>166</sup> от които 89 268 лв. са за възнаграждения на общинските съветници, 38 615 лв. са за възнаграждения на членовете на общинската избирателна комисия и секционните избирателни комисии във връзка с провеждането на местни избори през 2019 г. и 61 767 лв. са за изплатени възнаграждения по граждански договори (ГД).

3.1.1. За съответствие със ЗЗД, ЗДДФЛ, ЗСч и клаузите на сключените договори са проверени разходи на обща стойност 21 122 лв., извършени по 14 граждански договори<sup>167</sup>. При проверката е установено:

а) Не са съставяни докладни записки или други документи за необходимостта от изпълнението на определена дейност извън отговорностите на общинската администрация и за възлагането ѝ на външни лица чрез сключване на договори по реда на ЗЗД.<sup>168</sup>

б) В ГД е договорено плащането на възнагражденията на изпълнителите да се извършва при приемане на дейностите. Девет ГД<sup>169</sup> не съдържат клаузи за начина за отчитане и приемане на извършената работата и срока за извършване на плащанията.<sup>170</sup>

в) Разходите по 11 ГД са документално обосновани с приемо-предавателни протоколи, с изключение на:<sup>171</sup>

- в чл. 2, ал. 3 от ГД № 5/01.03.2018 г. за поддържане и ремонт на компютърната техника и интернет страницата на Общината е договорено в края на всеки месец изпълнителят да представя месечен отчет за извършената дейност. На изпълнителя е

<sup>165</sup> ОД № 1.61

<sup>166</sup> ОД № 1.62

<sup>167</sup> ГД № 5/01.03.2018 г. с предмет „Поддържане в техническа изправност на компютърната техника и на уеб-страницата на Община Цар Калоян“ на стойност 360 лв. месечно, като през одитирания период за извършената работа са платени общо 1080 лв. за месеците декември 2018 г., януари и февруари 2019 г.; ГД № 8/02.03.2020 г. с предмет „Извършване на ремонт на физкултурен салон на ДГ „Славейче“ – гр. Цар Калоян“ на стойност 2 767,97 лв.; ГД № 9/02.03.2020 г. с предмет „Изпълнение на гипсова мазилка по стени и таван на физкултурен салон на ДГ „Славейче“ – гр. Цар Калоян“ на стойност 3 768,90 лв.; ГД № 29/ 16.11.2020 г. с предмет „Извършване на ремонт и възстановяване на военни паметници на територията на Община Цар Калоян“ на стойност 4 750 лв.; ГД № 15/18.09.2019 г. с предмет „Почистване и подравняване със своя техника около сметището на гр. Цар Калоян“ на стойност 145 лв.; ГД № 18/ 01.11.2019 г. с предмет „Участие в комисия за възлагане на обществена поръчка“ на стойност 500 лв.; ГД № 21/13.12.2019 г. с предмет „Монтиране на осветителни тела за коледна украса и смяна на крушки на градския площад пред сградата на Община Цар Калоян“ на стойност 180 лв.; ГД № 24/27.12.2019 г. с предмет „Изпълняване на задълженията на обществен възпитател“ на стойност 240 лв. месечно или общо 2 640 лв., платени през одитирания период за извършената работа от месец януари до месец ноември 2020 г. включително; ГД № 2/20.01.2020 г. за изпълнение на строително-ремонтни дейности в административната сграда на Община Цар Калоян на стойност 593 лв.; ГД № 7/02.03.2020 г. за почистване на центъра и ежедневно хигиенизиране на административната сграда на кметство в с. Езерче, Община Цар Калоян, на стойност 415 лв. месечно или платени общо 2 490 лв. за срока на договора, считано от 02.03.2020 г. до 31.08.2020 г.; ГД № 12/11.05.2020 г. с предмет „Монтаж на тротоарни и антипаркинг колчета на централния площад в гр. Цар Калоян“ на стойност 122,20 лв.; ГД № 16/15.06.2020 г. с предмет „Почистване със собствена техника от нежелана растителност на речното корито на р. Хлебаровска“ на стойност 1 185 лв.; ГД № 19/06.07.2020 г. с предмет „Участие като председател в комисия за разглеждане на оферти по обществена поръчка“ на стойност 600 лв.; ГД № 22/01.09.2020 г. с предмет „Монтаж и демонтаж на осветителни тела на уличното осветление в гр. Цар Калоян, с. Костанденец и с. Езерче“ на стойност 300 лв. **Общо платени 21 122 лв.**

<sup>168</sup> ОД № 1.63, т. 1

<sup>169</sup> ГД №№ 8/02.03.2020 г., 9/02.03.2020 г., 29/16.11.2020 г., 21/13.12.2019 г., 2/20.01.2020 г., 7/02.03.2020 г., 12/11.05.2020 г., 16/15.06.2020 г. и 22/01.09.2020 г.

<sup>170</sup> ОД № 1.64

<sup>171</sup> ОД №№ 1.63 и 1.64

заплатено възнаграждение в размер 1 080 лв. за три месеца без представени месечни отчети с описание на изпълнените дейности и датата на извършването им;

- по ГД № 29/16.11.2020 г. за ремонт и възстановяване на военни паметници на територията на Общината са заплатени 4 750 лв. В чл. 2, ал. 2 от договора е посочено, че възнаграждението се изплаща еднократно при приемане на изработено. За приемане на извършената работа не е съставен приемо-предавателен протокол, с което цитираната клауза от договора не е спазена. На изпълнителя е извършено авансово плащане с платежно нареждане от 20.11.2020 г. в размер на 2 000 лв., което не е регламентирано в договора.

- в чл. 2 от ГД № 7/02.03.2020 г. за почистване на административната сграда на кметството и площи за обществено ползване в с. Езерче е определено месечно възнаграждение за извършената работа в размер на 415 лв., което се изплаща ежемесечно при приемане на работата. За извършени шест месечни плащания общо в размер на 2 490 лв. е съставен само един приемо - предавателен протокол, без дата на съставяне и без да е подписан за приел от възложителя, в неизпълнение на цитираната клауза от договора.

г) За извършените дейности по осем ГД<sup>172</sup> са съставени приемо-предавателни протоколи, които не са датирани, а протоколите по договори №№ 8/02.03.2020 г. и 9/02.03.2020 г. не са подписани от изпълнителите.<sup>173</sup>

д) За изплатените възнаграждения по ГД от счетоводител в дирекция ФС са съставени сметки за изплатени суми по реда на чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ, подписани от кмета. Начислените възнаграждения в сметките съответстват по размер на определените в договорите. Плащанията по договорите са документирани с платежни нареждания и разходни касови ордери и съответстват по стойност на издадените сметки за изплатени суми.<sup>174</sup>

Причина за установените несъответствия е липсата на разписани правила относно реда за сключване на ГД, определяне на възнагражденията, отчитане на изпълнението, осъществяване на контрол върху изпълнението и приемане на възложените работи по договорите.<sup>175</sup>

3.1.2. Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения на обща стойност 5 010 лв., извършени по шест ГД<sup>176</sup>, са проверени за прилагане на разписаните във ВПИФСФУК контролни дейности и е установено:<sup>177</sup>

а) В несъответствие с чл. 2, ал.ал. 1 и 2 и чл. 18 от ВПИФСФУК, от директора на дирекция ФС не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на ГД №№ 4/11.03.2019 г., 9/01.07.2019 г. и 12/04.09.2019 г. За ГД № 6/04.04.2019 г. осъщественият контрол преди поемане на задължение е документиран с контролен лист № 331/11.05.2020 г., съставен след датата на сключването му. За ГД № 24/27.12.2018 г. са съставени 12 контролни листи за предварителен контрол преди поемане на задължение от датата на извършването на всяко плащане.

б) В несъответствие с чл. 33, ал. 2 от ВПИФСФУК, при сключването на ГД № 9/01.07.2019 г. не е приложена системата на двоен подпис. Договорът не е подписан от главния счетоводител.

<sup>172</sup> ГД №№ 15/18.09.2019 г., 21/13.12.2019 г., 2/20.01.2020 г., 8/02.03.2020 г., 9/02.03.2020, 12/11.05.2020 г., 16/15.06.2020 г. и 22/01.09.2020 г.

<sup>173</sup> ОД № 1.63

<sup>174</sup> ОД № 1.63

<sup>175</sup> ОД № 1.63, т. 2

<sup>176</sup> ГД № 18/14.11.2018 г. с предмет „Рязане на дърва за нуждите на кметство – с. Костанденец“; ГД № 24/27.12.2018 г. с предмет „Изпълнение на задължения на обществен възпитател“; ГД № 4/11.03.2019 г. с предмет „Извършване на ремонт на сушилни на ДГ „Славейче“ – гр. Цар Калоян“; ГД № 9/01.07.2019 г. с предмет „Изготвяне на техническа спецификация и методика за определяне на комплексната оценка за предстоящо възлагане на обществена поръчка“; ГД № 12/04.09.2019 г. с предмет „Изпълняване на задължения на технически сътрудник за подпомагане на членовете на ОИК“

<sup>177</sup> ОД № 1.65

в) Преди извършването на плащанията по ГД №№ 4/11.03.2019 г., 09/01.07.2019 г. и 12/04.09.2019 г. от директора на дирекция ФС не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с чл. 2, ал.ал. 1 и 2 и чл. 18 от ВПИФСФУК.

При извършването на плащането по ГД № 6/04.04.2019 г. в контролния лист за предварителен контрол при извършване на разхода от директора на дирекция ФС е изразено становище за извършване на плащането, без приемо-предавателния протокол да е подписан от длъжностно лица на Общината.

г) В изпълнение на чл. 33, ал. 2 от ВПИФСФУК, системата на двойния подпис е приложена при извършването на плащанията по договорите, като платежните документи са подписани от главния счетоводител и кмета на Общината.

*През одитирания период разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени въз основа на граждански договори, сключени с физически лица по реда на ЗЗД. От ръководителите на структурни звена не са съставяни докладни записки или други документи за необходимостта от възлагане на дейности извън отговорностите на общинската администрация чрез сключването на граждански договори. Извършените разходи са в съответствие с възнагражденията, определени в договорите. При изпълнението на договорите са установени частични несъответствия с клаузите им: девет договора не съдържат клаузи за начина на отчитане и приемане на извършената работа и срока за извършване на плащане; за изпълнението на два договора не са съставени приемо-предавателни протоколи за извършената работа, като по един от тях е извършено авансово плащане без да е договорено; по осем договора съставените приемо-предавателни протоколи нямат дата на съставяне, а по два от тях протоколите не са подписани от изпълнителите; по един договор е определено месечното възнаграждение да се изплаща при приемането на работата, а за извършените шест месечни плащания е съставен само един приемо-предавателен протокол, който няма дата на съставяне и не е подписан от възложителя.*

*Введените контролни дейности са прилагани непоследователно и в несъответствие с ВПИФСФУК, като: от директора на дирекция ФС не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на три договора и преди извършването на плащанията по два от тях; за поетото финансово задължение по един договор са съставени контролни листи за предварителен контрол от датата на извършване на всяко плащане; не е приложена системата на двоен подпис при сключването на един договор; по един договор от директора на дирекция ФС е дадено становище за извършване на плащане, без да е приета извършената работа.*

### **3.2. Разходи за външни услуги**

Разходите за външни услуги заемат най-голям относителен дял от разходите за издръжка по бюджета на ПРБ – 38 на сто за 2019 г. и 36,4 на сто за 2020 г. От ПРБ са отчетени разходи за външни услуги в размер на 316 733 лв. за 2019 г. и 269 662 лв. за 2020 г.<sup>178</sup> През одитирания период 53 400 лв. или 9,1 на сто от разходите за външни услуги са извършени по три договора, сключени след проведени процедури по реда на ЗОП – за зимно поддържане на общинската пътна мрежа, за изработване на технически инвестиционни проекти за обекти на Общината и за извършване на обществен превоз на пътници по автобусна линия Цар Калоян – Разград от утвърдената областна транспортна схема.<sup>179</sup> От разходите за външни услуги 398 396 лв. или 67,9 на сто са платени по договори, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, като 51,5 на сто от тях са извършени за дейности по зимно снегочистване, сметоизвозване, почистване на депо, дезинфектантски услуги и комуникационни услуги от мобилни оператори.

<sup>178</sup> ОД №№ 1.60 и 1.61

<sup>179</sup> ОД № 1.67



За съответствие със ЗОП, ЗДДС, ПЗОП, НУРПСКНП<sup>180</sup>, РМС № 592/21.08.2018 г. и условията на сключените договори са проверени разходи за външни услуги на обща стойност 129 929,85 лв. с ДДС, извършени по четири договора<sup>181</sup>.

3.2.1. Договор № 1/02.01.2019 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа“ и изпълнител „Строймонтаж“ ЕАД на стойност 29 900 лв. без ДДС или 35 880 лв. с ДДС. Установено е:<sup>182</sup>

а) Договорът е сключен чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП и срок за изпълнение от 02.01.2019 г. до 31.12.2019 г. За сключения договор и извършените плащания в размер на 35 786,40 лв. не са подадени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ (АМ), в несъответствие с т.т. 1 и 2 на РМС № 592/ 21.08.2018 г.

б) Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, издадени въз основа на двустранни протоколи за установяване и за заплащане на извършените услуги. Фактурите не съдържат задължителния реквизит „дата на данъчното събитие/дата на плащане“, в неизпълнение на разпоредбата на чл. 114, ал. 1, т. 10 на ЗДДС. Протоколите съдържат количества, единични цени и стойност на извършените услуги. Спазени са договорените единични цени на отделните видове дейности.

в) В т. 5.2 на договора<sup>183</sup> е определено контролът по дейността и оформянето на документите да се осъществява от старши специалист „Териториално и селищно устройство“, като през одитирания период наименованието на длъжността е променено на „Незаконно строителство“.

Съгласно длъжностната характеристика на старши специалист „Незаконно строителство“<sup>184</sup>, на служителя е възложено да изпълнява функциите по инвеститорски контрол. Протоколите са подписани от техническия ръководител на изпълнителя и за възложител от старши специалист „Незаконно строителство“. Плащанията по договора са извършени по банков път в съответствие със стойностите по протоколите и издадените фактури.

3.2.2. Договор № 3/13.01.2016 г. с предмет „Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания на автобусна линия Цар Калоян – Разград от областната транспортна схема от квотата на Община Цар Калоян“ и изпълнител „Интра Сити Бъс“ ЕАД. Установено е:<sup>185</sup>

а) Договорът е сключен по реда на чл. 14, ал. 4, т. 2 и Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) чрез публична покана,<sup>186</sup> за срок от 60 месеца – до 13.01.2021 г. включително.

---

<sup>180</sup> Наредба за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите (НУРПСКНП, ред. ДВ, бр. 53/2017 г.)

<sup>181</sup> **Договор № 1/02.01.2019 г.** с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа“ и изпълнител „Строймонтаж“ ЕАД, с извършени разходи за 35 786,40 лв. с ДДС; **Договор № 3/13.01.2016 г.** с предмет „Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания на автобусна линия Цар Калоян – Разград от областната транспортна схема от квотата на Община Цар Калоян“ и изпълнител „Интра Сити Бъс“ ЕАД, с извършени разходи за 36 881 лв. с ДДС; **Договор № 238/20.07.2015 г.** с предмет „Експлоатация на обект: Регионално депо за неопасни отпадъци за общините Разград, Лозница, Исперих, Завет, Кубрат, Самуил и Цар Калоян“ с възложител Община Разград и изпълнител „А.С.А. България“ ЕООД, с извършени разходи за 29 931,25 лв.; **Договор № 61/01.03.2017 г.** с предмет „Дезинсекция срещу пълзящи насекоми – дезакаризация“ и изпълнител „Биоконтрол корпорация“ ЕООД, с извършени разходи за 27 331,20 лв. с ДДС. **Общо изплатени 129 929,85 лв.**

<sup>182</sup> ОД №№ 1.68 и 1.69, папка 1, под-папка 1.1, т. 1.1.1

<sup>183</sup> ОД № 1.69, папка 1, под-папка 1.1, т. 1.1.1

<sup>184</sup> ОД № 1.70

<sup>185</sup> ОД № 1.71

<sup>186</sup> [Информация за публикувана обява \(ID 9048973\) за възлагане на обществена поръчка Събиране на оферти с обява \(ID 9048973\) в Профила на купувача](#)

На основание чл. 3, ал. 1 от договора<sup>187</sup>, възложителят компенсира изпълнителя по реда и при условията на НУРПСКНП. Извършените плащания по договора представляват компенсиране на превозвача на стойността на безплатните и по намалени цени абонаментни карти и билети, издадени на три категории пътници: ветерани от войните, военноинвалиди, военнопострадали – на основание чл. 19, т.т. 1 и 2 от НУРПСКНП; деца до 7 навършени години – на основание чл. 19, т. 3 от НУРПСКНП и пенсионери – на основание чл. 19, т. 6 от НУРПСКНП.

б) Съгласно чл. 5 от договора<sup>188</sup>, плащанията следва да се осъществяват след разпределяне на получените целеви субсидии от централния бюджет, по ред и начин регламентиран във „Вътрешен ред за разпределяне на целевите субсидии”, утвърден от възложителя.

За одитирания период в Общината няма утвърдени от кмета на Общината „Вътрешен ред за разпределяне на целевите субсидии” или вътрешни правила относно реда и начина за разпределяне на получените целеви субсидии, в несъответствие с чл. 5 на договора.<sup>189</sup>

в) В изпълнение на чл. 38, ал.ал. 1 и 4 от НУРПСКНП, компенсациите за деца до седем навършени години са изплатени от Общината въз основа на предоставени от изпълнителя 27 месечни опис-сметки за броя и стойността на издадените билети със 100 на сто отстъпка от превозната цена по действащата му тарифа като превозвач и съответния брой оригинал на билети за отчетния месец.<sup>190</sup> Опис-сметките са издадени за услуги по обществен превоз на деца до седем навършени години, извършени през периода от м. март 2018 г. до м. ноември 2020 г. включително.

В неизпълнение на чл. 38, ал. 4 от НУРПСКНП, към опис-сметките изпълнителят е представил оригинал на издадените билети вместо дубликати, т.е. билетите не са предоставени на пътниците, поради което няма увереност за действителния брой пътуващи деца до 7 навършени години.<sup>191</sup> В четири броя опис-сметки<sup>192</sup>, като основание за тяхното изготвяне неправилно е посочен чл. 30 от Наредба № 2/31.03.2006 г. на МФ (отменена, ДВ, бр. 57/2015 г.) вместо чл. 38, ал. 1 от НУРПСКНП.<sup>193</sup> В останалите опис-сметки като основание за тяхното изготвяне неправилно са посочени чл. 19, т. 4 и чл. 19, ал. 6 от НУРПСКНП вместо чл. 19, т. 3 от същата наредба.<sup>194</sup>

г) От изпълнителя за представянето в Общината на четири броя опис-сметки<sup>195</sup> и приложените към тях билети<sup>196</sup> не е спазен срокът, определен в чл. 38, ал. 1 от НУРПСКНП и чл. 4, ал. 2 от договора – до седмо число на месеца, следващ отчетния месец.

д) От кмета не е определен служител от общинската администрация за извършване на проверка на представените от изпълнителя опис-сметки и приложените към тях билети със 100 на сто отстъпка за превоза на деца до седем навършени години.<sup>197</sup>

е) Съгласно чл. 4, ал. 1 от договора<sup>198</sup>, предоставените от централния бюджет средства за компенсиране на превозвачите на стойността на безплатните и по намалени цени абонаментни карти и билети се предоставят в седемдневен срок от получаването на опис-сметките и справките от превозвача за изминатия пробег и в приложимите случаи –

<sup>187</sup> ОД № 1.72

<sup>188</sup> ОД № 1.72

<sup>189</sup> ОД №№ 1.71 и 1.73, т. 2

<sup>190</sup> ОД № 1.71

<sup>191</sup> ОД № 1.71

<sup>192</sup> Опис-сметки от 03.12.2018 г. – два броя, съответно за месец октомври 2018 г. и месец ноември 2018 г., опис – сметки от 03.01.2019 г. и 09.02.2019 г.

<sup>193</sup> ОД № 1.71

<sup>194</sup> ОД № 1.71

<sup>195</sup> Опис-сметка от 10.04.2018 г. – за извършени услуги през м. март 2018 г., опис-сметка от 10.09.2018 г. – за извършени услуги през м. август 2018 г.; опис-сметка от 03.12.2018 г. – за извършени услуги през м. октомври 2018 г.; опис-сметка от 09.02.2019 г. за извършени услуги през м. януари 2019 г.

<sup>196</sup> ОД № 1.71

<sup>197</sup> ОД № 1.73

<sup>198</sup> ОД № 1.72

след представена фактура от изпълнителя за извършената услуга. В несъответствие с чл. 3, ал. 3 от ЗСч и чл. 4, ал. 1 от договора, от Общината са платени компенсации за безплатен превоз на деца до 7 навършени години в размер на 14 043 лв., за които от изпълнителя не са представени фактури, а само опис-сметки.<sup>199, 200</sup> По 14 опис-сметки дължимите компенсации в размер на 6 255 лв. са платени от Общината със забава, при неспазване на срока по чл. 46, ал. 1 от НУРПСКНП и чл. 4, ал. 1 от договора.

В обяснението на кмета<sup>201</sup> е посочено, че за превоза на деца до 7 навършени години няма нормативни изисквания за представяне на фактура от изпълнителя и компенсациите са изплатени на основание издадените билети, които са първичен счетоводен документ. Посочената причина не може да бъде приета за основателна, т.к. изискването за съставяне на фактура за извършена дейност е посочена в ЗСч и в договор № 3/13.01.2016 г.

ж) Съгласно чл. 19, т. 2, б. „а“ на НУРПСКНП, на превозвачите се изплащат компенсации за извършените от тях безплатни превози на военноинвалиди и военнопострадали, пътуващи с абонаментна карта по автомобилния транспорт по утвърдените транспортни схеми в областта, в която са регистрирани с постоянен адрес. На основание чл.чл. 32 и 34 от НУРПСКНП, стойността на издадените абонаментни карти на военнопострадалите и военноинвалидите се компенсира на превозвача ежемесечно въз основа на справка за изминатия пробег от превозвача и опис-сметка за броя и стойността на издадените абонаментни карти, които се предоставят на кмета на Общината най-късно до седмо число на месеца, следващ отчетния месец.

В чл. 19, т. 6 от НУРПСКНП е посочено, че на превозвачите се изплащат компенсации за извършените от тях превози по намалени цени на пенсионери, които пътуват с минимално намаление на цената на абонаментна карта по междуселищни автобусни линии от областните транспортни схеми – 20 на сто спрямо определената редовна цена по действащата тарифа на съответния превозвач. Съгласно чл. 40, ал. 1 от НУРПСКНП, стойността на намалените приходи при пътуванията на лицата, получаващи пенсия, се компенсира на превозвача ежемесечно въз основа на предоставени в Общината опис-сметки за броя на издадените абонаментни карти, справка за изминатия пробег от превозвача и дължимата сума до определените в зависимост от вида на превозите месечни размери в левове за всяка една карта – 9,15 лв. при междуселищни линии над 10 километра.

Не са спазени чл. 3, ал. 3 от ЗСч, чл. 34 и чл. 40, ал. 1 от НУРПСКНП и чл. 4, ал. 1 от договора, като отчитането и приемането на извършените услуги по превоза не е документирано, тъй като от „Интра Сити Бъс“ ЕАД не са представени опис-сметки за броя и стойността на издадените карти на военноинвалиди, военнопострадали и пенсионери и справки за изминатия пробег.<sup>202</sup> В обяснението на кмета,<sup>203</sup> е посочено, че абонаментните карти се издават в началото на годината и от изпълнителя се представя списък в Общината, като при промяна през годината списъкът се актуализира, което не може да бъде прието за основателно.

з) През одитирания период компенсациите за военноинвалиди, военнопострадали и пенсионери в общ размер на 22 838 лв. са плащани от Общината за всяко тримесечие, преди неговото изтичане<sup>204</sup>, въз основа на представени от изпълнителя:

---

<sup>199</sup> Опис-сметки от 02.04.2018 г., 10.09.2018 г., 01.10.2018 г. и две опис-сметки от 03.12.2018 г. – за разходи на обща стойност 2 316 лв., по които са **платени 1 639 лв.**; Опис-сметки от 03.01.2019 г., 09.02.2019 г., 07.03.2019 г., 02.05.2019 г., 03.06.2019 г., 01.07.2019 г., 07.08.2019 г., 09.09.2019 г., 03.10.2019 г., 01.11.2019 г., 03.12.2019 г. и 26.12.2019 г. – за разходи на обща стойност 6 636 лв.; Опис-сметки от 06.02.2020 г., 01.03.2020 г., 02.04.2020 г., 03.06.2020 г., 06.07.2020 г., 07.08.2020 г., 01.09.2020 г., 01.10.2020 г., 05.11.2020 г. и 07.12.2020 г. – за разходи на обща стойност 5 768 лв. **Обща стойност на плащанията по опис-сметките - 14 043 лв.**

<sup>200</sup> ОД № 1.71

<sup>201</sup> ОД № 1.73, т. 1

<sup>202</sup> ОД № 1.71

<sup>203</sup> ОД № 1.74, т. 5.1

<sup>204</sup> ОД №№ 1.71 и 1.74, т. 5.2

- фактури<sup>205</sup> за тримесечен период на стойност, равна на лимита за съответното тримесечие, определен в уведомленията на МФ<sup>206</sup> за всяка категория пътници;
- списъци за 2018 г., 2019 г. и 2020 г. с три имена и постоянен адрес на ветераните от войните, военноинвалидите и военнопострадалите, живеещи на територията на Община Цар Калоян, пътуващи безплатно с издадени абонаментни карти;<sup>207</sup>
- списъци за 2018 г., 2019 г. и 2020 г. на възрастните граждани, пътуващи с намаление, които съдържат три имена и единен граждански номер на лицата;<sup>208</sup>
- справка за определянето на цената на абонаментната карта в месечен и годишен размер – съответно 46,20 лв. и 554,40 лв.<sup>209</sup>

От „Интра Сити Бъс“ ЕАД в изпълнение на чл. 114, ал. 1, т. 3 и т. 10 от ЗДДС, във фактура № 1000000268 на стойност 5 301 лв. не са попълнени задължителните реквизити „дата на издаване“ и „дата на данъчно събитие“.<sup>210</sup>

В чл. 3, ал. 4 от НУРПСКНП е регламентирано кметовете на общините да се разплащат с превозвачите съобразно фактически предоставените транспортни услуги.

Броят на възрастните граждани, които фактически са използвали транспортните услуги, е по-малък от този по предоставените от изпълнителя списъци за съответната година, т.к. две лица са починали на 21.05.2018 г. и на 04.07.2019 г. и едно лице е с променен постоянен адрес в гр. София, считано от 28.06.2019 г.<sup>211</sup>

В несъответствие с чл. 3, ал. 4 от НУРПСКНП, на „Интра Сити Бъс“ ЕАД са изплатени 22 838 лв. компенсация на стойност, равна на лимитите, определени в уведомленията на МФ за разпределение на целевите средства по тримесечия, вместо действителната стойност на намалените приходи на превозвача – 6 293,70 лв., съгласно декларираните от него цена на абонаментната карта и списъците с броя лица в съответните категории. От Общината неоснователно са платени 16 544,30 лв. като компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания с абонаментни карти на военноинвалиди, военнопострадали и пенсионери.<sup>212</sup> Изпратено е писмо с изх. № 245/04.03.2022 г. до „Интра Сити Бъс“ ЕАД за възстановяване на 16 544,30 лв. С платежно нареждане от 23.03.2022 г. сумата е възстановена в приход на бюджета на Общината.<sup>213</sup>

и) Съгласно чл. 22, ал.ал. 2 и 3 и чл. 24, ал. 2 от НУРПСКНП, абонаментната карта за ветерани от войните, военноинвалидите и военнопострадалите се издава по постоянния адрес от Общината или лицето, на което кметът на Общината е възложил издаването на картите. Общината или лицето, на което е възложено издаването на картите, води специален регистър, съдържащ име и дата на раждане на лицето, номер на книжката за военноинвалид или за военнопострадал, дата и номер на издадената карта и подпис на лицето, който се полага в регистъра при получаване на абонаментната карта. От кмета не е възложено на длъжностно лице воденето на регистър на абонаментните карти на ветерани от войните, военноинвалидите и военнопострадалите и такъв не е заведен, с което цитираните разпоредби на се спазени.<sup>214</sup>

От „Интра Сити Бъс“ ЕАД по време на одита с писмо с вх. № 2297/10.11.2021 г.<sup>215</sup> са представени: регистър на ветерани от войните, военноинвалиди и военнопострадали, живеещи на територията на община Цар Калоян, пътуващи безплатно с издадени карти за 2019 г. и за 2020 г., съдържащ трите имена и адресите на лицата; регистър на пътуващите с

<sup>205</sup> ОД № 1.71

<sup>206</sup> ОД № 1.75

<sup>207</sup> ОД № 1.76

<sup>208</sup> ОД № 1.76

<sup>209</sup> ОД № 1.76

<sup>210</sup> ОД № 1.71

<sup>211</sup> ОД № 1.77

<sup>212</sup> ОД № 1.71

<sup>213</sup> ОД № 1.95

<sup>214</sup> ОД № 1.73, т. 9

<sup>215</sup> ОД № 1.78

намаление възрастни граждани за 2019 г. и за 2020 г., съдържащ трите имена и ЕГН на пенсионерите.

В несъответствие с чл. 22, ал. 3 и чл. 24, ал. 3 от НУРПСКНП, водените от изпълнителя по договора регистри за ветерани от войните, военноинвалиди и военнопострадали не съдържат: дата на раждане на лицето; номер на удостоверението от Държавна агенция „Архиви“ (за ветерани от войните); номер на книжката за военноинвалид или за военнопострадал; дата и номер на издадената карта; подпис на лицето, който се полага в регистъра при получаване на абонаментната карта.

В неизпълнение на чл. 29, ал. 3 от НУРПСКНП, водените от изпълнителя регистри на пътуващите с намаление възрастни граждани не съдържат номер на издадената карта, Общината по местоживее и подпис на лицето, който се полага в регистъра при получаване на абонаментната карта.

к) От кмета на Общината не е определено длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнението на договора с „Интра Сити Бъс“ ЕАД.<sup>216</sup>

Съгласно чл.чл. 8 и 9 от договор № 3/13.01.2016 г.<sup>217</sup>, възложителят има право: да изисква документи от изпълнителя по изпълнение на задълженията по договора – заверени копия от пътни листи, справка за изпълнението на съответното маршрутно разписание от съответната автогара и други; по всяко време да осъществява проверки по изпълнение на маршрутното разписание чрез определени свои служители; за всяка проверка се изготвя констативен протокол.

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. от кмета не са определени длъжностни лица за осъществяване на проверки по изпълнение на утвърдените маршрутни разписания към договора, поради което не са съставяни констативни протоколи<sup>218</sup> и от общинската администрация не са изисквани копия на пътни листи от изпълнителя и справки от Автогара - Разград за изпълнението на утвърдените маршрутни разписания към договора.<sup>219</sup>

Причините за допуснатите несъответствия е неосъществен контрол върху изпълнението на договора и неприлагането на приложимата нормативна уредба.

3.2.3. Договор № 238/20.07.2015 г. с предмет „*Експлоатация на обект: Регионално депо за неопасни отпадъци за общините Разград, Лозница, Исперих, Завет, Кубрат, Самуил и Цар Калоян*“ с изпълнител „А.С.А. България“ ЕООД, сключен от кмета на Община Разград след проведена открита процедура<sup>220</sup> по ЗОП, за срок от пет години – до 19.07.2020 г. включително.<sup>221, 222</sup> За периода от 06.02.2017 г. до 16.09.2020 г. дружеството е преобразувано на „Еф Си Си България“ ЕООД.

Община Цар Калоян заплаща на Община Разград дължимите суми за депонираните количества неопасни отпадъци на Регионално депо – Разград на база единична цена за тон приет и обработен отпадък на Регионалното депо, определена в чл. 5, ал. 1 на договора<sup>223</sup>. Установено е:<sup>224</sup>

а) От Общината са платени на Община Разград общо 29 931,25 лв. с ДДС, от които 16 225,65 лв. с ДДС през 2019 г. и 13 705,60 лв. през 2020 г. за предадените 2 823,70 т отпадъци.

б) Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, издадени от Община Разград за префактурираната услуга по депониране въз основа на двустранни месечни

<sup>216</sup> ОД № 1.73, т. 3

<sup>217</sup> ОД № 1.72

<sup>218</sup> ОД № 1.73, т. 6 и т. 7

<sup>219</sup> ОД № 1.73, т. 5

<sup>220</sup> [Открита процедура \(УИН 00338-2015-0010\) за възлагане на обществена поръчка с предмет „Експлоатация на обект: Регионално депо за неопасни отпадъци за общините Разград, Лозница, Исперих, Завет, Кубрат, Самуил и Цар Калоян“](#)

<sup>221</sup> ОД № 1.69, папка 1, под-папка 1.1, т. 1.1.2

<sup>222</sup> ОД № 1.79, т. 1

<sup>223</sup> ОД № 1.69, папка 1, под-папка 1.1, т. 1.1.2

<sup>224</sup> ОД № 1.79

протоколи. Към протоколите са приложени приемни бележки, удостоверяващи количествата отпадъци, предадени за обезвреждане през отчетния период. Фактурите съдържат изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 на ЗДДС. Протоколите са подписани от главния експерт „Гражданска защита“, оправомощен със заповед № 368/29.12.2015 г.<sup>225</sup> на кмета и от представител на изпълнителя по договора за експлоатация на депото. Приемните бележки са подписани от шофьора и от оператора на депото. Плащанията са извършени по банков път в съответствие със стойностите на издадените фактури от Община Разград.

