



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200303122

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Исперих, област Разград
за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 474 от 03.11.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 41)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	7
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	13
1. Основание за извършване на одита	13
2. Предмет на одита	13
3. Одитиран период	13
4. Информация за одитирания обект	14
5. Цели на одита	15
6. Обхват на одита	15
7. Ограничения в обхвата на одита	16
8. Одитни извадки	16
9. Критерии за оценка	19
10. Одитни стандарти	20
Част трета КОНСТАТАЦИИ	21
Раздел I. Бюджет	21
1. Нормативна осигуреност	21
2. Приходи по бюджета	30
2.1. Приходи от такса битови отпадъци и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ	31
3. Разходи по бюджета	38
3.1. Разходи за външни услуги	38
3.2. Капиталови разходи	42
3.3. Дейности по опазване на околната среда	48
Раздел II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	51
1. Вътрешни актове	51
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	54
3. Процедури за възлагане на обществени поръчки	56
4. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	62
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки	65
Раздел III. Общинска собственост	69
1. Нормативна осигуреност	69
2. Управление на имоти - общинска собственост	78
2.1. Отдаване под наем на недвижими имоти - общинска собственост	78
2.1.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг/конкурс	78
2.1.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти без търг	81
2.2. Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост	82
2.2.1. Отдаване под наем на земеделска земя чрез търг	82
2.2.2. Отдаване под наем на земеделска земя - маломерни имоти, без търг	86
2.2.3. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади без търг	87
2.2.4. Отдаване под наем на полски пътища без търг	89
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	91
3.1. Продажба на имоти чрез търг	91
3.2. Продажба на имоти без търг	91
4. Продажба на прогнозни количества дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг	95
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	98
Част пета ПРЕПОРЪКИ	103
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	105
Опис на одитните доказателства	107

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АВиК	Асоциация по ВиК
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
АУПОВ	Акт за установяване на публични общински вземания
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
БО	Битов отпадък
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ВПБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес
ВППУРОИ	Вътрешни правила за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Исперих
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Исперих
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Исперих
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
Дирекция ИРФ	Дирекция „Икономическо развитие и финанси“
Дирекция УТИЕОСМДТ	Дирекция „Устройство на територията, инфраструктура, екология, общинска собственост и местни данъци и такси“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПИДВН	Данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин
ДПС	Данък върху превозните средства
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕИС за ВиКУ	Единна информационна система за ВиК услугите и регистър на асоциациите по ВиК и ВиКО към МРРБ
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗВ	Закон за водите
ЗВМД	Закон за ветеринарномедицинската дейност
ЗГ	Закон за горите
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЕ	Закон за енергетиката
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКС	Закон за Камарата на строителите
ЗЛ	Задължено лице

ЗЛЗ	Закон за лечебните заведения
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОД	Закон за общинския дълг
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗПЧП	Закон за публично-частното партньорство
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИС	Информационна система
КЕВР	Комисия за енергийно и водно регулиране
МД	Местни данъци
МД и ТБО	Местни данъци и такса за битови отпадъци
МДТ	Местни данъци и такси
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НДГТПГП	Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии – държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на правосъдието
Наредба № 3	Наредба № 3 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Исперих
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Исперих
Наредба № 12	Наредба № 12 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Исперих
Наредба № 13	Наредба № 13 за условията и реда за установяване жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища при Община Исперих

Наредба № 26	Наредба № 26 за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Исперих в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност
Наредба № 27	Наредба № 27 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Исперих
Наредба № 28	Наредба № 28 за управление, ползване и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд на Община Исперих
НП	Наказателно постановление
НТП	Начин на трайно ползване
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОГФ	Общински горски фонд
ОДЗ	Областна дирекция „Земеделие“
ОД	Одитно доказателство
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОП	Общинско предприятие
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПВ	Правилник за вписванията
ПД	Патентен данък
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПК	Профил на купувача
ПН	Платежно нареждане
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗПП	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
ПУРИОС	Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост
РИОСВ	Регионална инспекция по околната среда и водите
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС № 592/2018 г.	Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори
СМР	Строително-монтажни работи
СРР	Строително-ремонтни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТД	Туристически данък
ТЗ	Търговски закон
ТР и РЮЛНЦ	Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел към Агенцията по вписванията
УИН	Уникален идентификационен номер

УНП	Уникален номер на поръчка
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация - Исперих
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦБ	Централен бюджет
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЧОС	Частна общинска собственост
ЮЛ	Юридическо лице

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 Исперих, област Разград, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.

Целите на одита са установяване на степента на съответствие на управленските решения и действията в Община Исперих с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – бюджет, обществени поръчки и общинска собственост.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), Административно-процесуалния кодекс (АПК), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г. и за 2022 г., Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за общинската собственост (ЗОС), Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за водите (ЗВ); Правилника за вписванията (ПВ), Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НДГТПГП); Решение на Министерския съвет № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.), относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за управленските решения и действията на общинската администрация, свързани с: приходите от такса битови отпадъци (ТБО) и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, разходването на бюджетните средства, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с общинската собственост. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, установени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и общинските дейности.

За област „Бюджет“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия, свързани с: нормативната осигуреност за изпълнението на общинския бюджет и финансовото управление и контрол; приходите от ТБО и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, извършването на разходи за външни услуги, капиталовите разходи и дейности по опазване на околната среда.

