



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200300822

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Червен бряг, Област Плевен,
за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 074 от 29.03.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 12)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	7
РЕЗЮМЕ	7
Част втора	12
ВЪВЕДЕНИЕ	12
Част трета	22
КОНСТАТАЦИИ	22
I. Бюджет	22
1. Просрочени публични вземания от местни данъци, такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност	23
2. Разходи по бюджета	27
2.1. Нормативна осигуреност за дейността	27
2.2. Разходи за правни услуги	31
2.3. Разходи за текущ ремонт	37
2.4. Капиталови разходи	41
3. Общинска дейност „Чистота“	50
4. Общински дълг	52
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	58
1. Вътрешни актове	58
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	60
3. Възлагане на обществени поръчки	61
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	78
III. Общинска собственост	82
1. Нормативна осигуреност при управлението и разпореждането с нежилищни имоти и земеделски земи общинска собственост	82
1. Управление на имоти - общинска собственост	86
2.1. Отдаване под наем на полски пътища	86
2.2. Отдаване под наем на пасища и мери без публичен търг или публично оповестен конкурс	88
2.3. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост за здравни дейности	91
2.4. Отдаване под наем на обекти - общинска собственост чрез провеждане на публично оповестен търг	92
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	94
3.1. Безвъзмездно право на ползване на имоти - общинска собственост	94
3.2. Продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг	98
4. Изпълнение на договори за концесия	100
Част четвърта	106
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	106
Част пета	111
ПРЕПОРЪКИ	111
Част шеста	113
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	113

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АВ	Агенция по вписванията
АПИО	Дирекция „Административно-правно и информационно обслужване“
АМДТ	Отдел „Администриране на местни данъци и такси“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АУЗ	Акт за установяване на задължения
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
БФА	Безвъзмездна финансова помощ
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Червен бряг
ВППИН	Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението
ВПТКИПФА	Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГДД	Годишна данъчна декларация
ГПК	Граждански процесуален кодекс
Отдел ГРАО	Отдел „Гражданска регистрация и административно обслужване“
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЗЗД	Дружество по Закона за задълженията и договорите
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
ДКЦ	Диагностично-консултативен център
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПС	Данък върху превозните средства
ДР	Допълнителни разпоредби
ДФ	Държавен фонд
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕЗФРСР	Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ИС към МФ	Информационна система „РМС-Плащания“ към Министерството на финансите
ЗА	Закон за администрацията

ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИД	Закон за изменение и допълнение
ЗЛЗ	Закон за лечебните заведения
ЗЛ	Задължено лице
ЗМДВИП	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
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗОД	Закон за общинския дълг
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗХУ	Закон за хората с увреждания
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорта
ИОС	Отдел „Икономика и общинска собственост“
ИИС на БАБХ	Интегрирани информационна система на Българска агенция по безопасност на храните
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
КК	Кадастрална карта
КСО	Кодекс за социално осигуряване
КСС	Количествено-стойностна сметка
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МЗХГ	Министерството на земеделието, храните и горите
МКБППМН	Местна комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните
МП	Министерство на правосъдието
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НДА	Нематериални дълготрайни активи
НКР	Национален концесионен регистър
НСИ	Национален статистически институт
НЕВДОВ	Наредба за елементите на възнаграждението и за доходите, върху които се правят осигурителни вноски
НСФУК	Наръчник на система за финансово управление и контрол
НУО	Наредба за управление на отпадъците
НУРСТБП	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетната прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Червен бряг

НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОБС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОС	Общинска служба
Отдел ОППП	Отдел „Обществени поръчки, програми и проекти“
ОП	Оперативна програма
ПВ	Правилник по вписванията
ПВЗ	Програма за временна заетост
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПИ	Поземлен имот
ПИФКИ	Процедура за избор на кредитна/финансова институция
ПК	Профил на купувача
ПОС	Публична общинска собственост
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ППЗПП	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РДНО	Регионално депо за неопасни отпадъци
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
Програма „РСР“	Програма „Развитие на селските райони“
Програма „РР“	Програма „Региони в растеж“
СИС	Сметки за платени суми
ССИ	Система за случаен избор
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТЗ	Търговски закон
ТД	Териториална дирекция
Отдел ТСУ	Отдел „Териториално и селищно устройство“
ТУ	Туристически данък
УИН	Уникален идентификационен номер
УО	Управляващ орган
УП	Устройствен правилник
УПИ	Урегулиран поземлен имот
Фонд „ФЕЕИ“	Фонд за енергетика и енергийни икономии
Фонд „ФЛАГ“	Фонд за органите на местното самоуправление в България „ФЛАГ“
Дирекция ФП и УЧР	Дирекция „Финансова политика и управление на човешките ресурси“
Отдел ХД	Отдел „Хуманитарни дейности“
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система за електронни обществени поръчки

ЦБ
ЦСКР
ЧОС

Централен бюджет
Целева субсидия за капиталови разходи
Частна общинска собственост

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Червен бряг, Област Плевен, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

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

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2020 г. и за 2021 г.; Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС); Закона за концесиите (ЗК); Закона за общинския дълг (ЗОД); Закона 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 (ЗМДВИП); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за хората с увреждания (ЗХУ); Закона за устройството на територията (ЗУТ); Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилника за вписванията (ПВ); Наредба № 8/26.02.2008 г. за функциите и организацията на дейността на бюрата за съдимост (Наредба № 8/2008 г.); Наредба за реда и начина на осъществяване на достъп до търговски регистър и делата на търговците по служебен път (НРНОДТР); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/21.08.2018 г.); относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

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

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения и действия във връзка с: нормативната осигуреност; просрочените публични вземания от местни данъци, такса за битови отпадъци и контролно-ревизионната дейност; законосъобразността на извършените разходи за правни услуги, за текущ ремонт и капиталовите разходи; общинска дейност „Чистота“ и управлението на общинския дълг.

Приетата от Общинския съвет-Червен бряг (ОбС) Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Червен бряг (НУРСТБП), е в

съответствие с изискванията на ЗПФ, но в нея не са включени изисквания при разработването на бюджетната прогноза да се вземат предвид и предложенията на бюджетните организации с общинска собственост и да се оповестява датата на обсъждането на проекта на общинския бюджет на интернет страницата на Общината.

Наръчникът на системата за финансово управление и контрол (НСФУК) не е актуализиран 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. Не са утвърдени вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, субектите и обектите на предварителен контрол и не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол на процеса по отчитането и събирането на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират.

Стратегията за управление на риска, в сила от 01.01.2017 г., не е актуализирана съгласно ЗФУКПС. В риск-регистрите за 2020 г. и за 2021 г. не са идентифицирани рискове за администрирането на приходите от местни данъци и такси, провеждането на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинско имущество.

В Общината не са разработени правила за организацията и управлението на бюджетния процес.

Приетият бюджет на Община Червен бряг по приходна и разходна част за 2020 г. е 22 632 474 лв., а за 2021 г. - 29 778 157 лв. Уточненият план на общинския бюджет за 2020 г. е 32 365 271 лв., а за 2021 г. - 36 272 575 лв. Към 31.12.2020 г. бюджетните разходи на Общината са 25 825 399 лв., или 79,79 на сто изпълнение спрямо актуализирания разчет, а към 31.12.2021 г. разходите са 29 556 060 лв. - 81,51 на сто от уточнения план.

От органите по приходите в общинската администрация не са приложени всички регламентиращи мерки в ДОПК и ЗМДТ за събиране на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти (ДНИ), данък върху превозните средства (ДПС), туристически данък (ТД) и такса за битови отпадъци (ТБО), вследствие на което постъпилите суми в приход по бюджета са в незначителни размери.

Извършените разходи за правни услуги, в т.ч. за процесуално представителство и абонамента правна защита, са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи. Извършено е едно допълнително плащане, чийто размер не е определен от кмета, не са съставени протоколи за приемане на извършените услуги по един договор, по два договора не са определени лицата за приемане на изпълнението на договорените работи и срокът на един договор е определен с автоматично продължаване.

При изпълнението на гражданските договори са установени частични несъответствия с изискванията на Наредбата за елементите на възнаграждението и за доходите, върху които се правят осигурителни вноски (НЕВДОВ) и договорените клаузи, като: за два месеца по два договора не са съставени предвидените в тях протоколи; четири плащания са извършени без да са представени от изпълнителите декларации за упражняване на трудова дейност при друг работодател и в сметка за изплатени суми неправилно са включени суми, дължими на изпълнителя на друго основание.

Проверени са 15 договора за текущи ремонти, като разходите са доказани с фактури. Разходите за текущ ремонт са извършени в съответствие с нормативните изисквания и договорените клаузи. Изпълнението на дейностите е в рамките на договорените стойности за приемането, на които са съставени предвидените в договорите, протоколи и актове. Обявленията за приключване изпълнението на пет договора са изпратени до АОП за публикуване в РОП и са публикувани на ПК в регламентираните срокове. От изпълнителите

на три договора не е спазен срокът за изпълнение им. По един договор не е начислена и претендирана неустойка от възложителя, въпреки наличието на основание за това. Извършени са разходи за текущ ремонт на сгради, доказани с фактури, без сключени договори съгласно изискванията на ЗОП.

Извършена е проверка на 11 обекта, финансирани с капиталови разходи от първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ), за изпълнението на които са сключени 16 договора. От ОбС са приети разчети за капиталовите разходи за 2020 г. и за 2021 г. Договорите за обектите, финансирани с капиталови разходи са изпълнени в рамките на договорените стойности, като средствата са изплатени въз основа на представени документи. Установени са несъответствия с приложимата правна рамка и договорените условия, като: не е спазен договореният срок за изпълнение на един договор; не са спазени сроковете за плащания от възложителя по два договора; един договор е сключен при по-облекчен режим, без да е приложен предвиденият в ЗОП ред; в Агенцията по обществени поръчки (АОП) е изпратено обявление за приключен договор след нормативно определения срок; по три договора са поети ангажименти за разходи без да са планирани в бюджета; не е удължена гаранцията за изпълнение на договор и не са изпратени уведомления за предстоящи авансови плащания по два договора в Информационната система „РМС-плащания“ на Министерството на финансите (ИС „РМС-плащания“).

С решения на ОбС са приети план-сметките за 2020 г. и за 2021 г. за разходите по сметосъбирането и сметоизвозването, обезвреждането на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и чистотата на териториите за обществено ползване. Извършените разходи през одитирания период са документално обосновани, за дейностите, регламентирани в ЗМДТ. Установено е частично несъответствие с приложимата правна рамка, като проектът на решение за одобряване на план-сметката за разходите за дейностите по чистота за 2021 г. не е публикуван за обществено обсъждане на интернет страницата на Общината и не е регистрирано уведомление за предстоящо плащане по един договор.

При поемането на общинския дълг е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в два случая за поемане на дългосрочен дълг, поканата за обществено обсъждане не е публикувана в местен или регионален вестник; внесени са три предложения от кмета за поемане на дългосрочен дълг, в които не е отразено влиянието на дълговото финансиране и на разходите по обслужването на дълга върху бюджета на Общината.

Усвояването, обслужването и погасяването на общинския дълг е в съответствие с правната рамка и договорените условия. Вноските по кредитите и разходите по тях са платени съобразно договорените срокове и размери. В ИС „РМС-плащания“ не са регистрирани три договора и плащанията по тях. Спазени са определените в ЗПФ фискални ограничения, свързани с общинския дълг. Дейността по изготвяне и приемане на годишен отчет за състоянието на общинския дълг за 2020 г. е в съответствие с нормативните изисквания.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена е проверка за съответствието на вътрешните актове с изискванията на правната рамка, прогнозирането, планирането, провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки.

През одитирания период в Общината действат две редакции на Вътрешни правила за управлението на цикъла на обществените поръчки в Община Червен бряг (ВПУЦОП), чието съдържание е в частично несъответствие с минимално определеното в ППЗОП. На интернет страницата на Общината е създаден и се поддържа Профил на купувача (ПК). След

14.06.2020 г., ПК се поддържа на Централизираната автоматизирана електронна платформа за възлагане на електронни обществени поръчки (платформата). За всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка.

За 2020 г. не е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги. При прогнозирането за 2021 г. не е спазен утвърденият ред и срок във ВПУЦОП, в сила от 30.06.2020 г. За 2020 г. и за 2021 г. са съставени графици за провеждане възлагането на обществените поръчки, които са утвърдени от кмета.

През одитирания период, чрез процедури по реда на ЗОП, са открити и възложени 20 обществени поръчки, от които една - „открита“, три - „договаряне без предварително обявление“, 15 - „публично състезание“ и една - „пряко договаряне“, с обща прогнозна стойност 8 015 451,70 лв. без ДДС. Сключени са 26 договора, с обща стойност 7 683 186,16 лв. без ДДС. По реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява са възложени шест обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 528 617,51 лв. без ДДС. Сключени са 11 договора, с обща стойност 507 733,13 лв. без ДДС.

Проверени са пет обществени поръчки и са установени нарушения и съществени по характер несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП. С решението за откриване на процедура „публично състезание“ не е одобрена документацията за обществената поръчка. В обявлението за оповестяване откриването на процедура „публично състезание“ е поставено изискване към техническите и професионални възможности на участниците, което необосновано ограничава конкуренцията, а в друго обявление за процедура „публично състезание“ и в документацията за обществената поръчка не са посочени специфичното национално основание за отстраняване по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКИОНПИ). За четири обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, е допуснато: определяне на срока на валидност на офертите в обявленията в месеци, вместо в календарни дни; в документациите, срокът на валидност на офертите не съответства на определения в обявленията; до документациите не е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез електронни средства. В две обявления за „публични състезания“ не са посочени определените в документациите основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Не са посочени изискванията към личното състояние на участниците и не е оповестена възможността, участниците да декларират съответствието си с определения критерий за годност чрез попълване на ЕЕДОП, единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“ в обявление за процедура на „публично състезание“. В техническа спецификация на процедура „публично състезание“ са посочени конкретни стандарти, без да са добавени думите „или еквивалент“. От комисиите за разглеждане и оценка на офертите при две обществени поръчки е допуснато ценовите предложения на участниците да се отворят преди да бъдат обявени резултатите от оценките по техническите показатели. Преди подписването на договорите за възлагане на пет обществени поръчки е изискано от определените за изпълнители участници да представят документи за удостоверяване липсата на основанията за отстраняване, въпреки осигурения за възложителя достъп до документите по служебен път и чрез публичен регистър.

Възлагането на три обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е проведено в несъответствие и нарушение на ЗОП и ППЗОП. В кратката информация за една обществена поръчка е посочена връзка към общия адрес на ПК, вместо към конкретната електронна преписка на поръчката. В една обява е поставено изискване към техническите и професионални способности на участниците, което

необосновано ограничава участието на стопански субекти в обществената поръчка и не е съобразено с предмета и сложността ѝ. От възложителя при сключването на договорите за трите обществени поръчки е изискано участниците, определени за изпълнители, да представят документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, въпреки законовата забрана за това.

Проверени са четири договора за обществени поръчки, съдържанието на които е в съответствие с минимално определеното в ППЗОП. Изпълнението им е в рамките на договорените видове, количества и цени, като разходите са извършени въз основа на представени счетоводни документи. Допуснати са частични несъответствия на приложимата правна рамка и договорените клаузи, относно: обявленията за изменение на три договора не са публикувани в Регистъра на обществените поръчки (РОП); два анекса за изменение на два договора не са публикувани на ПК; изплатените суми по договор са над договорените; две фактури са платени без да са изпратени уведомления за предстоящи плащания в ИС „РМС-плащания“; съдържанието на съставените количествени сметки и протоколи, изготвени за изпълнението на договор, не съответства на договорените клаузи.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка на управленските решения относно: нормативната осигуреност при управлението и разпореждането с нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост; отдаването под наем на полски пътища, пасища и мери без провеждане на публичен търг или конкурс, общински имоти за здравни дейности и на обекти - общинска собственост чрез провеждане на публично оповестен търг; безвъзмездно право на ползване на имоти и продажба на имоти - общинска собственост чрез публичен търг и изпълнението на договори за концесии.

Приетата от ОбС Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) не е актуализирана и приведена в съответствие със ЗОС. В наредбата не е регламентирано приемането от ОбС на план за действие на общинските концесии и не е определен ред за: отдаване под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза; учредяване на право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда - частна общинска собственост, както и на собственици на жилища в сгради етажна собственост или на техни сдружения; учредяване право на ползване върху имоти и вещи - частна общинска собственост за случаите, при които може да се учреди право на ползване, определени със закон, без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс и за безвъзмездно право на ползване на имоти - общинска собственост. В НРПУРОИ е регламентирано заплащане на режийни разноски, без законово основание за това. В Общината не са разработени вътрешни правила за управление на концесиите.

При извършената проверка на 35 договора за наем на полски пътища е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като две заповеди на кмета за сключването на договорите за наем са издадени след законовоопределения срок и плащането на наемната цена по договор е извършено от наемателя след определения срок.

Установено е съответствие с правната рамка и договорите при проверката на шест договора за наем на пасища и мери без публичен търг или публично оповестен конкурс.

Проверени са осем договора за наем на общински имоти за здравни дейности и е установено частично несъответствие с правната рамка. Сключен е договор за наем преди влизане в сила на заповедта на кмета за определяне на наемател. Всички договори за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг.

Четири публични търга с тайно наддаване за наем на обекти - общинска собственост са проведени в несъответствия с изискванията на правната рамка, като в заповед на кмета за определяне на комисия за провеждане на публичен търг не е определен председателят ѝ и четирите договора за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг.

Просрочените вземания на Общината от наем на общински имоти към 31.12.2020 г. са в размер на 7 817,22 лв., а към 31.12.2021 г. - 4 498,78 лв. От общинската администрация са предприети действия за събирането им, като са изпратени уведомителни писма и справки за размерите на задълженията на некоректните наематели с покани за доброволно плащане.

През одитирания период са сключени девет договора за безвъзмездно право на ползване на общински имоти, които са проверени. Разпореждането с имоти - общинска собственост чрез учредяване на безвъзмездно право на ползване е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Допуснато е към датата на сключването на четири договора за безвъзмездно право на ползване, актовете за общинска собственост (АОС) да не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг и за един имот е учредено безвъзмездно право на ползване без да е съставен АОС. За три имота публична общинска собственост е учредено безвъзмездно право на ползване без търг или конкурс, без да са налице законови основанията за това и девет договора не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг.

Проведени са 11 публични търга за разпореждане с нежилищни общински имоти и три публични търга с тайно наддаване за продажба на общински имоти. Разпоредителните сделки са извършени в съответствие с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ, с изключение на невключените в състава на три комисии, назначени от кмета за провеждането на публичните търгове, кметове на селата Телиш и Радомирци, на чиято територия се намират имотите, обект на разпореждане.

В процес на изпълнение са пет договора за общинска концесия, при проверката на които са установени несъответствия с клаузите на концесионните договори, относно: обектите, предмет на общински концесии в петте договора, не са застраховани от концесионерите; не са представени на концедента годишни инвестиционни програми за 2020 г. от трима концесионери и от един концесионер за 2021 г.; от четири концесионера не са представени отчети за изпълнението на инвестиционните програми; от четири концесионера не са представени определените в договорите банкови и парични гаранции във връзка с изпълнение на финансовите задължения по договорите; по един договор, годишното концесионно плащане не е индексирено с индекса на инфлацията; от концесионер на обект не са поставени информационни и разяснителни табели, представляващи информация за териториалния обхват на защитените зони и за местообитанията и видовете, предмет на опазване, и не са поставени табели, указващи режима за забранените дейности в природно защитени местности; на воден обект няма пункт за събиране и обезвреждане на мъртва риба в близост до външните му граници. Не е осъществен контрол от кмета и общинската администрация за изпълнението на договорените задължения от концесионерите.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 300 от Програмата за одитната дейност на Сметната

палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-008 от 05.04.2022 г., изменена със Заповед № ОД-02-03-016 от 06.06.2022 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Червен бряг, Област Плевен.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2020 г. до 30.12.2021 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Червен бряг е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет. По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА, Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Към 31.12.2021 г., определените второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) са 30, в т.ч. 16 прилагащи системата на делегиран бюджет.¹

Орган на местно самоуправление е ОбС-Червен бряг, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с общинското имущество, финанси, данъци и такси, общинската администрация и други дейности от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.

Съгласно Закона за администрацията, общинската администрация е обща и специализирана и е организирана в дирекции и отдели. Организацията на дейността на общинската администрация и функционалната компетентност на структурните звена са регламентирани с Устройствен правилник за дейността, структурата и организацията на работата в общинската администрация за периода 2019-2023 г. (УП)². Администрацията съгласно УП е обща, която включва две дирекции „Административно-правно и информационно обслужване“ (АПИО) и „Финансова политика и управление на човешките ресурси“ (ФП и УЧР) и специализирана, структурирана в шест отдела.³

В Общината е изградено звено за вътрешен одит от двама одитора съгласно изискванията на чл. 12, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и чл. 25, ал. 3 от УП.⁴

Бюджетът на Община Червен бряг за 2020 г. е приет с Решение № 76/19.02.2020 г. на ОбС в размер на 22 632 474 лв. по приходна и разходна част.⁵ Уточненият годишен бюджет е 32 365 271 лв.⁶ Отчетеното изпълнение за 2020 г. е 25 825 399 лв. - 79,79 на сто спрямо уточнения годишен план.⁷

¹ ОД № 1

² ОД № 1.24, т. 2

³ Отдели „Администриране на местни данъци и такси“ (АМДТ); „Икономика и общинска собственост“ (ИОС); „Обществени поръчки, програми и проекти“ (ОППП); „Териториално и селищно устройство“ (ТСУ); „Хуманитарни дейности“ (ХД) и „Гражданска регистрация и административно обслужване“ (ГРАО)

⁴ ОД № 2

⁵ ОД № 1.1

⁶ ОД №№: 1.2 и 1.3

⁷ ОД №№: 1.3 и 1.4

С Решение № 306/25.02.2021 г. на ОбС е приет бюджетът за 2021 г. по приходна и разходна част в размер на 29 778 157 лв.⁸ След актуализация, уточненият бюджет към 31.12.2021 г. е 36 272 575 лв.⁹ За 2021 г. отчетеното изпълнение на бюджета е 29 566 060 лв. - 81,51 на сто спрямо уточнения план.¹⁰

За одитирания период, отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи д-р Цветан Димитров - кмет на Община Червен бряг.¹¹

5. Цели на одита

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

2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на бюджетните средства, при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Червен бряг.

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. „Просрочени публични вземания от местни данъци, такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“;

2. „Разходи по бюджета“ с под-процеси:

2.1. „Нормативна осигуреност за дейността“;

2.2. „Разходи за правни услуги“;

2.3. „Разходи за текущ ремонт“;

2.4. „Капиталови разходи“.

3. „Общинска дейност „Чистота“;

4. „Общински дълг“.

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

1. „Вътрешни актове“;

2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

3. „Възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:

3.1. „Обществени поръчки, възложени чрез процедури по реда на ЗОП“;

3.2. „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“.

4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Общинска собственост“ с процеси:

1. „Нормативна осигуреност при управлението и разпореждането с нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост“;

⁸ ОД № 1.5

⁹ ОД №№ 1.6 и 1.7

¹⁰ ОД №№ 1.7 и 1.8

¹¹ ОД № 3

2. „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси:
 - 2.1. „Отдаване под наем на полски пътища“;
 - 2.2. „Отдаване под наем на пасища и мери без публичен търг или публично оповестен конкурс“;
 - 2.3. „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост за здравни дейности“;
 - 2.4. „Отдаване под наем на обекти - общинска собственост чрез провеждане на публично оповестен търг“;
3. „Разпореждане с имоти - общинската собственост“ с под-процеси:
 - 3.1. „Безвъзмездно право на ползване на имоти - общинска собственост“;
 - 3.2. „Продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг“.
4. „Изпълнение на договори за концесии“.

6.2. Ограниченията в обхвата на одита:

6.2.1. За област „Бюджет“

Отчетените разходи от ВРБ, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащите системата на делегиран бюджет, са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата не зависи от ръководството на Общината. Документацията се съхранява при ВРБ.

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

Възложените обществени поръчки, сключените договори и извършените директни плащанията от второстепенните разпоредители - кметства и второстепенни разпоредители, прилагащи делегиран бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет, са самостоятелни възложители по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП.

6.2.3. За област „Общинска собственост“

Отдадените под наем имоти от второстепенните разпоредители, прилагащи делегиран бюджет.

Мотиви: Същите са самостоятелни юридически лица и управлението на имотите се осъществява от разпоредителите с бюджет.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. Процес „Просрочени публични вземания от местни данъци, такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“:

а) Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти (ДНИ) към 01.01.2020 г.

Популацията включва просрочените вземания за ДНИ на данъчно задължени лица (ДЗЛ) към 01.01.2020 г. - 5 662 ДЗЛ с обща стойност 778 353 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на данъчно задълженото лице“ (ДЗЛ) - юридически лица (ЮЛ) и физически лица (ФЛ) и са формирани две под-популации.

Под-популацията за просрочени вземания за ДНИ от ЮЛ е стратифицирана в три под-под-популации по критерий „индивидуален размер на вземането в определен диапазон“:

аа) Под-под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ЮЛ“ с индивидуален размер на вземането под 10 000 лв.“ - 70 ДЗЛ с обща стойност 38 123,50 лв. Способът за

избор на единиците е „по стойност“. Извадката включва вземания на обща стойност 11 868,23 лв. или 31,13 на сто от вземанията в под-под-популацията, формирани от две ДЗЛ.

аб) Под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ФЛ“ - 5 586 ДЗЛ с обща стойност 265 351 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“. Извадката включва просрочените вземания в размер на 3 606,13 лв. на четири ДЗЛ, представляващи 1,4 на сто от вземанията в под-популацията.

б) Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти (ДНИ) към 01.01.2021 г.

Популацията включва просрочените вземания за ДНИ на ДЗЛ към 01.01.2021 г. - 6 476 ДЗЛ с обща стойност 865 789 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на данъчно задълженото лице“ - ЮЛ и ФЛ и са формирани две под-популации.

Под-популацията за ЮЛ е стратифицирана в три под-под-популации по критерий „индивидуален размер на вземането в определен диапазон“:

ба) Под-под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ЮЛ с индивидуален размер на вземането под 10 000 лв.“ - 79 ДЗЛ с обща стойност 46 066,86 лв. Способът за избор на единиците е подбор „по стойност“. Извадката включва две ДЗЛ с обща стойност на вземанията 13 478,70 лв. или 29,26 на сто от вземанията в под-под-популацията.

бб) Под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ФЛ“ - 6 391 ДЗЛ с обща стойност на просрочените вземания 310 794 лв. Способът за избор на единиците е подбор „по стойност“. В извадката са включени три ДЗЛ с обща стойност 3 113,29 лв. - 1 на сто от вземанията в под-популацията.

в) Просрочени вземания от данък върху превозните средства (ДПС) към 01.01.2020 г.

Популацията включва просрочените вземания за ДПС на ДЗЛ към 01.01.2020 г. - 1 240 ДЗЛ с обща стойност на вземанията 509 739 лв. Формирана е под-популация „Просрочени вземания за ДПС с индивидуален размер на вземането под 10 000 лв. към 01.01.2020 г.“ - 1 237 ДЗЛ с обща стойност на вземанията 442 525,52 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“. В извадката са включени три ДЗЛ с обща стойност 19 142,27 лв. или 4,32 на сто от вземанията в под-популацията.

г) Просрочени вземания от ДПС към 01.01.2021 г.

Популацията включва просрочените вземания за ДПС на ДЗЛ към 01.01.2021 г. - 1 496 ДЗЛ с обща стойност 624 219 лв. Формирана е под-популация „Просрочени вземания за ДПС с индивидуален размер на вземането под 10 000 лв.“ - 1 492 ДЗЛ с обща стойност 541 394,48 лв. Способът за избор на единиците е подбор „по стойност“. Размерът на единиците в извадката е три ДЗЛ с общ размер 18 359,08 лв. - 3,39 на сто от вземанията в под-популацията.

д) Просрочени вземания от такса за битови отпадъци (ТБО) към 01.01.2020 г.

Популацията включва просрочените вземания за ТБО на задължените лица (ЗЛ) към 01.01.2020 г. - 5 823 ЗЛ с обща стойност 2 105 028 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на данъчно задълженото лице“ - ЮЛ и ФЛ. Формирани са две под-популации. Под-популацията за просрочени вземания на ЮЛ е стратифицирана в четири под-под-популации по критерий „индивидуален размер на просроченото вземане в определен диапазон“:

да) Под-под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ЮЛ с индивидуален размер на вземанията от 10 000,01 лв. до 50 000 лв.“ - 9 ЗЛ с общ размер 174 577 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“. Извадката включва три ЗЛ с общ размер 86 969 лв. - 49,82 на сто от вземанията в под-под-популацията.

дб) Под-под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ЮЛ с индивидуален размер на вземанията под 10 000 лв.“ - 68 ЗЛ с общ размер 77 312,17 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“. Извадката включва четири ЗЛ с общ размер 33 558,20 лв. - 43,41 на сто от вземанията в под-под-популацията.

дв) Под-популация „Просрочени вземания от ФЛ“ - 5 742 ЗЛ с обща стойност на вземанията 782 358,16 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“. Извадката включва три ЗЛ с общ размер 14 125,94 лв. - 1,8 на сто от вземанията в под-популацията.

е) Просрочени вземания от ТБО към 01.01.2021 г.

Популацията включва просрочените вземания за ТБО на ЗЛ към 01.01.2020 г. - 6 695 ЗЛ с обща стойност 2 378 757 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на данъчно задълженото лице“ - ЮЛ и ФЛ. Формирани са две под-популации, като под-популацията за ЮЛ е стратифицирана в четири под-под-популации по критерий „индивидуален размер на просроченото вземане в определен диапазон“:

еа) Под-под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ЮЛ с индивидуален размер на просроченото вземане от 10 000,01 лв. до 50 000 лв. - 9 ЗЛ с общ размер 208 454 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“. Извадката включва две ЗЛ с общ размер 85 273 лв. или 40,9 на сто от вземанията в под-под-популацията.

еб) Под-под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ЮЛ с индивидуален размер на вземането под 10 000 лв.“ - 77 ЗЛ с общ размер 98 251 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“. В извадката са включени четири ЗЛ с общ размер 38 632,22 лв. - 39,32 на сто от вземанията в под-под-популацията.

ев) Под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ФЛ“ - 6 605 ЗЛ с обща стойност на вземанията 932 349,12 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“. Размерът на извадката е пет ЗЛ с общ размер 19 117,82 лв. - 2,05 на сто от вземанията в под-популацията.

7.1.2. Не е формирана одитна извадка поради малкия брой на единиците в:

- под-под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ЮЛ с индивидуален размер на вземанията от 170 000,01 лв. до 1 000 000 лв. - две ДЗЛ с общ размер на просрочените вземания 388 810 лв. към 01.01.2020 г.;

- под-под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ЮЛ с индивидуален размер на вземанията от 10 000,01 лв. до 50 000 лв. - четири ДЗЛ с общ размер на просрочените вземания 86 068 лв. към 01.01.2020 г.;

- под-под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ЮЛ с индивидуален размер на вземанията от 170 000,01 лв. до 1 000 000 лв. - две ДЗЛ с общ размер на просрочените вземания 416 291 лв. към 01.01.2021 г.;

- под-под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ЮЛ с индивидуален размер на вземанията от 10 000,01 лв. до 50 000 лв. - четири ДЗЛ с общ размер на просрочените вземания 92 637 лв. към 01.01.2021 г.;

- под-популация „Просрочени вземания за ДПС с индивидуален размер на вземанията от 10 000,01 лв. до 50 000 лв.“ - три ДЗЛ с общ размер на просрочените вземания 67 213 лв. към 01.01.2020 г.;

- под-популация „Просрочени вземания за ДПС с индивидуален размер на вземанията от 10 000,01 лв. до 50 000 лв. - четири ДЗЛ с общ размер на просрочените вземания 82 825 лв. към 01.01.2021 г.;

- под-под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ЮЛ с индивидуален размер на вземанията от 170 000,01 лв. до 1 000 000 лв. - две ЗЛ с общ размер на просрочените вземания 909 536 лв. към 01.01.2020 г.;

- под-под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ЮЛ с индивидуален размер на вземанията от 50 000,01 лв. до 100 000 лв. - две ЗЛ с общ размер на просрочените вземания 161 245 лв. към 01.01.2020 г.;

- под-под-популация „просрочени вземания за ТБО от ЮЛ с индивидуален размер на вземанията от 170 000,01 лв. до 1 000 000 лв. - две ЗЛ с общ размер на просрочените вземания 978 458 лв. към 01.01.2021 г.;

- под-под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ЮЛ с индивидуален размер на вземанията от 50 000,01 лв. до 100 000 лв. - две ЗЛ с общ размер на просрочените вземания 161 245 лв. към 01.01.2021 г.;

- просрочени вземания от туристически данък - две ДЗЛ с общ размер на просрочените вземания 265 лв. към 01.01.2020 г.

7.1.3. Под-процес „Разходи за текущ ремонт“

Популацията включва 63 договора за текущ ремонт, сключени и изпълнени от ПРБ през одитирания период, с обща стойност на отчетените разходи 2 720 950,39 лв. Формирана е извадка за тестове по същество за две под-популации, определени по критерий „отчетен период“:

а) Под-популация „Извършени разходи за текущ ремонт от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“ - три договора с обща стойност на разходите 1 597 833,95 лв. или 97,45 на сто от отчетените разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2020 г.

б) Под-популация „Извършени разходи за текущ ремонт от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.“ - 12 договора с обща стойност на разходите 802 809,57 лв. - 75,43 на сто от отчетените разходи в ОКИБ за 2021 г.

Конкретните единици са определени чрез „подбор по стойност“ - договори за текущ ремонт с отчетен разход равен или по-висок от 20 000 лв.

7.1.4. Под-процес „Капиталови разходи“

Популацията включва обектите, финансирани с капиталови разходи от ПРБ, за които са сключени и изпълнени договори и изпълнени обекти без договори за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. - 33 обекта на обща стойност 1 525 704 лв. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации:

а) Под-популацията „Обекти, финансирани с капиталови средства от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“ включва пет обекта, с обща стойност на отчетените разходи 158 825 лв. Формирана е извадка за тестове по същество, като конкретните единици са определени чрез „подбор по стойност“ - обекти с извършени разходи на стойност равна или по-висока от 13 000 лв. Размерът на извадката е три обекта, с обща стойност на отчетените разходи 151 265 лв. - 95,2 на сто от разходите в под-популацията.

б) Под-популацията „Обекти, финансирани с капиталови средства от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.“ включва 27 обекта с обща стойност 1 351 879 лв. Формирана е извадка за тестове по същество, като конкретните единици са определени чрез „подбор по стойност“ - обекти с извършени разходи на стойност, равна или по-висока от 22 000 лв. Размерът на извадката е осем обекта с обща стойност на отчетените разходи 1 197 441 лв. - 88,6 на сто от разходите в под-популацията. В одитната извадка чрез „рисков подбор“ е включен обект „Авторски надзор на обект Рехабилитация на Северен обходен път Маркова могила-V-ти квартал Община Червен бряг“, на стойност 8 400 лв., поради установени несъответствия с правната рамка при проверката на етап „планиране“.

7.1.5. Не са формирани одитни извадки:

- за под-процес „Разходи за правни услуги“ - за одитирания период в ОКИБ по под-параграф (§§) 10-20 „Разходи за външни услуги“ са отчетени разходи за правни услуги

за 2020 г. - 97 719,90 лв. и за 2021 г. - 115 200 лв. и по §§ 02-02 „Други възнаграждения и плащания на персонал по извънтрудови правоотношения“ са отчетени за граждански договори за правни услуги за 2020 г. - 15 393,43 лв. и за 2021 г. - 13 598,85 лв.;

- за процес „Общинска дейност „Чистота“ - за 2020 г. в ОКИБ са отчетени разходи за дейността в размер на 2 169 701 лв. и за 2021 г. - 782 445 лв.

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

7.2.1. Процес „Възлагане на обществени поръчки“

Популацията включва 26 обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 8 544 069,21 лв. без ДДС. Формирана е извадка за тестове по същество за две под-популации, определени по критерий „ред на възлагане“:

а) Под-популация „Обществени поръчки, възложени чрез процедури по реда на ЗОП“ - 20 процедури за възлагане на обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 8 015 451,70 лв. без ДДС. Конкретните единици са определени чрез „*рисков подбор*“ - процедури, които са проверени на етап „планиране“ и е установено съществено отклонение от изискванията на правната рамка и „*подбор по стойност*“ - процедури за възлагане на обществени поръчки с прогнозна стойност равна или по-голяма от 630 000 лв. без ДДС. Размерът на извадката е пет обществени поръчки, в т.ч. една обществена поръчка,¹² чрез „*рисков подбор*“ и четири обществени поръчки - чрез „*подбор на единиците по стойност*“, с обща прогнозна стойност 4 480 293,65 лв. без ДДС - 55,89 на сто от общата прогнозна стойност на обществените поръчки в под-популацията.

б) Под-популация „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“ - шест обществени поръчки с обща прогнозна стойност 528 617,51 лв. с ДДС. Конкретните единици са определени чрез „*рисков подбор*“ - обществени поръчки, проверени на етап „планиране“, с установено съществено отклонение от изискванията на правната рамка и „*подбор по стойност*“ - обществени поръчки, с прогнозна стойност равна или по-голяма от 70 000 лв. без ДДС. Размерът на извадката е три обществени поръчки, от които една обществена поръчка¹³ е избрана чрез „*рисков подбор*“ и две обществени поръчки - чрез „*подбор на единиците по стойност*“, с обща прогнозна стойност 348 784,17 лв. без ДДС или 65,98 на сто от общата прогнозна стойност на поръчките в под-популацията.

4.2.2. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията включва 21 договора за обществени поръчки с обща стойност 7 671 545,61 лв. без ДДС, сключени и изпълнени през одитирания период след проведени процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. От популацията са изключени десет договора¹⁴ за обществени поръчки с обща стойност 2 483 305,50 лв. без ДДС, които са включени в обхвата на проверките в област на изследване „Бюджет“, от които ще бъдат проверени шест договора с обща стойност 1 699 714,07 лв. без ДДС в под-процес

¹² Предмет „Упражняване на строителен надзор по време на изпълнение на строително и монтажни работи за обект „Реконструкция, ремонт, оборудване и/или обзавеждане на общински административни и общински сгради - кметства, с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност, на територията на Община Червен бряг“ (УИН 00122-2020-0004)

¹³ Предмет „Зареждане с горива автомобилите на Община Червен бряг посредством безналично плащане с карти“ (УИН 00122-2021-0015)

¹⁴ Договори №№: 98-00263/01.07.2020 г.; 98-00-77/12.04.2021 г.; 98-00-356/24.08.2020 г.; 98-00-271/07.07.2021 г.; 98-00-309/13.08.2021 г.; 98-00-264/01.07.2020 г.; 98-00-300/16.07.2020 г.; 98-00-272/07.07.2021 г.; 98-00-191/09.06.2020 г. и 98-00-273/07.07.2021 г.

„Разходи за текущ ремонт“ и четири договора с обща стойност 783 591,43 лв. без ДДС в под-процес „Капиталови разходи“.

Способът за избор на единиците е *„рисков подбор“* и *„подбор по стойност“*. В извадката са включени четири договора, от които един договор¹⁵ чрез *„рисков подбор“* и три договора чрез *„подбор по стойност“*. Общата стойност на договорите, включени в извадката е 5 019 661,44 лв. без ДДС или 96,75 на сто от общата стойност на договорите в популацията.

7.3. За област „Общинска собственост“

7.3.1. Под-процес „Отдаване под наем на полски пътища“

Популацията за определяне на извадката включва 382 договора за отдадени под наем полски пътища, сключени през одитирания период, с общо дължимо рентно плащане 377 408,47 лв. за 6 897 имота с обща площ 9 663,645 дка. Способът за избор на единиците за тестовете по същество е *„подбор по стойност“* - договори на стойност равна или по-голяма от 3 000 лв. Размерът на извадката е 35 договора с общо дължимо рентно плащане 231 918,44 лв. - 61,45 на сто от стойността на рентното плащане на наемателите по сключените договори.

7.3.2. Под-процес „Отдаване под наем на обекти - общинска собственост чрез провеждане на публично оповестен търг“

Популацията включва 20 публично оповестени търга за отдаване под наем на общински обекти, приключили със сключването на 31 договора с обща наемна цена 6 972,60 лв. Способът за избор на единиците е *„подбор по стойност“* - публични търгове, приключили с договори за наем, с наемна цена, равна или по-голяма от 300 лв. Размерът на извадката е четири публични търга със сключени четири договора за наем, с обща месечна цена на договорите 2 851,20 лв. - 40,89 на сто от общата наемна цена на договорите.

7.3.3. Под-процес „Отдаване под наем на пасища и мери без публичен търг или публично оповестен конкурс“

Популацията за определяне на извадката включва 11 договора за предоставяне за ползване на пасища и мери с обща наемна цена на договорите 12 418,03 лв. и обща площ 1 868,121 дка. Способът за избор на единиците от извадката е *„подбор по стойност“* - договори с наемна цена, равна или по-голяма от 850 лв. Размерът на извадката е шест договора с обща наемна цена 9 798,65 на сто - 78,91 на сто от общата наемна цена на договорите.

7.3.4. Под-процес „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост за здравни дейности“

Популацията включва 18 договора за отдаване под наем на имоти - общинска собственост за здравни дейности с обща месечна наемна цена 458,13 лв. Способът за избор на единиците е *„подбор по стойност“* - договори с месечна наемна цена, равна или по-голяма от 32 лв. Размерът на извадката е осем договора с обща месечна цена 271,01 лв. или 59,16 на сто от общата месечна наемна цена на договорите.

7.3.5. Под-процес „Продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг“

Популацията за определянето на извадката е 11 публично оповестени търга за разпореждане с имоти - общинска собственост, приключили със сключването на 15 договора

¹⁵ Договор № 98-00-499/27.11.2020 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистване в община червен бряг за експлоатационен сезон 2020/2021 г. по обособена позиция 1: Улицы в гр. Червен бряг“ „Астон Сервиз“ ООД ([УИН 00122-2020-0016](#))

с обща цена 65 707,40 лв. Способът за избор на единиците от извадката е „*подбор по стойност*“ - договори за продажба с общински имоти, с цена равна или по-голяма от 6 060 лв. Размерът на извадката е три публични търга, в резултат на които са сключените шест договора за продажба на общински имоти с обща цена 41 820 лв. - 63,09 на сто от общата цена на договорите.

7.3.6. *Не е формирана одитна извадка* поради малкия брой на единиците в популациите за:

- под-процес „Безвъзмездно право на ползване на имоти - общинска собственост“ - сключени са девет договора за безвъзмездно право на ползване;

- процес „Изпълнение на договори за концесия“ - в процес на изпълнение са пет договора за общински концесии със срок 35 години.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

1. Област „Бюджет“

1.1. *Нормативни актове:* Данъчно-осигурител процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; Закон за местните данъци и такси; Закон за публичните финанси; Закон за счетоводството; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за задълженията и договорите; Закон за обществените поръчки; Закон за данък върху добавената стойност; 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; Закон за управление на отпадъците; Закон за общинския дълг; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Наредба за елементите на възнаграждението и за доходите, върху които се правят осигурителни вноски; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (отм.); Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Червен бряг; Наредба за управление на отпадъците на територията на Община Червен бряг; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на територията на Община Червен бряг; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Червен бряг; Наръчник на Система за финансово управление и контрол; решения на ОбС за приемане и актуализиране на бюджета на Общината, годишни програми, отчети за касовото изпълнение на бюджета; разчети за капиталовите разходи; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и други.

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

2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за устройството на територията; Закон за данък върху добавената стойност; 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 № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Закон за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел; Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Наредба № 8/26.02.2008 г. за функциите и организацията на дейността на бюрата за съдимост; Наредба за реда и начина на осъществяване на достъп до търговския регистър и делата на търговците по служебен път.

2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Червен бряг; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и други.

3. Област „Общинска собственост“

3.1. *Нормативни актове:* Административнопроцесуален кодекс; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за задълженията и договорите; Закон за концесиите; Закон за лечебните заведения; Закон за общинската собственост; 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; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи; Закон за хората с увреждания; Закон за физическото възпитание и спорта; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

3.2. *Подзаконов нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Стратегия за управление на общинската собственост на Община Червен бряг за мандат 2019-2023 г.; Програма на Община Червен бряг за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г.; Програма на Община Червен бряг за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г.; Устройствен правилник за дейността, структурата и организацията на работа в общинска администрация - Червен бряг за мандат 2019-2023 г.; решения на ОбС; заповеди на кмета; отчети; договори 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

Бюджетът на Община Червен бряг за 2020 г. е приет с Решение № 76/19.02.2020 г. на ОбС в размер на 22 632 474 лв. по приходна и разходна част.¹⁶ Приходите за делегираните от държавата дейности са 14 597 077 лв., а за местни дейности - 8 035 397 лв. Разходите в размер на 22 632 474 лв. са разпределени по функции, дейности и параграфи от Единната

¹⁶ ОД № 1.1

бюджетна класификация (ЕБК), като за делегираните от държавата дейности са в размер на 14 597 077 лв., а за местни дейности - 7 615 538 лв. Дофинансирането на делегираните държавни дейности със средства от собствени приходи и от изравнителна субсидия е в размер на 419 859 лв., а преходният остатък от 2019 г. е 1 617 553 лв. Към 31.12.2020 г. актуализираният бюджет е 32 365 271 лв., с изпълнение 25 825 399 лв., което представлява 79,79 на сто спрямо уточнения годишен план.¹⁷

С Решение № 306/25.02.2021 г. на ОбС е приет бюджетът за 2021 г. по приходна и разходна част в размер на 29 778 157 лв.¹⁸ Приходите за делегираните държавни дейности са 17 533 623 лв., а за местни дейности са 12 244 534 лв. След актуализация, към 31.12.2021 г. бюджетът е 36 272 575 лв., с изпълнение 81,51 на сто спрямо уточнения план - 29 566 060 лв.¹⁹

1. Просрочени публични вземания от местни данъци, такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност

1.1. Към 31.12.2020 г. просрочените вземания от местни данъци и такси са в размер на 3 561 346 лв. С най-голям относителни дялове са вземанията от ТБО - 57,66 на сто, следвани от ДНИ - 20,44 на сто и ДПС - 20,39 на сто. Вземанията от туристически данък и такса куче са с нисък относителен дял съответно под едно на сто.²⁰

Просрочените вземания към 31.12.2021 г. са увеличени с 3,49 на сто спрямо 2020 г. Най-голямо увеличение отбелязват вземанията от ДПС с 57 893 лв. и от ТБО с 48 155 лв.