в) На основание чл. 163а, ал. 2 от ЗДДС, издадените от Община Разград фактури не съдържат начислен данък добавена стойност. Съгласно същата разпоредба, ДДС върху стойността на предоставената услуга за депониране на отпадъци е изискуем от Община Цар Калоян. В несъответствие с чл. 163а, ал. 2 и чл. 163б, ал. 1 на ЗДДС, от Община Цар Калоян не е извършено обратно начисляване на ДДС в размер на 5 986,25 лв., дължим за услугите по депониране.

Установените несъответствия с правната рамка се дължат на неосъществен контрол върху изпълнението на договора и непознаване на приложимата нормативна уредба.

3.2.4. Договор № 61/01.03.2017 г. с предмет „Дезинсекция срещу пълзящи насекоми–дезакаризация“ и изпълнител „Биоконтрол корпорация“ ЕООД. Установено е:<sup>226</sup>

а) Договорът е сключен чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, със срок до 31.12.2017 г. Съгласно чл. 26 от договора<sup>227</sup>, същият се подновява автоматично за всеки следващ период, ако страните не поискат писмено прекратяването му. Съгласно чл. 113, ал. 4 от ЗОП не се допуска сключване на безсрочни договори за обществени поръчки или договори, чийто срок автоматично се продължава. Цената по договора се формира на база единична цена за един декар обработена площ. Разходите са извършени за двукратна през годината дезакаризация срещу кърлежи на обекти на Общината, съгласно опис, представляващ неразделна част от договора.

б) На изпълнителя „Биоконтрол корпорация“ ЕООД са заплатени общо 27 331,20 лв. с ДДС. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 на ЗДДС.

Изпълнението на извършените услуги е прието с протоколи, в които е отразено количеството декари на обработените площи. Протоколите от 20.04.2019 г. са подписани от кмета, от представител на изпълнителя и от лицето, извършило обработката. Протоколите от 13.06.2019 г. и от 20.04.2020 г. са подписани от заместник-кмета по стопански дейности, от представител на изпълнителя и от лицето, извършило обработката. Протоколите от 12.09.2020 г. са подписани от заместник-кмета по социални дейности, от представител на изпълнителя и от лицето, извършило обработката. Количествата по издадените фактури съответстват на количествата по протоколи, спазена е договорената единична цена и плащанията са извършени по банков път в съответствие със стойностите на фактурите.<sup>228</sup>

3.2.2. За съответствие с утвърдените във ВПИФСФУК контролни дейности са проверени разходи за външни услуги в размер на 46 688,72 лв., от които 26 280 лв. по договор № 63/01.03.2017 г. с предмет „Дезинсекция срещу летящи насекоми“ и изпълнител „Биоконтрол корпорация“ ЕООД и 20 408,72 лв. по договор № 147/19.12.2018 г. с предмет „Електронни съобщителни услуги“ и изпълнител „А1 България“ ЕАД.

При проверката е установено:<sup>229</sup>

а) В несъответствие с чл. 18, ал. 2 на ВПИФСФУК, от директора на дирекция ФС не е осъществен предварителен контрол преди извършване на плащане по фактури №№ 392544751/23.05.2019 г. и 394152122/24.06.2019 г. в общ размер на 1 745,83 лв. по договор № 147/19.12.2018 г.

<sup>225</sup> ОД № 1.74, т. 3.3

<sup>226</sup> ОД № 1.81

<sup>227</sup> ОД № 1.69, папка 1, под-папка 1.1, т. 1.1.3

<sup>228</sup> ОД № 1.81

<sup>229</sup> ОД № 1.82

Преди извършването на плащания по останалите фактури, издадени от изпълнителите по двата договора, от директора на дирекция ФС са съставени едновременно контролен лист за предварителен контрол преди поемане на задължение и контролен лист за предварителен контрол преди извършване на разход.

б) Системата на двоен подпис е приложена при извършените плащания по двата договора, като платежните нареждания са подписани от кмета и главния счетоводител.

*Разходите за външни услуги са документално обосновани с първични счетоводни документи, в съответствие със ЗСч и ЗДДС. Спазени са договорените единични цени на предоставените услуги при тяхното фактуриране.*

*Установени са различни по характер несъответствия с правната рамка и клаузите на сключените договори. За сключването на договор за зимно поддържане и снегопочистване на общинската пътна мрежа и за извършените плащания по него не са изпратени уведомления до НАП и АМ.*

*При изпълнението на договор за обществен превоз са установени съществени несъответствия с правната рамка и клаузите по договора: за превоза на деца до седем навършени години са платени компенсации на обща стойност 14 043 лв., за които от изпълнителя не са представени фактури и разходите са извършени на основание опис-сметки с приложени билети в оригинал, вместо дубликат; компенсации по 14 опис-сметки на обща стойност 6 255 лв. са изплатени от Общината при неспазване на нормативно определения срок; в Общината не е заведен регистър на абонаментните карти на ветераните от войните, военноинвалидите и военнопострадалите; водените от превозвача регистри не съдържат всички нормативно изискуеми реквизити; отчитането и приемането на извършените услуги по обществен превоз на военноинвалиди, военнопострадали и пенсионери не е документирано с нормативно изискуемите за всеки месец опис-сметки на издадени абонаментни карти и справки за изминат пробег; за извършения обществен превоз на пенсионери от Общината незаконосъобразно са платени компенсации в размер на 16 544,30 лв.*

*В несъответствие със ЗДДС фактурите по договора за зимно поддържане и снегопочистване и една фактура по договора за обществен превоз не съдържат всички изискуеми реквизити.*

*Разписаниите във ВПИФСФУК контролни дейности не са прилагани непрекъснато при извършването на разходи за външни услуги. Допуснато е преди извършването на плащания по договорите едновременно да са съставени контролни листи за предварителен контрол при поемане на задължение и при извършване на разход. Системата на двойния подпис е приложена при извършването на плащанията по договорите.*

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

През одитирания период на територията на Общината функционират четири читалища: Народно читалище (НЧ) „Съзнай себе си – 1895“ – гр. Цар Калоян; НЧ „Торлак-2013“ – гр. Цар Калоян; НЧ „Образование – 1894“ – с. Езерче и НЧ „Отец Паисий 1918“ – с. Костанденец. За финансово обезпечаване на читалищната дейност от Общината са извършени разходи за субсидии в размер на 180 032 лв., от които 93 872 лв. през 2019 г. и 86 160 лв. през 2020 г.<sup>230</sup>

3.3.1. При проверката на извършените разходи за съответствие с изискванията на Закона за народните читалища (ЗНЧ) е установено:<sup>231</sup>

а) В съответствие с чл. 10, ал. 5 от ЗНЧ, разходите за субсидии са извършени към читалища, вписани в Регистъра на народните читалища и със статут на действащи юридически лица с нестопанска цел.

<sup>230</sup> ОД № 1.83

<sup>231</sup> ОД № 1.84

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

За 2019 г. и за 2020 г. от кмета не са направени предложения до ОбС и не са приети годишни програми за читалищната дейност на територията на Община Цар Калоян, с което не е спазена цитираната разпоредба.

в) От кмета със заповеди №№ 8/17.01.2019 г. и 7/10.01.2020 г. е назначена комисия за разпределение на субсидията от държавния бюджет за финансиране на читалищната дейност. Назначената комисия се състои от заместник-кмет по социални дейности, директора на дирекция ФС, главния счетоводител и председателите на читалищата, в съответствие с изискванията на чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ. От комисиите не са съставени протоколи за разпределение на държавната субсидия за 2019 г. и за 2020 г. Разпределението е документирано със справки, които са приложени към решенията на ОбС за приемането на бюджета за съответната година<sup>232</sup>.

г) С разпоредбата на чл. 26а, ал. 3 от ЗНЧ е определено програмата за развитие на читалищната дейност да се изпълнява от читалищата въз основа на финансово обезпечени договори, сключени с кмета на Общината. От кмета не са сключени договори с четирите читалищата за финансово обезпечаване на дейността им, с което не е спазена цитираната разпоредба.

д) Съгласно чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ, председателят на читалището представя ежегодно до 31 март пред кмета на общината и ОбС доклад за осъществените читалищни дейности в изпълнение на програмата и за изразходваните от бюджета средства през предходната година.

За 2020 г. от председателите на НЧ „Торлак - 2013“ - гр. Цар Калоян, НЧ „Отец Паисий 1918“ – с. Костанденец и НЧ „Образование – 1894“ – с. Езерче не са представени доклади за дейността и изразходените бюджетни средства. Не са спазени разпоредбите на чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ.

е) От държавния бюджет е предоставена субсидия за 11 щатни бройки в общ размер на 219 230 лв., от която 104 390 лв. за 2019 г. и 114 840 лв. за 2020 г. На читалищата е разпределена субсидия в размер на 71 175 лв. за 2019 г. и 78 300 лв. за 2020 г. съобразно действително заетата численост от 7,5 щатни бройки. Неразпределените средства от субсидията са трансформирани в остатък за финансиране на читалищни и свързани с тях културни дейности. От комисията няма съставени протоколи за разпределение на остатъка от субсидията за 2019 г. в размер на 33 215 лв. и за 2020 г. в размер на 36 540 лв.

Преходният остатък от субсидията за 2018 г. в размер на 18 556 лв. е разходван през 2019 г., като от него на читалищата са изплатени 9 970 лв. при неясни критерии за разпределение, а 7 580 лв. са разходени от Общината за провеждането на общински празник.

Към 31.12.2019 г. средства в размер на 1 006 лв. от преходния остатък от субсидията за 2018 г. не е разпределен между читалищата и не е изплатен. Заедно с неизплатената част от субсидията за 2019 г. в размер на 28 065 лв. са прехвърлени като преходен остатък за 2020 г. общо 29 071 лв.<sup>233</sup>

ж) Съгласно чл. 22, ал. 3 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.), гласуваната от ОбС субсидия за народните читалища, определена на основата на нормативи и по реда на ал. 2, не може да се отклонява от Общината за други цели.

През 2019 г. от остатъка на субсидията за 2018 г. за провеждането на празника „Калоянови дни“ са изплатени 7 580 лв. по фактура № 173/16.08.2019 г., издадена от КСН ЕООД - 4 800 лв. и фактура № 78/26.08.2019 г., издадена от „Акустика 69“ ЕООД - 2 780 лв.

<sup>232</sup> Справка-приложение № 8 към Решение на ОбС № 3/29.01.2019 г. за приемане на бюджета за 2019 г. и справка-приложение № 9 към Решение на ОбС № 6/24.01.2020 г. за приемане на бюджета за 2020 г.

<sup>233</sup> ОД № 1.84, т. 5.1.3 и № 2, т. 1.4.3



Допуснато е от субсидията за народните читалища да се платят разходи по провеждане на общински празник, вместо да бъдат предоставени за дейността им, в изпълнение на чл. 22, ал. 3 от ЗНЧ.

3.3.2. При проверката за прилагане на въведените контролни дейности върху разходите за субсидии в съответствие със ЗФУКПС и ВПИФСФУК е установено, че разпределените средства от субсидията за 2019 г. и за 2020 г. са предоставени на читалищата чрез месечни плащания, за които не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от директора на дирекция ФС.<sup>234</sup>

*Разходите за субсидии на юридически лица с нестопанска цел са извършени за финансово обезпечаване на дейността на читалищата, които функционират на територията на Общината. Допуснати са съществени отклонения от правната рамка: за 2019 г. и за 2020 г. от ОбС не са приети годишни програми за читалищната дейност на територията на Общината и от кмета не са сключени договори с читалищата за финансиране на дейността им; от назначената комисия не са съставени протоколи за разпределение на държавната субсидия за 2019 г. и за 2020 г.; предоставената субсидия за двете години не е изцяло разпределена между читалищата; от Общината са използвани средства от субсидията за плащане на разходи по провеждане на общински празник, вместо да бъдат предоставени за управление от читалищата.*

*За изплатените средства на читалищата от субсидията за 2019 г. и за 2020 г. не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.*

#### **3.4. Капиталови разходи**

Инвестиционната програма на Общината за 2019 г. е приета от ОбС с Решение № 3/ 29.01.2019 г.<sup>235</sup> Съгласно чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. (отм.) одобрената целева субсидия за капиталови разходи (ЦСКР) е в размер на 164 800 лв. Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 1 491 450 лв., за които е предвидено да бъдат финансирани чрез целева субсидия от централния бюджет в размер на 164 800 лв. и преходен остатък от ЦСКР от 2018 г. в размер на 1 316 600 лв.

В съответствие с чл. 88 от ЗДБРБ за 2019 г. от ОбС е прието 45 300 лв. от целевата субсидия да бъдат трансформирани в целеви средства за текущ ремонт на четвъртокласна пътна мрежа и на ул. „Преслав“ в гр. Цар Калоян.<sup>236</sup> Остатъкът от ЦСКР в размер на 119 500 лв. е разпределен за основен ремонт на покрив на сграда „Детски кът“ на стойност 35 000 лв., за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) на обща стойност 5 000 лв. и за нематериални дълготрайни активи на стойност 79 500 лв.<sup>237</sup> През годината разчетът за капиталовите разходи е актуализиран с решения на ОбС и към 31.12.2019 г. възлиза на 2 259 415 лв. Отчетените капиталови разходи за 2019 г. са 1 349 342 лв. или 60 на сто спрямо актуализирания годишен план.<sup>238</sup>

Капиталовата програма на Общината за 2020 г. е приета от ОбС с Решение № 6/ 24.01.2020 г.<sup>239</sup> Съгласно чл. 50 от ЗДБРБ за 2020 г. (отм.) одобрената за Общината ЦСКР е 203 800 лв. Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 1 122 257 лв., за които е предвидено да бъдат финансирани чрез ЦСКР в размер на 203 800 лв., преходен остатък от ЦСКР от 2019 г. в размер на 888 457 лв. и собствени средства в размер на 30 000 лв.

---

<sup>234</sup> ОД № 1.85

<sup>235</sup> ОД № 1, т. 1.11

<sup>236</sup> ОД № 1.61

<sup>237</sup> ОД № 1, Приложение № 6

<sup>238</sup> ОД № 7

<sup>239</sup> ОД № 2

През годината разчетът за капиталовите разходи е актуализиран с решения на ОбС и към 31.12.2020 г. възлиза на 1 255 709 лв.<sup>240</sup> Отчетените капиталови разходи за 2020 г. са 1 104 826 лв. или 88 на сто спрямо актуализирания годишен план.

### **3.4.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи**

От ПРБ са отчетени разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) в размер на 1 290 875 лв.<sup>241</sup> за 2019 г. и 818 844 лв.<sup>242</sup> за 2020 г.

3.4.1.1. За съответствие със ЗПФ, ЗДДС, РМС № 592/2018 г. и клаузите по сключените договори, са проверени разходи за основен ремонт на ДМА в размер на 910 894 лв., от които 385 940 лв. са извършени през 2019 г. и 524 954 лв. през 2020 г. Разходите са извършени по осем договора<sup>243</sup> и една фактура<sup>244</sup>. При проверката е установено:

а) В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 и ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), от ОбС с Решения №№ 3/29.01.2019 г. и 6/24.01.2020 г. за приемане на бюджета на Общината за 2019 г. и за 2020 г. са одобрени поименни списъци за капиталови разходи по обекти за съответната бюджетна година.<sup>245</sup> Проверените разходи за основен ремонт на ДМА са извършени за обекти, включени в поименния списък за капиталови разходи на Общината за съответната година, като същите са в размера до одобрените за тях разчети.<sup>246</sup>

б) Договор № 87/18.04.2018 г. с предмет „Основен ремонт, реконструкция и рехабилитация на улична мрежа в с. Езерче и гр. Цар Калоян“ и изпълнител „Строймонтаж“ ЕАД, на стойност 2 164 712,25 лв. без ДДС или 2 597 654,70 лв. с ДДС,<sup>247</sup> е сключен след проведена процедура на „публично състезание“<sup>248</sup> по реда на чл. 20, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), договорът съдържа: данни за страните, датата и мястото на сключване; предмет, цена, ред и срокове за разплащане; срок

<sup>240</sup> ОД № 8

<sup>241</sup> ОД № 1.60

<sup>242</sup> ОД № 1.61

<sup>243</sup> **Договор № 87/18.04.2018 г.** с предмет „Основен ремонт, реконструкция и рехабилитация на улична мрежа в с. Езерче и гр. Цар Калоян“ и изпълнител „Строймонтаж“ ЕАД и отчетени разходи за 372 951,96 лв. с ДДС; **договор № 80/11.09.2020 г.** с предмет „Извършване на строително-монтажни работи за обект: Изграждане на Кухня за социален патронаж и зала за тържества в УПИ XI, кв. 24, по КККР на гр. Цар Калоян, Община Цар Калоян, ул. „Христо Ботев“ № 11“ и изпълнител „Техно – Енерджи“ ООД и отчетени разходи за 511 158,48 лв. с ДДС; **договор № 53/26.05.2020 г.** с предмет „Обследване за енергийна ефективност и издаване на сертификат за енергийните характеристики на сградата на Общинска администрация - Цар Калоян, сградата на СУ „Христо Ботев“ – гр. Цар Калоян и ДГ „Славейче“ – гр. Цар Калоян“ и изпълнител „ЕНЕРТЕХ“ ООД и отчетени разходи за 9 240 лв. с ДДС; за обект „Реконструкция на тротоарни и алеини площи и благоустрояване на прилежащи терени в с. Езерче, Община Цар Калоян“ – **договор № 119/24.08.2018 г.** с предмет „Изготвяне на доклад за оценка на съответствието на технически проект за строеж“ и изпълнител „Ареа проект“ ЕООД и отчетени разходи за 1 080 лв. с ДДС; **договор № 97/12.12.2019 г.** с предмет „Геодезическо заснемане на обект“ и изпълнител „ГЕО – 5“ ЕООД и отчетени разходи за 2 950 лв.; **договор № 45/02.07.2019 г.** с предмет „Упражняване на строителен надзор при извършване на строително монтажни работи“ и изпълнител „ДЕМА“ ЕООД и отчетени разходи за 5 624,08 лв. с ДДС; **договор № 49/16.07.2019 г.** с предмет „Упражняване на авторски надзор“ и изпълнител „Гео - Чонов“ ООД и отчетени разходи за 5 970 лв. с ДДС. **Общо отчетени разходи 908 974,52 лв.**

<sup>244</sup> Фактура № 2000003027/25.09.2020 г. на стойност 1 920 лв. с ДДС, издадена от „Алиаксис ютилитис енд“ ЕООД за доставка на водопроводни тръби

<sup>245</sup> ОД №№ 1 и 2

<sup>246</sup> ОД №№ 1.85 и 1.86

<sup>247</sup> ОД № 1.69, папка 2, т. 2.1

<sup>248</sup> [Публично състезание \(УИН 00271-2018-0001\) с предмет основен ремонт, реконструкция и рехабилитация на улична мрежа в с. Езерче и гр. Цар Калоян по следните улици: - гр. Цар Калоян: ул. "Петър Берон"; ул. "Преслав"; ул. "Климент Охридски"; ул. "Сан Стефано"; ул. "Плиска"; ул. "Преспа"; - с. Езерче: ул. "Царевец"; ул. "Ангел Кънчев"; ул. "Янтра"; ул. "Христо Смирненски"; ул. "Брегалница"; ул. "Юри Гагарин"; ул. "Искър"; ул. "Черно море"; ул. "Васил Друмев"; ул. "Хан Кубрат"; ул. "Александър Стамболийски"; ул. "Таньо войвода"; ул. "Тодор Каблешков"; ул. "Опълченска"; ул. "Хан Аспарух"; ул. "Ком"; ул. "Етър"; ул. "Странджа"; ул. "Цар Иван Асен"](#)

за изпълнение; правата и задълженията на възложителя и изпълнителя; размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнението на договора; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване.

Срокът на договора е три години, считано от 18.04.2018 г. до 18.04.2021 г.<sup>249</sup> Представената по договора гаранция за изпълнение в размер на 21 647,12 лв. или 1 на сто от стойността на договора е със срок на валидност до 16.04.2021 г. Към договора е подписано допълнително споразумение № 71/02.10.2019 г.<sup>250</sup>, въз основа на което отпадат за изпълнение дейностите по 11 улици от предвидените в предмета на договора<sup>251</sup> и максималната обща цена на договора е намалена от 2 597 654,70 лв. с ДДС на 1 223 763,30 лв. с ДДС.

През одитирания период по договора са извършени разходи в размер на 372 951,96 лв. с ДДС<sup>252</sup> за основен ремонт на четири улици<sup>253</sup> в с. Езерче. За сключения договор и извършените по него плащания са подадени уведомления до НАП и АМ по реда на РМС № 592/21.08.2018 г.

Разходите са документално обосновани с пет данъчни фактури, издадени въз основа на протоколи за изпълнени и подлежащи на заплащане строително-монтажни работи (СМР). Фактурите не съдържат задължителния реквизит „Дата на данъчното събитие/дата на плащане“, в несъответствие с чл. 114, ал. 1, т. 10 на ЗДДС. Протоколите съдържат количества, единични цени и стойност на извършените работи. Спазени са договорените единични цени на отделните видове СМР. Протоколите са подписани от представител на изпълнителя и от старши специалист „Незаконно строителство“, който изпълнява функциите на инвеститорски контрол съгласно длъжностната му характеристика.<sup>254</sup> Плащанията по договора са извършени в срок, по банков път и в съответствие със стойностите по протоколите и издадените фактури.

Съгласно чл. 1, ал. 4 и чл. 13, т. 1 от договора<sup>255</sup>, ремонтните дейности започват след изпращане от Общината до изпълнителя на възлагателни писма<sup>256</sup>, с които възложителят определя за всяка улица обема и количествата СМР, които следва да бъдат извършени и за които е осигурено финансиране. С количествено-стойностна сметка към възлагателно писмо № К-281/19.04.2019 г. за ул. „Странджа“ в с. Езерче са възложени ремонтни дейности на обща стойност 58 044,31 лв. с ДДС, а с протокол № 2/20.06.2019 г. за подобекта са приети и заплатени извършени СМР на стойност 99 951,56 лв. с ДДС.<sup>257</sup> Изпълнени са нови видове и допълнителни количества СМР спрямо възложените, на основание заповеди №№ 1/17.05.2019 г. и 2/22.05.2019 г.<sup>258</sup> на проектанта.

Спазен е определеният в чл. 2, ал. 2 на договора срок от 90 календарни дни за изпълнение на СМР на всяка от четирите улици<sup>259</sup>, който започва да тече с откриването на строителната площадка и приключва със съставянето на Акт образец 15 за установяване годността за приемане на строежа.<sup>260</sup>

<sup>249</sup> ОД № 1.87

<sup>250</sup> ОД № 1.69, папка 2, т. 2.2

<sup>251</sup> В гр. Цар Калоян – ул. „Петър Берон“; ул. „Преслав“; ул. „Климент Охридски“; ул. „Плиска“; в с. Езерче – ул. „Царевец“; ул. „Ангел Кънчев“; ул. „Христо Смирненски“, ул. „Юри Гагарин“; ул. „Черно море“; ул. „Александър Стамболийски“ и ул. „Цар Иван Асен“

<sup>252</sup> ОД № 1.87

<sup>253</sup> Ул. „Янтра“, ул. „Странджа“, ул. „Тодор Каблешков“ и ул. „Таньо войвода“

<sup>254</sup> ОД № 1.70

<sup>255</sup> ОД № 1.69, папка 2, т. 2.1

<sup>256</sup> Възлагателно писмо с изх. № К-160/28.02.2019 г. за подобект ул. „Янтра“ и възлагателно писмо № К-281/19.04.2019 г. за подобекти ул. „Странджа“, ул. „Тодор Каблешков“ и ул. „Таньо войвода“

<sup>257</sup> ОД № 1.87

<sup>258</sup> ОД № 1.74, т. 1.2

<sup>259</sup> За ул. „Янтра“ от 15.03.2019 г. до Акт обр. 15/03.05.2019 г. – 49 дни; за ул. „Странджа“ от 15.05.2019 г. до Акт обр. 15/12.06.2019 г. – 28 дни; за ул. „Тодор Каблешков“ от 03.06.2019 г. до Акт обр. 15/18.07.2019 г. – 45 дни; за ул. „Таньо войвода“ от 03.06.2019 г. до Акт обр. 15/18.07.2019 г. – 45 дни

<sup>260</sup> ОД № 1.87

в) Договор № 80/11.09.2020 г. с предмет „Извършване на строително-монтажни работи за обект: Изграждане на Кухня за социален патронаж и зала за тържества в УПИ XI, кв. 24, по КККР на гр. Цар Калоян, ул. „Христо Ботев“ № 11“ и изпълнител „Техно Енерджи“ ООД, на стойност 579 744,41 лв. без ДДС или 695 693,29 лв. с ДДС<sup>261</sup> е сключен след проведена процедура на „публично състезание“<sup>262</sup> по реда на чл. 20, ал. 2 от ЗОП.

В съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/27.03.2020 г.), договорот съдържа: данни за страните, дата и място на сключване; предмет, цена, ред и срокове за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на възложителя и изпълнителя; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнението на договора; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване.

През одитирания период по договора са извършени авансово и междинно плащания в общ размер на 511 158,48 лв. с ДДС.<sup>263</sup> За сключения договор и извършените по него плащания са подадени уведомления до НАП и АМ по реда на РМС № 592/21.08.2018 г. Разходите са документирани с данъчни фактури, които съдържат задължителните реквизити по чл. 114, ал. 1 на ЗДДС.

Срокът за изпълнение на дейностите по строителството е 120 календарни дни. Извършените на обекта СМР, на стойност 388 135,28 лв. с ДДС, са приети с протокол № 1/21.12.2020 г., подписан от кмета, от изпълнителя и от консултанта, упражняващ строителен надзор. Протоколът съдържа количества, единични цени и стойност на извършените работи. Спазени са договорените единични цени на отделните видове СМР. Плащанията по договора са извършени по банков път, в договорения срок и в съответствие със стойностите по издадените фактури и протокола за приемане на извършените СМР.<sup>264</sup>

г) През 2019 г. във връзка с изпълнението на обект „Реконструкция на тротоарни и алейни площи и благоустрояване на прилежащи терени на ул. Васил Левски от ОК186 до ОК107 - с. Езерче“ са извършени разходи за основен ремонт на ДМА в размер на 15 624,08 лв. за: изготвяне на комплексен доклад за оценка на съответствието на изготвения инвестиционен технически проект с нормативните изисквания; геодезическо заснемане на обекта; авторски и строителен надзор.

Разходите са извършени на основание четири договора<sup>265</sup>, чиито стойности са под праговете определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП. Разходите са документално обосновани с фактури и двустранни приемо – предавателни протоколи, с изключение на договори №№ 119/24.08.2018 г. и 97/12.12.2019 г.<sup>266</sup>

Изпълнението на възложената работа по договор № 119/24.08.2018 г. е удостоверено с представените от изпълнителя два комплексни доклада за оценка на съответствието на проектната документация с основните изисквания към строежите: доклад с изх. № 201/08.08.2018 г. за подобект „Реконструкция на тротоарни и алейни площи и благоустрояване на прилежащи терени на ул. „Васил Левски“ от ОК 186 до ОК 107 - с. Езерче“; доклад с изх. № 200/06.08.2018 г. за подобект „Реконструкция на тротоарни площи на ул. „Димчо Дебелянов“ от ОК 186 до ОК 214 – с. Езерче“.<sup>267</sup>

<sup>261</sup> ОД № 1.69, папка 2, т. 2.3

<sup>262</sup> [Публично състезание \(УИН 00271-2020-0002\) с предмет „Извършване на строително - монтажни работи за обект: Изграждане на кухня за социален патронаж и зала за тържества в УПИ XI, кв.24, по КККР на гр. Цар Калоян, Община Цар Калоян, ул. „Христо Ботев“ №11“](#)

<sup>263</sup> ОД № 1.88

<sup>264</sup> ОД № 1.88

<sup>265</sup> Договор № 119/24.08.2018 г. с изпълнител „Ареа проект“ ЕООД, на стойност 3 540 лв. и изплатени разходи за 1 080 лв. с ДДС; договор № 45/02.07.2019 г. с изпълнител „ДЕМА“ ЕООД, на стойност 5 976 лв. с ДДС и изплатени разходи за 5 624,08 лв. с ДДС; договор № 49/16.07.2019 г. с изпълнител „Гео - Чонов“ ООД, на стойност 5 976 лв. с ДДС и отчетени разходи за 5 970 лв. с ДДС; договор № 97/12.12.2019 г. с изпълнител „ГЕО – 5“ ЕООД на стойност 2 950 лв. и изплатени разходи за 2 950 лв.

<sup>266</sup> ОД № 1.89

<sup>267</sup> ОД № 1.89, т. 1

За договор № 97/12.12.2019 г. изпълнението на възложената работа е удостоверено с представен от изпълнителя проект за геодезическо заснемане.<sup>268</sup>

д) През 2020 г. във връзка с изпълнение на инфраструктурни обекти за ремонт на уличен водопровод в гр. Цар Калоян от Общината са закупени водопроводни тръби, с данъчна фактура № 49678/30.09.2020 г. на стойност 1 920 лв. с ДДС. За доставката на активите е съставен приемо-предавателен протокол № 56356/ 30.09.2020 г., който съдържа подписи за приел и предал, без да са посочени имена и длъжност на подписалите се лица.<sup>269</sup>

е) Договор № 53/26.05.2020 г. с предмет „Обследване за енергийна ефективност и издаване на сертификат за енергийните характеристики на сградата на Общинска администрация - Цар Калоян, сградата на СУ „Христо Ботев“ – гр. Цар Калоян и ДГ „Славейче“ – гр. Цар Калоян“ и изпълнител „ЕНЕРТЕХ“ ООД, на стойност 9 240 лв. с ДДС.

Договорът е сключен чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. Съгласно Раздел III от договора, срокът за изпълнение е 20 работни дни и започва да тече от датата на предоставяне на пълния набор от необходимата информация за обследването. От изпълнителя на договора е издадена фактура № 299/02.07.2020 г. на стойност 9 240 лв. с ДДС. Извършените дейности са приети с приемо-предавателни протоколи от 02.07.2020 г., в които са посочени изготвените и предадените доклади от извършените обследвания и издадените сертификати за енергийна ефективност. Възложените по договора дейности са изпълнени в съответствие с договорените цени.<sup>270</sup>

3.4.1.2. При проверката за прилагане на въведените във ВПИФСФУК контролни дейности върху извършените разходи за основен ремонт на ДМА по осемте договора и по една фактура е установено:

а) В несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ВПИФСФУК за договори №№ 97/12.12.2019 г., 45/02.07.2019 г., 49/16.07.2019 г. и 53/26.05.2020 г. контролните листи за предварителен контрол преди поемане на задължение са съставени от директора на дирекция ФС след сключването на договорите.<sup>271</sup>

В изпълнение на чл. 18, ал. 1 на ВПИФСФУК, за поетите финансови задължения по останалите договори и фактура № 49678/30.09.2020 г. от директора на дирекция ФС е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.<sup>272</sup>

б) Спазена е разпоредбата на чл. 18, ал. 2 на ВПИФСФУК, като преди извършването на плащанията по договорите и по фактура № 49678/30.09.2020 г. от директора на дирекция ФС е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. За плащанията по договори №№ 87/18.04.2018 г. и 80/11.09.2020 г. са съставени едновременно контролен лист за предварителен контрол при поемане на задължение и контролен лист за предварителен контрол при извършване на разход,<sup>273</sup> а за плащането по договор № № 119/ 24.08.2018 г. не са извършени проверките за наличие на бюджетен кредит и за съответствие на разхода с поетото задължение.<sup>274</sup>

в) В съответствие с чл. 33 на ВПИФСФУК, при сключването на договорите и при извършването на плащанията по тях е приложена системата на двоен подпис от кмета и главния счетоводител.<sup>275</sup>

*Разходите за основен ремонт на ДМА са извършени в съответствие с одобрените от ОбС стойности за съответните обекти в поименните списъци за капиталови разходи.*

<sup>268</sup> ОД № 1.89, т. 2

<sup>269</sup> ОД № 1.89, т. 6

<sup>270</sup> ОД № 1.89, т. 5

<sup>271</sup> За договор № 97/12.12.2019 г. – КЛ № 928/ 18.12.2019 г.; за договор № 45/02.07.2019 г. – КЛ №№ 924/ 12.12.2019 г. и 497/ 14.07.2020 г.; за договор № 49/16.07.2019 г. – КЛ № 937/18.12.2019 г.; за договор № 53/ 26.05.2020 г. – КЛ № 475/02.07.2020 г.

<sup>272</sup> ОД № 1.90

<sup>273</sup> ОД №№ 1.87 и 1.88

<sup>274</sup> ОД № 1.90

<sup>275</sup> ОД №№ 1.87, 1.88 и 1.90

За сключените договори и извършените по тях плащания са подадени уведомления до НАП и АМ. По един договор издадените фактури не съдържат всички задължителни реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Спазени са договорените единични цени на изпълнените видове СМР и сроковете за извършване на плащанията.

При извършването на разходи за основен ремонт на ДМА контролните дейности са прилагани в несъответствие с разписания във ВПИФСФУК ред: по четири договора контролните листи за предварителен контрол преди поемане на задължение са съставени след сключването на договорите; за плащанията по два договора за изпълнение на СМР са съставени едновременно контролен лист за предварителен контрол при поемане на задължение и контролен лист за предварителен контрол при извършване на разход; за плащането по един договор не са извършени проверки за наличие на бюджетен кредит и за съответствие на разхода с поетото задължение. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите и при извършването на плащанията по тях.