Наредба № 12 за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Исперих е в несъответствие с изискванията на ЗПФ, като: бюджетните взаимоотношения с централния бюджет са частично регламентирани; в процесите на разработването на бюджетната прогноза и изпълнението на общинския бюджет не са включени всички участници; условията за разработването на проекта на общинския бюджет са непълни; регламентирано е одобрение от Общинския съвет (ОБС) на разчет за разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, вместо на разчет за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи. Няма определен ред за утвърждаване на разпределението на бюджета по тримесечия и за изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за

сметките за средствата от Европейския съюз. Част от разпоредбите са неясни и не са актуализирани с измененията на ЗПФ, и не е допълнена разпоредбата, че дългосрочният дълг се поема в полза на местната общност съгласно ЗОД.

Наредба № 3 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Исперих е в несъответствие с изискванията на ЗМДТ, като не са актуализирани нормите относно данъка върху недвижимите имоти (ДНИ), данъка при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, данъка върху превозните средства (ДПС) и туристическия данък (ТД).

Установени са несъответствия на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Исперих (НОАМТЦУ) със ЗМДТ относно: лицата, заплащащи ТБО; видът на ТБО, която се събира за имотите, намиращи се извън районите, в които Общината е организираща събиране и извозване на битови отпадъци, е определен с наредбата, вместо със заповед на кмета; въведени са допълнителни изисквания при неплащане на такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато имотът не се ползва през цялата година, както и за прилагане на копие на документи за платена ТБО. Определено е заплащане на режийни разноски при разпореждане с недвижими имоти, вместо такса, както и местни такси за ползване на общински имоти, които не са регламентирани в ЗМДТ. В образеца на декларацията за притежаване на куче не са посочени всички случаи, в които не се заплаща такса. В НОАМТЦУ не са определени: ред за деклариране на обстоятелствата за облагане с ТБО, когато таксата е пропорционално определена върху основа, определена от ОбС; ред за частичното освобождаване от заплащане на отделни видове ТБО за имоти, за които от Общината не се предоставят съответните видове услуги и ред за администриране и размер на таксата, която се заплаща по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти.

Стратегията за управление на риска в Община Исперих 2020 – 2023 г. не е актуализирана с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. В неизпълнение на Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите, в Общината не са разработени вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението.

Създадена е организация за управлението на приходите от ТБО и извършването на дейностите по чл. 62 от ЗМДТ. От кмета не е издадена заповед за упълномощаване на длъжностните лица, работещи на касите в Община Исперих да събират платените в брой местни данъци и ТБО. От такса за сметосъбиране и сметоизвозване, в несъответствие със ЗМДТ, не са освободени имоти, за които са подадени декларации за неползването им през годината, но декларирани като основно жилище. Периодични проверки от общинската администрация за спазване на декларирано неползване на имоти не са извършени. От ОбС не е определен размер на ТБО за регламентирани с НОАМТЦУ „нежилищни имоти“ на физически лица. Одобрените от ОбС за 2021 г. и за 2022 г. план-сметки за гр. Исперих и за селата са с обобщени размери на разходите, като не са конкретизирани съгласно видовете имоти и задължените лица, определени с НОАМТЦУ и конкретните размери на ТБО, определени от ОбС през 2015 г. От ОбС няма одобрени план-сметки за: имотите, намиращи се извън границите на районите, в които общината е организираща сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци; нежилищните имоти, когато таксата се определя според вида и броя на използваните съдове, в т.ч. за услугата по поддържане чистотата на териториите за обществено ползване. На Министерството на финансите и на Сметната палата е предоставена информация за извършените разходи за 2021 г., несъответстваща на Отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2021 г. на Общината.

Разходите за външни услуги са документално обосновани с първични счетоводни документи. Установени са частични несъответствия с изискванията на правната рамка и договорните клаузи, като: извършени са дейности преди сключването на един договор; плащанията по три договора са извършени след договорения срок; две фактури, издадени от изпълнителите на два договора, не съдържат изискуемите реквизити.

Утвърдените в СФУК и ВПОПК контролни дейности са приложени при спазване на регламентирания в Общината ред.

Разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемането на бюджетите за 2021 г. и за 2022 г. Капиталовите разходи са извършени за обекти и в размери в съответствие с одобрената от ОбС капиталова програма за двете години и са документално обосновани. Установени са частични несъответствия с изискванията на правната рамка и договорните клаузи в следните съществени аспекти: уведомление за регистрирането на един договор в НАП и Агенция „Митници“ е изпратено след определения 30-дневен срок от сключването му; не са спазени сроковете за освобождаване на гаранцията за изпълнението по два договора; обявлението за приключване на изпълнението на един договор не е изпратено за публикуване, а за друг договор е публикувано в РОП и ПК след 30-дневния срок; извършено е плащане по един договор след договорения срок.

Въведените контролни дейности не са прилагани последователно и непрекъснато, като при сключването на два договора не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и не е приложена системата на двоен подпис.

От Община Исперих са извършени разходи за управление, стопанисване, поддържане и експлоатация на канализационната мрежа и Пречиствателната станция за отпадни води в гр. Исперих. Активите са общинска собственост и не са предоставени по реда на ЗВ на ВиК оператор. Разходите са документално обосновани, осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разходите и е приложена системата на двоен подпис.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения и действия, свързани с прогнозирането, планирането, подготовката, възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

През одитирания период, в Общината действат последователно два вътрешни акта, уреждащи реда и условията за управление на цикъла на обществените поръчки, които са с минимално изискуемото съдържание. Въведените контролни дейности за етапите от цикъла на обществените поръчки са адекватни и осигуряват съответствие с нормативните изисквания. Отговорностите на длъжностните лица, ангажирани с цикъла на обществените поръчки са определени с вътрешните правила, длъжностните им характеристики и заповедите на кмета.