От задълженията за ДНИ за 2020 г., общо в размер на 1 086 053 лв., 35 на сто са от текущ облог и 65 на сто са от недобори от минали години. В приход на бюджета са постъпили 330 134 лв., от които 74 на сто са от текущ облог и 26 на сто от недобори от минали години. Към 31.12.2021 г. задълженията са в размер на 1 130 299 лв., от които 33 на сто са от текущ облог и 67 на сто от недобори от минали години. В приход на бюджета са постъпили 352 472 лв. - 75 на сто от текущ облог и 25 на сто от недобори от минали години. Анализът на данните показва, че недоборите през 2021 г. спрямо 2020 г. са нараснали с 41 034 лв., като в приход на бюджета са постъпили 5 165 лв. повече.²¹

Задълженията за ТБО за 2020 г. са в размер на 3 051 953 лв., от които 1 166 348 лв. са от текущ облог и 1 885 605 лв. са от недобори от минали години. В приход на бюджета са постъпили 973 854 лв., от които 79 на сто са от текущ облог и 21 на сто от недобори от минали години. За 2021 г. задълженията са в размер на 3 163 602 лв. - 36 на сто от текущ облог и 64 на сто от недобори от минали години. В приход по бюджета са постъпили 1 032 293 лв., от които 77 на сто от текущ облог и 23 на сто от недобори от минали години. Недоборите през 2021 г. спрямо предходната година са нараснали със 152 506 лв., а в приход на бюджета са постъпили 37 717 лв. повече.²²

Просрочените вземания към 31.12.2021 г. от ДПС, ДНИ и ТБО са от:

а) За ДНИ от шест ЮЛ,²³ с общ размер на вземанията 508 928 лв.²⁴ В несъстоятелност са обявени „Бета Индъстрис Корп“ и „Бета“ АД, а „Търговия на едро-Червен бряг“ е

¹⁷ ОД №№ 1.3 и 1.4

¹⁸ ОД № 1.5

¹⁹ ОД №№ 1.7 и 1.8

²⁰ ОД № 1.9

²¹ ОД № 1.10

²² ОД № 1.11

²³ „Терра-2000“ ООД - 34 871 лв.; „Тера“ АД - 27 805 лв.; „Търговия на едро - Червен бряг“ - 15 870 лв. и „Ивена“ АД - 14 091 лв.; Бета Индъстрис Корп“ - 209 961 лв. и „Бета“ АД - 206 330 лв.

²⁴ ОД № 1.12

заличена от търговския регистър, поради което просрочените вземания за ДНИ в размер на 432 161 лв. са трудно събираеми.²⁵

б) За ДПС от четири ЮЛ,²⁶ с общ размер на вземанията 82 825 лв.,²⁷ от които „Динико - Диков, Недков и сие“ и „Бета“ АД са обявени в несъстоятелност, с размер на вземанията 61 396 лв.

в) За ТБО от 13 ЮЛ,²⁸ с размер на вземанията общо 1 348 157 лв.²⁹ Трудно събираеми са просрочените вземания от пет ЮЛ,³⁰ обявени в несъстоятелност, с размер на вземанията - 1 046 560 лв. и „Търговия на едро-Червен бряг“, заличена от търговския регистър, които формират 83,53 на сто от общия размер на просрочените вземания от ЮЛ.

1.2. Контролно-ревизионната дейност е извършена от длъжностни лица от отдел „Администриране на местните данъци и такси“ (АМДТ), с права и задължения на органи по приходите, участващи в производствата по установяване, събиране и обезпечаване на задълженията от местните данъци и такси.

Дейността е осъществена чрез издаване на акт за установяване на задължения (АУЗ), предаване на преписки за принудително изпълнение, съставяне на актове за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми (АПВ), отписване на вземания по давност, издаване от кмета на разрешения за разсрочване/отсрочване. Установено е.³¹

а) С разпоредбата на чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) е определено, че по искане на задълженото лице, органът по приходите издава АУЗ в 30-дневен срок от искането. Акт може да се издаде и служебно при установяване на несъответствие между декларираните данни и данните, получени от трети лица и организации, след като е изчерпан редът по чл. 103 от ДОПК, както и когато не е подадена декларация или задължението не е платено в срок и не е извършена ревизия. Актът може да се издаде и служебно въз основа на собствени данни, както и данни, получени от трети лица и организации, когато по закон не е предвидено подаване на декларация и задължението не е платено и не е извършена ревизия.

На некоректните длъжници за просрочени вземания от ДНИ, ДПС и ТБО са съставени и влезли в сила 343 АУЗ по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК за общо 173 243 лв. Постъпилите към 31.12.2021 г. суми са 60 188 лв. или 34,7 на сто.

б) В чл. 129, ал. 1 и 3 от ДОПК е регламентирано, че прихващането или възстановяването може да се извършва по инициатива на органа по приходите или по писмено искане на лицето и актът за прихващане или възстановяване се издава в 30-дневен срок от постъпване на искането в случаите, когато в същия срок не е възложена ревизия.

През одитирания период са съставен 25 акта за прехващане или възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за местни данъци и такси, като възстановената сума е 2 130 лв.

²⁵ ОД № 1.12

²⁶ „Бета Трейдинг“ ООД - 11 359 лв.; „Динико - Диков, Недков и сие“ СД - 31 541 лв.; „Бета“ АД - 29 855 лв. и „Европейан Ноледжи“ ЕООД - 10 070 лв.

²⁷ ОД № 1.13

²⁸ „Бета Индъстрис Корп“ АД - 471 910 лв.; „Бета“ АД - 506 548 лв.; „Търговия на едро-Червен бряг“ ООД - 79 601 лв.; „Ивена“ АД - 81 644 лв.; „Телиш“ АД - 11 725 лв.; „Стилос“ ООД - 19 395 лв.; „Тера-2000“ ООД - 38 631 лв.; „Тера“ АД - 46 642 лв.; „Динико-Диков, Недков и сие“ СД - 14 137 лв.; „Мелком“ ЕООД - 22 845 лв.; „Текстилко“ ЕООД - 26 329 лв.; ЕТ „Марин Томов“ - 10 996 лв. и „Автремонт Инвест“ ЕООД - 17 754 лв.

²⁹ ОД № 1.14

³⁰ „Бета Индъстрис Корп“ АД - 471 910 лв.; „Бета“ АД - 506 548 лв.; „Телиш“ АД - 11 725 лв.; „Стилос“ ООД - 19 395 лв.; „Динико - Диков, Недков и сие“ СД - 14 137 лв. и „Мелком“ ЕООД - 22 845 лв.

³¹ ОД №№ 1.15, 1.16 и 1.17

в) Съгласно чл. 4, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) и чл. 9б (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ, принудителното събиране се извършва от публични изпълнители по реда на ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на ГПК.

Очакваните постъпления по 220 преписки, предадени за принудително събиране, са общо за 180 784 лв., от които през 2020 г. са предадени 87 преписки за общо 144 792 лв. и през 2021 г. - 133 за 35 992 лв. По бюджета на Общината за двете години са постъпили 17 619 лв. или 9,7 на сто.

г) Отписаните вземания по давност по чл. 173, ал. 1 от ДОПК са за: ДНИ на 3 575 лица за общо 26 271 лв., за ДПС на 868 лица за общо 51 955 лв. и за ТБО на 3 847 лица за 72 266 лв.

1.3. Извършена е проверка на предприетите мерки и действия от приходната администрация за събирането на просрочените вземания от ДНИ, ДПС, туристически данък (ТД) и ТБО за съответствие с изискванията на ЗМДТ и ДОПК. Установено е:

1.3.1. За просрочени вземания за ТБО от 11 ЮЛ³² и три ФЛ³³ за 2020 г. с общ размер - 1 205 434,14 лв. и десет ЮЛ³⁴ и пет ФЛ³⁵ за 2021 г. с общ размер - 1 282 726,04 лв.:³⁶

а) На Националната агенция за приходите (НАП) са предадени преписки на шест ЮЛ³⁷ с АУЗ, съставени на основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК общо в размер на 246 612,49 лв., по които три през 2019 г. и три през 2020 г. В приход по бюджета не са постъпили дължимите суми.

б) За предприемане на действия за принудително събиране на публични вземания по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК на публичен изпълнител са предадени три преписки на две ЮЛ и едно ФЛ³⁸ с АУЗ общо за 6 621,52 лв. От длъжниците към 31.12.2021 г. са внесени 837,55 лв.

в) Поради заличаване от търговския регистър на „Търговия на едро - Червен бряг“ ООД и „Ивена“ АД, съответно през 2018 г. и 2014 г., от приходната администрация не са предприети действия за събиране на просрочените вземания. Към 31.12.2021 г. не са предприети действия за събиране на просрочените вземания от „Текстилко“ ЕООД за 26 329 лв. и от пет ФЛ за 18 787,84 лв.

г) В резултат на предприети действия за събиране на просрочените вземания, преди одитирания период, в приход на бюджета за двете години са постъпили общо 8 487,12 лв.

³² ЮЛ 2020 г.: 1. „Бета Индъстрис Корп“ АД - 446 704 лв.; 2. „Бета“ АД - 462 832 лв. 3. „Търговия на едро - Червен бряг“ ООД - 79 601 лв. 4. „Ивена“ АД - 81 644 лв.; 5. „Тера“ АД - 34 414 лв.; 6. „Текстилко“ ЕООД - 26 329 лв.; 7. „Терра-2000“ ООД - 26 226 лв.; 8. „Пътинженеринг“ АД - 9 499,11 лв.; 9. „МА-КОЙН Манол Матов“ ЕТ - 8 519,07 лв.; 10. „Еврокапитал - България“ ЕАД - 7 982 лв.; 11. „Сис Пропърти“ АД - 7 557,54 лв.

Обща сума: 1 191 308,20 лв.

³³ ФЛ 2020 г.: 1. ФЛ - 5 675,56 лв. 2. ФЛ - 5 354,92 лв. и 3. ФЛ - 3 095,46 лв. **Обща сума: 14 125,94 лв.**

³⁴ ЮЛ 2021 г.: 1. „Бета Индъстрис Корп“ АД - 471 910 лв. 2. „Бета“ АД - 506 548 лв.; 3. „Търговия на едро - Червен бряг“ ООД - 79 601 лв. 4. „Ивена“ АД - 81 644 лв.; 5. „Тера“ АД - 46 642 лв.; 6. „Терра-2000“ ООД - 38 631 лв.; 7. „Сис Пропърти“ АД - 9 936,31 лв.; 8. „Еврокапитал - България“ - 9 707,43 лв.; 9. „Пътинженеринг“ АД - 9 499,11 лв. и 10. ЕТ „МА-КОЙН Манол Матов“ - 9 489,37 лв. **Обща сума: 1 263 608,22 лв.**

³⁵ ФЛ 2021 г.: 1. ФЛ - 6 384,65 лв.; 2. ФЛ - 5 354,92 лв.; 3. ФЛ - 3 146,25 лв.; 4. ФЛ - 2 152,47 лв. и 5. ФЛ - 2 079,53 лв. **Обща сума: 19 117,82 лв.**

³⁶ ОД № 1.18

³⁷ АУЗ на: „Бета Индъстрис Корп“ АД за 30 313,25 лв.; 2. „Бета“ АД за 206 043,72 лв.; 3. „Тера“ АД за 26 490,43 лв.; 4. „Тера-2000“ ООД за 12 728,68 лв.; 5. „Пътинженеринг“ АД за 930,80 лв. и 6. „Еврокапитал-България“ ЕАД за 1 349,66 лв. **Обща сума: 246 612,49 лв.**

³⁸ 1. По АУЗ № 6636-1/06.12.2019 г. на „МА-КОЙН Манол Матов“ ЕТ - 2 595,10 лв.; 2. По АУЗ № 6642-1/06.12.2019 г. на „Сис Пропърти“ АД - 2 815,83 лв. и 3. По АУЗ № 4627-1/30.11.2018 г. на ФЛ - 1 210,59 лв. **Обща сума: 6 621,52 лв.**

1.3.2. За просрочени вземания за ДНИ през 2020 г. от осем ЮЛ³⁹ и четири ФЛ⁴⁰ с общ размер - 490 352,36 лв. и осем ЮЛ⁴¹ и три ФЛ⁴² с общ размер - 525 519,99 лв.:⁴³

а) На НАП са предадени АУЗ на пет ЮЛ,⁴⁴ съставени на основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК за 156 087,76 лв. В резултат от предприетите действия в приход по бюджета са постъпили 31 914,82 лв.

б) По реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК е съставен АУЗ № 6925-1/23.03.2020 г. на „Бета Индъстрис Корп“ АД за 14 316,17 лв., като задължението е платено с платежно нареждане от 14.12.2020 г.

в) За предприемане на действия за принудително събиране на публични вземания по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК, на публичен изпълнител са предадени две преписки⁴⁵ по АУЗ № 6641-1/06.12.2019 г. на „Мелком“ ООД за 1 400,10 лв. и по АУЗ № 4627-1/30.11.2018 г. на ФЛ за 344,28 лв., които не са постъпили в приход на бюджета към 31.12.2021 г.

г) От търговския регистър са заличени „Търговия на едро - Червен бряг“ ООД, „Ивена“ АД и „Стилос“ ООД, поради което от приходната администрация не са предприети действия за събиране на просрочените вземания. Не са предприети действия за събиране на просрочените вземания от три ФЛ за 3 017,39 лв.

1.3.3. За просрочени вземания за ДПС през 2020 г. от шест ДЗЛ⁴⁶ общо в размер на 86 355,27 лв. и от седем ДЗЛ⁴⁷ 01.01.2021 г. - 101 814,08 лв.:⁴⁸

а) На НАП е предадено „Бета“ АД с просрочени вземания за ДПС за 12 951,69 лв., които не са постъпили в приход на бюджета на Общината. Вземането от „Европейан Ноледжи“ ЕООД за 10 070 лв. предстои да се отпише, т.к. дружеството е променило седалището си в гр. Плевен и подлежи на предаване за събиране от Община Плевен.

б) От приходната администрация не са предприети действия за събиране на вземанията от пет ЗДЛ⁴⁹ с общ размер на 52 912, 04 лв. В резултат на предприети действия преди 01.01.2020 г., през одитирания период в приход на бюджета за 2021 г. са постъпили 806,84 лв.

³⁹ ЮЛ за 2020 г.: 1. „Бета Индъстрис Корп“ АД - 199 891 лв.; 2. „Бета“ АД - 188 919 лв.; 3. „Терра-2000“ - 31 563 лв.; 4. „Тера“ АД - 24 544 лв.; 5. „Търговия на едро - Червен бряг“ ООД - 15 870 лв.; 6. „Ивена“ АД - 14 091 лв.; 7. „Мелком“ ООД - 8 040,02 лв. и 8. „Стилос“ ООД - 3 828,21 лв. **Обща сума: 486 746,23 лв.**

⁴⁰ ФЛ за 2020 г.: 1. ФЛ - 1 330,24 лв.; 2. ФЛ - 854,05 лв.; 3. ФЛ - 757,05 лв. и 4. ФЛ - 664,79 лв. **Обща сума: 3 606,13 лв.**

⁴¹ ЮЛ за 2021 г.: 1. „Бета Индъстрис Корп“ АД - 209 961 лв.; 2. „Бета“ АД - 206 330 лв.; 3. „Терра-2000“ ООД - 34 871 лв.; 4. „Тера“ АД - 27 805 лв.; 5. „Търговия на едро-Червен бряг“ ООД - 15 870 лв.; 6. „Ивена“ АД - 14 091 лв.; 7. „Мелком“ ООД - 9 650,49 лв. и 8. „Стилос“ ООД - 3 828,21 лв. **Обща сума: 522 406,70 лв.**

⁴² ФЛ 2021 г.: 1. ФЛ - 1 330,24 лв.; 2. ФЛ - 930,10 лв. и 3. ФЛ - 852,95 лв. **Обща сума: 3 113,29 лв.**

⁴³ ОД № 1.19

⁴⁴ 1. „Бета Индъстрис Корп“ АД - 14 316,17 лв.; 2. „Бета“ АД - 91 242,96 лв.; 3. „Тера“ АД - 28 673,82 лв.; 4. „Тера-2000“ ООД - 17 239,51 лв.; 5. „Мелком“ ООД - 4 615,30 лв. **Обща сума: 157 087,76 лв.**

⁴⁵ 1. По АУЗ № 6641-1/06.12.2019 г. на „Мелком“ ООД - 1 400,10 лв. и 2. По АУЗ № 4627-1/30.11.2018 г. на ФЛ - 344,28 лв. **Обща сума: 1 744,38 лв.**

⁴⁶ За 2020 г.: 1. „Бета Трейдинг“ ООД - 10 200 лв. 2. „Динико-Диков, Недков и сие“ СД - 29 924 лв.; 3. „Бета“ АД - 27 089 лв.; 4. „Тодор Цанов-Дядо Тошо“ ЕТ - 7 535,34 лв.; 5. „Европейан Ноледжи“ ЕООД - 6 568,42 лв.; 6. ФЛ - 5 038,51 лв. **Обща сума: 86 355,27 лв.**

⁴⁷ За 2021 г.: 1. „Европейан Ноледжи“ ЕООД - 10 070 лв.; 2. „Бета Трейдинг“ ООД - 11 359 лв.; 3. „Динико-Диков, Недков и сие“ СД - 31 541 лв.; 4. „Бета“ АД - 29 855 лв. - 29 855 лв.; 5. „Тодор Цанов-Дядо Тошо“ ЕТ - 8 332,68 лв.; 6. ФЛ - 5 252,70 лв.; 7. „Терра-2000“ ООД - 4 773,70 лв. **Обща сума 101 184,08 лв.**

⁴⁸ ОД № 1.19

⁴⁹ 1. „Бета Трейдинг“ ООД - 10 200 лв.; 2. Динико-Диков, Недков и сие“ СД - 29 924 лв.; 3. „Тодор Цанов-Дядо Тошо“; 4. ЕТ - 7 535,34 лв.; 5. ФЛ - 5 252,70 лв. **Обща сума: 52 912,04 лв.**

1.1.4. За просрочените вземания от туристически данък в размер на 265 лв. към 01.01.2021 г. от „ЕКИ 8889“ ЕООД - 24,60 лв. и „Обществено хранене“ ЕООД - 240,40 лв. не са предприемани мерки за събирането им.

От двете дружества с платежни нареждания от 03.02.2021 г. за 24,60 лв. и от 28.01.2021 г. за 240,40 лв. дължимите суми са внесени в приход на бюджета на Общината за 2021 г.

Просрочените вземания от местни данъци и ТБО през 2021 г. отбелязват увеличение спрямо 2020 г., като най-висок относителен дял от тях заемат вземанията от ДПС и от ТБО.

Броят на съставените и влезли в сила АУЗ през 2021 г. е петкратно намален спрямо 2020 г., като не във всички случаи са съставени АУЗ и не са предявени своевременно вземанията. Въпреки сключен договор за правна помощ по събирането на публичните вземания дейността не е ефективна.

Предприети са мерки спрямо некоректните длъжници, но в приход по бюджета са постъпили незначителни суми, което създава риск от погасяването им по давност.

2. Разходи по бюджета

Към 31.12.2020 г. бюджетните разходи са 25 825 399 лв., или 79,79 на сто изпълнение спрямо актуализирания годишен разчет. През 2021 г. разходите са 29 556 060 лв. - 81,51 на сто от уточнения план.⁵⁰

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2020 г. от ПРБ са изразходени 11 852 457 лв. или 67,44 на сто от уточнения план, от които за делегираните от държавата дейности - 4 367 323 лв., за местни дейности - 7 136 168 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи - 348 966 лв.⁵¹

През 2021 г. бюджетните разходи на ПРБ са 13 178 198 лв. или 68,68 на сто от актуализирания годишен разчет, от които за делегираните от държавата дейности - 6 422 111 лв., за местни дейности - 6 323 507 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи - 432 580 лв.⁵²

2.1. Нормативна осигуреност за дейността

2.1.1. *Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Червен бряг (НУРСТБП),* приета на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ от ОбС с Решение № 680/20.12.2013 г., изменена и допълнена с Решения № 436/16.12.2016 г. и № 835/29.01.2018 г.⁵³

С НУРСТБП са регламентирани условията и редът за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета.

При проверката на разпоредбите на НУРСТБП за съответствие със ЗПФ е установено:

а) Текстът на чл. 27, ал. 1, т. 6 от НУРСТБП не е допълнен с изменението на чл. 83, ал. 1, т. 6 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.) за разработването на бюджетната прогноза на база предложенията и на бюджетните организации с общинска собственост.

⁵⁰ ОД №№ 1.4 и 1.8

⁵¹ ОД № 1.20

⁵² ОД № 1.21

⁵³ ОД № 1.22

б) В чл. 29, ал. 3 и ал. 4 от НУРСТБП не е включено изискването на чл. 84, ал. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.) за оповестяване датата на обсъждане на проекта на общинския бюджет на интернет страницата на Общината.

в) Съгласно чл. 41, ал. 5 от НУРСТБП, с настоящата наредба са определени условията и редът за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и т. 2 и ал. 5 от ЗПФ. В разпоредбата на чл. 94 е посочена ал. 5 вместо ал. 6, с което не е спазен чл. 124, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

г) В чл. 49, ал. 2 от НУРСТБП е регламентирано представянето на информация за изпълнението на бюджета на Общината, сметките за средства от Европейския съюз (ЕС), както и на останалите показатели, сделки и операции по ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗПФ, от кмета в ОбС до 30 септември, в несъответствие с чл. 137, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 98/2020 г.), в който не е предвиден срок.

В останалата част разпоредбите на НУРСТБП са в съответствие със ЗПФ.

2.1.2. *Наредба за управление на отпадъците на територията на Община Червен бряг (НУО)*, приета с Решение № 1291/23.04.2019 г. на ОбС на основание чл. 22 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО).⁵⁴

В НУО са регламентираны условията и редът за изхвърлянето, събирането, транспортирането, претоварването, оползотворяването и обезвреждането на битови и строителни отпадъци, включително био отпадъците, масово разпространените отпадъци, производствените отпадъци на територията на Общината. В Глава втора, Раздел I и Глава трета, Раздел II от НУО са определени задълженията и отговорностите на кмета във връзка с управлението на дейностите по отпадъците и определянето на местата за разполагане на необходимите елементи на системата за разделно събиране на отпадъците и предаването им за компостиране или анаеробно разграждане, в съответствие с чл. 19 и чл. 35 от ЗУО (ред. ДВ, бр. 105/2016 г.).

Задълженията на ОбС към дейностите по управлението на отпадъците на територията на Общината са регламентираны в Глава втора, Раздел II от НУО и са свързани с: определяне заплащането на предоставените услуги за дейностите, свързани с битовите отпадъци, включително био отпадъци, строителни отпадъци и масово разпространените отпадъци; приемане на програма за управление на отпадъците на територията на Община Червен бряг и определяне на годишния размер на ТБО.

В изпълнение на чл. 112 и чл. 119 от ЗУО, контролната дейност по управлението на отпадъците, е определена в чл. 111 и чл. 112 от НУО и е възложена на кметовете и кметските наместници на населените места на Общината и оправомощени със заповед на кмета длъжностни лица от общинската администрация.

2.1.3. *Система за финансово управление и контрол (СФУК.)*

На основание чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), в Общината се прилага Наръчник на система за финансово управление и контрол на Община Червен бряг (НСФУК), утвърден със заповед на кмета № РД-01-03-939/25.11.2008 г.⁵⁵

В НСФУК са определени: обхватът, структурата и административното управление на СФУК; петте елемента на СФУК - контролна среда, контролни дейности, оценка на риска, информация и комуникация и мониторинг, документацията и оценката на СФУК и видовете основни процедури и работни инструкции.

⁵⁴ ОД № 1.23

⁵⁵ ОД № 1.24, т. 6

2.1.3.1. При проверката на НСФУК за съответствие със ЗФУКПС и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със заповед № МФ-184/06.03.2020 г., е установено:⁵⁶

а) Към елемент „контролни дейности“ от НСФУК е включен „Предварителен контрол“ с основни процедури „Извършване на разходи“ и „Поемане на задължение“. Към основните процедури са утвърдени типови форми на заявки за извършване на разходи, за поемане на задължение и контролни листи за документиране на осъществения предварителен контрол от финансовия контролор.

В изпълнение на т. II, „Същност на предварителния контрол за законосъобразност“, т. III „Субекти на предварителния контрол“, т. „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“, т. V „Ред за осъществяване на предварителен контрол в т.ч. етапи и проверки за извършване на предварителен контрол“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със заповед № МФ-184/06.03.2020 г., не са утвърдени Вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, субектите и обектите на предварителен контрол в Общината.

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

В НСФУК няма регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за процесът по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират.⁵⁷

2.1.3.2. Със заповед № РД-09-587/22.10.2021 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението* (ВППИН). Правилата са разработени на основание Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със заповед № МФ-184/06.03.2020 г. В тях са разписани критериите за разпознаването на съмнителни операции, сделки и клиенти, свързани с прането на пари и финансирането на тероризъм, мерките за превенция, идентифицирането и оценката на рисковете, които произтичат от установяването на делово взаимоотношение или от извършване на случайна сделка или операция и събирането и съхраняването на информация.⁵⁸

2.1.3.3. *Процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в общинска администрация - Червен бряг*, утвърдени със заповед № РД-09-588/22.10.2021 г. на кмета (ПТКИПФА) на основание т. 3 Контролни дейности, т. 1.1. Основни видове контролни дейности.⁵⁹ В ПТКИПФА са определени: обхватът на текущ контрол; видовете проверки (административни, физически, документални, проверки на място) и тяхното документиране; условията и редът за разплащанията по договори.

⁵⁶ ОД № 1.24, т. 11

⁵⁷ ОД № 1.25

⁵⁸ ОД № 1.24, т. 3

⁵⁹ ОД № 1.24, т. 12

2.1.4. На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, от кмета е утвърдена *Стратегия за управление на риска на Община Червен бряг (Стратегията)*, в сила от 01.01.2017 г.⁶⁰

Със заповед № РД-09-347/24.06.2021 г. на кмета е утвърдена нова Стратегия за периода 2021-2023 г.⁶¹ В нея са определени: целите; класификацията на рисковете и оценките им; редът за попълване на риск-регистрите; ефективността и адекватността на контрола; реакцията на риска; контролните дейности; мониторинга и докладването.

В т. 2.2. и 2.3. от Стратегията са определени отговорностите на риск-мениджъра и Комитета по управление на риска. Със заповед № РД-09-343/23.06.2021 г.⁶² на кмета е определен секретарят на Общината да изпълнява функциите на риск-мениджър. Заповедта е отменена със заповед № РД-09-622/02.12.2021 г.⁶³ на кмета, в която е определен съставът на Комитет по управление на риска.

Съгласно чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, Стратегията се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. За периода от 01.01.2020 г. до 24.06.2021 г., Стратегията не е актуализирана, в несъответствие с цитираната разпоредба, с което са създадени предпоставки за неидентифициране на рискове, които могат да окажат негативно влияние за изпълнението на целите на Общината.

Изготвени са риск-регистри за 2020 г. и за 2021 г., в които са идентифицирани рискове с оценки на присъщия и остатъчният риск, посочени са предприетите действия и текущите контролни дейности за тяхното ограничаване и отговорните длъжностни лица. В двата риск-регистъра не са идентифицирани рискове за администрирането на приходите от местни данъци и такси, провеждането на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинско имущество.⁶⁴

2.1.5. 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 е изпратен доклад за състоянието на СФУК на Общината за 2020 г. с писмо, вх. № ФУК-000921/30.03.2021 г.⁶⁵

2.1.6. В Общината не са разработени правила за организацията и управлението на бюджетния процес, в неизпълнение на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ.

2.1.7. *Устройствен правилник на за дейността, структурата и организацията на работа в общинска администрация - Червен бряг за периода 2019-2023 г. (УП).*⁶⁶

На основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 19/2005 г.), от кмета със заповед № РД-09-99/18.02.2020 г. е утвърден УП, който определя организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация. Съгласно чл. 21, ал. 1 от УП, общинската администрация е обща и специализирана. Общата администрация включва две дирекции: „Административно-правно и информационно обслужване“ (АПИО) и „Финансова политика и управление на човешките ресурси“ (ФП и УЧР). Специализираната администрация включва шест структурни звена.⁶⁷

⁶⁰ ОД № 1.26, т. 1 и т. 8

⁶¹ ОД № 1.26, т. 7

⁶² ОД № 1.26, т. 2

⁶³ ОД № 1.26, т. 4

⁶⁴ ОД № 1.26, т. 5 и т. 6

⁶⁵ ОД № 1.25

⁶⁶ ОД № 1.24, т. 2

⁶⁷ Отдели „Администриране на местните данъци и такси“ (АМДТ); „Икономика и общинска собственост“ (ИОС); „Обществени поръчки, програми и проекти“ (ОППП); „Териториално и селищно устройство“ (ТСУ); „Хуманитарни дейности“ (ХД) и „Гражданска регистрация и административно обслужване“ (ГРАО)

Структурата, организацията и функционалните задължения на общинската администрация са определени в УП.

От Общинския съвет са приети НУРСТБП и НУО, които уреждат отношенията, свързани със съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности и съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета, и условията за управлението на отпадъците на територията на Общината. Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета е в съответствие с изискванията на ЗПФ, със следните изключения: при разработването на бюджетната прогноза не е включено изискването да се вземат предвид и предложенията на бюджетните организации с общинска собственост, както и изискването за оповестяване датата на обсъждането на проекта на общинския бюджет на интернет страницата на Общината. Наредбата за управление на отпадъците на територията е в съответствие със ЗУО.

Наръчникът на системата за финансово управление и контрол не е актуализиран 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, като не са утвърдени Вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, субектите и обектите на предварителен контрол и не е регламентиран ред за осъществяването на предварителен контрол за процеса по отчитането и събирането на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират.

Стратегията за управление на риска в сила от 01.01.2017 г. не е актуализирана съгласно ЗФУКПС. В риск-регистрите за 2020 г. и за 2021 г. не са идентифицирани рискове за администрирането на приходите от местни данъци и такси, провеждането на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинско имущество.

В Общината не са разработени правила за организацията и управлението на бюджетния процес.

2.2. Разходи за правни услуги

2.2.1. През 2020 г. от ПРБ са извършени разходи за правни услуги, в т.ч. за правна защита и съдействие и за абонаментно правно обслужване на обща стойност 97 719,90 лв.⁶⁸ или 4,18 на сто от отчетените разходи по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“ в ОКИБ на ПРБ, в размер на 2 340 524 лв.⁶⁹

Извършените през 2021 г. разходи за правни услуги са в размер на 115 200 лв.⁷⁰ и заемат 5,63 на сто отчетените по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“ в ОКИБ - 2 045 217 лв.⁷¹

2.2.1.1. Разходи за правна защита и съдействие, отчетени в ОКИБ по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“.

Съгласно чл. 44, ал. 1, т. 15 от ЗМСМА и чл. 30, ал. 4 от Гражданския процесуален кодекс (ГПК), кметът представлява Общината пред физически и юридически лица и пред съда. В чл. 32, т. 1 и т. 3 от ГПК е определено, че представители на страните по пълномощие могат да бъдат адвокатите, юрисконсултите или други служители в учрежденията с

⁶⁸ ОД № 1.27

⁶⁹ ОД № 1.20

⁷⁰ ОД № 1.27

⁷¹ ОД № 1.21

юридическо образование. През одитирания период, кметът се е възползвал от възможността за представителство по пълномощие, чрез адвокати/адвокатски дружества, на основание чл. 32, ал. 1 от ГПК и е сключил 45 договора за правна защита, по които са отчетени разходи на обща стойност 88 761,90 лв. и са извършени разходи по четири фактури, на обща стойност 9 756 лв.⁷²

При проверката на разходите за правна защита и съдействие за съответствие с изискванията на ЗОП, Закона за адвокатурата (ЗА), ЗДДС и ЗСч е установено:⁷³

а) Предметът на договорите и предоставените услуги, доказани с първични платежни документи – фактури, е правна защита и съдействие, изразяващи се в процесуално представителство, защита по различни дела, образуване на изпълнителни дела и изготвяне на жалби, т.е. дейности от обхвата на адвокатската професия, определен в чл. 24, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗА и попадат в изключенията на ЗОП по смисъла на чл. 13, ал. 1, т. 7, б. „а“ и б. „б“ от ЗОП.

б) Съгласно чл. 113, ал. 1 от ЗДДС, всяко данъчно задължено лице - доставчик е длъжно да издаде фактура за извършената от него доставка на стока или услуга или при получаване на авансово плащане преди това, освен в случаите, когато доставката се документира с протокол по чл. 117 от ЗДДС. В чл. 113, ал. 3 от ЗДДС са регламентирани изключенията на цитираното задължение и едно от тях (по т. 7) определя, че фактура може да не се издава за доставки, осъществени от нерегистрирани по закона физически лица, различни от еднолични търговци, когато за извършените от тях доставки се издава документ по реда на специален закон или се издава сметка за изплатени суми или документ по чл. 9 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ), или издаването на документ не е задължително съгласно ЗДДФЛ.

На основание чл. 113, ал. 3, т. 7 от ЗДДС (ред. ДВ, бр. 108/2006 г.) адвокатът, който не е регистриран по ЗДДС лице, е освободен от издаването на фактура и всеки документ, включително и договор за правна защита и съдействие, съдържащ предвидените в чл. 6, ал. 1 от ЗСч задължителни реквизити, се счита за първичен счетоводен документ.

През 2020 г. са извършени разходи на обща стойност 38 407,90 лв., от които въз основа на издадени данъчни фактури по седем договора, сключени с лица, регистрирани по ЗДДС за 31 683,90 лв. и по 12 договора за правна защита, сключени с адвокати, упражняващи свободна професия за 6 724 лв. На адвокатско дружество е възложена правна защита по гражданско дело без сключен договор, като разходите на стойност 1 020 лв. с ДДС са доказани с фактура № 0000000612/04.11.2020 г.

Разходите, извършени през 2021 г. общо в размер на 50 354 лв. са по четири договора, доказани с данъчни фактури за 42 046 лв. и 22 договора за правна защита, сключени с адвокати за 8 308 лв. Разходите на обща стойност 8 736 лв. са по фактура № 0000000159/01.10.2020 г.⁷⁴ за 3 300 лв. и фактура № 0000003720/26.05.2021 г. - 5 436 лв. с ДДС.

в) Изплатените през одитирания период суми за правна защита съответстват на договорените. Издадените от изпълнителите данъчни фактури съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Договорите за правна защита и съдействие и опростената фактура са със съдържание, което съответства на чл. 6, ал. 1 от ЗСч.

⁷² ОД № 1.27

⁷³ ОД №№ 1.28 и 1.29

⁷⁴ Опростена фактура - без данъчна ставка

2.2.1.2. През 2020 г. са извършени разходи на стойност 432 лв. за услуги, които не попадат в обхвата на адвокатската професия, определен в чл. 24, ал. 1 от ЗА. На основание чл. 20, ал. 5, вр. с ал. 4, т. 3 от ЗОП, разходът е доказан с фактура № 0000003625/11.11.2020 г., която съдържа реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.⁷⁵

2.2.1.3. За абонаментно правно обслужване през одитирания период са извършени разходи на обща стойност 113 970 лв., от които са платени 19 200 лв. по два⁷⁶ договора, сключени преди 01.01.2020 г., 67 186,45 лв. по пет⁷⁷ договора, сключени през 2020 г. и изпълнени през одитирания период и 27 583,55 лв. по три⁷⁸ договора, сключени през 2021 г., изпълнението на които не е приключило към 31.12.2021 г.⁷⁹

При проверката на извършените разходи и изпълнението на договорите за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ЗСч и договорените клаузи, е установено:⁸⁰

а) Договорите са сключени директно на основание чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП. В тях се съдържат клаузи за страните, датата и мястото на сключване на договора, предмет, цена, ред и срокове за разплащане, срок или продължителност на изпълнение на поръчката, права и задължения на страните, ред за приемане на извършената работа и условия и ред за прекратяване.⁸¹

б) Разходите са извършени въз основа на представени от изпълнителите фактури и първични счетоводни документи (договори за правна защита и съдействие и фактури с нулева ставка за ДДС), които съдържат реквизитите, определени съответно в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС и чл. 6, ал. 1 от ЗСч. Плащанията по договорите съответстват по стойност на договорните цени.

в) На 21.07.2021 г. е извършено плащане на стойност 1 050 лв. въз основа на договор за правна защита и съдействие № 0000008097/09.07.2021 г., издаден на основание договор № 98-00-68/31.03.2021 г. В изплатената сума са включени 900 лв. абонамент за месец юни 2021 г. и 150 лв. за участие в три търга за отдаване под наем на имоти - общинска собственост по НРПУРОИ.⁸²

Съгласно чл. 5, ал. 1 от договора за участие в комисии при провеждане на търгове и конкурси по реда на НРПУРОИ и други постоянни и временни комисии, възнаграждението се определя и заплаща допълнително.

През периода от 15.06.2021 г. до 21.07.2021 г., от кмета не е издадена заповед за определяне размера на възнаграждението, за участието на изпълнителя по договора в комисии при провеждане търгове и конкурси по НРПУРОИ, поради което изплатените 150 лв. са в несъответствие с чл. 5, ал. 1 от договора.

⁷⁵ ОД № 1.28

⁷⁶ Договори, сключени преди 01.01.2020 г.: № 98-00-717/31.12.2018 г. - извършени са плащания за м. октомври, ноември и декември 2019 г. и № 98-00-834/18.12.2015 г.

⁷⁷ Договори, сключени през 2020 г.: 1. № 98-00-58/29.01.2020 г.; 2. № 98-00-83/13.02.2020 г.; 3. № 98-00-111/20.03.2020 г.; 4. № 98-00-433/02.09.2020 г. и 5. № 98-00-29.09.2020 г.

⁷⁸ Договори, сключени през 2021 г.: 1. № 98-00-56/18.03.2021 г.; 2. № 98-00-68/31.03.2021 г. и 3. № 98-00-58-(1)/29.01.2021 г.

⁷⁹ ОД № 1.27

⁸⁰ ОД №№ 1.30 - 1.46

⁸¹ ОД №№ 1.30 - 1.39

⁸² ОД №№ 1.39 и 1.40

г) Ежемесечно от изпълнителите на девет⁸³ договора са представяни отчети/справки за извършените през месеците дейности.

Съгласно чл. 9 от договор № 98-00-58/29.01.2020 г. за отчитането в края на всеки месец на извършените дейности по договора от изпълнителя се изготвя протокол. От изпълнителя не са съставени протоколи за извършените услуги, в неизпълнение на цитираната разпоредба от договора.⁸⁴

д) В неизпълнение на чл. 6 от договори № 98-00-433/03.09.2020 г. и № 98-00-83/13.02.2020 г. от възложителя не са определени лица за приемане на извършените дейности по правно обслужване.⁸⁵

е) Договор № 98-00-834/18.12.2015 г., с предмет *„Правна помощ по всички юридически проблеми, свързани с дейността на Общината по отношение на събирането на публичните вземания и устройството на територията“*.⁸⁶

Съгласно чл. 113, ал. 4, изр. първо от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) не се допуска сключване на безсрочни договори за обществени поръчки или договори, чийто срок автоматично се продължава.

В чл. 8, ал. 1 от договора е определен срокът му на действие - една година, считано от датата на подписването му и в ал. 2, че ако след изтичането на този срок една от страните продължи да упражнява правата и задълженията си, произтичащи от договора, той се счита продължен за следващата година.

След изтичане на срока по чл. 8, ал. 1 от договора същият е продължен на основание чл. 8, ал. 2, включително на 17.12.2019 г. за 2020 г. и на 17.12.2020 г. за 2021 г. Договореното автоматично продължаване на срока на договора е в нарушение на чл. 113, ал. 4 от ЗОП.

ж) От кмета са сключени два договора № 98-00-58/29.01.2020 г. и № 98-00-58(1)/29.01.2021 г. за правно обслужване на дейността на ОбС-Червен бряг, с предмет *„Консултантска дейност в полза на трето лице - Общински съвет-Червен бряг, свързана с: правни консултации и друго правно обслужване по смисъла на Наредба № 1 за минималните адвокатски възнаграждения, свързани с дейността на Общински съвет-червен бряг; и защита пред съответните органи в съдебни производства по административни, административно-наказателни, наказателни, граждански, търговски, изпълнителни дела свързани с дейността на Общински съвет-Червен бряг“* без да са приети решения от ОбС.⁸⁷

з) През одитирания период са сключени четири договора за правно обслужване в областта на обществените поръчки. В обяснението на кмета, причината за сключването им е необходимостта от повишаване на административния капацитет на експертите от отдел „Обществени поръчки, програми и проекти“ (ОППП) във връзка със задължителното използване на ЦАИС ЕОП и наличието на наложени финансови корекции в значителни размери по процедури, финансирани с европейски средства.⁸⁸

⁸³ Договори №№: 1. 98-00-717/31.12.2018 г.; 2. 98-00-834/18.12.2015 г.; 3. 98-00-83/13.02.2020 г.; 4. 98-00-111/20.03.2020 г.; 5. 98-00-433/02.09.2020 г.; 6. 98-00-29.09.2020 г.; 7. 98-00-56/18.03.2021 г.; 8. 98-00-68/31.03.2021 г. и 9. 98-00-58-(1)/29.01.2021 г.

⁸⁴ ОД №№ 1.32 и 1.42

⁸⁵ ОД №№ 1.35, 1.45, 1.33 и 1.43

⁸⁶ ОД №№ 1.31 и 1.41

⁸⁷ ОД №№ 1.40 и 1.47

⁸⁸ ОД № 1.48

Мотивите на възложителя са основателни поради това, че съгласно Поименното разписание на длъжностите на служителите в общинската администрация в сила от 02.03.2020 г. в Общината е назначен само главен юрисконсулт в дирекция АПИО. От 22.03.2021 г. в същата дирекция е назначен и юрисконсулт. Утвърдената численост на отдел ОППП за периода от 01.01.2020 г. до 01.06.2021 г. е седем щатни бройки, от които са заети пет, в т.ч. трима служители, на които са възложени задължения във връзка с подготовката и провеждането на обществените поръчки. За периода от 01.06.2021 г. до 31.12.2021 г. утвърдената численост е пет щатни бройки, в т.ч. двама служители, на които са възложени задължения за подготовката и провеждането на обществените поръчки.⁸⁹

2.2.2. През одитирания период въз основа на пет⁹⁰ граждански договора за правни консултации и юридическа помощ са платени 28 992,28 лв., в т.ч. 15 393,43 лв. през 2020 г. и 13 598,85 лв. през 2021 г.⁹¹ Разходите представляват 11,19 на сто и 4,95 на сто от отчетените разходи по §§ 02-02 „Други възнаграждения и плащания на персонал по извънтрудови правоотношения“ в ОКИБ на ПРБ съответно за 2020 г. и за 2021 г.⁹² При проверката е установено:⁹³

а) В договорите са определени: предмет, срок за изпълнение, права и задължения на страните, размер и срок за изплащане на определените суми и условия за прекратяване.

б) За приемане на извършената работа в чл. 3, ал. 2 от договор № 98-00-61/03.02.2020 г. е определено възнаграждението да се изплаща след представяне на протокол за приемане на работата от началника на отдел „Икономика и общинска собственост“. Съставени са констативни протоколи за месеците февруари, март, април, май и юни 2020 г. и не е съставен протокол за месец юли 2020 г.

В чл. 2.7 от договори № 98-00-65/05.02.2020 г. и № 98-00-334/05.05.2020 г. е посочено, че в края на месеца, извършената дейност по договора се отчита с изготвяне на съответния документ, въз основа на който се извършва плащането. Въпреки непосочването на документа, въз основа на който се извършва плащането за извършените дейности, по двата договора са съставени протоколи, с изключение на месец септември 2020 г. по договор № 98-00-65/05.02.2020 г.⁹⁴

Не е определен ред за приемане на извършената работа в договори № 8-00-565/19.11.2019 г. и № 98-00-65-(1)/06.01.2021 г., но въпреки това са съставени ежемесечни протоколи за извършените дейности.⁹⁵

в) Съгласно чл. 4 от НЕВДОВ (ред. ДВ, бр. 29/2017 г.) когато лицето упражнява трудова дейност на повече от едно основание по чл. 4, ал. 1 и/или ал. 3, т.т. 5 и 6, и/или ал. 10 от Кодекса за социално осигуряване (КСО), то декларира пред всеки следващ осигурителния доход, върху който се дължат осигурителни вноски, като се спазва поредността, определена в чл. 6, ал. 11 от КСО.

⁸⁹ ОД №№ 1.49 и 1.50

⁹⁰ Граждански договори: №№ 98-00-565/19.11.2019 г.; 98-00-65/05.02.2020 г.; 98-00-61/03.02.2020 г.; 98-00-334/05.08.2020 г. и 98-00-65-(1)/06.01.2021 г.

⁹¹ ОД № 1.51

⁹² ОД №№ 1.20 и 1.21

⁹³ ОД №№ 1.52 и 1.57

⁹⁴ ОД № 1.5

⁹⁵ ОД №№ 1.52, 1.56 и 1.57

От изпълнителите на договорите са представени ежемесечни декларации, с изключение на четири⁹⁶ случая, при които не е спазено изискването на чл. 4 от НЕВДОВ.⁹⁷

г) Плащанията по договорите са извършени въз основа на Сметки за изплатени суми (СИС) в размери, съответстващи на договорените.

В чл. 4.1. от договор № 98-00-334/05.08.2020 г. е посочено, че възложителят се задължава да заплаща ежемесечно на изпълнителя възнаграждение за предоставената услуга в размер на 900 лв. Сумата, посочена в СИС от 20.12.2021 г. за заплащане по договора е 950 лв., вместо договорената - 900 лв. Причината за това е, че със СИС на изпълнителя е платено възнаграждение за участие в заседание по чл. 24, ал. 3 от Закона за борба срещу противообществените прояви на малолетни и непълнолетни (ЗБППМН) на Окръжен съд - Плевен като юрист на Местната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (МКБППМН).⁹⁸

Неправилно е отчетено изплатеното възнаграждение в размер на 50 лв. като разход по договор № 98-00-334/05.08.2020 г., т.к. основаниято за изплащането му не е сключеният граждански договор, а чл. 6, ал. 5 от ЗБППМН, според който за работата си в местните комисии членовете им получават възнаграждение по ред, определен от председателя на Централната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните, освен ако в закон е предвидено друго. Размерът на възнаграждението за участие в заседанието на съда по чл. 24, ал. 3 от ЗБППМН е 50 лв. и е регламентиран в чл. 2, т. 8 от Наредба № 3 от 2005 г. за възнагражденията, които се изплащат за изпълнение на задачи, свързани с дейността на местните комисии за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (ред. ДВ, бр. 23/2021 г.).

През одитирания период извършените разходи за правни услуги, в т.ч. за процесуално представителство и абонамента правна защита, са в съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, с изключение на: извършено допълнително плащане по договор, чийто размер не е определен от кмета; по един договор не са съставени протоколи за приемане на извършените услуги; в два договора не са определени лица за приемане на изпълнението на договорените работи; срокът на договор е с автоматично продължаване и два договора за правно обслужване на ОбС са сключени от кмета без приети решения на ОбС.

При изпълнението на гражданските договори са установени частични несъответствия с изискванията на НЕВДОВ и договорените клаузи, като: за два месеца по два договора не са съставени предвидените в тях протоколи; четири плащания са извършени без да са представени от изпълнителите декларации за упражняване на трудова дейност при друг работодател; в сметка за изплатени суми неправилно са включени суми, дължими на изпълнителя на друго основание.

⁹⁶ По договор № 98-00-65/05.02.2020 г. не е представена декларация за м. септември 2020 г.; по договор № 98-00-61/03.02.2020 г. не е представена декларация за м. юли 2020 г.; по договор № 98-00-565/19.11.2019 г. не са представени декларации за м. декември 2019 г. и за м. януари 2020 г.