### **3.4.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи**

За 2019 г. по бюджета на ПРБ са отчетени разходи за придобиване на ДМА в размер на 22 061 лв.<sup>276</sup>, а за 2020 г. - 84 410 лв.<sup>277</sup>

3.4.2.1. За съответствие със ЗДДС, ЗОПБ и клаузите по сключените договори са проверени разходи за придобиване на ДМА в размер на 34 714,14 лв., от които 12 154,14 лв. са извършени по договор № 121/24.08.2018 г.<sup>278</sup> за доставка на горелка за детска градина „Славейче“ и 22 560 лв. по фактура № 1068/05.05.2020 г.<sup>279</sup> за доставка на контейнери. При проверката е установено:

а) Разходите за придобиване на ДМА са извършени за обекти, включени в поименния списък за капиталови разходи на Общината за съответната година, като същите са в размер до одобрените суми за тях в приетите от ОбС разчети.<sup>280</sup>

б) По договор № 121/24.08.2018 г. с предмет „Доставка на горелка, коминни тела, расходомер и система за следене на разхода и състояние на котелното“ и изпълнител „Райкомерс Конструкшън“ ЕАД са извършени разходи в размер на 12 154,14 лв. с ДДС.<sup>281</sup>

Разходите са документално обосновани с приемо-предавателен протокол от 20.03.2019 г. и данъчна фактура № 2000017145/20.03.2019 г., която съдържа всички задължителни реквизити по чл. 114, ал. 1 на ЗДДС.<sup>282</sup>

В чл. 3 от договора е посочено, че срокът за доставката е 20 дни от подписването на договора – 13.09.2018 г.<sup>283</sup> От „Райкомерс Конструкшън“ ЕАД не е спазен срокът за доставка на активите. Съгласно приемо-предавателния протокол, подписан от кмета и от представител на изпълнителя, активите са доставени на 20.03.2019 г. със забава от 188 дни.

В чл. 23 от договора<sup>284</sup> е договорено, че при забавяне на доставката доставчикът дължи на купувача неустойка в размер на 0,5 на сто за всеки ден закъснение от стойността на не доставените в срок активи, но не повече от 10 на сто от стойността им. От Общината не е начислена неустойка в размер на 1 215,41 лв. за забава на доставката, въпреки че е било налице основание за това. В обяснението на кмета<sup>285</sup> е посочено, че активите са доставени в срок, но по негово разпореждане са фактурирани по-късно с цел да се установи ефективността на доставената система за следене на разхода на гориво. Плащането на цената по договора в размер на 12 154,14 лв. с ДДС е извършено по банков път на

<sup>276</sup> ОД № 1.60

<sup>277</sup> ОД № 1.61

<sup>278</sup> ОД № 1.85

<sup>279</sup> ОД № 1.86

<sup>280</sup> ОД №№ 1.85 и 1.86

<sup>281</sup> ОД № 1.91

<sup>282</sup> ОД № 1.91

<sup>283</sup> ОД № 1.69, папка 3, т. 3.1

<sup>284</sup> ОД № 1.69, папка 3, т. 3.1

<sup>285</sup> ОД № 1.74, т. 4.1

20.12.2019 г. със забава от 268 дни, с което не е спазен определеният в чл. 7 на договора срок от 5 работни дни от подписване на приемо-предавателен протокол и издаване на фактура.<sup>286</sup>

в) С фактура № 1068/05.05.2020 г. са закупени 40 бр. метални контейнери за смет на обща стойност 22 560 лв. с ДДС.<sup>287</sup>

В несъответствие с чл. 114, ал. 1, т. 10 на ЗДДС, във фактурата не е попълнен задължителният реквизит „дата на данъчното събитие/дата на плащане“. Приемането на активите е документирано с приемо-предавателен протокол, в който не е посочена датата на съставяне. Спазена е разпоредбата на чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОПБ, като плащането е извършено по банков път на 08.05.2020 г. и в размер равен на стойността на издадената фактура.

3.4.2.2. Проверка за прилагане на въведените във ВПИФСФУК контролни дейности е извършена на разходи за придобиване на ДМА в размер на 18 000 лв. Разходите са извършени по договор № 31/16.03.2020 г. за покупко-продажба на моторно-превозно средства. Установено е.<sup>288</sup>

а) Спазена е разпоредбата на чл. 18, ал. 1 на ВПИФСФУК, като при сключването на договора от директора на дирекция ФС е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист № 7/16.03.2020 г. за предварителен контрол преди поемане на ангажимент.

б) В съответствие с чл. 18, ал. 2 на ВПИФСФУК, преди извършване на плащането по договора от директора на дирекция ФС е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Контролът е документиран чрез контролен лист № 297/16.03.2020 г. за предварителен контрол при извършване на разход.

в) При сключването на договора и при извършването на плащането по него е приложена системата на двоен подпис от главния счетоводител и от кмета в изпълнение на чл. 33 на ВПИФСФУК.

*Разходите за придобиване на ДМА са извършени в съответствие с одобрените от ОбС стойности за съответните обекти в поименните списъци за капиталови разходи и са документално обосновани с първични счетоводни документи. Фактурата за придобиване на контейнери не съдържа всички задължителни реквизити от ЗДДС. Изпълнителят на договора за доставка на горелка не е спазил срока за доставка, а от Общината не е спазен срокът за извършване на плащането.*

*Разписаниите във ВПИФСФУК контролни дейности са прилагани системно и последователно при извършването на разходи за придобиване на ДМА.*

## **II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки**

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, публичен възложител на обществени поръчки в Общината е кметът. По смисъла на чл. 5, ал. 1 от ЗОП, той отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от тях.

На основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП възложителите приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средства, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв. Бюджетът на Община Цар Калоян за 2019 г., приет с [Решение № 3/29.01.2019 г. на ОбС](#), е в размер на 5 173 198 лв., а за 2020 г. с [Решение № 6/24.01.2020 г. на ОбС](#) е приет бюджет в размер на 5 263 116 лв. В несъответствие с

<sup>286</sup> ОД № 1.74, т. 4.3

<sup>287</sup> ОД № 1.92

<sup>288</sup> ОД № 1.93

чл. 244, ал. 1 от ЗОП, от възложителя не са утвърдени вътрешни правила, регламентиращи управлението на отделните етапи от цикъла за възлагане на обществените поръчки.<sup>289</sup> Частично са разписани контролни дейности в длъжностните характеристики на служителите, ангажирани с цикъла на обществените поръчки.

На главен експерт „Стопански дейности“ (СД) в т. V.19 от длъжностната му характеристика са определени следните задължения: подготвя и провежда търгове, конкурси и процедури по ЗОП и ППЗОП; съвместно с юрисконсулта изготвя решението/заповедта за откриване на процедура и подлежащата на обявление информация за обществената поръчка; отговаря за своевременното изпращане на решението и обявлението за обществена поръчка до АОП за вписване в РОП на хартиен и електронен носител или подписани с Удостоверение за електронен подпис (УЕП) до електронния регистър на АОП; изпраща обявлението в електронен вид за обнародване в електронната страница на Държавен вестник, като може да го публикува и в един местен вестник; изготвя и отговаря за своевременното изпращане на информация за провежданата процедура до участниците в поръчката; отговаря за изготвянето на досие за обществената поръчка, както и за неговата пълнота; при определяне на срока за получаване на оферти се съобразява със сложността на поръчката и с времето, необходимо за изготвяне на офертата; води регистър на закупената документация за обществената поръчка; след приключване на обществената поръчка предава окомплектованото досие на директор дирекция „Специализирана администрация“ (СА) за съхранение; отговаря за пълното съответствие на проведената процедура и документацията към нея със ЗОП, ППЗОП, Търговския закон и ЗЗД.<sup>290</sup>

Правомощията на главния юрисконсулт на различните етапи от цикъла за възлагане на обществени поръчки също са определени в длъжностната характеристика. Съгласно т. V от същата, главният юрисконсулт дава мнение по законосъобразността на проектите на заповеди на кмета, като ги парафира, а съвместно с главен експерт СД изготвя документацията на обществената поръчка и определя вида ѝ в зависимост от стойността и обекта на поръчката.<sup>291</sup>

В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагане на обществените поръчки, в Общината са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки, включително на тези, възложени чрез платформата на ЦАИС ЕОП. На основание чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и разписаното в т. V.19 от длъжностната му характеристика, главен експерт СД е оправомощен да организира съдържанието на досиетата на обществените поръчки и да документира движението на документи в тях.

Съгласно чл. 42 от ЗОП (отм., ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 36а от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), през одитирания период на интернет страницата на Община Цар Калоян се поддържа профил на купувача (ПК), чрез който са осигурени публичност и прозрачност при провеждането и възлагането на обществените поръчки. В него са публикувани документите и необходимата информация за проведените обществени поръчки, обособени в самостоятелни електронни досиета с посочени предмет и дата на тяхното оповестяване.<sup>292</sup>

За публикуването на електронни документи в РОП на АОП, както и за подписването им с електронен подпис, от възложителя са издадени заявления за регистриране на главен експерт СД като упълномощен потребител в РОП.<sup>293</sup> На същия служител са предоставени и права на администратор в платформата на ЦАИС ЕОП за подготовка и публикуване на документи, относими за съответните процедури. С писмо с изх. № 353/11.04.2018 г.<sup>294</sup> от

---

<sup>289</sup> ОД № 2.1, т. I.1

<sup>290</sup> ОД № 2.2

<sup>291</sup> ОД № 1.66

<sup>292</sup> [Профил на купувача](#)

<sup>293</sup> ОД № 2.3

<sup>294</sup> ОД № 2.4



кмета е подадена заявка до Министерство на правосъдието за осигуряване на достъп на главен експерт СД до информационната система за Електронни служебни свидетелства за съдимост. Заявката е одобрена на 17.04.2018 г., а достъпът до системата е подновяван ежегодно. От главен експерт СД е подадено заявление по електронната поща до Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИД) на 21.11.2019 г., на база на което му е предоставен достъп до Системата за електронни удостоверения на ИА ГИД.<sup>295</sup>

Заместник-кметът по стопански дейности, в изпълнение на раздел V от длъжностната му характеристика, организира, ръководи и контролира капиталовото строителство в Общината и осъществява контрол върху дейностите, свързани с обществените поръчки, спазването на вътрешните правила и поддържането на ПК.<sup>296</sup>

На основание чл. 26, ал.ал. 1 и 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), възложителите изготвят график за възлагане на поръчките, като същевременно съобразяват всички законоустановени срокове, относими към предмета на поръчките, включително тези в производствата по обжалване, извършване на контрол от АОП, когато е приложимо, както и началния момент и срока за изпълнение на договорите. Установено е:

а) През 2019 г. и 2020 г. в Общината не са извършвани и/или документирани действия по прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури, в нарушение на чл. 25 от ППЗОП.<sup>297</sup>

б) От кмета не са извършвани действия по планиране на обществените поръчки и не са изготвени графици за възлагане на поръчки през 2019 г. и 2020 г., в нарушение на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.<sup>298</sup>

Липсата на отделни етапи, действия или процеси, свързани с прогнозирането на потребностите и планирането на обществените поръчки, като част от цикъла за тяхното възлагане, създава предпоставки за разделяне или не провеждане на процедури, както и за неправилното определяне на вида и/или на прогнозната им стойност.

Установените нарушения и несъответствия са вследствие от липсата на разписани вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, чрез които да се регламентират отговорностите и задълженията на длъжностните лица, ангажирани с процесите по планиране на обществени поръчки, както и необходимите документи и сроковете за тяхното изготвяне.

*През одитирания период в Общината няма утвърдени вътрешни правила за управление на цикъла за възлагане на обществените поръчки, въпреки че бюджетът ѝ за 2019 г. и за 2020 г. е над 5 млн. лв. Контролните дейности са частично уредени чрез длъжностните характеристики на отделните служители, ангажирани с дейността.*

*За осигуряване на документалната проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисииите за възлагане на обществените поръчки, в Общината са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки, включително за тези, възложени през ЦАИС ЕОП.*

*На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, като е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане, както и при изпълнението на сключените договори.*

*Етапите на прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2019 г. и 2020 г. са в пълно несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Установени са съществени нарушения и несъответствия с правната рамка, като: не са*

<sup>295</sup> ОД № 2.5

<sup>296</sup> ОД № 2.6

<sup>297</sup> ОД № 2.1, б. 1.2

<sup>298</sup> ОД № 2.1, б. 1.3

извършвани и/или документирани действия за прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки и не са изготвяни план-графици за възлагане на поръчки за 2019 г. и за 2020 г.

## 1. Процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период в Общината са открити и възложени седем процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 2 230 961,91 лв. без ДДС, в т.ч. пет процедури на „публично състезание“ с обща прогнозна стойност 2 130 836,91 лв. без ДДС и две процедури на „пряко договаряне“ с обща прогнозна стойност 100 125 лв. без ДДС.<sup>299</sup> Сключени са осем договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 2 170 721,76 лв. без ДДС.

В обхвата на одита са включени всички процедури, открити и възложени в рамките на одитирания период. Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, Закона за устройство на територията (ЗУТ), ЗФУКПС, Закона за Камарата на строителите (ЗКС), ППЗОП и договорите за обществени поръчки.

1.1. При извършената проверка на седемте обществени поръчки с обща прогнозна стойност 2 230 961,91 лв. без ДДС,<sup>300</sup> възложени чрез процедури на „публично състезание“ и процедури на „пряко договаряне“, са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:<sup>301</sup>

а) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., изм. ДВ, бр. 102/2019 г.), за определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки са проведени пазарни консултации преди откриване на две процедури<sup>302</sup> и пазарни проучвания преди откриване на пет процедури.<sup>303</sup> За проведените пазарни проучвания/консултации са изготвени и представени на кмета писмени доклади от лицата, извършили проучването/консултациите.<sup>304</sup>

<sup>299</sup> ОД № 2.7

<sup>300</sup> Обществени поръчки с предмет: „Извършване на СМР в изпълнение на проект „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа в община Цар Калоян“ по договор № BG06RDNP001-7.001-0081-C01/16.05.2019 г. за отпускане на БФП по подмярка 7.2 от мярка 7 от ПРСР 2014-2020”, по обособени позиции: Обособена позиция № 1: Извършване на СМР за реконструкция и рехабилитация на улици в град Цар Калоян, община Цар Калоян и Обособена позиция № 2: Извършване на СМР за реконструкция и рехабилитация на улици в село Езерче, община Цар Калоян“ и УИН 00271-2019-0004 ([РОП](#) и [ПК](#)); „Доставка на газьол за отопление за нуждите на Община Цар Калоян, Детска градина „Славейче“ гр. Цар Калоян и Детска градина „Пролет“ с. Езерче за отоплителен сезон на 2019-2020 г.“ и УИН 00271-2019-0003 ([РОП](#) и [ПК](#)); „Избор на изпълнител за извършване на строително - монтажни работи за обект: "Изграждане на Кухня за социален патронаж и зала за тържества в УПИ XI, кв. 24, по КККР на гр. Цар Калоян, Община Цар Калоян, ул. „Христо Ботев“ № 11“ и УИН 00271-2020-0002 ([РОП](#) и [ПК](#)); „Рехабилитация и благоустрояване на прилежащо пространство към СОУ „Христо Ботев“ гр. Цар Калоян – етап 2“ и УИН 00271-2019-0001 ([РОП](#) и [ПК](#)); „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Домашен социален патронаж гр. Цар Калоян, ДГ „Славейче“ гр. Цар Калоян и филиала ѝ в с. Езерче, по обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1 – „Хляб“ и Обособена позиция № 2 - „Други хранителни продукти - месо, месни продукти, риба и рибни продукти, мляко и млечни продукти, тестени изделия и варива, захар и захарни изделия, плодове и зеленчуци, плодови и зеленчукови консерви, подправки и др.“ и [УИН 00271-2020-0003](#); „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Домашен социален патронаж гр. Цар Калоян, ЦДГ „Славейче“ гр. Цар Калоян и ЦДГ „Пролет“ с. Езерче, по обособени позиции, както следва: Позиция I – „Хляб“ и Позиция II – „Други хранителни продукти - месо, месни продукти, риба и рибни продукти, мляко и млечни продукти, тестени изделия и варива, захар и захарни изделия, плодове и зеленчуци, плодови и зеленчукови консерви, подправки и др.“ и УИН 00271-2019-0002 ([РОП](#) и [ПК](#)) и „Доставка на газьол за отопление за нуждите на Община Цар Калоян, Детска градина „Славейче“ гр. Цар Калоян и Детска градина „Пролет“ с. Езерче за отоплителен сезон на 2020-2021 год.“ и УИН 00271-2020-0001 ([РОП](#) и [ПК](#))

<sup>301</sup> ОД № 2.8

<sup>302</sup> УИН: 00271-2019-0001 ([РОП](#) и [ПК](#)) и 00271-2019-0004 ([РОП](#) и [ПК](#))

<sup>303</sup> УИН: 00271-2019-0003 ([РОП](#) и [ПК](#)), 00271-2020-0002 ([РОП](#) и [ПК](#)), [00271-2020-0003](#), 00271-2019-0002 ([РОП](#) и [ПК](#)) и 00271-2020-0001 ([РОП](#) и [ПК](#))

<sup>304</sup> ОД № 2.1, т. П.1

б) В съответствие с чл. 232, ал. 1, вр. чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), преди откриване на една процедура<sup>305</sup> от възложителя са изпратени данни в системата за случаен подбор (ССИ) на АОП, но същата не е избрана за контрол. За останалите шест процедури не са въведени данни в ССИ, тъй като прогнозните им стойности са под праговете, регламентирани в чл. 229, ал. 2, т. 2 вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. бр. 86/2018 г.).<sup>306</sup>

в) Обществените поръчки са открити с решения на възложителя, попълнени по образец, съдържащи всичката минимално изискуема информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.<sup>307</sup> При процедурите на „публично състезание“ с решенията за откриване са одобрени обявленията и документациите на обществените поръчки.<sup>308</sup>

г) На основание чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/ 2018 г., изм. ДВ, бр. 102/2019 г.) решенията за откриване на процедурите и обявленията на обществените поръчки, стартирали преди задължителното използване на ЦАИС ЕОП, са публикувани в РОП, а тези за откриването на обществена поръчка с УИН [00271-2020-0003](#), заедно с документацията към нея – в РОП в ЦАИС ЕОП.<sup>309</sup>

д) Съгласно чл. 36а, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), решенията за откриване на процедурите, обявленията и документациите на обществените поръчки, стартирали преди задължителното използване на ЦАИС ЕОП, са публикувани в [ПК](#) на интернет страницата на Общината, като е осигурен пряк и свободен достъп до тях.<sup>310</sup> В документациите на поръчките се съдържа всичката минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1, т.т. 1-5 от ЗОП, в т.ч. технически спецификации, проекти на договори, образци на документи и указания за тяхното попълване.<sup>311</sup> При три процедури,<sup>312</sup> при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение цена/качество“ са приложени методики за определяне на комплексни оценки, в изпълнение на чл. 70, ал. 7 от ЗОП.<sup>313</sup>

В документациите на обществените поръчки са посочени изискванията за лично състояние и критериите за подбор към участниците в процедурите, както и документите за доказване на съответствието им, съгласно чл.чл. 59-64 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).<sup>314</sup>

е) Постъпилите оферти по отделните процедури (обособени позиции) са подадени в запечатани непрозрачни опаковки и съдържат всички необходими документи, а по обществена поръчка с УИН [00271-2020-0003](#) – чрез централизираната електронна платформа ЦАИС ЕОП.<sup>315</sup>

ж) В изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, за провеждането на процедурите на „публично състезание“<sup>316</sup> от възложителя са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, в състав от нечетен брой членове. Действията на комисиите са документирани в съставени и подписани протоколи за резултатите от тяхната работа. Протоколите са утвърдени от възложителя в предвидените срокове и публикувани в [ПК](#) на интернет страницата на Общината, а за обществена поръчка с УИН [00271-2020-0003](#) – в РОП в ЦАИС ЕОП.<sup>317</sup>

<sup>305</sup> УИН 00271-2019-0004 ([РОП](#) и [ПК](#))

<sup>306</sup> ОД № 2.1, т. П.2

<sup>307</sup> ОД № 2.1, т. П.3

<sup>308</sup> [Профил на купувача](#)

<sup>309</sup> ОД № 2.1, т. П.4

<sup>310</sup> ОД № 2.1, т.т. П.5 и П.6

<sup>311</sup> ОД № 2.1, т. П.6

<sup>312</sup> УИН: 00271-2019-0004 ([РОП](#) и [ПК](#)), 00271-2020-0002 ([РОП](#) и [ПК](#)) и 00271-2019-0001 ([РОП](#) и [ПК](#)).

<sup>313</sup> ОД № 2.1, т. П.7

<sup>314</sup> [Профил на купувача](#)

<sup>315</sup> ОД № 2.1, т. П.8

<sup>316</sup> УИН: 00271-2019-0004 ([РОП](#) и [ПК](#)), 00271-2020-0002 ([РОП](#) и [ПК](#)), УИН 00271-2019-0001 ([РОП](#) и [ПК](#)), [00271-2020-0003](#), 00271-2019-0002 ([РОП](#) и [ПК](#))

<sup>317</sup> ОД № 2.1, т. П.9

з) За приключването на процедурите на „публично състезание“ от възложителя са издадени решения за определяне на изпълнител в предвидения в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок от утвърждаване на протоколите, съдържащи всичката минимално изискуема информация. Решенията са публикувани в [ПК](#) на интернет страницата на Общината, а за обществена поръчка с УИН [00271-2020-0003](#) – на централизираната електронна платформа ЦАИС ЕОП, в деня на изпращането им до участниците в процедурите, чрез придружителни писма или чрез съобщение в потребителските профили на участниците в платформата на ЦАИС ЕОП.<sup>318</sup>

и) С определените за изпълнители на обществените поръчки (обособени позиции) са сключени писмени договори за тяхното възлагане, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., изм. ДВ, бр. 102/2019 г.), като са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието на участниците с критериите за подбор. Същите са публикувани в [ПК](#) на интернет страницата на Общината в срока по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г., отм., бр. 29/2020 г.), а за обществена поръчка с УИН [00271-2020-0003](#) – на централизираната електронна платформа ЦАИС ЕОП в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).<sup>319</sup>

к) За сключените договори от възложителя са изпратени обявления за възлагане на обществени поръчки до РОП, в предвидения за това срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявленията са публикувани в [ПК](#) на интернет страницата на Общината в деня на публикуването им в РОП, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г., отм., бр. 29/2020 г.).<sup>320</sup> При обществена поръчка с УИН [00271-2020-0003](#), обявлението за възложена поръчка е публикувано в регистъра на ЦАИС ЕОП съобразно срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.<sup>321</sup>

л) В изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) в Общината са създадени и се поддържат досиета на проведените процедури, осигуряващи необходимата документална проследимост за решенията и действията на възложителя и на комисиите за разглеждане и оценка на офертите.<sup>322</sup> Досиетата на проведените процедури се съхраняват от главен експерт „Стопански дейности“ в дирекция СД.<sup>323</sup>

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

а) Процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Извършване на СМР в изпълнение на проект „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа в община Цар Калоян“ по договор № BG06RDNP001-7.001-0081-С01/16.05.2019 г. за отпускане на БФП по подмярка 7.2 от мярка 7 от ППСР 2014-2020”, по обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Извършване на СМР за реконструкция и рехабилитация на улици в град Цар Калоян, община Цар Калоян“ и Обособена позиция № 2 „Извършване на СМР за реконструкция и рехабилитация на улици в село Езерче, община Цар Калоян“ (УИН [00271-2019-0004](#)) и прогнозна стойност 1 048 759,49 лв. без ДДС.<sup>324</sup> С [Решение № 296/ 10.10.2019 г.](#)<sup>325</sup> на заместник-кмета на Общината<sup>326</sup> за откриване на процедурата са одобрени [обявлението](#)<sup>327</sup> и [документацията](#) за участие в нея.

Обществената поръчка е финансирана със средства от ЕС, поради което от управляващия орган (УО) е осъществен последващ контрол и до възложителя е изпратено уведомително писмо с изх. № 01-0800/534 от 06.03.2020 г.<sup>328</sup> за откриване на производство

<sup>318</sup> ОД № 2.1, т. П.10

<sup>319</sup> ОД № 2.1, т. П.11

<sup>320</sup> ОД № 2.1, т. П.12

<sup>321</sup> ОД № 2.1, т. П.12

<sup>322</sup> ОД № 2.1, т. П.13

<sup>323</sup> ОД № 2.1, т. П.14

<sup>324</sup> ОД № 2.9

<sup>325</sup> [Решение № 296/10.10.2019 г. в ПК](#)

<sup>326</sup> Оправомощен със заповед № 262/20.09.2019 г. на кмета да изпълнява функциите му в негово отсъствие

<sup>327</sup> [Обявление за обществена поръчка в ПК](#)

<sup>328</sup> ОД № 2.10

по налагане на финансови корекции в размер пет на сто от поисканите от бенефициента разходи за възстановяване. В отговор на писмото, от кмета на Общината са изпратени писмени възражения до УО с изх. № К-237/03.04.2020 г.<sup>329</sup> В резултат, на което процедурата е съгласувана с Решение № 07-0800/2497/15.05.2020 г. на УО, в което е посочено, че финансовата помощ ще бъде платена при спазване на условията в договора за обществена поръчка и критериите, по които участникът е избран за изпълнител.<sup>330</sup>

По смисъла на чл. 33, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) не се допуска оценяване на пълнотата и начина на представяне на информацията в документите. В тези случаи в документацията за участие се определят ясни и конкретни условия, на които следва да отговарят плановете и графици и информацията, която трябва да съдържат.

В Раздел VII „Критерии за оценка на офертите“ от [документацията](#) и в т. II.2.5. „Критерий за възлагане“ от [обявлението на обществената поръчка](#) възложителят е посочил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „оптимално съотношение цена/качество“. Съгласно посоченото в документацията, комплексната оценка (КО) се определя като сбор от включените показатели ОМ – методология на работа, с максимална относителна тежест 40% и ОЦ – предлагана цена, с максимална тежест 60%. По отношение на показателя ОМ, възложителят е предвидил той да се оценява по начин, по който присъждането на по-голям брой точки се свързва с представянето на допълнителна информация, като надграждащи елементи, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносят им за качествено изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). В Методиката са посочени базови условия, при наличието на които участниците получават минимален брой точки (1 т.), както и отделни елементи, свързани с представяне на допълнителна информация – посочване на конкретни отговорници за всяка една от дейностите на всеки от етапите на изпълнение на обособената позиция и/или посочване на взаимодействието на изпълнителя със заинтересованите страни, сред които: възложител, строителен надзор, проектант, осъществяващи авторски надзор, местно население, КАТ, в етапите на изпълнение на обособената позиция, носещи съответно 2 т. или 3 т., в зависимост от кумулативното им посочване.

В съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП, получените офертите се предават на председателя на комисията за подбор на участниците, разглеждане и оценка на офертите, за което се съставя протокол, подписан от предаващото лице и председателя на комисията.

В неизпълнение на посочената разпоредба, постъпилите оферти за участие в процедурата са предадени от специалист „Проекти“ на председателя на комисията, без да е съставен и подписан приемно-предавателен протокол.<sup>331</sup>

б) Процедура на „пряко договаряне“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на газьол за отопление за нуждите на Община Цар Калоян, Детска градина „Славейче“ гр. Цар Калоян и Детска градина „Пролет“ с. Езерче за отоплителен сезон 2020-2021 г.“ (УИН [00271-2019-0003](#)) и прогнозна стойност 57 000 лв. без ДДС.<sup>332</sup>

Процедурата е открита с [решение № 268/26.09.2019 г.](#)<sup>333</sup> на заместник-кмета на Общината<sup>334</sup> и проведена по правилата на борсовото представителство съгласно чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, поради което възложителят се е позовал на възможността по чл. 65, ал. 1, т. 2, вр. чл. 64, ал.ал. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и не е одобрявал покана за участие в нея. За целите на възлагането, от кмета е сключен договор за борсово представителство № 72/ 02.09.2019 г. с „Анива“ ЕООД, член на „Софийска стокова борса“

<sup>329</sup> ОД № 2.11

<sup>330</sup> ОД № 2.12

<sup>331</sup> ОД № 2.9, т. 7

<sup>332</sup> ОД № 2.13

<sup>333</sup> [Решение № 268/26.09.2019 г. в ПК](#)

<sup>334</sup> Оправомощен със заповед № 262/20.09.2019 г. на кмета да изпълнява функциите му в негово отсъствие

АД.<sup>335</sup> В резултат на проведената процедура, от борсовия представител на възложителя („Анива“ ООД) е сключен [Борсов договор № 801 \(№ 73\) от 08.10.2019 г.](#), от името и за сметка на възложителя, с краен продавач „Мак-тур“ ООД за доставка на гориво – газбол за промишлени и комунални цели, на обща стойност 55 518,30 лв. без ДДС и срок на действие до 31.03.2020 г.

На основание чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП, възложителите сключват писмен договор с определения за изпълнител, при условие че при подписване на договора представи определената гаранция за изпълнение.

От борсовия посредник на възложителя („Анива“ ООД) е сключен Борсов договор № 801 (№ 73) от 08.10.2019 г. от името и за сметка на възложителя, без да е внесена гаранция за изпълнение, в несъответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП. Гаранцията за изпълнение на договора в размер на 1 665,54 лв. или 3 на сто от стойността на сключения договор е внесена с платежно нареждане на 23.10.2019 г., след датата на сключване на договора.<sup>336</sup>

Съгласно чл. 69, т.т. 7 и 9 от ППЗОП, договорът за обществена поръчка съдържа най-малко размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, както и реда и условията за неговото прекратяване.

В сключения [Борсов договор № 801 \(№ 73\) от 08.10.2019 г.](#) за възлагане на обществената поръчка не са определени редът и условията за задържане и/или освобождаване на гаранцията за изпълнение, както и редът и условията за неговото прекратяване, в нарушение на чл. 69, т.т. 7 и 9 от ППЗОП.<sup>337</sup>

в) Процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за извършване на строително-монтажни работи за обект „Изграждане на кухня за социален патронаж и зала за тържества в УПИ XI, кв. 24, по КККР на гр. Цар Калоян, Община Цар Калоян, ул. Христо Ботев“ № 11“ (УИН [00271-2020-0002](#)) и прогнозна стойност 580 834 лв. без ДДС.<sup>338</sup> С [решение № 172/12.06.2020 г.](#) на кмета за откриване на процедурата<sup>339</sup> са одобрени [обявлението](#) и [документацията](#) за участие в нея.<sup>340</sup>

Съгласно т. 5 на Приложение № 17 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, информацията, която най-малко трябва да съдържа обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата на „публично състезание“ включва изискванията към личното състояние на участниците.

В т. 2.2. на Раздел III от [документацията](#) на обществената поръчка възложителят е посочил изискванията към участниците за лично състояние, както и националните основания за отстраняване от процедурата, но без да ги посочва в [обявлението](#) на обществената поръчка, в неизпълнение на т. 5 на Приложение № 17 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.<sup>341</sup>

В Раздел II [„Методика за определяне на комплексната оценка на офертата“](#) от документацията и в т. II.2.5. „Критерии за възлагане“ от [обявлението](#) на обществената поръчка възложителят е определил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „оптимално съотношение цена/качество“. Съгласно посоченото в Методиката, КО се определя като сбор от включените показатели Тп – техническо предложение за изпълнение на поръчката, с максимална тежест 60% и Цп – ценово предложение, с максимална тежест 40%. По отношение на показател Тп, възложителя е предвидил той да се оценява по начин, по който присъждането на по-голям брой точки се свързва с представянето на допълнителна

<sup>335</sup> ОД № 2.13, т. 7

<sup>336</sup> ОД №№ 2.14 и 2.13, т. 9

<sup>337</sup> ОД № 2.13, т. 10

<sup>338</sup> ОД № 2.15

<sup>339</sup> [Решение № 172/12.06.2020 г. в ПК](#)

<sup>340</sup> [Обявление за обществена поръчка в ПК](#)

<sup>341</sup> ОД № 2.15, т. 6

информация, като надграждащи елементи, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносят им за качествено изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г.). В Методиката са посочени базови условия, при наличието на които, участниците получават минимален брой точки – 20 т., както и отделни елементи, свързани с представяне на допълнителна информация (ключови моменти при изпълнението, свързани с навременното и качествено изпълнение на поръчката; вътрешна организация от конкретни мерки, действия и задължения на отговорните експерти; допълнителни мерки, касаещи екологични и социални характеристики и т.н.), като присъждането на повече точки (съответно 30 т., 40 т., 50 т. или 60 т.) се обуславя от пълнотата на представената информация, чрез посочване на допълнително един или повече от надграждащите елемента.

Съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В т. 5 „Гаранция за обезпечаване на изпълнението по договора“ на Раздел III от [документацията](#) на обществената поръчка, възложителят е поставил изискване към участника, определен за изпълнител, да представи гаранция за изпълнение в размер на 1% от стойността на сключения договор в една от формите, посочени в чл. 111, ал. 5 от ЗОП. Изискването за представяне на гаранция за изпълнение е посочено и в т. III.2.2 „Условия за изпълнение на поръчката“ от [обявлението](#) на обществената поръчка, но без да е посочен размерът на гаранцията, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).<sup>342</sup>

Постъпилите оферти за участие в процедурата не са заведени в регистър на получените оферти, с което не е нарушен чл. 48, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).<sup>343</sup>

В нарушение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) получените оферти са предадени на председателя на комисията, без да е съставен приемно-предавателен протокол, подписан от предаващото лице.<sup>344</sup>

г) Процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Рехабилитация и благоустрояване на прилежащо пространство към СОУ „Христо Ботев“ гр. Цар Калоян - етап 2“ (УИН [00271-2019-0001](#)) и прогнозна стойност 283 392,47 лв. без ДДС.<sup>345</sup>

С [решение № 228/23.08.2019 г.](#) на кмета за откриване на процедурата<sup>346</sup> са одобрени [обявлението](#) и [документацията](#) за участие в нея.<sup>347</sup>

Съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП, възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В т. 5 „Критерии за подбор“ на раздел IV „Указания за попълване на офертите“ от [документацията](#) на обществената поръчка, възложителят е посочил изискванията към участниците в процедурата за годност, икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности, както и документите, с които поставените изисквания следва да бъдат доказани. Определените от възложителя изисквания са посочени в [обявлението](#) на обществената поръчка, но без да са посочени документите чрез които участниците ще доказват съответствието си с тях. Не е спазено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.<sup>348</sup>

В т. 10 „Гаранция за изпълнение“ на Раздел IV „Указания за подготовка на офертата“ от [документацията](#) на обществената поръчка, възложителят е определил гаранция за

---

<sup>342</sup> ОД № 2.15, т. 7

<sup>343</sup> ОД № 2.15, т. 9

<sup>344</sup> ОД № 2.15, т. 11

<sup>345</sup> ОД № 2.16

<sup>346</sup> [Решение № 228/14.08.2019 г. в ПК](#)

<sup>347</sup> [Обявление за обществена поръчка в ПК](#)

<sup>348</sup> ОД № 2.16, т.

изпълнение на договора в размер на 1% от стойността на сключения договор, представена под формата на: банкова гаранция, парична сума или застраховка, по избор на определения за изпълнител. Определената от възложителя гаранция за изпълнение не е посочена в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).<sup>349</sup>

В [Методиката за определяне на комплексна оценка](#) към документацията на обществената поръчка и в т. П.2.5. „Критерий за възлагане“ от [обявлението](#), с което се оповестява откриването на процедурата възложителят е посочил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „оптимално съотношения цена/качество“. Съгласно посоченото в Методиката, КО се определя като сбор от включените показатели: ОМ – Методология на работа, с максимална относителна тежест 50% и ОЦ – предлагана цена, с максимална тежест 50%. По отношение на показател ОМ, възложителят е предвидил той да се оценява по начин, по които присъждането на по-голям брой точки се свързва с представянето на допълнителна информация, като надграждащи елементи, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносът им за качествено изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). В Методиката са посочени базови условия, при наличието на които, участниците получават минимален брой точки (1 т.), както и отделни елементи, свързани с представяне на допълнителна информация – взаимодействието на изпълнителя със заинтересованите страни на различните етапи от изпълнението на поръчката и/или посочване на конкретни отговорници за всяка една от дейностите на всеки от етапите на изпълнение на поръчката, носещи съответно 7 т. или 15 т., в зависимост от кумулативното им посочване.

За получените оферти за участие в процедурата не е воден входящ регистър при възложителя, в нарушение на чл. 48, ал. 1 от ППЗОП.<sup>350</sup>

Обявлението за възложена поръчка е публикувано в [РОП](#) на 25.10.2019 г., а в [ПК](#) на 31.10.2019 г.,<sup>351</sup> в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) вр. чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), съгласно който всички решения и обявления, които подлежат на публикуване в РОП се публикуват на ПК в деня на публикуването им в регистъра.<sup>352</sup>

[Договор № 75/23.10.2019 г.](#), ведно с приложенията към него са публикувани на [ПК](#) на 24.10.2019 г.,<sup>353</sup> един ден преди публикуване на обявлението за възложена поръчка в [РОП](#) - 25.10.2019 г., в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) вр. чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), съгласно който договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях се публикуват в ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в регистъра.<sup>354</sup>

д) Процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Домашен социален патронаж гр. Цар Калоян; ДГ „Славейче“ гр. Цар Калоян и филиала ѝ в с. Езерче, по обособени позиции както следва: Обособена позиция № 1 – „Хляб“, Обособена позиция № 2 „Други хранителни продукти – месо, месни продукти, риба и рибни продукти, мляко и млечни продукти, тестени изделия и варива, захар и захарни изделия, плодове и зеленчуци, плодови и зеленчукови консерви, подправки и др.“ (УИН [00271-2020-0003](#)) и прогнозна стойност 119 793,69 без ДДС.<sup>355</sup>

С решение № D60642/09.09.2020 г. на кмета за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.

<sup>349</sup> ОД № 2.16, т. 7

<sup>350</sup> ОД № 2.16, т. 9

<sup>351</sup> ОД № 2.17

<sup>352</sup> ОД № 2.16, т.т. 18 и 19

<sup>353</sup> ОД № 2.18

<sup>354</sup> ОД № 2.16, т.т. 18 и 20

<sup>355</sup> ОД № 2.19



Съгласно чл. 59, ал. 3 от ЗОП възложителите нямат право да изискват от кандидатите или участниците други документи за доказване на съответствие с поставените критерии за подбор, освен посочените в ЗОП.

В под-раздел „Критерии за подбор“ към Раздел I от документацията на обществената поръчка, възложителят е поставил изискване към участниците в процедурата да представят документи за доказване на съответствието си с критериите за подбор: заверено копие на Свидетелството за регистрация част I на транспортното средство, Удостоверение за регистрация на транспортното средство и договор за наем само за наетите МПС, заверено копие на Удостоверението за регистрация на обекта за производство или търговия с храни издадено от ОДБХ към БАБХ и договор за наем при наетите обекти. Посочените от възложителя документи не са сред изброените в чл. 64, ал. 1, т.т. 1-10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), поради което изискването за тяхното представяне е в несъответствие с чл. 59, ал. 3 от ЗОП.<sup>356</sup>

В под-раздел „Критерии за подбор“ към Раздел I от документацията на обществената поръчка, възложителят е посочил изисквания към участниците в процедурата за технически и професионални способности, както и документите с които поставените изисквания следва да бъдат доказани. Определените в документацията изисквания са посочени в обявлението на обществената поръчка, но без да са посочени документите чрез които участниците следва да докажат съответствието си с тях. Не е спазено изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.<sup>357</sup>

В под-раздел „Гаранция за изпълнение на договора - условия и размер“ на Раздел I от документацията на обществената поръчка, възложителят е предвидил гаранция за изпълнение, в размер на 1 % от стойността на сключения договор, платима чрез банкова гаранция, парична сума или застраховка, обезпечаваща изпълнението. Предвидената гаранция и нейния процент не са посочени в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.<sup>358</sup>

Съгласно чл. 48, ал. 2 вр. ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) всяко посочване на стандарт, спецификация, техническа оценка или техническо одобрение в техническата спецификация на поръчката следва да е допълнено с думите „или еквивалентно/ и“.

В т. 17 от Техническата спецификация към документацията на обществената поръчка възложителят е посочил, че при всяка отделна доставка хранителните продукти трябва да бъдат придружени със сертификат за качество по БДС, съобразно изискванията на Закона за храните (ЗХ), но без да е посочил, че ще приема и сертификати за качество, отговарящи на еквивалентни стандарти, добавяйки „и/или еквивалентно“, с което не е спазен чл. 48, ал. 2, вр. ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

Обявлението за възложена поръчка е публикувано в регистъра на ЦАИС ЕОП на 30.10.2020 г., а договор № 86/29.10.2020 г. за обществената поръчка - на 28.10.2020 г., в нарушение на разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), изискващи договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях да се публикуват едновременно в регистъра и на ПК, в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка.

В договор № 86/29.10.2020 г. е допусната техническа грешка, като е посочена дата на сключване 29.10.2020 г., един ден след публикуване на договора в регистъра на ЦАИС ЕОП – 28.10.2020 г.

е) Процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет *„Доставка на хранителни продукти за нуждите на Домашен социален патронаж гр. Цар Калоян; ДГ „Славейче“ гр. Цар Калоян и ЦДГ „Пролет“ с. Езерче, по обособени позиции както следва: Позиция № 1 – „Хляб”, Позиция № 2 „Други хранителни продукти – месо, месни продукти, риба и рибни продукти, мляко и млечни продукти, тестени изделия*

<sup>356</sup> ОД № 2.19, т.т. 6.1 и 6.2

<sup>357</sup> ОД № 2.19, т. 7

<sup>358</sup> ОД № 2.19, т. 8

и варива, захар и захарни изделия, плодове и зеленчуци, плодови и зеленчукови консерви, подправки и др.“ (УИН [00271-2019-0002](#)) и прогнозна стойност 98 057,26 лв. без ДДС.<sup>359</sup>

С [решение № 245/05.09.2019 г.](#) на кмета за откриване на процедурата<sup>360</sup> са одобрени [обявлението](#)<sup>361</sup> и [документацията](#) за участие в нея.

В т. 5.2 на раздел V „Критерии за подбор“ от [документацията](#) и в т. III.1.3 „Технически и професионални възможности“ от [обявлението](#) на обществената поръчка, възложителят е поставил изискване към участниците в процедурата да представят документи за доказване на съответствието си с критериите за подбор: заверено копие на Свидетелството за регистрация част I на транспортното средство; Удостоверение за регистрация на транспортното средство и договор за наем само за наетите МПС; заверено копие на Удостоверението за регистрация на обекта за производство или търговия с храни издадено от ОДБХ към БАБХ и договор за наем при наетите обекти.<sup>362</sup> Посочените от възложителя документи не са сред изброените в чл. 64, ал. 1, т.т. 1-10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), поради което изискването за тяхното представяне е в несъответствие с чл. 59, ал. 3 от ЗОП.

В т. 10 „Гаранция за изпълнение“ на Раздел IV „Указания за подготовка на офертата“ от [документацията](#) на обществената поръчка, възложителят е предвидил гаранция за изпълнение на договора, в размер на 1 % от стойността на договора, платима чрез банкова гаранция, парична сума или застраховка, обезпечаваша изпълнението. Предвидената гаранция и нейният процент не са посочени в [обявлението](#) с което се оповестява откриването на процедурата, с което не е спазен чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).<sup>363</sup>

В т. 17 от [Техническата спецификация](#) към документацията на обществената поръчка възложителят е посочил, че при всяка отделна доставка хранителните продукти трябва да бъдат придружени със сертификат за качество по БДС, съобразно изискванията на ЗХ, но без да е посочил, че ще приема и сертификати за качество, отговарящи на еквивалентни стандарти, добавяйки „и/или еквивалентно“, в неизпълнение на чл. 48, ал. 2, вр. ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

За постъпилите оферти за участие в процедурата не е воден входящ регистър при възложителя, в нарушение на чл. 48, ал. 1 от ППЗОП.<sup>364</sup>

ж) Процедура на „пряко договаряне“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на газьол за отопление за нуждите на Община Цар Калоян, Детска градина „Славейче“ гр. Цар Калоян и Детска градина „Пролет“ с. Езерче за отоплителен сезон 2020-2021 год.“ (УИН [00271-2020-0001](#)) и прогнозна стойност 43 125 лв. без ДДС.<sup>365</sup>

Процедурата е открита с [решение № 153/28.05.2020 г.](#)<sup>366</sup> на кмета и проведена по правилата на борсовото представителство съгласно чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, поради което възложителят се е позовал на възможността по чл. 65, ал. 1, т. 2, вр. чл. 64, ал.ал. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и не е одобрявал покана за участие в нея.

За целите на възлагането, от кмета е сключен Договор за борсово представителство № 72/02.09.2019 г. с „Анива“ ЕООД, член на „Софийска стокова борса“ АД.<sup>367</sup> В резултат на проведената процедура, от борсовия представител на възложителя („Анива“ ООД) е сключен [Борсов договор № 642 \(№ 58\) от 10.06.2020 г.](#), от името и за сметка на възложителя, с краен продавач „Мак-тур“ ООД за доставка на гориво – газьол за промишлени и

<sup>359</sup> ОД № 2.20

<sup>360</sup> [Решение № 245/05.09.2019 г. в ПК](#)

<sup>361</sup> [Обявление за обществена поръчка в ПК](#)

<sup>362</sup> ОД № 2.20, т.т. 6.1 и 6.2

<sup>363</sup> ОД № 2.20, т. 7

<sup>364</sup> ОД № 2.20, т. 9

<sup>365</sup> ОД № 2.21

<sup>366</sup> [Решение № 153/28.05.2020 г. в ПК](#)

<sup>367</sup> ОД № 2.21, т. 7

комунални цели, на обща стойност 42 295,80 лв. без ДДС и срок на действие до 31.03.2021 г.

От борсовия посредник на възложителя „Анива“ ООД е сключен [Борсов договор № 642 \(№ 58\) от 09.06.2020 г.](#) от името и за сметка на възложителя, без да има внесена гаранция за изпълнение, в несъответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.<sup>368</sup> Гаранцията за изпълнение на договора в размер на 1 268 лв., представляващи 3% от стойността му без ДДС, е внесена с платежно нареждане на 11.06.2020 г., след датата на сключване на договора.<sup>369</sup>

В [борсов договор № 642 \(№ 58\) от 09.06.2020 г.](#) не са регламентирани размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, както и условията и реда за неговото прекратяване, в нарушение на чл. 69, ал. 1, т. 7 и 9 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).<sup>370</sup>

Допуснатите нарушения и несъответствия при процедурите за възлагане на обществени поръчки са в следствие на неразработени вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, регламентиращи правомощията на отделните служители в процесите по подготовка, провеждане и възлагане, както и съответните контролни дейности, обезпечаващи законосъобразност и правилност на действията на възложителя.

Чрез не публикуване на всичката минимално изискуема информация в обявленията на обществените поръчки се нарушават принципите на публичност и прозрачност при тяхното възлагане, а сключването на договори без представени гаранции за изпълнение лишава възложителя от предвидените в условията на поръчките правни способности за обезпечение при неизпълнение или лошо изпълнение от страна на стопанските субекти, определени за изпълнители.

*Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Установени са съществени отклонения и нарушения на правната рамка, като: при две процедури на „пряко договаряне“ от борсовия посредник са сключени борсови договори, без да има представена гаранция за изпълнение, а в сключените борсови договори не са регламентирани размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранциите за изпълнение, както и условията и реда за тяхното прекратяване; подадените оферти при три процедури не са заведени в регистър, а при две от тях офертите са предадени на председателя на комисията без да е съставен приемо-предавателен протокол; при две процедури за доставка на хранителни продукти възложителят е изисквал от участниците да представят документи за доказване на съответствието си с критериите за подбор, които не са посочени в ЗОП, а в техническите им спецификации е посочен конкретен стандарт без да е посочено, че ще бъдат приемани и еквивалентни такива; в обявленията на три процедури за възлагане на обществени поръчки не са посочени гаранциите за изпълнение на договорите, а при една процедура гаранцията е посочена в обявлението на обществената поръчка, но без да е посочен нейният размер; при три процедури възложителят е използвал пълнотата и начина на представяне на информацията като показател за оценка на офертите; в обявленията на две процедури не са посочени документите, с които участниците следва да докажат съответствието си с критериите за подбор, а в обявлението на една обществена поръчка не са посочени изискванията към участниците по отношение на личното им състояние, както и националните основания за отстраняване от процедурата; обявлението за възложена поръчка при една процедура е публикувано на профила на купувача в ЦАИС ЕОП два дена след публикуването на договора, а при друга*

<sup>368</sup> ОД № 2.21, т. 9

<sup>369</sup> ОД № 2.22

<sup>370</sup> ОД № 2.21, т. 10

обявлението за възложена поръчка е публикувано на профила на купувача пет дни след публикуването му в РОП.

## 2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява

През одитирания период в Общината чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП са възложени седем обществени поръчки<sup>371</sup> с обща прогнозна стойност 519 629,34 лв. без ДДС. Сключени са девет договора на обща стойност 504 143,36 лв. без ДДС.<sup>372</sup>

Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и договорите за обществени поръчки.

2.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:<sup>373</sup>

а) Прогнозната стойност на обществените поръчки попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за която възложителят следва за приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) От възложителя са изготвени обяви за събиране на оферти по образец, изпратени до Портала за обществени поръчки на АОП и публикувани в [ПК](#) на същата дата.<sup>374</sup>

В съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за откриване на възлагането на обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на Община Цар Калоян през 2021 г.“ с [УИН 00271-2020-0004](#), възложителят е публикувал в РОП обява за събиране на оферти с № D71689/ 09.11.2020 г.

в) Обявите за обществените поръчки съдържат минимално изискуемата информация от Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г. и бр. 86/2018 г.). Документациите, методиките за определяне на комплексната оценка и техническите спецификации са публикувани на [ПК](#), в съответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г. и бр. 86/2018 г.).

г) В деня на публикуване на шест<sup>375</sup> обяви на [ПК](#), от възложителя е публикувана информация и на Портала за обществени поръчки, с връзка към съответния раздел, съгласно чл. 96, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

Спазен е срокът по чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г. и бр. 86/2018 г.) за получаване на оферти от момента на публикуване на обявите.

д) В изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г. и бр. 17/2019 г.), от възложителя са назначени комисии, които да разгледат и оценят получените оферти. Спазени са разпоредбите на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г. и бр. 29/2020 г.), като от членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, утвърдени от кмета, изпратени до участниците и публикувани на [ПК](#), в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

В изпълнение на чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), при обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на

<sup>371</sup> Обществени поръчки с предмети: „Периодично зареждане с течни горива (дизелово гориво, бензин А95Н и пропан бутан) на автомобилите собственост на Община Цар Калоян“ ([ID 9084928](#)); „Извършване на СМР в изпълнение на проект “Рехабилитация и благоустройство на прилежащо пространство към СОУ „Христо Ботев“ гр. Цар Калоян: Първи етап – Игрище за мини Футбол“ по договор № BG06RDNP001-7.007-0056-C01/09.05.2019 г. ([ID 9090917](#)); „Изготвяне на инвестиционен проект във фаза „техническа“ и упражняване на авторски надзор по особени позиции“ ([ID 9093280](#)); „Зимно поддържане и снегопочистване на пътна мрежа IV-ти (четвърти) клас в община Цар Калоян през 2020 год.“ ([ID 9095224](#)); „Периодично зареждане с течни горива (дизелово гориво, бензин А95Н и пропан бутан) на автомобилите собственост на Община Цар Калоян“ ([ID 9095845](#)); „Реконструкция на водопроводна мрежа в с. Езерче – етап 1 „Довеждащ водопровод от каптаж „Баш Бунар““ ([ID 9097316](#)) и „Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на Община Цар Калоян през 2021 г.“ ([УИН 00271-2020-0004](#)).

<sup>372</sup> ОД № 2.23

<sup>373</sup> ОД №№ 2.24, 2.25, 2.26, 2.27, 2.28, 2.29 и 2.30

<sup>374</sup> За обществени поръчки с: [ID 9084928](#); [ID 9090917](#); [ID 9093280](#); [ID 9095224](#); [ID 9095845](#) и [ID 9097316](#).

<sup>375</sup> За обществени поръчки с: [ID 9084928](#); [ID 9090917](#); [ID 9093280](#); [ID 9095224](#); [ID 9095845](#) и [ID 9097316](#).

територията на Община Цар Калоян през 2021 г.“ с [УИН 00271-2020-0004](#) протоколът на комисията е публикуван в РОП.

е) От възложителя са сключени девет договора за възлагане на обществени поръчки с класираните на първо място участници. Срокът по чл. 194, ал. 1 от ЗОП е спазен при сключването на седем<sup>376</sup> договора. В съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), договорите и приложенията към тях са публикувани на [ПК](#).

В изпълнение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), възложителят е изпратил до РОП обявление за възлагане на обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища на територията на Община Цар Калоян през 2021 г.“ с [УИН 00271-2020-0004](#).

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

а) Обществена поръчка с предмет „Изготвяне на инвестиционен проект във фаза „техническа“ и упражняване на авторски надзор по особени позиции“ ([ID 9093280](#)).<sup>377</sup>

В Раздел „Условия, на които трябва да отговарят участниците“, „Изисквания за личното състояние“ от [обявата](#) за събиране на оферти възложителят е посочил: „Възложителят отстранява от участие в процедурата за възлагане на обществената поръчка участник, за който са налице обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1-7 и чл. 55, ал. 1, т. 1, 3-5 от ЗОП“.

В т. 3.1.2.2. на Раздел II „Условия, на които следва да отговарят участниците, включително изискванията за финансови и икономически условия, технически способности и квалификация“ и в т. 10.1. на Раздел XI „Отстраняване на участници“, от [документацията](#) за обществената поръчка възложителят е посочил, че задължително се отстранява от поръчката участник, за който са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3-5 от ЗОП.

Съгласно чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), възложителят отстранява участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от закона и който не отговаря на поставените от него критерии за подбор, ако има такива. Посочените от възложителя основания за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1, т. 1, т. 3-5 от ЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г.) в обявата и документацията не са съобразени с разпоредбата на чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

Съгласно документацията за обществената поръчка, участник, за когото са налице основанията по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3-5 от ЗОП има право да представи доказателства, че е предприел мерки, които гарантират неговата надеждност, съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОП.

б) В т. IV „Изисквания за качество“ от техническите спецификации за изпълнение на две обществени поръчки с предмет „Периодично зареждане с течни горива (дизелово гориво, бензин А95Н и пропан бутан) на автомобилите собственост на Община Цар Калоян“ ([ID 9084928](#)) и „Периодично зареждане с течни горива (дизелово гориво, бензин А95Н и пропан бутан) на автомобилите собственост на Община Цар Калоян“ ([ID 9095845](#)) е посочено: „Стоките, предмет на доставката, да отговарят на БДС и стандартите, определени в Наредба за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол“ и „Всяка партида да отговаря на изискванията на БДС, което се установява със сертификат за качество на доставяното количество гориво и смазочни материали и Наредбата за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол.“<sup>378</sup>

В т. 2 „Нормативна база“ от Техническата спецификация за изпълнение на обществена поръчка с предмет „Извършване на СМР в изпълнение на проект “Рехабилитация и благоустрояване на прилежащо пространство към СОУ „Христо

<sup>376</sup> Договори №№ 15/28.02.2019 г., 65/17.09.2019 г., 95/12.12.2019 г., 96/12.12.2019 г., 4/15.01.2020 г., 22/28.02.2020 г. и 98/17.12.2020 г.

<sup>377</sup> ОД № 2.26, т. т. 3 и 4

<sup>378</sup> ОД №№ 2.24, т. 3 и 2.28, т. 3

Ботев“ гр. Цар Калоян: Първи етап – Игрище за мини футбол“ по договор № BG06RDNP001-7.007-0056-C01/09.05.2019 г.“ ([ID 9090917](#)) е посочено, че всеки един материал, който ще бъде вложен, да отговаря на действащите български стандарти.<sup>379</sup>

Съгласно чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. бр. 86/2018 г.), всяко посочване на стандарт, спецификация, техническа оценка или техническо одобрение в техническата спецификация на поръчката следва да е допълнено с думите „или еквивалентно/и“. В изпълнение на чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г. и бр. 86/2018 г.), възложителят не е предвидил, че ще приема „или еквивалентно/и“ на посочените стандарти за стоките и вложените строителни материали.

в) В несъответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП, [договор № 98/17.12.2019 г.](#) за възлагане на ОП № 1<sup>380</sup> на обществена поръчка с предмет „Изготвяне на инвестиционен проект във фаза „техническа“ и упражняване на авторски надзор по особени позиции“ ([ID 9093280](#)) и [договор № 46/26.05.2020 г.](#) за възлагане на обществена поръчка с предмет „Реконструкция на водопроводна мрежа в с. Езерче – етап 1 „Довеждащ водопровод от каптаж „Баш Бунар““ ([ID 9097316](#)) са сключени след изтичане на 30-дневния срок от утвърждаването на протоколите на комисиите за оценка на офертите и класиране на участниците от възложителя.<sup>381</sup>

2.3. В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г. и бр. 102/2019 г.), от главен експерт СД е изпратена до АОП обобщена информация за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 3, 4, 6 и 8 от ЗОП за 2019 г. и за 2020 г.<sup>382</sup>

*Възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: поставянето на условия за незадължително отстраняване на участниците не е в съответствие с разпоредбите на ЗОП; не е посочен изразът „или еквивалентно/и“ за изискваните от възложителя стандарти във връзка с изпълнението на три обществени поръчки и са сключени два договора за възлагане на обществени поръчки след 30-дневния срок от датите на определянето на изпълнителите.*

### **3. Изпълнение на договори за обществени поръчки**

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени осем договора за обществени поръчки на стойност 1 286 549,48 лв. без ДДС, от които четири<sup>383</sup> договора след

<sup>379</sup> ОД № 2.25, т. 4

<sup>380</sup> „Изготвяне на инвестиционен проект във фаза „техническа“ и упражняване на авторски надзор за обект: „Реконструкция и рехабилитация на част от улична мрежа в гр. Цар Калоян и село Езерче“

<sup>381</sup> ОД № 2.26, т.т. 7 и 8 и № 2.29, т.т. 5 и 6

<sup>382</sup> ОД № 2.31

<sup>383</sup> [Договор № 80/30.10.2019 г.](#) с ЕТ „Мидия - Милен Ангелов“ за възлагане на обществена поръчка чрез процедура „публично състезание“, с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Домашен социален патронаж гр. Цар Калоян; ЦДГ „Славейче“ гр. Цар Калоян и ЦДГ „Пролет“ с. Езерче, по обособени позиции, както следва: ОП № 1 – „Хляб“; ОП № 2 – „Други хранителни продукти - месо, месни продукти, риба и рибни продукти, мляко и млечни продукти, тестени изделия и варива, захар и захарни изделия, плодове и зеленчуци, плодови и зеленчукови консерви, подправки и др.“ ([УИН 00271-2019-0002](#)), с изплатени 83 951,47 лв.; [договор № 75/23.10.2019 г.](#) с обединение „Спортек 2019“ за възлагане на обществена поръчка чрез процедура „публично състезание“, с предмет „Рехабилитация и благоустрояване на прилежащо пространство към СОУ „Христо Ботев“ гр. Цар Калоян – етап 2“ ([УИН: 00271-2019-0001](#)), с изплатени 282 685,45 лв.; [Борсов договор № 801/08.10.2019 г.](#) с „Мак – тур“ ООД за възлагане на обществена поръчка чрез процедура „пряко договаряне“, с предмет „Доставка на газьол за отопление за нуждите на Община Цар Калоян, Детска градина „Славейче“ гр. Цар Калоян и Детска градина „Пролет“ с. Езерче за отоплителен сезон на 2019-2020 год.“ ([УИН: 00271-2019-0003](#)), с изплатени 42 353,95 лв. и [договор № 27/07.05.2019 г.](#) с „Герт груп“ ЕООД за възлагане на обществена поръчка чрез процедура „публично състезание“, с предмет „Реконструкция на тротоарни и алеини площи и благоустрояване на прилежащи терени на ул. Васил Левски от ОК186 до ОК107, с. Езерче“ Община Цар Калоян“ ([УИН 00271-2018-0002](#)), с изплатени 468 673,35 лв. Обща стойност на плащанията: 877 664,22 лв. без ДДС.

проведени процедури по ЗОП и четири<sup>384</sup> след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП. Изплатената сума по договорите е в размер на 1 223 257,17 лв. без ДДС, от които 877 664,22 лв. без ДДС по договорите, сключени в резултат от проведени процедури по ЗОП и 345 592,95 лв. без ДДС по договорите, сключени в резултат на възлагания чрез събиране на оферти с обява.<sup>385</sup>

3.1. При проверка на изпълнението на осемте договора за обществени поръчки са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените клаузи.<sup>386</sup>

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г. и бр. 29/2020 г.), договорите съдържат информация за: страните, датата и мястото на сключване на договорите; предмета, цената, реда и сроковете за заплащане; срока за изпълнение; правата и задълженията на страните; размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение<sup>387</sup>; реда за приемане на работата, условията и реда за прекратяване.

б) Преди сключването на пет<sup>388</sup> договора за обществени поръчки, от определените за изпълнители участници са представени гаранции за изпълнение на договорите в посочения от възложителя размер.

в) За приемане на извършените дейности по договорите са съставени протоколи, подписани от представителите на страните. Отразените в протоколите единични цени са в съответствие с договорените.

г) Договорите са изпълнени в срок. Изплатените по договорите суми съответстват на договорените в тях стойности. Плащанията по пет<sup>389</sup> договора са извършени след осъществена проверка съгласно РМС № 592/2018 г. за липса на задължения на съответния изпълнител към НАП и АМ. Плащанията по договори №№ [4/15.01.2020 г.](#) и [46/26.05.2020 г.](#) са извършени в договорените срокове.

д) От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите по договорите, съответно не са налагани санкции и не са начислени неустойки.

е) В съответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), обявленията за приключване на договори №№ [27/07.05.2019 г.](#), [75/23.10.2019 г.](#) и [80/30.10.2019 г.](#) са изпратени до РОП в определения 30-дневен срок.<sup>390</sup>

Обявленията за приключване на договорите са публикувани в ПК в деня на публикуването им в РОП, с което е спазен чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г. и бр. 17/2019 г.).<sup>391</sup>

<sup>384</sup> [Договор № 46/26.05.2020 г.](#) с „Райкомерс Конструкшън“, с предмет „Реконструкция на водопроводна мрежа в с. Езерче – етап 1 „Довеждащ водопровод от каптаж „Баш Бунар“ ([ID 9097316](#)), с изплатени 200 653,96 лв.; [договор № 15/ 28.02.2019 г.](#) с „Мак – тур“ ООД, с предмет „Периодично зареждане с течни горива (дизелово гориво, бензин А95Н и пропан бутан) на автомобилите собственост на Община Цар Калоян“ ([ID 9084928](#)), с изплатени 52 809,26 лв.; [договор № 65/ 17.09.2019 г.](#) с „Райкомерс Конструкшън“ ЕАД, с предмет „Извършване на СМР в изпълнение на проект “Рехабилитация и благоустрояване на прилежащо пространство към СОУ „Христо Ботев“ гр. Цар Калоян: Първи етап – Игрище за мини футбол“ по договор № BG06RDNP001-7.007-0056-C01/09.05.2019 г.“ ([ID 9090917](#)), с изплатени 89 163,73 лв. и [договор № 4/15.01.2020 г.](#) със „Строймонтаж“, с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на пътна мрежа IV-ти (четвърти) клас в община Цар Калоян през 2020 г.“ ([ID 9095224](#)), с изплатени 2 966 лв. Обща стойност на плащанията: 345 592,95 лв. без ДДС.

<sup>385</sup> ОД №№ 2.32 и 2.33

<sup>386</sup> ОД №№ 2.34, 2.35, 2.36, 2.37, 2.38, 2.39, 2.40, 2.41 и 2.42

<sup>387</sup> Договори №№ [80/30.10.2019 г.](#), [75/23.10.2019 г.](#), [27/07.05.2019 г.](#), [46/26.05.2020 г.](#) и [65/17.09.2019 г.](#)

<sup>388</sup> Договори №№ [80/30.10.2019 г.](#), [75/23.10.2019 г.](#), [27/07.05.2019 г.](#), [46/26.05.2020 г.](#) и [65/17.09.2019 г.](#)

<sup>389</sup> Договори №№ [80/30.10.2019 г.](#), [75/23.10.2019 г.](#), [27/07.05.2019 г.](#), [46/26.05.2020 г.](#) и [65/17.09.2019 г.](#)

<sup>390</sup> [Обявление за приключване на договор № 80/30.10.2019 г.](#), [Обявление за приключване на договор № 75/23.10.2019 г.](#) и [Обявление за приключване на договор № 27/07.05.2019 г.](#)

<sup>391</sup> Информация в ПК: [договор № 80/30.10.2019 г.](#), [договор № 75/23.10.2019 г.](#) и [договор № 27/07.05.2019 г.](#)

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

а) Договор № 80/30.10.2019 г., сключен с ЕТ „Мидия – Милен Ангелов“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Домашен социален патронаж гр. Цар Калоян, ЦДГ „Славейче“ гр. Цар Калоян и ЦДГ „Пролет“ с. Езерче, по обособени позиции, както следва: ОП № 1 – „Хляб“; ОП № 2 – „Други хранителни продукти – месо, месни продукти, риба и рибни продукти, мляко и млечни продукти, тестени изделия и варива, захар и захарни изделия, плодове и зеленчуци, плодови и зеленчукови консерви, подправки и др.“, (УИН [00271-2019-0002](#)).<sup>392</sup>

Съгласно чл. 5, ал. 4 от договора, доставките на стоките се извършват след писмена заявка от възложителя, предоставяна на изпълнителя до 16 часа на деня, предхождащ доставката. Заявката следва да се предостави в писмена форма по електронен път/факс/електронна поща на представител на изпълнителя и да бъде изготвена по установен от страните образец, като съдържа подробно описание на заявените артикули, техните количества и график за доставката им.

В чл. 1, ал. 3 от договора е посочено, че доставките на продуктите се извършват периодично: за обособена позиция (ОП) № 1 „Хляб“ – всеки работен ден и за ОП № 2 „Други хранителни продукти – месо, месни продукти, риба и рибни продукти, мляко и млечни продукти, тестени изделия и варива, захар и захарни изделия, плодове и зеленчуци, плодови и зеленчукови консерви, подправки и др.“ – един път седмично (четвъртък).

Общата стойност на доставените и заплатените от Общината хранителни продукти по договора е 100 741,76 лв. с ДДС. От обектите крайни получатели са изготвени 33 бр. писмени заявки за доставка на хранителни продукти на обща стойност 11 920,55 лв. с ДДС. За останалите разходи за хранителни продукти на обща стойност 88 821,21 лв. с ДДС не са съставени писмени заявки, което прави невъзможно да се установи дали са спазени сроковете за доставките, регламентирани в чл. 1, ал. 3 от договора.