Процесите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки в Общината през 2021 г. и 2022 г. са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: не е спазен срокът за представяне в отдел „Обществени поръчки“ на две заявки за потребността от възлагане на обществени поръчки за 2021 г.; не е изготвена и представена в дирекция „Икономическо развитие и финанси“ обобщена заявка за възлагане на обществени поръчки през 2021 г.; не е спазен редът за прогнозиране на обществените поръчки за 2022 г.; в заявките за потребностите от възлагане на обществени поръчки за 2022 г. не са посочени датите, на които следва да има действащи договори; не е изготвен обобщен годишен прогнозен план; план-графиците на обществените поръчки за 2021 г. и за 2022 г. не съдържат информация за датата на изготвяне и датата на утвърждаването им от кмета; в план-графиците са включени обществени поръчки, за които не са изготвени заявки за

потребността от тяхното възлагане; план-графикът за 2021 г. не е актуализиран във връзка с необходимостта от възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферта с обява.

През одитирания период са открити и приключили 33 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 8 035 993,79 лв. без ДДС. Четиринадесет процедури с обща прогнозна стойност 4 018 622,45 лв. без ДДС са прекратени. Възложени са 19 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 4 017 371,34 лв. без ДДС. Сключени са 33 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 3 774 499,63 лв. без ДДС.

При проверката на пет процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 3 038 861,21 лв. без ДДС са установени частични несъответствия с правната рамка, като: от кмета не е издадена заповед за стартиране на подготовката на една процедура „публично състезание“; преди откриването на три процедури не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на актуалната им прогнозна стойност; обявленията на две обществени поръчки, възложени чрез процедура „публично състезание“, не съдържат законово изискуемата информация; в състава на комисията за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, при една обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“ не са включени кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица, а при друга решението на възложителя за определяне на изпълнител и протоколите на комисията са публикувани в РОП и на профила на купувача преди изпращане на решението за определяне на изпълнител до участника в процедурата; два договора за възлагане на обществена поръчка и приложенията към тях не са публикувани в РОП и на профила на купувача в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката.

Контролните дейности са прилагани последователно и непрекъснато, съобразно регламентирания в Общината ред, но не са предотвратили установените несъответствия с изискванията на правната рамка.

През одитирания период в Общината са открити и приключили 20 обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с обща прогнозна стойност 1 242 012,07 лв. без ДДС. От тях десет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 493 977,34 лв. без ДДС са възложени и десет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 748 034,73 лв. без ДДС са прекратени. Сключени са 16 договора за обществени поръчки с обща стойност 443 535,45 лв. без ДДС.

При проверката на четири обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 304 283,34 лв. без ДДС са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка в следните аспекти: преди откриването на две обществени поръчки, от възложителя не са проведени пазарни проучвания или пазарни консултации, за определяне на актуалната им прогнозна стойност; при една обществена поръчка в състава на комисията за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, не са включени кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица; три договора за възлагане на обществена поръчка са сключени след 30-дневния срок от датата на определяне на изпълнител; техническите предложения на изпълнителите - приложения към договорите за възлагане на обществените поръчки не са публикувани в РОП и на профила на купувача в деня на публикуването на обявленията за възлагане на поръчките.

Контролните дейности са функционирали съобразно разписания в Общината ред, с изключение на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност при един договор за възлагане на обществена поръчка.

През одитирания период, в Общината са сключени и изпълнени 22 договора за възлагане на обществени поръчки с обща стойност 1 350 463,20 лв. без ДДС, от които 14 договора на стойност 1 086 853,81 лв. без ДДС, сключени след проведени процедури по ЗОП и осем договора на обща стойност 263 609,39 лв. без ДДС, след проведени възлагания

чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Изплатената сума по договорите е в размер на 1 352 489,18 лв. без ДДС.

Изпълнението на четири договора за обществени поръчки, сключени след проведена процедура „публично състезание“ и изплатени суми общо в размер на 981 627,08 лв. с ДДС са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи, като: при съставянето на актове и протоколи за строителството по два договора не са участвали кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица; не са спазени сроковете за извършване на част от плащанията по два договора; преди извършване на плащане по един договор не е изпратено уведомление до НАП и АМ; гаранциите за изпълнението по договорите не са освободени в договорените срокове. Контролните дейности за предварителен контрол за законосъобразност и системата на двоен подпис са прилагани съгласно разписания в Общината ред.

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

В общинска администрация е създадена добра организация за изпълнение на дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество. Функциите са разпределени между длъжностните лица с вътрешни актове и длъжностни характеристики.

В съответствие с изискванията на правната рамка, от ОбС са приети: Наредба № 13 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища при Община Исперих (Наредба № 13); Наредба № 26 за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Исперих в търговските дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност (Наредба № 26); Наредба № 27 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост (Наредба № 27); Наредба № 28 за управление, ползване и разпореждане със земите от общинския поземлен фонд (ОПФ) на Община Исперих (Наредба № 28); Програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.; Правила за ползване на мери и пасища от ОПФ на територията на Община Исперих; Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2021 г.

Разпоредбите на Наредба № 13, Наредба № 26, Наредба № 27 и Наредба № 28 на ОбС не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство. Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост на Община Исперих за 2021 г. и за 2022 г. и Правилата за ползване на мери и пасища от ОПФ не съдържат цялата нормативно изискуема информация

От общинската администрация не са разработени: Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти - общинска собственост, Наредба за реда за управление на горските територии - общинска собственост, Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на ОбС, План за действие за общинските концесии, график за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии и не са регламентирани условията и редът за ползване на дървесина от общинския горски фонд (ОГФ).

Введените контролни дейности не са прилагани постоянно и последователно, като са установени пропуски при осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите за наем на земеделска земя без търг, отдаване под наем на нежилищни имоти и продажба на стояща дървесина на корен.