⁹⁷ ОД № 1.57

⁹⁸ ОД №№ 1.55 и 1.58

2.3. Разходи за текущ ремонт

За периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. са извършени разходи за текущ ремонт на обща стойност 1 704 454 лв. - 37,42 на сто от разходите за издръжка на ПРБ.⁹⁹ Към 31.12.2021 г. отчетените разходи са 1 107 370 лв. или 29,68 на сто от планираните за годината.¹⁰⁰

През одитирания период са сключени и изпълнени 63 договора за текущи ремонти на обща стойност 2 720 950,39 лв. и са извършени разходи без сключени договори в размер на 21 326,62 лв.¹⁰¹

2.3.1. Проверени са 15 договора за текущ ремонт, от които пет¹⁰², сключени след проведени процедури на „публично състезание“, един¹⁰³ след възлагане чрез събиране на оферти с обява и десет,¹⁰⁴ чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, с обща стойност на разходите 2 400 643,52 лв.¹⁰⁵

⁹⁹ ОД № 1.20

¹⁰⁰ ОД № 1.21

¹⁰¹ ОД № 1.59

¹⁰² Договори, сключени след процедури „публично състезание“: 1. № 98-00-263/01.07.2020 г. с предмет „Текущ ремонт на уличната мрежа на територията на община Червен бряг“ на стойност 1 449 793,16 лв. с ДДС ([УНП 00122-2020-0008 / ПК](#)); 2. № 98-00-271/07.07.2021 г. с предмет „Текущ ремонт на улици и пътища на територията на община Червен бряг по обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Текущ ремонт на уличната мрежа на територията на община Червен бряг“ на стойност 322 109,11 лв. с ДДС ([УНП 00122-2021-0006](#)); 3. №98-00-272/07.07.2021 г. с предмет „Текущ ремонт на улици и пътища на територията на община Червен бряг по обособени позиции: Обособена позиция № 3 „Текущ ремонт на републиканска пътна мрежа на територията на община Червен бряг“ на стойност 37 326,85 лв. с ДДС ([УНП 00122-2021-0006](#)); 4. № 98-00-273/07.07.2021 г. с предмет „Текущ ремонт на улици и пътища на територията на община Червен бряг по обособени позиции: Обособена позиция № 4 „Изкърпване на дупки и деформации по улични платна на територията на гр. Червен бряг“ на стойност 25 965,82 лв. с ДДС ([УНП 00122-2021-0006](#)); и 5. № 98-00-309/13.08.2021 г. с предмет „Текущ ремонт на общински пътища на територията на община Червен бряг“, на стойност 108 697,50 лв. с ДДС ([УНП 00122-2021-0008](#)).

¹⁰³ Договор, сключен след събиране на оферти с обява: № 98-00-300/16.07.2020 г. с предмет „Текущ ремонт на общински пътища и изкърпване на дупки и деформации по улични платна на територията на община Червен бряг по обособени позиции: Обособена позиция №1: „Текущ ремонт на общински пътища“ на стойност 95 100,45 лв. с ДДС ([ID 9099265](#))

¹⁰⁴ Договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП: 1. № 98-00-464/29.09.2020 г., с предмет: Текущ ремонт на улици в гр. Червен бряг както следва: ул. „Средна гора“ - от ул. „Антим I“ до ул. „Вардар“; ул. „Искър“ - от ул. „В. Левски“ до ул. „С. Врачански“; ул. „Дойран“ - от ул. „Търговска“ до ул. „Волов“; ул. „Струма“ - от ул. „Търговска“ до ул. „Яне Сандански“, на стойност 52 940,34 лв. с ДДС; 2. № 98-00-83/16.04.2021 г. с предмет „Ремонт на сграда кметство - гр. Койнаре“; „Ремонт на сграда ДГ „Пролет“ - гр. Койнаре“; „Ремонт на сграда кметство - с. Девенци“ на стойност 57 650,20 лв. с ДДС; 3. № 98-00-187/08.06.2021 г. с предмет „Ремонт на общинска къща в град Червен бряг, ул. Тома Петков“ на стойност 48 055,92 лв. с ДДС; 4. № 98-00-193/09.06.2021 г. с предмет „Ремонт на фасада и покрив на кметство - с. Глава, община Червен бряг“ на стойност 22 347,34 лв. с ДДС; 5. № 98-00-201/11.06.2021 г. с предмет „Ремонт на материалната база на общински социални услуги - ДСП - Червен бряг“ на стойност 49 499,39 лв. с ДДС; 6. 11. № 98-00-286/20.07.2021 г. с предмет „Ремонт на покрив на високо и ниско тяло, топли връзки на ДГ „Зора“ - сграда „МИР“, град Червен бряг, жк „Победа“ на стойност 42 580,19 лв. с ДДС; 7. № 98-00-386/03.09.2021 г. с предмет „Текущ ремонт на покрив на двуетажна сграда в УПИ, кв. 5, гр. Червен бряг“ на стойност 24 245,64 лв. с ДДС; 8. № 98-00-434/18.10.2021 г. с предмет „Строително-монтажни работи в „Медицински център - Червен бряг“ ЕООД - гр. Червен бряг, ул. „Яне Сандански“ № 61“ на стойност 38 924,76 лв. с ДДС и 9. № 98-00-444/01.11.2021 г. с предмет „Цялостен ремонт на покрив на НЧ „Христо Ботев 1889“, гр. Койнаре, община Червен бряг“ на стойност 25 406,79 лв. с ДДС. Обща стойност на разходите по проверените 15 договора - 2 400 643,52 лв. с ДДС.

¹⁰⁵ ОД № 1.59

2.3.1.1. При проверката е установено съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените условия, като:¹⁰⁶

а) Съдържанието на договорите съответства на минимално определеното в чл. 69 от ППЗОП, като в тях са включени клаузи за: предмет; цена, ред и срокове за разплащане; срок за изпълнение на договорените строително-монтажни работи (СМР); приемане и предаване на работите; права, задължения и отговорности на страните; гаранционни срокове; размер и условия на гаранцията за изпълнение на договора;¹⁰⁷ условия за прекратяване и неустойки и санкции.

В девет¹⁰⁸ договора не се съдържа клауза за размера и условията на гаранцията за изпълнението им, поради това, че от възложителя не са изискани такива.¹⁰⁹

б) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Фактурите, издадени от изпълнителите съдържат реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

в) От възложителя са извършени плащания в рамките на договорените стойности и при спазване на договорените срокове. Единичните цени на приетите видове работи съответстват на предложените от изпълнителите в ценовите предложения/остойностените количествени сметки, неразделна част от договорите.

г) Изпълнението на договорените СМР е прието с констативни протоколи и протоколи за установяване извършването и заплащането на натуралните видове СМР. Спазен е срокът за изпълнението на 12¹¹⁰ договора.¹¹¹

д) Единадесет¹¹² договора със стойности, равни или по-големи от 30 000 лв. са регистрирани в ИС „РМС-плащания“, в съответствие с т. 4, вр. с т. 1 от РМС

¹⁰⁶ ОД №№ 1.60 - 1.75

¹⁰⁷ Договори №№: 1. 98-00-263/01.07.2020 г. ([УНП 00122-2020-0008](#) / [ПК](#)); 2. 98-00-271/07.07.2021 г. ([УНП 00122-2021-0006](#)); 3. 98-00-272/07.07.2021 г. ([УНП 00122-2021-0006](#)); 4. 98-00-273/07.07.2021 г. ([УНП 00122-2021-0006](#)); 5. 98-00-309/13.08.2021 г. ([УНП 00122-2021-0008](#)) и 6. 98-00-300/16.07.2020 г. ([ID 9099265](#))

¹⁰⁸ Договори №№: 1. 98-00-464/29.09.2020 г.; 2. 98-00-83/16.04.2021 г.; 3. 98-00-187/08.06.2021 г.; 4. 98-00-193/09.06.2021 г.; 5. 98-00-201/11.06.2021 г.; 6. 98-00-286/20.07.2021 г.; 7. 98-00-386/03.09.2021 г.; 8. 98-00-434/18.10.2021 г. и 9. 98-00-444/01.11.2021 г.

¹⁰⁹ ОД №№ 1.63, 1.64, 1.65, 1.66, 1.67, 1.71, 1.73, 1.74 и 1.75

¹¹⁰ Договори №№: 1. 98-00-263/01.07.2020 г.; 2. 98-00-464/29.09.2020 г.; 3. 98-00-83/16.04.2021 г.; 4. 98-00-187/08.06.2021 г.; 5. 98-00-201/11.06.2021 г.; 6. 98-00-271/07.07.2021 г.; 7. 98-00-272/07.07.2021 г.; 8. 98-00-273/07.07.2021 г.; 9. 98-00-286/20.07.2021 г.; 10. 98-00-309/13.08.2021 г.; 11. 98-00-386/03.09.2021 г. и 12. 98-00-434/18.10.2021 г.

¹¹¹ ОД №№ 1.60, 1.61, 1.63, 1.64, 1.65, 1.67, 1.68, 1.69, 1.70, 1.71, 1.72, 1.73 и 1.74

¹¹² Договори №№: **1. 98-00-263/01.07.2020 г.** с предмет „Текущ ремонт на уличната мрежа на територията на община Червен бряг“ на стойност 1 449 793,16 лв. с ДДС; **2. 98-00-300/16.07.2020 г.** с предмет „Текущ ремонт на общински пътища и изкърпване на дупки и деформации по улични платна на територията на община Червен бряг по обособени позиции: Обособена позиция №1: „Текущ ремонт на общински пътища“ на стойност 95 100,45 лв. с ДДС; **3. 98-00-464/29.09.2020 г.** с предмет „Текущ ремонт на улици в гр. Червен бряг както следва: ул. „Средна гора“ - от ул. „Антим I“ до ул. „Вардар“; ул. „Искър“ - от ул. „В. Левски“ до ул. „С. Врачански“; ул. „Дойран“ - от ул. „Търговска“ до ул. „Волов“; ул. „Струма“ - от ул. „Търговска“ до ул. „Яне Сандански“ на стойност 52 940,34 лв. с ДДС; **4. 98-00-83/16.04.2021 г.** с предмет „Ремонт на сграда кметство - гр. Койнаре“; „Ремонт на сграда ДГ „Пролет“ - гр. Койнаре“; „Ремонт на сграда кметство - с. Девенци“ на стойност 57 650,20 лв. с ДДС; **5. 98-00-187/08.06.2021 г.** с предмет „Ремонт на общинска къща в град Червен бряг, ул. Тома Петков“ на стойност 48 055,92 лв. с ДДС; **6. 98-00-201/11.06.2021 г.** с предмет „Ремонт на материалната база на общински социални услуги - ДСП - Червен бряг“ на стойност 49 499,39 лв. с ДДС; **7. 98-00-271/07.07.2021 г.** с предмет „Текущ ремонт на улици и пътища на територията на община Червен бряг

№ 592/21.08.2018 г. Плащанията по договорите са извършени след регистриране и № 592/21.08.2018 г.¹¹³

е) Обявленията за изпълнението на пет¹¹⁴ договора са изпратени до АОП за публикуване в РОП, в съответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП и са публикувани на ПК в нормативно определения срок.¹¹⁵

2.3.1.2. От изпълнителите на три договора не е спазен срокът за изпълнение, както следва:

а) Договор № 98-00-300/16.07.2020 г. с предмет „Текущ ремонт на общински пътища и изкърпване на дупки и деформации по улични платна на територията на община Червен бряг по обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Текущ ремонт на общински пътища“, на стойност 95 100,45 лв. с ДДС и изпълнител „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ“ ЕООД ([ID 9099265](#)).

Съгласно чл. 2, ал. 2 от договора, срокът за изпълнение на дейностите е 60 календарни дни, като същият започва да тече от подписването на двустранен протокол за предаване на обекта и приключва с приемането на изпълнените дейности по договора, удостоверено с подписан между страните Констативен акт за одобряване на извършените СМР.¹¹⁶

На 20.07.2020 г. е подписан протокол за предаване на обекта. Констативният протокол за одобряване на извършените СМР е съставен на 23.09.2020 г. - шест календарни дни след договорения срок.

В чл. 17 от договора е определено, че при неизпълнение на задълженията по договора, неизправната страна дължи неустойка в размер на 0,2 на сто от цената за всеки ден забава, но не повече от 5 на сто от стойността на договора. За установеното закъснение, от възложителя не е начислена и претендирана неустойка в размер на 1 141,21 лв.¹¹⁷

б) Договор № 98-00-193/09.06.2021 г. с предмет „Ремонт на фасада и покрив на кметство с. Глава, община Червен бряг“, сключен на основание чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП, на стойност 22 347,34 лв. с ДДС и изпълнител „ХЪРХОВ“ ЕООД.

На основание чл. 6 от договора, срокът за изпълнението му е 30 дни, след подписването му - 08.07.2021 г. С анекс от 01.07.2021 г. договорът е изменен, в т.ч. и срокът за изпълнението му, който е удължен до 20.08.2021 г.¹¹⁸

по обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Текущ ремонт на уличната мрежа на територията на община Червен бряг“ на стойност 322 109,11 лв. с ДДС; **8. 98-00-272/07.07.2021 г.** с предмет „Текущ ремонт на улици и пътища на територията на община Червен бряг по обособени позиции: Обособена позиция № 3 „Текущ ремонт на републиканска пътна мрежа на територията на община Червен бряг“ на стойност 37 326,85 лв. с ДДС; **9. 98-00-286/20.07.2021 г.** с предмет „Ремонт на покрив на високо и ниско тяло, топли връзки на ДГ „Зора“ - сграда „МИР“, град Червен бряг, жк „Победа“ на стойност 42 580,19 лв. с ДДС; **10. 98-00-309/13.08.2021 г.** „Текущ ремонт на общински пътища на територията на община Червен бряг“ на стойност 108 697,50 лв. с ДДС; и **11. 98-00-434/18.10.2021 г.** с предмет „Строително-монтажни работи в „Медицински център - Червен бряг“ ЕООД - гр. Червен бряг, ул. „Яне Сандански“ № 61“ на стойност 38 924,76 лв. с ДДС.

¹¹³ ОД №№: 1.60, 1.61, 1.62, 1.63, 1.64, 1.65, 1.67, 1.68, 1.69, 1.71, 1.72 и 1.74

¹¹⁴ Договори №№: 98-00-263/01.07.2020 г. ([УНП 00122-2020-0008](#) / [ПК](#)); 98-00-271/07.07.2021 г. ([УНП 00122-2021-0006](#)); 98-00-272/07.07.2021 г. ([УНП 00122-2021-0006](#)); 98-00-273/07.07.2021 г. ([УНП 00122-2021-0006](#)) и 98-00-309/13.08.2021 г. ([УНП 00122-2021-0008](#))

¹¹⁵ ОД №№ 1.61, 1.68, 1.69, 1.70 и 1.72

¹¹⁶ ОД № 1.60

¹¹⁷ ОД № 1.62

¹¹⁸ ОД № 1.60

На 24.08.2021 г. - четири дни след определения срок, е съставен протокол за приемане на извършените СМР, в несъответствие с чл. 2 от анекса.¹¹⁹ От възложителя не е начислена и претендирана неустойка за забавата.¹²⁰

в) Договор № 98-00-444/01.11.2021 г. с предмет „Цялостен ремонт на покрив на НЧ „Христо Ботев 1889“, гр. Койнаре, община Червен бряг“, сключен на основание чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП на стойност 25 406,79 лв. с ДДС с изпълнител „ДИМГОР“ ЕООД.

Съгласно чл. 6 от договора срокът за изпълнение е 30 дни от подписването на договора или до 30.11.2021 г.¹²¹

Протоколът за установяване завършването и заплащането на натурални видове СМР е съставен на 08.12.2021 г. - 8 дни след договорения срок.¹²² От възложителя не е начислена и претендирана неустойка за забавата, поради това, че такава не е договорена.¹²³

2.3.2. Проверени са 52 плащания за извършени разходи за текущ ремонт без сключени договори за одитирания период на обща стойност 21 326,62 лв.¹²⁴ за съответствие със ЗОП и ЗДДС и е установено:¹²⁵

а) Разходите са документално обосновани и са за ремонт на автомобили, сгради, градинска и друга техника. Плащанията са извършени на основание представени от изпълнителите фактури, които съдържат реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

б) Съгласно чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр.13/2016 г.) възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност по-малка от: 50 000 лв. без ДДС при строителство; 70 000 лв. - при услуги по приложение № 2; 30 000 лв. - при доставки и услуги извън тези по т. 2 от същата разпоредба. С чл. 20, ал. 5 от ЗОП е дадена възможност възложителите да докажат извършените разходи за доставки и услуги с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор. В ЗОП разходите за строителство са изключени от възможността същите да бъдат доказани с първични платежни документи.

През периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. от възложителя са извършени разходи за ремонт на общински сгради на обща стойност 12 020,18 лв., които са доказани с 16¹²⁶ фактури, без сключени писмени договори. Извършените СМР са ремонт на прозорци, боядисване с латекс, демонтаж, доставка и монтаж на стъклопакети, подмяна на стъкла, ремонт на ламиниран паркет, ремонт на покриви, подмяна на единични цигли и др., които попадат в обхвата на Приложение № 1 към чл. 3, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗОП и представляват строителство.¹²⁷

¹¹⁹ ОД № 1.66

¹²⁰ ОД №№ 1.60 и 1.66

¹²¹ ОД № 1.60

¹²² ОД № 1.75

¹²³ ОД №№ 1.60 и 1.75

¹²⁴ ОД № 1.76

¹²⁵ ОД № 1.77

¹²⁶ Фактури №№: 0000000144/16.04.2020 г. - 454,46 лв.; 0000000204/17.09.2020 г. - 657,76 лв.; 0000000463/19.07.2021 г. - 1 195,20 лв.; 0000000032/13.08.2021 г. - 994,18 лв.; 1000000017/04.08.2021 г. - 416,91 лв.; 0000000031/13.08.2021 г. - 813,12 лв.; 0000000038/31.08.2021 г. - 162,07 лв.; 0000000035/31.08.2021 г. - 410,63 лв.; 0000000037/31.08.2021 г. - 510,55 лв.; 0000000036/31.08.2021 г. - 695,14 лв.; 0000000043/15.09.2021 г. - 951,84 лв.; 0000000006/04.10.2021 г. - 997,70 лв.; 0000000005/04.10.2021 г. - 998,12 лв.; 0000000067/16.11.2021 г. - 774,04 лв.; 0000000065/15.11.2021 г. - 992,60 лв.; и 0000000005/23.12.2021 г. - 995,86 лв.

¹²⁷ ОД № 1.78

Доказването на разходите за строителство с първични платежни документи, без сключени писмени договори е в нарушение на цитираните разпоредби на ЗОП.

Извършените разходи за текущи ремонти са в рамките на договорените стойности. От възложителя са спазени договорените срокове за плащане. Актуваните и фактурирани видове, количества и единични цени на СМР съответстват на договорените. За приемането на извършените дейности са съставени предвидените в договорите протоколи и актове. Обявленията за приключване на пет договора, сключени след проведени процедури по ЗОП, са изпратени в срока за публикуване в РОП и са публикувани на ПК в нормативно определения срок.

Установени са нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като от изпълнителите на три договора не е спазен договореният срок за изпълнение; по договор от възложителя не са начислени и претендирани неустойки; разходи за текущ ремонт на общински сгради са доказани с 16 фактури без сключени писмени договори, въпреки наличието на основание за това.

2.4. Капиталови разходи

С Решение № 76/19.02.2020 г. на ОбС е приета програмата за капиталови разходи на Община Червен бряг.¹²⁸ Първоначално предвидените средства за 2020 г. са 914 778 лв., от които 662 100 лв., финансирани с целева субсидия за капиталови разходи (ЦСКР), 21 034 лв. от собствени бюджетни средства, 107 250 лв. приходи от приватизация; 27 120 лв. преходен остатък от ЦСКР и 97 274 лв. остатък от предоставени средства по ПМС № 373/2019 г. Размерът на ЦСКР съответства на определения с чл. 50 от ЗДБРБ за 2020 г. (ДВ, бр. 100/2019 г.) (отм.).

През 2020 г. разчетът за капиталови разходи е актуализиран с три решения¹²⁹ на ОбС,¹³⁰ като планираните бюджетни разходи по уточнен план са в размер на 7 368 907 лв. Към 31.12.2020 г. са извършени разходи на стойност 2 364 901 лв. или 32,09 на сто спрямо актуализирания годишен разчет.¹³¹

От ПРБ през 2020 г. са извършени разходи в размер на 2 267 361 лв. или 31,21 на сто спрямо планираните за годината. Разходите са за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) - 370 770 лв., за придобиване на ДМА - 1 851 303 лв., придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА) - 45 288 лв.¹³²

С Решение № 306/25.02.2021 г. на ОбС е приета програмата за капиталови разходи за 2021 г. на обща стойност 5 632 521 лв., в т.ч. 517 700 лв. разходи, финансирани с ЦСКР, 230 624 лв. - със собствени бюджетни средства, 479 332 лв. - преходен остатък от целеви трансфери и 4 404 865 лв. - остатък от 2020 г. от предоставени средства с ПМС. С решението за приемане на бюджета, на основание чл. 89, ал. 1 от ЗДБРБ за 2021 г. ОбС дава съгласие с част от ЦСКР за 2021 г. на стойност 225 100 лв. да се финансират разходите за неотложен текущ ремонт на улици.¹³³

¹²⁸ ОД № 1.1

¹²⁹ Решения на ОбС №№: 206/30.09.2020 г.; 251/27.11.2020 г. и 276/22.12.2020 г.

¹³⁰ ОД № 1.79

¹³¹ ОД № 1.4

¹³² ОД №№ 1.20 и 1.80

¹³³ ОД 1.5

През 2021 г. разчетът за капиталови разходи е актуализиран със седем решения¹³⁴ на ОбС.¹³⁵ Към 31.12.2021 г. са отчетени разходи в размер на 1 831 120 лв. - 27,48 на сто от уточнения план.¹³⁶

Отчетените капиталовите разходи на ПРБ през 2021 г. са 1 719 567 лв. или 26,29 на сто спрямо актуализирания годишен разчет. Средствата са изразходени за основен ремонт на ДМА - 834 132 лв., за придобиване на ДМА - 870 635 лв. и за придобиване на НДА - 14 800 лв.¹³⁷

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г., вътрешните актове и договорените условия на 11 обекта¹³⁸ на

¹³⁴ Решения на ОбС №№: 379/31.05.2021 г.; 398/28.06.2021 г.; 417/28.06.2021 г.; 443/28.09.2021 г.; 464/27.10.2021 г.; 484/26.11.2021 г. и 500/17.12.2021 г.

¹³⁵ ОД 1.81, Решения на ОбС №№: 379/31.05.2021 г.; 398/28.06.2021 г.; 417/28.06.2021 г.; 443/28.09.2021 г.; 464/27.10.2021 г.; 484/26.11.2021 г. и 500/17.12.2021 г.

¹³⁶ ОД № 1.8

¹³⁷ ОД №№ 1.21 и 1.82

¹³⁸ Обекти финансирани през 2020 г. 1. „Рехабилитация на ул. „Георги Бенковски“ гр. Червен бряг - от ул. „Славейков“ до ул. „Стара планина“ на стойност 97 266 лв.; 2. „Гараж за специализирани автомобили на РС „ПБЗН“ гр. Червен бряг“ на стойност 40 000 лв.; 3. „Апарат за изкуствена белодробна вентилация“ на стойност 13 999 лв. **Общо: 151 265 лв.**

Обекти финансирани през 2021 г. 1. „Авторски надзор на обект Рехабилитация на Северен обходен път/Маркова могила-V-ти квартал/ община Червен бряг“ на стойност 8 400 лв. 2. „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на гр. Червен бряг по ул. „Г. С. Раковски“ и ул. „Антим I“ по трасето на път III-308/Роман-Кунино-Реселец-Червен бряг/ в чертите на населеното място“ на стойност 247 868 лв.; 3. „Изпълнение на мерки за енергийна ефективност в сградата на ДКЦ I гр. Червен бряг - съфинансиране“ на стойност 445 407 лв.; 4. „Преустройство на съществуваща едноетажна пристройка към училищна сграда, разположена в ПИ 808.331 по КК и КР и УПИ 133, кв.75 по ПУП-ПРЗ на гр. Червен бряг“ на стойност 60 281 лв.; 5. „Скенер МБАЛ - Червен бряг ЕООД“ на стойност 216 800 лв.; 6. „Диализни апарати - 3 бр. МБАЛ - Червен бряг ЕООД“ на стойност 75 600 лв.; 7. „Оборудване за видеонаблюдение в Община Червен бряг“ на стойност 35 971 лв.; 8. „Реконструкция на коригиран участък дере стр. кв. 179 УПИ прилежащ на ул. „Стара планина“ гр. Червен бряг“ на стойност 107 114 лв. **Общо: 1 197 441 лв.**

стойност 1 348 706 лв., финансирани с капиталови разходи от ПРБ през 2020 г. и през 2021 г., за които са сключени и изпълнени 16 договори през одитирания период.^{139,140,141}

2.4.1. При проверката е установено съответствие в следните аспекти с правната рамка и договорите:

а) Обектите са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2020 г. и за 2021 г. с решения на ОбС.^{142,143}

¹³⁹ ОД № 1.83

¹⁴⁰ Договори: **1. № 98-00-264/01.07.2020 г.** с предмет „Рехабилитация на ул. „Георги Бенковски“ гр. Червен бряг - от ул. „Славейков“ до ул. „Стара планина“ на стойност 97 266,43 лв. с ДДС; **2. № 98-00-476/20.10.2020 г.** с предмет „Изграждане на двоен гараж за специализирани автомобили на Районната служба „Пожарна безопасност и защита на населението“ в гр. Червен бряг на стойност 39 999,91 лв. с ДДС; **3. № 98-00-515/16.12.2020 г.** с предмет „Доставка на апарат за изкуствена белодробна вентилация, маски за неинвазивна вентилация/3 размера по 1 бр. и пациентни монитори 2 бр. за нуждите на „МБАЛ-Червен бряг“ ЕООД на стойност 17 977,20 лв. с ДДС; **4. № 98-00-356/24.08.2020 г.** с предмет „Инженеринг - изготвяне на технически проект, строителство и осъществяване на авторски надзор по време на строителството за реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на гр. Червен бряг по ул. „Г. С. Раковски“ и ул. „Антим I“ по трасето на път III-308/Роман-Кунино-Реселец-Червен бряг/ в чертите на населеното място“ на стойност 364 800 лв. с ДДС; **5. № 98-00-78/12.04.2021 г.** с предмет „Доставка на рециклиран 16-срезов компютърен томограф (скенер), необходим за образни изследвания и диагностика на Covid 19“ на стойност 216 800 лв. с ДДС; **6. № 98-00-643/13.12.2021 г.** с предмет „Доставка за нуждите на „МБАЛ-Червен бряг“ ЕООД на 3 броя апарати за хемодиализа Fresenius 4008 S classic“ на стойност 75 600 лв. с ДДС; **7. № 98-00-404/17.09.2021 г.** с предмет „Доставка на 32 броя гофрирани тръби, съгласно оферта 27514-A“ на стойност 37 141,76 лв. без ДДС; **8. № 98-00-416/06.10.2021 г.** с предмет „Реконструкция на коригиран участък от дере, стр.179 УПИ I прилежащи на ул. „Стара планина“, гр. Червен бряг“ на стойност 40 923,23 лв. с ДДС; **9. № 98-00-423/08.10.2021 г.** с предмет „Упражняване на строителен надзор по време на изпълнение на строително и монтажни работи на обект: Реконструкция на коригиран участък от дере, стр.179 УПИ I прилежащи на ул. „Стара планина“, гр. Червен бряг“ на стойност 2 000 лв. с ДДС; **10. № 98-00-422/08.10.2021 г.** с предмет „Изпълняване на авторски надзор по време на строителството на обект Реконструкция на коригиран участък от дере, стр.179 УПИ I прилежащи на ул. „Стара планина“, гр. Червен бряг на стойност 2 400 лв. с ДДС; **11. № 98-00-165/01.06.2021 г.** с предмет „Преустройство на съществуваща едноетажна пристройка към училищна сграда, находяща се в УПИ I, кв .75 по плана на гр. Червен бряг - V кв. ПИ с идентификатор 80501.808.331 по КК и КР на гр. Червен бряг , съгласно Количествено-стойностна сметка (приложение № 1)“ на стойност 59 981,09 лв. с ДДС; **12. № 98-00-177/02.06.2021 г.** с предмет „Упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект: Преустройство на съществуваща едноетажна пристройка към училищна сграда, находяща се в УПИ I, кв .75 по плана на гр. Червен бряг - V кв. ПИ с идентификатор 80501.808.331 по КК и КР на гр. Червен бряг“ на стойност 300 лв.; **13. Договор № 98-00-77/12.04.2021 г.** с предмет „Изпълнение на мерки за енергийна ефективност в сградата на ДКЦ I, гр. Червен бряг“ финансирана от Националния доверителен екофонд на стойност 450 043,28 лв. с ДДС; **14. № 98-00-511/11.12.2020 г.** с предмет: „Упражняване на инвеститорски контрол на обект Изпълнение на мерки за енергийна ефективност в сградата на ДКЦ I, гр. Червен бряг, обл. Плевен“ на стойност 4 316 лв.; **15. № 98-00-443/01.11.2021 г.** с предмет „Доставка, монтаж и конфигуриране на оборудване за видеонаблюдение с изпълнител Българска Телекомуникационна Компания ЕАД“ на стойност 35 971,20 лв. с ДДС; **16. № 98-00-191/09.06.2020 г.** с предмет „Упражняване на авторски надзор по време на строителството“ на стойност 28 200 лв. с ДДС.

¹⁴¹ ОД №№ 1.84, 1.85, 1.86, 1.87, 1.88, 1.89, 1.90, 1.91, 1.92, 1.93, 1.94, 1.95 и 1.96

¹⁴² ОД №№ 1.1, 1.5, 1.79, 1.81, 1.86, 1.87, 1.88, 1.89, 1.90, 1.91, 1.92, 1.93, 1.94, 1.95 и 1.96

¹⁴³ Решения на ОбС №№: 76/19.02.2020 г.; 206/30.09.2020 г.; 251/27.11.2020 г.; 276/22.12.2020 г.; 306/25.02.2021 г.; 379/31.05.2021 г.; 398/28.06.2021 г.; 417/28.06.2021 г.; 443/28.09.2021 г.; 464/27.10.2021 г.; 484/26.11.2021 г. и 500/17.12.2021 г.

б) Съдържанието на дванадесет договора¹⁴⁴ с обект строителство, услуги и доставки съответства на минимално определеното в чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).¹⁴⁵

в) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Фактурите издадени от изпълнителите съдържат реквизитите посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

г) Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Спазени са договорените количества и единични цени от ценовите предложения на изпълнителите. Приемането на услугите, доставките и извършените СМР е въз основа на приемо-предавателни протоколи (ППП) и протоколи за установяване извършването и заплащането на натуралните видове СМР.

д) Спазени са изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет по седем¹⁴⁶ договора на стойност над 30 000 лв., като са регистрирани уведомления в ИС „РМС-плащания“ за извършените плащания.¹⁴⁷

е) За три изпълнени договора,¹⁴⁸ сключени чрез процедура по реда на ЗОП в законоустановените срокове е публикувана информация в РОП и ПК.¹⁴⁹

2.4.2. При проверката са установени несъответствия с нормативните изисквания и договорените условия на следните обекти от капиталовата програма за 2020 г. и за 2021 г.:

2.4.2.1. *Обект „Реконструкция на коригиран участък дере стр. кв. 179 УПИ прилежащ на ул. "Стара планина" гр. Червен бряг“* на стойност 107 114 лв. Установено е:

а) С Решение № 306/25.02.2021 г. на ОбС е приета програмата за капиталови разходи, като обект „Реконструкция на коригиран участък дере стр. кв. 179 УПИ прилежащ на ул. „Стара планина“ гр. Червен бряг“ е включен със стойност 80 000 лв. и източник на финансиране ЦСР. За изпълнението на обекта са сключени четири директни договора¹⁵⁰ на обща стойност 107 114 лв. или с 27 114 лв. повече от първоначално одобрените от ОбС.

Съгласно чл. 128, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) не се допуска извършването на разходи и/или поемане на ангажименти за разходи, които не са предвидени в годишния бюджет на Общината. Промените по общинския бюджет се одобряват от ОбС, на основание чл. 124, ал. 2 от същия закон. В несъответствие с цитираните разпоредби са извършени разходи в размер на 27 114 лв. без да са одобрени от ОбС.

Разчетът за капиталови разходи е изменен с две следващи решения на ОбС, като стойността на обекта е увеличена с Решение № 484/26.11.2021 г. на 89 893 лв. и Решение № 500/17.12.2021 г. на 107 114 лв.¹⁵¹

¹⁴⁴ Договори №№: 98-00-264/01.07.2022 г.; 98-00-476/20.10.2020 г.; 98-00-515/16.12.2020 г.; 98-00-356/24.08.2020 г.; 98-00-78/12.04.2021 г.; 98-00-643/13.12.2021 г.; 98-00-416/06.10.2021 г.; 98-00-423/08.10.2021 г.; 98-00-422/08.10.2021 г.; 98-00-165/01.06.2021 г.; 98-00-177/02.06.2021 г. и 98-00-77/12.04.2021 г.

¹⁴⁵ ОД №№ 1.86, 1.87, 1.88, 1.89, 1.90, 1.91, 1.92 и 1.93, 1.94

¹⁴⁶ Договори №№: 98-00-264/01.07.2020 г.; 98-00-356/24.08.2020 г.; 98-00-78/12.04.2021 г.; 98-00-77/12.04.2021 г.; 98-00-443/30.11.2021 г.; 98-00-404/17.09.2021 г. и 98-00-416/06.10.2021 г.

¹⁴⁷ ОД №№ 1.86, 1.89, 1.90, 1.92, 1.94 и 1.95

¹⁴⁸ Договори №№: 98-00-264/01.07.2020 г.; 98-00-356/24.08.2020 г. и 98-00-77/12.04.2021 г.

¹⁴⁹ ОД №№ 1.86, 1.89 и 1.94

¹⁵⁰ Договори: № 98-00-404/17.09.2021 г. с изплатени средства 44 570,06 лв. с ДДС; № 98-00-416/06.10.2021 г. с изплатени средства 58 143,63 лв. с ДДС; № 98-00-423/08.10.2021 г. с изплатени средства 2 000 лв. с ДДС и № 98-00-422/08.10.2021 г. с изплатени средства 2 400 лв. с ДДС

¹⁵¹ ОД №№ 1.5 и 1.92

б) На 16.09.2021 г. е сключен договор № 98-00-404/17.09.2021 г., с предмет „Доставка на 32 броя гофрирани тръби, съгласно оферта 27514-А“ на стойност 37 141,76 лв. без ДДС и изпълнител „ПАЙПЛАЙФ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, чрез директно възлагане. Стойността на извършената доставка попада в стойностните прагове регламентирани в чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (от 30 000 лв. до 70 000 лв.) и изисква прилагане на реда за възлагане на обществена поръчка чрез „събиране на оферти с обява“ или „покана до определени лица“.

Обществената поръчка е възложена без да е приложен предвиденият в ЗОП ред за възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ или „покана до определени лица“ по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, въпреки наличието на основание за това, в нарушение на чл. 17, т. 1 от ЗОП, вр. с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и чл. 186, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Причината за допуснатото нарушение според обяснение на кмета е, че възлагането по реда на ЗОП би забавило реализирането на обекта, не може да се приеме за основателна.

в) Съдържанието на договора е в несъответствие на минимално определеното в чл. 69, т. 9 от ППЗОП, като в него не са включени условия и ред за прекратяване.¹⁵²

2.4.2.2. *Обект Авторски надзор на обект „Рехабилитация на Северен обходен път/Маркова могила-V-ти квартал/ Община Червен бряг“* на стойност 8 400 лв. Установено е:¹⁵³

а) За изпълнението на обекта е сключен договор № 98-00-191/09.06.2020 г., с предмет „Упражняване на авторски надзор по време на строителството“ на стойност 28 200 лв. с ДДС и изпълнител „Влахов инженеринг“ ЕООД, след проведена процедура „договаряне без предварително обявление“ ([УИН 00122-2020-0009](#)).

б) С Решение № 206/30.09.2020 г. на ОбС, обектът е включен в програмата за капиталови разходи, след като е подписан договора за изпълнението му на 09.06.2020 г. В несъответствие с чл. 128, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), вр. с чл. 124, ал. 2 от ЗПФ и чл. 45, ал. 1, вр. с чл. 41, ал. 2 от НУРСТБП са поети ангажименти за разходи без да са предвидени в бюджета и в разчета за капиталови разходи за 2020 г. Според представени обяснения на кмета, причината за установеното несъответствие е възникнала необходимост от авторски надзор, който не е бил предвиден в първоначалния проект за обекта, които не могат да бъдат приети за основателни.

в) В договора не се съдържат клаузи за място на сключване и ред за приемане на работата, с което не е спазено изискването на чл. 69, т. 1 и т. 8 от ППЗОП.

г) С платежно нареждане от 27.05.2021 г. на стойност 8 400 лв. въз основа на представена фактура от изпълнителя № 0000000286/02.04.2021 г. е извършено последното плащане на договора, с което изпълнението му е приключило. На 27.09.2021 г. в АОП е изпратено обявление за приключен договор, след законоустановения 30-дневен срок, в нарушение на чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр.13/2016 г.), вр. с чл. 29, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр.13/2016 г.), вр. с § 12 (в сила от 24.03.2020 г.) от ПЗР на ЗМДВИП, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. и за преодоляване на последиците и § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.).

¹⁵² ОД №№: 1.83, 1.98, 1.92 и 1.97

¹⁵³ Обектът е преходен. В капиталовата програма за 2021 г. е включен със стойност 8 400 лв. - остатъкът за последното плащане.

На основание чл. 13, т. 4 от ВПУЦОП, дирекция ФП и УЧР в 15 дневен срок след изпълнението на всеки договор за възлагане на обществена поръчка изготвя и представя на началника на отдел ОППП справка за финансовото изпълнение на договора.¹⁵⁴

Причината за допуснатото нарушение на ЗОП, според обяснение на кмета е късно представена информация в отдел ОППП от дирекция ФП и УЧР, не може да се приеме за основателна.¹⁵⁵

2.4.2.3. *Обект „Преустройство на съществуваща едноетажна пристройка към училищна сграда, разположена в ПИ 808.331 по КК и КР и УПИ 133, кв.75 по ПУП-ПРЗ на гр. Червен бряг“* на стойност 60 281 лв.

На основание чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП е сключен договор № 98-00-165/01.06.2021 г., с предмет „Преустройство на съществуваща едноетажна пристройка към училищна сграда, находяща се в УПИ I, кв. .75 по плана на гр. Червен бряг - V кв. ПИ с идентификатор 80501.808.331 по КК и КР на гр. Червен бряг, съгласно количествено-стойностна сметка (приложение № 1)“ на стойност 59 981,09 лв. с ДДС и изпълнител ЕТ „СТРОИТЕЛ - ЕЛЕНКА СЛАВЧЕВА“.

С платежно нареждане от 07.06.2021 г. е извършено авансово плащане по договора на стойност 23 992,44 лв., без да са уведомени НАП и Агенция „Митници“ в несъответствие на т. 2 от ПМС № 592/21.08.2018 г. Уведомлението за предстоящо плащане е регистрирано в ИС „РМС-плащания“ с вх. № 3679584 на 08.06.2021 г., след извършената транзакция. Девет дни след извършеното плащане е получено разрешение от МФ с писмо изх. № 0113051663/16.06.2021 г. за плащане по фактурата. С допуснатото е създаден риск да се извърши плащане на юридическо лице с просрочени публични задължения.¹⁵⁶

2.4.2.4. *Обект „Рехабилитация на ул. „Георги Бенковски“ гр. Червен бряг - от ул. „Славейков“ до ул. „Стара планина“* на стойност 97 266 лв. Установено е :

а) За изпълнението на обекта е сключен договор № 98-00-264/01.07.2020 г., с предмет „Рехабилитация на ул. „Георги Бенковски“ гр. Червен бряг - от ул. „Славейков“ до ул. „Стара планина“, на стойност 81 055,36 лв. без ДДС или 97 266,43 лв. с ДДС и изпълнител „ВИАГРУП“ ЕООД, след проведена процедура на „публично състезание“ ([УИН 00122-2020-008](#)).

б) Срокът на изпълнението на договорените дейности и СМР, определен с чл. 2, ал. 2 е 57 календарни дни и започва да тече с подписване на протокол № 2а за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия и ниво, съгласно Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството.

в) Съгласно чл. 11 ал. 1 от договора, при подписването му, като гаранция за изпълнение на задълженията по него, изпълнителят предоставя на възложителя гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора за обществената поръчка в размер на 3 на сто от стойността му. Гаранцията за изпълнение трябва да бъде със срок на валидност до пълно изпълнение на всички дейности, предмет на договора, но не по-малко от 60 дни след крайния срок на договора. (чл. 11, ал. 2, вариант три от договора). В случай, че е представена банкова гаранция и в нея е посочена конкретна дата за изтичане на нейната валидност и изпълнителят не изпълни своите задължения по договора в срок от 60 дни преди изтичането на тази дата, той е длъжен незабавно да удължи валидността на банковата гаранция със

¹⁵⁴ ОД № 2.2

¹⁵⁵ ОД №№ 1.83, 1.79, 1.22, 1.96, 1.99, 1.100 и 2.2

¹⁵⁶ ОД № 1.93

срока на закъснението. Ако не удължи срока на банковата гаранция, възложителят има право да я усвои изцяло.

г) За изпълнението на договора от изпълнителя е представена банкова гаранция, изх. № 0867-77-003997/26.06.2020 г. издадена от Уникредит Булбанк АД, гр. София със срок на валидност до 16.00 ч. на 28.10.2020 г. на стойност 2431,66 лв.

Протоколът за откриване на строителна площадка е съставен на 07.12.2020 г. след изтичането на срока за валидност на гаранцията.

От изпълнителя не е изпълнено задължението за подновяване на срока по изтеклата банкова гаранция за изпълнението на договора, с което не е спазено условието на чл. 11, ал. 2 от договора. Възложителят не е приложил определената в същата клауза възможност за усвояване на банковата гаранция, вследствие на което не е обезпечено изпълнението на договора за обществената поръчка. Причината за установеното несъответствие, посочено в обяснението на кмета е пропуск от страна на лицето, на което са възложени функции на инвеститорски контрол върху изпълнението на договора - главен експерт в отдел ТСУ, който не е уведомил изпълнителя за изтеклия срок на гаранцията.¹⁵⁷

2.4.2.5. *Обект „Гараж за специализирани автомобили на Районната служба „Пожарна безопасност и защита на населението“ в гр. Червен бряг* на стойност 40 000 лв.

На основание чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП е сключен договор № 98-00-476/20.10.2020 г., с предмет „Изграждане на двоен гараж за специализирани автомобили на Районната служба „Пожарна безопасност и защита на населението“ в гр. Червен бряг, находящ се в УПИ IV, кв. 8 по плана на гр. Червен бряг“ и изпълнител „ЛЮСИ-Д-ДИКСТРЪЙ“ на стойност 39 999,91 лв. с ДДС.

В чл. 14, ал. 7 от договора е определено, че плащането по него се извършва както следва: авансово - в размер 40 на сто от общата цена, платимо в срок до 10 дни след подписване на Протокол 2а за откриване на строителна площадка и представяне на фактура и окончателно плащане, в размер на остатъка от общата стойност на действително изпълнените СМР, като плащането се извършва в срок 15 дни след издаване на Удостоверение за въвеждане в експлоатация на обекта и фактура.

С платежно нареждане от 10.11.2020 г. на изпълнителя е изплатен аванс на стойност 15 999,96 лв. по фактура № 1000000316/05.11.2020 г. За авансовото плащане не е регистрирано уведомление в ИС „РМС-плащания“, с което не е спазено изискването на т. 4, вр. с т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г.¹⁵⁸

2.4.2.6. *Обект „Апарат за изкуствена белодробна вентилация“* на стойност 13 999 лв.

Сключен е договор № 98-00-515/16.12.2020 г., с предмет „Доставка на апарат за изкуствена белодробна вентилация, маски за неинвазивна вентилация /3 размера по един брой и два пациентни монитора за нуждите на „МБАЛ-Червен бряг“ ЕООД на стойност 17 977,20 лв. с ДДС¹⁵⁹ и изпълнител „ГЛОБАЛМЕД“ ЕООД на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.

Договорът е сключен преди включването на обекта в актуализираната програма за капиталови разходи, приета с Решение № 276/22.12.2020 г. на ОбС. Поети са ангажименти за разходи без да са предвидени в бюджета и в разчета за капиталови разходи, с което не е

¹⁵⁷ ОД №№ 1.101, 1.86 и 1.100

¹⁵⁸ ОД №№ 1.83 и 1.87

¹⁵⁹ В предмета на договора е включена доставка на 3 броя маски за неинвазивна вентилация и 2 броя пациентски монитори на стойност 3 978 лв., които нямат капиталов характер.

спазен чл. 128, ал.1, вр. с чл.124, ал. 2 от ЗПФ и чл. 45, ал. 1, вр. с чл. 41, ал. 2 от НУРСТБП. Причината за установеното несъответствие, според обяснението на кмета е необходимост от доставка на апарати за белодробна вентилация във връзка с пандемията от КОВИД 19.¹⁶⁰

2.4.2.7. *Обект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на гр. Червен бряг по ул. „Г. С. Раковски“ и ул. „Антим I“ по трасето на път III-308/Роман-Кунино-Реселец-Червен бряг/ в чертите на населеното място“* на стойност 247 868 лв.

а) За изпълнението на обекта е сключен договор № 98-00-356/24.08.2020 г., с предмет „Инженеринг - изготвяне на технически проект, строителство и осъществяване на авторски надзор по време на строителството за реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на гр. Червен бряг по ул. „Г. С. Раковски“ и ул. „Антим I“ по трасето на път III-308/Роман-Кунино-Реселец-Червен бряг/ в чертите на населеното място“ на стойност 364 800 лв. с ДДС и изпълнител „ДК ИНФРА ИНВЕСТ“ ЕООД, възложен след процедура на „публично състезание“, на основание чл. 183 от ЗОП ([УИН 00122-2020-0011](https://www.uchin.bg/uchin/00122-2020-0011)).¹⁶¹

При сключването на договора са поети ангажменти за разходи на стойност 364 800 лв., без да са предвидени в бюджета на Общината за 2020 г. и включени в разчета за капиталови разходи, в несъответствие с чл. 128, ал. 1 от ЗПФ, вр. с чл. 124, ал. 2 от ЗПФ и чл. 45, ал. 1, вр. с чл. 41, ал. 2 от НУРСТБП.

От ОбС с Решение № 206/30.09.2020 г. обектът е включен в програмата за капиталови разходи на Общината със стойност 307 500 лв., която е актуализирана с Решение № 276/22.12.2020 г. като е включена изцяло стойността на обекта. С Решение № 306/25.02.2021 г. на ОбС обектът е включен в капиталовата програма за 2021 г. със стойност 248 640 лв. като преходен.¹⁶² В обяснението на кмета е посочено, че причината за актуализирането на капиталовата програма след сключването на договора е липсата на заседания на ОбС през месец август 2020 г.¹⁶³

б) Съгласно чл. 6, ал. 1 от договора, окончателното плащане по него се осъществява за реално изпълнимите дейности, установени с протокол за извършени натурални видове и количества СМР (акт образец 19), в срок от 7 дни след датата на подписване на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа.