В чл. 3, ал. 2 от договора е посочено, че плащанията се извършват в срок от 30 дни от датата на подписване на документ, удостоверяващ приемането на стоката (протокол за доставка, търговски документ или друг съотносим документ) и от издаване на фактурата. Срокът не е спазен при плащанията по 223 фактури на обща стойност 79 228,91 лв. с ДДС.

б) Договор № 75/23.10.2019 г., сключен с обединение „Спортек 2019“ за възлагане на обществена поръчка, с предмет „Рехабилитация и благоустрояване на прилежащо пространство към СОУ „Христо Ботев“ гр. Цар Калоян – етап 2“ (УИН [00271-2019-0001](#)).<sup>393</sup>

Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 4 от договора, окончателно плащане се извършва в срок от 10 дни след подписване на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа – Акт обр. 15 (Констативен акт обр. 15) по Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството и представена оригинална фактура от страна на изпълнителя. Констативен акт обр. 15 е подписан между представителите на изпълнителя, строителния надзор<sup>394</sup>, авторския надзор<sup>395</sup> и възложителя на 27.07.2020 г.

От изпълнителя е издадена фактура № 3/27.07.2020 г. на стойност 38 073,96 лв. с ДДС. В несъответствие с чл. 4, ал. 1, т. 4 от договора, плащането е извършено на 25.09.2020 г. – 58 дни след подписването на Констативен акт обр. 15 и представена фактура от изпълнителя.

в) Борсов договор № 801/08.10.2019 г., сключен с „Мак - тур“ ООД за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на газьол за отопление за нуждите на Община

<sup>392</sup> ОД №№ 2.34, т.1 и 2.35

<sup>393</sup> ОД №№ 2.34, т. 3 и 2.36

<sup>394</sup> „Сет инженеринг“ ЕООД, съгласно договор № 76/23.10.2019 г.

<sup>395</sup> „Инвестиционно проектиране“ ЕООД, съгласно договор № 69/20.09.2019 г.



*Цар Калоян, Детска градина „Славейче“ гр. Цар Калоян и Детска градина „Пролет“ с. Езерче за отоплителен сезон на 2019-2020 год.*“ (УИН [00271-2019-0003](#)).<sup>396</sup>

Съгласно т. 15 от „Спецификация и допълнителни клаузи“, представляваща неразделна част от договора, срокът за плащане на цената е до 60 календарни дни от датата на подписване на приемо-предавателен протокол и издаване на фактура. Посоченият срок не е спазен при извършване на плащанията по пет фактури на обща стойност 19 359,37 лв. с ДДС.<sup>397</sup>

Преди извършване на плащане с платежно нареждане от 12.05.2020 г. за 4 129,33 лв. по фактура № 0000002278/04.03.2020 г., не е изпратено уведомление до НАП и АМ, в несъответствие с т.т. 2, 3 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.

Съгласно чл. 185, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят изпраща до РОП и публикува на ПК обявление по образец в срок 30 дни от приключване на изпълнението на договора.

В т. 11 от приложената към договора „Спецификация и допълнителни клаузи“ е посочено, че договорът влиза в сила от датата на подписване – 08.10.2019 г. и е със срок до 31.03.2020 г.

Доставките по договора са извършени до м. март 2020 г., включително, като последните са приети от възложителя с подписани два протокола на 04.03.2020 г. От изпълнителя са представени фактури №№ 2277/04.03.2020 г. на стойност 2 040,11 лв. с ДДС и 2278/04.03.2020 г. на стойност 4 129,33 лв. с ДДС. Плащанията са извършени с ПН от 12.05.2020 г.

В чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр.17/2019 г.) е посочено, че за целите на предоставяне на информация до РОП договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат или от извършването на последното дължимо плащане – в зависимост от това, кое обстоятелство настъпва последно. Последното настъпило обстоятелство по смисъла на чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр.17/2019 г.) са извършените плащания от 12.05.2020 г., с които договорът за обществената поръчка се счита за приключен, а обявлението за приключване на договора е изпратено до РОП от упълномощен потребител<sup>398</sup> и публикувано на ПК на 10.04.2020 г.<sup>399</sup> Възложителят е публикувал обявление за приключен договор преди неговото изпълнение по смисъла на разпоредбата на чл.72 от ППЗОП, от датата на последното плащане – 12.05.2020 г., поради което не е изпълнил условие от разпоредбата на чл.29 от ЗОП във връзка с чл.72 от ППЗОП, а именно да изпрати обявлението за приключен договор за обществена поръчка до 30 дни от датата на последното плащане.

г) [Договор № 27/07.05.2019 г.](#), сключен с „Герт груп“ ЕООД за възлагане на обществена поръчка с предмет „*Реконструкция на тротоарни и алейни площи и благоустрояване на прилежащи терени на ул. Васил Левски от ОК186 до ОК107, с. Езерче*“ *Община Цар Калоян*“ (УИН [00271-2018-0002](#)).<sup>400</sup>

Срокът за извършване на окончателното плащане по договора е посочен в чл. 4, ал. 1, т. 3 – „до 30 дни, след приемане на обекта с подписването на Протокол Образец 15 и след надлежно издадена и предадена фактура от страна на изпълнителя“.

<sup>396</sup> ОД №№ 2.34, т. 4 и 2.37

<sup>397</sup> Фактура № 2255/01.11.2019 г. на стойност 4 403,21 лв. с ДДС, ПН от 23.01.2020 г.; фактура № 2256/01.11.2019 г. на стойност 4 407,58 лв. с ДДС, ПН от 21.01.2020 г.; фактура № 2257/01.11.2019 г. на стойност 4 379,14 лв. с ДДС, ПН от 21.01.2020 г.; фактура № 2277/04.03.2020 г. на стойност 2 040,11 лв. с ДДС, ПН от 12.05.2020 г. и фактура № 2278/04.03.2020 г. на стойност 4 129,33 лв. с ДДС, ПН от 12.05.2020 г.

<sup>398</sup> ОД № 2.3

<sup>399</sup> [Обявление за приключване на договор № 801/08.10.2019 г.](#); Информация в ПК: [договор № 801/08.10.2019 г.](#)

<sup>400</sup> ОД №№ 2.34, т. 8 и 2.38

Констативен акт обр. 15 е подписан между представителите на изпълнителя, строителния надзор<sup>401</sup>, авторския надзор<sup>402</sup> и възложителя на 14.10.2019 г. От изпълнителя е издадена фактура № 2000000122/14.10.2019 г. на стойност 383 099,17 лв. с ДДС. В несъответствие с чл. 4, ал. 1, т. 3 от договора, плащането е извършено на 25.11.2019 г. – 11 дни след срокът посочен в чл. 4, ал. 1, т. 3.

Съгласно чл. 30, ал. 1 от договора, изпълнителят гарантира изпълнението на произтичащите от договора свои задължения с гаранция за доброволно изпълнение в размер на 4 890,80 лв. без ДДС, представляващи 1 на сто от стойността му без ДДС.

Изпълнителят е представил банкова гаранция за изпълнение на договора с изх. № 4675/16.04.2019 г. за сумата от 4 980,80 лв. и със срок на валидност до 31.08.2019 г. Валидността на банковата гаранция е удължена с Анекс № 1/28.08.2019 г. до 31.10.2019 г. и с Анекс № 2/30.10.2019 г. до 31.12.2019 г.

В чл. 30, ал. 5 от договора е посочено, че при липса на възражения по изпълнението на договора възложителят освобождава гаранцията в срок от 30 дни след приключване на изпълнението с подписване на Протокол Образец 15, без да дължи лихви за периода, през който средствата законно са престояли при него. Изпълнението на дейностите е приключило с подписан Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 14.10.2019 г. Освобождаването на банковата гаранция не е документирано, което прави невъзможно да се установи дали е спазен срокът по чл. 30, ал. 5 от договора.

д) Договор № 46/26.05.2020 г., сключен с „Райкомерс Конструкшън“ ЕАД за възлагане на обществена поръчка с предмет „Реконструкция на водопроводна мрежа в с. Езерче – етап 1 „Довеждащ водопровод от каптаж „Баш Бунар““ (ID [9097316](#))<sup>403</sup>

Съгласно чл. 29, ал. 1 от договора, възложителят е изискал представянето на гаранция за изпълнение в размер на 1 на сто от стойността на договора без ДДС. В ал. 3 е посочено, че когато изпълнителят избере гаранцията за изпълнение да бъде банкова гаранция или застраховка, тя следва да бъде безусловна и неотменима, в полза на Община Цар Калоян и със срок на валидност най-малко 150 календарни дни след крайния срок на договора.

В чл. 2, ал. 1 от договора е определено, че срокът за изпълнение на дейностите е 60 календарни дни и започва да тече от датата на получаване на уведомително писмо за започване на дейностите от възложителя до изпълнителя, но не по-рано от датата на съставяне на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво, и приключва с подписване на Протокол образец 15. От възложителя е изпратено възлагателно писмо с изх. № ИзхК-361/27.05.2020 г. до изпълнителя за започване на СМР по договора. Протоколът за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническата инфраструктура (Приложение № 2а) е подписан на 04.08.2020 г. Констативен акт обр. 15 е подписан между представителите на изпълнителя, строителния надзор<sup>404</sup>, авторския надзор<sup>405</sup> и възложителя на 26.08.2020 г.

Изпълнителят е представил банкова гаранция № 961DG11201350008 за изпълнение на договора, с изх. № 0143-58-017/15.05.2020 г., в размер на 2 006,54 лв. или 1 на сто от стойността му без ДДС и със срок на валидност до 31.10.2020 г. Представената гаранция е с по-кратък срок на валидност от изискуемия от възложителя - 150 календарни дни след крайния срок на договора. Изпълнителят не е удължил валидността ѝ и не е представил нова гаранция. Гаранцията за изпълнението на договора е обезпечение за възложителя. Въпреки, че удължаването на срока на гаранцията за изпълнение или представянето на нова такава е вменено като задължение за изпълнителя, възложителят би следвало да следи за изпълнението на това задължение, за да защити интересите си.

<sup>401</sup> „Дема“ ЕООД, съгласно договор № 45/02.07.2019 г.

<sup>402</sup> „Гео-Чонов“ ООД, съгласно договор № 49/16.07.2019 г.

<sup>403</sup> ОД №№ 2.34, т. 2 и 2.39

<sup>404</sup> „Дема“ ЕООД, съгласно договор № 60/17.06.2020 г.

<sup>405</sup> „Ар си дизайн“ ЕООД, съгласно договор № 71/08.07.2020 г.

В чл. 29, ал. 6 от договора е посочено, че гаранцията се освобождава при липса на възражения по изпълнението на договора, в срок от 30 дни след приключване на изпълнението с подписване на Протокол Образец 15. Освобождаването на гаранцията за изпълнение на договора не е документирано, поради което не може да се установи дали е спазен срокът.

е) [Договор № 15/28.02.2019 г.](#), сключен с „Мак – тур“ ООД за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, с предмет „*Периодично зареждане с течни горива (дизелово гориво, бензин А95Н и пропан бутан) на автомобилите собственост на Община Цар Калоян*“ (ID [9084928](#)).<sup>406</sup>

Съгласно чл. 4, ал. 3 от договора, заплащането се извършва след представяне на фактура и отчет за закупеното гориво по автомобили, а фактурирането се извършва един път месечно. В чл. 5 е посочено, че възложителят заплаща продуктите – предмет на договора, в лева, чрез банков превод по банкова сметка на изпълнителя, до 60 дни от датата на представяне на фактура. Не е спазен срокът за плащането на осем фактури.<sup>407</sup>

В несъответствие с т.т. 2, 3 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г., преди извършване на шест<sup>408</sup> плащанията не са изпратени уведомления до НАП и АМ.

ж) [Договор № 65/17.09.2019 г.](#), сключен с „Райкомерс Конструкшън“ ЕАД за възлагане на обществена поръчка, чрез събиране на оферти с обява, с предмет „*Извършване на СМР в изпълнение на проект “Рехабилитация и благоустрояване на прилежащо пространство към СОУ „Христо Ботев“ гр. Цар Калоян: Първи етап – Игрище за мини Футбол“ по договор № BG06RDNP001-7.007-0056-C01/09.05.2019 г.*“ (ID [9090917](#)).<sup>409</sup>

Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 1 от договора, авансовото плащане в размер 50 на сто от стойността на договора е платимо в 10 – дневен срок, при кумулативното наличие на следните обстоятелства: получаване на средства по сметката на Общината от Държавен фонд „Земеделие“ – Разплащателна агенция; съгласуване на обществената поръчка и сключване на допълнително споразумение с Разплащателната агенция по договора за предоставяне на финансовата помощ за вписване на избрания изпълнител; изпращане на уведомително писмо от възложителя към изпълнителя за започване на дейностите по договора и надлежно издадена фактура от изпълнителя.

От Разплащателната агенция е изплатена финансова помощ в размер на 54 938,28 лв., като средствата са постъпили по сметката на Общината на 14.09.2020 г. Между Общината и Разплащателната агенция е сключен Анекс № BG06RDNP001-7.007-0056-C02/12.06.2020 г. към договор № BG06RDNP001-7.007-0056-C01/09.05.2019 г. за предоставяне на финансова помощ, относно вписване на избрания изпълнител. До „Райкомерс Конструкшън“ ЕАД е изпратено възлагателно писмо, изх. № 455/ 23.06.2020 г., за започване на СМР по договора, считано от 02.07.2020 г. За окончателно плащане от изпълнителя е издадена фактура № 2000019983/03.09.2020 г. на стойност 53 498,24 лв. с ДДС. В несъответствие с чл. 4, ал. 1, т. 1 от договора, плащането е извършено на 25.09.2020 г. – 11 дни след получаване на средства по сметката на Общината от Разплащателната агенция.

В чл. 29, ал. 1 от договора е посочено, че изпълнителят гарантира изпълнението на произтичащите от договора свои задължения с гаранция за добро изпълнение в размер на

<sup>406</sup> ОД №№ 2.34, т. 5 и 2.40

<sup>407</sup> Фактура (Ф.) № 0100014812/03.04.2019 г. на стойност 5 068,78 лв. с ДДС, ПН от 24.06.2019 г.; Ф. № 0100014710/31.03.2019 г. на стойност 5 429,16 лв. с ДДС, ПН от 09.10.2019 г.; Ф. № 0100015046/ 30.06.2019 г. на стойност 4 619,50 лв. с ДДС, ПН от 09.10.2019 г.; Ф. № 0100015187/31.07.2019 г. на стойност 5 262,24 лв. с ДДС, ПН от 05.12.2019 г.; Ф. № 0100015316/31.08.2019 г. на стойност 5 015,90 лв. с ДДС, ПН от 05.12.2019 г.; Ф. № 0100015451/30.09.2019 г. на стойност 5 599,81 лв. с ДДС, ПН от 21.01.2020 г.; Ф. № 0100015586/31.10.2019 г. на стойност 5 476,02 лв. с ДДС, ПН от 21.01.2020 г.; Ф. № 0100015783/ 31.12.2019 г. на стойност 5 498,54 лв. с ДДС, ПН от 12.03.2020 г.

<sup>408</sup> ПН от 07.05.2019 г. за 2 468 лв., ПН от 23.12.2019 г. за 449 лв., ПН от 19.12.2019 г. за 2 675 лв., ПН от 31.01.2020 г. за 1 831,42 лв., ПН от 03.02.2020 г. за 124,63 лв. и ПН от 04.03.2020 г. за 3 875 лв.

<sup>409</sup> ОД №№ 2.34, т. 6 и 2.41

2 674,91 лв., представляващи 3 на сто от стойността му без ДДС. Съгласно ал. 3 на същата разпоредба, когато изпълнителят избере гаранцията за изпълнение на договора да бъде банкова гаранция или застраховка, то тя трябва да бъде безусловна и неотменима, в полза на Община Цар Калоян и със срок на валидност най-малко 150 календарни дни след крайния срок на договора.

Изпълнителят е представил банкова гаранция № 961DGI1192471503 за изпълнение на договора за 2 674,91 лв. и със срок на валидност до 31.05.2020 г.

Изпълнението на СМР – предмет на договора, е започнало с подписването на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническата инфраструктура (обр. № 2а) от 02.07.2020 г. Към датата на протокола, валидността на представената от изпълнителя гаранция е изтекла, като изпълнителят не е удължил валидността ѝ и не е представил нова. С оглед на това не е осигурено обезпечението на изпълнението на договора за изискуемия от възложителя срок, като по този начин той се е лишил от правото си да задържи или да се удовлетвори от гаранцията при настъпването на определени обстоятелства .

з) Договор № 4/15.01.2020 г., сключен със „Строймонтаж“ ЕАД за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, с предмет „*Зимно поддържане и снегопочистване на пътна мрежа IV-ти (четвърти) клас в община Цар Калоян през 2020 год.*“ (ID [9095224](#)).<sup>410</sup>

В чл. 17, т. 7 от договора е посочено, че възложителят се задължава да определи свои представители, които да контролират изпълнението на дейностите по договора и да подписват отчетните документи. От възложителя не са определени длъжностни лица със заповед, които да осъществяват контрол по изпълнение на договора. Документите за приемане на предоставените услуги по договора са подписани от старши специалист „Незаконно строителство“ към дирекция СД.

Съгласно чл. 10, т. 4 от договора, всяко плащане по него се извършва въз основа на изготвени ежедневни констативни протоколи за изпълнените услуги с информация относно: видове и количества на всяка от реално изпълнените дейности; обхват и обем на изпълнените услуги съгласно техническата спецификация; начало на дейностите, почиствания или опесъчен път с дължина на поддържане в километри, време на почистване и качество.

В несъответствие с чл. 10, т. 4 от договора, от представителите на страните не са изготвени ежедневни констативни протоколи за изпълнените услуги с изискуемата информация.

В изпълнение на чл. 18 от договора, приемането на изпълнените услуги е документирано с протоколи, подписани между представителите на страните. Преди извършване на плащанията по договора, в съответствие с чл. 10, ал. 1, т. 1 от договора, от изпълнителя са представени месечни отчети, в които се отразени почиствания път, дължината му и времето на почистване.

От главния счетоводител на Общината в качеството на оправомощено лице не са изпратени до НАП и АМ уведомление за сключения договор и уведомления за предстоящите плащания по фактури № 0000007661/02.03.2020 г. за 3 264 лв. и № 0000007695/03.04.2020 г. за 295,20 лв., с което не са спазени разпоредбите на т.т. 1-4 от РМС № 592/21.08.2018 г.

*През одитирания период изпълнението на договорите за обществени поръчки е в частично несъответствие с правната рамка, като: обявление за изпълнен договор е изпратено до РОП и публикувано на ПК преди приключването на изпълнението му; заявяването на част от доставките по един договор не е документирано съгласно разписания ред; представените гаранции за изпълнение по два договора са с по-кратък*

---

<sup>410</sup> ОД №№ 2.34, т. 7 и 2.42

*срок на валидност от изискуемия; не са спазени сроковете за извършване на част от плащанията по шест договора; освобождаването на представените гаранции за изпълнение по два договора не е документирано; по един договор преди извършването на плащанията не са изготвени изискуемите ежедневни констативни протоколи за изпълнените услуги; не са изпратени уведомления до НАП и АМ за един сключен договор и девет плащания.*

### **III. Общинска собственост**

#### **1. Нормативна осигуреност**

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

1.1. *Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество* (Наредба № 5 на ОбС)

Наредбата е приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, с Решение на ОбС № 15/22.02.2005 г. и е изменена и допълнена с Решение № 27/26.02.2018 г.<sup>411</sup> С нея са определени условията и реда за: придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи – общинска собственост; провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси; управлението на горския фонд и на земи от общинския поземлен фонд (ОПФ). В Наредба № 5 на ОбС са определени правомощията на кмета при придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

При проверката на разпоредбите на Наредба № 5 на ОбС за съответствие с АПК, ЗОС, ЗПП, ЗМДТ, ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ е установено:

1.1.1. В Наредба № 5 на ОбС не е определен ред за:

а) предоставяне 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 (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.);

б) предоставяне за безвъзмездно управление на имоти – общинска собственост, в неизпълнение на чл. 12, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.);

в) отдаване под наем на свободни нежилищни имоти – частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации, с което не е спазена разпоредбата на чл. 14, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.);

г) учредяване на възмездно и безвъзмездно право на строеж (без търг или конкурс), в несъответствие с чл. 37, ал. 4 и 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г. и бр. 91/2012 г.);

д) настаняване под наем, продажба и замяна на общински ателиета и гаражи, в неизпълнение на чл. 50 от ЗОС;

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

ж) подаване на декларации от членовете на комисиите за липса на материален интерес, свързани лица по смисъла на Търговския закон (ТЗ) и за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти.

Причина за допуснатите несъответствия на Наредба № 5 на ОбС с правната рамка е липсата на утвърдени писмени политики и процедури за дейностите по придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост.

1.1.2. В чл. 20 от Наредба № 5 на ОбС е регламентиран ред за отдаване под наем на свободни нежилищни имоти – ЧОС за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП). Определено е кметът да издава заповед за настаняване и да сключва договор за наем при наличие на помещение, с което не е спазено изискването на чл. 31, ал. 1 от ЗПП.

---

<sup>411</sup> ОД № 3.1

В ЗПП е направено разграничение между партиите с парламентарна група или достатъчен брой народни представители да образуват такава и тези, които са получили едно на сто от действително подадените гласове на последните парламентарни избори. За последните в чл. 31, ал. 2 от ЗПП е предвидена възможност да им се предоставят помещения, т.е. при наличие на такива. Но нормата на чл. 31, ал. 1 от ЗПП е императивна и за партиите с парламентарна група или достатъчен брой народни представители да образуват такава кметът е задължен да предостави помещение.

1.1.3. Съгласно чл. 69, ал. 1 от Наредба № 5 на ОбС, купувачът е длъжен да внесе, цената, дължимите данъци, такси и режийни разноски в 14-дневен срок от връчването на заповедта. След като заповедта за обявяване на купувача влезе в сила, тя се връчва на лицето по реда на ГПК.

Изискването за заплащане на режийни разноски не съответства на чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при придобиване, управление и разпореждане с общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режийните разходи и същите не следва да се събират отделно. Връчването на заповедта за обявяване на купувача се извършва по реда на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27/2014 г.).

1.1.4. В текста на чл. 93, ал. 1, т. 1 от Наредба № 5 на ОбС е посочена Общинската поземлена комисия, като наименованието на органа не е актуализирано на Общинска служба по земеделие.

1.1.5. В чл. 93, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 5 на ОбС е посочено, че свободните земи от ОПФ се отдават под наем чрез търг по реда на наредбата след удовлетворяване исканията на безимотни и малоимотни лица с постоянно местоживееене в населеното място, в чието землище се намират земите и след това на безимотни и малоимотни лица от съседни населени места.

Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от Закона за нормативните актове (ЗНА), Общинският съвет приема подзаконовни нормативни актове, с които се уреждат обществени отношения с местно значение, съобразно нормативните актове от по-висока степен. Поставените изискванията в чл. 93, ал. 4 от Наредба № 5 на ОбС не намират правно основание в ЗСПЗЗ и с тях е допуснато включване на ограничителни условия при наемане чрез търг на земи от общинския поземлен фонд (ОПФ).

В останалата си част съдържанието на Наредба № 5 на ОбС е в съответствие със ЗОС, ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ.

1.2. От кмета в нарушение на чл. 8, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) за срока на мандата на ОбС не е разработена Стратегия за управление на общинската собственост.<sup>412</sup>

1.3. Не е спазен чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като не са изготвени годишни програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г.<sup>413</sup>

1.4. Общината е собственик на две резервни общински жилища. В неизпълнение на чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), не е приета Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища.<sup>414</sup>

1.5. *Наредба № 18 за разрешаване, функциониране и премахване на преместваеми увеселителни обекти, преместваеми обекти за търговски и други обслужващи дейности и елементи на градското обзавеждане на територията на община Цар Калоян* (Наредба № 18 на ОбС)

Наредбата е приета на основание чл. 56, ал. 2 от Закона за устройство на територията, с Решение на ОбС № 64/13.12.2016 г.<sup>415</sup> С нея са определени условията и редът за поставяне

---

<sup>412</sup> ОД № 3.2

<sup>413</sup> ОД № 3.2

<sup>414</sup> ОД № 3.3

<sup>415</sup> ОД № 3.10

и ползване на преместваемите обекти, функциониране и премахване на преместваемите обекти; срок за отдаване на части от терен.

1.6. По предложение на кмета, от ОбС с Решения № 7/01.03.2019 г. за стопанската 2019/2020 година и № 17/03.04.2020 г. за стопанската 2020/2021 година са приети *Годишен план за паша за 2019 г. и за 2020 г. и Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на община Цар Калоян*. С решенията на ОбС е дадено съгласие за предоставяне на пасища и мерни за общо и за индивидуално ползване, определени са списъци с размер, местоположение и категория на пасищата и мерите за общо и индивидуално ползване и са определени задълженията на Общината и на ползвателите за поддържането им.<sup>416</sup>

Приетите от ОбС списъци на имотите – пасища и мерни за индивидуално ползване за 2019 г. и за 2020 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината<sup>417</sup>, в изпълнение на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.).

*В несъответствие с изискванията на ЗОС, в Наредба № 5 на ОбС не е определен ред за: предоставяне за безвъзмездно управление на имоти – общинска собственост; отдаване под наем на имоти или части от тях – общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена; отдаване под наем на свободни нежилни имоти – ЧОС за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации; учредяване на възмездно и безвъзмездно право на строеж (без търг или конкурс); настаняване под наем, продажба и замяна на общински ателиета и гаражи; представяне от кмета пред ОбС на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление; подаване на декларации от членовете на комисиите за липса на материален интерес, свързани лица по смисъла на ТЗ и за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти. В Наредба № 5 на ОбС са установени текстове, които не са актуализирани в съответствие със ЗПП, ЗМДТ и ЗСПЗЗ.*

*От общинската администрация не са разработени Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет, Годишна програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. и Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища.*

*Списъците на имотите – пасища и мерни за индивидуално ползване за 2019 г. и за 2020 г. не са обявени на интернет страницата на Общината.*

## **2. Управление на имоти – общинска собственост**

### **2.1. Застраховане на имоти – общинска собственост**

Застраховането на имотите – общинска собственост е регламентирано в чл. 9 от ЗОС. Застроените имоти – публична общинска собственост (ПОС), се застраховат задължително, включително и срещу природни бедствия и земетресения. ОбС определя имотите – частна общинска собственост (ЧОС), които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове „природни бедствия“ и „земетресение“.

2.1.1. От кмета не е внесено предложение и от ОбС не са определени имотите – ЧОС, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“ и не са определени вещи за задължително застраховане.<sup>418</sup>

2.1.2. През 2019 г. са застраховани 11 имота – ПОС, осем имота – ЧОС. За три общински имота, които са застраховани, не са съставени актове за общинска собственост (АОС), в нарушение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС. През 2020 г. са застраховани девет имота –

<sup>416</sup> ОД № 3.13

<sup>417</sup> ОД № 3.3

<sup>418</sup> ОД № 3.4

ПОС, шест имота – ЧОС и три имота, за които не са съставени АОС.<sup>419</sup> Имотите са застраховани в „ДЗИ общо застраховане“ ЕАД, като за всеки имот е издадена отделна застрахователна полица.

Кметът не е определил вещите-общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане в неизпълнение на разпоредбата на чл.9, ал.3 от ЗОС.

В съответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), разходите за застраховка на имотите – общинска собственост са планирани по бюджета на общината по §§ 10-62 „Разходи за застраховки“ в размер на 24 168 лв. за 2019 г. и 19 850 лв. за 2020 г.<sup>420</sup>

2.1.3. С бюджетни средства е извършена е застраховка на имоти – ПОС, които са предоставени за ползване<sup>421</sup>/под наем<sup>422</sup> на трети лица. Не е спазена разпоредбата на чл. 9, ал. 4 от ЗОС, като от общинска администрация не са предприети действия за възстановяване на средствата за застраховки от ползвателите/наемателите за 2019 г. и за 2020 г.<sup>423</sup>

*Управленските решения и действия във връзка със задължителното застраховане на имотите – общинска собственост са в несъответствие с изискванията на ЗОС: застраховани са имоти, за които не са съставени актове за общинска собственост; от ОбС не са определени имотите ЧОС и вещите, подлежащи на задължително застраховане; от наематели и ползватели на имоти – общинска собственост не е изискано да възстановят разходите за застраховка на ползваните/наетите имоти.*

## **2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти**

Съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), свободни нежилищни имоти ЧОС, които не са необходими за нуждите на органите на Общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, могат да се отдават под наем на трети лица от кмета след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс.

За нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, отдаването под наем на имоти се извършва от кмета на Общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

През одитирания период са отдадени под наем 11 нежилищни имота.<sup>424</sup> Проверени са процедурите за сключването на 11 договора за наем, в т.ч. осем договора са<sup>425</sup> сключени

<sup>419</sup> ОД № 3.4

<sup>420</sup> ОД №№ 7 и 8

<sup>421</sup> Областна дирекция на МВР - гр. Разград и Регионална дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ – Разград

<sup>422</sup> Договор за наем № 62/20.06.2020 г. със „СОД-Разград“ ООД; Договори №№ 4/09.01.2015 г. и № 32/03.04.2020 г., сключени с „Български пощи“ ЕАД за наем на имот в с. Езерче, ул. „Д. Дебелянов“ № 1; Договор № 79/12.09.2014 г. и Анекс № 65А/17.09.2019 г., сключени с „Д-Р ДИШЛИ ДЕНТ – Амбулатория за индивидуална практика за първична медицинска помощ по дентална медицина“ ЕООД за наем на част от имот с АПОС № 281/2011 г. в с. Езерче за зъболекарски кабинет; Договор № 78/12.09.2014 г. и Анекс № 66А/20.09.2019 г., сключени с „ГППМП Д-р Башаков“ ООД за наем на четири помещения от имот с АПОС № 15/1997 г. в гр. Цар Калоян, пл. „Демокрация“ № 1

<sup>423</sup> ОД № 3.4

<sup>424</sup> ОД № 3.5

<sup>425</sup> Договор № 32/03.04.2020 г. за наем на помещение 1 с площ 15,60 кв. м, помещение 2 с площ 12,40 кв. м и избен етаж – помещение 3 с площ 12,40 кв. м от нежилищна сграда в с. Езерче, с „БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД; Договор № 62/22.06.2020 г. за наем на помещение с площ 10 кв. м, в сграда на ул. „Освобождение“ № 7 в гр. Цар Калоян, със „СОД-РАЗГРАД“ ООД; Договор № 100/ 23.12.2020 г. за наем на имот със застроена площ 20 кв. м, в сграда в с. Езерче, с „Д-Р ДИШЛИ ДЕНТ – АИППМПДМ; Договор № 36/14.04.2020 г. за наем на терен с площ 24 кв. м., находящ се на ул. „Васил Левски“ в с. Езерче, с физическо лице (ФЛ); Договор № 75/05.08.2020 г. за наем на земеделски имот - пасище от ОПФ, с идентификатор 27156.170.1 и площ 47,394 дка в местност „Габаре“ в землището на с. Езерче, с ФЛ; Договор № 37/11.05.2020 г. за наем на поземлен имот с идентификатор 77308.347.4, в землището на гр. Цар Калоян, с площ 1,501 дка, с ФЛ; Договор № 38/11.05.2020 г. за наем на земя с площ 0,700 дка от поземлен имот с идентификатор 77308.347.2, в землището на гр. Цар Калоян с ФЛ; Договор № 39/11.05.2020 г. за наем на земеделска земя с площ 2 дка от поземлен имот с идентификатор 38830.99.35, в землището на с. Костанденец, с ФЛ.



след проведена тръжна процедура и три договора<sup>426</sup> са за отдаване под наем на нежилищни имоти за нуждите на общинските ръководства на политически партии.<sup>427</sup>

2.2.1. При проверката за съответствие на процедурите и сключените осем договора за наем с изискванията на АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, Правилника за вписванията (ПВ) и Наредба № 5 на ОбС е установено:

а) За отдадените под наем имоти са съставени АОС с изключение на един имот, за който не е съставен АОС, в нарушение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС(ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).<sup>428</sup>

б) Отдаването под наем на имотите е извършено на основание решения<sup>429</sup> на ОбС за провеждане на публични търгове с явно наддаване,<sup>430</sup> в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 3, ал. 1 от Наредба № 5 на ОбС.

в) Процедурите по провеждането на търговете са открити със заповеди на кмета,<sup>431</sup> които съдържат изискуемата информация съгласно чл. 54, ал. 1 от Наредба № 5 на ОбС. В изпълнение на чл. 54, ал. 2 от Наредба № 5 от ОбС, със заповедите са утвърдени и тръжните документации, в които са посочени документите, които следва да бъдат представени от участниците, с изключение на заповед № 74/10.03.2020 г., в която не е посочен състава на комисията за провеждането на търга.<sup>432</sup>

г) В заповед № 304/11.11.2020 г. на кмета за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищен имот с площ 20 кв. м., обявената начална тръжна месечна цена е определена в несъответствие с одобрената от ОбС тарифа в Приложение № 1 към Наредба № 5 на ОбС.<sup>433</sup> Наемната цена на имота е определена по тарифа 1,20 лв. за кв. м вместо 1,32 лв. За останалите имоти, обявените в заповедите на кмета начални тръжни цени са определени съгласно приетата от ОбС тарифа,<sup>434</sup> в съответствие с чл. 18, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) и чл. 23, ал. 2 от Наредба № 5 на ОбС.