При провеждането на тръжните процедури и на публично оповестен конкурс за отдаване под наем на нежилищни имоти са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като: имотите не са обявени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.; в състава

на комисията за провеждане на търг не е включен кметът на кметството, на чиято територия се намира отдавания под наем имот или определен от него служител; в състава на резервните членове на четири комисии не е включен юрист; три заповеди на кмета за определяне на спечелилите участници са връчени на заинтересованите лица без посочена дата на получаването им; една заповед е съобщава след тридневен срок от издаването ѝ; внесените депозити не са приспаднати от дължимата цена по договорите; три договора са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници; предаването на имотите на наемателите не е удостоверено с приемо-предавателни протоколи.

За отдадените под наем нежилищни имоти без провеждане на търг са установени следните несъответствия с правната рамка: имотите не са обявени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.; съобщаването на заповедите на кмета за отдаване под наем на заинтересовани лица не е документирано.

При отдаването под наем на земеделска земя чрез търг са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като: имотите не са обявени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти за 2021 г. и за 2022 г.; три заповеди на кмета за откриване на търговете не съдържат информация за начина на плащане на тръжната документация; в три заповеди на кмета за откриване на търговете са определени депозити за участие в по-малък размер от посочения в Наредба № 27; в определените със заповеди на кмета състави на комисиите за провеждане на търговете не са включени съответните кметове на кметства на чиято територия се намират отдавания под наем имоти или определен от тях служител, а в състава на резервните членове на две комисии не е включен юрист; заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници не са обявени в сградата на общинската администрация на място, достъпно за всички заинтересовани лица; сумата на внесените депозити не са приспаднати от дължимата цена по четири договора; три договора за отдаване под наем на земеделска земя с начин на трайно ползване „Нива“ са сключени за срок, по-дълъг от определения в Наредба № 28; за предаването на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Дейностите по отдаване под наем на земеделска земя – маломерни имоти, без търг са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите относно: отдадените под наем земеделски земи не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.; три заявления за отдаване под наем на имоти са подадени след регламентирания срок; не са издадени заповеди от кмета за отдаване под наем на имотите; плащанията по четири договора са извършени след определения срок в договорите; не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите на наемателите.

При отдаването под наем на мери, пасища и ливади без търг са установени несъответствия в следните съществени аспекти: списъкът на имотите – пасища и мери за индивидуално ползване за стопанската 2021-2022 г. не е публикуван на интернет страницата на Общината, а за стопанската 2022-2023 г. е публикуван след законоустановения срок; в състава на редовните членове на една от комисиите за разпределяне на имотите не е включен юрист; от членовете на комисиите не са предоставени декларации за липса на свързаност с участниците в процедурата или членовете на техните управителни или контролни органи; от комисиите не са направени служебни справки за липса на задължения на заявителите; протоколите на комисиите не са публикувани на интернет страницата на Общината; имотите, предмет на договорите са предадени без приемо-предавателни протоколи; плащането за първата стопанска година по два договора е извършено след договорения срок; от кмета не е издадена заповед за извършване на проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ по два договора.

Предоставянето под наем на полски пътища, включени в масивите за ползване, е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: заповедите на кмета за предоставянето на имотите – полски пътища не са публикувани на интернет страницата на Общината; не е спазен срокът за издаването на четири заповеди, а съдържанието на пет заповеди е в несъответствие с изискванията на ЗСПЗЗ; плащанията на наемната цена по два договора са извършени след законовоопределения срок; за предаването на имотите не са изготвени приемо-предавателни протоколи.

Управленските решения и действия във връзка с разпореждането с имоти – общинска собственост чрез търг е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в състава на комисиите за провеждането на търговете не са включени кметовете на кметствата, на чиито територии се намират имотите, обект на продажба или определен от тях служител; в състава на резервните членове на две комисии не е включен юрист; сключен е един договор, преди заповедта на кмета за определяне на спечелилия търгова участник да е влязла в сила. При продажбата на имоти без търг е установено, че към три заявления за закупуване на имотите не са представени актуални скици на имотите; в досиетата на петте договора за продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда не е приложено становище на главния архитект на Общината; два договора за продажба са сключени преди заповедите на кмета за определянето на купувачите да са влезли в сила.

Продажбата на прогнозни количества дървесина на корен от ОГФ е извършена в съответствие с изискванията на Закона за горите (ЗГ) и НДГТПП, с изключение на: заповедите на кмета за провеждане на търговете не съдържат цялата минимално изискуема информация; цената на тръжната документация е определена без да са документирани видовете и размерите на включените в нея разходи; на интернет страницата на Общината не са публикувани протоколите на комисиите за провеждане на търговете, договорите за продажба на стояща дървесина на корен и документите от проведените процедури не са обособени в електронна преписка.

Въведените контролни дейности не са прилагани постоянно и последователно, като са установени пропуски при осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите за наем на земеделска земя без търг, отдаване под наем на нежилищни имоти и продажба на стояща дървесина на корен.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 308 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-031 от 05.12.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Исперих, Област Разград, като са изследвани приходите от такса за битови отпадъци и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, изпълнението на разходите за външни услуги, капиталови разходи и дейностите по опазване на околната среда, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, и управлението и разпореждането с общинската собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Исперих е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост съгласно чл. 14 от ЗМСМА. Като административно-териториална единица, по смисъла на чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА в нея се осъществява местното самоуправление. Съгласно Устройствен правилник на общинска администрация Исперих (УПОА), територията ѝ обхваща 23 населени места, в т.ч. административен център гр. Исперих, 21 кметства¹, две² кметски наместничества.³

По данни на Националния статистически институт, населението на Общината към 31.12.2021 г. е 19 828 жители.⁴

Орган на местното самоуправление в Общината е ОбС - Исперих, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация (ОбА) са уредени⁵ в правилник.⁶

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА, орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал.ал. 1 и 2 от ЗМСМА той ръководи изпълнителната дейност на Общината, организира изпълнението на общинския бюджет и на актовете на ОбС и представлява Общината пред физически и юридически лица. Съгласно чл. 11, ал. 3 от ЗПФ и чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки.