В несъответствие с цитираната клауза на договора, с платежно нареждане от 10.02.2021 г. на стойност 247 867,84 лв. е извършено окончателно плащане по договора, въз основа на фактура № 0000000296/27.01.2021 г., 65 дни след подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 30.11.2020 г. Причината за закъснялото плащане е късно представена фактура от изпълнителя.¹⁶⁴

2.4.2.8. *Обект „Диализни апарати - 3 бр. за МБАЛ Червен бряг“ ЕООД* на стойност 75 600 лв.

Чрез директно възлагане е сключен договор № 98-00-643/13.12.2021 г., с предмет „Доставка за нуждите на „МБАЛ - Червен бряг“ ЕООД на три апарата за хемодиализа Fresenius 4008 S classic“ на стойност 75 600 лв. и изпълнител „СОЛОМЕД“ ЕООД, на основание чл. 13, ал. 1, т. 2 от ЗМДВИП.

С платежно нареждане от 14.12.2021 г. на стойност 37 800 лв. е извършено авансово плащане по фактура № 0000090716/13.12.2021 г., за което не е регистрирано уведомление в ИС „РМС-плащания“, в несъответствие с изискването на т. 4, вр. с т. 2 от

¹⁶⁰ ОД №№ 1.88 и 1.100

¹⁶¹ <https://www.chervembryag.bg/bg/profil-na-kupuvacha>

¹⁶² ОД № 1.89

¹⁶³ ОД № 1.100

¹⁶⁴ ОД №№ 1.83, 1.89 и 1.100

РМС № 592/21.08.2018 г. Създаден е риск за изплащане на средства на юридически лица с публични задължения.¹⁶⁵

2.4.2.9. *Обект „Изпълнение на мерки за енергийна ефективност в сградата на ДКЦ I гр. Червен бряг - съфинансиране“* на стойност 445 407 лв.

За изпълнението на обекта е сключен договор № 98-00-77/12.04.2021 г., с предмет „Изпълнение на мерки за енергийна ефективност в сградата на ДКЦ I, гр. Червен бряг“ финансирана от Националния доверителен екофонд на стойност 375 036,07 лв. без ДДС или 450 043,28 лв. с ДДС и изпълнител „БИЛД ИНЖЕНЕРИНГ 09“ ЕООД, чрез процедура на „публично състезание“ по ЗОП ([УИН 00122-2021-001](#)).

Съгласно чл. 4.2. от договора, срокът за изпълнение на СМР е 90 календарни дни и започва да тече от датата на подписването на протокол за откриване на строителна площадка и приключва на датата на подписване на Констативен акт за установяване на годността на строежа.¹⁶⁶ В несъответствие с договореното условие, строителството е изпълнено за 103 дни, или със закъснение от 13 дни. В обяснението на кмета, като причината за това е посочено, че са нанесени щети на сградата на Диагностично-консултативен център (ДКЦ) I, поради пороен дъжд на 01.07.2021 г., което е наложило удължаване на строителните дейности.¹⁶⁷

В чл. 3.1.3. от договора е определено, че окончателното плащане се извършва в срок от 30 дни, считано от датата на подписване на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа.¹⁶⁸

С платежно нареждане от 25.10.2021 г. на стойност 18 018,77 лв. по фактура № 0000000348/26.08.2021 г. е извършено окончателното плащане - 46 дни след крайния срок, което е в несъответствие с чл. 3.1.3 от договора. Причината за това е, че финансирането на проекта от Националния доверителен екофонд е след представянето на технически и финансови отчети.¹⁶⁹

2.4.2.10. *Обект „Оборудване за видеонаблюдение в Община Червен бряг“* на стойност 35 971 лв.

Сключен е директен договор № 98-00-443/01.11.2021 г., с предмет „Доставка, монтаж и конфигуриране на оборудване за видеонаблюдение“ с изпълнител Българска Телекомуникационна Компания ЕАД и срок на изпълнение 24 месеца. Съгласно чл. 3 от договора, възложителят дължи на изпълнителя месечно възнаграждение в размер на 1 249 лв. без ДДС, считано от приемане на системата. Възнаграждението се фактурира текущо и са заплаща в срок до 18 дни от получаване на фактурата.

От възложителя не е спазен чл. 3 от договора и с платежно нареждане от 15.12.2021 г. на стойност 35 971,20 лв. за плащане по фактура № 0063204538/30.11.2021 г. е изплатено цялото задължение по договора. В обяснението на кмета, причината за предсрочното плащане е наличие на свободни парични средства по бюджета на Общината.¹⁷⁰

¹⁶⁵ ОД №№ 1.83 и 1.91

¹⁶⁶ Протоколът за откриване на строителна площадка е съставен на 29.04.2021 г. Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа е съставен на 10.08.2021 г.

¹⁶⁷ ОД №№ 1.83, 1.94 и 1.100

¹⁶⁸ Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа е подписан на 10.08.2021 г.

¹⁶⁹ ОД №№ 1.83, 1.94 и 1.100

¹⁷⁰ ОД №№ 1.83, 1.95 и 1.100

От ОбС са приети разчети за капиталовите разходи за 2020 г. и за 2021 г. Договорите за обектите, финансирани с капиталови разходи са изпълнени в рамките на договорените стойности, като средствата са изплатени въз основа на представени платежни документи, съобразно нормативните изисквания. Установени са несъответствия с приложимата правна рамка и договорените условия, като: договор е сключен при по-облекчен режим, без да се приложи предвиденият в ЗОП ред; в АОП е изпратено обявление за приключен договор след законоустановения срок; по три договора са поети ангажименти за разходи без да са предвидени в бюджета; не е спазен договореният срок за изпълнение по един договор; не са спазени сроковете за плащания от възложителя по два договора; не е удължена гаранцията за изпълнение на договор и не са изпратени уведомления за предстоящи авансови плащания в ИС „РМС-плащания“ по два договора.

3. Общинска дейност „Чистота“

3.1. С Решения № 43/30.12.2019 г. и № 263/22.12.2020 г., на основание чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) от ОбС са приети план-сметките за разходите по сметосъбирането и сметоизвозването, обезвреждането на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и чистотата на териториите за обществено ползване в Община Червен бряг за 2020 г. и за 2021 г. съответно в размер на 1 590 192 лв. и 1 697 048 лв.¹⁷¹ Пълният размер на планираните разходи по предоставяне на услугите по чистотата не се възстановява от очаквания размер на приходи от ТБО, поради което е предвидено разликата между одобрените разходи и размера на таксата да се финансира с други общински приходи, като за 2020 г. - 566 192 лв. и за 2021 г. - 697 048 лв. Общият размер на предвидените в план-сметките разходи за дейност „Чистота“ за 2020 г. и за 2021 г. са: за сметосъбиране и сметоизвозване - 673 135 лв. и 742 801 лв.; за поддържане и експлоатация на Регионалното депо за неопасни отпадъци (РДНО) гр. Луковит - 708 627 лв. и 733 817 лв.; за почистване на територии предназначени за обществено ползване - 208 430 лв. за двете години и за съдове за съхранение на битовите отпадъци - 12 000 лв. за 2021 г.

Приетите от ОбС план-сметки за 2020 г. и за 2021 г. са за услугите, определени с чл. 62 от ЗМДТ: събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране, третиране на битовите отпадъци в съоръжения и инсталации и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места и селищната в Общината.

3.2. Съгласно разпоредбата на чл. 66, ал. 3, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.98/2018 г.) план-сметката се одобрява с решение на ОбС преди изтичането на срока по чл. 84, ал. 4 от ЗПФ, като проектът на решение за одобряване на план-сметката заедно с проекта на доклад на вносителя и на план-сметката се публикуват за обществено обсъждане на интернет страницата на общината, в срока по чл. 69, ал. 2 от АПК. В несъответствие с цитираната разпоредба, проектът на решение за одобряване на план-сметката заедно с проектите на доклад на кмета и на план-сметката за 2021 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината. По този начин не е дадена възможност на местната общност да се запознае с план-сметката и да даде предложения или възражения за изразходване на средствата за дейностите по чистотата на територията на Общината, които се финансират с приходите от ТБО.¹⁷²

¹⁷¹ ОД № 1.102

¹⁷² ОД № 1.103

3.3. На основание чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ, със заповеди № РД-09-609/29.10.2019 г. и № РД-09-565/30.10.2020 г. на кмета са определени границите на районите и видът на предлаганите услуги по чистотата, както и честотата на сметоизвозване за 2020 г. и за 2021 г. в законоустановения срок - до 31 октомври на предходната година.¹⁷³

3.4. Услугите, свързани със сметосъбирането и сметоизвозването на битови отпадъци от територията на Община Червен бряг до РДНО, гр. Луковит, събирането и транспортирането на растителни и биоразградими отпадъци и почистване на територии за обществено ползване в гр. Червен бряг са извършват въз основа на два договора:

а) Договор № 98-00-467/26.08.2019 г. с изпълнител „АСТОН СЕРВИЗ“ ООД на стойност 3 019 072,56 лв. без ДДС и срок на действие 48 месеца, сключен след проведена „открита процедура“ по ЗОП. Договорът е прекратен с предизвестие, рег. № 18-00-47/20.04.2021 г., в сила от 01.05.2021 г.¹⁷⁴ За периода от 01.01.2020 г. до 20.05.2021 г. по договора са изплатени общо 950 062,51 лв., от които през 2020 г. - 720 188,55 лв. и през 2021 г. - 229 873,96 лв.¹⁷⁵

б) Договор № 98-00-124/28.04.2021 г. с изпълнител „КОМУНАЛ СЕРВИЗ“ ЕООД на стойност 626 330 лв. без ДДС, сключен на основание чл. 79, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

Съгласно чл. 3 от договора, срокът на действие е до сключването на договор с избран чрез „открита процедура“ по ЗОП, изпълнител за предоставяне на услугите, предмет на договора, но за не повече от 12 месеца.¹⁷⁶ Към 31.12.2021 г. по договора са изплатени 385 228,81 лв.¹⁷⁷

3.5. Депонирането и обезвреждането на отпадъците от територията на Община Червен бряг се осъществява чрез Регионално сдружение за управление на отпадъците - регион Луковит на общините Луковит, Тетевен, Роман и Червен бряг. Средствата се превеждат на РДНО към Община Луковит, въз основа на издадени фактури и съставени отчети за количествата на депонираните отпадъци.

За одитирания период, за депониране са изплатени общо 316 639,39 лв., от които 166 876,27 лв. за 2020 г. и 149 763,12 лв. за 2021 г.¹⁷⁸

3.6. Общият размер на разходите за дейност „Чистота“ от ПРБ през 2020 г. е 2 169 701 лв. и през 2021 г. - 782 445 лв.¹⁷⁹

Извършена е проверка на всички отчетени разходи от ПРБ за дейност „Чистота“ в ОКИБ за 2020 г. и за 2021 г., които са оценени за съответствие с изискванията на ЗМДТ, ЗДДС, РМС 592/21.08.2018 г. и договорените условия. Установено е:

а) Разходите са документално обосновани, въз основа на представени фактури, съдържащи реквизитите, регламентирани с чл. 114, ал. 1 от ЗДДС, за дейностите по чистотата, определени с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ.

б) За предстоящите плащания по сключени договори на стойност равни или над 30 000 лв. са регистрирани уведомления на основание т. 4, вр. с т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г., с изключение на един случай на неизпратено уведомление по фактура

¹⁷³ ОД № 1.104

¹⁷⁴ ОД № 1.105

¹⁷⁵ ОД №№ 1.106, 1.107 и 1.108

¹⁷⁶ ОД № 1.109

¹⁷⁷ ОД №№ 1.110, 1.107 и 1.108

¹⁷⁸ ОД №№ 1.111, 1.107 и 1.108

¹⁷⁹ ОД №№ 1.112 и 1.113

№ 300008770/29.01.2021 г. на стойност 2 352 лв. за сключен договор № 98-00-499/ 27.11.2020 г. с изпълнител „АСТОН СЕРВИЗ“ ООД на стойност 30 000 лв. с ДДС.¹⁸⁰

в) Съгласно Раздел VI. Предаване и приемане на изпълнението от двата договора изпълнението на услугите се документира с протокол за приемане и предаване, подписан от представители на възложителя и изпълнителя.

За всеки месец са изготвени протоколи за приемане на извършените дейности и Акт № 1 за сметосъбиране и сметоизвозване на съдове за битови отпадъци в гр. Червен бряг, Акт № 2 за транспортиране на отпадъци към РДНО, Акт № 3 за почистване на места за обществено ползване и Акт № 4 за сметосъбиране и сметоизвозване на съдове за битови отпадъци в населените места към Община Червен бряг, подписани от представители на възложителя и изпълнителя.

Управленските решения и действия на общинската администрация и ОбС при приемане на план-сметките за дейностите по чистотата на територията на Общината за 2020 г. и за 2021 г. са в съответствие с нормативните изисквания. Средствата от таксата за битови отпадъци са изразходени по предназначение за дейностите, определени в ЗМДТ. Установено е частично несъответствие с приложимата правна рамка, като проектът на решение за одобряване на план-сметката за разходите за дейностите по чистота за 2021 г. не е публикуван за обществено обсъждане на интернет страницата на Общината и не е регистрирано уведомление за предстоящо плащане по един договор.

4. Общински дълг

Съгласно разпоредбата на чл. 2, ал. 1 от ЗОД (ДВ, бр. 34/2005 г.), всички финансови задължения, поети от името и за сметка на Общината, при спазване на изискванията на същия закон, съставляват общински дълг.

Политиката на Общината във връзка с общинския дълг се определя от ОбС, който на основание чл. 39 и чл. 94, ал. 3, т. 5 от ЗПФ, чл. 3 и чл. 17, ал. 1 от ЗОД приема решения за определяне на лимити, рамката на общинския дълг за съответната бюджетна година и за поемане на общински дълг.

Кметът организира изпълнението на решенията на ОбС за поемане на дълг чрез сключване на договори с финансови институции по реда на чл. 17, ал. 3 от ЗОД. На основание чл. 19а от ЗОД (ред. ДВ, бр. 98/2016 г.), изискването по чл. 19 от същия закон за провеждане на процедура по ЗОД за избор на финансова институция не се прилага за проекти, подлежащи на финансиране от „Фонд за органите на местното самоуправление в България - ФЛАГ“ ЕАД (Фонд „ФЛАГ“).

4.1. На основание чл. 15, ал. 1 от ЗОД, проектите, които ще се финансират с дългосрочен общински дълг следва да бъдат оповестени чрез покана за обсъждане отправена до местната общност. Условиата и редът, при които се провежда публичното обсъждане трябва да са определени с наредба, приета от ОбС, по силата на чл. 15, ал. 3 от ЗОД. В неизпълнение на цитираната разпоредба, от ОбС не е приета наредба за провеждане на публично обсъждане.¹⁸¹

4.2. С Решение № 76/19.02.2020 г. на ОбС, в съответствие с чл. 39 и чл. 94, ал. 3, т. 5 от ЗПФ е приет максимален размер за поемане на нов общински дълг в размер до 2 500 000 лв. и максималния размер на общинския дълг към края на 2020 г. -

¹⁸⁰ ОД №№ 1.107 и 1.108

¹⁸¹ ОД № 1.114

2 795 332 лв., в т.ч. 295 332 лв. дълг от предходни години и 2 500 000 лв. нов общински дълг.¹⁸² От ОбС с Решение № 306/25.02.2021 г. е приет максимален размер за поемане на нов общински дълг в размер до 4 800 000 лв. и максималния размер на общинския дълг към края на 2021 г. - 8 960 341 лв., в т.ч. 4 160 341 лв. дълг от предходни години и 4 800 000 лв. нов общински дълг.¹⁸³

В решенията за приемане на бюджетите за 2020 г. и за 2021 г. от ОбС не е предвидено издаване на общински гаранции.

4.3. Остатъчният размер на общинския дълг на Общината към 01.01.2020 г. е 1 781 082 лв. Формиран е от четири договора за кредит, предназначени за финансирането на инвестиционни проекти, от които един с „Търговска банка Д“ АД на стойност 929 462 лв., два - с Фонд „ФЛАГ“ на обща стойност 611 832 лв. и един - с Фонд за енергетика и енергийни икономии (Фонд „ФЕЕИ“) на стойност 239 788 лв.¹⁸⁴

През 2020 г. е поет нов общински дълг на обща стойност 4 400 858 лв., в т.ч. по договори за общински заеми - 4 041 904 лв. и безлихвен заем по реда на ЗПФ - 358 954 лв.¹⁸⁵

Към 31.12.2020 г., извършените плащания по дълга са 623 697 лв., от които погашения по главницата 540 484 лв. и извършени разходи за лихви и такси - 83 213 лв. Остатъчният размер на общинския дълг на Общината към 31.12.2020 г. е 2 844 504 лв.¹⁸⁶

4.4. Общинският дълг на Община към 01.01.2021 г. е 2 844 504 лв. Формиран е от пет договора за кредит, предназначени за финансиране на инвестиционни проекти, в т.ч. един с „Търговска банка Д“ АД на стойност 929 462 лв., три - с Фонд „ФЛАГ“ на обща стойност 1736 784 лв. и един - с Фонд „ФЕЕИ“ на стойност 178 258 лв.¹⁸⁷

През 2021 г. е поет нов общински дълг на обща стойност 8 594 153 лв., в т.ч. с договори за общински заеми - 5 923 963 лв. и безлихвен заем по реда на чл. 103, ал. 3 от ЗПФ - 2 670 190 лв.¹⁸⁸

Към 31.12.2021 г. са извършени плащания по дълга в размер на 4 286 460 лв., от които погашения по главницата в размер на 4 155 842 лв. и извършени разходи по дълга (лихви, такси и комисиони) - 130 618 лв. Остатъчният размер на дълга към 31.12.2021 г. е 4 899 376 лв.¹⁸⁹

4.5. Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОД, РМС 592/21.08.2018 г., Процедура за избор на кредитна/финансова институция (ПИФКИ) и договорените условия на три договора за кредит, сключени през одитирания период и е установено:

4.5.1. *Договор за кредит № 1174/27.07.2020 г. с Фонд „ФЛАГ“ ЕАД* на стойност 4 041 904 лв.:

а) На основание чл. 15 от ЗОД, на 17.04.2021 г. на електронната страница на Общината, от кмета е оповестено предложение за поемане на дългосрочен общински дълг, чрез договор за кредит с Фонд „ФЛАГ“ ЕАД за реализация на проект, финансиран от Оперативна програма (ОП) „Околна среда“ 2014-2020, чрез покана за обсъждане от местната

¹⁸² ОД № 1.1

¹⁸³ ОД № 1.5

¹⁸⁴ ОД № 1.115

¹⁸⁵ ОД № 1.116

¹⁸⁶ ОД № 1.115

¹⁸⁷ ОД № 1.117

¹⁸⁸ ОД № 1.118

¹⁸⁹ ОД № 1.117

общност. Поканата съдържа общите параметри на проекта, определени с чл. 15, ал. 1 от ЗОД (предназначение, стойност, начин на финансиране и обезпечаване, както и мястото и датата за провеждане на обсъждането). Поканата не е публикувана в местен или регионален вестник в несъответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗОД.¹⁹⁰

б) С вх. № 07-01-107/11.05.2020 г. от кмета е внесено предложение в ОбС, Общината да сключи договор за кредит с Фонд „ФЛАГ“ ЕАД за поемане на дългосрочен общински дълг на стойност 4 410 015 лв., с цел реализация на проект „Укрепване на свлачища PVN 37.80501.01.01, кв. Бунджовица, С3 край и на PVN 37.80501.01.02, кв. Бунджовица, централна част“, финансиран от ОП „Околна среда“ 2014-2020 г. В несъответствие с разпоредбата на чл. 14, т. 3 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), предложението не съдържа описание на влиянието на дълговото финансиране и на разходите по обслужване на дълга върху бюджета на Общината. Не е спазена разпоредбата на чл. 14, т. 4 от ЗОД, като към предложението за поемане на общински дълг не е приложен протокол или друг документи, удостоверяващи извършено публично обсъждане на местната общност.¹⁹¹

С Решение № 146/28.05.2020 г., ОбС приема да сключи договор за кредит за реализация на проекта. Решението съдържа определените с чл. 17, ал. 1 от ЗОД параметри (максимален размер на дълга, валута на дълга, вида на дълга, начин на обезпечаване, условия за погасяване, максимален лихвен процент) и съответства на внесеното от кмета предложение. От ОбС с решението се възлагат и делегират правомощия на кмета да сключи договор за кредит, както и да извърши всички останали необходими правни и фактически действия за изпълнението му. Спазена е разпоредбата на чл. 17, ал. 2 от ЗОД, като решението е прието с мнозинство от повече от половината от общинските съветници.¹⁹²

в) Сключен е договор № 1174/27.07.2020 г. между Общината и Фонд „ФЛАГ“ ЕАД за отпускане на кредит в размер на 4 041 904 лв., предназначен за финансиране и рефинансиране на извършени допустими разходи за изпълнението на проекта със срок на усвояване до 31.05.2021 г. и погасяване - 25.05.2022 г. При сключването на договора са спазени условията на решението на ОбС. С анекс от 25.05.2021 г. е променен срокът за усвояване на кредита до 31.12.2021 г.

Общият размер на извършените плащания по договора, в т.ч. лихви и главници за периода от сключването му до 31.12.2021 г. е 77 398,82 лв. Вноските са извършени ежемесечно, съгласно погасителния план, поради което не са начислени лихви за просрочие.¹⁹³

4.5.2. Договор № 1249/21.05.2021 г. с Фонд „ФЛАГ“ ЕАД на стойност 1 123 963 лв.:

а) На основание чл. 13 от ЗОД, от кмета е внесено предложение в ОбС с вх. № 07-01-89 /30.03.2021 г. за поемане на дългосрочен общински дълг чрез кредит с Фонд „ФЛАГ“ ЕАД с цел реализация на проект „По-добра свързаност на Александрия и Червен бряг до TEN-T“ по Договор за Безвъзмездна финансова помощ (БФП) № 36108, финансиран от Програма „Интеррег V-A“ Румъния - България 2014-2020 г. Не е спазена разпоредбата на чл. 14, т. 3 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), като предложението не съдържа описание на влиянието на дълговото финансиране и на разходите по обслужване на дълга върху бюджета на Общината.

¹⁹⁰ ОД №№ 1.119 и 1.114

¹⁹¹ ОД №№ 1.120 и 1.114

¹⁹² ОД № 1.121

¹⁹³ ОД №№ 1.122, 1.114 и 1.123

Проектът е предложен за обсъждане на местната общност на основание чл. 14, т. 4 от ЗОД, което е документирано с протокол от 15.03.2021 г. за проведено публично обсъждане за поемане на общински дълг, в съответствие с чл. 15, ал. 3 от ЗОД.¹⁹⁴

Поканата за обществено обсъждане не е публикувана в местен или регионален вестник в несъответствие с разпоредбата на чл. 15, ал. 2 от ЗОД.¹⁹⁵

б) С Решение № 352/28.04.2021 г. ОбС приема Общината да сключи договор за кредит с Фонд „ФЛАГ“ ЕАД за поемане на дългосрочен общински дълг с цел реализация на проекта. Решението съдържа определените с чл. 17, ал. 1 от ЗОД параметри: максимален размер на дълга; валута на дълга; срок на усвояване; вид на дълга; срок за погасяване; максимален лихвен процент, такси и начин на обезпечаване. Спазена е разпоредбата на чл. 17, ал. 2 от ЗОД, като решението е прието с мнозинство повече от половината от общинските съветници.¹⁹⁶

в) Сключен е договор за кредит № 1249/21.05.2021 г. между Общината и Фонд „ФЛАГ“ ЕАД в размер на 1 123 963 лв., предназначен за финансиране и рефинансиране на извършени допустими възстановими разходи за изпълнението на одобрен проект със срок за усвояване на кредита до 31.12.2021 г. и падеж - 25.09.2022 г. При сключването на договора са спазени условията на решението на ОбС. Общият размер на извършените плащания по договора е 18 932,23 лв., и същите са извършени ежемесечно при спазване на определените срокове, поради което няма начислена лихва за просрочие.¹⁹⁷

4.5.3. *Договор за кредит № 5144.0921/14.10.2021 г. с „Търговска банка Д“ АД на стойност 4 800 000 лв.*

а) От кмета е внесено предложение в ОбС с вх. № 07-01-131/12.05.2021 г. за поемане на дългосрочен общински дълг, финансиран по чл. 19 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 98/2016 г.) от финансова кредитна институция с договор за общински заем за рефинансиране на съществуващ общински дълг на обща стойност 4 800 000 лв. Предложението на кмета не съдържа описание на влиянието на дълговото финансиране и на разходите по обслужването на дълга върху бюджета на Общината, с което не е спазено изискването на чл. 14, т. 3 (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) от ЗОД. Към проекта не е приложен протокол от извършено публично обсъждане от местната общност, в нарушение на чл. 15, ал. 3, вр. с чл. 13 от ЗОД.¹⁹⁸ Проектът за поемане на общински дълг е предложен за обсъждане на местната общност и е оповестен в регионален ежедневник „Посоки“ бр. 32/23.04.2021 г. и във вестник „24 часа“ на 23.04.2021 г. в съответствие с чл. 15, ал. 2 от ЗОД.¹⁹⁹

С Решение № 380/31.05.2021 г. ОбС дава съгласие за поемане от Общината на дългосрочен дълг по чл. 17 от ЗОД за рефинансиране на остатъчен дълг в максимален размер от 4 800 000 лв. и са одобрени параметрите, определени с чл. 17, ал. 1 от ЗОД: максимален размер на дълга, вид на дълга, валута, начин на финансиране, срок и начин на погасяване, срокове и начин на усвояване, максимален лихвен процент и такси за управление и начин на обезпечаване. Спазена е разпоредбата на чл. 17, ал. 2 от ЗОД, като решението е прието от повече от половината от общинските съветници.²⁰⁰

¹⁹⁴ ОД № 1.124

¹⁹⁵ ОД №№ 1.114 и 1.125

¹⁹⁶ ОД № 1.126

¹⁹⁷ ОД №№ 1.122, 1.114 и 1.123

¹⁹⁸ ОД №№ 1.127 и 1.114

¹⁹⁹ ОД № 1.114

²⁰⁰ ОД № 1.128

Със заповед № РД-29-04/11.06.2021 г. на областния управител на Област Плевен, Решение № 380/31.05.2021 г. на ОбС е определено като незаконосъобразно и върнато за преразглеждане, поради непредставен протокол за проведено публично обсъждане, към внесеното предложение от кмета.²⁰¹ С Решение № 400 /28.06.2021 г. на ОбС, решението е прието повторно, като към него е приложен протокол за проведено обсъждане.²⁰²

б) На основание чл. 19 от ЗОД, с Решение № 381/31.05.2021 г. от ОбС за поемането на общинския дълг е одобрена процедура за избор на кредитна/финансова институция (ПИФКИ).²⁰³

В съответствие с чл. 4, ал. 1 от ПИФКИ от кмета е изготвено обявление, което съдържа приетите параметри, определени от ОбС.

За участие е подадена оферта с вх. № 14-00-64/17.08.2021 г. от „Търговска банка Д“ АД със седалище гр. София.

в) Със заповед № РД-09-452/27.08.2021 г. на кмета, на основание чл. 6 от ПИФКИ е назначена петчленна комисия за разглеждане и оценка на подадената оферта. За резултатите от работата на комисията е съставен протокол от 01.01.2021 г.

От кмета със заповед № РД-09-452/01.09.2021 г. е определен спечелилият участник - „Търговска банка Д“ АД.

Изборът на кредитна институция е извършен при условията и по реда, определен в ПИФКИ.

г) На основание чл. 10, ал. 2 от ПИФКИ, с Решение № 444/28.09.2021 г., ОбС одобрява „Търговска банка Д“ АД, за осигуряване на необходимото финансиране.

На 14.10.2021 г. между Общината и „Търговска банка Д“ АД е сключен договор за дългосрочен кредит № 5144.0921 в размер на 4 800 000 лв. със срок до 25.10.2031 г. в съответствие с параметрите, определени с решението на ОбС.²⁰⁴

4.5.4. Съгласно т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г. разпоредителите с бюджет задължително уведомяват НАП и Агенция „Митници“ за сключени договори равни или надвишаващи 30 000 лв. като регистрират информация в информационната система в 30 - дневен срок от сключването им.

В указание с писмо, изх. № УК-1/31.08.2018 г. на министъра на финансите, е определен обхватът за прилагане на решението, като в него са включени и плащания по финансови задължения, поети от името и за сметка на Общината при спазване на изискванията на ЗОД и съставляващи общински дълг по смисъла на чл. 3 от същия закон.

В изпълнение на т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г. в ИС „РМС-плащания“ не са регистрирани три договора и информацията за предстоящите плащания по тях, както следва:

а) Договор № 1174/27.07.2020 г. с Фонд „ФЛАГ“ ЕАД за кредит в размер на 4 041 904 лв. и 17 предстоящи плащания на обща стойност 77 398,82 лв.

б) Договор № 1249/21.05.2021 г. с Фонд „ФЛАГ“ ЕАД на стойност 1 123 963 лв. и 7 предстоящи плащания на обща стойност 18 932,23 лв.

в) Договор № 5144.0921/14.10.2020 г. с „Търговска банка Д“ АД на стойност 4 800 000 лв. и регистрирано плащане през м. декември 2021 г. на стойност 616,72 лв.

²⁰¹ ОД №№ 1.114 и 1.129

²⁰² ОД № 1.114

²⁰³ ОД № 1.130

²⁰⁴ ОД №№ 1.131, 1.114 и 1.122

С нерегистрираното на договорите и извършените плащания е създаден риск да се извършат плащания на дружества с просрочени публични задължения.

Причините за установените несъответствия, посочени в обяснението на директора на дирекция ФП и УЧР са: неосъществен предварителен контрол преди поемането на задължения по сключените договори с Фонд „Флаг“ ЕАД, както и гратисния период и автоматичното изтегляне на лихвите по договора с „Търговска банка Д“ АД, които не са основателни.²⁰⁵

4.6. Безлихвен заем за изплащане на финансова помощ

При проверката на договор № 15/07/2/0/00419 от 01.02.2018 г. по под - мярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“ за проект „Рехабилитация на улици на територията на гр. Червен бряг“, сключен между Община Червен бряг и ДФ „Земеделие“ е установено:

а) От ОбС с Решение № 1272/23.04.2019 г, във връзка с предложение на кмета вх. № 07-01-163/05.04.2019 г., е упълномощен кметът да подпише запис на заповед в полза на Държавен фонд (ДФ) „Земеделие“, обезпечаващ авансово плащане по договор № 15/07/2/0/00419 от 01.02.2018 г. Въз основа на взетото решение и подадена заявка за безлихвен заем до ДФ „Земеделие“ с решение № 15/07/2//0/00419/3/01/03/01 на изпълнителния директор на ДФ „Земеделие“ на Общината е одобрено изплащане на финансова помощ за авансово плащане под формата на безлихвен заем по Договор № 15/07/2/0/00419/14.02.2019 г. в размер на 358 954 лв.

С платежно нареждане от 07.10.2021 г. на стойност 358 954 лв. средствата по предоставения безлихвен заем са възстановени.²⁰⁶

б) От кмета е внесено предложение, вх. № 07.01-85/22.03.2021 г. за поемане на краткосрочен дълг, формиран от безлихвен заем от Централния бюджет (ЦБ) за финансиране на разходи до възстановяването им от ДФ „Земеделие“ по договор № 15/07/0/00660/14.02.2018 г.

С Решение № 345/24.03.2021 г. ОбС дава съгласие за поемане на краткосрочен общински дълг, формиран от безлихвен заем от ЦБ, с цел извършване на окончателно плащане на разходите по изпълнението на договор за отпускане на БФП № 15/07/0/00660/14.02.2018 г. и са определени параметрите на дълга по чл. 17, ал. 1 от ЗОД (максимален размер, валута, вид на дълга, условия за погасяване, източник на погасяване на дълга).

Въз основа на взетото решение от МФ е предоставен безлихвен заем в размер на 2 670 190 лв., който с платежно нареждане от 12.07.2021 г. е погасен.²⁰⁷

4.7. Спазени са фискалните правила, като годишният размер на плащанията по дълга през 2020 г. е 39 051 лв. - 0,7 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години и през 2021 г. - 126 430 лв. - 2 на сто, в регламентираните с чл. 32, ал. 1 от ЗПФ ограничения - до 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на Общината.²⁰⁸

²⁰⁵ ОД №№ 1.114, 1.123 и 1.132

²⁰⁶ ОД №№ 1.122 и 1.123

²⁰⁷ ОД №№ 1.122 и 1.123

²⁰⁸ ОД №№ 1.133 и 1.134

4.8. На основание чл. 9, ал. 1 от ЗОД, с предложение вх. № 07-01-149/08.06.2021 г. на кмета е внесен отчет за състоянието на общинския дълг през 2020 г. С Решение № 394/28.06.2021 г., в съответствие с чл. 9, ал. 3 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) от ОбС е приет годишният отчет за състоянието на общинския дълг за 2020 г.

Решението на ОбС и годишният доклад за състоянието на общинския дълг са изпратени в МФ и в Сметната палата с писмо, изх. № 42-00-305/14.07.2021 г. в законоустановения с чл. 18 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) срок.²⁰⁹

При поемането на общински дълг е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: при два случая за поемане на дългосрочен дълг поканата за обществено обсъждане не е публикувана в местен или регионален вестник и са внесени три предложения от кмета за поемане на дългосрочен дълг, в които не е отразено влиянието на дълговото финансиране и на разходите по обслужването на дълга върху бюджета на Общината.

Усвояването, обслужването и погасяването на общинския дълг е в съответствие с правната рамка и договорените условия. Вноските по кредитите и разходите по тях са плащани съобразно договорените срокове и размери. В ИС „РМС-Плащания“ не са регистрирани три договора и извършените плащания по тях. Спазени са определените в ЗПФ фискални ограничения, свързани с общинския дълг и е приет годишен отчет за състоянието на общинския дълг за 2020 г.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

През одитирания период на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) от кмета са утвърдени ВПУЦОП със заповед № РД-09-646(1)/05.06.2018 г.²¹⁰ който са отменени със заповед № РД-09-646(2)/24.06.2020 г., и са утвърдени нови ВПУЦОП.²¹¹

1.1. В двете редакции на ВПУЦОП е регламентиран редът за определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и за осъществяване на контрол; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите; сключване на договори; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки и архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки и за публикуване на документи в РОП и в ПК.

1.2. При проверката на действащите през одитирания период две редакции на ВПУЦОП са установени следните несъответствия с изискванията на ППЗОП:²¹²

а) Утвърденият ред за прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги през следващите 12 календарни месеца не осигурява установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки в нарушение на чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

²⁰⁹ ОД №№ 1.135, 1.136 и 1.137

²¹⁰ ОД № 2.1

²¹¹ ОД № 2.2

²¹² ОД №№ 2.1 и 2.2

б) Във ВПУЦОП в сила от 05.06.2018 г.²¹³ не е утвърден ред за планиране провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки, а в регламентирания с чл. 16, ал. 3 от ВПУЦОП в сила от 24.06.2020 г.²¹⁴ ред за планиране не отчита времето за подготовка и провеждане на процедурите, и за сключване на договорите, в нарушение на чл. 140, ал. 1, т. 2 от ППЗОП. Към ВПУЦОП не е утвърден образец на график за провеждане възлагането на обществените поръчки.

в) Нарушен е чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП, като във ВПУЦОП не е утвърден ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

1.3. По време на одита са предприети действия за актуализиране на ВПУЦОП в съответствие с изискванията на ППЗОП. Със заповед № РД-09-646(4)/29.08.2022 г. на кмета са утвърдени ВПУЦОП, в които е създадена Глава девета, уреждаща реда за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, заети с управлението на цикъла на обществените поръчки, в съответствие с чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП. Към ВПУЦОП е утвърден образец на Справка за планираните потребности (Приложение № 1) и образец на График на планираните обществени поръчки (Приложение № 2), които съдържат определения в чл. 140, ал. 1 от ППЗОП реквизити.²¹⁵

1.4. На интернет страницата на Общината е създаден ПК, който от 14.06.2020 г. се поддържа на платформата ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделна електронна преписка, в изпълнение на чл. 24, ал. 3 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.) и чл. 36а, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

През одитирания период упълномощени потребители в РОП са старши експерт в отдел ОППП и началника на отдел ОППП, като последният е и оправомощено лице за работа с електронната платформа ЦАИС ЕОП, съгласно заповед на кмета № РД-09-646(3)/24.06.2020 г.²¹⁶

През одитирания период в Общината действат две редакции на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, съдържанието на които е в частично несъответствие с минимално определеното в ППЗОП. Утвърденият ред за прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги не осигурява информация за датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки и не е определен ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

Във ВПУЦОП, в сила от 05.06.2018 г. не е определен ред за планиране провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки.

Определеният във ВПУЦОП, в сила от 24.06.2020 г., ред за планиране на възлагането на обществените поръчки не отчита времето за подготовка и провеждане на процедурите и за сключване на договори.

Осигурена е публичност и прозрачност при провеждане и възлагане на обществените поръчки и изпълнение на договорите, като документите и информацията за всички обществени поръчки, открити до 14.06.2020 г., са публикувани на профила на

²¹³ ОД № 2.1

²¹⁴ ОД № 2.2

²¹⁵ ОД № 2.3

²¹⁶ ОД № 2.4

купувача, а документите и информацията за откритите след това обществени поръчки са публикувани в профила на купувача, създаден и поддържан на платформата ЦАИС ЕОП.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП и чл. 25 и чл. 26 от ППЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Прогнозирането предшества планирането, като идентифицира всички потенциални потребности на възложителя от строителство, доставки и услуги. При планирането възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки на основание чл. 26, ал. 1 от ППЗОП. При проверката е установено:

а) Съгласно чл. 15 от ВПУЦОП, в сила от 05.06.2018 г., процедурата по прогнозиране на обществените поръчки включва установяване на потребностите на всички административни звена в общинската администрация и съгласуване на установените потребности с проекта на бюджет на Община. В чл. 16 от ВПУЦОП е определено, че всяка календарна година, в срок до 30 октомври, ръководителите на административните звена в Общината, заявяват своите потребности от строителство, доставки или услуги за следващите 12 календарни месеца.²¹⁷

Към 30.10.2019 г. от ръководителите на структурни звена в общинската администрация не са подадени заявки за потребностите им от строителство, доставки и услуги за следващите 12 календарни месеца, с което не е изпълнено изискването на чл. 16 от ВПУЦОП.²¹⁸ Информация за това се съдържа в представените от тях предложения, във връзка със съставянето на общинския проектобюджет за 2020 г.²¹⁹ Подадените предложения не са обобщени, като не е съставена прогноза на потребностите за 2020 г., не са определени броят и видът на обществените поръчки и необходимият финансов ресурс, с което не е спазен чл. 25 от ППЗОП.²²⁰

б) В чл. 16, ал. 1 от ВПУЦОП, в сила от 24.06.2020 г., е определено, че всяка календарна година, в срок до края на месец ноември, ръководителите на административните звена в Общината, заявяват своите потребности от строителство, доставки или услуги за следващите 12 календарни месеца. Съгласно чл. 16, ал. 2 от ВПУЦОП, в срок до 7 дни след влизане в сила на общинския бюджет и Програмата за капиталовите разходи, дирекция ФП и УЧР съвместно с ръководителите на административните звена-заявители, извършва приоритизиране и прецизиране на прогнозираните поръчки и след определяне на техния предмет и стойност изготвя справка, която предоставя на отдел ОППП.

Към 30 ноември 2020 г. от ръководителите на структурни звена - заявители не са подадени предложения по реда на чл. 16, ал. 1 от ВПУЦОП за необходимите потребности от строителство, доставки и услуги за следващите 12 календарни месеца.²²¹ Във връзка със съставянето на проектобюджета на Общината за 2021 г., през периода от месец ноември 2020 г. до месец януари 2021 г., са подадени предложения, в които се съдържа информация за необходимостта от строителство, доставки и услуги.²²²

²¹⁷ ОД № 2.1

²¹⁸ ОД № 2.5, т. 1

²¹⁹ ОД №№ 2.5, т. 2

²²⁰ ОД № 2.5, т. 3

²²¹ ОД № 2.5, т. 4

²²² ОД №№ 2.5, т. 5 и 2.6

Бюджетът на Общината за 2021 г. е приет с [Решение № 306/25.02.2021 г.](#) на ОбС. На 08.03.2021 г. - четири дни след изтичането на определения в чл. 16, ал. 2 от ВПУЦОП срок, от служители на дирекция ФП и УЧР е изготвена Справка на планираните потребности за 2021 г., която е одобрена от кмета.²²³

в) На 02.03.2020 г. е изготвен и от кмета е утвърден График на планираните обществени поръчки - 2020 г. Графикът е актуализиран и утвърден от кмета на 15.05.2020 г.²²⁴

г) Съгласно чл. 16, ал. 3 от ВПУЦОП, в сила от 24.06.2020 г., въз основа на справката на планираните потребности отдел ОППП изготвя план-график на обществените поръчки. Актуализация на план-графика се извършва в 10-дневен срок след актуализацията на бюджета.

На 08.03.2021 г. от началника на отдел ОППП е изготвен и от кмета е утвърден график на планираните обществени поръчки за 2021 г., в съответствие с чл. 16, ал. 3, изр. първо от ВПУЦОП, в сила от 24.06.2020 г.²²⁵

Графикът е актуализиран и утвърден от кмета на 02.09.2021 г.²²⁶ - след изтичането на определения в чл. 16, ал. 3, изр. второ от ВПУЦОП срок от 10 дни след актуализацията на бюджета (28.06.2021 г.).²²⁷

Прогнозирането и планирането на обществените поръчки през одитирания период е в несъответствие с правната рамка, като: не е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги за 2020 г.; при прогнозирането за 2021 г. не е спазен определеният с ВПУЦОП, в сила от 24.06.2020 г., срок за изготвяне на Справка на планираните потребности за 2021 г. Графикът на планираните обществени поръчки за 2021 г. е актуализиран след изтичане на определения за това срок.

3. Възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, възложител на обществени поръчки е кметът на Община Червен бряг. През одитирания период не са делегирани правомощия по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП на други длъжностни лица.²²⁸ При отсъствие на възложителя, функциите на кмет са изпълнявани от заместник-кмет, определен със заповед на кмета № РД-09-689/20.11.2019 г. и допълнена със заповед № РД-09-383/20.07.2020 г.²²⁹

През периода от 01.01.2020 г. до 28.10.2021 г. със заповед № РД-09-269/04.05.2018 г. на кмета, старши експерт в дирекция АПИО, старши специалист „Програми по временна заетост“ (ПВЗ) и началника на отдел ОППП са оправомощени да получат достъп до електронната платформа на Министерството на правосъдието (МП) за издаване на електронно служебно свидетелство за съдимост на лицата по отношение на които нормативен акт предвижда служебно установяване на съдебния статус. След този период, лицата с право на достъп до електронната платформа на МП са началника на отдел ОППП,

²²³ ОД № 2.7

²²⁴ ОД № 2.8

²²⁵ ОД № 2.9

²²⁶ ОД № 2.10

²²⁷ През периода от 08.03.2021 г. (дата на изготвяне и утвърждаване на графика) до 02.09.2020 г. (дата на изготвяне и утвърждаване на актуализирания график) общинският бюджет за 2021 г. е изменен с три решения на ОбС, последното от които е [№ 417/28.06.2021 г.](#)

²²⁸ ОД № 2.11

²²⁹ ОД № 2.12

младши експерт в дирекция ФП и УЧР и младши експерт в дейност ПВЗ, определени със заповед № РД-09-606/28.10.2021 г. на кмета.²³⁰

През одитирания период е предоставен достъп до системата на НАП на старши счетоводител в Община Червен бряг за да подава заявления и да получава удостоверенията по чл. 87, ал.ал. 10 и 11 от ДОПК.²³¹

3.1. Обществени поръчки, възложени чрез процедури по реда на ЗОП

През одитирания период, чрез процедури по реда на ЗОП, са открити и възложени 20 обществени поръчки от които една „открита“ процедура, три „договаряне без предварително обявление“, 15 процедури „публично състезание“ и една - „пряко договаряне“, с обща прогнозна стойност 8 015 451,70 лв. без ДДС. Сключени са 26 договора с обща стойност 7 683 186,16 лв. без ДДС или 9 219 823,37 лв. с ДДС.²³²

Проверени са пет процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. една²³³ „открита“ процедура и четири²³⁴ процедури на „публично състезание“ с обща прогнозна стойност 4 480 293,65 лв. без ДДС.

3.1.1. При проверката на открита процедура с предмет „Избор на доставчик на нетна активна електрическа енергия на ниво средно и ниско напрежение от координатор на стандартна балансираща група, пълно администриране на информационния поток с ЕСО и поемане на разходите за небаланси на обекти в Община Червен бряг“ [УНП 00122-2021-0010](#) за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:

а) Възлагането на обществената поръчка е осъществено при спазване изискванията на чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като подлежащите на публикуване в РОП документи са изпратени чрез платформата ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 15, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

б) Преди откриване на процедурата, от възложителя са въведени данни за нея в ССИ в АОП съгласно чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Процедурата не е избрана за контрол.

в) Процедурата е открита с Решение на кмета № F146709/15.09.2021 г., което има задължителното минимално съдържание, определено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. На 20.09.2021 г. решението е публикувано едновременно в РОП и в ПК, съгласно изискванията на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

²³⁰ ОД № 2.13

²³¹ ОД № 2.14

²³² ОД № 2.15

²³³ „Открита процедура“ с предмет: „Избор на доставчик на нетна активна електрическа енергия на ниво средно и ниско напрежение от координатор на стандартна балансираща група, пълно администриране на информационния поток с ЕСО и поемане на разходите за небаланси на обекти в Община Червен бряг“ [УНП 00122-2021-0010](#)

²³⁴ Процедури „публично състезание“: 1. „Упражняване на строителен надзор по време на изпълнение на строително и монтажни работи на обект: „Реконструкция, ремонт, оборудване и/или обзавеждане на общински административни сгради - кметства, с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност, на територията на Община Червен Бряг“ с [УНП 00122-2020-0004](#) / [ПК № 971493](#); 2. „Ремонт и рехабилитация на уличната мрежа на територията на община Червен бряг по обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Текущ ремонт на уличната мрежа на територията на община Червен бряг“; Обособена позиция № 2 „Рехабилитация на ул. „Г. Бенковски“, гр. Червен бряг (от ул. „Славейков“ до ул. „Стара планина“)“ с [УНП 00122-2020-0008](#) / [ПК № 976832](#); 3. „Строителство на обект: „Рекултивация на общинско смеище гр. Червен бряг““ с [УНП 00122-2020-0014](#) / [ПК № 983101](#) и 4. „Изпълнение на енергоспестяващи мерки на сградите на ПГХТ „ЮРИЙ ГАГАРИН“, гр. Червен бряг: „Основен учебен корпус“, „Работилница и столова“ и „Физкултурен салон““ с [УНП 00122-2020-0006](#) / [ПК № 974980](#)

г) На основание чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) обявлението за обществената поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС на 15.09.2021 г. Обявлението е публикувано едновременно в РОП и в ПК съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), в деня на публикуването му в ОВ на ЕС.