Размерът на депозитите за участие в търговете са определени в съответствие с чл. 54, ал. 5 от Наредба № 5 на ОбС – не по-малък от 10 на сто от първоначално определената цена.<sup>435</sup>

д) За провеждане на търговете със заповеди на кмета<sup>436</sup> са назначени комисии в състав от трима членове, в т.ч. юрист и икономист,<sup>437</sup> съгласно изискването на чл. 54, ал. 3 от Наредба № 5 на ОбС. От кмета не е спазен чл. 54, ал. 4 от Наредба № 5 на ОбС, като в три заповеди<sup>438</sup> не са посочени резервни членове на комисията.<sup>439</sup>

Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), в състава на комисиите се включва кмета/кметския заместник на съответното кметство или определен от тях служител, на чиято територия се намира имота за отдаване под наем. В пет заповеди на кмета<sup>440</sup>, не е включен кмета/кметския заместник на съответното кметство или определен

<sup>426</sup> Договори за наем №№ 25А/16.04.2019 г. с ПП БСП; 35/30.05.2019 г. с ПП ДПС и 36/30.05.2019 г. с ПП ДПС

<sup>427</sup> ОД № 3.11, папка 1 „Нежилищни имоти“

<sup>428</sup> ОД №№ 3.6, 3.7, 3.8 и 3.9

<sup>429</sup> Решения на ОбС №№ 7/24.01.2020 г., 15/03.04.2020 г., 64/14.10.2020 г., 9/24.01.2020 г., 27/05.06.2020 г. и 1/24.01.2020 г.

<sup>430</sup> ОД №№ 3.6, 3.7, 3.8 и 3.9

<sup>431</sup> Заповеди №№ 37/12.02.2020 г., 130/29.04.2020 г., 304/11.11.2020 г., 50/19.02.2020 г., 74/10.03.2020 г. и 181/24.06.2020 г.

<sup>432</sup> ОД №№ 3.6, 3.7, 3.8 и 3.9

<sup>433</sup> ОД № 3.6, т. 4. к. 5

<sup>434</sup> ОД №№ 3.6, 3.7, 3.8 и 3.9

<sup>435</sup> ОД №№ 3.6, 3.7, 3.8 и 3.9

<sup>436</sup> Заповеди №№ 78/12.03.2020 г., 155/29.05.2020 г., 330/11.12.2020 г., 98/20.03.2020 г., 212/24.07.2020 г. и 119/10.04.2020 г. на кмета

<sup>437</sup> ОД №№ 3.6, 3.7, 3.8 и 3.9

<sup>438</sup> Заповеди №№ 78/12.03.2020 г., 98/20.03.2020 г. и 119/10.04.2020 г.

<sup>439</sup> ОД № 3.6, т. 10.3, к. 3, ОД № 3.8, т. 9.3 и ОД № 3.9, т. 10.3

<sup>440</sup> Заповеди №№ 78/12.03.2020 г., 330/11.12.2020 г., 98/20.03.2020 г., 212/24.07.2020 г. и 119/10.04.2020 г.

от тях служител, на чиято територия се намира имота, с което цитираната разпоредба не е спазена.<sup>441</sup>

е) Обявите за провеждане на търговете, съгласно чл. 55 от Наредба № 5 на ОбС се публикуват в местен вестник най-малко 30 дни преди крайния срок за подаване заявлението да участие. Публикуването на обявите за провеждане на търговете, открити с пет заповеди на кмета,<sup>442</sup> е след срока, регламентиран в посочената разпоредба.<sup>443</sup>

ж) За участие във всеки търг е подадена по една оферта. В изпълнение на чл. 56, ал. 1, т. 2, б. „в“ от Наредба № 5 на ОбС, несъстоялите се търгове, поради липса на условия за провеждането им (подадени по-малко от две заявления за участие, съгласно чл. 56, ал. 1 от Наредба № 5), не са обявени за непроведени.<sup>444</sup>

От назначените комисии са проведени повторни търгове,<sup>445</sup> като за всеки търг единственият кандидат, подал документи за участие в нормативно установения срок, е обявен за спечелил<sup>446</sup> по предложената от него цена, която е не по-ниска от началната тръжна цена. Спазени са разпоредбите на чл. 56, ал. 1, т. 2, б. „с“ от Наредба № 5 на ОбС.

Действията на комисиите по провеждане на повторните търгове са отразени в протоколи, които са подписани от членовете им, съгласно чл. 66, ал. 4 от Наредба № 5 на ОбС.<sup>447</sup>

з) Въз основа на резултатите от проведените търгове, от кмета са издадени заповеди,<sup>448</sup> с които са определени наемателя, цената и условията на плащане, съгласно изискванията на чл. 67 от Наредба № 5 на ОбС. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27/2014 г.), административният акт се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица. Заповед № 102/23.03.2020 г. на кмета за обявяване на „Български пощи“ ЕАД за спечелил е съобщена на заинтересованите лица на 14.04.2020 г. след изтичане на регламентирания тридневен срок от издаването ѝ, с което цитирана разпоредба не е спазена.<sup>449</sup>

От общинската администрация не е документирано връчването на заповедите<sup>450</sup>, след влизането им в сила, на спечелилите кандидати, поради което не може да се установи спазването на 14-дневния срок за внасяне на цената, определена в чл. 69, ал. 1 от Наредба № 5 на ОбС.<sup>451</sup>

и) В изпълнение на чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) и чл. 17, ал. 2 от Наредба № 5 на ОбС, въз основа на резултатите от търговете от кмета са сключени договори за наем.<sup>452</sup> Като основание за сключването им в договорите е посочена разпоредбата на чл. 70, ал. 1<sup>453</sup> от Наредба № 5 на ОбС, която регламентира сключването на договори за продажба.

<sup>441</sup> ОД № 3.6., т. 10.5 к. 3 и 5, 3.7. т. 11.5. и 3.8., т. 9.5

<sup>442</sup> Заповеди №№ 37/12.02.2020 г., 130/29.03.2020 г., 304/11.11.2020 г., 50/19.02.2020 г. и 181/24.06.2020 г.

<sup>443</sup> ОД №№ 3.6., т. 11., 3.7., т. 12. и 3.8., т. 10.

<sup>444</sup> ОД №№ 3.6. т.13.2., 3.7. т. 14.2., 3.8. т. 12.2. и 3.9. т. 13.2.

<sup>445</sup> Заповеди №№ 78/12.03.2020 г., 155/29.05.2020 г., 330/11.12.2020 г., 98/20.03.2020 г., 212/24.07.2020 г. и 119/10.04.2020 г.

<sup>446</sup> ОД №№ 3.6. т. 15, 3.7. т. 16., 3.8. т. 14. и 3.9. т. 15.

<sup>447</sup> Протоколи от: 20.03.2020 г., 05.06.2020 г., 18.12.2020 г., 27.03.2020 г., 31.07.2020 г. и 22.04.2020 г.

<sup>448</sup> Заповеди №№ 102/23.03.2020 г., 162/08.06.2020 г., 334/18.12.2020 г., 105/30.03.2020 г., 230/03.08.2020 г. и 125/23.04.2020 г.

<sup>449</sup> ОД № 3.6., т.17.2.

<sup>450</sup> Заповеди №№ 102/23.03.2020 г., 162/08.06.2020 г., 334/18.12.2020 г., 105/30.03.2020 г., 230/03.08.2020 г. и 125/23.04.2020 г.

<sup>451</sup> ОД №№ 3.6. т. 17.3., 3.7. т. 18.3., 3.8. т. 16.3. и 3.9. т.17.3.

<sup>452</sup> Договори за наем №№ 32/03.04.2020 г., 62/22.06.2020 г., 100/23.12.2020 г., 36/14.04.2020 г., 75/05.08.2020 г., 37/11.05.2020 г., 38/11.05.2020 г. и 39/11.05.2020 г.

<sup>453</sup> Чл. 70, ал. 1 от Наредба № 5 – „Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на купувача и документ за платена цена, представен от купувача, кмета на общината сключва договор за продажба на имота в 7-дневен срок.“

Не е спазена разпоредбата на чл. 90, ал. 1 от АПК и седем договора за наем<sup>454</sup> са сключени преди влизането в сила на заповедите за определяне на лицата, спечелили търговете.<sup>455</sup> Договор за наем № 75/05.08.2020 г. е сключен на цена 330,85 лв., която е по-висока от цената – 284,36 лв., посочена в протокола на комисията и в заповед № 230/03.08.2020 г. на кмета за обявяване на спечелилия търга участник.<sup>456</sup>

к) Шест договора за наем<sup>457</sup> са сключени за срок от пет години, в съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 17, ал. 2 от Наредба № 5 на ОбС. Договор № 75/05.08.2020 г. за наем на пасище е сключен за една стопанска година, съгласно чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.).<sup>458</sup> Договор № 36/14.04.2020 г. за наем на терен за разполагане на павилион е сключен за срок от десет години,<sup>459</sup> в неизпълнение на 15, ал. 3 от Наредба № 18,<sup>460</sup> съгласно който срокът за отдаване „не може да бъде по-дълъг от пет години.“

л) В неизпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ, три договора<sup>461</sup> за наем със срок от пет години не са вписани в Служба по вписванията - гр. Разград.<sup>462</sup>

Дължимите наемни цени по три договора<sup>463</sup> са платени от наемателите в договорения срок, а по четири договора<sup>464</sup> след договорения срок.<sup>465</sup>

2.2.2. При проверката на три договора за наем<sup>466</sup> на имоти – ЧОС за нуждите на общинските ръководства на политически партии за съответствие със ЗОС, ПВ и Наредба № 5 на ОбС е установено:

а) За имотите, отдадени под наем, са съставени актове за частна общинска собственост (АЧОС), в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).<sup>467</sup>

б) Не е спазена разпоредбата на чл. 20, ал. 2 от Наредба № 5 на ОбС, като за сключването на договор № 25А/16.04.2019 г. от политическата партия не е подадено искане до кмета за предоставяне на имот за нуждите на общинското ръководство на партията, а за договори №№ 35 и 36 от 30.05.2019 г. са подадени искания, които не са придружени с данни за финансовото състояние на партията.<sup>468</sup>

в) В несъответствие с чл. 20, ал. 1 от Наредба № 5 на ОбС, от кмета не са издадени заповеди за предоставянето на помещенията под наем.<sup>469</sup>

г) Съгласно изискванията чл. 20, ал. 3 от Наредба № 5 на ОбС, договорите са сключени за срок от две години. В т. I, п.т. 4 от договори №№ 35 и 36 от 30.05.2019 г.<sup>470</sup> е посочено, че договорите влизат в сила от 01.01.2019 г., т.е. пет месеца преди датата на сключването им.<sup>471</sup> Договорите пораждат права и задължения между страните занапред, т.е. те нямат обратно действие, поради което посочването в тях, че влизат в сила със задна дата

<sup>454</sup> Договори за наем №№ 32/03.04.2020 г., 100/23.12.2020 г., 36/14.04.2020 г., 75/05.08.2020 г., 37/11.05.2020 г., 38/11.05.2020 г. и 39/11.05.2020 г.

<sup>455</sup> ОД №№ 3.6. т. 18.1. к. 3. и к. 5., 3.7. т. 19.1., 3.8. т. 18.1. и 3.9. т. 18.1.

<sup>456</sup> ОД № 3.7. т. 20.

<sup>457</sup> Договори за наем №№ 32/03.04.2020 г., 62/22.06.2020 г., 100/23.12.2020 г., 37/11.05.2020 г., 38/11.05.2020 г. и 39/11.05.2020 г.

<sup>458</sup> ОД № 3.11 п. „Нежилищни имоти“ т. 1.5. Дог. 75-05.08.2020 г.

<sup>459</sup> ОД № 3.8. т. 18.3.

<sup>460</sup> ОД № 3.10.

<sup>461</sup> Договори за наем №№ 32/03.04.2020 г., 62/22.06.2020 г. и 100/23.12.2020 г.

<sup>462</sup> ОД № 3.6. т. 19. к. 3., 4. и 5.

<sup>463</sup> Договори за наем №№ 37/11.05.2020 г., 38/11.05.2020 г. и 39/11.05.2020 г.

<sup>464</sup> Договори за наем №№ 32/03.04.2020 г., 62/22.06.2020 г., № 36/14.04.2020 г. и 75/05.08.2020 г.

<sup>465</sup> ОД №№ 3.6. т. 20. к. 3. и 4., 3.7. т. 22. и 3.8. т. 19.

<sup>466</sup> Договор за наем № 25А/16.04.2019 г., сключен с ПП БСП; договор за наем № 35/30.05.2019 г., сключен с ПП ДПС; договор за наем № 36/30.05.2019 г., сключен с ПП ДПС

<sup>467</sup> ОД № 3.12, т. 2

<sup>468</sup> ОД № 3.12, т. 3

<sup>469</sup> ОД № 3.12, т. 4

<sup>470</sup> ОД № 3.11, п. 1 „Нежилищни имоти“, т.т. 1.10. Дог. 35-30.05.2019 г. и 1.11. Дог. 36-30.05.2019 г.

<sup>471</sup> ОД № 3.12, т. 6

от датата на сключване на договора е недопустимо и противоречи на установените правни принципи.

В неизпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ, договорите за наем не са вписани в Служба по вписванията - Разград.<sup>472</sup>

д) На основание чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), към договорите за наем са сключени допълнителни споразумения,<sup>473</sup> съгласно които имотите се предоставят безвъзмездно, считано от м. август 2019 г.<sup>474</sup>

е) Съгласно чл. 3, ал. 1 от договор за наем № 25А/16.04.2019 г., наемната цена се плаща най-късно до пето число на текущия месец. Съгласно т. I, п.т. 5 от договори за наем №№ 35 и 36 от 30.05.2019 г., наемната цена се плаща до десето число на първия месец на тримесечието.<sup>475</sup> В чл. 3, ал. 2 от договор за наем № 25А/16.04.2019 г. и т. I, п.т. 5 от договори за наем №№ 35, 36 от 30.05.2019 г. е договорено „при забавяне на наемателя при заплащането на наемната цена с повече от 5 дни от договорения срок, наемателят нарушава договорените условия и договорът може да се прекрати с писмено предизвестие от наемодателя.“

Дължимите плащания по договорите не са извършени в договорените срокове, а със закъснение – за договор № 25А/16.04.2019 г. с 98 дни за месец май 2019 г., 69 дни за месец юни 2019 г. и 36 дни за месец юли 2019 г.; за договори №№ 35 и 36 от 30.05.2019 г. с 238 дни за първото тримесечие на 2019 г., 147 дни за второто тримесечие на 2019 г. и 55 дни за месец юли 2019 г.<sup>476</sup> Общината, в неизпълнение на договорените клаузи, не е прекратила договорите за наем.<sup>477</sup>

Причина за допуснатите несъответствия с правната рамка при управлението на имоти – общинска собственост е липсата на разписани контролни процедури за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на общинските имоти.

*Управленските решения и действия на общинската администрация при отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост са в несъответствие с изискванията на правната рамка. Установени са съществени по характер отклонения, като: за един имот не е съставен АОС; обявената начална месечна тръжсна цена на един имот е по-ниска от цената, определена от ОбС; в три заповеди не са посочени резервни членове на назначените комисии; в пет заповеди в състава на комисията не е включен кметът/кметският заместник на кметствата или определен от него служител, на чиято територия се намира отдавания под наем имот; пет обяви за провеждане на търгове са публикувани след регламентирания срок; за непроведените търгове не са съставени протоколи; една заповед е съобщена на заинтересованите лица след изтичането на регламентирания срок; не е документирано връчването на заповедите след влизането им в сила на спечелилите кандидати; седем договора за наем са сключени преди влизането в сила на заповедите за определяне на лицата, спечелили търговете; като основание за сключването на договорите за наем е посочена разпоредба, която регламентира сключването на договори за продажба; един договор за наем е сключен на цена, по-висока от цената, посочена в протокола на комисията и в заповедта на кмета за спечелил търга участник; един договор е сключен за срок от десет години при регламентиран максимален срок до пет години; за сключването на един договор не е подадено искане до кмета за*

<sup>472</sup> ОД № 3.12, т. 7

<sup>473</sup> Допълнителни споразумения №№ 61А/11.09.2019 г. към договор за наем № 25А/16.04.2019 г.; 60/11.09.2019 г. към договор за наем № 35/30.05.2019 г. и 61/11.09.2019 г. към договор за наем № 36/30.05.2019 г.

<sup>474</sup> ОД № 3.12, т. 8

<sup>475</sup> ОД № 3.11, п. 1 „Нежилищни имоти“, т.т. 1.9. Дог. 25А-16.04.2019 г., 1.10. Дог. 35-30.05.2019 г. и 1.11. Дог. 36-30.05.2019 г.

<sup>476</sup> ОД № 3.12, т. 9

<sup>477</sup> ОД № 3.12 т. 10

предоставяне на помещение за нуждите на общинското ръководство на политическата партия; от кмета не са издадени заповеди за предоставяне на помещения на общинските ръководства на политическите партии; два договора влизат в сила пет месеца преди датата на сключването им; шест договора не са вписани в Службата по вписванията по местонахождение на имота; плащанията на наемните цени по седем договора са извършени след договорения срок.

## **2.3. Отдаване под наем на земеделски земи**

### **2.3.1. Отдаване под наем на земеделски земи – без търг**

През одитирания период в Общината без проведена процедура на търг или конкурс са сключени 24 договора<sup>478</sup>, с които са отдадени под наем 48 земеделски имота. На основание чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ са сключени 21 договора за наем на земеделски земи, които не са обособени в самостоятелни масиви. Със собственици/ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (ИИС на БАБХ), на основание чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, са сключени три договора за наем на земеделски имоти - пасища и мери, за срок от пет стопански години.

2.3.1.1. За съответствие със ЗСПЗЗ са проверени три договора<sup>479,480</sup> сключени на основание чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ. При проверката е установено:<sup>481</sup>

а) В съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.), земеделските имоти са предоставени за ползване въз основа на подадени заявления с вх. №№ 1657/30.10.2019 г., 1633/25.10.2019 г. и 1614/01.12.2020 г. от ползвателите на съответния масив в землището на гр. Цар Калоян и заповеди №№ 333/13.11.2019 г. и 323/01.12.2020 г. на кмета за сключване на договори за наем за едногодишно възмездно ползване.

б) По договори №№ 83 и 84 от 27.11.2019 г. за стопанската 2019/2020 г., определената наемна цена за имотите в размер 76 лв. на декар е равна на по-високата стойност между най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за земите от държавния поземлен фонд (ДПФ) в землището на гр. Цар Калоян<sup>482,483</sup> и размера на средното годишно рентно плащане за землището, в съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.)<sup>484</sup>.

в) В неизпълнение на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.), по договор № 104/31.12.2020 г. за стопанската 2020/2021 г. определената наемна цена за имотите<sup>485</sup> в размер 56 лв. на декар е равна на средното годишно рентно плащане за землището на гр. Цар Калоян.<sup>486</sup> От Общината не е изискана информация от Областна дирекция „Земеделие“ (ОДЗ) – Разград за най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за наем на земите от ДПФ в землището на гр. Цар Калоян за стопанската 2020/2021 г.<sup>487</sup>

По време на одита, от кмета с писмо с изх. № 908/26.10.2021 г. е поискана информация от ОДЗ – Разград за максималната тръжна цена, на която са сключени договорите за наем на свободните земеделски земи от ДПФ с НТП „нива“ за землището на

<sup>478</sup> ОД № 3.14

<sup>479</sup> Договор № 83/27.11.2019 г., сключен със ЗК „ИЗГРЕВ“ за срок една стопанска година (2019/2020 г.); договор № 84/27.11.2019 г., сключен със ЗК „ЗЛАТЕН КЛАС-95“ за срок една стопанска година (2019/2020 г.); договор № 104/31.12.2020 г., сключен със ЗК „ИЗГРЕВ“ за срок една стопанска година (2020/2021 г.)

<sup>480</sup> ОД № 3.11, папка 2, т.т. 2.1, 2.2 и 2.3

<sup>481</sup> ОД № 3.15

<sup>482</sup> Писмо от директора на ОДЗ-Разград вх. № 1732/19.11.2019 г.

<sup>483</sup> ОД № 3.14

<sup>484</sup> [Размер на средното годишно рентно плащане за землищата в област Разград за стопанската 2018-2019 г.](#)

<sup>485</sup> имоти с НТП „нива“ - № 77308.45.8 с площ 3,839 дка и № 77308.51.20 с площ 3,555 дка, находящи се в землището на гр. Цар Калоян

<sup>486</sup> [Размер на средното годишно рентно плащане за землищата в област Разград за стопанската 2019 – 2020 г.](#)

<sup>487</sup> ОД № 3.15 т. 3. к. 5.

гр. Цар Калоян за стопанската 2020/2021 г., като до приключване на одита отговор не е получен.<sup>488</sup>

г) Съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, договорът се сключва за едногодишно ползване след заплащане на по-високата сума между най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за землището за земите от ДПФ за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в общината. В несъответствие с цитираната разпоредба, договори за наем №№ 83 и 84 от 27.11.2019 г за стопанската 2019/2020 г. са сключени преди заплащане на наемната цена - съответно 703,76 лв. на 05.12.2019 г. и 561, 94 лв. на 15.04.2020 г.<sup>489</sup>

д) Договор за наем № 104/31.12.2020 г. за стопанската 2020/2021 г. е сключен след заплащане на определената наемна цена от 518,62 лв. на 03.12.2020 г., в съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

2.3.1.2. За съответствие със ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ са проверени три договора<sup>490</sup> за аренда, сключени на основание чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) със собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в ИИС на БАБХ за пасища и мери, с обща площ 410,88 дка. При проверката е установено:<sup>491</sup>

а) Съгласно чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.), в срок до 10 март лицата, желаещи да наемат имотите, са подали до кмета заявления,<sup>492</sup> с приложения: Приложение № 1 – опис на видовете и броя на пасищните селскостопански животни, отглеждани в животновъден обект, регистриран в ИИС на БАБХ; Приложение № 2 – опис на собствени и ползвани имоти с НТП „пасища, мери и ливади“ по образец, одобрен от министъра на земеделието, храните и горите.

б) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.61/2015 г.) от кмета със заповед № 128/27.04.2020 г. е назначена комисия от четирима членове, в т.ч. юрист, която да разгледа подадените заявления, да определи необходимата за всеки кандидат площ и разпредели имотите за всяко землище. От кмета, в изпълнение на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, в заповедта не са определени двама резервни членове.<sup>493</sup> От председателя и членовете на комисията не са представени декларации за липса на свързаност по смисъла на Търговския закон (ТЗ) с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи.<sup>494</sup>

в) Спазени са разпоредбите на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.), като от комисията са направени служебни справки<sup>495</sup>, че заявителите са собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в ИИС на БАБХ.

В несъответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.), от комисията не са направени служебни справки/не е изискана информация по служебен път от компетентната администрация, че лицата нямат данъчни задължения и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, ДПФ, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.<sup>496</sup>

<sup>488</sup> ОД № 3.15 т. 3 к. 5.

<sup>489</sup> ОД № 3.15. т. 4 к. 3. и к. 4.

<sup>490</sup> ОД № 3.11, п. 2 „Земеделски земи – без търг“, т.т. 2.4. Дог. 41-13.05.2020 г., 2.5. Дог. 4213.05.2020 г. и 2.6. Дог. 43-13.05.2020 г.

<sup>491</sup> ОД № 3.16

<sup>492</sup> Заявления с вх. №№ 322/04.03.2020 г., 341/09.03.2020 г. и 358/10.03.2020 г.

<sup>493</sup> ОД № 3.16, т. 4

<sup>494</sup> ОД № 3.16, т. 5

<sup>495</sup> Справки за животни в ОЕЗ за животновъден обект №№ 7730890263, 2715680542 и 7730840017 към 27.04.2020 г.

<sup>496</sup> ОД № 3.16, т. 6

г) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 3 от ППЗСПЗЗ, от комисията е изготвен протокол от 30.04.2020 г.<sup>497</sup> за окончателно разпределяне на имотите. Протоколът на комисията не е публикуван на интернет страницата на Общината и не е документирано обявяването му в сградата на Общината, с което не е спазен чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).<sup>498</sup>

д) Съгласно чл. 37и, ал.ал. 1 и 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), договорите за аренда №№ 41, 42 и 43 от 13.05.2020 г. са сключени въз основа на протокола на комисията по цена, определена по пазарен механизъм, която представлява средното годишно рентно плащане за землището на гр. Цар Калоян, за срок от пет стопански години.

В договорите не е посочена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключването им специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, в неизпълнение на чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.).<sup>499</sup>

е) Спазени са разпоредбите на чл. 4, б. „е“ от ПВ, като договорите са вписани в Служба по вписванията - Разград.

Съгласно чл. 27 от договорите, „Арендодателят предава арендуваната земя на арендатора в състояние, което отговаря на ползването ѝ по настоящия договор. Договорът има сила на приемо-предавателен протокол – с подписването на настоящия договор страните се съгласяват, че имотите са предадени в надлежно състояние, което обстоятелство не може да се оспорва от арендатора“, поради което имотите са предадени със сключването на договорите.

ж) В т. 5 от договорите е посочено, че за първата година дължимата сума се заплаща при подписването на договора. Дължимата наемна цена за първата стопанска година е платена след сключване на договорите, в несъответствие с посочената клауза.<sup>500</sup>

В изпълнение на чл. 37м, ал.ал. 1 и 2 от ЗСПЗЗ, по сключените договори за аренда на пасища, мери от ОПФ е извършена проверка от общинската администрация за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ, чрез Справки за животните в животновъдните обекти в електронния портал на БАБХ<sup>501</sup>.

Причина за допуснатите несъответствия с правната рамка при отдаването под наем на земеделски земи без търг е липсата на разписани контролни процедури за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на земеделски земи, в т.ч. пасища и мери - общинска собственост.

*Отдаването под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, е в съответствие с правната рамка, с изключение на: наемната цена за един имот е определена в размер на средното рентно плащане, без да е поискана информация от ОДЗ-Разград; два договора за наем са сключени преди плащането на определената наемна цена.*

*Дейностите по отдаване под наем на имоти с начин на трайно ползване – пасища, мери, без търг или конкурс, са в частично несъответствие с нормативните изисквания: списъкът с имотите - пасища и мери за индивидуално ползване не е публикуван на интернет страницата на Общината; в състава на комисията за разпределение на имотите не са определени резервни членове и не са представени декларации за липса на свързаност с участниците; не са направени служебни справки/не е изисквана информация по служебен път от компетентната администрация за липса на задължения на лицата; протоколът на комисията не е обявен/публикуван; наемната цена за първата стопанска година е платена след сключването на договорите.*

<sup>497</sup> ОД № 3.16, т. 7

<sup>498</sup> ОД № 3.16, т. 9

<sup>499</sup> ОД № 3.16, т. 14

<sup>500</sup> ОД № 3.16, т. 19

<sup>501</sup> ОД № 3.16, т. 20.

### 2.3.2. Отдаване на земеделски земи под аренда – след търг

Отдаването под наем на земеделски земи от ОПФ се извършва от кмета на общината на основание чл. 94 от Наредба № 5 на ОбС<sup>502</sup>, след приемане на решение от ОбС.

През 2019 г. от Общината са сключени пет<sup>503</sup> договора за аренда на земеделски земи общинска собственост след проведен публичен търг с явно наддаване.<sup>504</sup> При проверката за съответствие на проведената процедура и сключените договори със Закон за арендата в земеделието (ЗАЗ), ЗОС и Наредба № 5 на ОбС е установено:<sup>505</sup>

а) От ОбС с Решение № 35/14.06.2019 г.<sup>506</sup> са определени земите от ОПФ за отдаване под аренда за стопанските 2019 – 2024 г. в землищата на населените места от Общината, в съответствие с чл. 94 от Наредба № 5 на ОбС. В решението са определени и годишните наемни цени за един декар площ на отдаваните под аренда земи, които не са по-ниски от определените за земите от държавния поземлен фонд и е възложено на кмета да проведе търг за отдаване под аренда на земите от ОПФ. В Приложение № 1 към решението са описани местонахождението, площта и категорията на земеделските имоти, като четири имота<sup>507</sup> с обща площ 31,82 дка са дублирани.

б) За провеждането на публичен търг с явно наддаване за отдаване под аренда на обработваеми земи от ОПФ от кмета е издадена заповед № 184/05.07.2019 г., която съдържа размер на депозитите за участие за всеки конкретен имот и друга изисквана информация съгласно чл. 54, ал. 1 от Наредба № 5 на ОбС. Със заповедта са утвърдени тръжната документация за участие, условията за оглед и срокът за подаване на заявленията, в съответствие с чл. 54, ал. 2 от Наредба № 5 на ОбС.

в) В изпълнение на изискване на чл. 55 от Наредба № 5 на ОбС, заповедта за търга е публикувана в местен ежедневник „Екип-7“ - брой 74/08.07.2019 г., без информация за местонахождението и описанието на имотите – предмет на търга. Заповедта е публикувана на интернет страницата на Общината на 05.07.2019 г.

г) Съгласно чл. 54, ал.ал. 3 и 4 от Наредба № 5 на ОбС, комисията по провеждането на търга се състои от три до пет члена, като задължително в нейния състав се включват юрист и икономист. В заповед № 210/06.08.2019 г. на кмета е определен състава ѝ - председател, членове, но без резервни членове.

д) В изпълнение на чл. 66, ал. 4 от Наредба № 5 на ОбС, за резултатите от проведения търг, от комисията е съставен протокол от 06.08.2019 г., подписан от членовете ѝ. Протоколът е одобрен от кмета, без да е посочена дата.

е) В изпълнение на чл. 67 от Наредба № 5 на ОбС, въз основа на резултатите от търга от кмета е издадена заповед № 211/08.08.2019 г. за определяне на спечелилите участници, цената и условията на плащане. Заповедта е публикувана на интернет страницата на Общината на 09.08.2019 г. В съответствие с чл. 68 от Наредба № 5 на ОбС, заповедта е издадена в седемдневен срок от датата на провеждането на търга. Съгласно чл. 69, ал. 1 от Наредба № 5 на ОбС, заповедта за обявяване на арендатора след влизане в сила се връчва на лицето. Заповедта не е връчена на спечелилите участници, в нарушение на разпоредбите на чл. 69 от Наредба № 5 на ОбС.

ж) Сключени са пет договора за аренда със спечелилите участници за срок от пет стопански години.<sup>508</sup> В съответствие с чл. 3, ал. 2 от ЗАЗ и чл. 4, б. „е“ от ПВ, договорите са

<sup>502</sup> ОД № 3.1

<sup>503</sup> Договори за аренда №№ 55/28.08.2019 г. със ЗК „Хърцой“ за 169,201 дка, 56/03.09.2019 г. с „Манипо“ ООД за 59,205 дка, № 58/ 05.09.2019 г. с „Дансия 1“ ЕООД за 63,123 дка, № 59/09.09.2019 г. с „Бета агро“ ЕООД за 61,532 дка и 62/13.09.2019 с „Еджи ем“ ЕООД за 58,114 дка

<sup>504</sup> ОД № 3.17

<sup>505</sup> ОД № 3.19

<sup>506</sup> ОД № 3.18

<sup>507</sup> Имоти с идентификатори №№ 38830.65.29, 38830.72.37, 38830.75.20 и 38830.46.55 с обща площ 31,82 дка в землището на с. Костанденец, Община Цар Калоян

<sup>508</sup> ОД № 3.20



регистрирани в Общинска служба по земеделие – Разград<sup>509</sup> и са вписани в Служба по вписванията - Разград.<sup>510</sup>

В чл. 21 от договорите<sup>511</sup> е посочено, че същите са със сила на приемо-предавателен протокол, като имотите са описани в тях с индивидуалните им идентификатори и са предадени на арендаторите, в съответствие с чл. 6, ал. 4 от ЗАЗ.

з) Съгласно чл. 5 от договорите, плащанията за първата година са дължими в деня на сключването на договора, а за всяка следваща година – „до края на първия месец на годината“, като при забава се дължи законната лихва за всеки ден в просрочие. В чл. 8 е договорено, че при забава на арендното плащане, арендаторът дължи на арендодателя лихва за забава върху неплатената сума за всеки просрочен ден на забавата до датата на окончателното ѝ плащане.<sup>512</sup>

Плащанията по договори №№ 56/03.09.2019 г., 58/05.09.2019 г. и 59/09.09.2019 г. са извършени в деня на сключването им. По договор № 62/13.09.2019 г. плащането е извършено на 11.09.2019 г. – преди сключването му, а по договор № 55/28.08.2019 г. - на 10.09.2019 г., след сключването му.

За 2020 г. от арендаторите по три договора не са извършени плащания на обща стойност 11 514,89 лв.<sup>513</sup> По договор № 55/28.08.2019 г. със ЗК „Хърцой“ арендната вноска в размер на 10 659,66 лв. е платена на 19.03.2021 г. със забава от 412 дни. По договор № 56/03.09.2019 г. с „Манипо“ ООД арендната вноска в размер на 3 729,92 лв. е платена на 20.10.2020 г. със забава от 263 дни. От общинската администрация не са начислени и събрани лихви за забава в общ размер на 1 495,39 лв., в неизпълнение на чл. 8 от договорите.<sup>514</sup>

От общинска администрация не са предприети действия за събиране на просрочените вземания от аренда на земеделски земи.<sup>515</sup> По време на одита до некоректните арендатори са изпратени писма за погасяване на задълженията им към Общината.<sup>516</sup> В резултат на предприетите действия са погасени задължения, както следва:

- от „Дансия 1“ ЕООД на 01.10.2021 г. са платени арендни вноски за 2020 г. в размер на 3 976,75 лв., а на 05.10.2021 г. – 3 976,75 лв. и лихва за 2020 г. в размер на 660,57 лв.;<sup>517</sup>

- частично са погасени лихви от „Манипо“ ООД в размер на 272,49 лв. на 01.10.2021 г. и от „Бета агро“ ЕООД в размер на 443,70 лв. на 08.10.2021 г.<sup>518</sup>

Установените несъответствия се дължат на липсата на разписани контролни дейности в СФУК на Общината и на нарушената комуникация между звената и служителите в общинската администрация, във връзка с осъществяване на дейностите по управление на общинската собственост и събирането на вземанията по сключените договори за аренда.