Бюджетът на Община Исперих за 2021 г. е приет с Решение на ОбС № 185/12.02.2021 г. в размер на 26 576 268 лв. Уточненият годишен план е 31 387 527 лв. и изпълнението е 26 005 428 лв. или 82,9 на сто. Отчетът за изпълнението на бюджета е приет от ОбС с Решение № 401/29.09.2022 г.⁷

С Решение на ОбС № 341/11.04.2022 г. е приет бюджетът на Общината за 2022 г. в размер на 34 254 967 лв. Уточненият план към 30.06.2022 г. е 35 901 470 лв. и изпълнението е 11 833 558 лв. или 33 на сто.⁸

За 2021 г. и за 2022 г. в структурата на Общината са обособени 19 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), от които 14⁹ прилагат системата на делегиран бюджет. Разпоредителите с бюджет от по-ниска степен са определени на основание чл. 11, ал. 10 от ЗПФ с Решения на ОбС № 185/12.02.2021 г. и № 341/11.04.2022 г. за приемане на бюджетите за 2021 г. и за 2022 г. Със заповеди на кмета №№198/26.02.2021 г., 335/29.04.2021 г. и 274/14.04.2022 г. са определени правата и отговорностите на ВРБ.¹⁰

¹ Кметства: с. Бърдоква, с. Голям Поровец, с. Делчево, с. Драгомъж, с. Йонково, с. Китанчево, с. Лудогорци, с. Лъвино, с. Малко Йонково, с. Печеница, с. Старо Селище, с. Тодорово, с. Яким Груево; с. Свещари, включващо и селата Вазово и Райнино; с. Подайва, включващо и селата Духовец, Беленци, Средоселци и Къпиновци.

² Кметски наместничества – с. Конево и с. Малък Поровец

³ ОД № 1.1, папка 1

⁴ [Данни на НСИ за населението на Община Исперих към 31.12.2021 г.](#)

⁵ [Правилник за организацията и дейността на общински съвет Исперих, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация, мандат 2019 – 2023 година](#)

⁶ ОД № 1.1, папка 2

⁷ ОД №№ 1.1, папка 3, 1.2 и 1.3

⁸ ОД №№ 1.1, папка 4, 1.4 и 1.5

⁹ Исторически музей - гр. Исперих; Основно училище (ОУ) „Васил Априлов“, гр. Исперих; ОУ „Христо Ботев“, гр. Исперих; Профилирана гимназия „Васил Левски“, гр. Исперих; ОУ „Никола Й. Вапцаров“, с. Вазово; ОУ „Васил Левски“, с. Тодорово; ОУ „Христо Ботев“, с. Китанчево; ОУ „Христо Ботев“, с. Лудогорци; ОУ „Отец Паисий“, с. Подайва; Детска градина (ДГ) „Щастливо детство“, гр. Исперих; ДГ „Мечо Пух“, гр. Исперих; ДГ „Първи юни“, гр. Исперих; ДГ „Слънце“, гр. Исперих; Професионална гимназия по селско стопанство „Хан Аспарух“, гр. Исперих

¹⁰ ОД № 1.1, папки 3.1.1.1, 4.1.1.1 и папка 5, и 1.6

Организацията на дейността на ОБА и функционалната компетентност на структурните звена са регламентирани в УПОА и утвърдените с Решение на ОБС № 463/02.02.2015 г. численост и структура. Общинската администрация е структурирана в обща и специализирана, с включени към тях дирекции, отдели и звена.¹¹

За 2021 г. средната численост на ОБА и звената към нея е 113, а за първото шестмесечие на 2022 г. – 110 щатни бройки, в т.ч. кмет на Общината, 21 кметове на кметства, двама кметски наместници, трима заместник-кметове и секретар.¹²

В изпълнение на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор в структурата на общинската администрация е изградено звено за вътрешен одит от двама одитора, като през одитирания период длъжностите са заети.¹³

При осъществяването на дейността от ОБА са използвани програмни продукти, предоставени и поддържани по силата на договори, и осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на данните и информацията.¹⁴

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Белгин Фикри Шукри - кмет на Община Исперих.¹⁵

5. Цели на одита

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

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Исперих, област Разград.

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

6. Обхват на одита

Одитната задача обхваща:

I. Област „Бюджет“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;

2. „Приходи по бюджета“ с под-процес:

2.1. „Приходи от такса битови отпадъци и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ“;

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

3.1. „Разходи за външни услуги“;

3.2. „Капиталови разходи“;

3.3. „Дейности по опазване на околната среда“.

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

1. „Вътрешни актове“;

2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

3. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“;

4. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“;

5. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Общинска собственост“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;

¹¹ ОД № 1.1, папка 1

¹² ОД №№ 1.7 и 1.8

¹³ ОД №№ 1.7 и 1.8

¹⁴ ОД № 1.9

¹⁵ ОД № 1.10

2. „Управление на имоти – общинска собственост“ с под-процеси:
 - 2.1. „Отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост“ с под-под-процеси:
 - 2.1.1. „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг/конкурс“;
 - 2.1.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти без търг“;
 - 2.2. „Отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост“ с под-под-процеси:
 - 2.2.1. „Отдаване под наем на земеделска земя чрез търг“;
 - 2.2.2. „Отдаване под наем на земеделска земя – маломерни имоти, без търг“;
 - 2.2.3. „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади без търг“;
 - 2.2.4. „Отдаване под наем на полски пътища без търг“;
3. „Разпореждане с имоти – общинска собственост“ с под-процеси:
 - 3.1. „Продажба на имоти чрез търг“;
 - 3.2. „Продажба на имоти без търг“;
 4. „Продажба на прогнозни количества дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг“.