д) Обявлението има задължителното минимално съдържание, определено в Част Б от Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а” от ЗОП, като са посочени: критериите за подбор и документите за доказване на съответствието с тях; изискванията към личното състояние на участниците, в т.ч. и специфичните национални основания за отстраняване; критерият за оценка на офертите - „най-ниска цена“; срокът за получаване на оферти и срокът на тяхната валидност; датата и часът на отварянето на офертите.

Спазени са изискванията на чл. 104, ал. 2 от ЗОП, като в обявлението за обществената поръчка възложителят е оповестил, че оценката на техническите и ценовите предложения на участниците ще се извърши преди провеждане на предварителния подбор. В съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) в обявлението е посочена гаранцията за изпълнението на договора - 3 на сто.

е) На 20.09.2021 г. в електронната преписка на обществената поръчка в РОП и в ПК е публикувана документацията за обществената поръчка, в т.ч. техническа спецификация, проект на договор и образци на документи, в съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Техническата спецификация е разработена при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като след всяко посочване на конкретен стандарт са добавени думите „или еквивалент“.

ж) Срокът за получаване на оферти (33 дни) е определен в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), съгласно който минималният срок е 30 дни от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

з) За участие в обществената поръчка чрез платформата ЦАИС ЕОП са подадени оферти от петима участника, които са разгледани и оценени от комисия, назначена със заповед № РД-09-579/19.10.2021 г. на кмета. Действията ѝ са извършени в съответствие с чл. 61, ал. 2 от ППЗОП и са документирани в съставен на 09.11.2021 г. протокол, който в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител до участниците (09.11.2021 г.) е публикуван в РОП и в ПК съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

На 09.11.2021 г. от комисията е изготвен доклад, който има задължителното минимално съдържание по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Спазени са изискванията на чл. 106, ал. 3 от ЗОП, като докладът е утвърден от възложителя и е публикуван в РОП и в ПК на 09.11.2021 г., в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

и) Процедурата е приключена с Решение № D10266316/09.11.2021 г. на кмета за определяне на изпълнител. Решението е изпратено до участниците на 09.11.2021 г. чрез съобщение на потребителските им профили в платформата ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и е публикувано в РОП и в ПК съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

На 24.11.2021 г., участникът определен за изпълнител е изпратил чрез платформата ЦАИС ЕОП отказ за сключване на договор за обществената поръчка. На основание чл. 112, ал. 3 от ЗОП, с Решение № D10654447/25.11.2021 г. на кмета е изменено решението за определяне на изпълнител в частта за определяне на изпълнител на обществената поръчка, като за изпълнител е определен участникът, класиран на второ място. Решението е

изпратено до участниците на 25.11.2021 г., чрез съобщение на потребителските им профили в платформата ЦАИС ЕОП.

к) Изпълнението на поръчката е възложено с писмен срочен договор № 98-00-672/29.12.2021 г., който е сключен по единични цени за MWh нетна електрическа енергия за средно и ниско напрежение, с обща прогнозна стойност 730 000 лв. без ДДС. При подписването на договора участникът, определен за изпълнител е изпълнил задълженията си по чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

л) В съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП в нормативно определения срок и на основание чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.) е публикувано едновременно в РОП и в ПК.

м) Спазена е разпоредбата на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.), като договорът и приложенията към него - техническа спецификация, техническо предложение и ценово предложение са публикувани в РОП и в ПК в деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС и в РОП.

н) Съгласно чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), при подписването на договора, възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

С писмо, изх. № 38-00-1311/07.12.2021 г. кметът е поканил участника, определен за изпълнител за сключване на договора и е посочил документите, които следва да се представят при подписване на договора, в т.ч. удостоверение от ТД на НАП за липса на задължения; удостоверение, че фирмата не се намира в производство на ликвидация и не е обявена в несъстоятелност и удостоверение от органите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ).²³⁵

Решението на възложителя да изиска цитираните документи е в несъответствие с чл. 112, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), поради това, че до документите, издавани от НАП и ИА ГИТ, удостоверяващи наличието или липсата на основанията за отстраняване от процедурата, е осигурен достъп по служебен път и от Агенцията по вписванията (АВ) е осигурен достъп чрез публичен регистър.

Причините за установеното несъответствие, посочени в обяснението на възложителя са: липсата на определени длъжностни лица, които да извършват справки, подават заявления и получават документи от АВ и ИА ГИТ, и неизползваната възможност оторизираното лице с пълни права на достъп до системата на НАП да подава заявления и получава удостоверения по реда на чл. 87, ал. 10 и ал. 11 от ДОПК.²³⁶

По време на одита са предприети действия, като със заповед на кмета № РД-09-359/19.08.2022 г., главният юрисконсулт е определен да извършва проверки, подава и получава документи от АВ и ИА ГИТ, във връзка със сключване на договорите за възлагане на обществени поръчки.²³⁷ Със заповед № РД-09-401/13.09.2022 г. на кмета на началника на отдел ОППП и на главния юрисконсулт е възложено да осъществят контрол на документите, необходими за сключване на договори за обществени поръчки.²³⁸

²³⁵ ОД № 2.16

²³⁶ ОД № 2.17

²³⁷ ОД № 2.18

²³⁸ ОД № 2.41

3.1.2. При проверката на четири²³⁹ обществени поръчки, възложени чрез процедури „публично състезание“ е установено съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като:²⁴⁰

а) Прогнозните стойности на две²⁴¹ обществени поръчки са определени въз основа на анализ на разходите във връзка с кандидатстване за финансиране по оперативни програми „Развитие на селските райони“ (РСР) 2014-2020 г. и „Региони в растеж“ (РР) 2014-2020 г. и на две²⁴² въз основа на остойностени КСС, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).²⁴³

За обществена поръчка с предмет „Упражняване на строителен надзор по време на изпълнение на строително и монтажни работи на обект: „Реконструкция, ремонт, оборудване и/или обзавеждане на общински административни сгради - кметства, с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност, на територията на Община Червен Бряг“ с [УНП 00122-2020-0004](#) / [ПК № 971493](#) е осигурено финансиране по ОП РСР 2014-2020 г. От управляващия орган е осъществен последващ контрол, при който не са установени нарушения на проведената процедура и основания за налагане на финансова корекция.²⁴⁴

б) Възлагането на обществените поръчки е открито с решения на кмета, изготвени по образец и съдържащи реквизитите, определени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

в) Обявленията на две²⁴⁵ обществени поръчки съдържат информацията по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, като са определени: изискванията към личното състояние на участниците, в т.ч. специфичните национални основания за отстраняване; критериите за подбор и документите за доказване на съответствието с тях, в съответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП; срокът за получаване на оферти, който е съобразен с минимално регламентирания в чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.); критерият за оценка на офертите - „оптимално съотношение качество/цена“ и показателите с тяхната относителна тежест.

г) В обявленията са определени гаранциите за изпълнение на договорите, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и в три²⁴⁶ обявления е оповестена възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, съгласно чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

д) Решенията за откриване на процедурите и обявленията за обществените поръчки са изпратени до РОП в съответствие с чл. 99, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и са публикувани в ПК, при спазване на срока по чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

е) Документацията за обществената поръчка съдържа посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП документи.

²³⁹ 1. [УНП 00122-2020-0004](#) / [ПК № 971493](#); 2. [УНП 00122-2020-0008](#) / [ПК № 976832](#); 3. [УНП 00122-2020-0014](#) / [ПК № 983101](#) и 4. [УНП 00122-2020-0006](#) / [ПК № 974980](#)

²⁴⁰ За обществените поръчки е приложен реда действащ до 01.11.2019 г., на основание § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

²⁴¹ [УНП 00122-2020-0004](#) / [ПК № 971493](#) и [УНП 00122-2020-0006](#) / [ПК № 974980](#)

²⁴² [УНП 00122-2020-0008](#) / [ПК № 976832](#); и [УНП 00122-2020-0014](#) / [ПК № 983101](#)

²⁴³ ОД № 2.19

²⁴⁴ ОД № 2.20

²⁴⁵ [УНП 00122-2020-0008](#) / [ПК № 976832](#) и [УНП 00122-2020-0006](#) / [ПК № 974980](#)

²⁴⁶ 1. [УНП 00122-2020-0008](#) / [ПК № 976832](#); 2. [УНП 00122-2020-0014](#) / [ПК № 983101](#) и 3. [УНП 00122-2020-0006](#) / [ПК № 974980](#)

ж) Подадените оферти са представени в запечатани непрозрачни опаковки в сроковете, определени в обявленията, заведени са във входящия регистър на Общината и съдържат документите, определени в чл. 39 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). По реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) офертите са предадени на председателите на комисиите с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи.

з) За разглеждане и оценка на офертите, със заповеди на кмета са назначени комисии в състав от нечетен брой членове, в изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП. От членовете са представени декларации в срока по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Датите, часът и мястото на отваряне на ценовите предложения са обявени от комисиите чрез съобщения на ПК, в срока по чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

Действията на комисиите са отразени в протоколи, които са утвърдени от възложителя, съгласно чл. 106, ал. 3, вр. чл. 181, ал. 5 от ЗОП и са публикувани на ПК в нормативно определения срок.

и) Процедурите са приключили с решения за определяне на изпълнители на обществените поръчки, издадени от кмета в определения с чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок и със съдържание, съответстващо на определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Решенията са изпратени до участниците и едновременно с това са публикувани на ПК, съгласно чл. 181, ал. 8 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

к) Изпълнението на обществените поръчки е възложено с писмени срочни договори, при подписването на които, определените изпълнители са представили документите и са изпълнили задълженията си по чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

Договорите за възлагане на обществените поръчки са публикувани на ПК заедно с приложенията към тях, в срока по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

л) Обявленията за възложените обществени поръчки са изпратени до РОП в определения 30-дневен срок съгласно чл. 185, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и са публикувани на ПК при спазване на срока по чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

3.1.2. При проверката на процедурите²⁴⁷ на „публично състезание“ са установени следните нарушения и несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

3.1.2.1. В т. IV.2.6. от обявленията за обществените поръчки възложителят е определил срока на валидност на офертите в месеци (шест), вместо в календарни дни в нарушение на чл. 35а, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

3.1.2.2. Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), възложителят предоставя неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез електронни средства до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в РОП.

Достъп чрез интернет до преписката се предоставя чрез посочване на линк към нея (URL) в поле I.3 от обявлението за оповестяване откриването на процедурата.

В електронните преписки на ПК са публикувани документациите за обществените поръчки, в т.ч. указания към участниците, технически спецификации, методиките за определяне на комплексните оценки, проекти на договори, количествено-стойностни сметки (КСС) и образците на документи.

В Раздел I.3 „Комуникация“ от обявленията за обществените поръчки от възложителя е предоставен линк към общата страница на ПК, а не към конкретните електронни преписки,

²⁴⁷ 1. [УНП 00122-2020-0004 / ПК № 971493](#); 2. [УНП 00122-2020-0008 / ПК № 976832](#); 3. [УНП 00122-2020-0014 / ПК № 983101](#) и 4. [УНП 00122-2020-0006 / ПК № 974980](#)

с което не е изпълнено изискването за осигурен пряк достъп чрез електронни средства, в несъответствие с чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.1.2.3. Срокът на валидност на офертите в обявленията за обществените поръчки е определен в месеци (шест), а в документациите за обществените поръчки в календарни дни - 180. В резултат на възприетия различен подход при определянето на срока на валидност на офертите, посоченият в документациите срок е по-малък от определения в обявленията.

Посочената в обяснението на възложителя причина за установеното несъответствие между цитираните документи е техническа грешка при посочване на информацията в документацията.²⁴⁸

3.1.2.4. Съгласно чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) при подписване на договор за обществена поръчка възложителят няма право да изисква от определения за изпълнител документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

От възложителя с писма²⁴⁹ до определените изпълнители на обществените поръчки, са отправени покани за сключване на договорите и са изискани документите, които следва да се представят преди подписването им, в т.ч. удостоверения от ТД на НАП за липса на задължения, удостоверения, че фирмите не се намират в производство на ликвидация и не са обявени в несъстоятелност и удостоверения от органите на ИА ГИТ.²⁵⁰

Решението на възложителя да изиска цитираните документи е взето в нарушение на чл. 112, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), поради това, че до документите, удостоверяващи липсата или наличието на основанията за отстраняване от процедурата, издавани от НАП и ИА ГИТ е осигурен достъп по служебен път, а достъпът до информацията, администрирана от АВ е осигурен чрез публичен регистър.

В обяснението на възложителя, като причини за установеното несъответствие са: липсата на определени длъжностни лица, които да извършват справки, подават заявления и получават документи от АВ и ИА ГИТ, и неизползваната възможност оторизираното лице с пълни права на достъп до системата на НАП да подава заявления и получава удостоверения по реда на чл. 87, ал. 10 и ал. 11 от ДОПК.²⁵¹

По време на одита са предприети действия и със заповед на кмета № РД-09-359/19.08.2022 г. главният юрисконсулт е определен да извършва проверки, подава и получава документи от АВ и ИА ГИТ, във връзка със сключване на договорите за възлагане на обществени поръчки.²⁵² Със заповед № РД-09-401/13.09.2022 г. на кмета, на началника на отдел ОППП и на главния юрисконсулт е възложено да осъществяват контрол на документите, необходими за сключването на договори за обществени поръчки.²⁵³

3.1.2.5. В нарушение на чл. 55, ал. 2 от ЗОП, в обявленията за оповестяване откриването на две²⁵⁴ процедури не са посочени определените в документациите основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП.

²⁴⁸ ОД №№: 2.17 и 2.21

²⁴⁹ 1. Писмо с изх. № 38-00-830/23.06.2020 г. за обществена поръчка [УНП 00122-2020-0004](#) / [ПК № 971493](#); 2. Писмо с изх. № 38-00-831/23.06.2020 г. за обществена поръчка с [УНП 00122-2020-0008](#) / [ПК № 976832](#); 3. Писмо с изх. № 38-0-1026/31.07.2020 г. за обществена поръчка с [УНП 00122-2020-0014](#) / [ПК № 983101](#) и 4. Писмо с изх. № 38-00-1039/04.08.2020 г. за обществена поръчка с [УНП 00122-2020-0006](#) / [ПК № 974980](#)

²⁵⁰ ОД № 2.22

²⁵¹ ОД №№: 2.17 и 2.23

²⁵² ОД № 2.18

²⁵³ ОД № 2.41

²⁵⁴ [УНП 00122-2020-0004](#) / [ПК № 971493](#) и [УНП 00122-2020-0014](#) / [ПК № 983101](#)

3.1.2.6. При две²⁵⁵ обществени поръчки, ценовите предложения на участниците са отворени и оповестени преди да бъдат обявени резултатите от оценяването на офертите по техническите показатели, в нарушение на чл. 57, ал. 3, изр. трето от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

3.1.2.7. Процедура „публично състезание“ с предмет „Упражняване на строителен надзор по време на изпълнение на строително и монтажни работи на обект: „Реконструкция, ремонт, оборудване и/или обзавеждане на общински административни сгради - кметства, с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност, на територията на Община Червен Бряг“ с [АОП 00122-2020-0004](#) / [ПК № 971493](#):

а) В обявлението за обществена поръчка не са посочени изискванията към личното състояние на участниците, с което не е спазено изискването за минимално съдържание на обявлението, определено в т. 5 на Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

б) Не е посочено в обявлението, че при подаване на офертите, участниците декларират съответствието си с определения критерий за подбор, относно годността/правоспособността за упражняване на професионалната дейност, чрез попълване на ЕЕДОП, единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, в нарушение на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

в) В т. III.1.2. „Икономическо и финансово състояние“ от обявлението и в Раздел II, т. 17, п.т. 2 от документацията за обществената поръчка е поставено следното изискване: „Участникът трябва да притежава валидна застраховка за професионална отговорност съгласно чл. 171, ал. 1 от ЗУТ за вреди, причинени на други участници в строителството и/или на трети лица, вследствие на неправомерни действия или бездействия при или по повод изпълнение на задълженията им. Минималната застрахователна сума по застраховката следва да бъде съобразена с изискванията на Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството (обн. ДВ, бр.17/02.03.2004 г.). За участник, установен/регистриран извън Република България, застраховката за професионална отговорност следва да бъде еквивалентна на тази по чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, но направена съгласно законодателството на държавата, където е установен/регистриран участника.“

В обявлението и в документацията за обществената поръчка не са посочени минималната застрахователна сума по застраховката и категорията на строежите, които ще бъдат обект на строителен надзор. По този начин не може да се установи дали е спазен чл. 59, ал. 2 от ЗОП, а именно че поставеният критерий за подбор е съобразен с предмета, обема и сложността на обществената поръчка.

г) В т. I. „Пълно описание на предмета на обществената поръчка“ от Техническата спецификация е посочено, че съгласно изискванията на чл. 137, ал. 1, т. 3, буква „в“ от ЗУТ обектите - предмет на строителен надзор са строежи от трета категория.

На ПК в електронната преписка на обществената поръчка [ПК № 971493](#), е предоставен достъп до техническите инвестиционни проекти на обектите, чрез изградена хипер връзка. Част от проектите са издадените разрешения за строеж,²⁵⁶ според които

²⁵⁵ [УНП 00122-2020-0004](#) / [ПК № 971493](#) и [УНП 00122-2020-0008](#) / [ПК № 976832](#)

²⁵⁶ 1. За обект „Реконструкция, ремонт и изпълнение на мерки за енергийна ефективност на общинска административна сграда - Кметство на с. Реселец в УПИ VIII, кв. 41 по плана на с. Реселец, общ. Червен бряг“ - Разрешение за строеж № 30/22.08.2018 г., влязло в сила на 07.09.2018 г.; 2. За обект „Реконструкция, ремонт и изпълнение на мерки за енергийна ефективност на общинска административна сграда - Кметство на с. Сухаче в УПИ VIII, кв. 19 по плана на с. Сухаче, общ. Червен бряг“ - Разрешение за строеж № 32/22.08.2018 г., влязло в сила на 07.09.2018 г.; и 3. За обект „Реконструкция, ремонт и изпълнение на мерки за енергийна ефективност

обектите в трите населени места са строежи от пета категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 5, б. „г“ от ЗУТ, вр. с чл. 11 от Наредба № 1 от 2003 г. за номенклатурата на видовете строежи (ред. ДВ, бр. 98/2012 г.).

В обяснението на възложителя, причината строежите да бъдат определени от трета категория (съгласно изискванията на чл. 137, ал. 1, т. 3 б. „в“ от ЗУТ) в Техническата спецификация, вместо строежи от пета категория (съгласно разрешенията за строеж) е допусната техническа грешка.²⁵⁷

Упражняването на строителен надзор в обществената поръчка е свързано с изпълнение на основните договори за реконструкция, ремонт и оборудване на общинските административни сгради-кметства на територията на Община Червен бряг, в които сградите са определени, като строежи от пета категория,²⁵⁸ поради което е допусната техническа грешка при обявяване на обществената поръчка за упражняване на строителен надзор.

Законосъобразният способ за отстраняване на тази грешка е по реда на чл. 179, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като възложителят може да направи промени в обявлението и/или документацията на обществена поръчка по собствена инициатива или по искане на заинтересовано лице, направено в срок до три дни от публикуване на обявлението за обществена поръчка. Възложителят не се е възползвал от възможността за еднократна промяна и не е отстранил допусната техническа грешка в техническата спецификация.

д) Съгласно чл. 168, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 25/2019 г.) строителният надзор се упражнява от консултант за строежите от първа до пета категория, с изключение на обектите по чл. 14, ал. 2 от Закона за Камарата на строителите.

В т. I. „Пълно описание на предмета на обществената поръчка“ от Техническата спецификация е посочено, че съгласно чл. 168, ал. 2 от ЗУТ за обекти от първа до четвърта категория задължително се изисква упражняване на строителен надзор от консултант.

Цитираната от възложителя редакция на чл. 168, ал. 2 от ЗУТ, в Техническата спецификация не е актуална към датата на откриване на процедурата, поради това, че с промените от 2019 г. (ред. ДВ, бр. 25/2019 г.), в обхвата на строителния надзор са включени и строежите от пета категория.

3.1.2.8. Процедура „публично състезание“ с предмет *„Ремонт и рехабилитация на уличната мрежа на територията на община Червен бряг по обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Текущ ремонт на уличната мрежа на територията на община Червен бряг“; Обособена позиция № 2 „Рехабилитация на ул. „Г. Бенковски“, гр. Червен бряг (от ул. „Славейков“ до ул. „Стара планина“)“* с [УНП 00122-2020-0008](#) / [ПК № 976832](#).

В Раздел „Видове СМР за извършване на ремонтите“ за обособена позиция № 2, в т. II. СМЕТКА 2, ред 1²⁵⁹ и в т. III. СМЕТКА 3, ред 1²⁶⁰ и ред 3²⁶¹ от Техническата спецификация са посочени конкретни стандарти, без да са добавени думите „или еквивалентно/и“, в несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

на общинска административна сграда - Кметство на с. Ракита в УПИ II-723, кв. 70, по плана на с. Ракита, общ. Червен бряг“ - Разрешение за строеж № 31/22.08.2018 г., влязло в сила на 07.09.2018 г.

²⁵⁷ ОД № 2.24

²⁵⁸ [УНП 00122-2020-0003](#) / [ПК](#)

²⁵⁹ Доставка и монтаж на нови бетонови бордюри 18/325 см, включително всички свързани с това разходи, съгласно ТС2014 год. и БДС EN 1340 съгласно ТС2014 год.

²⁶⁰ Доставка и полагане на непълтен асфалтобетон за долен пласт на покритието (биндер) - изравняващ пласт с променлива дебелина, включително всички, свързани с това разходи, съгласно ТС2014 год. и БДС EN13108

²⁶¹ Доставка и полагане на пълтен асфалтобетон с дебелина 4см при уплътнено състояние за износващ пласт, включително всички, свързани с това разходи, съгласно ТС2014 год. и БДС EN 13108

3.1.2.9. Процедура „публично състезание“ с предмет „*Строителство на обект: „Рекултивация на общинско сметище гр. Червен бряг“*“ с [УНП 00122-2020-0014](#) / [ПК № 983101](#):

а) Процедурата е открита с Решение на възложителя № РД-09-314/12.06.2020 г., с което е одобрено обявлението за оповестяване откриването ѝ. В нарушение на чл. 22, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). документацията за обществената поръчка не е одобрена.

Причината за установеното несъответствие посочено в обяснението на възложителя е техническа грешка, като в решението за откриване на процедурата не е поставена отметка за одобряване на документацията.²⁶² В електронната преписка на ПК е публикувана утвърдената от възложителя документация, поради което установеното несъответствие е резултат от техническа грешка.

б) В обявлението и документацията, възложителят не е посочил едно от специфичните национални основания за отстраняване, регламентирано в чл. 69 от ЗПКОНПИ. Обявлението няма изискуемото минимално съдържание по Приложение № 19, т. 5 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, поради което е същият е нарушен.

3.1.2.10. Процедура „публично състезание“ с предмет „*Изпълнение на енергоспестяващи мерки на сградите на ПГХТ „ЮРИЙ ГАГАРИН“, гр. Червен бряг: „Основен учебен корпус“, „Работилница и столова“ и „Физкултурен салон“*“ с [УНП 00122-2020-0006](#) / [ПК № 974980](#).²⁶³

Съгласно краткото описание на поръчката (т. IV.3. от Решение № РД-09-225/30.04.2020 г.) предметът на обществената поръчка обхваща изпълнение на дейности, свързани с внедряване на мерки за енергийна ефективност на три от сградите, включени в сградният фонд на комплекса от сгради на „Професионална гимназия за хранителни технологии „Юрий Гагарин“ в гр. Червен бряг. В Решение № РД-09-225/30.04.2020 г. е посочено, че основната цел на обществената поръчка е чрез изпълнение на предвидените мерки за енергийна ефективност, да се повиши енергийната ефективност на сградите, което пряко ще допринесе за намаляване на крайното енергийно потребление. Предвижда се да се изпълни цялостен ремонт на покривните конструкции, вътрешно осветление и внедряване на съвременни мерки за енергийна ефективност - Топлинно изолиране на външни стени, Топлинно изолиране на покрив, Топлинно изолиране на под и Енергоспестяващо осветление. Прогнозната стойност на обществената поръчка, посочена в Решение № РД-09-225/30.04.2020 г., е 1 129 142,16 лв. без ДДС и същата попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

В Раздел III. „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. III.1.3. „Технически и професионални възможности“ от обявлението и в Раздел III. „Условия за участие“, т. 3 „Критерии за подбор“, п.т. 3.3. „Технически и професионални способности“, пункт 3.3.1. от документацията за обществената поръчка е поставено следното минимално изискване – „Участникът, през последните 5 години, считано от датата на подаване на офертата следва да е изпълнил минимум 1 строителство с предмет, идентичен или сходен с този на поръчката“. Уточнено е, че в случай на участие на обединение, което не е юридическо лице спазването на изискването се доказва от тези членове на обединението, които съобразно разпределението на участието на лицата при изпълнение на дейностите,

²⁶² ОД № 2.21

²⁶³ ОД № 2.25

предвидено в договора за създаване на обединението, са ангажирани с изпълнението на строителството.

В обявлението и в документацията на обществената поръчка възложителят не е посочил мотиви, които да обосноват поставеното условие: „В случай на участие на обединение, което не е юридическо лице спазването на изискването се доказва от тези членове на обединението, които съобразно разпределението на участието на лицата при изпълнение на дейностите, предвидено в договора за създаване на обединението, са ангажирани с изпълнението на строителството“. Поставеното условие не е обосновано и от обективни причини, произтичащи от предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка, или от нормативен или административен акт.

От възложителя в представено писмено обяснение е посочено, че изискването е относима единствено към условието за доказване на годност/правоспособност за упражняване на професионална дейност, при участници - обединения, съгласно чл. 59, ал. 6 от ЗОП. Същото изискване е пренесено към техническите и професионални способности на участниците, поради техническа грешка, с която комисията не се е съобщила. В съставените протоколи не са направени констатации за това, и изискването не е използвано като мотив за отстраняване на участник от обществената поръчка.²⁶⁴

Посочените от възложителя аргументи не обосновават решението му да постави цитираното условие. Това, че комисията не е правила констатации за нередовност, респективно не го е използвала като мотив за отстраняване на участник от обществената поръчка не санира установеното несъответствие с чл. 59, ал. 6 от ЗОП. Съгласно чл. 54, ал. 7 от ППЗОП, комисията разглежда документите по чл. 39, ал. 2 от ППЗОП за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя и съставя протокол. Ако комисията е констатирала установеното несъответствие е следвало да предложи на възложителя прекратяване на процедурата на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП, съгласно който възложителят прекратява процедурата с мотивирано решение, когато са установени нарушения при откриването и провеждането ѝ, които не могат да бъдат отстранени, без това да промени условията, при които е обявена процедурата.

Разпоредбата на чл. 59, ал. 6 от ЗОП дава възможност, стопанските субекти да обединяват усилия за участие и изпълнение на обществени поръчки, като се позовават на опита на едно от лицата, включени в обединението. В случая за изпълнение на определения критерий за подбор е достатъчно участниците - обединения да докажат, че поне един партньор в обединението е изпълнил изцяло и самостоятелно строителство с предмет идентичен или сходен с този на поръчката.

Поставените условия и изисквания към участниците следва да са съобразени с принципите за възлагане на обществените поръчки, регламентирани в чл. 2, ал. 1 и забраната по ал. 2 от ЗОП. В оперативната самостоятелност на възложителя е да прецени какви критерии за подбор да постави, която обаче е ограничена, доколкото при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки, и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

²⁶⁴ ОД № 2.27

Поставеното в обявлението условие от възложителя, а именно участниците - обединения да докажат наличие на опит в изпълнение на обекти идентични или сходни с предмета на поръчката за всеки един от членовете на обединението, който е ангажиран с дейностите по строителството, необосновано ограничава конкуренцията, има разубеждаващо въздействие и възпрепятства от участие тези стопански субекти - обединения, които могат да докажат наличие на изискуемия опит през референтния период, като се позовават на опита само на едно от лицата, включени в обединението.

Цитираното по-горе изискване участниците - обединения, които не са юридически лица да докажат съответствие с определения в т. III.1.3. „Технически и професионални възможности“ от обявлението и в Раздел III, т. 3, път. 3.3., пункт 3.3.1. от документацията критерий за подбор, чрез всеки един съдружник, който ще изпълнява строителство, вместо само от един от членовете на обединението - участник е поставено в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. с чл. 59, ал. 6 и чл. 177 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

Обществената поръчка, възложена чрез „открита“ процедура, е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на това, че при подписването на договора е изискано от участника, определен за изпълнител да представи документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, въпреки че за възложителя е осигурен достъп до тях по служебен път и/или чрез публичен регистър.

При възложените обществени поръчки чрез провеждане на процедури „публично състезание“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствия, като: с едно решение не е одобрена документацията за обществената поръчка; в едно обявление е поставено изискване към техническите и професионални възможности на участниците, което необосновано ограничава конкуренцията и възпрепятства участието на стопански субекти - обединения, като изисква съответствието да се докаже от всеки член на обединението, вместо само от едно от лицата, включени в него; в едно обявление и в една документация не е посочено специфичното национално основание за отстраняване по чл. 69 от ЗПКИОНПИ; в четири обявления срокът на валидност на офертите е определен в месеци, вместо в календарни дни; в четири документи, срокът на валидност на офертите не съответства на определения в обявленията; до документациите на четирите обществени поръчки не е осигурен пряк достъп чрез електронни средства; в две обявления не са посочени определения в документациите основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП; в едно обявление не са посочени изискванията към личното състояние на участниците и не е оповестена възможността, участниците да декларират съответствието си с определения критерий за годност чрез попълване на ЕЕДОП, единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“; в една техническа спецификация са посочени конкретни стандарти, без да са добавени думите „или еквивалент“; при две обществени поръчки, ценовите предложения на участниците са отворени преди да бъдат обявени резултатите от оценките по техническите показатели; преди подписването на договорите за възлагане на обществените поръчки е изискано от определения за изпълнители участници да представят документи за удостоверяване липсата на основанията за отстраняване, въпреки осигурения за възложителя достъп до документите по служебен път и чрез публичен регистър.

3.2. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява

През одитирания период в Общината са възложени шест обществени поръчки чрез „събиране на оферти с обява“ с обща прогнозна стойност 528 617,51 лв. без ДДС. Сключени са 11 договора с обща стойност 507 733,13 лв. без ДДС или 609 279,74 лв. с ДДС.²⁶⁵

Проверени са три обществени поръчки, от които една²⁶⁶ възложена преди задължителното прилагане на платформата ЦАИС ЕОП и две,²⁶⁷ открити и възложени чрез функционалностите на платформата.

3.2.1. При проверката е установено съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като:

3.2.1.1. Обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на общински пътища и изкърпване на дупки и деформации по улични платна на територията на Община Червен бряг по обособени позиции: Обособена позиция № 1: Текущ ремонт на общински пътища; Обособена позиция № 2: Изкърпване на дупки и деформации по улични платна на територията на гр. Червен бряг“ [ID 9099265](#), възложена преди прилагането на платформата ЦАИС ЕОП.²⁶⁸

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), за които възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) За откриване на възлагането от възложителя са изготвени обява за събиране на оферти по образец и техническите спецификации, който са публикувани на ПК съгласно чл. 187, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Едновременно с това на портала на АОП е публикувана информация за поръчката, в съответствие с чл. 96, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

в) Съдържанието на обявата съответства на минимално определеното в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като са посочени: критерият за оценка на офертите, изискванията към личното състояние на участниците, срокът и мястото за получаване на офертите.

г) Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП и чл. 28, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) и е удължен на основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

д) В определения срок е подадена една оферта в запечатана непрозрачна опаковка, за участие и по двете обособени позиции. Офертата е приета и регистрирана в деловодството на Общината и е предадена на председателя на комисията с протоколи по реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

е) Спазена е разпоредбата на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, като със заповед № РД-09-340/29.06.2020 г. на кмета е назначена комисия за разглеждане и оценка на

²⁶⁵ ОД № 2.15

²⁶⁶ Обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на общински пътища и изкърпване на дупки и деформации по улични платна на територията на Община Червен бряг по обособени позиции: Обособена позиция № 1: Текущ ремонт на общински пътища; Обособена позиция № 2: Изкърпване на дупки и деформации по улични платна на територията на гр. Червен бряг“ [ID 9099265](#).

²⁶⁷ Обществени поръчки с предмет: 1. „Зареждане с горива автомобилите на Община Червен бряг посредством безналични плащане с карти“ с [УИН 00122-2021-0015](#) и 2. „Ремонт и укрепване на конструкцията на Основно училище „Христо Ботев“, находящо се в УПИ III-143, кв.1 по ПУП-ПРЗ на с. Рупци, община Червен бряг“ с [УНП 00122-2021-0004](#)

²⁶⁸ За обществената поръчка е приложен реда действащ до 01.11.2019 г., на основание § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

получената оферта. От членовете на комисията са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисията е съставен Протокол от 30.06.2020 г., който на същата дата е утвърден от възложителя. Протоколът на комисията е публикуван на ПК едновременно с изпращането му до участника, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

ж) Изпълнението на обществената поръчка е възложено с писмени срочни договори, сключени с класирания на първо място участник съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

з) Договорите и приложенията към тях са публикувани на ПК на 16.07.2020 г., в съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

3.2.1.2. Обществени поръчки с предмети „Зареждане с горива автомобилите на Община Червен бряг посредством безналично плащане с карти” с [УНП 00122-2021-0015](#) и „Ремонт и укрепване на конструкцията на Основно училище „Христо Ботев“, находящо се в УПИ III-143, кв.1 по ПУП-ПРЗ на с. Рупци, община Червен бряг” с [УНП 00122-2021-0004](#) проведени, чрез платформата ЦАИС ЕОП:

а) Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 1 и т. 2 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) Изготвени са обяви за събиране на оферти по образец, които съдържат минимално определената информация в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), обявите са публикувани едновременно в РОП и в ПК на основание на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

в) До техническите спецификации, указанията към участниците, образците на техническите и ценовите предложения и проектите на договори е осигурен достъп чрез ПК съгласно чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020). Документациите са публикувани едновременно в РОП и в ПК на основание чл. 36, ал. 1, т. 8, вр. чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

г) Сроковете за получаване на оферти са определени съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) - не по-кратки от 10 дни от публикуването на обявите. Спазено е изискването на чл. 28, ал. 4, изр. второ от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като последният ден на срока изтича в края на двадесет и четвъртия час.

д) Офертите са подадени за участие в обществените поръчки, чрез платформата ЦАИС ЕОП, в изпълнение на чл. 47, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

е) Спазена е разпоредбата на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), като със заповеди на кмета са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Съставени са протоколи, които по реда на чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) са утвърдени от кмета. Протоколите са изпратени до участниците чрез платформата ЦАИС ЕОП със съобщение на потребителските им профили и са публикувани на ПК.

ж) Изпълнението на обществените поръчки е възложено с писмени срочни договори, сключени по реда на чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Обявленията за възложените поръчки са изпратени за публикуване в РОП в нормативно определения срок и са публикувани едновременно в РОП и в ПК, съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

з) Договорите за обществените поръчки и приложенията към тях са публикувани едновременно в РОП и в ПК в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

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

3.2.2.1. Съгласно чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) при подписване на договор за обществена поръчка възложителят няма право да изисква от определения за изпълнител документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

От възложителя с писма²⁶⁹ до участниците, определени за изпълнители, са отправени покани за сключване на договорите за възлагане изпълнението на обществените поръчки. В писмата са посочени и документите, които участниците следва да представят преди пописването на договорите, в т.ч.: удостоверение от НАП за липса на задължения, удостоверение, че фирмата не се намира в производство на ликвидация и не е обявена в несъстоятелност и удостоверение от органите на ИА ГИТ.²⁷⁰

Решението на възложителя, да изиска цитираните документи е в нарушение на чл. 112, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), ток. до документите, удостоверяващи наличието или липсата на основанията за отстраняване от процедурата, издавани от НАП и ИА ГИТ е осигурен достъп по служебен път, а достъпът до информацията администрирана от АВ е осигурен чрез публичен регистър.

Причините за установеното несъответствие, посочени в обяснението на възложителя са липсата на определени длъжностни лица, които да извършват справки, подават заявления и получават документи от АВ и ИА ГИТ и неизползваната възможност оторизираното лице с пълни права на достъп до системата на НАП да подава заявления и получава удостоверения по реда на чл. 87, ал. 10 и ал. 11 от ДОПК.²⁷¹

По време на одита са предприети действия и от кмета със заповед № РД-09-359/19.08.2022 г. е определен главният юрисконсулт на Общината, да извършва проверки, подава и получава документи от АВ и ИА ГИТ, във връзка със сключване на договори за възлагане на обществени поръчки.²⁷² Със заповед № РД-09-401/13.09.2022 г. на кмета на началник на отдел ОППП и на главния юрисконсулт е възложено да осъществява контрол на документите, необходими за сключване на договори за обществени поръчки.²⁷³

3.2.2.2. В [кратката информация](#) за обществена поръчка с [ID 9099265](#),²⁷⁴ публикувана на портала АОП, е посочена връзка към адреса на ПК, а не към конкретната електронна преписка, в която са публикувани обявата и други документи, свързани с обществената поръчка, в несъответствие с чл. 96, ал. 2, изр. второ от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

3.2.2.3. Обществена поръчка с предмет „Ремонт и укрепване на конструкцията на Основно училище „Христо Ботев“, находящо се в УПИИ III-143, кв.1 по ПУП-ПРЗ на с. Рупци, община Червен бряг” с [УНП 00122-2021-0004](#).²⁷⁵

В т. П.2.4 „Описание на обществената поръчка“ от обявата са посочени техническите показатели на обекта и дейностите, които ще се извършват, а в т. III.1.3. „Технически и професионални способности“ от обявата и в Раздел III., част „Изисквания към участниците“, т. 7, п.т. 7.3. от документацията е поставено следното изискване към техническите и професионални способности на участниците: „Участникът, през последните 5 години,

²⁶⁹ 1. Писмо с изх. № 38-00-873/30.06.2020 г. за обществена поръчка с [ID 9099265](#); 2. Писмо с изх. № 38-00-1248/25.11.2021 г. за обществена поръчка с [УИН 00122-2021-0015](#) и 3. Писмо с изх. № 38-00-441/13.05.2021 г. за обществена поръчка с [УНП 00122-2021-0004](#)

²⁷⁰ ОД № 2.28

²⁷¹ ОД № 2.17

²⁷² ОД № 2.18

²⁷³ ОД № 2.41

²⁷⁴ За обществената поръчка е приложен реда действащ до 01.11.2019 г., на основание § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

²⁷⁵ ОД № 2.29

считано от датата на подаване на офертата, следва да е изпълнил минимум 1 строителство, с предмет, идентичен или сходен с предмета на обществената поръчка“. *Възложителят е уточнил, че под строителство с предмет „сходен“ с предмета на обществената поръчка следва да се разбира изграждане и/или реконструкция, и/или основен ремонт на сграда за обществено обслужване.*

Съгласно чл. 63, ал. 1, т. 1, буква „а“ от ЗОП (ДВ, бр. 86/18.10.2018 г.), възложителят може да изисква от кандидата или участника да е изпълнил дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката, за последните 5 години от датата на подаване на заявлението или на офертата - за строителство.

В чл. 64, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 86/18.10.2018 г.) е посочено, че за доказване на техническите и професионалните способности на кандидатите или участниците се представят един или няколко от следните документи, във връзка с поставените изисквания - списък на строителството, идентично или сходно с предмета на поръчката, придружен с удостоверения за добро изпълнение, които съдържат стойността, датата, на която е приключило изпълнението, мястото, вида и обема, както и дали е изпълнено в съответствие с нормативните изисквания.

Съгласно разпоредбата на чл. 59, ал. 2 от ЗОП, възложителят може да използва кандидатите или участниците само критериите за подбор по закона, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

В съответствие с чл. 37, ал. 2 от ЗУТ, сградите на основното застрояване по предназначение са жилищни, производствени, курортни, вилни, обществено-обслужващи и други, както и сгради със смесено предназначение.

Съгласно чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „б“ и б. „д“ от ЗУТ, строежите от четвърта категория, какъвто е строежът, предмет на обществената поръчка са: жилищни и смесени сгради със средно застрояване; сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ от 1000 до 5000 кв.м. или с капацитет от 100 до 200 места за посетители, както и реконструкция и основен ремонт на строежите от тази категория и вътрешни преустройства на сградите от първа до четвърта категория, с които не се засяга конструкцията им.

Предмет на обществената поръчка е основен ремонт на *училище*. Според т. 1 от Приложение № 2 „Номенклатура на сградите и съоръженията за обществено обслужване и на самостоятелните обекти за обществено обслужване в сгради“ (ред. ДВ, бр. 23/2011 г.) към чл. 8, ал. 2, т. 3 от Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата за видовете строежи, сгради с обществено предназначение са сградите за образование и наука, в т.ч.: детски градини, училища и обслужващи звена по Закона за народната просвета, висши училища по Закона за висшето образование, сгради и съоръжения за постоянните научни звена, академичните специализирани звена, общо академичните помощни звена и звената, извършващи стопанска дейност по Закона за Българската академия на науките.

Съгласно цитираното по-горе, училищата, като сгради с обществено предназначение за образование и наука, не са обособени в отделна категория строеж или като отделен вид строителство в ЗУТ (специалния закон, уреждащ извършването на строителство). Следователно при строежа на тези специфични при ползването им сгради, липсват уникални строителни разрешения, отличаващи ги от останалите сгради - жилищни, смесени и за обществено обслужване, определени в чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „б“ и „д“ от ЗУТ.

В оперативната самостоятелност на възложителя е да определи критерии за подбор, които счита, че най-пълно биха гарантирали качествено изпълнение на предмета на поръчката, но тя не е неограничена. Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗОП възложителят няма право

да ограничава конкуренцията чрез включване на условия и изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществената поръчка, и които не са съобразени с нейния предмет, стойност, сложност, количество или обем. В обявата и в документацията на обществената поръчка, възложителят не е посочил аргументи, които да обосноват поставеното изискване - опитът на участниците в изпълнение на строителство „сходно“ с предмета на поръчката да е реализиран при изграждане и/или реконструкция, и/или основен ремонт на сграда за обществено обслужване.

В обяснението на възложителя²⁷⁶ е посочено, че причините за поставянето на цитираното изискване са издаденото разрешение за строеж, според което категорията на строежа е четвърта, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „б“ и б. „д“ от ЗУТ, източникът на финансиране на обществената поръчка - ПМС № 250/04.09.2020 г. и необходимостта от своевременно и качествено извършване на СМР.²⁷⁷

Мотивите на възложителя не обосновават поставянето на изискването - изпълнените дейности да са на сграда за обществено обслужване, поради това, че източникът на финансиране не оказва влияние върху опита на участниците и качеството на извършените от тях дейности, а в категорията строеж, в която попада обекта на обществената поръчка, освен сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ от 1000 до 5000 кв.м. или с капацитет от 100 до 200 места за посетители са и строежите на жилищни и смесени сгради със средно застрояване.

Изискването опитът на строителите да е от изпълнение на СМР на сгради с обществено предназначение се явява необосновано за установяване на възможността на кандидатите или участниците да изпълнят поръчката, поради това, че в Количествено-стойностната сметка, Образец № 3.1., неразделна част от Образец № 3 „Ценово предложение“ е предвидено изпълнение на СМР, които не се характеризират със специфика и сложност в зависимост от предназначението на сградата.

Поставените критерии за подбор следва да са съобразени с принципите за възлагане на обществените поръчки по чл. 2, ал. 1 и забраната по ал. 2 от ЗОП. В случая начинът, по който е формулирано изискването от възложителя на поръчката, обектите, с които се доказва опита да са сгради с обществено предназначение необосновано ограничава конкуренцията. Определянето от възложителя на обществената поръчка на критерий за подбор, свързан с опита на строителя, който се преценява само спрямо предназначението на сградите, се явява необосновано ограничителен.

Ограничението е довело до нарушаване на принципите на свободна и лоялна конкуренция предвид разубеждаващото му въздействие и възпрепятстване от участие на тези потенциални кандидатите или участници, които имат опит - изпълнили са дейности с предмет идентичен или сходен с този на поръчката за посочения период, които са приключени качествено и съобразно нормативните изисквания, но на жилищни и/или сгради със смесено предназначение със средно застрояване, а не на сгради за обществено ползване.

Изискването на възложителя, опитът на строителите да е от изпълнение на СМР на сгради с обществено предназначение, не е съобразено с предмета и сложността на поръчката и се явява необосновано за установяване на възможността на кандидатите или участниците

²⁷⁶ ОД № 2.30

²⁷⁷ ОД № 2.31

да изпълнят строителството, и поставено в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. с чл. 59, ал. 2 и чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

Възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява е проведено при спазване на изискванията на ЗОП и ППЗОП, с изключение на установени съществени по характер несъответствия и нарушения, като: в кратката информация за една обществена поръчка е посочена връзка към общия адрес на ПК, а не към конкретната електронна преписка на поръчката; в една обява е поставено изискване към техническите и професионални способности на участниците, което необосновано ограничава участието на стопански субекти в обществената поръчка и не е съобразено с предмета и сложността на поръчката; при сключването на договорите за обществени поръчки от възложителя е изискано участниците, определени за изпълнители, да представят документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, въпреки законовата забрана за това.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период, след проведени процедури и възлагания, чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП са сключени и изпълнени 21 договора за обществени поръчки с обща стойност 9 205 854,72 лв. с ДДС.²⁷⁸

Извършена е проверка на четири договора, в т.ч. три²⁷⁹ сключени след проведена „открита“ процедура и един²⁸⁰ след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП, с обща стойност 5 019 661,44 лв. без ДДС или 6 023 593,73 лв. с ДДС.²⁸¹

Изпълнител на трите договора, сключени след проведена „открита“ процедура е ДЗЗД „Нивел Екип Три“. Финансирането е осигурено от ОП РСР 2014-2020 г. подкрепена от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР) по договор № 15/07/2/00660/14.02.2018 г. сключен между Община Червен бряг и ДФ „Земеделие“ за отпускане на финансова помощ по под мярка 7.2. „Инвестиции в създаването, подобряването или разрешаването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“.²⁸²

²⁷⁸ ОД № 2.32

²⁷⁹ Договори, сключени след проведена „открита“ процедура с [УНП 00122-2018-0012](#) / **ПК: 1. № 98-00-50/20.01.2020 г.** с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи във връзка с проект „Насърчаване на социалното приобщаване и икономическото развитие чрез реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на Община Червен бряг“ подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“ от Програмата за развитие на селските райони 2014-2020 г.“ за обособена позиция № 1 „Реконструкция и рехабилитация на общински път PVN1186 - от Телиш до Граница общ. (Червен бряг-Долни Дъбник), посока Садовец“ на стойност 1 693 586,40 лв. с ДДС; **2. № 98-00-51/20.01.2020 г.** с предмет „Реконструкция и рехабилитация на общински път LOV2096 от /Граница общ. (Луковит-Червен бряг) при Садовец-Ъглен до Ракита/“ на стойност 1 836 604,24 лв. с ДДС и **3. № 98-00-52/20.01.2020 г.** с предмет „Рехабилитация Северен обходен път /Маркова могила - V-ти кв./ гр. Червен бряг, км 0+000 до км 3+238.55“ на стойност 2 463 403,09 лв. с ДДС

²⁸⁰ Договор, сключен след проведено възлагане, чрез събиране на оферти с обява с [УНП 00122-2020-0016](#): **№ 98-00-499/27.11.2020 г.** с предмет „Зимно поддържане и снегочистване в община червен бряг за експлоатационен сезон 2020/2021 г. по обособена позиция 1: Улицы в гр. Червен бряг“ на стойност 30 000 лв. с ДДС. **Обща стойност на проверените договори 6 023 593,73 лв. с ДДС.**

²⁸¹ ОД № 2.33

²⁸² ОД №№ 2.34, 2.35 и 2.36

От заместник-изпълнителния директор на ДФ „Земеделие“ е издадено Решение № 15/07/2/00660/3/01/03/01 от 09.07.2021 г. за одобряване изплащането на финансовата помощ и Решение за изплащане на разходи за ДДС № 15/07/2/0/00660/3/01/DDS/01/15/01. С решението за одобряване на плащането на финансовата помощ са установени недопустими за плащане разходи по договори № 98-00-51/20.01.2020 г. и № 98-00-52/20.01.2020 г. на стойност съответно 260,54 лв. без ДДС и 68,64 лв. без ДДС.²⁸³

4.1. При проверката на три²⁸⁴ договора, сключени след проведена „открита“ процедура за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи е установено:²⁸⁵

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предмет, цена, ред и срок за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; размер на гаранциите за изпълнение и условия и ред за задържането и освобождаването им и условия за прекратяване.