*Дейността по отдаване под аренда на обработваеми земи от общинския поземлен фонд е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, с изключение на несъбрани дължими арендни вноски за 2020 г. и начислени и несъбрани лихви върху просрочените вземания.*

### **2.3.3. Отдаване под наем на полски пътища**

---

<sup>509</sup> ОД №№ 3.19, т. 11 и 3.20

<sup>510</sup> ОД №№ 3.19, т. 11 и № 3.20

<sup>511</sup> ОД № 3.20

<sup>512</sup> ОД № 3.20

<sup>513</sup> Договори № 58/05.09.2019 г. с „Дансия 1“ ЕООД – 3 976,75 лв., № 59/09.09.2019 г. с „Бета агро“ ЕООД - 3 876,96 и № 62/13.09.2019 с „Еджи ем“ ЕООД - 3 661,18 лв.

<sup>514</sup> ОД № 3.19, т. 12.2

<sup>515</sup> ОД № 3.19, т. 14

<sup>516</sup> ОД № 3.22

<sup>517</sup> ОД №№ 3.23 и 3.24

<sup>518</sup> ОД №№ 3.23 и 3.25

За стопанската 2019/2020 г. от Общината са сключени 50 договора<sup>519</sup> за наем на полски пътища за 1 041,4 дка и обща наемна цена 62 485 лв. с ползватели на земеделски земи, участващи в споразумения за създаване на масиви в землищата на населените места на Община Цар Калоян – гр. Цар Калоян, с. Езерче и с. Костанденец. Проверка за съответствие със ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ е извършена на 13 договора за наем<sup>520</sup> с обща наемна цена 56 379,18 лв. При проверката е установено:<sup>521</sup>

а) На основание чл. 75б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ от директора на ОДЗ – Разград е подадено искане с изх. № РД 12-02-1569/26.11.2019 г. до ОбС за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване за стопанската 2019/2020 г.

б) От ОбС е прието Решение № 11/10.12.2019 г. за предоставяне на имоти с начин на трайно ползване „полски пътища“ за ползване на собственици и ползватели на земеделски земи, участващи в споразумения за създаване на масиви в землищата на населените места в Общината. В Приложение № 2 към решението на ОбС са описани имотите и е определена наемна цена в размер 60 лв. на декар за всяко землище на територията на Общината. Спазена е разпоредбата на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), като решението на ОбС е прието в регламентирания едномесечен срок от подаване на искането от директора на ОДЗ - Разград.

в) От кмета е издадена заповед № 375/27.12.2019 г. за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване, при годишна наемна цена в размер 60 лв. на декар за всяко землище на територията на общината, с което е спазена разпоредбата на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.).

г) От кмета, на основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), с наемателите са сключени договори за наем за стопанската 2019/2020 г. Договори №№ 100 и 129 от 27.12.2019 г. не са подписани от наемателите. Плащанията на наемната цена по пет договора за наем №№ 100, 106, 107, 112 и 135 от 27.12.2019 г. са извършени след изтичане на 30-дневния срок от издаване на заповедта на кмета,<sup>522</sup> с което не е спазено изискване на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

*Дейността по отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд с начин на трайно ползване „полски пътища“ е осъществявана в съответствие със ЗСПЗЗ, с изключение на плащанията на наемната цена по пет договора, които са извършени след законовоопределения срок.*

### **3. Разпореждане с имоти – общинска собственост**

Съгласно чл. 34, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.) Общината се разпорежда с имоти - ЧОС чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права или по друг начин, определен в закон.

<sup>519</sup> ОД № 3.26, т. II

<sup>520</sup> Договори за наем №№ 100/27.12.2019 г. с „ДАНСИЯ 1“ ЕООД, с наемна цена 2 516,34 лв.; 102/27.12.2019 г. с „БЕТА АГРО“ ЕООД, с наемна цена 1 046,58 лв.; 106/27.12.2019 г. със ЗКПУ „ТОРЛАК“, с наемна цена 5 658,72 лв.; 107/27.12.2019 г. със ЗК „ЗЛАТЕН КЛАС – 95“, с наемна цена 4 178,34 лв.; 108/27.12.2019 г. със ЗК „ИЗГРЕВ“, с наемна цена 9 328,32 лв.; 112/27.12.2019 г. с „МАТО ГРУП“ ЕООД, с наемна цена 1 388,52 лв.; 114/27.12.2019 г. със ЗПК „ТРЕТИ МАРТ“, с наемна цена 8 231,28 лв.; 129/27.12.2019 г. с „КРИСТЕРА-АГРО“ ЕООД, с наемна цена 2 044,38 лв.; 134/27.12.2019 г. с „ВЕТЕКС 4“ ЕООД, с наемна цена 8 079,54 лв.; 135/27.12.2019 г. със ЗКПУ „ЗЛАТЕН КЛАС“, с наемна цена 3 477,42 лв.; 141/27.12.2019 г. със ЗК „ХЪРЦОИ“, с наемна цена 5 403,84 лв. 145/27.12.2019 г. с „БГ АГРО ЗЕМЕДЕЛСКА КОМПАНИЯ“ ЕООД с наемна цена 2 159,46 лв. и 149/27.12.2019 г. с „АГРИКОРН СТАР“ ЕООД с наемна цена 2 866,44 лв. *Общо наемна цена 56 379,18 лв.*

<sup>521</sup> ОД № 3.27

<sup>522</sup> ОД № 3.27, т.т. 1, 3, 4, 6 и 10

През одитирания период от Общината са сключени 13 договора за продажба на 19 имота – общинска собственост, като по бюджета са постъпили приходи в размер на 40 510,80 лв.<sup>523</sup>

3.1. За съответствие с АПК, ЗОС и Наредба № 5 на ОбС са проверени 11 договора<sup>524</sup> за продажба на имоти – ЧОС с постъпили приходи общо за 39 800 лв., като два имота са продадени по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 42 от Наредба № 5 на ОбС на собственици на законно построени сгради върху терените. Установено е:<sup>525</sup>

а) В съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), за имотите – предмет на разпоредителните сделки, са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписванията - гр. Разград., в изпълнение на чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Съгласно чл. 51 от Наредба № 5 на ОбС, продажбите са извършени чрез публични търгове с явно наддаване след решения на ОбС. В решенията са определени начинът на разпореждане – продажба, процедурата – публичен търг с явно наддаване, приети са извършените оценки от независим оценител и са определени началните тръжни цени.

в) Търговете са открити със заповеди на кмета, с които са утвърдени и тръжните документи. В заповед № 38/13.01.2019 г.<sup>526</sup> на кмета е извършена корекция на ръка на посочения месец от „01“ на „02“, а в заповед № 25/31.01.2019 г.<sup>527</sup> посочените начални тръжни цени на имоти<sup>528</sup> са по-ниски от определените в Решение № 65/30.11.2018 г.<sup>529</sup> на ОбС. Корекцията на месеца в заповед № 38/13.01.2019 г. е извършена и върху извлечението ѝ за публикуването във в. „Екип“.<sup>530</sup>

В резултат от допуснатото несъответствие при определянето в заповедта на кмета на по-ниска начална тръжна цена от одобрената от ОбС, в приход по бюджета на Общината не са постъпили 119,79 лв. от продажбата на имот с АЧОС № 227/2007 г. и 61,16 лв. на имот с АЧОС № 226/2007 г., както и по-малко приходи от местен данък за придобиване на имот.

Спазена е разпоредбата на чл. 55 от Наредба № 5 на ОбС, като заповедите за търговете са публикувани в местен ежедневник в тридневен срок от издаването им.

г) Спазена е разпоредбата на чл. 54, ал. 4 от Наредба № 5 на ОбС, като в заповедите за търговете е определен тричленен състав на комисиите за провеждането им, с включени юрист, икономист и двама резервни членове. В несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС, в състава на комисията, определен със заповед № 59/01.03.2019 г. за провеждане на търг за имоти в с. Езерче, не е включен кметът или определен от него служител.

д) От кмета, в изпълнение на чл. 67 от Наредба № 5 на ОбС, със заповеди са определени спечелилите участници, размерът и срокът за плащане на дължимите суми. В съответствие с чл. 68 от Наредба № 5 на ОбС, заповедите са издадени в регламентирания 7-дневен срок от датата на провеждането на търговете.

В чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27/2014 г.) е посочено, че административният акт се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица,

<sup>523</sup> ОД № 3.28

<sup>524</sup> Договор № 20/28.03.2019 г. с физическо лице (ФЛ) и стойност 1 809,50 лв.; договор № 21/01.04.2019 г. с ФЛ и стойност 2 388,10 лв.; договор № 22/01.04.2019 г. с ФЛ и стойност 6 658,30 лв.; договор № 23/01.04.2019 г. с ФЛ и стойност 2 962,19 лв.; договор № 24/01.04.2019 г. с ФЛ и стойност 7 518,50 лв.; договор № 25/01.04.2019 г. с ФЛ и стойност 2 155,50 лв.; договор № 39/03.06.2019 г. с „Нейчъръл пауър“ ЕООД и стойност 4 611 лв.; договор № 40/03.06.2019 г. с „Нейчъръл пауър“ ЕООД и стойност 2 479 лв.; договор № 48/15.07.2019 г. с ФЛ и стойност 1 676,40 лв.; договор № 27/10.03.2020 г. с ФЛ и стойност 3 707,78 лв.; договор № 28/13.03.2020 г. с ФЛ и стойност 3 833,73 лв.; **Обща стойност 39 800 лв.**

<sup>525</sup> ОД № 3.29

<sup>526</sup> ОД № 3.30

<sup>527</sup> ОД № 3.30

<sup>528</sup> Имот с АЧОС № 226/2007 г. – цена 1089 лв., имот с АЧОС 227/2007 г. - цена 556 лв. Съгласно Решение на ОбС № 65/30.11.2018 г. цената за имот с АЧОС № 226/2007 г. е 1197,90 лв., а за имот с АЧОС 227/2007 г. - 611,60 лв.

<sup>529</sup> ОД № 3.31

<sup>530</sup> ОД № 3.32

включително на тези, които не са участвали в производството. Заповедите на кмета за обявяване на купувачите не са съобщени на заинтересованите лица, в неизпълнение на цитираната разпоредба.

е) Съгласно чл. 70 от Наредба № 5 на ОбС, кметът сключва договор за продажба на имота в 7-дневен срок от влизане в сила на заповедта за определяне на купувач и представен от купувача документ за платена цена.

Договори №№ 27/10.03.2020 г. и 28/13.03.2020 г. са сключени след заплащане на дължимите цени за имотите, данъци, такси и режийни разноски. Цената на имотите е заплатена от купувачите в деня на сключването на договори №№ 22/01.04.2019 г., 20/28.03.2019 г. и 21/01.04.2019 г. След сключването на договори №№ 23/01.04.2019 г., 24/01.04.2019 г., 25/01.04.2019 г. и 48/15.07.2019 г., цената на имотите е заплатена съответно на 08.04.2019 г., 02.04.2019 г., 05.04.2019 г. и 18.07.2019 г. в нарушение на чл. 70 от Наредба № 5 на ОбС.

В несъответствие с чл. 69, ал. 1 от Наредба № 5 на ОбС, от купувача по договор № 24/01.04.2019 г. не е платен местен данък за придобиване на имота в размер 165,40 лв. Поради неосъществен контрол, при извършените плащания от купувача по сделката е допуснато в приход на бюджета за 2019 г. да не постъпят 165,40 лв.

ж) Договорите за продажба са вписани в Служба по вписванията - гр. Разград, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

В несъответствие с чл. 70 от Наредба № 5 на ОбС, имотите не са предадени на новите собственици с приемо-предавателни протоколи от длъжностни лица.

з) Не е спазена разпоредбата на чл. 64, ал. 1 от ЗОС, като имотите не са отписани от регистъра за общинска собственост. По време на одита са предприети действия и от кмета са издадени заповеди за отписването на имотите от актовете книги на Общината, в резултат на което имотите са отписани.<sup>531</sup>

3.2. При проверката на извършените две продажби на земя – ЧОС, на собственика на законно построена върху нея сграда, е установено:<sup>532</sup>

а) Предмет на разпоредителните сделки са поземлени имоти в с. Костанденец, с идентификатори 38830.501.330 и 38830.501.321, за които са съставени АЧОС № 406/2019 г. и АЧОС 407/2019 г., в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС. Актовете са вписани в Служба по вписванията - гр. Разград.

б) От ОбС са приети Решения №№ 16 и 17 от 25.04.2019 г. за продажбата на имоти с идентификатори 38830.501.330 и № 38830.501.321, в които е определен начинът на разпореждане – продажба, приети са извършените оценки от независим оценител и са определени продажните цени. В решенията на ОбС<sup>533</sup> е допусната техническа грешка - вместо имоти с АЧОС № 407/2019 г. и АЧОС № 406/2019 г. са посочени имоти с АЧОС № 9/2019 г. и АЧОС № 10/2019 г.

в) От кмета, в изпълнение на решенията на ОбС, със заповеди №№ 144 и 145 от 22.05.2019 г. е определен купувача „Нейчъръл Пауър“ ЕООД и цената на имотите - съответно 2 479 лв. и 4 611 лв.

г) Договорите за продажба за вписани в Служба по вписванията - гр. Разград в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС.<sup>534</sup>

Имотите не са предадени на собственика с приемо-предавателни протоколи от длъжностни лица в Общината, в несъответствие с чл. 70 от Наредба № 5 на ОбС. Не е спазен чл. 64, ал. 1 от ЗОС и имотите не са отписани от регистъра за общинска собственост.<sup>535</sup>

---

<sup>531</sup> ОД № 3.33

<sup>532</sup> ОД № 3.29

<sup>533</sup> ОД № 3.34

<sup>534</sup> ОД №№ 3.36 и 3.37

<sup>535</sup> ОД № 3.28

По време на одита от кмета са издадени заповеди за отписването на имотите от актовете книги на Общината и са отписани.<sup>536</sup>

*През одитирания период при продажбата на имоти – общинска собственост не е осигурена публичност и прозрачност на управленските решения относно оповестяването на информацията за откриване на търговете и за резултатите от провеждането им. Издадените от кмета заповеди за определяне на купувачите на имотите не са връчени по надлежния ред. В заповед на кмета за продажба на два имота са посочени начални тръжни цени, които са по-ниски от приетите от ОбС. След вписването на договорите в Службата по вписванията по местонахождение на имота, същите не са отписани от актовете книги на Общината.*

## **Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Цар Калоян, Област Разград, за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

### **Област „Бюджет“**

За процес „**Нормативна осигуреност**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредба № 20 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Цар Калоян не е актуализирана в съответствие със ЗПФ.

✓ Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на община Цар Калоян не е актуализирана в съответствие със ЗМДТ.

✓ Вътрешните правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол на Община Цар Калоян не са актуализирани в съответствие със ЗФУКПС, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, приетата от ОбС структура на общинската администрация и утвърдените от кмета Устройствени правилници на общинската администрация.

✓ Вътрешните правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Цар Калоян не са актуализирани в съответствие със ЗФУКПС и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

✓ Стратегията за управление на риска на Община Цар Калоян не е актуализирана и в риск-регистрите за 2019 г. и за 2020 г. не са идентифицирани рискове за дейностите по възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договори и за дейностите по придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост.

✓ В Общината не са разработени вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес и правила относно реда за сключване на граждански договори, отчитането на изпълнението, осъществяването на контрол върху изпълнението и приемането на възложените работи по договорите.

---

<sup>536</sup> ОД № 3.33

За процес „Приходи по бюджета“ с под-процеси „Приходи от данък върху превозните средства“, „Приходи от данък върху недвижимите имоти“ и „Приходи от такса за битови отпадъци“ са установени отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Приложеният ред за планиране на приходите от ДПС е в несъответствие с дадените от министъра на финансите указания БЮ №№ 4/23.08.2018 г. и 3/30.08.2019 г. относно подготовката на проектобюджетите на ПРБ. За 2019 г. и за 2020 г. приходите от ДПС са планирани въз основа на данните за изпълнението им от предходната година, като не е извършен анализ на текущия облог, начислен по партии на данъчнозадължените лица, натрупаните просрочени задължения и степента на събираемост.

✓ Планирането на приходите от ДНИ и ТБО е в частично несъответствие с указанията на министъра на финансите, тъй като е извършено въз основа на данните за текущия облог, начислен по партии на данъчнозадължените лица за съответната година, но не е направена оценка на просрочените задължения и на предприетите действия за тяхното събиране.

✓ Просрочените публични общински вземания за ДПС, ДНИ и ТБО не са отразявани по съответната счетоводна сметка и не са посочени в представения в МФ Годишен финансов отчет за 2019 г. и за 2020 г. на Община Цар Калоян.

✓ За събиране на просрочените задължения за ДНИ и ТБО от органите по приходите не са предприети своевременни действия и не са приложени предвидените в ДОПК способности.

✓ За 2019 г. от ОбС не е приета предложената от кмета план-сметка на необходимите разходи за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ и е прилаган годишен размер на ТБО, определен от 2016 г.

✓ За 2020 г. годишният размер на ТБО е определен въз основа на приета от ОбС план-сметка, като не е определен поотделно за услугите „сметосъбиране и сметоизвозване“ и „обезвреждане на отпадъците“. Не са определени границите на районите, видът на предлаганите услуги и честотата на сметоизвозване за всяко населено място в Общината.

За процес „Разходи по бюджета“ с под-процес „Разходи за персонал“ и под-под-процес „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка и сключените граждански договори, като:

✓ Не са съставяни докладни записки за необходимостта от възлагане на дейности извън отговорностите на служителите от общинската администрация чрез сключването на граждански договори по реда на ЗЗД.

✓ Девет граждански договора не съдържат клаузи за начина на отчитането и приемането на извършената работа и срока за извършването на плащане.

✓ За изпълнението на два договора не са съставени приемо-предавателни протоколи за извършената работа, като по един от тях е извършено авансово плащане, без да е договорено.

✓ По осем договора за извършване на ремонтни и комунални услуги са съставени приемо-предавателни протоколи за извършената работа, които не съдържат дата на съставяне. Протоколите по два от договорите не са подписани от изпълнител.

✓ В един договор е определено месечното възнаграждение да се изплаща при приемане на работата, а за извършените по него шест месечни плащания е съставен само един приемо-предавателен протокол, който не съдържа дата на съставяне и не е подписан за приел от възложителя.

✓ Преди сключването на три договора и преди извършването на плащанията по два от тях не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

✓ За поетото финансово задължение по един договор са съставени контролни листи за предварителен контрол от датата на извършването на всяко плащане.

✓ При сключването на договор не е приложена системата на двоен подпис, като същият не е подписан от главния счетоводител.

✓ От финансовия контролор е дадено становище за извършване на плащане, без да е приета извършената работа по договора.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-процес „Разходи за издръжка“ и под-под-процес *„Разходи за външни услуги“* е установено несъответствие в следните съществени аспекти:

✓ За извършените плащания по договор за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа не са подадени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ и издадените данъчни фактури не съдържат всички изискуеми реквизити.

✓ В счетоводната система на Общината за предоставените услуги по депониране на неопасни отпадъци не е начислен данък добавена стойност в размер на 5 986,25 лв.

✓ Изпълнението на договора за извършване на обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания на автобусна линия Цар Калоян – Разград от областната транспортна схема е в несъответствие с НУРПСКНП и клаузите на договора: компенсации на стойност 14 043 лв. за извършен обществен превоз на деца до седем навършени години не са документално обосновани с фактури и плащанията са извършени на основание представени опис-сметки и оригинални билети, вместо дубликати; компенсации на стойност 6 255 лв. за обществен превоз на деца до седем навършени години са изплатени от Общината при неспазване на нормативно определения срок; в Общината не е заведен регистър на абонаментните карти на ветераните от войните, военноинвалидите и военнопострадалите; водените от превозвача регистри на издадените абонаментни карти на военноинвалиди, военнопострадали и пенсионери не съдържат всички нормативно изискуеми реквизити; отчитането и приемането на извършените услуги по обществен превоз на военноинвалиди, военнопострадали и пенсионери не е документирано, като от изпълнителя не са представени опис-сметки за броя и стойността на издадените абонаментни карти и справки за изминатия пробег; компенсациите за военноинвалиди, военнопострадали и пенсионери са плащани за всяко тримесечие, преди неговото изтичане; от Общината неоснователно са изплатени на превозвача компенсации на обща стойност 16 544,30 лв. за издадените абонаментни карти на пенсионери.

✓ За плащанията по две фактури, издадени по договор за електронни съобщителни услуги, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

✓ Преди извършването на плащания по останалите фактури по договора за електронни съобщителни услуги и на плащанията по договор за дезинсекция, от финансовия контролор са съставяни едновременно контролни листи за предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-процес *„Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“* е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ За 2019 г. и за 2020 г. от ОбС не са приети годишни програми за читалищната дейност на територията на Община Цар Калоян, в несъответствие с ЗНЧ.

✓ От комисията, назначена да извърши разпределение на предоставената от държавния бюджет субсидия не са съставени протоколи.

✓ От кмета не са сключени договори за финансово обезпечаване на дейността на читалищата.

✓ Предоставената от държавния бюджет субсидия не е изцяло разпределена между читалищата.

✓ От Общината са използвани средства от субсидията за плащане на разходи по провеждане на общински празник, вместо да бъдат предоставени за управление от читалищата.

✓ Субсидирането на читалищата е извършено чрез месечни плащания, за които не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-процес „Капиталови разходи“ и под-под-процес *„Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“* е установено

съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Издадените фактури по договор за основен ремонт на улична мрежа в с. Езерче и гр. Цар Калоян не съдържат задължителния по ЗДДС реквизит „Дата на данъчното събитие/дата на плащане“.

✓ Доставка на водопроводни тръби е документално обоснована с данъчна фактура и приемо-предавателен протокол, който съдържа подписи за приел и предал и печат на Община Цар Калоян, без да са посочени имена и длъжност на подписалите ги лица.

✓ Предварителният контрол за законосъобразност върху разходите за основен ремонт на ДМА е осъществяван чрез едновременното попълване на контролен лист за предварителен контрол при поемане на задължение и контролен лист за предварителен контрол при извършване на разход.

За процес „**Разходи по бюджета**“ с под-процес „Капиталови разходи“ и под-под-процес „*Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Придобиването на контейнери е документално обосновано с данъчна фактура, която не съдържа всички задължителни реквизити по ЗДДС. Приемането на активите е документирано с приемо-предавателен протокол, който не съдържа дата на съставяне.

✓ По договор за доставка на горелка не са спазени сроковете за доставката и за извършването на плащането.

### **Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“**

За областта на изследване са установени несъответствия във всички съществени аспекти, като:

✓ В Общината няма утвърдени и действащи Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, въпреки че бюджетът на Общината за 2019 г. и за 2020 г. е в размер по-голям от 5 млн. лв.

✓ През 2019 г. и 2020 г. в Общината не са извършвани и/или документираны действия по прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури.

✓ Не е извършено планиране на обществените поръчки и не са изготвяни графици за възлагане на поръчките за 2019 г. и за 2020 г.

За процес „**Процедури за възлагане на обществени поръчки**“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения и несъответствия от приложимата правна рамка, като:

✓ При две обществени поръчки, възложени чрез процедура на „пряко договаряне“, от борсовия посредник са сключени борсови договори от името и за сметка на възложителя, без да има представена гаранция за изпълнение. В сключените борсови договори не са регламентирани размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранциите за изпълнение, както и условията и реда за тяхното прекратяване.

✓ Подадените оферти при три процедури за възлагане на обществени поръчки не са заведени в регистъра на постъпилите оферти, а при две процедури офертите са предадени на председателя на комисията, без да е съставен и подписан приемо-предавателен протокол.

✓ При три обществени поръчки възложителят е определил критерий за оценка на офертите „икономически най-изгодна оферта“ въз основа на „оптимално съотношение цена/качество“, като е допуснал да се използват пълнотата и начина на представяне на информацията в документите, а не приноса им за качествено изпълнение на поръчката.

✓ В обявленията на три процедури за възлагане на обществени поръчки не са посочени гаранциите за изпълнение на договорите, а при една процедура гаранцията е посочена в обявлението на обществената поръчка, но без да е посочен размерът ѝ.



✓ При две обществени поръчки за доставка на хранителни продукти, възложени чрез процедура на „публично състезание“, възложителят е изисквал от участниците в процедурата да представят документи за доказване на съответствието си с критериите за подбор, които не са сред посочените в ЗОП, а в техническите им спецификации е посочено, че при всяка отделна доставка хранителните продукти трябва да бъдат придружени със сертификат за качество по БДС, съобразно изискванията на Закона за храните, но без да е посочено, че ще се приемат и сертификати за качество, отговарящи на еквивалентни стандарти, чрез добавяне на „и/или еквивалентно“.

✓ В обявленията на две процедури не са посочени необходимите документи, с които участниците следва да докажат съответствието си с критериите за подбор, а в обявлението на една обществена поръчка не са посочени изискванията към участниците по отношение на личното им състояние, както и националните основания за отстраняване от процедурата.

✓ При една процедура обявлението за възложена поръчка е публикувано на профила на купувача в ЦАИС ЕОП два дни след публикуването на договора. При друга процедура обявлението за възложена поръчка е публикувано на профила на купувача в интернет страницата на Общината пет дни след публикуването му в РОП, а договорът за обществена поръчка, ведно с приложенията към него, са публикувани на профила на купувача един ден преди публикуването на обявлението за възложена поръчка в РОП.

За процес **„Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“** са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В обявата и документацията на една обществена поръчка са определени основания за незадължително отстраняване на участниците, които не са в съответствие с разпоредбите на ЗОП.

✓ В техническите спецификации на три обществени поръчки е поставено изискване за съответствие на доставените стоки и влаганите материали с конкретен стандарт, без да е посочено, че ще бъдат приемани и такива, съответстващи на еквивалентни стандарти.

✓ Два договора за възлагане на обществени поръчки са сключени след изтичане на едномесечния срок от утвърждаването от възложителя на протоколите на комисиите за класиране на участниците.

За процес **„Изпълнение на договори за обществени поръчки“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

✓ Едно обявление за приключен договор е изпратено до РОП и публикувано на ПК преди приключването на изпълнението на договора.

✓ Заявяването на част от доставките по един договор не е документирано съгласно разписания ред.

✓ Представените гаранции за изпълнение по два договора са с по-кратък срок на валидност от изискуемия.

✓ Не са спазени сроковете за извършване на част от плащанията по шест договора.

✓ Освобождаването на представените гаранции за изпълнение по два договора не е документирано.

✓ По един договор не са изготвени изискуемите ежедневни констативни протоколи за изпълнените услуги преди извършване на плащанията.

✓ Не са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ за един сключен договор и девет плащания.

### **Област „Общинска собственост“**

За процес **„Нормативна осигуреност“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана в съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗПП, ЗМДТ и ЗСПЗЗ.

✓ Не е разработена Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет.

✓ Не са изготвени Годишни програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г.

✓ Не е приета Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища.

✓ Списъците на имотите – пасища и мери за индивидуално ползване за 2019 г. и за 2020 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината.

За процес „**Управление на имоти – общинска собственост**“ с под-процес „Застраховане на имоти – общинска собственост“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Застраховани са три имота, за които не са съставени актове за общинска собственост.

✓ От ОбС не са определени имотите – частна общинска собственост, подлежащи на застраховане, включително за рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“.

✓ От кмета не са определени вещите, подлежащи на задължително застраховане.

✓ Застраховани са имоти - публична общинска собственост, отдадени за ползване/под наем, като от общинската администрация не са предприети действия за възстановяване на средствата за застраховки от ползвателите/наемателите за 2019 г. и за 2020 г.

За процес „**Управление на имоти – общинска собственост**“ с под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ За един имот не е съставен акт за общинска собственост.

✓ Обявената в заповедта на кмета начална тръжна месечна наемна цена за един имот е по-ниска от цената, определена с решение на ОбС.

✓ В три заповеди на кмета не са посочени резервни членове на назначената комисия, а в пет заповеди в състава на комисията не е включен кметът/кметският заместник на кметството, на чиято територия се намира имота или определени от тях служители от съответната администрация.

✓ Пет обяви за провеждане на търгове са публикувани след регламентирания срок.

✓ Една заповед на кмета е съобщена на заинтересованите лица след изтичане на регламентирания срок и не е документирано връчването на заповедите на кмета след влизането им в сила на спечелилите кандидати.

✓ При сключването на договорите за наем на имоти като основание е посочена разпоредба от Наредба № 5 на ОбС, регламентираща сключването на договори за продажба на имоти.

✓ Седем договора за наем са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете.

✓ Един договор за наем е сключен на цена, по-висока от цената, посочена в протокола на комисията и в заповедта на кмета, с която е обявен участника за спечелил търга.

✓ Един договор за наем на терен за разполагане на павилион е сключен за срок от десет години при нормативно регламентиран максимален срок до пет години.

✓ Не е внесено искане до кмета за сключване на един договор за предоставяне на помещение за нуждите на общинското ръководство на политическа партия.

✓ От кмета не са издадени заповеди за предоставяне на помещения на общинските ръководства на политическите партии.

✓ Два договора за наем, сключени с политически партии, влизат в сила пет месеца преди датата на сключването им.

✓ Шест договора за наем, от които три с политически партии, не са вписани в Службата по вписванията - Разград.

✓ Плащанията на наемните цени по седем договора, от които три с политически партии, са извършени след договорения срок.

За процес „**Управление на имоти – общинска собственост**“ с под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи“ и под-под-процес „*Отдаване на земеделски земи под наем – без търг*“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ По договор за наем на ниви в землището на гр. Цар Калоян, които не са обособени в самостоятелни масиви, наемната цена на имотите е определена в размер на средното годишно рентно плащане за землището, без да е искана информация от ОДЗ -Разград за най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за наем на свободни земи от ДПФ в землището.

✓ Два договора за наем на ниви са сключени преди плащането на определената наемна цена от наемателите.

✓ От кмета не са определени резервни членове на комисията, назначена да разгледа заявленията за аренда на пасища и мери за 2020 г., подадени от собственици/ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни.

✓ От председателя и членовете на комисията не са представени декларации за липса на свързаност със заявителите.

✓ От назначената комисия не са направени служебни справки/не е изисквана информация по служебен път от компетентната администрация за липса на данъчни задължения на заявителите, както и на задължения към Държавен фонд „Земеделие“, ДПФ, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

✓ Протоколът на комисията не е публикуван на интернет страницата на Общината и не е обявен в сградата ѝ.

✓ В сключените три договора за аренда на пасища и мери не е посочена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключването им специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“.

✓ За първата стопанска година наемната цена по договорите за аренда на пасища и мери е платена след сключването на договорите.

За процес „**Управление на имоти – общинска собственост**“ с под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи“ и под-под-процес „*Отдаване на земеделски земи под аренда – след търг*“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В информацията, публикувана в местен ежедневник, за провеждане на търг за отдаване под аренда на земеделска земя не се съдържат данни за местонахождението и описанието на имотите, предмет на търга.

✓ В състава на комисията за провеждане на публичен търг с явно наддаване не са включени резервни членове и кметовете на кметства или определени от тях служители.

✓ Заповедта на кмета за класиране на участниците в публичният търг не е връчена/изпратена на заинтересованите лица и не е обявена на видно място в сградата на общинската администрация.

✓ За 2020 г. от арендаторите по три договора не са извършени плащания на обща стойност 11 514,89 лв.

✓ По два договора дължимите арендни вноски са платени със забава, като от общинската администрация не са начислени и събрани лихви в общ размер на 1 495,39 лв.

✓ От общинската администрация не са предприети своевременни действия за събирането на просрочените вземания от аренда на земеделски земи.

За процес „**Управление на имоти – общинска собственост**“ с под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи“ и под-под-процес „*Отдаване под наем на полски пътища*“ е установено съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, с изключение на пет договора, по които наемната цена е заплатена след законовоопределения срок.

За процес „Разпореждане с имоти – общинска собственост“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В решенията на ОбС, заповедите на кмета и договорите за продажба са посочени номера на актове за общинска собственост, които не идентифицират имотите, предмет на разпоредителните сделки.

✓ В датата на издаване на заповед на кмета за обявяване на публичен търг с явно наддаване и върху извлечението от нея за публикуване в местен ежедневник е извършена корекция на ръка.

✓ В заповед на кмета за обявяване на публичен търг с явно наддаване за продажба на два имота – ЧОС определената начална тръжна цена е по-ниска от одобрената от ОбС.

✓ Не е документирано обявяването на видно място в сградата на Общината на заповедите на кмета за откриване на търговете и за определяне на спечелилите участници.

✓ Заповедите на кмета за класиране на участниците в проведените търгове не са връчени на заинтересованите лица.

✓ Четири договора за продажба на имоти са сключени преди внасяне от купувачите на дължимите цени.

✓ Имотите, предмет на договорите за продажба, не са предадени на купувачите с приемо-предавателен протокол.