7. Ограничения в обхвата на одита

Обхватът на одита за трите области на изследване е ограничен по отношение на ВРБ, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет.

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

8. Одитни извадки

8.1. За област „Бюджет“

8.1.1. Процес „Разходи по бюджета“:

8.1.1.1. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията е формирана от 43 изпълнени договора за външни услуги, по които са извършени разходи на обща стойност 414 000,73 лв. с ДДС, отчетени по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“ в ОКИБ за одитирания период. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - договори, по които са извършени разходи на стойност равна на или по-висока от 6 000 лв. В извадката са включени десет договора, с обща стойност на извършените разходи 367 171,01 лв. с ДДС или 88,7 на сто от разходите, включени в популацията.

8.1.1.2. Под-процес „Капиталови разходи“

Популацията е формирана от 14 изпълнени договора с общ размер на капиталовите разходи от 424 026,37 лв., отчетени през одитирания период в ОКИБ по § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и § 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - договори, по които са извършени разходи на стойност равна на или по-висока от 7 000 лв. с ДДС. Извадката включва десет договора, с обща стойност на извършените разходи 408 449,17 лв. с ДДС или 96,3 на сто от разходите по договорите, включени в популацията.

8.1.1.3. Под-процес „Дейности по опазване на околната среда“ – не се формира одитна извадка, т.к. за пречиствателна станция за отпадни води са извършени разходи през одитирания период в размер на 87 693 лв.

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

8.2.1. Процес „Процедури за възлагане на обществени поръчки“

Популацията е формирана от 17 процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и приключили със сключване на договор през одитирания период, с обща прогнозна стойност 3 930 038 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - процедури, чиято прогнозна стойност е равна на или по-висока от 120 000 лв. без ДДС. Извадката включва седем процедури, с обща прогнозна стойност 3 288 861,21 лв. без ДДС, 83,7 на сто от прогнозната стойност на процедурите, включени в популацията.

8.2.2. Процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“

Популацията е формирана от десет обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП през одитирания период, с обща прогнозна стойност 493 977,34 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - обществени поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява, с прогнозна стойност равна на или по-висока от 60 000 лв. без ДДС. Извадката включва пет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 368 081,17 лв. без ДДС, 74,5 на сто от прогнозната стойност на поръчките, включени в популацията.

8.2.3. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията е формирана от 15 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период, с обща стойност 1 422 721,11 лв. с ДДС. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - договори, по които са извършени плащания на стойност равна на или по-висока от 75 000 лв. с ДДС. Извадката включва шест договора с изплатени общо 1 143 326,99 лв. или 80,4 от извършените плащания по договорите, включени в популацията.

8.3. За област „Общинска собственост“

8.3.1. Процес „Управление на имоти – общинска собственост“:

8.3.1.1. Под-процес „Отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост“ с под-под-процеси:

8.3.1.1.1. Под-под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг/конкурс“

Популацията е формирана от 32 договора за наем, с дължими рентни плащания на обща стойност 7 146,75 лв. без ДДС. Извършена е стратификация по критерий „дължима наемна цена“ – годишна и месечна. Формирани са две под-популации, както следва:

а) „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг/конкурс с годишни наемни цени“. Популацията е формирана от 18 договора, с общ размер на наемна цена 5 089 лв. без ДДС. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - договори, с годишна наемна цена равна на или по-висока от 240 лв. без ДДС. Извадката включва пет договора, с обща наемна цена 3 812 лв. без ДДС, 74,9 на сто от годишните наемни цени на договорите, включени в популацията.

б) „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг/конкурс с месечни наемни цени“. Популацията е формирана от 13 договора, с обща наемна цена 2 010,75 лв. без ДДС.

Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - договори, с месечна наемна цена равна на или по-висока от 235 лв. без ДДС. Размерът на извадката са шест договора, с обща наемна цена 1 660 лв. без ДДС, 82,6 на сто от наемните цени на договорите, включени в популацията.

8.3.1.1.2. Под-под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти без търг“

Популацията е формирана от 18 договора за наем, с дължими рентни плащания на обща стойност 2 011,67 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - договори, с месечна наемна цена равна на или по-висока от 85 лв. без ДДС. Извадката включва 11 договора, с обща стойност на дължимите месечни наемни цени 1 604,17 лв. без ДДС или 79,7 на сто от наемните цени на договорите, включени в популацията.

8.3.1.2. Под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост“ с под-под-процеси:

8.3.1.2.1. Под-под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя чрез търг“

Популацията е формирана от 14 договора за наем, с дължими рентни плащания на обща стойност 17 590,57 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способите за избор на единици в извадката са рисков подбор и подбор на единиците по стойност - договори, с годишна наемна цена равна на или по-висока от 700 лв. Извадката включва седем договора, с обща наемна цена 16 162,67 лв. или 91,9 на сто от годишните наемни цени на договорите, включени в популацията.

8.3.1.2.2. Под-под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя – маломерни имоти, без търг“

Популацията е формирана от 87 договора за наем, с дължими рентни плащания на обща стойност 13 747,38 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - договори, с месечна наемна цена равна на или по-висока от 350 лв. Извадката включва осем договора, с обща стойност на дължимите месечни наемни цени 4 433,23 лв. или 32,3 на сто от наемните цени на договорите, включени в популацията.