б) На основание чл. 2.3. и чл. 8.1.2. от договорите и чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), на 15.10.2020 г. са сключени анекс № 1 към договор № 98-00-50/2021 г. и анекс № 1 към договор № 98-00-51/20.01.2020 г., и на 21.01.2021 г. е сключен анекс № 2 към договор № 98-00-52/20.01.2020 г.

С анексите са изменени остойностените количествени сметки и са намалени общите стойности на договорите. Анексите са влезли в сила след одобряване на промените от ДФ „Земеделие“ с анекс II/15.02.2021 г. към договор № 15/07/2/0/00660/14.02.2018 г. за отпускане на финансова помощ по под мярка 7.2. „Инвестиции в създаването, подобряването или разрешаването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“ от ПРС 2014-2020 г., подкрепена от ЕЗФРСР.

От възложителя не са публикувани обявления за изменение на договорите за обществената поръчка, в неизпълнение на чл. 27 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. с § 131, ал. 2 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

На 16.02.2021 г. анекс № 2/21.01.2021 г. към договор № 98-00-52/20.01.2020 г. е публикуван на ПК.²⁸⁶ Анексите към договори № 98-00-50/20.01.2020 г. и № 98-00-51/20.01.2020 г. не са публикувани на ПК, в нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.), вр. с § 131, ал. 2 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).²⁸⁷

в) При изпълнението на договорите са съставени актове и протоколи, предвидени в Наредба № 3/2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството.

г) Спазени са договорените видове и количества СМР, и единични цени от ценовите предложения на изпълнителя, приложения към договорите, както и сроковете за изпълнение на СМР.

д) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Издадените фактури от изпълнителя по договорите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

²⁸³ ОД № 2.37

²⁸⁴ Договори 1. № 98-00-50/20.01.2020 г.; 2. № 98-00-51/20.01.2020 г. и 3. № 98-00-52/20.01.2020 г.

²⁸⁵ ОД №№: 2.34, 2.35 и 2.36

²⁸⁶ ОД № 2.36

²⁸⁷ ОД №№: 2.34 и 2.35

е) На изпълнителя по договор № 98-00-51/20.01.2020 г. са изплатени суми, съответстващи на договорените.

Във връзка с изпълнение на договор № 98-00-50/20.01.2020 г., по сметка на изпълнителя са преведени 2 220,42 лв. по-малко от фактурираните, поради това, че сумата е преведена по сметка на НАП²⁸⁸ във връзка с наложен заповест.²⁸⁹

ж) Съгласно чл. 2.1. от договор № 98-00-52/20.01.2020 г. стойността му е 2 052 835,72 лв. без ДДС или 2 463 402,86 лв. с ДДС.

Изплатената сума по договора е 2 463 485,23 лв. с ДДС или с 82,37 лв. повече от договорената, в несъответствие с цитираната клауза от договора. Причината за това е, че разликата от 82,37 лв. два пъти е фактурирана от изпълнителя и съответно платена от възложителя.²⁹⁰

По време на проверката са предприети действия и с писмо, изх. № 38-00-1019/31.08.2022 г. на кмета, изпълнителят е уведомен за двукратно платената сума и е определен срок за възстановяването ѝ - 05.09.2022 г.²⁹¹ С платежно нареждане от 08.09.2022 г. разликата от 82,37 лв. е възстановена по банковата сметка на Общината.²⁹²

з) В изпълнение на т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/2018 г. договорите са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ към МФ, в определения 30 дневен срок след сключването им.

и) От Общината са извършени общо 11 плащания по договорите, от които десет след регистрация на уведомления в ИС „РМС-плащания“ към МФ и получени съответни отговори за извършване на разплащанията, в съответствие с т. 5 от РМС № 592/2018 г. Плащането по фактура № 0000000009/04.06.2021 г. на стойност 82,37 лв. с ДДС, издадена от изпълнителя на договор № 98-00-52/20.01.2020 г., е извършено без да е регистрирано уведомление за предстоящо плащане в ИС „РМС-плащания“ към МФ, в неизпълнение на цитираната разпоредба.²⁹³

н) Обявленията за приключване изпълнението на договорите са изпратени до АОП за публикуване в РОП, в съответствие с чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и са публикувани на ПК при спазване на срока по чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

4.2. Договор № 98-00-499/27.11.2020 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистване в община червен бряг за експлоатационен сезон 2020/2021 г. по обособена позиция 1: Улици в гр. Червен бряг“, сключен след проведено възлагане, чрез събиране на оферти с обява с [УНП 00122-2020-0016](#).

При проверката за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи е установено:²⁹⁴

а) Договорът има задължителното минимално съдържание определено в чл. 69, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като съдържа клаузи за: данни за страните, предмет, дата и място на сключване на договора; цена, ред и срокове за разплащане; срок за

²⁸⁸ Запорно съобщение № С210022-119-0006322/10.06.2021 г. за публично вземане, по изпълнително дело № 211033570/2021 г. с постановление за налагане на обезпечителни мерки с изх. № С210022-022-0040825/10.06.2021 г., издадено на „ЕВРО КОНСУЛТИНГ ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ ЕООД - съдружник в обединението изпълнител по договора

²⁸⁹ ОД № 2.34

²⁹⁰ ОД № 2.36

²⁹¹ ОД № 2.38

²⁹² ОД № 2.40

²⁹³ ОД № 2.36

²⁹⁴ ОД № 2.39

изпълнение на договора; права и задължения на страните; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнението на договора; ред за приемане на работата и условия и ред за прекратяване.

б) Услугите по зимно поддържане и снегочистване са предоставени в договорения срок. Във връзка с изпълнението на договора не са сключени допълнителни споразумения. Фактурираните единични цени на отделените видове дейности съответстват на договорените. Изплатените суми са в рамките на договорената максимална стойност. Представените фактури съдържат реквизитите, регламентирани в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

в) Съгласно чл. 5, ал. 4 от договора, действително извършените работи се установяват с двустранно подписан Протокол за установяване на извършените работи и за заплащане на извършените работи по зимно поддържане и снегочистване (Приложение № 3). В чл. 5, ал. 5 е договорено протоколите да се съставят на база изготвени от изпълнителя подробни количествени сметки (Приложение 4), в които се отразяват маршрута, датата и обема на извършената работа.

За удостоверяване на извършените дейности са съставени количествени сметки - Приложение № 4 и протоколи за установяване на извършените работи и за заплащане на извършените работи по зимно поддържане и снегочистване - Приложение № 3, които са подписани от представители на изпълнителя и възложителя, съгласно чл. 5, ал. 4 от договора. В съставените количествени сметки (Приложение № 4) не са посочени маршрутите, в неизпълнение на чл. 5, ал. 5 от договора.

г) При спазване на договорения в чл. 6, ал. 1 ред, след изтичането на периода, през който са извършени работите и след представяне от изпълнителя на фактури,²⁹⁵ придружени с Протокол за установяване на извършените работи и за заплащане на извършените работи (Приложение № 3) и подробни Количествени сметки (Приложение № 4), на изпълнителя са платени общо 3 388,80 лв. с ДДС.

На 30.03.2021 г. в ИС „РМС-плащания“ към МФ е регистрирано уведомление за предстоящо плащане по фактура № 3000008743/22.03.2021 г. и на 09.04.2021 г. след получено уведомление с разрешение за извършване на плащането, сумата е преведена на изпълнителя, в съответствие с т. 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. На 24.02.2021 г. на изпълнителя са платени 2 352 лв. с ДДС, дължими по фактура № 3000008770/29.01.2021 г., без да е регистрирано в ИС „РМС-плащания“ към МФ уведомление за предстоящото плащане, в неизпълнение на цитираната норма.

д) Обявлението за изпълнен договор № 98-00-499/27.11.2020 г. е изпратено за публикуване в РОП на 14.05.2021 г., в 30-дневен срок от приключването на договора, в съответствие с чл. 29, ал. 3, вр. с чл. 29, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 185, т. 3 от ЗОП.

е) Договорът е регистриран в ИС „РМС-плащания“ към МФ със системен № 218839 от 08.12.2020 г., в определения с т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. 30-дневен срок от сключването му.

Договорите за обществени поръчки съдържат информацията, определена в ППЗОП. За приемането на извършените дейности са съставени определените в договорите протоколи и актове, като видовете дейности, количествата, сроковете за изпълнение и цените съответстват на договорените. Дължимите суми към

²⁹⁵ Фактури: № 3000008743/22.03.2021 г. на стойност 1 036,80 лв. с ДДС и № 3000008770/29.01.2021 г. за 2 352 лв. с ДДС

изпълнителите са платени въз основа на представени счетоводни документи. По три договора изплатените суми са в рамките на договорените стойности.

Установени са частични несъответствия с изискванията на приложимата правна рамка и договорите, като: обявленията за изменение на три договора не са публикувани в РОП; два анекса за изменение на два договора не са публикувани на ПК; по един договор изплатените суми са над договорените; две фактури са платени на изпълнителите без да са изпратени уведомления за предстоящи плащания в ИС „РМС-плащания“ към МФ; съдържанието на съставените количествени сметки и протоколи, изготвени във връзка с изпълнението на един договор не съответства на договореното.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност при управлението и разпореждането с нежилищни имоти и земеделски земи общинска собственост

1.1. На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, с Решение на ОбС № 564/30.07.2013 г. е приета *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество* (НРПУРОИ), изменена през одитирания период с Решение № 57/28.01.2020 г.²⁹⁶ С НРПУРОИ са определени условията и редът за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество. В НРПУРОИ, в Глава четвърта е определен редът за управление и отдаване под наем на имоти-частна общинска собственост, в Глава седма - разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост и в Глава осма - редът и условията за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси.

При проверката на НРПУРОИ са установени следните несъответствия с разпоредбите на ЗОС:

а) Текстът на чл. 4, ал. 1 от НРПУРОИ не е допълнен с изменението на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.) за приемане от ОбС на план за действие на общинските концесии.

От общинската администрация не е разработен План за действие за общинските концесии, с което не е спазена цитираната разпоредба.²⁹⁷

б) В чл. 4, ал. 5 от НРПУРОИ е определено, че актовете на ОбС и на кмета за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, подлежат на контрол и могат да бъдат оспорвани по реда на чл. 45 от ЗМСМА, освен в случаите по Закона за публично-частното партньорство, който е отменен с § 3, т. 2 от Закона за концесиите (обн. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) В НРПУРОИ не е определен ред:

- за отдаване под наем на имоти-частна общинска собственост на основание чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза;

- за учредяване на право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда - частна общинска собственост, както и на собственици на жилища в сгради етажна собственост, или на техни сдружения, в неизпълнение на чл. 38, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.);

- за учредяване право на ползване върху имоти и вещи - частна общинска собственост без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, в несъответствие с чл. 39, ал. 3 и ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

²⁹⁶ ОД № 3.1

²⁹⁷ ОД № 3.4

г) Съгласно чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ броят на общинските съветници, се определя за всяка комисия, определена за провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, в съотношение повече от половината от общия брой от състава на комисията. При отсъствие на резервния член - общински съветник, същия се замества от член, определен от ОбС. В чл. 62, ал. 2 от НРПУРОИ е определено, че когато в комисията е включен кмет на кметство, при отсъствие на кмета, той се замества от друг резервен член, определен от ОбС.

През 2020 г. и през 2021 г. на членовете на комисии за провеждане на публични търгове за отдаване под наем на общински имоти и за разпореждане с общинско имущество не е заплащано възнаграждение.²⁹⁸

В чл. 33, ал. 1 и чл. 36, ал. 1 от ЗМСМА са регламентирани правомощията на общинския съветник, които са пряко свързани с дейността и работата на ОбС и не уреждат възможност за участие в комисии за провеждане на публични търгове, назначени от кмета във връзка с управление и разпореждане с общинското имущество. Не е налице основание в действащата нормативна уредба, което да дава право на общинския съветник да участва пряко в работата на общинската администрация чрез включване в комисии, назначени от кмета за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за управление и разпореждане с общинско имущество.

Правомощията и задълженията на ОбС и на кмета, като органи на местното самоуправление и местната администрация са ясно разграничени в ЗМСМА. В отделните текстове на ЗОС, във връзка с управлението и разпореждането с общинско имущество, правомощията на ОбС и на кмета са разпределени.

Включването на общински съветници в комисии за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за управление и разпореждане с общинско имущество, назначаване от кмета, не е целесъобразно. Общинският съвет трябва да осъществява ръководство и контрол при управлението и разпореждането с общинското имущество, а не да участва пряко в изпълнението на приетите от него в НРПУРОИ ред, условия и правила за провеждането им.

д) В чл. 52, ал. 2 от НРПУРОИ е посочено, че след плащане на цената, дължимите данъци, такси и режийни разноски в посочения в заповедта срок, кметът на общината сключва договор за продажба, а в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ, че обявеният за спечелил участник е длъжен да внесе цената, дължимите данъци, такси и режийни разноски. Изискването за заплащане на режийни разноски при продажба, учредяване на ограничено вещно право и прекратяване на съсобственост, в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.), която регламентира заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти. В разпоредбата на § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) е определено, че пълните разходи по предоставянето на услугата включват всички разходи на общината и те не следва да се събират отделно от определената такса.

е) Съгласно чл. 15, ал. 3 от НРПУРОИ, части от имоти – публична общинска собственост, които са с предназначение здравни, образователни, просветни, спортни, културни и други социални дейности, се отдават под наем след решение на ОбС без провеждане на търг или конкурс.

Цитираната разпоредба противоречи на чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, 15/2011 г.) а именно, че части от имот – публична общинска собственост се отдават под наем след решение на общинския съвет и след провеждане на публично оповестен търг или публично

²⁹⁸ ОД № 3.2

оповестен конкурс. Законът не дава правомощие на общинските съвети да отдават под наем имоти – публична общинска собственост с решение, без провеждане на търг или конкурс.

ж) Разпоредбата на чл. 22, ал. 7 от НРПУРОИ за случаите на прекратяване на правоотношенията с политическите партии не е допълнена с правното основание посочено в чл. 15а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 6082019 г.) а именно, че когато партията придобие в собственост помещения от същия вид, годни за постоянно ползване договорът се прекратява.

1.2. *Стратегия за управление на общинската собственост при Община Червен бряг за мандат 2019 - 2023 г. (Стратегията)*,²⁹⁹ приета с Решение № 73/19.02.2020 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 от НРПУРОИ.

В Стратегията са определени основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, характеристиките на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат обект на разпореждане. В Раздел V на Стратегията са мотивирани нуждите на Общината от нови имоти и са определени способите за тяхното придобиване.

Стратегията³⁰⁰ е публикувана на интернет страницата на Общината, с което е спазен чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.3. От ОбС с Решения № 74/19.02.2020 г. и № 304/25.02.2021 г. са приети *Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Червен бряг за 2020 г. и за 2021 г. (Програми)*.^{301,302} Програмите са приети на основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 4, ал. 1 от НРПУРОИ.

От ОбС Програмите са приети до приемането на бюджета на Общината, съответно за 2020 г. и за 2021 г.,³⁰³ в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 4, ал. 1 от НРПУРОИ и съдържат: прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за учредяване на ограничени вещни права; описание на имотите, които има намерение да придобие в собственост; описание на имотите от първостепенно значение.

В изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС, Програмите са публикувани на интернет страницата на Общината.³⁰⁴

От ОбС през 2020 г. са приети пет решения³⁰⁵ за актуализиране на Програмата за 2020 г., а през 2021 г. - 14 решения.^{306,307}

²⁹⁹ ОД № 3.3

³⁰⁰ <https://www.chervenbryag.bg/bg/1580300480.html>

³⁰¹ ОД № 3.5

³⁰² ОД № 3.6

³⁰³ Решение № 76/19.02.2020 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2020 г. и Решение на ОбС № 306/25.02.2021 г. за приемане на бюджета за 2021 г.

³⁰⁴ <https://www.chervenbryag.bg/bg/1579857824.html>

³⁰⁵ Решения на ОбС №№: 120/29.04.2020 г.; 134/29.04.2020 г.; 173/26.06.2020 г.; 223/30.09.2020 г. и 250/27.11.2020 г.

³⁰⁶ Решения на ОбС №№: 367/28.04.2021 г.; 368/28.04.2021 г.; 369/28.04.2021 г.; 370/28.04.2021 г.; 408/28.06.2021 г.; 409/28.06.2021 г.; 411/28.06.2021 г.; 412/28.06.2021 г.; 415/28.06.2021 г.; 457/28.09.2021 г.; 458/28.09.2021 г.; 474/27.10.2021 г.; 487/26.11.2021 г. и 491/26.11.2021 г.

³⁰⁷ ОД № 3.7

1.4. Съгласно чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ, кметът на Общината съставя и представя на ОбС отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

От кмета е внесена информация с вх. № 07-01-38/09.02.2021 г. в ОбС за изпълнението на Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2020 г., приета Решение № 303/25.02.2021 г. на ОбС.³⁰⁸

1.5. *Правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите.*

Съгласно чл. 37о, ал. 1, т. 1 и т. 2 и ал. 4, т. 1 от ЗСПЗЗ, ОбС определя с решение размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и за индивидуално ползване и правила за ползване на имотите, което съдържа годишен план за паша. С Решения на ОбС № 81/19.02.2020 г. и № 310/25.02.2021 г. ОбС³⁰⁹ са приети Правила за ползването на мери, пасища и ливади на територията на Община Червен бряг за стопанската 2020/2021 г. и за стопанската 2021/2022 г.³¹⁰, и годишни планове за паша.

В Правилата за ползването на мери, пасища и ливади на територията на Община Червен бряг за стопанската 2020/2021 г. и за стопанската 2021/2022 г. са определени начинът на разпределение на пасищата за общо и индивидуално ползване, частите от мерите и пасищата преназначени за косене, мерки за опазването и поддържането им и др.

С годишните планове за паша, в изпълнение на чл. 37о, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) са определени задълженията на Общината и на ползвателите за ползването и поддържането на мерите, пасищата и ливадите за съответната година.

1.6. *Вътрешни правила за управление на концесиите.*

В неизпълнение на чл. 8, ал. 1, т. 1 от Наредбата за мониторинга, управлението и контрола на концесиите, приета с ПМС № 177/20.08.2018 г. (ред. ДВ, бр. 53/2022 г.), през одитирания период в Общината не са разработени Правила за управление на концесиите.³¹¹ В Наредбата, която се прилага и по отношение на договори за концесии, сключени по отменения Закон за концесии (§ 2 от ПЗР на Наредбата), са посочени редица задължения на кметовете на общините по управлението и упражняването на текущ контрол при изпълнението на концесионните договори, както и извършването на одит и мониторинг на концесиите.

Със заповед на кмета № РД-09-553-1/30.11.2022 г. са утвърдени Вътрешни правила за управление на концесиите в Община Червен бряг.³¹²

От ОбС е приета Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, която не е актуализирана в съответствие с действащото законодателство. Наредбата не съдържа ред за: отдаване под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза; учредяване на право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда - частна общинска собственост, както и на собственици на жилища в сгради етажна собственост, или на техни сдружения; учредяване право на ползване върху имоти и вещи - частна общинска собственост без провеждане на публичен търг или публично оповестен

³⁰⁸ ОД № 3.8

³⁰⁹ ОД № 3.9

³¹⁰ ОД № 3.10

³¹¹ ОД № 3.91

³¹² ОД № 3.92

конкурс. В Наредбата се съдържат разпоредби, противоречащи на императивни правни норми на ЗМДТ относно заплащане на режийни разноски. През одитирания период не са разработени Правила за управление на концесиите в Общината.

От ОбС са приети Стратегия за управление на общинската собственост за мандат 2019 - 2023 г. и годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г., публикувани на интернет страницата на Общината и Правила за ползването на пасища, мери и ливади и годишни планове за паша за стопанската 2020/2021 г. и стопанската 2021/2022 г.

От кмета е изготвена и представена в ОбС информация за управлението и разпореждането с общинската собственост за 2020 г.

2. Управление на имоти - общинска собственост

Към 31.12.2021 г. Община Червен бряг е собственик на 1 842 имота, от които 728 - публична общинска собственост (ПОС) и 1 114 - частна общинска собственост (ЧОС).³¹³

2.1. Отдаване под наем на полски пътища

За стопанската 2020/2021 г. са сключени 193 договора за наем на полски пътища, а за стопанска 2021/2022 г. - 189 договора³¹⁴ по реда на чл. 37в от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.14/2015 г.), с дължимо рентно плащане общо в размер на 377 408,47 лв.

Извършена е проверка за съответствие със ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ и договорените клаузи на 35 договора за наем^{315,316} с общо дължимо рентно плащане 231 918,44 лв. Установено е:

³¹³ ОД № 3.11

³¹⁴ ОД № 3.12

³¹⁵ Договори за наем: № 98-00-513(163)/14.01.2021 г. с „Агротекс-НД“ ООД с рентно плащане (РП) 8 886,58 лв.; № 98-00-513(182)/15.02.2021 г. с ЕТ „Агролес- Николай Янчев“ с РП 6 509,70 лв.; № 98-00-513(141)/14.01.2021 г. с „Агротекс-НД“ ООД с РП 10 567,17 лв.; № 98-00-513(85)/30.12.2020 г. с „Агрокнез-Иван Пеевски“ с РП 17 057,98 лв.; № 98-00-513(98)/30.12.2020 г. с ЕТ „Светлин Илчовски“ с РП 3 212,94; № 98-00-513(83)/30.12.2020 г. с ЕТ „Светослав Илчовски“ с РП 14 436,16 лв.; № 98-00-513(63)/30.12.2020 г. с „Фермер 2005“ ЕООД с РП 3 515,97 лв.; № 98-00-513(38)/21.12.2020 г. с „Цветомир Цолов - 2013“ ЕООД с РП 5 653,73 лв.; № 98-00-513(135)/14.01.2021 г. с „Тимекс Енерджи“ ЕООД с РП 7 057,13 лв.; № 98-00-513(180)/14.01.2021 г. с ЕТ „Петьо Христов“ с РП 7 523,33 лв.; № 98-00-513(146)/14.01.2021 г. с „Ракита“ ЕООД с РП 3 504,02 лв.; № 98-00-513(145)/14.01.2021 г. със СД „Тива-Гергов и Сие“ с РП 4 837,31 лв.; № 98-00-513(118)/14.01.2021 г. с ЕТ „Петьо Христов“ с РП 4 411,80 лв.; № 98-00-513(138)/14.01.2021 г. с „Агро Маринови“ ЕООД с РП 3 705,39 лв.; № 98-00-513(111)/30.12.2020 г. с „Боян 82“ ООД с РП 8 404,12 лв.; № 98-00-513(178)/12.02.2021 г. с „Дарина 111“ ООД с РП 3 953,17 лв.; № 98-00-513(154)/14.01.2021 г. с „Троя-Авто“ ЕООД с РП 9 260,46 лв.; № 98-00-513(123)/14.01.2021 г. с „Данови-ГМ“ ЕООС с РП 3 822,05 лв.; № 98-00-513(28)/21.12.2020 г. с ЕТ „Йоана-Георги Петров“ с РП 3 750,30 лв.; № 98-00-561/24.11.2021 г. с ФЛ с РП 3 220,20 лв.; № 98-00-512/19.11.2021 г. с „Агротекс-НД“ ООД с РП 8 688,09 лв.; № 98-00-671/29.12.2021 г. с ЕТ „Агролес-Николай Янчев“ с РП 5 121,32 лв.; № 98-00-478/12.11.2021 г. с ФЛ с РП 12 660,85 лв.; № 98-00-479/12.11.2021 г. с „Фермер 2005“ ЕООД с РП 3 085,06 лв.; № 98-00-512/19.11.2021 г. с „Агротекс-НД“ ООД с РП 8 848,43 лв.; № 98-00-481/12.11.2021 г. с ЕТ „Агрокнез-Иван Пеевски“ с РП 14 724,48 лв.; № 98-00-606/26.11.2021 г. с „Цветомир Цолов - 2013“ ЕООД с РП 5 844,78 лв.; № 98-00-530/19.11.2021 г. с „Тимекс Енерджи“ ЕООД с РП 6 384,13 лв.; № 98-00-485/12.11.2021 г. с ЕТ „Петьо Христов“ с РП 6 677,52 лв.; № 98-00-625/03.12.2021 г. с „Тива-Цокови и Сие“ СД с РП 4 924,16 лв.; № 98-00-595/26.11.2021 г. с „Ракита“ ЕООД с РП 3 538,12 лв.; № 98-00-485/12.11.2021 г. с ЕТ „Петьо Христов“ с РП 3 262,40 лв.; № 98-00-619/03.12.2021 г. с „Троя-Авто“ ЕООД с РП 6 425,72 лв.; № 98-00-499/15.11.2021 г. с „Боян 82“ ООД с РП 5 045,12 лв.; № 98-00-573/24.11.2021 г. с ЕТ „Йоана-Георги Петров“ с РП 3 398,75 лв. **Общо дължимо рентно плащане: 231 918,44 лв.**

³¹⁶ ОД № 3.13

2.1.1. На основание чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) от директора на Областна дирекция „Земеделие“ - Плевен са издадени 14 заповеди³¹⁷ за разпределение на масивите за ползване и карта за ползването в землищата,³¹⁸ които са официално регистрирани по чл. 74, ал. 1 от ППЗСПЗЗ за стопанската 2020/2021 г. За стопанската 2021/2022 г. са издадени 14 заповеди³¹⁹ по регистрирани землища³²⁰ на територията на Общината.

2.1.2. Имотите за отдаване под наем на полски пътища са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост съответно за 2020 г. и за 2021 г. в изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 4, ал. 1 от НРПУРОИ.³²¹

2.1.3. От кмета са внесени предложения в ОбС с вх. № 07-01-225/14.10.2020 г. и № 07-01-235/23.09.2021 г., за отдаване под наем за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г. на проектираните в плана за земеразделяне полски пътища и отразените в плана за земеразделяне, в картата на съществуващите и възстановими стари граници и в картата на възстановената собственост напоителни канали, които не функционират. От ОбС са приети Решения № 231/29.10.2020 г.³²² и Решение № 459/28.09.2021 г.³²³ за предоставяне под наем за двете стопански година на полски пътища.

2.1.4. В съответствие с чл. 37в, ал.16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) от кмета е издадена заповед № РД-10-280/01.12.2020 г. за сключване на договори за отдаване под наем на имоти с начин на трайно ползване „полски пътища“, за стопанската 2020/2021 г. по цена в размер на средното годишно рентно плащане, определено с Решение № 231/29.10.2020 г. на ОбС.³²⁴ За сключване на договори за наем на полски пътища за стопанска 2021/2022 г. от кмета е издадена заповед № РД-10-247/26.10.2021 г. по цена в размер на средното годишно рентно плащане, определено с Решение № 459/28.09.2021 г. на ОбС.³²⁵

2.1.5. Съгласно чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, в 7-дневен срок от влизането в сила на решението кметът издава заповед, която се публикува на интернет страницата на общината. Заповеди № РД-10-280/01.12.2020 г.³²⁶ и № РД-10-247/26.10.2021 г.³²⁷ на кмета за сключване на едногодишни договори с начин на трайно ползване „полски пътища“ за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г. са издадени съответно 13 дни и осем дни след определения срок, с което цитираната разпоредба не е спазена (до 18.11.2020 г. и до 18.10.2021 г.).³²⁸

³¹⁷ Заповеди №№: РД-04-160/25.09.2020 г.; РД-04-183/30.09.2020 г.; РД-04-161/25.09.2020 г.; РД-04-192/30.09.2020 г.; РД-04-193/30.09.2020 г.; РД-04-185/30.09.2020 г.; РД-04-162/25.09.2020 г.; РД-04-184/30.09.2020 г.; РД-04-219/01.10.2020 г.; РД-04-215/01.10.2020 г.; РД-04-216/01.10.2020 г.; РД-04-217/01.10.2020 г.; РД-04-218/01.10.2020 г. и РД-04-218/01.10.2020 г.

³¹⁸ Землища на: с. Бресте; с. Глава; с. Горник; с. Девенци; с. Радомирици; с. Ракита; с. Реселец, с. Рупци; гр. Койнаре; с. Лепица; с. Сухаче; с. Телиш и с. Чомаковци

³¹⁹ Заповеди №№: РД-04-108/23.09.2021 г.; РД-04-176/01.10.2021 г.; РД-04-177/01.10.2021 г.; РД-04-183/01.10.2021 г.; РД-04-147/30.09.2021 г.; РД-04-107/23.09.2021 г.; РД-04-178/01.10.2021 г.; № РД-04-148/30.09.2021 г.; РД-04-180/01.10.2021 г.; № РД-04-181/01.10.2021 г.; РД-04-109/23.09.2021 г.; РД-04-146/30.09.2021 г.; РД-04-179/01.10.2021 г. и № РД-04-182/01.10.2021 г.

³²⁰ Землища на: гр. Червен бряг; с. Бресте; с. Чомаковци; с. Девенци; с. Горник; гр. Койнаре; с. Лепица; с. Радомирици; с. Ракита; с. Реселец; с. Сухаче и с. Телиш.

³²¹ ОД № 3.17

³²² ОД № 3.14

³²³ ОД № 3.15

³²⁴ ОД № 3.16

³²⁵ ОД № 3.18

³²⁶ ОД № 3.16

³²⁷ ОД № 3.18

³²⁸ ОД № 3.17

2.1.6. В чл. 37в, ал.16, изр. четвърто от ЗСПЗЗ е определено, че в едномесечен срок от издаването на заповедта, ползвателите внасят по банкова сметка на общината сумата за определените за ползване полски пътища и сключват договори за съответната стопанска година с кмета на общината. От кмета са сключени договори с ползвателите след като са заплатени дължимите суми при спазване на определения в чл. 37в, ал.16, изр. четвърто от ЗСПЗЗ срок, с изключение на ЕТ „Агролес-Николай Янчев“ по договор № 98-00-671/29.12.2021 г., при който наемът за стопанската 2021/2022 г. в размер на 5 121,32 лв. е внесен с платежно нареждане № 137491305/13.12.2021 г. - 17 дни след определения срок (до 26.11.2021 г.).³²⁹

Отдаването под наем на земеделски земи с начин на трайно ползване полски пътища е осъществявана в съответствие със ЗСПЗЗ, с изключение на две заповеди на кмета за сключване на договори за наем, които са издадени след законовоопределения срок и плащане на наемната цена по договор, извършено сред определения срок.

2.2. Отдаване под наем на пасища и мери без публичен търг след публично оповестен конкурс

През одитирания период са сключени 11 договора за отдаване под наем на пасища, мери и ливади без публичен търг или публично оповестен конкурс с обща площ - 1 868,121 дка и обща годишна наемна цена 12 418,03 лв.³³⁰

От ОбС с Решения № 82/19.02.2020 г. и № 309/25.02.2021 г. е прието предоставянето за общо и индивидуално ползване под наем на пасища, мери и ливади от ОПФ, на собствениците или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българска агенция по безопасност на храните (ИИС на БАБХ) и списък с имотите, размера и местонахождението на пасищата, мерите и ливадите за стопанската 2020/2021 г. и стопанската 2021/2022 г. Решенията са публикувани на интернет страницата на Общината съответно на 19.02.2020 г. на 25.02.2021 г., съгласно определения в чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ срок - до 1 март.^{331,332}

Проверени са шест договора за наем³³³ за мери и пасища с обща площ 1 449,726 дка и обща наемна цена 9 798,65 лв. за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ и договорените клаузи и е установено:^{334,335}

а) В чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 39/2018 г.) е посочено, че от лицата, желаещи да наемат имотите се подават заявления по образец до кмета на Общината в срок до 10 март. Към заявлението, одобрено от министъра на земеделието и храните, се представят Приложение 1 и Приложение 2. В Приложение 1 се съдържа информация за видовете и броя на пасищни селскостопански

³²⁹ ОД № 3.17

³³⁰ ОД № 3.19

³³¹ ОД № 3.20

³³² ОД № 3.20

³³³ Договори: № 98-00-230/23.06.2021 г., наемател ФЛ, наемна цена 1 236,94 лв.; № 98-00-403/15.09.2021 г., наемател ЕТ „Елена Венкова Илиева“, наемна цена 3 811,58 лв.; № 98-00-226/23.06.2021 г., наемател ФЛ, наемна цена 881,02 лв.; № 98-00-240/25.06.2021 г., наемател „Еко Ферма Лепица“ ЕООД, наемна цена 1 700,05 лв.; № 98-00-232/23.06.2021 г., наемател „Едея“ ЕООД, наемна цена 1 287,66 лв. и № 98-00-223/23.06.2021 г., наемател ФЛ, наемна цена 881,40 лв. **Общо: 9 798,65 лв.**

³³⁴ ОД № 3.20

³³⁵ ОД № 3.21

животни, отглеждани в животновъден обект, регистриран в ИИС на БАБХ, а в Приложение 2 се съдържа информация за собствени и ползвани имоти с НТП - пасища, мери, ливади.

От лицата, желаещи да наемат имотите, са подадени заявления до кмета по образец, в срок до 10 март на съответната година в съответствие с цитираните разпоредби.

б) Имотите са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. в изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 4, ал. 1 от НРПУРОИ. Наемните цени са определени с Решение на ОбС № 309/25.02.2021 г. за стопанската 2021/2022 г. в размер на 8,00 лв./дка.

в) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) за определяне на необходимата за всеки кандидат площ, със заповеди на кмета № РД-10-52/14.04.2020 г.³³⁶ и № РД-10-64/20.04.2021 г.³³⁷ са назначени комисии. Комисиите се състоят от нечетен брой членове - трима³³⁸ и пет члена,³³⁹ като в състава е включен юрист и са определени резервни членове.

г) За работата на комисиите са съставени протоколи³⁴⁰ за окончателното разпределение на мерите, пасищата и ливадите преди първи май, при спазване на срока, определен в чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 3 от ППЗСПЗЗ. Протоколите за резултатите от работата на комисиите са утвърдени от кмета и^{341,342} са публикувани на интернет страницата на Общината, в съответствие с изискванията на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).³⁴³

В чл. 99, ал. 2 и ал. 3 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.) е посочено, че информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ се проверява служебно от комисията чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация. Министерството на земеделието, храните и горите предоставя служебно на съответната община извлечение от ИИС на БАБХ за животновъдните обекти на територията. От комисиите е извършена проверка чрез направена служебна справка в система Regix в ИИС на БАБХ с детайли на наетите площи по земеделски производител, във връзка с дейността на Общините, която е отразена в протоколите.³⁴⁴

д) В съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, въз основа на протоколите на комисиите за отдадените под наем имоти са сключени договори за срок от 5 стопански години, като наемната цена е определена за целия период на договора съгласно чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.).³⁴⁵

Не е спазена разпоредбата на чл. 4, б. „е“ от ПВ, като договорите за наем³⁴⁶ не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг, въпреки наличието на основание за това.

³³⁶ ОД № 3.22

³³⁷ ОД № 3.23

³³⁸ ОД № 3.23

³³⁹ ОД № 3.22

³⁴⁰ Протокол от 21.04.2021 г. и протокол от 15.04.2020 г.

³⁴¹ ОД № 3.24

³⁴² ОД № 3.25

³⁴³ ОД № 3.20

³⁴⁴ ОД №№ 3.24 и 3.25

³⁴⁵ ОД № 3.21

³⁴⁶ Договори №№: 98-00-230/23.06.2021 г.; 98-00-403/15.09.2021 г.; 98-00-226/23.06.2021 г.; 98-00-240/25.06.2021 г.; 98-00-232/23.06.2021 г. и 98-00-223/23.06.2021 г.

е) Съгласно чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.) в договорите за определяне на дължимата сума за наем се вписва информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключването на договора, специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, необходима за определяне на дължимата сума за наем. В чл. 1 на шестте договора за наем е посочена площта на имотите попадащи в специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, с което цитираната разпоредба е спазена.³⁴⁷

С ЕТ „Елена Венкова Илиева“ е сключен договор № 98-00-403/15.09.2021 г.³⁴⁸ за наем на пасища, мери и ливади за срок от 5 стопански години, с първа стопанска 2021/2022 г. Съгласно чл. 1 от договора общата площ за ползване е 476,448 дка. Площите, попадащи в специализирания слой „Площи, допустими за подпомагане“, актуален към 01.03.2021 г. са в размер на 500,000 дка.

В писмено обяснение от началника на отдел ИОС³⁴⁹ е посочено, че е допусната техническа грешка в чл. 1 от договора, като вместо обща площ за ползване в размер на 500,000 дка е вписана обща площ за ползване 476,448 дка, които представляват общи площи попадащи в специализирания слой „Площи, допустими за подпомагане“. Допуснатата техническа грешка не оказва влияние при заплащане на дължимата сума за първа стопанска година (2021/2022 г.). Заплатената сума от наемателя по банков път в размер на 3 811,58 лв. с платежно нареждане № 5587424/07.09.2021 г. е за площите, попадащи в специализирания слой - 476,448 дка, съгласно чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ. В договора³⁵⁰ посочените суми, дължими за следващите стопански години са изчислени коректно, като за втората стопанска година е определен наем на база площ, попадаща в специализирания слой в размер на 476,448 дка, а за следващите три стопански години - на база обща наета площ от 500 дка.³⁵¹

ж) За първата стопанска 2021/2022 г., дължимият наем е платен преди подписването на договорите, съгласно чл. 5, ал. 4 от тях.

з) Със заповед № РД-10-35/25.02.2021 г. на кмета³⁵² е възложено извършването на проверка по реда на чл. 37м от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, 61/2015 г.) въз основа на изготвена и предоставена от БАБХ официална справка за всички регистрирани в ИИС на БАБХ към 1-ви февруари 2021 г. собственици или ползватели на регистрирани животновъдни обекти и пасищни селскостопански животни в животновъдните обекти. За резултатите от извършената проверка е съставен протокол от 26.02.2021 г., утвърден от кмета на Общината.³⁵³

Отдаването под наем на пасища, мери и ливади е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Имотите са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. Приети са решения от ОбС за отдаване под наем на имоти от ОПФ. Отдадените под наем имоти са с площ до допустимата съгласно изискванията на ЗСПЗЗ. Договорите за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг.

³⁴⁷ ОД № 3.21

³⁴⁸ ОД № 3.21

³⁴⁹ ОД № 3.28

³⁵⁰ ОД № 3.21

³⁵¹ ОД № 3.28

³⁵² ОД № 3.26

³⁵³ ОД № 3.27

2.3. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост за здравни дейности

През одитирания период без провеждане на публичен търг или конкурс за здравни дейности са отдадени под наем части от осем общински имота и са сключени 18 договора за наем.³⁵⁴

Проверени са осем договора за наем³⁵⁵ с обща месечна наемна цена 271,01 лв. за съответствие на управленските решения и действия с изискванията на ЗОС, ЗЛЗ, АПК, ПВ, НРПУРОИ и клаузите на сключените договори. При проверката е установено:³⁵⁶

а) Имотите са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 1 от НРПУРОИ.

б) От ОбС са приети две Решения № 154/28.05.2020 г. и № 413/28.06.2021 г., с които са определени условията, годишните наемни цени и срокът за отдаване под наем - пет години. В изпълнение на решенията на ОбС, от кмета са издадени осем заповеди³⁵⁷ за определяне на наемателите.

в) От лицата са подадени заявления за настаняване под наем в общинските имоти с документ, удостоверяващ предмета на дейност.

г) За отдадените под наем имоти са съставени акт за публична общинска собственост (АПОС) № 75/29.06.1998 г.³⁵⁸ с предназначение „Здравна служба“ с. Ракита, АПОС № 1619/18.01.2011 г.³⁵⁹ за Комплекс за здравеопазване с предназначение „Здравно заведение“ гр. Червен бряг и АПОС № 72/29.06.1998 г. с предназначение „Здравна служба“ с. Сухаче.³⁶⁰

д) Съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), вр. с чл. 102, ал. 3 и 4 от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ), желасщите общопрактикуващи лекари и стоматолози наемат помещения без публичен търг или конкурс в сгради - ПОС.

е) Имотите са предадени на наемателите с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи, в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

ж) Със заповед № РД-10-125/13.07.2021 г.³⁶¹ на кмета е определен ЕТ „Амбулатория за индивидуална практика за първична медицинска помощ д-р Николай Милев“ за наемател на лекарски кабинети, находящи се в Медицински център - Червен бряг. Заповедта е получена от лицето на 15.07.2021 г. и влиза в сила от 29.07.2021 г. С наемателя е сключен

³⁵⁴ ОД № 3.29

³⁵⁵ Договори № 98-00-242/26.06.2020 г. с наемател ЕТ „Доктор Веселин Влахов“, месечен наем 33,71 лв.; № 98-00-248/26.06.2020 г. с наемател ЕТ „Доктор Галя Николаева 2000“, месечен наем 33,71 лв.; № 98-00-247/26.06.2020 г. с наемател ЕТ „Доктор Евгени Генев“, месечен наем 33,71 лв.; № 98-00-245/26.06.2020 г. с наемател ЕТ „Доктор Йордан Йорданов“, месечен наем 33,71 лв.; № 98-00-249/26.06.2020 г. с наемател ЕТ „Доктор Симеон Симеонов“, месечен наем 33,71 лв.; № 98-00-246/26.06.2020 г. с наемател ЕТ „Доктор Тания Петрова“, месечен наем 33,71 лв.; № 98-00-243/26.06.2020 г. с наемател „Доктор Цветелинка Рашева АИППИМП“ ЕООД, месечен наем 35,04 лв. и № 98-00-281/16.07.2021 г. с наемател ЕТ „Амбулатория за индивидуална практика за първична медицинска помощ д-р Николай Милев“, месечен наем 33,71 лв. **Обща месечна наемна цена: 271,01 лв.**

³⁵⁶ ОД № 3.30

³⁵⁷ Заповеди №№: РД-10-122/12.06.2020 г.; РД-10-121/12.06.2020 г.; РД-10-120/12.06.2020 г.; РД-10-117/12.06.2020 г.; РД-10-123/12.06.2020 г.; РД-10-124/12.06.2020 г.; РД-10-115/12.06.2020 г.; и РД-10-125/13.07.2021 г.

³⁵⁸ ОД № 3.31

³⁵⁹ ОД № 3.32

³⁶⁰ ОД № 3.33

³⁶¹ ОД № 3.34

договор № 98-00-281/16.07.2021 г., преди да е влязла в сила заповедта на кмета,³⁶² в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК.

з) Договорите за наем³⁶³ не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг, в несъответствие с чл. 4, б. „е“ от ПВ.³⁶⁴

Отдаването под наем на нежилищни общински имоти за здравни дейности без провеждане на търг или конкурс е в частично несъответствие с правната рамка, тъй като е сключен договор с наемател преди заповедта на кмета да е влязла в сила и договорите за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг.

2.4. Отдаване под наем на обекти - общинска собственост чрез провеждане на публично оповестен търг

Съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), свободни имоти или части от тях - ПОС, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на чл. 14, ал. 2 от ЗОС след решение на ОБС.

През одитирания период след проведени 20 публични търга са сключени 30 договора за отдаване под наем на общински обекти с обща годишна наемна цена 6 972,60 лв.³⁶⁵

2.4.1. При проверката на четири търга с тайно наддаване и сключените четири договори за наем^{366,367} с обща наемна цена 2 851,20 лв. за съответствие с изискванията на ЗОС, АПК, ПВ, НРПУРОИ и договорените клаузи, е установено следното съответствие:³⁶⁸

а) За имотите са съставени актове за общинска собственост, които са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг, в съответствие с чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ДВ, бр. 98/2014 г. и бр. 101/2004 г.).

б) Имотите, предмет на управление са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г., съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От ОБС са приети четири решения³⁶⁹ за провеждане на публични търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на имотите,³⁷⁰ в изпълнение на чл. 8 ал. 1 от ЗОС и чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ.

³⁶² ОД № 3.35

³⁶³ Договори №№: 98-00-242/26.06.2020 г.; 98-00-248/26.06.2020 г.; 98-00-247/26.06.2020 г.; 98-00-245/26.06.2020 г.; 98-00-249/26.06.2020 г.; 98-00-246/26.06.2020 г.; 98-00-243/26.06.2020 г. и 98-00-281/16.07.2021 г.

³⁶⁴ ОД № 3.30

³⁶⁵ ОД № 3.36

³⁶⁶ 1. Публичен търг по Решение на ОБС № 68/28.01.2020 г., **договор № 98-00-142/16.04.2020 г.**, наемател ЕТ „Алберт Красимиров“, наемна цена 488,40 лв.; 2. Публичен търг по Решение на ОБС № 342/24.03.2021 г., договор **№ 98-00-233/23.06.2021 г.**, наемател „Марин Тошев 59“ ЕООД, наемна цена 318 лв.; 3. Публичен търг по Решение на ОБС № 456/28.09.2021 г., договор **№ 98-00-504/18.11.2021 г.**, наемател „Йончев 91“, наемна цена 723,60 лв.; 4. Публичен търг по Решение на ОБС № 272/22.12.2021 г., договор **№ 98-00-33/15.02.2021 г.**, наемател ЦКБ АД, наемна цена 1 321,20 лв. **Обща наемна цена: 2 851,20 лв.**

³⁶⁷ ОД № 3.37

³⁶⁸ ОД №№: 3.38, 3.39, 3.40 и 3.41

³⁶⁹ Решения на ОБС: № 68/28.01.2020 г.; № 342/24.03.2021 г.; № 233/23.06.2021 г. и № 456/28.09.2021 г.