## **Част пета ПРЕПОРЪКИ**

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **кмета на Община Цар Калоян**:

1. Да внесе предложение в Общински съвет – Цар Калоян за актуализиране на Наредба № 20 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Цар Калоян в съответствие със ЗПФ.<sup>537</sup>

2. Да внесе предложение в Общински съвет – Цар Калоян за актуализиране на Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на община Цар Калоян в съответствие със ЗМДТ.<sup>538</sup>

3. Да внесе предложение в Общински съвет – Цар Калоян за актуализиране на Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с АПК, ЗОС, ЗПП и ЗМДТ.<sup>539</sup>

4. Да внесе предложение в Общински съвет – Цар Калоян за приемане на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища.<sup>540</sup>

5. Да внесе предложение в Общински съвет – Цар Калоян за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост.<sup>541</sup>

6. Да се разработят Вътрешни правила за организация на бюджетния процес<sup>542</sup>, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки с контролни дейности за отделните етапи от цикъла на обществени поръчки<sup>543</sup> и Вътрешни правила относно реда за сключване на граждански договори, отчитане на изпълнението,

---

<sup>537</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.1

<sup>538</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.2

<sup>539</sup> Част трета, Раздел III, т. 1.1

<sup>540</sup> Част трета, Раздел III, т. 1.4

<sup>541</sup> Част трета, Раздел III, т. 1.2

<sup>542</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.4.3

<sup>543</sup> Част трета, Раздел II

осъществяването на контрол върху изпълнението и приемане на възложените работи по договорите.<sup>544</sup>

7. Да се актуализират Вътрешните правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол на Община Цар Калоян в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите и Устройствения правилник на общинската администрация.<sup>545</sup>

8. Във Вътрешните правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол на Община Цар Калоян да се въведат контролни дейности за: процесите по събиране и отчитане на приходите от местни данъци и такси и на просрочените публични вземания от тях;<sup>546</sup> процесите по придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество;<sup>547</sup> проследяване на публикуването на документи на интернет страницата на Общината<sup>548</sup> и обявяване на населението на заповедите на кмета<sup>549</sup> относно управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост.

9. Да се актуализира Стратегията за управление на риска на Община Цар Калоян.<sup>550</sup>

10. Да се предприемат действия за отразяване в периодичните отчети за касовото изпълнение на бюджета на Общината на просрочените публични общински вземания от ДПС, ДНИ и ТБО.<sup>551</sup>

11. Да се предприемат действия за възстановяване по бюджета на Общината на платените застрахователни вноски за застрахованите имоти – общинска собственост от наемателите на общински имоти.<sup>552</sup>

12. Да се предприемат действия за събиране на просрочените вземания от ДПС, ДНИ и ТБО<sup>553</sup> и арендните вноски, ведно с лихвите, дължими по договорите за аренда.<sup>554</sup>

13. Да се предприемат действия за внасяне на ДНИ и ТБО за имотите - собственост на Община Цар Калоян.<sup>555</sup>

14. Да се състави акт за частна общинска собственост на имот - помещение 1 с площ 15,60 кв. м., помещение 2 с площ 12,40 кв. м. и избен етаж – помещение 3 с площ 12,40 кв. м. от нежилищна сграда в с. Езерче.<sup>556</sup>

**В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общински съвет – Цар Калоян:**

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 20 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Цар Калоян.<sup>557</sup>

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на община Цар Калоян.<sup>558</sup>

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.<sup>559</sup>

<sup>544</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.4.3

<sup>545</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.4.1

<sup>546</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.4.2

<sup>547</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.4.1, б. „е“

<sup>548</sup> Част трета, Раздел III, т.т. 1.6 и 2.3.1.2, б. „г“

<sup>549</sup> Част трета, Раздел III, т. 2.2.1. б. „е“, т. 2.3.2, б. „е“ и т. 3.1, б. „в“

<sup>550</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.4.3.

<sup>551</sup> Част трета, Раздел I, т.т. 2.1.5., 2.2.4. и 2.3.4.

<sup>552</sup> Част трета, Раздел III, т. 2.1.3.

<sup>553</sup> Част трета, Раздел I, т.т. 2.1.5, 2.2.4 и 2.3.4.

<sup>554</sup> Част трета, Раздел III, т. 2.3.2., б. „к“

<sup>555</sup> Част трета, Раздел I, т.т. 2.2.4 и 2.3.4.

<sup>556</sup> Част трета, Раздел III, т. 2.2.1. б. „а“

<sup>557</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.1.

<sup>558</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.2.

<sup>559</sup> Част трета, Раздел III, т. 1.1.

4. Да се приеме Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища.<sup>560</sup>
5. Да се приеме Стратегия за управление на общинската собственост.<sup>561</sup>

#### **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Цар Калоян за вярност, точност и обективност. 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 185 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 Цар Калоян и председателят на Общинския съвет Цар Калоян следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми 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 № 082 от 11.05.2022 г. на Сметната палата.

---

<sup>560</sup> Част трета, Раздел III, т. 1.4.

<sup>561</sup> Част трета, Раздел III, т. 1.2.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301421**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
<b>I.</b>	<b>Общи за одита</b>	
1.	Заверено копие на Решение № 3/29.01.2019 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Цар Калоян за 2019 г. и приложения към него	13
2.	Заверено копие на Решение № 6/24.01.2020 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Цар Калоян за 2020 г. и приложения към него	14
3.	Заверени копия на Решения №№ 6/12.11.2015 г. и 6/18.11.2019 г. на ОбС за определяне на общата численост и структурата на Общинска администрация-Цар Калоян	4
4.	Заверено копие на заповед № 35/27.01.2012 г. на кмета за утвърждаване на устройствен правилник за организация на ОА – Цар Калоян; Заверено копие на Устройствовен правилник за дейността и организацията на общинска администрация – Цар Калоян, в сила от 01.02.2012 г.	42
5.	Заверено копие на заповед № 380/31.12.2019 г. на кмета за утвърждаване на устройствен правилник на ОА – Цар Калоян № 1 за мандат 2019-2023 г.; Заверено копие на Устройствовен правилник № 1 на ОА – Цар Калоян за мандат 2019-2023 г., в сила от 01.01.2020 г.	31
6.	Справка с изх. № 642/29.07.2021 г. за актуализациите на бюджета на Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
7.	Справка с изх. № 608/15.07.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
8.	Справка с изх. № 607/15.07.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Цар Калоян за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
9.	Справка с изх. № 582/14.07.2021 г. за използваните програмни продукти при управлението на публичните средства и общинските дейности в Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
10.	Справка с изх. № 584/14.07.2021 г. за отговорните длъжностни лица в Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
<b>II.</b>	<b>Област „Бюджет“</b>	
1.1.	Заверено копие на Решение № 54/23.09.2015 г. на ОбС за приемане на Наредба № 20 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Цар Калоян	1
1.2.	Заверено копие на Решение № 27/14.06.2019 г. на ОбС за допълнение на Наредба № 20 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Цар Калоян	3
1.3.	Заверено копие на Наредба № 20 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Цар Калоян	33
1.4.	Заверено копие на Решение № 4/22.01.2009 г. на ОбС за приемане на Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на община Цар Калоян	12
1.5.	Заверено копие на Решение № 5/29.01.2019 г. на ОбС за изменение и допълнение на Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на община Цар Калоян	3

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.6.	Заверено копие на Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на община Цар Калоян	17
1.7.	Заверено копие на Решение № 8/28.02.2003 г. на ОбС за приемане на Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Цар Калоян	2
1.8.	Заверено копие на Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Цар Калоян	19
1.9.	Заверено копие на Решения №№ 12/25.04.2019 г., 3/24.01.2020 г. и 65/14.10.2020 г. на ОбС за изменение на Наредба № 3 на ОбС	7
1.10.	Констативен протокол от 21.09.2021 г. за резултатите от извършена проверка на въведените в Община Цар Калоян Стратегия за управление на риска и ВПИФСФУК, на дейностите по организация и управление на бюджетния процес и събиране и отчитане на приходите от местни данъци и такси	3
1.11.	Заверено копие на заповед № 332/31.12.2018 г. на кмета за изменение на ВПИФСФУК	3
1.12.	Заверено копие на Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол на Община Цар Калоян	18
1.13.	Заверено копие на заповед № 122/17.04.2018 г. на кмета на Община Цар Калоян за определяне на финансов контролър	1
1.14.	Заверено копие на заповед № 32/06.02.2019 г. на кмета на Община Цар Калоян за утвърждаване на Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Цар Калоян	1
1.15.	Заверено копие на Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Цар Калоян	13
1.16.	Заверено копие на заповед № 169/18.07.2014 г. на кмета на Община Цар Калоян за утвърждаване на Стратегия за управление на риска	1
1.17.	Заверено копие на Стратегия за управление на риска на Община Цар Калоян	15
1.18.	Заверено копие на заповед № 2/07.01.2019 г. на кмета на Община Цар Калоян за назначаване на комисия по управление на риска	1
1.19.	Заверено копие на риск-регистри на Община Цар Калоян за 2019 г. и за 2020 г.	9
1.20.	Заверено копие на доклад № ФУК-000616-00/27.04.2020 г. за състоянието на СФУК за 2019 г.; Заверено копие на доклад № ФУК-000938-00/30.03.2021 г. за състоянието на СФУК за 2020 г.	13
1.21.	Справка с изх. № 667/29.07.2021 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.22.	Справка с изх. № 668/29.07.2021 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Цар Калоян за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
1.23.	Заверено копие на заповеди на кмета №№ 1/02.01.2019 г., 181/28.06.2019 г. и 1/02.01.2020 г. за определяне на длъжностни лица с права и задължения на органи по приходите	5
1.24.	Справка с изх. № 669/29.07.2021 г. за органите по приходите и касиер-събирачите в Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
1.25.	Заверено копие на длъжностни характеристики на счетоводител МДТ, старши специалист МДТ и касиер – събирач МДТ	12
1.26.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и Диск 1.1	1+ Диск



№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.27.	Договори №№ 63/07.02.2019 г. и 182/07.02.2020 г. с изпълнител „Български пощи“ ЕАД за изпращане на съобщения за дължимите ДНИ и ТБО	14
1.28.	Справка с изх. № 670/29.07.2021 г. за реда на плащане и размера на постъпилите приходи от местни данъци и такси в Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
1.29.	Справка с изх. № 649/29.07.2021 г. за приходите от ДПС в Община Цар Калоян през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
1.30.	Констативен протокол от 19.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на приходи от ДПС, осчетоводени и отчетени през месец март 2019 г.	3
1.31.	Констативен протокол от 19.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на приходи от ДПС, отразени по партиди на ДЗЛ през месец март 2019 г.	13
1.32.	Констативен протокол от 19.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на приходи от ДПС, осчетоводени и отчетени през месец март 2020 г.	3
1.33.	Констативен протокол от 19.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на приходи от ДПС, отразени по партиди на ДЗЛ през месец март 2020 г.	10
1.34.	Справка с изх. № 653/29.07.2021 г. за предприетите действия за събиране на дължими суми от ДПС в Община Цар Калоян през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
1.35.	Констативен протокол от 28.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на действията, предприети от Община Цар Калоян, по възстановяване на суми за данък върху превозните средства	2
1.36.	Справка с изх. № 664/29.07.2021 г. за текущия облог и недоборите от ДПС в Община Цар Калоян през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
1.37.	Констативен протокол от 19.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на реда за планиране на приходите от ДПС, ДНИ и ТБО	3
1.38.	Писмо с вх. № 2309/11.11.2021 г. с въпроси до кмета; Отговор с изх. № 971/15.11.2021 г. на кмета	6
1.39.	Констативен протокол от 10.11.2021 г. за резултатите от извършена проверка на просрочените задължения за ДПС, ДНИ и ТБО в Община Цар Калоян и предприетите действия за тяхното събиране през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	6
1.40.	Констативен протокол от 28.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на действията, предприети от Община Цар Калоян за събиране на просрочените задължения за данък върху превозните средства през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	6
1.41.	Справка с изх. № 648/29.07.2021 г. за отразените суми в отчетна група „Бюджет“ по сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ в Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.; Заверено копие на справки за просрочените вземания и задължения към 31.12.2019 г. и към 31.12.2020 г.	3
1.42.	Справка с изх. № 651/29.07.2021 г. за издадените разрешения за отсрочване и разсрочване на задължения за ДПС, ДНИ и ТБО в Община Цар Калоян през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
1.43.	Констативен протокол от 28.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на действията, предприети от Община Цар Калоян, по отписване на просрочени задължения за ДПС, ДНИ и ТБО с изтекъл давностен срок през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4
1.44.	Справка с изх. № 647/29.07.2021 г. за приходите от ДНИ в Община Цар Калоян през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.45.	Констативен протокол от 19.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на приходи от ДНИ, осчетоводени и отчетени през месец март 2019 г.	3
1.46.	Констативен протокол от 19.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на приходи от ДНИ, осчетоводени и отчетени през месец март 2020 г.	3
1.47.	Констативен протокол от 19.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на приходи от ДНИ, отразени по партии на ДЗЛ през месец март 2019 г.; Констативен протокол от 19.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на приходи от ДНИ, отразени по партии на ДЗЛ през месец март 2020 г.	10
1.48.	Справка с изх. № 665/29.07.2021 г. за текущия облог и недоборите от ДНИ в Община Цар Калоян през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
1.49.	Справка с изх. № 654/29.07.2021 г. за предприетите действия за събиране на дължими суми от ДНИ в Община Цар Калоян през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
1.50.	Заверено копие на Решение № 60/30.11.2018 г. на ОбС	3
1.51.	Заверено копие на Решение № 12/29.01.2016 г. на ОбС	4
1.52.	Заверено копие на Решение № 18/10.12.2019 г. на ОбС	4
1.53.	Заверено копие на Информация за изпълнението на план-сметката за 2019 г. и за 2020 г.	2
1.54.	Справка с изх. № 650/29.07.2021 г. за приходите от ТБО в Община Цар Калоян през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
1.55.	Констативен протокол от 19.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на приходи от ТБО, осчетоводени и отчетени през месец март 2019 г.	3
1.56.	Констативен протокол от 19.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на приходи от ТБО, осчетоводени и отчетени през месец март 2020 г.	3
1.57.	Констативен протокол от 19.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на приходи от ДПС, отразени по партии на ДЗЛ през месец март 2019 г. и месец март 2020 г.	12
1.58.	Справка с изх. № 666/29.07.2021 г. за текущия облог и недоборите от ТБО в Община Цар Калоян през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
1.59.	Справка с изх. № 652/29.07.2021 г. за предприетите действия за събиране на дължими суми от ДНИ в Община Цар Калоян през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
1.60.	Справка с изх. № 611/15.07.2021 г. за изпълнението на разходите на ПРБ на Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
1.61.	Справка с изх. № 612/15.07.2021 г. за изпълнението на разходите на ПРБ на Община Цар Калоян за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
1.62.	Справка с изх. № 662/29.07.2021 г. за разходите за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, платени от ПРБ при Община Цар Калоян и отчетени по §§ 02-02 за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
1.63.	Констативен протокол от 12.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения	16
1.64.	Заверено копие на граждански договори №№ 18/01.11.2019 г., 5/01.03.2018 г., 8/02.03.2020 г., 9/02.03.2020 г., 29/16.11.2020 г., 15/18.09.2019 г., 21/13.12.2019, 24/27.12.2019 г., 2/20.01.2020 г., 7/02.03.2020 г., 12/11.05.2020 г., 16/15.06.2020, 19/06.07.2020 г. и 22/01.09.2020 г.	28
1.65.	Констативен протокол от 12.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности при извършването на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения	7
1.66.	Длъжностна характеристика на главен юрисконсулт в Община Цар Калоян	4

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.67.	Справка с изх. № 813/23.09.2021 г. за разходите за външни услуги, платени от ПРБ при Община Цар Калоян и отчетени по §10-20 за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	7
1.68.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 1/02.01.2019 г.	6
1.69.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и диск № 1.2 „Разходи“	2+CD
1.70.	Заверено копие на длъжностна характеристика на старши специалист „Незаконно строителство“	3
1.71.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 3/13.01.2016 г.	30
1.72.	Заверено копие на договор № 3/13.01.2016 г. с предмет „Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания на автобусна линия Цар Калоян – Разград от областната транспортна схема от квотата на Община Цар Калоян“ и приложенията към него	14
1.73.	Писмо с вх. № 2013/21.10.2021 г. с въпроси до кмета на Община Цар Калоян; Отговор на кмета с изх. № 917/27.10.2021 г.	9
1.74.	Писмо с вх. № 1970/14.10.2021 г. с въпроси до кмета; Отговор с изх. № 896/20.10.2021 г. на кмета	29
1.75.	Заверено копие на уведомителни писма с изх. №№ ДПРС-1/17.12.2018 г., ДПРС-1/19.02.2019 г., ДПРС-3/25.04.2019 г., ДПРС-4/11.07.2019 г., ДПРС-5/11.12.2019 г., ДПРС-1/24.02.2020 г., ДПРС-2/13.04.2020 г., ДПРС-3/27.04.2020 г., ДПРС-4/09.07.2020 г., ДПРС-5/15.12.2020 г. на МФ	21
1.76.	Заверено копие на списък от 15.02.2018 г. на военноинвалиди, военно пострадали и ветерани, живеещи на територията на Община Цар Калоян, пътуващи безплатно с издадени карти от „Интра сити бъс“ ЕАД по маршрут Цар Калоян – Разград през 2018 г.; Заверено копие на списък от 15.02.2018 г. на пътуващи с намалени възрастни граждани мъже над 62 г. и жени над 57 г. от Община Цар Калоян през 2018 г.; Заверено копие на справка от „Интра сити бъс“ ЕАД – гр. Разград относно определяне на цената на абонаментната карта за пътувания по НУРПСКНП; Заверено копие на списък от 25.02.2019 г. на военноинвалиди, военно пострадали и ветерани, живеещи на територията на Община Цар Калоян, пътуващи безплатно с издадени карти от „Интра сити бъс“ ЕАД по маршрут Цар Калоян – Разград през 2019 г.; Заверено копие на списък от 25.02.2019 г. на пътуващи с намалени възрастни граждани мъже над 62 г. и жени над 57 г. от Община Цар Калоян през 2019 г.; Заверено копие на справка от „Интра сити бъс“ ЕАД – гр. Разград относно определяне на цената на абонаментната карта за пътувания по НУРПСКНП; Заверено копие на списък от 25.02.2020 г. на военноинвалиди, военно пострадали и ветерани, живеещи на територията на Община Цар Калоян, пътуващи безплатно с издадени карти от „Интра сити бъс“ ЕАД по маршрут Цар Калоян – Разград през 2020 г.; Заверено копие на списък от 25.02.2020 г. на пътуващи с намалени възрастни граждани мъже над 62 г. и жени над 57 г. от Община Цар Калоян през 2020 г.; Заверено копие на справка от „Интра сити бъс“ ЕАД – гр. Разград относно определяне на цената на абонаментната карта за пътувания по НУРПСКНП	12
1.77.	Справки от Национална база данни „Население“; Заверено копие на заповед № 204/28.08.2014 г. на кмета на Община Цар Калоян за определяне на длъжностно лице с функция „Длъжностно лице по гражданско състояние“	20

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.78.	Заверено копие на писмо с изх. № 952/08.11.2021 г. на Община Цар Калоян до „Интра сити бъс“ ЕООД с искане за представяне на регистри за издадени абонаментни карти за 2019 г. и за 2020 г.; Заверено копие на писмо-отговор с изх. № 85/08.11.2021 г. от „Интра сити бъс“ ЕООД с приложени регистри, входирано под № 2297/10.11.2021 г.	6
1.79.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за депониране на неопасни отпадъци, дължимите и платените суми от Община Цар Калоян на Община Разград за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	19
1.80.	Заверено копие на приемни бележки №№ 59857/26.07.2018 г., 66427/21.06.2019 г., 66595/01.07.2019 г., 66621/02.07.2019 г., 67062/20.07.2019 г., 67217/27.07.2019 г. и 67222/28.07.2019 г.	7
1.81.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 61/01.03.2017 г.	8
1.82.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от проверка на прилагането на утвърдените контролни дейности при извършване на разходи за външни услуги	32
1.83.	Справка с изх. № 663/29.07.2021 г. за извършените бюджетни разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел от ПРБ при Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
1.84.	Констативен протокол от 19.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходите за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел, платени от Община Цар Калоян през периода 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	6
1.85.	Справка с изх. № 657/29.07.2021 г. за капиталовите разходи, извършени от ПРБ на Община Цар Калоян през 2019 г.	2
1.86.	Справка с изх. № 658/29.07.2021 г. за капиталовите разходи, извършени от ПРБ на Община Цар Калоян през 2020 г.	2
1.87.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № 87/18.04.2018 г.	12
1.88.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № 80/11.09.2020 г.	26
1.89.	Констативен протокол от 28.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА, извършени от Община Цар Калоян по договори №№ 119/24.08.2018 г., 45/02.07.2019 г., 49/16.07.2019 г., 97/12.12.2019 г., 53/26.05.2020 г. и фактура № 49678/30.09.2020 г. през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	7
1.90.	Констативен протокол от 28.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности при извършването на разходи за основен ремонт на ДМА, направени от Община Цар Калоян през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. по договори №№ 119/24.08.2018 г., 45/02.07.2019 г., 49/16.07.2019 г., 97/12.12.2019 г., 53/26.05.2020 г. и фактура № 49678/30.09.2020 г.	8
1.91.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА, извършени от Община Цар Калоян по договор № 121/24.08.2018 г. през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4
1.92.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА, извършени от Община Цар Калоян по фактура № 1068/05.05.2020 г. през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.93.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от проверка на прилагането на утвърдените контролни дейности при извършване на разходи за придобиване на ДМА, направени от Община Цар Калоян по договор № 31/16.03.2020 г. през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
1.94.	Заверено копие на платежно нареждане от 25.01.2019 г. за възстановяване на ЗК „Хърцои“ на надвнесена сума за 616 лв., платежно нареждане от м. май 2019 г. за възстановяване на надвнесен ДПС за 33,22 лв., платежно нареждане от м. юни 2019 г. за възстановен ДПС за 135,75 лв., платежни нареждания - два броя от 11.06.2020 г. за възстановяване на надвнесен ДПС на обща стойност 23,46 лв., платежни нареждания - четири броя от 04.09.2020 г. за възстановяване на надвнесен ДПС на обща стойност 300,33 лв., платежни нареждания - два броя от 17.09.2020 г. за възстановяване на надвнесен ДПС на обща стойност 48,81 лв.	11
1.95	Писмо с изх. № 245/04.03.2022 г. до „Интра Сити Бъс“ ЕАД; Заверено копие на банково извлечение от 24.03.2022 г. и кредитни известия - 9 броя	11
<b>III.</b>	<b>Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“</b>	
2.1.	Констативен протокол от 12.11.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедурите за възлагане на обществени поръчки	4
2.2.	Заверено копие на длъжностна характеристика на главен експерт „Стопански дейности“	4
2.3.	Заверени копия на удостоверения за регистрация на упълномощен потребител в Регистъра за обществени поръчки на АОП на главен експерт „Стопански дейности“	6
2.4.	Заверено копие на придружително писмо с изх. № 353/11.04.2018 г. на кмета на Общината и писма от Министерство на правосъдието за ежегодно подновяван достъп	4
2.5.	Заверено копие на писмо от ИА ГИД за осигурен достъп на главен експерт СД до системата за „Електронни удостоверения“	1
2.6.	Заверено копие на длъжностната характеристика на заместник-кмета по стопански дейности	24
2.7.	Справка с изх. № 583/14.07.2021 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Цар Калоян, открити през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
2.8.	Декларация за идентичност от 11.11.2021 г. и диск № 2.1	2+CD
2.9.	Констативен протокол от 13.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УИН 00271-2019-0004	4
2.10.	Заверено копие на уведомително писмо с изх. № 01-0800/534 от 06.03.2020 г. от Държавен фонд „Земеделие“ до кмета на Общината	4
2.11.	Заверено копие на писмо с изх. № К-237/03.04.2020 г. от кмета на Общината до изпълнителния директор на Държавен фонд „Земеделие“	8
2.12.	Заверено копие на Решение № 07-0800/2497/15.05.2020 г. на УО за съгласуване на процедура с УИН 00271-2019-0004	2
2.13.	Констативен протокол от 13.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УИН 00271-2019-0003	2
2.14.	Заверено копие на платежно нареждане от 23.10.2019 г. за внесена гаранция за изпълнение по договор № 801/08.10.2019 г.	1
2.15.	Констативен протокол от 28.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УИН 00271-2020-0002	5

№	Одитни доказателства	Брой стр.
2.16.	Констативен протокол от 14.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УИН 00271-2019-0001	4
2.17.	Заверено копие на извлечение от профила на купувача на обществена поръчка с УИН 00271-2019-0001 за публикувано обявление за възложена поръчка	2
2.18.	Заверено копие на извлечение от профила на купувача на обществена поръчка с УИН 00271-2019-0001 за публикуван договор и приложения	1
2.19.	Констативен протокол от 09.11.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УИН 00271-2020-0003	4
2.20.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УИН 00271-2019-0002	3
2.21.	Констативен протокол от 14.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „пряко договаряне“ с УИН 00271-2020-0001	2
2.22.	Заверено копие на платежно нареждане от 11.06.2020 г. за внесена гаранция за изпълнение по договор № 642/09.06.2020 г.	1
2.23.	Справка с изх. № 586/14.07.2021 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Цар Калоян през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
2.24.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с ID 9084928	2
2.25.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с ID 9090917	3
2.26.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с ID 9093280	4
2.27.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с ID 9095224	2
2.28.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с ID 9095845	2
2.29.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с ID 9097316	2
2.30.	Констативен протокол от 27.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с УИН 00271-2020-0004	2
2.31.	Заверено копие на Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2019 г. и за 2020 г.	5
2.32.	Справка с изх. № 580/14.07.2021 г. за извършените плащания от ПРБ в Община Цар Калоян по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
2.33.	Справка с изх. № 590/15.07.2021 г. за извършените плащания от ПРБ в Община Цар Калоян през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. по договори за обществени поръчки, сключени след 01.01.2019 г., за които процедурите/възлаганията са стартирали преди 01.01.2019 г.	1

№	Одитни доказателства	Брой стр.
2.34.	Декларация от 27.05.2021 г. за идентичност и диск № 2.2 с договори за възлагане на обществени поръчки и приложенията към тях	2 + CD
2.35.	Констативен протокол от 21.10.2021 г. за изпълнение на договор № 80/30.10.2019 г.	17
2.36.	Констативен протокол от 21.10.2021 г. за изпълнение на договор № 75/23.10.2019 г.	11
2.37.	Констативен протокол от 21.10.2021 г. за изпълнение на Борсов договор № 801/ 08.10.2019 г.	4
2.38.	Констативен протокол от 21.10.2021 г. за изпълнение на договор № 27/07.05.2019 г.	8
2.39.	Констативен протокол от 21.10.2021 г. за изпълнение на договор № 46/26.05.2020 г.	5
2.40.	Констативен протокол от 21.10.2021 г. за изпълнение на договор № 15/28.02.2019 г.	4
2.41.	Констативен протокол от 21.10.2021 г. за изпълнение на договор № 65/17.09.2019 г.	6
2.42.	Констативен протокол от 21.10.2021 г. за изпълнение на договор № 4/15.01.2020 г.	4
2.43.	Отговори от кмета на Община Цар Калоян изх. № 893/19.10.2021 г. относно изпълнението на договор № 80/30.10.2019 г.	2
<b>IV.</b>	<b>Област „Общинска собственост“</b>	
3.1.	Заверено копие на Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Заверено копие на Решение № 27/26.02.2018 на ОбС за приемане на изменение и допълнение на Тарифа – Приложение № 1 към Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Цар Калоян	22
3.2.	Констативен протокол от 08.07.2021 г. за резултатите от извършена проверка на степента на съответствието на дейността с правната рамка за област „Общинска собственост“	1
3.3.	Констативен протокол от 28.09.2021 г. за резултатите от извършена проверка на подзаконови и вътрешни актове на Община Цар Калоян, регламентиращи организацията на дейностите и контрола при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост Справка с изх. № 596/15.07.2021 г. за предназначението на общинските жилища на Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
3.4.	Констативен протокол от 12.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка за съответствие на дейностите по застраховане на имоти – общинска собственост	8
3.5.	Справка с изх. № 601/15.07.2021 г. за действащите договори за наем на имоти - общинска собственост в Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
3.6.	Констативен протокол от 28.09.2021 г. за резултатите от извършена проверка на договори №№ 32/03.04.2020 г., 62/22.06.2020 г. и 100/23.12.2020 г. за отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведен търг	17
3.7.	Констативен протокол от 12.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на договор № 75/05.08.2020 г. за отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведен търг	6

№	Одитни доказателства	Брой стр.
3.8.	Констативен протокол от 28.09.2021 г. за резултатите от извършена проверка на договор № 36/14.04.2020 г. за отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведен търг	6
3.9.	Констативен протокол от 12.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на договори №№ 37/11.05.2020 г, 38/11.05.2020 г. и 39/11.05.2020 г. за отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведен търг	8
3.10.	Заверено копие на Наредба № 18 за разрешаване, функциониране и премахване на преместваеми увеселителни обекти, преместваеми обекти за търговски и други обслужващи дейности и елементи на градското обзавеждане на територията на община Цар Калоян	9
3.11.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и диск „Общинска собственост“	2+ CD
3.12.	Констативен протокол от 12.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на договори №№ 25А/16.04.2019 г., 35/30.05.2019 г. и 36/30.05.2019 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политически партии	4
3.13.	Заверено копие на Решение № 7/01.03.2019 г. на ОбС за приемане на годишен план за паша за 2019-2020 г. и приложения към него - Приложение № 1 „Годишен план за паша на Община Цар Калоян за 2019 г.“ и Приложение № 1.1 „Мери и пасища за индивидуално и общо ползване“; Заверено копие на Решение № 17/03.04.2020 г. на ОбС за приемане на годишен план за паша за 2020-2021 г. и приложения към него – Приложение № 1 „Годишен план за паша на Община Цар Калоян за стопанската 2020-2021 г.“ и Приложение № 1.1 „Мери и пасища за индивидуално и общо ползване“	30
3.14.	Справка с изх. № 599/15.07.2021 г. за отдадените под наем земеделски земи – общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) в Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.; Заверено копие на Писмо от директора на ОДЗ-Разград вх. № 1732/19.11.2019 г.	7
3.15.	Констативен протокол от 28.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост, без проведен търг/конкурс в Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4
3.16.	Констативен протокол от 28.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под аренда на пасища и мери - общинска собственост, без проведен търг/конкурс в Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	11
3.17.	Справка с изх. № 598/15.07.2021 г. за сключените договори за аренда на земеделски земи	6
3.18.	Заверено копие на Решение № 35/14.06.2019 г. на ОбС за провеждане на публичен търг с явно наддаване	6
3.19.	Констативен протокол от 13.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедурата за отдаване под аренда на земеделска земя - общинска собственост в Община Цар Калоян за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
3.20.	Заверено копие на договори за аренда № 55/28.08.2019 г. със ЗК „Хърцой“, № 56/03.09.2019 г. с „Манипо“ ООД, № 58/05.09.2019 г. с „Дансия 1“ ЕООД, № 59/09.09.2019 г. с „Бета агро“ ЕООД и № 62/13.09.2019 с „Еджи ем“ ЕООД	30
3.21.	Писмо с вх. № 1967/13.10.2021 г. с въпроси до кмета; Отговор изх. № 897/20.10.2021 г. на кмета на Община Цар Калоян	4



№	Одитни доказателства	Брой стр.
3.22.	Заверени копия на писма с изх. №№ 820/24.09.2021 г. до ЗК „Хърцой“, 819/24.09.2021 г. до „Манипо“ ООД, 818/24.09.2021 г. до „Дансия 1“ ЕООД, 816/24.09.2021 г. до „Бета агро“ ЕООД и 817/24.09.2021 г. до „Еджи ем“ ЕООД	5
3.23.	Заверено копие на банково извлечение от 01.10.2021 г.	1
3.24.	Заверено копие на банково извлечение от 06.10.2021 г.	1
3.25.	Заверено копие на банково извлечение от 11.10.2021 г.	1
3.26.	Справка изх. № 606/15.07.2021 г. за разпределението на полски пътища, попадащи в масивите за ползване на община Цар Калоян, съгласно сключени споразумения за ползване за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.,	10
3.27.	Констативен протокол от 28.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедурата по предоставяне на имоти - полски пътища, за ползване на собственици и ползватели на земеделски земи, участващи в споразумения за създаване на масиви в землищата на населените места в община Цар Калоян	4
3.28.	Справка с изх. № 597/15.07.2021 г. за извършени разпоредителни сделки с имоти общинска собственост в Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
3.29.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за резултатите от извършена проверка за съответствие на действията по разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Цар Калоян за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	10
3.30.	Заверено копие на заповеди №№ 38/13.02.2019 г. и 25/31.01.2019 г. на кмета	4
3.31.	Заверено копие на Решение на ОбС № 65/30.11.2018 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на имоти – ЧОС	2
3.32.	Заверено копие на отрязък от в-к „Екип“	1
3.33.	Справка с изх. № 906/26.10.2021 г. за отписаните имоти - общинска собственост, предмет на разпоредителни сделки, в Община Цар Калоян за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
3.34.	Заверено копие на Решение № 16/25.04.2019 г. на ОбС и АЧОС № 407 от 08.01.2019 г.; Заверено копие на Решение № 17/25.04.2019 г. на ОбС и АЧОС № 406 от 08.01.2019 г.	6
3.35.	Заверено копие на заповеди №№ 144 и 145 от 22.05.2019 г. на кмета	2
3.36.	Заверено копие на договор № 39/03.06.2019 г. за продажба на имот - ЧОС	3
3.37.	Заверено копие на договор № 40/03.06.2019 г. за продажба на имот - ЧОС	3