8.3.1.2.3. Под-под-процес „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади без търг“

Популацията е формирана от 14 договора за наем, с дължими рентни плащания на обща стойност 39 748,91 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - договори, с наемна цена равна на или по-висока от 2 500 лв. Извадката включва пет договора, с обща стойност на дължимите наемни цени 30 683,66 лв. или 77,2 на сто от наемните цени на договорите, включени в популацията.

8.3.1.2.4. Под-под-процес „Отдаване под наем на полски пътища без търг“

Популацията е формирана от 138 договора за наем, с дължими рентни плащания на обща стойност 110 325,84 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способите за избор на единици в извадката са рисков подбор и подбор на единиците по стойност - договори, с годишна наемна цена равна на или по-висока от 2 700 лв. Извадката включва осем договора, с обща стойност на дължимите годишни наемни цени 69 321,08 лв. или 62,8 на сто от годишните наемни цени на договорите, включени в популацията.

8.3.2. Процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост“ с под-процеси:

8.3.2.1. Под-процес „Продажба на имоти чрез търг“

Популацията е формирана от 9 договора за продажба на имоти – общинска собственост, чрез търг с обща продажна цена на имотите 76 194,50 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - договори, с продажна цена на имота равна

на или по-висока от 3 000 лв. Извадката включва седем договора, с обща продажна цена на имотите 71 549,20 лв. или 93,2 на сто от цените на имотите по договорите, включени в популацията.

8.3.2.2. Под-процес „Продажба на имоти без търг“

Популацията е формирана от 18 договора за продажба на имоти – общинска собственост без търг, с обща продажна цена на имотите 73 833,60 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единици в извадката е подбор на единиците по стойност - договори, с продажна цена на имота равна на или по-висока от 3 380 лв. Извадката включва осем договора, с обща продажна цена на имотите 54 159 лв. или 74,4 на сто от цените на имотите по договорите, включени в популацията.

8.3.3. Процес „Продажба на прогнозни количества дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг“

Не е формирана одитна извадка поради малкия брой на единиците от популацията. През одитирания период са сключени три договора за продажба на прогнозни количества дървесина на корен от ОГФ след проведен търг/конкурс, с обща стойност на договорите в размер на 328 416 лв.

9. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

1. За област „Бюджет“

1.1. *Нормативни актове*: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Закон за публичните финанси; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за местните данъци и такси; Закон за обществените поръчки; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за нормативните актове; Закон за задълженията и договорите; Закон за водите; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Решение на Министерски съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; 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. *Актове на Общинския съвет – Исперих*: Наредба 12 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Исперих; Наредба № 3 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Исперих; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Исперих; решения на ОбС.

1.3. *Вътрешни актове*: Устройствен правилник на общинска администрация Исперих; Система за финансово управление и контрол на Община Исперих от 2017 г. и от 2021 г.; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Исперих; Инструкция за попълване и движение на контролен лист за извършване на предварителен контрол; Правила за взаимодействие и координация между структурните звена в общинската администрация и второстепенните разпоредители при осъществяване на дейността по събиране и отчитане на местните данъци и такси в Община Исперих и Вътрешни правила за организацията на работата в отдел „Местни данъци и такси“; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и други.

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

2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за устройство на територията; Закон за Камарата на строителите; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. и за преодоляване на последиците; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; 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.

2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Исперих (ВПУЦОП от 2017 г.); Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Исперих (ВПУЦОП от 2021 г.); Устройство правилник на общинска администрация Исперих; Система за финансово управление и контрол на Община Исперих от 2017 г. и от 2021 г.; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Исперих; договори за възлагане на обществени поръчки; индивидуални административни актове на кмета и други.

3. За област „Общинска собственост“

3.1. *Нормативни актове:* Административнопроцесуален кодекс; Закон за собствеността; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за горите; Закон за лечебните заведения; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти.

3.2. *Актове на Общинския съвет – Исперих:* Наредба № 27 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Исперих; Наредба № 28 за управление, ползване и разпореждане със земите от общински поземлен фонд на Община Исперих; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост в Община Исперих през 2021 г. и 2022 г.; решения на ОбС.

3.3. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Исперих; Правила за ползване на мери и пасища от общински поземлен фонд на територията на Община Исперих за 2020-2021 стопанска година; Правила за ползване на мери и пасища от общински поземлен фонд на територията на Община Исперих за 2021-2022 стопанска година; Устройство правилник на общинска администрация Исперих; Система за финансово управление и контрол на Община Исперих от 2017 г. и от 2021 г.; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Исперих; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и други.

10. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба № 12 за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Исперих (Наредба № 12).*

Наредба № 12 е приета на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ от ОбС с Решение № 300/20.12.2013 г. и изменена с Решение № 253/22.12.2016 г. Определени са условията и реда за: съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; управление на бюджетните средства и средствата от Европейския съюз (ЕС); разглеждане на проекта на бюджета и публично обсъждане от местната общност; извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите, свързани с поетите ангажименти и възникналите задължения.¹⁶

През одитирания период Наредба № 12 е изменена с Решение на ОбС № 250/28.07.2021 г. Предложението за изменение, внесено в ОбС с докладна записка от кмета, вх. № 150/19.07.2021 г., е със съдържание, посочено в чл. 28, ал. 2 от Закон за нормативните актове (ЗНА). Публикувано е за обсъждане на интернет страницата на Общината за срок не по-кратък от 30 дни - на 15.06.2021 г., с което е спазен срокът и условията за оповестяване по чл. 26, ал. 4, изречение второ от ЗНА (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.).¹⁷ Жалби и съдебни решения във връзка с разпоредбите на Наредба № 12 не са постъпили/постановени.¹⁸

При проверката за съответствие на Наредба № 12 с изискванията на ЗПФ и Закона за общинския дълг (ЗОД) е установено:¹⁹

а) Разпоредбата на чл. 15, ал. 1 от Наредба № 12 не е допълнена, че дългосрочният дълг се поема в полза на местната общност, в несъответствие с чл. 4, т. 1 от ЗОД.