³⁷⁰ 1. Недвижими имоти, представляващи магазини № 3.2; № 3.12; № 3.14; № 3.15; № 3.25 и № 3.2, находящи се на Общински пазар гр. Червен бряг. 2. Недвижим имот, представляващ магазин в бл. „Слънце, находящ се в кв. 9 по плана на гр. Червен бряг. 3. Недвижим имот, представляващ магазин № 3.29 за търговия с хранителни стоки, алкохол и цигари, находящ се в Общински пазар гр. Червен бряг. 4. Недвижим имот, представляващ заведение за обществено хранене № 9, находящ се в Общински пазар гр. Червен бряг.

г) За провеждането на публичните търгове, от кмета са издадени четири заповеди³⁷¹ за назначаване на комисии по реда на чл. 61, ал. 2 от НРПУРОИ.

д) Обявленията за провеждане на публични търгове са поставени на информационното табло в Център за услуги и информация на гражданите на Общината и на таблото за обяви на отдел ИОС, и са публикувани на интернет страницата на Общината, съгласно изискванията на чл. 61, ал. 5 от НРПУРОИ.

е) В изпълнение на чл. 71, ал. 1 от НРПУРОИ за резултатите от публичните търгове, от комисии са съставени протоколи,³⁷² които са подписани от всички членове.

ж) От кмета са издадени четири заповеди,³⁷³ в които са определени: класираните участници на второ място, спечелилият участник, цената, всички плащания и условията за плащане, в съответствие с чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ.

з) Заповедите на кмета за определяне на спечелили търговете участници са издадени в 7-дневен срок от датата на получаването на протоколите на комисии съгласно чл. 72, ал. 2 от НРПУРОИ.

и) От лицата, спечелили търговете са внесени дължимите суми, указани в заповедите на кмета. Договорите за наем са сключени с наемателите след представени документи за извършени плащания, в съответствие с чл. 74, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.4.2. Установени са следните несъответствие с изискванията на правната рамка и клаузите на договорите:

а) В Заповед № РД-10-66/17.05.2021 г.³⁷⁴ на кмета за определяне на комисия за провеждане на публичен търг за отдаване под наем на четири магазина, находящи се на Общинския пазар в гр. Червен бряг, не е определен председател на комисията в неизпълнение на чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ.³⁷⁵

б) Договорите за наем на недвижими имоти³⁷⁶ са със срок над една година и не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг, с което не е спазен чл. 4, б. „е“ от ПВ.³⁷⁷

В обяснението на началника на отдел ИОС е посочено, че причината за невписването на договорите за наем на общински имоти е липсата на финансов ресурс. Към датата на изготвянето на обяснение, от общинската администрация са предприети действия за вписване на договорите в Службата по вписванията гр. Червен бряг.³⁷⁸

2.4.3. Към 31.12.2020 г., приходите и доходите от собственост по бюджета на Общината са 1 114 786 лв., а изпълнението - 121,57 на сто спрямо уточнения план за 2020 г. За 2021 г. изпълнението на приходите е 116,62 на сто от уточнения годишен разчет - 1 238 527 лв.³⁷⁹

Към 31.12.2020 г. просрочените вземания от наем на общински имоти са в размер на 7 817,22 лв., в т.ч. лихви - 43,38 лв., което е 0,70 на сто от приходите и доходите от

³⁷¹ Заповеди №№: РД-10-23/20.02.2020 г.; РД-10-2/12.01.2021 г.; РД-10-66/17.05.2021 г. и РД-10-217/06.10.2021 г.

³⁷² Протоколи №№: 2/11.03.2020 г.; 2/26.01.2021 г.; 2/01.06.2021 г. и 2/20.10.2021 г.

³⁷³ Заповеди №№: РД-10-30/12.03.2020 г.; РД-10-18/27.01.2021 г.; РД-10-87/02.06.2021 г. и РД-10-239/21.10.2021 г.

³⁷⁴ ОД № 3.42

³⁷⁵ ОД № 3.38

³⁷⁶ Договори №№: 98-00-233/23.06.2021 г.; 98-00-504/18.11.2021 г.; 98-00-142/16.04.2020 г. и 98-00-33/15.02.2021 г.

³⁷⁷ ОД №№ 3.38, 3.39, 3.40 и 3.41

³⁷⁸ ОД № 3.2

³⁷⁹ ОД № 3.43

собственост за 2020 г. Вземанията от наем на имущество към 31.12.2021 г. са 4 498,78 лв. - 0.36 на сто от приходите и доходите от собственост за 2021 г. Просрочените вземания от наем на земя към 31.12.2021 г. са 392,85 лв.

От служителите в отдел ИОС, през одитирания период са предприети мерки за събиране на наемите от некоректните наематели на имоти и земя. От общо 41 некоректни наематели с просрочени вземания, на шест от тях са изпратени справки по електронна поща с размерите на дължимите наеми и с покана за доброволно погасяване на задълженията и на 14 наематели са изпратени писма. В резултат от предприетите мерки, през одитирания период от наемателите с просрочени вземания са внесени 7 981,21 лв.³⁸⁰

При проверката на проведените публични търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на общински имоти са установени несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи. В една заповед на кмета за определяне на комисия за провеждане на публичен търг не е определен председател на комисията и четири договора за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг.

През одитирания период, от служителите в общинската администрация са предприети действия за събиране на дължимите суми от наемателите с просрочени задължения.

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

3.1. Безвъзмездно право на ползване на имоти - общинска собственост

Право на ползване върху имоти и вещи - ЧОС, се учредява след решение на ОбС от кмета на Общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс по реда на чл. 39, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). Съгласно чл. 39, ал. 4 от ЗОС, безвъзмездното право на ползване върху имоти и вещи - ЧОС се учредява без търг или конкурс след решение на ОбС, прието с мнозинство две трети от общия брой на съветниците.

През одитирания период са сключени девет договора³⁸¹ за безвъзмездно право на ползване, от които три през 2020 г. и шест през 2021 г.³⁸² Извършена е проверка на всички договори за съответствие с изискванията на ЗОС, Закона за хората с увреждания (ЗХУ), Закон за физическото възпитание и спорта (ЗФВС); НРПУРОИ, Наредбата за организацията и дейността на клубовете на пенсионерите и инвалидите в Община Червен бряг (НОДКПИ); ПВ и договорените клаузи и е установено:

3.1.1. За договор № 98-00-486/04.11.2020 г. за учредено безвъзмездно право на ползване на имот, находящ се в УПИ I, кв. 13а по плана на с. Рупци с площ 5,000 дка:³⁸³

³⁸⁰ ОД № 3.44

³⁸¹ Договори №№: 98-00-120/27.04.2021 г. за наем на помещения, в кв. 9, ул. „Васил Априлов“ № 10, гр. Червен бряг; 98-00-122/27.04.2021 г. за наем на помещение на ул. „Яне Сандански“ № 61, гр. Червен бряг; 98-00-496/26.11.2020 г. за наем на стадион в УПИ I-2, кв. 86 в с. Глава; 98-00-486/04.11.2020 г. за наем на имот в УПИ I, кв. 13 в с. Рупци; 98-00-71/01.04.2021 г. за наем на сграда с идент. № 80501.801.40.6, в кв. 119, гр. Червен бряг; 98-00-70/01.04.2021 г. за наем на сграда с идент. № 80501.801.40.6, в кв. 119, гр. Червен бряг; 98-00-121/27.04.2021 г. за наем на помещение на ул. „Яне Сандански“ № 61, гр. Червен бряг; 98-00-72/01.04.2021 г. за наем на сграда с идент. № 80501.801.40.6, кв. 119 в гр. Червен бряг и 98-00-408/28.08.2020 г. за наем на помещение с сградата на кметството на гр. Койнаре

³⁸² ОД № 3.45

³⁸³ ОД № 3.48

а) С Решение № 224/30.09.2020 г.³⁸⁴ на ОбС е дадено съгласие за учредяване на безвъзмездно право на ползване без търг или конкурс на имота - младежки спортен комплекс и е възложено на кмета да сключи договор.

б) От кмета е издадена заповед № РД-10-233/19.10.2020 г.³⁸⁵ на основание чл. 39, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) за сключване на договор за безвъзмездно право на ползване. Със Сдружение „Футболен клуб „Ботев - Рупци 2020“ е сключен договор № 98-00-486/04.11.2020 г.³⁸⁶

в) За имота, обект на разпореждане от общинската администрация не е съставен акт за общинска собственост, доказващ, че имотът е с начин на трайно ползване/предназначение „спортен обект“, в нарушение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

г) По време на одита, от общинската администрация са предприети действия за актуването на общинския имот. С Решение № 679/27.07.2022 г. от ОбС е дадено съгласие за изменение на ПУП-ПР на кв. 13а на с. Рупци, като от територията общинска собственост се образува самостоятелен общински урегулиран поземлен имот с предназначение „За спортни, рекреационни и обслужващи дейности“.³⁸⁷

3.1.2. За договор № 98-00-408/28.08.2020 г. за безвъзмездно право на ползване на помещение с площ 16 кв. м., находящо се на I етаж в сградата на кметството на гр. Койнаре.³⁸⁸

а) С Решение на ОбС № 172/26.06.2020 г.³⁸⁹ е дадена съгласие за учредяване на безвъзмездно право на ползване част от имот - ПОС и е възложено на кмета да сключи договор.³⁹⁰

б) За имота е съставен АПОС № 133/05.10.1998 г., вписан в Службата по вписванията гр. Червен бряг, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).³⁹¹

в) От кмета, на основание чл. 39, ал. 4 от ЗОС е издадена заповед № РД-10-182/03.08.2020 г.³⁹² за сключване на договор. С ползвател Агенция по заетостта - София е сключен договор № 98-00-408/28.08.2020 г.³⁹³ за безвъзмездно право на ползване на имота със срок 10 години.

г) По реда на чл. 12, ал. 3 от ЗОС, имотите и вещите - общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на Общината или на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка, могат да се предоставят за безвъзмездно управление на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техните териториални структури. Съгласно чл. 7, ал. 2, изр. второ от ЗОС (ред. ДВ, бр. 61/2019 г.), обременяването с ограничени вещни права върху имоти - ПОС е допустимо само в случаите, определени със закон, каквито в конкретния случай не са налице.

В Закона за насърчаване на заетостта (ЗНЗ), с който е създадена Агенцията по заетостта, не се съдържа разпоредба, която да дава право на общините да учредяват ограничени вещни права (безвъзмездно право на ползване) върху имоти - ПОС в тяхна

³⁸⁴ ОД № 3.55

³⁸⁵ ОД № 3.56

³⁸⁶ ОД № 3.61

³⁸⁷ ОД № 3.57

³⁸⁸ ОД № 3.50

³⁸⁹ ОД № 3.58

³⁹⁰ ОД № 3.53

³⁹¹ ОД № 3.59

³⁹² ОД № 3.60

³⁹³ ОД № 3.61

полза. Агенцията по заетостта е юридическо лице на бюджетна издръжка към министъра на труда и социалната политика (чл. 7 от ЗНЗ) и попада в кръга на правоимащите лица по чл. 12, ал. 3 от ЗОС, на които Общината има право да предостави безвъзмездно за управление общински имоти, които не са необходими за нуждите на органите и или на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка.

Безвъзмездното право на ползване на имота - ПОС е учредено без да са налице основания за това, в изпълнение на чл. 7, ал. 2, изр. второ от ЗОС (ред. ДВ, бр. 61/2019 г.).

3.1.3. За *договор № 98-00-122/27.04.2021 г. безвъзмездно право на ползване на помещение в „Медицински център Червен бряг“ с адрес ул. „Яне Сандански“ № 61, гр. Червен бряг.*³⁹⁴

а) С Решение № 338/24.03.2021 г. на ОбС, е дадена съгласие за учредяване на безвъзмездно право на ползване на помещението и е възложено на кмета да сключи договор.

б) За имота е съставен АПОС № 1619/18.01.2011 г. вписан в Службата по вписванията гр. Червен бряг, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

в) На основание чл. 39, ал. 4 от ЗОС, от кмета е издадена заповед № РД-10-62/12.04.2021 г.³⁹⁵ Сключен е договор № 98-00-122/27.04.2021 г.³⁹⁶ с ръководителя на проект „Достоен и независим живот в общността 2“, съгласно т. 2.3. от административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (БФП) по ОП „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г. Срокът за изпълнението на Проекта е 24 месеца, считано от датата на договора за БФП - 26.05.2020 г.³⁹⁷

Управляващ орган на Програмата е Министерство на труда и социалната политика, а Община Червен бряг е бенефициент. Съгласно чл. 1 от договора за безвъзмездно право на ползване, ползвател на имота е ръководителят на Проект „Достоен и независим живот в общността 2“.³⁹⁸

д) Съгласно чл. 7, ал. 2, изр. второ от ЗОС (ред. ДВ, бр. 61/2019 г.), обременяването с ограничени вещни права върху имоти - ПОС е допустимо само в случаите, определени със закон, каквито в случая не са налице.

Договор № 98-00-122/27.04.2021 г. за безвъзмездно право на ползване на имот – ПОС е сключен без да са налице законови основания за това, е в несъответствие с чл. 7, ал. 2, изр. второ от ЗОС. (ред. ДВ, бр. 61/2019 г.).³⁹⁹

е) За фактическото предаване на имота е съставен приемо-предавателен протокол от 30.04.2021 г., с което е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

3.1.4. За *договор № 98-00-121/27.04.2021 г. за безвъзмездно право на ползване на помещение, находящо се в гр. Червен бряг, ул. „Яне Сандански“ № 61 в „Медицински център“ ЕООД.*⁴⁰⁰

а) От ОбС с Решение № 337/24.03.2021 г.⁴⁰¹ е дадено съгласие за учредяване на безвъзмездно право на ползване на помещението и сключване на договор от кмета.

³⁹⁴ ОД № 3.50

³⁹⁵ ОД № 3.63

³⁹⁶ ОД № 3.61

³⁹⁷ ОД № 3.64

³⁹⁸ ОД № 3.65

³⁹⁹ ОД № 3.66

⁴⁰⁰ ОД № 3.52

⁴⁰¹ ОД № 3.67

б) За имота, обект на разпоредителната сделка, е съставен АПОС № 1619/18.01.2011 г., вписан в Службата по вписванията гр. Червен бряг, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).⁴⁰²

в) От кмета на основание чл. 39, ал. 4 от ЗОС е издадена заповед № РД-10-61/12.04.2021 г.⁴⁰³ Сключен е договор № 98-00-121/27.04.2021 г.⁴⁰⁴ за безвъзмездно право на ползване на недвижим имот с ръководителя на Проект⁴⁰⁵ „Социално-икономическа интеграция на уязвими групи“ и „Интегрирани мерки за подобряване достъпа до образование“ - Компонент 1 по ОП „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г., съгласно Допълнително споразумение № 01 - BG05M90P001-2.018-0046/14 от 17.12.2020 г. Срокът на договора за безвъзмездно право на ползване на имота е - до приключване на Проекта, който съгласно чл. 2.3 от допълнително споразумение № 01/15.12.2020 г. е до 31.12.2021 г.⁴⁰⁶ С ръководителя на Проекта от Общината е сключен граждански договор № 90-26-3/02.05.2019 г. за участие в екип за управление на Проекта.⁴⁰⁷

г) Договорът за учредено безвъзмездно право на ползване на имот – ПОС е сключен без да са налице законови основания за това, в несъответствие с чл. 7, ал. 2, изр. второ от ЗОС (ред. ДВ, бр. 61/2019 г.).

3.1.5. В обяснението на кмета⁴⁰⁸ за сключването на договори № 98-00-408/28.08.2020 г., № 98-00-121/27.04.2021 г. и № 98-00-122/27.04.2021 г. не са посочени мотивите, с които имотите - ПОС са предоставени за безвъзмездно право на ползване, вместо за безвъзмездно управление по реда на чл. 12, ал. 3 от ЗОС.

3.1.6. При проверката на 5 *договора*⁴⁰⁹ за учредяване на безвъзмездно право на ползване на имоти - общинска собственост е установено:⁴¹⁰

а) За имотите, обект на разпореждане са съставени АОС, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) Съставените АОС за три имота⁴¹¹ са вписани в Службата по вписванията, гр. Червен бряг. В изпълнение на чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.), към датата на сключването на два договора, АПОС № 117/25.09.1998 г. и АЧОС № 249/08.10.2001 г. не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг.

в) С решения на ОбС №№: 256/27.11.2020 г., 235/29.10.2020 г. и 337/23.03.2021 г. е дадено съгласие за предоставяне на безвъзмездно право на ползване на общинските недвижими имоти.

⁴⁰² ОД № 3.32

⁴⁰³ ОД № 3.68

⁴⁰⁴ ОД № 3.61

⁴⁰⁵ ОД № 3.69

⁴⁰⁶ ОД № 3.70

⁴⁰⁷ ОД № 3.71

⁴⁰⁸ ОД №№ 3.62, 3.66 и 3.72

⁴⁰⁹ Договори №№: 98-00-496/26.11.2020 г.; 98-00-71/01.04.2021 г.; 98-00-70/01.04.2021 г.; 98-00-72/01.04.2021 г. и 98-00-120/27.04.2021 г.

⁴¹⁰ ОД №№ 3.46, 3.47, 3.49, 3.51 и 3.54

⁴¹¹ Имоти: сграда с идент. № 80501.801.40.6, в кв. 119, гр. Червен бряг, вписан с рег. № 179/08.02.2018 г.; наем на помещение на ул. „Яне Сандански“ № 61, гр. Червен бряг, вписан с рег. № 69/29.01.2011 г. и наем на помещение на ул. „Яне Сандански“ № 61, гр. Червен бряг, вписан с рег. № 30, том 1

г) Издадени са заповеди на кмета⁴¹² и са сключени договори с ползвателите на имотите.

3.1.7. Договорите за безвъзмездно право на ползване⁴¹³ не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг, с което не е спазен чл. 34, ал. 7 от ЗОС.⁴¹⁴

Разпореждането с имоти - общинска собственост чрез учредяване на безвъзмездно право на ползване е в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: към датата на сключването на три договора за безвъзмездно право на ползване, АОС не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг; за един имот е учредено безвъзмездно право на ползване без да е съставен АОС; за три имота - ПОС е учредено безвъзмездно право на ползване, без да са налице основанията за това; девет договора за безвъзмездно право на ползване не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг.

3.2. Продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг

През одитирания период са проведени 11 публични търга за разпореждане с нежилищни общински имоти. Сключени са 15 договора за продажба с обща стойност 65 707,40 лв.⁴¹⁵

Извършена е проверка на управленските решения и действия при провеждането на три публични търга с тайно наддаване и сключените шест договора с обща цена 41 820 лв. за съответствие с изискванията на ЗОС, НРПУРОИ, АПК и ПВ и клаузите на договорите.⁴¹⁶ Установено е:^{417,418,419}

а) Имотите обект на разпореждане са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2021 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) За имотите са съставени АОС, съгласно изискванията на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.). Актовете за общинска собственост са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

⁴¹² Заповеди №№: РД-10-37/11.03.2021 г. за договори № 98-00-72/01.04.2021 г., № 98-00-71/01.04.2021 г. и № 98-00-70/01.04.2021 г.; РД-10-268/18.11.2020 г. за договор № 98-00-496/26.11.2020 г.; РД-10-60/12.04.2021 г. за договор № 98-00-120/27.04.2021 г.

⁴¹³ Договори №№: 98-00-120/27.04.2021 г.; 98-00-122/27.04.2021 г.; 98-00-496/26.11.2020 г.; 98-00-486/04.11.2020 г.; 98-00-71/01.04.2021 г.; 98-00-70/01.04.2021 г.; 98-00-121/27.04.2021 г.; 98-00-72/01.04.2021 г. и 98-00-408/28.08.2020 г.

⁴¹⁴ ОД №№ 3.46, 3.47, 3.48, 3.49, 3.50, 3.51, 3.52, 3.53 и 3.54

⁴¹⁵ ОД № 3.73

⁴¹⁶ 1. Публичен търг за имот, ЧОС в с. Радомирци, УПИ III-886, Решение на ОбС № 409/28.06.2021 г., договор № 98-00-324/16.08.2021 г., купувач „Глориърс“ ЕООД, цена по договор - 6 060 лв.; 2. Публичен търг за имоти в с. Телиш, УПИ: I, II, III, IV, V и VI, Решение на ОбС № 411/28.06.2021 г., договор № 98-00-354/26.08.2021 г., купувач „Джи Ем Кей Продукт“ ЕООД, цена по договор - 7 020 лв.; договор № 98-00-357/26.08.2021 г., купувач „Джи Ем Кей Продукт“ ЕООД, цена по договор - 7 020 лв.; договор № 09-00-356/26.08.2021 г., купувач „Джи Ем Кей Продукт“ ЕООД, цена по договор - 7 020 лв.; договор № 98-00-355/26.08.2021 г., купувач „Джи Ем Кей Продукт“ ЕООД, цена по договор - 7 020 лв.; 3. Публичен търг за имот в с. Телиш, УПИ I-1075, кв. 73а, Решение на ОбС № 474/27.10.2021 г., договор № 98-00-654/15.12.2021 г., купувач физическо лице, цена по договор - 7 680 лв. **Обща цена на договорите 41 820 лв.**

⁴¹⁷ ОД № 3.74

⁴¹⁸ ОД № 3.75

⁴¹⁹ ОД № 3.76

в) От ОбС са приети две Решения № 409/28.06.2021 г. и № 474/27.10.2021 г. за продажба на имотите чрез провеждане на публичен търг с тайно наддаване, в съответствие с чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ.

г) Началната тръжна цена на имотите е определена от ОбС въз основа доклади от лицензирани оценители за определяне на пазарната оценка, в изпълнение на чл. 54, ал. 1 от НРПУРОИ.

д) Със заповеди на кмета⁴²⁰ са назначени комисии за провеждане на търговете съгласно чл. 61, ал. 2 от НРПУРОИ. Не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 62, ал. 2 от НРПУРОИ, като в състава на комисиите не са включени кметовете на кметства на с. Телиш и с. Радомирци, на чиито територии се намират имотите за продажба.

е) Обявленията за провеждане на публични търгове са публикувани в местен вестник „Посоки“, поставени са на информационното табло в Информационен център за обслужване на гражданите в Общината, съгласно чл. 61, ал. 5 от НРПУРОИ.

ж) За резултатите от проведените търгове са съставени протоколи от комисиите. На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) от кмета са издадени шест заповеди,⁴²¹ в които са определени: класирането до второ място, спечелилия участник, цената, плащания и условията за тях. Заповедите са издадени от кмета в 7-дневен срок от датата на получаването на протоколите на комисиите, съгласно изискванията на чл. 72, ал. 2 от НРПУРОИ.

з) В заповедите на кмета за класирането е определено заплащане от купувачите на 2 на сто режийни разноски от продажната цена, съгласно чл. 35, ал. 3 от НОРМД.⁴²² Посоченото в заповедта на кмета е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.), който регламентира заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти.

и) От участниците, спечелили търговете, са внесени дължимите суми, данъци и такси в срока, определен в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ. Със спечелилите търгове участници са сключени шест договора⁴²³ за продажба на общински имоти. Договорите са вписани от купувачите в Службата по вписванията гр. Червен бряг, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 74, ал. 3 от НРПУРОИ.⁴²⁴

На основание три заповеди на кмета⁴²⁵ №№ РД-10-177/20.08.2021 г., РД-10-192/01.09.2021 г. и РД-10-290/21.12.2021 г. имотите са отписани от актовете книги на Общината и сделките са отразени в АОС.

Продажбите на общински имоти ЧОС чрез провеждане на публичен търг са проведени в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на невключване в състава на комисиите, назначени за провеждане на публични търгове, на

⁴²⁰ Заповеди на кмета №№: РД-10-127/14.07.2021 г.; РД-10-134/14.07.2021 г. и РД-10-253/03.11.2021 г.

⁴²¹ Заповеди на кмета №№: РД-10-276/24.11.2021 г.; РД-10-167/30.07.2021 г.; РД-10-165/30.07.2021 г.; РД-10-164/30.07.2021 г.; РД-10-163/30.07.2021 г. и РД-10-161/30.07.2021 г.

⁴²² ОД № 3.77

⁴²³ Договори № 98-00-324/16.08.2021 г., купувач „Глориърс“ ЕООД; № 98-00-354/26.08.2021 г., купувач „Джи Ем Кей Продукт“ ЕООД; № 98-00-357/26.08.2021 г., купувач „Джи Ем Кей Продукт“ ЕООД; № 09-00-356/26.08.2021 г., купувач „Джи Ем Кей Продукт“ ЕООД; № 98-00-355/26.08.2021 г., купувач „Джи Ем Кей Продукт“ ЕООД; № 98-00-654/15.12.2021 г., купувач - ФЛ

⁴²⁴ ОД № 3.78

⁴²⁵ Заповеди на кмета №№: РД-10-177/20.08.2021 г., РД-10-192/01.09.2021 г. и РД-10-290/21.12.2021 г.

кметовете на кметства на с. Телиш и с. Радомирци, на чиито територии се намират имотите, обект на разпореждане.

4. Изпълнение на договори за концесии

През одитирания период в процес на изпълнение са пет договора за общински концесии, с общо изплатени възнаграждения от концесионерите за 2020 г. - 8 260,22 лв. и за 2021 г. - 8 091,09 лв.^{426,427} Извършена е проверка на място и документална проверка за изпълнението на петте договора и е установено:

4.1. Договор за концесия № 98-00-219/19.01.2016 г. с концесионен обект - язовир, съставляващ имот № 374012 с площ от 13.833 дка, находящ се в землището на с. Реселец, в местността „Нанков дол“ и концесионер „АКВАВИО“ ЕООД.⁴²⁸

а) Срокът на концесията е 35 години, считано от датата на влизането в сила на договора.

б) От концесионера е получено разрешително за водовземане с № 3/13.09.2016 г. от Басейнова дирекция „Дунавски район“, в изпълнение на чл. 9, ал. 2, т. 7 от договора.

в) На основание чл. 16, ал. 1 от договора, от концесионера за 2020 г. са извършени договорените концесионни плащания срещу предоставеното право на експлоатация върху обекта на концесията, като фиксираната част на годишното концесионно плащане е извършена на две равни месечни вноски - до 31 юли на текущата година и до 31 януари на следващата година, общо в размер на 1 154 лв. с ДДС. Променливата част от годишното концесионно плащане в размер на 2 на сто от годишния обем на приходите от дейността не е заплатена, т.к. от концесионера не е извършвана дейност съгласно годишна данъчна декларация (ГДД) № 15351897/02.06.2021 г. и ГДД № 1500И0304187/26.05.2022 г.

г) От концесионера не е представена на концедента инвестиционна програма за 2020 г. и за 2021 г., с което не е изпълнен чл. 12, ал. 2 от договора. В несъответствие с чл. 22 от договора, от концесионера не е представен отчет за изпълнението на инвестиционната програма за 2020 г.

д) В неизпълнение на чл. 9, ал. 4, т. 1 от договора, от концесионера не е представена за съгласуване с концедента годишна работна програма за 2020 г. и за 2021 г. за осъществяване на свързаните с концесията дейности.

е) Обектът не е застрахован от концесионера, в несъответствие с чл. 19, ал.ал. 1-3 от договора.

ж) Съгласно чл. 24 от договора, концесионерът следва да представи на концедента годишен финансов отчет и допълнителна справка на база на счетоводните регистри за нетните приходи от концесионната дейност за 2020 г., но поради неизвършване на дейност за определения отчетен период изискването не е спазено.

з) От концесионера не е представена банкова гаранция за гарантиране на инвестиционната програма в размер на 10 на сто от предвидените от участника инвестиции за съответната година (2020 г. и 2021 г.), в неизпълнение на чл. 17, т. 1 от договора. Планираните инвестиции за обекта за двете години са изпълнени преди 01.01.2020 г.

⁴²⁶ Договори № 98-00-219/19.01.2016 г., концесионер „Аквалио“ ЕООД; № 98-00-943/11.12.2014 г., концесионер „Ценков 2014“ ЕООД; № 98-00-936/28.05.2013 г., концесионер „Синчо-91“ ЕООД; № 98-00-480/29.06.2015 г., концесионер „Пешков 2011“ и № 98-00-67/24.01.2013 г., концесионер ЕТ „Ценков-64-Петьо Ценков“

⁴²⁷ ОД № 3.84

⁴²⁸ ОД №№ 3.85 и 3.86

и) Концесионерът не е представил банкова гаранция за гарантиране на концесионното плащане и за заплащане на лихви, неустойки и други, в размер на 50 на сто от платеното от участника концесионно плащане за предходната година, в несъответствие с чл. 17, т. 2 от договора.

4.1.1. При проверката на място на обекта е установено:

а) На територията на обекта са изградени спомагателни площадки и съоръжения, определени в чл. 9, ал. 4, т. 16 от договора.

б) В изпълнение на чл. 9, ал. 4, т. 21 от договора около язовира районът е почистен от битови отпадъци, смазочни материали и няма изхвърлени отпадъци.

в) Сухият и мокрият откос на земно насипната дига на съоръжението не са почистени от пораснали храсти и дървета, с което не е изпълнен чл. 9, ал. 4, т. 11 от договора.

г) От концесионера не са поставени на централния подстъп към обекта или на друго подходящо общодостъпно място информационни и разяснителни табели, представляващи информация за териториалния обхват на защитени зони „Карлуково“ и „Карлуковски кръст“ и информация за местообитанията и видовете, предмет на опазване в тях, включително снимков материал на тези с приоритетен статут и др. Не са поставени подобни табели, указващи режима за забранените дейности в природно защитено „Скално образувание Куклите“ в местността „Улея“ и Защитена местност „Щърка“, в несъответствие с чл. 9, ал. 4, т. 23 от договора.

4.2. Договор за концесия № 98-00-936/28.05.2013 г. с концесионен обект - язовир, представляващ имот № 000621 с площ от 37.768 дка, находящ се в землището на с. Ракита и концесионер „СИНЧО-91“ ЕООД.⁴²⁹

а) Срокът на концесията е 35 години, считано от датата на влизането в сила на договора. В офертата за участие в откритата процедура за предоставяне на концесия на обекта е предложено концесионно плащане в размер на 250 лв. и за променливата част 0,02 на сто от нетния размер на годишните приходи.⁴³⁰

б) От концесионера са извършени определения в чл. 13 от договора концесионни плащания - постоянна част от годишното концесионно плащане в размер на 250 лв. и променлива част, платена през 2020 г. - 8,62 лв. и 9,29 лв., платена през 2021 г. Постоянната концесионна част е платена от концесионера до 31 на текущата година, а променливата част - до 30 април на следващата календарна година, в съответствие с чл. 13, т. 4 от договора.

Съгласно чл. 13, т. 2 от договора, постоянната част годишното концесионно плащане се индексира всяка година с верижния индекс на инфлацията. От общинската администрация не са предприети действия за индексването на годишното концесионно плащане с индекса на инфлацията на Националния статистически институт, с което цитираната клауза не е спазена.

в) Годишният финансов отчет за 2020 г. е представен от концесионера на концедента на 19.05.2021 г., заедно с ГДД № 15281647/19.05.2021 г. за 2020 г.

г) От концесионера не е представена на концедента инвестиционна програма за 2020 г. и за 2021 г., в неизпълнение на чл. 12, ал. 3 от договора. На концедента не е представен отчет за изпълнението на инвестиционната програма за 2020 г. и за 2021 г., с което не е спазен чл. 12, ал. 4 от договора.

⁴²⁹ ОД №№: 3.87 и 3.85

⁴³⁰ ОД № 3.97

д) В неизпълнение на чл. 14, ал. 1 от договора от концесионера не е предоставена безусловна и неотменяема банкова гаранция от банка, одобрена от концедента, която да гарантира изпълнението на задълженията за концесионното плащане.

е) Не е спазен чл. 15 от договора, като от концесионера не е представена на концедента парична гаранция във връзка с изпълнението на задълженията, свързани с опазването на околната среда.

ж) На концедента не е представена безусловна неотменяема банкова гаранция, издадена от банка, одобрена от концедента, с цел гарантиране изпълнението на инвестиционната програма по концесията в размер на 30 на сто от планираните инвестиции за съответната година, в неизпълнение на чл. 16, ал. 1 от договора.

з) В неизпълнение на чл. 19 от договора, обектът, предмет на концесията не е застрахован от концесионера в полза на концедента.

4.2.1. При проверката на място на обекта е установено:

а) От концесионера на територията на обекта са поставени означителни, информационни и забранителни табели съгласно чл. 10, ал. 2, т. 14 от договора.

б) В изпълнение на чл. 10, ал. 2, т. 14 от договора, бреговете на обекта са почистени от растителност, по короната на стената на язовира компрометираните места са насипани с чакъл и камък, язовирната стена в посока изток е уплътнена по билото и е почистена от растителност. До водните брегове няма дървета, храсти и други, които да възпрепятстват водния обем и достигането до водата.

в) Изградени са леки обекти за инвентар и места за отдих съгласно чл. 10, ал. 1, т. 7 от договора.

г) Короната на язовирната стена е поддържана, почистена и се използва като свързващ път на земеделските имоти със с. Ракита, с което е спазен чл. 10, ал. 2, т. 1 от договора.

4.3. Договор за концесия № 98-00-480/29.06.2015 г. с концесионен обект - рибарник, представляващ имот № 000618 с площ от 230.179 дка, находящ се в землището на гр. Койнаре, местността „Дола“ и концесионер „ПЕШКОВ 2011“ ЕООД;⁴³¹

а) Срокът на концесията е 35 години, считано от датата на влизане в сила на договора.

б) В изпълнение на чл. 9, ал. 2, т. 7 от договора, от концесионера е получено разрешително с № 38-00-950/3/ от 17.03.2016 г. за водовземане и използване на воден обект.

в) От лицензиран инженер⁴³² е извършено геодезическо заснемане на съоръжението, свързано с начина му на експлоатация, с което е спазен чл. 9, ал. 4 от договора.

г) През 2020 г. е изпълнена инвестиционната програма за обекта, като са реализирани инвестиции в размер на 4 404 лв. за отстраняване на растителност от въздушния откос на водата, почистване и подравняване на дъното на четвърта клетка на обекта, изсичане на храсти, подмяна на метални решетки на изпускателите. През 2021 г. инвестициите на обекта са в размер на 4 608 лв.

д) От концесионера са заплатени дължимите фиксирани концесионни вноски за 2020 г., с първа вноска на 31.07.2020 г. в размер на 1 320 лв. и втора вноска на 18.01.2021 г. - 1 320 лв. Променливата част от годишното плащане в размер 3,5 на сто от нетните приходи в размер на 267,80 лв. е платена на 03.02.2020 г. Фиксираната част от концесионното плащане за 2021 г. в размер на 1 320 лв. е платена на 04.08.2021 г., а променливата част 348 лв. - на 18.01.2020 г., съгласно договорените в чл. 16 от договора суми и срокове.

⁴³¹ ОД №№: 3.88 и № 3.85

⁴³² Разрешително рег. № 03129/10.05.2016 г. от Камера на инженерите в инвестиционното проектиране

е) На концедента е представен отчет за изпълнението на инвестиционната програма за 2020 г. и за 2021 г., в съответствие с чл. 22, ал. 1 от договора. От концесионера е представен на концедента отчет за изпълнението на финансово-икономическия модел към 31.12.2020 г. съгласно чл. 26, ал. 4 от договора.

ж) В неизпълнение на чл. 19 от договора, обектът на концесията не е застрахован от концесионера в полза на концедента.

4.3.1. При проверката на място на обекта е установено, че са спазени разпоредбите на чл. 9, ал. 4 от договора, като за дейността по риборазвъждане са осигурени: спомагателни площадки и съоръжения; място за първична обработка на рибата; склад за фураж; помещение за дезинфекционни средства; помещение за работниците и места за отдих; място за механично почистване и измиване на рибовъден и риболовен инвентар; пункт за събиране и обезвреждане на мъртва риба в близост до външната граница на обекта. Земнонаситните диги на рибарника са почистени от храсти.

4.4. Договор за концесия № 98-00-67/24.01.2013 г. с концесионен обект - рибарник, представляващ имот № 000362 с площ от 107.128 дка, находящ се в землището на с. Горник и концесионер ЕТ „ЦЕНКОВ-64-Петьо Ценков“.⁴³³

а) Срокът на концесията е 35 години, считано от датата на влизане в сила на договора.

б) От концесионера е получено разрешително № 11160093/24.10.2013 г. за водовземане, с краен срок на действие - 24.10.2019 г. С Решение № РР-01-75/02.03.2020 г. на Басейнова дирекция „Дунавски район“ - Плевен е направен отказ за продължаване срока на действие на разрешителното за водовземане от повърхностен воден обект.

Със заповед № РД-11-56/16.03.2020 г. на началника на клон „Мизия“ към „Напоителни системи“ - Плевен е преустановено водоползването от рибарника. В изпълнение на заповед № РД-138/26.03.2020 г. на Изпълнителна агенция „Рибарство и аквакултури“ е прекратена регистрацията на обекта (рибарник) за отглеждане на риба и други водни организми.

Издадено е предписание с констативен протокол № 1-ЦП-63/09.12.2019 г. на Басейнова дирекция „Дунавски район“ - Плевен за преустановяване оттичането на ползваните води от рибарника към съседен имот. С Решение № 214/28.02.2020 г. на Окръжен съд - Плевен, Община Червен бряг е осъдена да преустанови оттичането на ползваните води от рибарника - ПОС, отдаден на концесия.

в) През 2020 г. от Общината са предприети действия в изпълнение на Решение на ОбС № 199/28.07.2020 г. за изготвяне на подробен устройствен план за линеен обект на техническата инфраструктура извън урбанизираната територия - изпускателно съоръжение на рибарник.

г) За периода, през който обектът не функционира, от концесионера са заплащани постоянните части от годишното концесионно плащане, съответно за 2020 г. с платежно нареждане от 08.01.2020 г. - 300 лв. и за 2021 г. с платежно нареждане от 04.01.2021 г. - 300 лв., съгласно чл. 13, т. 2 от договора.

д) В неизпълнение на чл. 12, ал. 9 от договора от концесионера не е представена на концедента инвестиционна програма за 2020 г. На концедента не е представен отчет за изпълнението на инвестиционната програма за 2020 г. и за 2021 г., с което не е изпълнен чл. 12, ал. 4 от договора.

е) Рибарникът не е застрахован от концесионера, в неизпълнение на чл. 10, ал. 2, т. 18 от договора.

⁴³³ ОД №№: 3.89 и 3.85

ж) През 2020 г. и 2021 г. не са предприети действия от страните за прекратяване на договора, с оглед обстоятелствата, посочени в Раздел XIII „Основания за разваляне на договора. Права на неизправната страна“ и Раздел XIV „Прекратяване и изменение на договора“.

4.4.1. При проверката на място на обекта е установено, че няма рибарник, мястото не е водоснабдено и е затревено, както и че няма вода.

4.5. Договор за концесия с № 98-00-943/11.12.2014 г. с концесионен обект - язовир, представляващ имот № 000626 с площ от 192.850 дка, находящ се в землището на с. Ракита, в местността „Соватски дол“ и концесионер „ЦЕНКОВ 2014“ ЕООД;⁴³⁴

а) Срокът на концесията е 35 години, считано от датата на влизане в сила на договора.

б) От концесионера през 2020 г. са извършени концесионните плащания, съответно фиксирана първа част на 08.06.2020 г. в размер на 1 440 лв. и за фиксирана втора част - на 04.01.2021 г. в размер на 1 440 лв. Постоянното годишно концесионно плащане през 2021 г. е извършено на 21.07.2021 г. - 1 440 лв. Променливата част на плащането е платена от концесионера на 21.07.2021 г. в размер на 509,40 лв., в съответствие с чл. 16 от договора.

в) На концедента е представен годишен финансов отчет за 2020 г., вх. № 38-00-750/21.07.2021 г. и справка на база счетоводните регистри за нетните приходи от концесионната дейност през 2020 г.

г) В неизпълнение на чл. 17 и чл. 18 от договора, от концесионера не са предоставени банкова гаранция за гарантиране на инвестиционната програма в размер на 10 на сто от предвидените инвестиции за 2020 г. и за 2021 г. и банкова гаранция за гарантиране на концесионното плащане и за заплащане на лихви, неустойки и други, в размер на 50 на сто от платеното от участника концесионно плащане за предходната година.

д) От концесионера не са спазени чл. 12, ал. 2 и чл. 22, ал. 1 от договора, като за 2020 г. и за 2021 г. не са представени на концедента инвестиционна програма и отчет за изпълнението ѝ.

е) Обектът не е застрахован от концесионера, в неизпълнение на чл. 19 от договора.

4.5.1. При проверката на място на обекта е установено:

а) Околоводните площи са изчистени от дървета по сухия откос на земнонасипната стена, по цялата дължина на билото на язовира са засипани коловозите, в близост до водните площи и земнонасипната дига е почистена растителността с мощна коренова система - дървета и храсти. Изградени са немасивни леки помещения за съхранение на инвентар и фураж.

б) От концесионера не е изграден пункт за събиране и обезвреждане на мъртва риба в близост до външните граници на водния обект, с което не е спазен чл. 9, ал. 4, т. 18 от договора.

г) В несъответствие с чл. 9, ал. 4, т. 18 от договора не е определено място за механично почистване, измиване и дезинфекция на транспортните средства, рибовъден и риболовен инвентар.

4.6. Съгласно чл. 193 от Закона за концесиите (ЗК) (ред. ДВ, бр. 25/2019 г.) откриването на партида, вписването на данни и публикуването на документи в Националния концесионен регистър (НКР) се извършват от определено от концедента длъжностно лице.

Със заповед на кмета № РД-10-53/30.03.2021 г.⁴³⁵ са определени двама младши експерти в отдел ИОС за осигуряване на достъп и вписване на данни в НКР. С писмо, изх.

⁴³⁴ ОД №№ 3.90 и 3.85

⁴³⁵ ОД № 3.79

№ 17-00-362/31.03.2021 г.⁴³⁶ заповедта е изпратена до директора на дирекция „Икономическа и социална политика“ на МС за издаване на потребителско име на определените длъжностни лица за регистрация в системата.

В изпълнение на чл. 132, ал. 1 от ЗК (ред. ДВ, бр.17/2021 г.), от определеното от концедента длъжностно лице в срок до 30 септември е обработена в НКР информация за изпълнението на концесионните договори за предходната година по образец, който се поддържа в НКР.⁴³⁷

4.7. От кмета със заповед № РД-10-86/27.05.2020 г.⁴³⁸, в изпълнение на Решение № 121/29.04.2020 г. на ОбС, е назначена комисия за проверка на изпълнението на концесионните договори, както и за спазване на изискванията за безопасна експлоатация и техническа изправност на обектите, предмет на концесиите. За резултатите от извършената проверка за изпълнението на петте концесионни договора⁴³⁹ от комисията е изготвен доклад, представен в ОбС с изх. № 06-00-143/12.05.2021 г.,⁴⁴⁰ обобщаващ констатираното от проверките, отразено в седем протокола⁴⁴¹.

Общинският съвет с Решение № 389/31.05.2021 г. не приема доклада за работата на комисията относно проверката на законността и изпълнението на концесионните договори. В протокол № 21/31.05.2021 г. от заседанието на ОбС не са посочени конкретни мотиви от изказалите се общински съветници и гласували „против“ и „въздържал се“ за неприемането на доклада.⁴⁴²

4.8. С Решение № 433/22.07.2021 г. ОбС дава съгласие за подписване на споразумения с концесионерите „Аквавио“ ЕООД, „Ценков 2014“ ЕООД и „Синчо-91“ ЕООД.⁴⁴³ От кмета са сключени три споразумения от 16.08.2021 г. към:

- договор № 98-00-215/19.01.2016 г. с „Аквавио“ ЕООД за сключване на договор с фирма оператор на язовирна стена, която да извърши дейности на основание чл. 141 от Закона за водите;

- договор № 98-00-943/11.12.2014 г. с „Ценков 2014“ ЕООД за променливата част от годишното концесионно плащане, която да е в размер на 2 на сто от нетните приходи и за сключване на договор с фирма оператор на язовирна стена, която да извърши дейности на основание чл. 141 от Закона за водите;

- договор № 98-00-936/28.05.2013 г. със „Синчо-91“ ЕООД за променливата част от годишното концесионно плащане, която да е в размер на 2 на сто от нетния размер на годишните приходи, реализирани от концесионера и за сключване на договор с фирма оператор на язовирна стена, която да извърши дейности на основание чл. 141 от Закона за водите.⁴⁴⁴

4.9. Контролът по изпълнението на петте концесионни договора, посочен в обяснението на кмета, е осъществяван от началника на отдел „Икономика и общинска

⁴³⁶ ОД № 3.80

⁴³⁷ ОД № 3.81

⁴³⁸ ОД № 3.83

⁴³⁹ Концесионни договори №№: 98-00-67/24.01.2013 г.; 98-00-936/28.05.2013 г.; 98-00-943/11.12.2014 г.; 98-00-480/29.06.2015 г. и 98-00-215/19.01.2016 г.

⁴⁴⁰ ОД №№ 3.82 и 3.93

⁴⁴¹ Протоколи от: 28.04.2021 г.; 05.11.2020 г.; 06.07.2020 г.; 03.07.2020 г.; 18.06.2020 г.; 12.06.2020 г. и 03.06.2020 г.

⁴⁴² ОД № 3.94

⁴⁴³ ОД № 3.95

⁴⁴⁴ ОД № 3.96

собственост“ и мл. експерта в същия отдел, като не е посочено как е извършван и какви документи са изготвени.⁴⁴⁵

В Наредбата за мониторинга, управлението и контрола на концесиите са посочени задължения на кметовете на общините по управлението и упражняването на текущ контрол при изпълнението на концесионните договори, както и извършването на одит и мониторинг на концесиите. От кмета не е осъществен текущ контрол и мониторинг за изпълнението на задълженията на концесионерите по сключените договори. Допуснатото неизпълнение на договорените задълженията от концесионерите е и поради неизвършен контрол от определените длъжностни лица от отдел „Икономика и общинска собственост“.

4.10. От кмета е внесен в ОбС годишен отчет, с вх. № 07-01-101/13.04.2021 г., за изпълнението на концесионните договори, в съответствие с чл. 132, ал. 2 от ЗК.⁴⁴⁶

При проверката на изпълнението на договорите за концесии е установено несъответствие с договорените клаузи, като: обектите по договорите не са застраховани от концесионерите; от трима концесионера не са представени на концедента годишни инвестиционни програми за 2020 г. и от един концесионер за 2021 г.; от четири концесионера не са представени отчети за изпълнението на инвестиционните програми; по един договор годишното концесионно плащане не е индексирано с индекса на инфлацията; от четири концесионера не са представени определените в договорите банкови и парични гаранции. От общинската администрация не е осъществен ефективен контрол за изпълнението на договорените задълженията от концесионерите.

От концесионерите са извършени договорените концесионни плащания - фиксирана и променлива част от годишното концесионно плащане съгласно договорените клаузи. При проверката на място на обектите е установено неизпълнение на договорените задълженията от концесионерите.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Червен бряг за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по областите на изследване.

Област „Бюджет“

За процес „Просрочени публични вземания от местни данъци, такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“ е установено съответствие с правната рамка.

За процес „Разходи по бюджета“ с под-процеси:

За под-процес „Нормативна осигуреност на дейността“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Червен бряг е в несъответствие с изискванията на ЗПФ;

⁴⁴⁵ ОД № 3.98

⁴⁴⁶ ОД № 3.4

✓ Наръчникът на системата за финансово управление и контрол не е актуализиран 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;

✓ няма регламентиран ред за осъществяването на предварителен контрол за отчитането и събирането на приходи от такси, независимо от основанията, на което се събират;

✓ не са разработени правила за организацията и управлението на бюджетния процес;

✓ В двата риск-регистъра не са идентифицирани рискове за администрирането на приходите от местни данъци и такси, провеждането на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинско имущество.

За под-процес „Разходи за правни услуги“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите, с изключение на:

✓ размерът на едно допълнително плащане по договор за абонаментно правно обслужване не е определен от кмета, а по друг договор не са съставени протоколи за приемане на извършените услуги;

✓ по два договора не са определени лица за приемане на изпълнението на договорените работи, а в един договор е регламентиран срок с автоматично продължаване;

✓ за два месеца по два граждански договора не са съставени предвидените в тях протоколи, а четири плащания по три договора са извършени без да са представени от изпълнителите декларации за упражняване на трудова дейност при друг работодател;

✓ в сметка за изплатени суми неправилно са включени суми, дължими на изпълнителя на друго основание.

За под-процес „Разходи за текущ ремонт“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с изискванията на приложимата правна рамка и договорите, с изключение на:

✓ от изпълнителите на три договора не е спазен срокът за изпълнението им и по един договор от възложителя не е начислена и претендирана неустойка, въпреки наличието на основание за това;

✓ извършени разходи за текущ ремонт на общински сгради, са доказани с 16 фактури, без сключени писмени договори, изискващи се съгласно ЗОП.

За под-процес „Капиталови разходи“ е установено несъответствие по един или повече съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорените клаузи, като:

✓ един договор е сключен без да е приложен предвиденият в ЗОП ред;

✓ в АОП е изпратено обявление за един приключен договор след законоустановения срок;

✓ не е спазен договореният срок за изпълнението на един договор и не са спазени сроковете за плащания от страна на възложителя по два договора;

✓ поети са ангажименти за разходи, без да са предвидени в бюджета, по три договора, не е удължена гаранцията за изпълнение на един договор и не са изпратени уведомления за предстоящи авансови плащания в ИС „РМС-плащания“ по два договора.

За процес „Общинска дейност „Чистота“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на: проектът на решение за одобряване на план-сметката за разходите за дейностите по чистота за 2021 г. не е публикуван за обществено обсъждане на интернет страницата на Общината и не е регистрирано уведомление за предстоящо плащане в ИС „РМС-плащания“ по един договор.

За процес „Общински дълг“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключения на частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорените условия, като:

- ✓ в два случая за поемане на дългосрочен дълг, поканата за обществено обсъждане не е публикувана в местен или регионален вестник;
- ✓ от кмета са внесени три предложения за поемане на дългосрочен дълг, в които не е отразено влиянието на дълговото финансиране и на разходите по обслужването на дълга върху бюджета на Общината и не са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ три договора и плащанията по тях.

Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“:

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

- ✓ утвърденият ред за прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги не осигурява информация за датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки;
- ✓ не е определен ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки и за планиране възлагането на обществените поръчки, който да отчита времето за подготовка и провеждане на процедурите и за сключване на договорите за тях.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено нарушение на приложимата правна рамка, като:

- ✓ не е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги за 2020 г. и при прогнозирането на потребностите за 2021 г. не е спазен определеният срок за изготвянето на справка за потребностите;
- ✓ Графикът на планираните обществени поръчки за 2021 г. е актуализиран след изтичането на определения за това срок.

За процес „Възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:

За под-процес „Обществени поръчки, възложени чрез процедури по реда на ЗОП“ е установено несъответствие и нарушение с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ с решение за откриване на процедура „публично състезание“ не е одобрена документацията за обществената поръчка;
- ✓ в обявление за оповестяване откриването на процедура „публично състезание“ е поставено изискване към техническите и професионални възможности на участниците, което необосновано ограничава конкуренцията и възпрепятства участието на стопански субекти - обединения;
- ✓ в обявлението и в документацията за една процедура „публично състезание“ не е посочено специфичното национално основание за отстраняване по чл. 69 от ЗПКИОНПИ;
- ✓ в четири обявления за оповестяване откриването на процедури „публично състезание“, срокът на валидност на офертите е определен в месеци, вместо в календарни дни и в четири документи срокът на валидност на офертите не съответства на определения в обявленията;
- ✓ до документациите на четири обществени поръчки, проведени чрез процедура „публично състезание“, не е осигурен пряк достъп чрез електронни средства;

✓ в две обявления не са посочени определените в документациите основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП;

✓ в едно обявление не са посочени изискванията към личното състояние на участниците и не е оповестена възможността участниците да декларират съответствието си с определения критерий за годност чрез попълване на ЕЕДОП, единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“;

✓ в една техническа спецификация са посочени конкретни стандарти, без да са добавени думите „или еквивалент“;

✓ при две обществени поръчки, ценовите предложения на участниците са отворени преди да бъдат обявени резултатите от оценките по техническите показатели;

✓ преди подписване на договорите за възлагане на пет обществени поръчки е изискано от определените за изпълнители участници да представят документи за удостоверяване липсата на основанията за отстраняване, въпреки законовата забрана за това.

За под-процес „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“ е установено несъответствие и нарушение по един или повече съществени аспекти на приложимата правна рамка, като:

✓ в кратката информация за една обществена поръчка е посочена връзка към общия адрес на ПК, вместо към конкретната електронна преписка на поръчката;

✓ в една обява е поставено изискване към техническите и професионални способности на участниците, което необосновано ограничава участието на стопански субекти в обществената поръчка и не е съобразено с предмета и сложността на поръчката;

✓ при сключването на договорите за три обществени поръчки от възложителя е изискано участниците, определени за изпълнители, да представят документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, въпреки законовата забрана за това.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на:

✓ обявленията за изменение на три договора не са публикувани в РОП, а два анекса за изменение на два договора не са публикувани на ПК;

✓ по един договор изплатените суми са над договорените и две фактури са платени без да са изпратени уведомления за предстоящи плащания в ИС „РМС-плащания“ и съдържанието на съставените количествени сметки и протоколи, изготвени във връзка с изпълнението на един договор не съответства на договореното.

Област „Общинска собственост“:

За процес „Нормативна осигуреност при управлението и разпореждането с нежилни имоти и земеделски земи - общинска собственост“ е установено несъответствие по един или повече съществени аспекти с приложимата правната рамка, като: Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана с измененията в ЗОС и съдържа разпоредби, противоречащи на императивни правни норми на ЗМДТ относно заплащане на режимни разноски и не са утвърдени правила за управление на концесиите в Общината съгласно Наредбата за мониторинга, управлението и контрола на концесиите.

За процес „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси:

За под-процес „Отдаване под наем на полски пътища“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ две заповеди за сключване на договори за наем на полски пътища са издадени от кмета след законовоопределения срок;

✓ плащането на наемната цена по един договор е извършено от наемателя след определения срок.

За под-процес „Отдаване под наем на пасища и мери без публичен търг или публично оповестен конкурс“ е установено пълно съответствие с изискванията на правната рамка.

За под-процес „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост за здравни дейности“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ сключен е договор с един наемател преди влизането в сила на заповедта на кмета за сключване на договор за наем;

✓ осем договора за наем на имоти за здравни дейности не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг.

За под-процес „Отдаване под наем на обекти - общинска собственост чрез провеждане на публично оповестен търг“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ в заповед на кмета за определянето на комисия за провеждане на публичен търг не е определен председател на комисията;

✓ четири договора за наем на общински обекти не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг.

За процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост“ с под-процеси:

За под-процес „Безвъзмездно право на ползване на имоти - общинска собственост“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ към датата на сключването на четири договора за безвъзмездно право на ползване, четири АОС не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг;

✓ за един имот е учредено безвъзмездно право на ползване без да е съставен АОС на имота и за три имота - ПОС е учредено безвъзмездно право на ползване без търг или конкурс без законови основанията за това;

✓ девет договора за безвъзмездно право на ползване не са вписани в Службата по вписванията гр. Червен бряг.

За под-процес „Продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на това, че в състава на три комисии, назначени за провеждане на публични търгове, не са включени кметовете на с. Телиш и с. Радомирци, на чиито територии се намират имотите, обект на разпореждане.

За процес „Изпълнение на договори за концесии“ е установено несъответствие с изискванията на договорите:

✓ обектите, предмет на общински концесии в пет договора, не са застраховани от концесионерите и по един договор годишното концесионно плащане не е индексирено с индекса на инфлацията;

✓ не са представени на концедента годишни инвестиционни програми от трима концесионери за 2020 г. и от един концесионер за 2021 г. и отчети за изпълнението на инвестиционните програми от четири концесионера;

✓ от четири концесионера не са представени определените в договорите банкови и парични гаранции във връзка с изпълнение на финансовите задължения на концесионерите по договорите;

✓ от един концесионер не са поставени на централния подстъп към обекта или на друго подходящо общодостъпно място информационни и разяснителни табели,

представляващи информация за териториалния обхват на защитените зони и информация за местообитанията и видовете, предмет на опазване в тях, включително снимков материал на тези с приоритетен статут, не са поставени подобни табели, указващи режима за забранените дейности в природно защитени местности;

✓ на един обект няма пункт за събиране и обезвреждане на мъртва риба в близост до външните граници на водния обект и няма определено място за механично почистване, измиване и дезинфекция на транспортните средства, рибовъден и риболовен инвентар;

✓ не е осъществен контрол за изпълнението на задълженията от концесионерите по сключените договори.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на кмета на Община Червен бряг:

1. Да се предприемат действия за събиране на просрочените публични вземания от ДНИ, ДПС и ТБО.⁴⁴⁷

2. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Червен бряг за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Червен бряг в съответствие с изискванията на ЗПФ.⁴⁴⁸

3. Да се актуализира Наръчникът на системата за финансово управление и контрол 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, като:

3.1. Да се приемат вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност с определяне на субектите и обектите на предварителен контрол в Общината.

3.2. Да се регламентира ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при отчитането и събирането на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират.⁴⁴⁹

4. Да се разработят правила за организацията и управлението на бюджетния процес в съответствие с изискванията на ЗПФ.⁴⁵⁰

5. Да внесе предложение в Общинския съвет-Червен бряг за приемане на Наредба за условията и реда за публично обсъждане от местната общност на предложения за поемане на дългосрочен дълг.⁴⁵¹

⁴⁴⁷ Част трета, Раздел I, т. 1

⁴⁴⁸ Част трета, Раздел I, т. 2.1, п.т. 2.1.1

⁴⁴⁹ Част трета, Раздел I, т. 2, п.т. 2.1, п.п.т. 3.1.3.1

⁴⁵⁰ Част трета, Раздел I, т. 2.1, п.т. 2.1.6

⁴⁵¹ Част трета, Раздел I, т. 4, п.т. 4.1

6. Да внесе предложение в Общинския съвет-Червен бряг за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС.⁴⁵²

7. Да се предприемат действия за прекратяване на три договора за безвъзмездно право на ползване за обекти - публична общинска собственост: № 98-00-408/28.08.2020 г., № 98-00-121/27.04.2021 г. и № 98-00-122/27.04.2021 г., отдадени без публичен търг или публично оповестен конкурс и същите да се отдадат в съответствие с изискванията на ЗОС.⁴⁵³

8. Да внесе предложение в Общинския съвет-Червен бряг за приемане на План за действие на общинските концесии в съответствие със ЗОС.⁴⁵⁴

9. В риск-регистъра да се идентифицират рискове за администрирането на приходите от местни данъци и такси, провеждането на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинско имущество.⁴⁵⁵

10. Да се предприемат действия за прекратяването на договор за концесия № 98-00-67/24.01.2013 г. с концесионен обект - рибарник, представляващ имот № 000362 с площ от 107.128 дка, находящ се в землището на с. Горник.⁴⁵⁶

11. Да се индексира годишното концесионно плащане по договор за концесия № 98-00-936/28.05.2013 г. с концесионен обект - язовир, представляващ имот № 000621 с площ от 37.768 дка, находящ се в землището на с. Ракита с индекса на инфлацията за съответната година.⁴⁵⁷

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет - Червен бряг:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Червен бряг в съответствие със ЗПФ.⁴⁵⁸

2. Да се приеме Наредба за условията и реда за публично обсъждане от местната общност на предложения за поемане на дългосрочен дълг.⁴⁵⁹

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС.⁴⁶⁰

4. Да се приеме План за действие на общинските концесии в съответствие със ЗОС.⁴⁶¹

⁴⁵² Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.1

⁴⁵³ Част трета, Раздел III, т. 3, п.т. 3.1, п.п.т. 3.1.2, 3.1.3 и 3.1.4

⁴⁵⁴ Част трета, Раздел III, т.1, п.т. 1.1, б. „а“

⁴⁵⁵ Част трета, Раздел I, т. 2, п.т. 2.1, п.п.т. 2.1.4

⁴⁵⁶ Част трета, Раздел III, т. 4, п.т. 4.4

⁴⁵⁷ Част трета, Раздел III, т. 4, п.т. 4.2

⁴⁵⁸ Част трета, Раздел I, т. 2.1, п.т. 2.1.1

⁴⁵⁹ Част трета, Раздел I, т. 4, п.т. 4.1

⁴⁶⁰ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.1

⁴⁶¹ Част трета, Раздел III, т.1, п.т. 1.1, б. „а“

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Червен бряг. 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 279 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 Червен бряг и председателят на Общинския съвет – Червен бряг следва да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 074 от 29.03.2023 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200300822**

№	Одитни доказателства	Брой страници
I.	Общи одитни доказателства	
1	Справка изх. № 42-00-190(4)/29.04.2022 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
2	Въпроси и отговори - организация на дейността на ЗВО в Община Червен бряг	5
3	Справка изх. № 42-00-190(3)/29.04.2022 г. за отговорните длъжностни лица в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
II.	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
1.1	Решение № 76/19.02.2020 г. на ОбС за приемане на бюджета за 2020 г. и приложенията към него; предложение на кмета за приемане на бюджета за 2020 г.	68
1.2	Справка изх. № 42-00-186(1)/04.05.2022 г. за извършени актуализации на бюджета на Община Червен бряг към 31.12.2020 г.	6
1.3	Справка изх. № 42-00-188(12)/29.04.2022 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Червен бряг за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
1.4	Справка изх. № 42-00-188(3)/29.04.2022 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Червен бряг за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
1.5	Решение № 306/25.02.2021 г. за приемане на бюджета за 2021 г. и приложенията към него; предложение на кмета за приемане на бюджет 2021 г.	70
1.6	Справка изх. № 42-00-186(6)/09.05.2022 г. за извършени актуализации на бюджета на Община Червен бряг към 31.12.2021 г.	7
1.7	Справка изх. № 42-00-188(13)/29.04.2022 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Червен бряг за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	4
1.8	Справка изх. № 42-00-188(2)/29.04.2022 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Червен бряг за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
1.9	Справка изх. № 42-00-185(1)/14.04.2022 г. за просрочените публични вземания на Община Червен бряг от местни данъци и такси към 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г.	1
1.10	Справка изх. № 42.00.185 (2)/14.04.2022 г. за текущия облог и недоборите за данък върху недвижимите имоти за 2020 г. и за 2021 г. в Община Червен бряг	1

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.11	Справка изх. № 42-00-185(3)/14.04.2022 г. за текущия облог и недоборите за такса за битови отпадъци за 2020 г. и за 2021 г. в Община Червен бряг	1
1.12	Справка изх. № 42-00-332/10.06.2022 г. за ЮЛ с просрочени вземания от ДНИ в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
1.13	Справка изх. № 42-00-333/10.06.2022 г. за ЮЛ с просрочени вземания за ДПС в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
1.14	Справка изх. № 42-00-334/10.06.2022 г. за ЮЛ с просрочени вземания за ТБО в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
1.15	Справка изх. № 42-00-185(9)/26.04.2022 г. за предприетите действия за събиране на дължимите суми от ТБО в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
1.16	Справка изх. № 42-00-185(11)/26.04.2022 г. за предприетите действия за събиране на дължимите суми от ДНИ в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
1.17	Справка изх. № 42-00-185(10)/26.04.2022 г. за предприетите действия за събиране на дължимите суми от ДПС в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
1.18	Констативен протокол от 30.08.2022 г. - просрочени вземания от ТБО	7
1.19	Констативен протокол от 30.08.2022 г. - просрочени вземания ДНИ, ДПС и ТД	8
1.20	Справка изх. № 42-00-188(1) за разходите на първостепенния разпоредител с бюджет Община Червен бряг (общинска администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
1.21	Справка изх. № 42-00-188(4) за разходите на първостепенния разпоредител с бюджет Община Червен бряг (общинска администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
1.22	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Червен бряг	21
1.23	Наредба за управление на отпадъците на територията на Община Червен бряг	40
1.24	Декларация за идентичност на данни - сканирани документи НСФУК, диск № 1	3+CD
1.25	Констативен протокол от 30.08.2022 г. за нормативна осигуреност „Бюджет“	1
1.26	Декларация за идентичност на данни - сканирани документи СФУК, Стратегия за управление на риска, риск-регистри, диск № 2	1+CD

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.27	Справка изх. № 42-00-532/12.08.2022 г. за извършените разходи за правни услуги от Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	17
1.28	Констативен протокол от 29.08.2022 г. за проверка на разходите за процесуално представителство, извършени през 2020 г.	7
1.29	Констативен протокол от 29.08.2022 г. за проверка на разходите за процесуално представителство, извършени през 2021 г.	10
1.30	Заверено копие на договор № 98-00-717/31.12.2018 г.	3
1.31	Заверено копие на договор № 98-00-834/18.12.2015 г. и Анекс № 98-00-834-(1)/11.10.2016 г.	4
1.32	Заверено копие на договор № 98-00-58/29.01.2020 г.	3
1.33	Заверено копие на договор № 98-00-83/13.02.2020 г.	3
1.34	Заверено копие на договор № 98-00-111/20.03.2020 г.	3
1.35	Заверено копие на договор № 98-00-433/03.09.2020 г.	3
1.36	Заверено копие на договор № 98-00-468/29.09.2020 г.	3
1.37	Заверено копие на договор № 98-00-58-(1)/29.01.2021 г.	3
1.38	Заверено копие на договор № 98-00-56/18.03.2021 г.	3
1.39	Заверено копие на договор № 98-00-68/31.03.2021 г.	3
1.40	Констативен протокол от 29.08.2022 г. за проверка на разходите за правни услуги, извършени през 2020 г. и 2021 г. по договори за абонаментно правно обслужване сключени преди 01.01.2020 г., изпълнението на които приключва през одитирания период и по договори за абонаментно правно обслужване сключени през 2021 г., изпълнението на които не приключва към 31.12.2021 г.	9
1.41	Констативен протокол от 29.08.2022 г. за проверка на договор № 98-00-834/18.12.2015 г.	9
1.42	Констативен протокол от 29.08.2022 г. за проверка на договор № 98-00-58/29.01.2020 г.	5
1.43	Констативен протокол от 29.08.2022 г. за проверка на договор № 98-00-83/13.02.2020 г.	5
1.44	Констативен протокол от 29.08.2022 г. за проверка на договор № 98-00-111/20.03.2020 г.	5
1.45	Констативен протокол от 29.08.2022 г. за проверка на договор № 98-00-433/03.09.2020 г.	4
1.46	Констативен протокол от 29.08.2022 г. за проверка на договор № 98-00-468/29.09.2020 г.	4
1.47	Обяснение от кмета от 19.08.2022 г.	1
1.48	Обяснение от кмета от 18.08.2022 г. с приложения	22
1.49	Заверени копия на Поименно разписание на длъжностите на служителите от общинска администрация Червен бряг в сила от: 01.01.2020 г.; 02.03.2020 г.; 09.03.2020 г.; 18.03.2020 г.; 01.04.2020 г.; 01.12.2020 г.	37

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.50	Заверени копия на длъжностни характеристики на: главен юрисконсулт, юрисконсулт, началник на отдел ОППП, младши експерт - 6 бр., старши експерт	42
1.51	Справка изх. № 42-00-520(1)/05.08.2022 г. за извършените разходи по сключени граждански договори за правни услуги в Община Червен бряг през 2020 г. и 2021 г.	2
1.52	Заверено копие на граждански договор № 98-00-565/19.11.2019 г.	1
1.53	Заверено копие на граждански договор № 98-00-65/05.02.2020 г.	3
1.54	Заверено копие на граждански договор № 98-00-61/03.02.2020 г.	3
1.55	Заверено копие на граждански договор № 98-00-334/05.08.2020 г.	3
1.56	Заверено копие на граждански договор № 98-00-65-(1)/06.01.2021 г.	2
1.57	Констативен протокол за проверка на разходите за правни услуги по сключени граждански договори, извършени през 2020 г. и 2021 г.	16
1.58	Заверени копия на сметка за изплатени суми от 20.12.2021 г. по договор № 98-00-334, удостоверение за участие в заседание на съда по чл. 24, ал. 3 от ЗБППМН, констативен протокол от 03.12.2021 г. - приложение 1 и декларация от 03.12.2021 г. - приложение 3	4
1.59	Справка изх. № 42-00-246/10.05.2022 г. за извършени разходи за текущ ремонт от Община Червен бряг по сключени и изпълнени договори за текущ ремонт и извършени разходи без договори за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	9
1.60	Декларация за идентичност на данни - сканирани договори за текущ ремонт - 15 бр.	1+CD
1.61	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-263/2020 г.	21
1.62	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-300/2020 г.	5
1.63	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-464/2020 г.	6
1.64	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-83/2021 г.	13
1.65	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-187/2021 г.	11
1.66	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-193/2021 г.	5
1.67	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-201/2021 г.	8
1.68	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-271/2021 г.	22
1.69	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-272/2021 г.	5
1.70	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-273/2021 г.	3
1.71	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-286/2021 г.	5
1.72	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-309/2021 г.	5
1.73	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-386/2021 г.	5
1.74	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-434/2021 г.	5
1.75	Констативен протокол от 02.08.2022 г., договор № 98-00-444/2021 г.	4

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.76	Справка изх. № 42-00-392(1)/05.07.2022 г. за разходите за текущ ремонт, извършени от първостепенния разпоредител с бюджет Община Червен бряг без сключени договори през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3
1.77	Констативен протокол от 05.08.2022 г. за разходи за текущ ремонт без сключени договори	26
1.78	Констативен протокол от 31.08.2022 г. за извършени разходи за текущ ремонт по 16 фактури за „строителство“	8
1.79	Решения на ОбС № 206/30.09.2020 г.; № 251/27.11.2020 г. и № 276/22.12.2020 г. за актуализация на бюджета за 2020 г.	35
1.80	Справка изх. № 42-00-188(5)/29.04.2022 г. за обектите от капиталовата програма на първостепенния разпоредител с бюджет Община Червен бряг за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
1.81	Решения на ОбС № 379/31.05.2021 г.; № 398/28.06.2021 г.; № 417/28.06.2021 г.; № 443/28.09.2021 г.; № 464/27.10.2021 г.; № 484/26.11.2021 г. и № 500/17.12.2021 г. за актуализация на бюджета за 2021 г.	53
1.82	Справка изх. № 42-00-188(6)/29.04.2022 г. за обектите от капиталовата програма на първостепенния разпоредител с бюджет Община Червен бряг за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	6
1.83	Декларация за идентичност на данни - сканирани документи договори за капиталови разходи	1+CD
1.84	Справка изх. № 42-00-188(14)/01.06.2022 г. за обектите от капиталовата програма на първостепенния разпоредител с бюджет, изпълнението на които е започнало и приключило през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
1.85	Справка изх. № 42-00-188(15)/01.06.2022 г. за обектите от капиталовата програма на първостепенния разпоредител с бюджет, изпълнението на които е започнало и приключило през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	6
1.86	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелство за изпълнението на обект „Рехабилитация на ул. „Георги Бенковски“ гр. Червен бряг - от ул. „Славейков“ до ул. „Стара планина“, договор № 98-00-264/01.07.2020 г.	5
1.87	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелство за изпълнението на обект „Гараж за специализирани автомобили на РС „ПБЗН“ гр. Червен бряг“, договор № 98-00-476/20.10.2020 г.	4

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.88	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелство за изпълнението на обект „Апарат за изкуствена белодробна вентилация“, договор № 98-00-515/16.12.2020 г.	3
1.89	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелство за изпълнението на обект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на гр. Червен бряг по ул. „Г.С. Раковски“ и ул. „Антим I“, договор № 356/24.08.2020 г.	7
1.90	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелство за изпълнението на обект „Скенер за МБАЛ - Червен бряг ЕООД“, договор № 98-00-78/12.04.2021 г.	3
1.91	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелство за изпълнението на обект „Диализни апарати - 3 бр. МБАЛ - Червен бряг ЕООД“, договор № 98-00-643/13.12.2021 г.	3
1.92	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелство за изпълнението на обект „Реконструкция на коригиран участък на дере стр.- кв.179 УПИ прилежащ на ел. „Стара планина“ гр. Червен бряг“, договори № 98-00-404/17.09.2021 г., № 98-00-416/06.10.2021 г.	7
1.93	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелство за изпълнението на обект „Преустройство на съществуваща едноетажна пристройка към училищна сграда разположена в ПИ 808.331 по КК и КР и УПИ 133,кв.75 по ПУП-ПРЗ на гр. Червен бряг“, договори № 98-00-165/01.06.2021 г. и № 98-00-177/02.06.2021 г.	8
1.94	Констативен протокол за договори №№ 77/12.04.2021 г. и № 98-00-511/11.12.2020 г.	12
1.95	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелство за изпълнението на обект „Оборудване на видеонаблюдение в Община Червен бряг“, договор № 98-00-443/01.11.2021 г.	2
1.96	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелство за изпълнението на обект „Авторски надзор на обект „ Рехабилитация на север обходен път/Маркова могила V-ти квартал/Община Червен бряг“, договор № 98-00-191/09.06.2021 г.	3
1.97	Констативен протокол от 30.08.2022 г. за проверка на изпълнението договор за доставка № 98-00-404/17.09.2021 г.	2
1.98	Обяснение на кмета на Община Червен бряг за договор № 98-00-404/16.09.2021 г.	1
1.99	Констативен протокол от 30.08.20 г. за проверка на договор № 98-00-191/09.06.2020 г. с предмет: „Упражняване на авторски надзор по време	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
	на строителството на обект: „Рехабилитация на Северен обходен път/Маркова могила - V-ти квартал /Община Червен бряг“	
1.100	Въпроси и отговори на кмета на Община Червен бряг	6
1.101	Договор за възлагане на обществена поръчка № 98-00-264/01.07.2020 г., гаранция за изпълнение на договора и протокол за откриване на строителна площадка	16
1.102	Решение № 43/30.12.2019 г. на ОбС за приемане на план-сметката за дейностите по чистотата за 2020 г. и Решение № 263/22.12.2021 г. за приемане на план сметката за дейностите по чистотата за 2021 г.	11
1.103	Констативен протокол от 04.08.2021 г. за документиране на факти и обстоятелства при проверката на разходите за дейност „Чистота“	2
1.104	Заповеди № РД-09-609/23.10.2019 г. и № РД-09-565/30.10.2020 г. на кмета	12
1.105	Договор № 98-00-467/26.08.2019 г. с предмет: „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци от територията на Община Червен бряг до РДНО гр. Луковит-събиране и транспортиране на биоразградими отпадъци и почистване на териториите за обществено ползване“	19
1.106	Извлечение от ПП - аналитични партии за плащане на разходи на „Астон Сервиз“ ЕООД за 2020 г. и 2021 г.	10
1.107	Констативен протокол от 30.08.2022 г. за проверка на разходите за дейност „Чистота“ за 2020 г.	57
1.108	Констативен протокол от 04.08.2022 г. за проверка на разходите за дейност „Чистота“ за 2021 г.	33
1.109	Договор № 98-00-124/28.04.2021 г. с предмет: „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци от територията на Община Червен бряг до РДНО гр. Луковит. Събиране и транспортиране на биоразградими отпадъци и почистване на териториите за обществено ползване в гр. Червен бряг“	14
1.110	Извлечение от ПП - аналитични партии за плащане на разходи на „Комунал сервиз“ ЕООД за 2021 г.	5
1.111	Извлечение от ПП - аналитични партии за плащане на разходи на ОП „РДНО“ за 2020 г. и за 2021 г.	6
1.112	Справка изх. № 42-00-293/01.06.2022 г. за изпълнението на разходите за дейност „Чистота“ на първостепенния разпоредител с бюджет за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	1

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.113	Справка изх. № 42-00-294/01.06.2022 г. за изпълнението на разходите за дейност „Чистота“ на първостепенния разпоредител с бюджет за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	1
1.114	Констативен протокол от 04.08.2022 г. за проверка на общинския дълг	5
1.115	Справка изх. № 42-00-196(2)/26.04.2022 г. за усвояване и обслужване на общинския дълг, договори за заеми и др. задължения, представляващи дълг по смисъла на чл. 3 от ЗОД на Община Червен бряг през 2020 г.	1
1.116	Справка изх. № 42-00-196/(3)/26.04.2022 г. за поетия дълг на Община Червен бряг към 31.12.2020 г.	2
1.117	Справка изх. № 42-00-196(1)/26.04.2022 г. за усвояване и обслужване на общинския дълг, договори за заеми и др. задължения, представляващи дълг по смисъла на чл.3 от ЗОД на Община Червен бряг през 2021 г.	1
1.118	Справка изх. № 42-00-196/(4)/26.04.2022 г. за поетия дълг на Община Червен бряг към 31.12.2021 г.	2
1.119	Покана за обществено обсъждане	2
1.120	Предложение на кмета вх. № 07-01-107/11.05.2021 г. до ОбС	2
1.121	Решение № 146/28.05.2020 г. на ОбС	2
1.122	Декларация за идентичност на данни - сканирани документи за общински дълг, решение на ОбС и договори за кредит	1+CD
1.123	Справка изх. № 42-00-433(1)/14.07.2022 г. за извършени плащания на общинския дълг на община Червен бряг за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	17
1.124	Предложение с вх. № 07-01-89/30.05.2021 г. на кмета	4
1.125	Покана за обществено обсъждане на 15.03.2021 г. за поемане на общински дълг	2
1.126	Решение № 352/28.04.2021 г. на ОбС	2
1.127	Предложение на кмета с вх. № 07-01-131/12.05.2021 г. до ОбС	3
1.128	Решение № 380/31.05.2021 г. на ОбС	2
1.129	Заповед № РД-29-04/11.06.2021 г. на Областен управител - Плевен	3
1.130	Решение № 381/31.05.2021 г. на ОбС	5
1.131	Обява за избор на кредитна и финансова институция, Констативен протокол, Заповед № РД-09-452/27.08.2021 г. на кмета, Протокол от 01.09.2021 г. и Заповед № РД-09-452/01.09.2021 г. на кмета	10
1.132	Отговори и въпроси от 04.08.2022 г. от директор на дирекция ФП и УЧР	3
1.133	Справка изх. № 42-00-433(2)/14.07.2022 г. за изпълнение на фискалните правила по чл.32, ал.1 от ЗПФ при плащанията на общинския дълг през 2020 г.	1

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.134	Справка изх. № 42-00-433(2)/14.07.2022 г. за изпълнение на фискалните правила по чл.32, ал.1 от ЗПФ при плащанията на общинския дълг през 2021 г.	1
1.135	Предложение на кмета вх. № 07-01-149/08.06.2021 г.	13
1.136	Решение № 394/28.06.2021 г. и годишен доклад за общинския дълг за 2020 г.	13
1.137	Писмо изх. № 42-00-305/14.07.2021 г. до СП и МФ	1
III.	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в община Червен бряг и заповед № РД-09-646(1)/05.06.2018 г.	24
2.2	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в община Червен бряг и заповед № РД-09-646(2)/24.06.2020 г.	22
2.3	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в община Червен бряг и заповед № РД-09-646(4)/29.08.2022 г.	25
2.4	Заверено копие на заповед № РД-09-646(3)/24.06.2020 г. и заявления за регистрация на упълномощен потребител в РОП	5
2.5	Констативен протокол от 30.08.2022 г. за проверка на дейностите във връзка с прогнозирането на потребностите през 2020 г. и 2021 г.	4
2.6	Предложения за проектобюджет 2020 г. и предложения за проектобюджет 2021 г., декларация за идентичност и СД	2+ID
2.7	Заверено копие на Справка на планирани потребности 2021 г.	6
2.8	Заверени копия на График на планираните обществени поръчки - 2020 г. от 02.03.2020 г. и График на планираните поръчки -2020 г. от 15.05.2020 г.	12
2.9	Заверено копие на График на планираните обществени поръчки 2021 г. от 08.03.2021 г.	4
2.10	Заверено копие на График за планираните обществени поръчки 2021 г. от 02.09.2021 г.	5
2.11	Констативен протокол от 30.08.2022 г. за проверка за наличие на упълномощени длъжностни лица по чл. 7, ал. 1 от ЗОП	1
2.12	Заверени копия на заповед № РД-09-689/20.11.2019 г. и заповед за допълнение № РД-09-383/20.07.2020 г.	2
2.13	Заверени копия на заповеди на кмета: № РД-09-606/28.10.2021 г. и № РД-09-268/04.05.2018 г.;	2
2.14	Заверени копия на пълномощно рег. № 07-00-359/22.05.2020 г. и заявление за достъп до НАП	3
2.15	Справка изх. № 42-00-308/02.06.2022 г. за откритите и възложени обществени поръчки в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., чрез процедури и способи за възлагане по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП	6

№	Одитни доказателства	Брой страници
2.16	Заверено копие на писмо изх. № 38-00-1311/07.12.2021 г. и покана от ЦАИС ЕОП	3
2.17	Въпроси и отговори от 29.07.2022 г.	3
2.18	Заверено копие на заповед № РД-09-359/19.08.2022 г. на кмета и заявление за достъп до ИА ГИТ	3
2.19	Констативен протокол от 30.08.2022 г. за проверка за наличие на проведени пазарни проучвания	3
2.20	Заверено копие на Решение № 07-0800/4590 от 28.08.2020 г. на изпълнителния директор на ДФЗ	1
2.21	Въпроси и отговори от 07.07.2022 г. за обществена поръчка с УНП 00122-2020-0014	1
2.22	Заверени копия на писма с изх. №№: 38-00830/23.06.2020 г.; 38-00-831/23.06.2020 г.; 38-00-1026/31.07.2020 г. и 38-00-1039/04.08.2020 г.	8
2.23	Въпроси и отговори от 07.07.2022 г. за обществена поръчка с УНП 00122-2020-0008	3
2.24	Обяснение от 21.07.2022 г. от кмета за УИН 00122-2020-0004 и заверени копия на разрешения за строеж №32/22.08.2018 г., 31/22.08.2018 г. и 30/22.08.2018 г.	9
2.25	Констативен протокол за обществена поръчка с УНП 00122-2020-0006	3
2.26	Писмо рег. № 42-00-480/25.07.2022 г. за обществена поръчка с УНП 00122-2020-0006	3
2.27	Обяснение от кмета от 27.07.2022 г. за обществена поръчка с УНП 00122-2020-0006	2
2.28	Заверени копия на писма с изх. №№: 38-00-873/30.06.2020 г.; 38-00-1248/25.11.2021 г. и покана от ЦАИС ЕОП; 38-00-441/13.05.2021 г. и покана от ЦАИС ЕОП	7
2.29	Констативен протокол за резултатите от проверката на обществена поръчка с УНП 00122-2021-0014	3
2.30	Писмо рег. № 42-0-492/27.07.2022 г. за обществена поръчка с УНП 00122-2021-0014	2
2.31	Обяснение от кмета от 01.08.2022 г. за обществена поръчка с УНП 00122-2021-0004	2
2.32	Справка с изх. № 42-00-307/02.06.2022 г. за сключените и изпълнени договори за обществени поръчки в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., след проведени процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	4
2.33	Справка изх. № 42-00-320/08.06.2022 г. за сключените и изпълнени договори за обществени поръчки в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., след проведени процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	3
2.34	Констативен протокол за резултатите от проверката на договор № 98-00-50/20.01.2020 г.	12

№	Одитни доказателства	Брой страници
2.35	Констативен протокол за резултатите от проверката на договор № 98-00-51/20.01.2020 г.	14
2.36	Констативен протокол за резултатите от проверката на договор № 98-00-52/20.01.2020 г.	17
2.37	Заверено копие на Решение № 15/07/2/0/00660/3/01/03/01 от 09.07.2021 г. и Решение № 15/07/2/0/00660/3/01/DDS/01/15/01 от 09.07.2021 г. на зам. Изпълнителния директор на ДФЗ	3
2.38	Заверено копие на писма изх. № 38-00-1019/31.08.2022 г.	1
2.39	Констативен протокол от 30.08.2022 г. за резултатите от проверката на договор № 98-00-499/27.11.2020 г.	6
2.40	Заверено копие на банково извлечение от 08.09.2022 г.	1
2.41	Заповед № РД-09-401/13.09.2022 г. на кмета	1
IV.	Одитни доказателства за област „Общинска собственост“	
3.1	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	28
3.2	Обяснение от началник отдел „Икономика и общинска собственост“	1
3.3	Решение № 73/19.02.2020 г. на ОбС; Стратегия за управление на общинската собственост Община Червен бряг мандат 2019-2023 г.	17
3.4	Констативен протокол от 04.08.2022 г. за решения и действия при управлението на общинските концесии	1
3.5	Решение № 74/19.02.2020 г. на ОбС за приемане на Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Червен бряг за 2020 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Червен бряг през 2020 г.	7
3.6	Решение № 304/25.02.2021 г. на ОбС; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Червен бряг за 2021 г.	5
3.7	Справка изх. № 42-00-179(16)/27.04.2022 г. за приетите решения на ОбС за актуализиране на годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г. и на годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г.	1
3.8	Решение № 303/25.02.2021 г. на ОбС	1
3.9	Решение № 81/19.02.2020 г. на ОбС; Правила за ползване на мери, пасища и ливади на територията на Община Червен бряг; Годишен план за паша на Община Червен бряг за стопанската 2020/2021 г.	11
3.10	Решение № 310/25.02.2021 г. на ОбС; Правила за ползване на мери, пасища и ливади на територията на Община Червен бряг; Годишен план за паша на Община Червен бряг за стопанската 2021/2022 г.	11
3.11	Справка изх. № 42-00-181(4)/19.04.2022 г. за съставените актове за общинска собственост и отписаните имоти общинска собственост в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.12	Справка изх. № 42-00-179(14)/27.04.2022 г. за отдадените под наем полски пътища - общинска собственост в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	19
3.13	Декларация за идентичност на данни - сканирани договори за наем на полски пътища	2+ID
3.14	Решение № 231/29.10.2020 г. на ОБС	1
3.15	Решение № 459/28.09.2021 г. на ОБС	1
3.16	Заповед № РД-10-280/01.12.2020 г. на кмета	2
3.17	Констативен протокол от 16.08.2022 г. за отдаване под наем на полски пътища	17
3.18	Заповед № РД-10-247/26.10.2021 г. на кмета	2
3.19	Справка изх. № 42-00-179(10)/27.04.2022 г. за предоставени за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани пасища и мери - публична общинска собственост без провеждане на публичен търг в Община Червен бряг за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
3.20	Констативен протокол от 16.08.2022 г. за отдаване под наем на пасища и мери общинска собственост	6
3.21	Декларация за идентичност на данни - сканирани договори за отдаване под наем на пасища и мери	1+ID
3.22	Заповед № РД-10-52/14.04.2020 г. на кмета	1
3.23	Заповед № РД-10-64/20.04.2021 г. на кмета	1
3.24	Протокол от 15.04.2020 г.	3
3.25	Протокол от 21.04.2021 г.	7
3.26	Заповед № РД-10-35/25.02.2021 г. на кмета	1
3.27	Протокол от 26.02.2021 г.; Справка за животни в ОЕЗ	14
3.28	Обяснение на началник отдел „Икономика и общинска собственост“	1
3.29	Справка изх. № 42-00-179(12)/27.04.2022 г. за имотите общинска собственост, отдадени под наем за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	4
3.30	Констативен протокол от 22.08.2022 г. за отдадени под наем имоти за здравни дейности	3
3.31	Акт за общинска собственост № 75/29.06.1998 г.	2
3.32	Акт за общинска собственост № 1619/18.01.2011 г.	2
3.33	Акт за общинска собственост № 72/29.06.1998 г.	2
3.34	Заповед № РД-10-125/13.07.2021 г. на кмета	2
3.35	Декларация за идентичност на данни - сканирани копия на договори за отдаване под наем на имоти за здравни дейности	1+ID
3.36	Справка изх. № 42-00-179(18)/27.04.2022 г. за проведени публични търгове за отдаване под наем на обекти общинска собственост в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.37	Декларация за идентичност на данни - сканирани копия на договори за наем на общински имоти чрез провеждане на публичен търг	1+ID
3.38	Констативен протокол от 16.08.2022 г. - договор № 98-00-233/23.06.2021 г.	5
3.39	Констативен протокол от 17.08.2022 г. - договор № 98-00-142/16.04.2020 г.	5
3.40	Констативен протокол от 16.08.2022 г. - договор № 98-00-504/18.11.2021 г.	5
3.41	Констативен протокол от 18.08.2022 г. - договор № 98-00-33/15.02.2021 г.	5
3.42	Заповед № РД-10-66/17.05.2021 г. на кмета	1
3.43	Справка изх. № 42-00-187(1)/26.04.2022 г. за приходите от наем на общинско имущество, собственост на Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
3.44	Констативен протокол от 30.08.2022 г. за просрочени вземания от наем на общинска собственост	4
3.45	Справка изх. № 42-00-179(5)/18.04.2022 г. за сключени договори за безвъзмездно право на ползване на имоти общинска собственост в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г	4
3.46	Констативен протокол от 16.08.2022 г. - договор № 98-00-72/01.04.2021 г.	3
3.47	Констативен протокол от 02.08.2022 г. - договор № 98-00-71/01.04.2021 г.	3
3.48	Констативен протокол от 17.08.2022 г. - договор № 98-00-486/04.11.2020 г.	2
3.49	Констативен протокол от 18.08.2022 г. - договор № 98-00-496/26.11.2020 г.	2
3.50	Констативен протокол от 19.08.2022 г. - договор № 98-00-122/27.04.2021 г.	3
3.51	Констативен протокол от 19.08.2022 г. - договор № 98-00-120/27.04.2021 г.	3
3.52	Констативен протокол от 22.08.2022 г. - договор № 98-00-121/27.04.2021 г.	3
3.53	Констативен протокол от 19.08.2022 г. - договор № 98-00-408/28.08.2020 г.	3
3.54	Констативен протокол от 17.08.2022 г. - договор № 98-00-70/01.04.2021 г.	3
3.55	Решение № 224/30.09.2020 г. на ОбС	1
3.56	Заповед № РД-10-233/19.10.2020 г. на кмета	1
3.57	Решение № 679/27.07.2022 г. на ОбС	1
3.58	Решение № 172/26.06.2020 г. на ОбС	1

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.59	Акт за общинска собственост № 133/05.10.1998 г.	2
3.60	Заповед № РД-10-182/03.08.2020 г. на кмета	1
3.61	Декларация за идентичност на данни - сканирани договори за безвъзмездно ползване на общински имоти	1+ID
3.62	Обяснение от 16.08.2022 г. на кмет	2
3.63	Заповед № РД-10-62/12.04.2021 г. на кмета	1
3.64	Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014-2020 г. чрез водено от общностите местно развитие	25
3.65	Заповед № 90-35-1/01.06.2020 г.; Заповед № 90-35-2/01.06.2020 г.	6
3.66	Обяснение от 24.08.2022 г. на кмет	3
3.67	Решение № 337/24.03.2021 г. на ОБС	1
3.68	Заповед № РД-10-61/12.04.2021 г. на кмет	1
3.69	Заповед № 90-26-1/02.05.2019 г. на МТСП	2
3.70	Допълнително споразумение № 01 към договор по ОП РЧР № BG05M90P001-2.018-0046-C01	4
3.71	Граждански договор № 90-26-3/02.05.2019 г.	4
3.72	Обяснение от 24.08.2022 г. на кмет	4
3.73	Справка изх. № 42-00-182(1)/18.04.2022 г. за проведените публични търгове за разпореждане с нежилищни имоти общинска собственост в Община Червен бряг през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	5
3.74	Констативен протокол от 16.08.2022 г. - договор № 98-00-324/16.08.2021 г.	5
3.75	Констативен протокол от 22.08.2022 г. - договори №№ 98-00-355/26.08.2021 г.; 98-00-356/26.08.2021 г.; 98-00-357/26.08.2021 г. и 98-00354/26.08.2021 г.	10
3.76	Констативен протокол от 22.08.2022 г. - договор № 98-00-654/15.12.2021 г.	5
3.77	Копие на две страници от Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Червен бряг	2
3.78	Декларация за идентичност на данни - договори за продажба на имоти общинска собственост	1+ID
3.79	Заповед № РД-10-53/30.03.2021 г. на кмета	1
3.80	Писмо изх. № 17-00-362/31.03.2021 г., обратна разписка	2
3.81	Копие регистър договори за общински концесии	3
3.82	Констативен протокол от 05.08.2022 г. за изпълнение на договори за концесии, решения и управленски действия	2
3.83	Заповед № РД-10-86/27.05.2020 г. на кмета	1
3.84	Справка изх. № 42-00-327/10.06.2022 г. за договорите за концесия, в процес на изпълнение през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. в Община Червен бряг	2
3.85	Декларация за идентичност на данни - сканирани договори за общински концесии	1+ID

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.86	Констативен протокол от 03.08.2022 г. - концесия „АКВАВИО“ ЕООД	3
3.87	Констативен протокол от 03.08.2022 г. - концесия „СИНЧО-91“ ЕООД	4
3.88	Констативен протокол от 03.08.2022 г. - концесия „ПЕШКОВ 2011“ ЕООД	5
3.89	Констативен протокол от 03.08.2022 г. - концесия ЕТ „ЦЕНКОВ-64-Петьо Ценков“	4
3.90	Констативен протокол от 03.08.2022 г. - концесия „ЦЕНКОВ 2014“ ЕООД	4
3.91	Констативен протокол от 14.12.2022 г. за проверка на Правила за концесии и променлива част от годишното концесионно плащане по договор № 98-00-936/28.05.2013 г.	1
3.92	Заповед за утвърждаване на вътрешни правила за управление на концесиите в община Червен бряг и правилата	27
3.93	Доклад за работа на комисията, назначена със заповед на кмета № РД-10-86/27.05.2020 г. и изменена със заповед № РД-10-36/11.03.2021 г.	9
3.94	Решение № 389/31.05.2021 г. на ОбС и протокол от заседанието	17
3.95	Предложение на кмета до ОбС с вх. № 07-01-193/19.07.2021 г. и Решение на ОбС № 433/22.07.2021 г.	4
3.96	Споразумения от 16.08.2021 г. към договори № 98-00-215/19.01.2016 г. с „Аквавио“ ЕООД, № 98-00-943/11.12.2014 г. с „Ценков 2014 г.“ и № 98-00-936/28.05.2013 г. с „Синчо-91“ ЕООД	6
3.97	Оферта за участие в открита процедура за предоставяне на концесия на имот № 000621, с площ от 37,768 дка в с. Ракита	5
3.98	Отговори от кмета на общината по поставени въпроси във връзка с изпълнението на концесионните договори	2