б) Бюджетните взаимоотношения с централния бюджет по чл. 27, ал. 1, т. 1, б.б. „б“ и „г“ от Наредба № 12 не включват трансферите за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища и към трансферите за други цели разходи не са включени и тези за местни дейности, в неизпълнение на чл. 52, ал. 1, т. 1, б.б. „б“ и „г“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

в) В чл. 33, ал. 1 от Наредба № 12 не е посочено, че кметът на общината разработва бюджетната прогноза със съдействието на кметовете на кметства, което е несъответствие с чл. 83, ал. 1 от ЗПФ.

г) Не е спазен чл. 84, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), като в чл. 34 от Наредба № 12 не е посочено, че проектът на общинския бюджет се разработва на базата на одобрената бюджетна прогноза по чл. 83, ал. 2 от ЗПФ и на указанията по чл. 67, ал. 6 и чл. 82, ал. 4 от ЗПФ.

д) С чл. 35, ал. 3, т. 9 от Наредба № 12 е предвидено, че с решението за приемане на бюджета на Общината, ОбС одобрява разчет за разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи (ЦСКР). Разпоредбата не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), който регламентира приемане на разчет за финансиране на капиталовите разходи, включително разпределението на ЦСКР.

е) Според чл. 40, ал. 1 от Наредба № 12 изпълнението на общинския бюджет се организира от кмета на Общината чрез ВРБ. В неизпълнение на чл. 122, ал. 1 от ЗПФ в процеса не са включени кметовете на кметства и ръководителите на бюджетни звена.

¹⁶ ОД № 1.1, папка 8

¹⁷ ОД № 1.1, папка 8.2

¹⁸ ОД № 1.11

¹⁹ ОД № 1.1, папка 8

ж) В чл. 45, ал. 2 от Наредба № 12 е посочено, че постъпления от продажба на общински нефинансови активи се разходват и за погасяване на временни безлихвени заеми, без да е уточнено, че временните безлихвени заеми са отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ, което е несъответствие с чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

з) Съгласно чл. 47, ал. 1 от Наредба № 12 Общината възстановява в държавния бюджет неусвоените средства от целеви трансфери в срок до 31 януари на следващата бюджетна година, а в ал. 2 на същата норма е посочено, че постъпилите по бюджетите на общините средства от ЦСКР, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок до 20 декември.

Разпоредбата на чл. 47, ал.ал. 1 и 2 от Наредба 12 не съответстват на чл. 129, ал.ал. 1 и 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), регламентиращи, че постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, може да се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок един месец от приключването на разплащанията, но не по-късно от 20 декември, а постъпилите средства от трансфери по чл. 52, ал. 1, т. 1, б.б. „а“ – „в“ не се възстановяват и може да се разходват за същите цели и през следващите бюджетни години.

и) В чл. 49, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 12 е посочено, че кметът на Общината осъществява текущо наблюдение на изпълнението на общинския бюджет и общинските сметки за средства от ЕС и представя в ОбС информация за тяхното изпълнение за полугодieto. Не са спазени разпоредбите на чл. 137, ал. 1, т.т. 2 и 3 и ал. 2 от ЗПФ, като не е посочено, че текущото наблюдение и информацията обхващат и показателите по чл. 14 от ЗПФ за всички контролирани от общината лица, които попадат в подсектор „Местно управление“ и не са разпоредители с бюджет по бюджета на общината, динамиката и текущото състояние на техния дълг, както и съществените сделки и операции на общината и на разпоредителите с бюджет по бюджета на общината, които нямат пряк касов ефект върху бюджета на общината, като ефектът от такива сделки и операции се измерва и представя по показателите по чл. 14 от ЗПФ.

к) За финансирането на плащания по съответните програми и проекти от нецелеви постъпления, в чл. 54, ал. 1 от Наредба № 12 е посочено, че могат да се използват средствата за плащания по бюджетите и сметките за средства от ЕС, като не е допълнено, че могат да се използват и разполагаемите лимити, в несъответствие с чл. 17, ал. 4 от ЗПФ.

л) В Наредба № 12 не са определени:

- ред за утвърждаване на разпределението на бюджета по тримесечия, в неизпълнение на чл. 94, ал. 7 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.);

- ред за изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметките за средствата от ЕС, с което не е изпълнена разпоредбата на чл. 144, ал. 4 от ЗПФ.

м) Разписани неясни и некоректни разпоредби в Наредба № 12, а именно:

- с чл. 1, ал. 1 и в т. 4 от Приложение № 2 към чл. 42, ал. 6 е използвано понятието „извънбюджетни сметки“, отменено с влизането в сила на ЗПФ (обн. ДВ, бр. 15/2013 г.);

- съгласно чл. 45, ал. 3 текущи разходи за местни дейности не могат да се финансират за сметка на поемането на дългосрочен дълг от Общината, което не съответства на ЗПФ, т.к. чл. 127, ал. 4 от ЗПФ е отменен с ДВ, бр. 91/2017 г.;

- с чл. 42, ал. 6 е препратено към чл. 94, ал. 5, вместо към чл. 94, ал. 6 от ЗПФ, което не съответства на чл. 124, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.);

- в чл. 15, ал. 4, т. 1, чл. 26 и чл. 34, т. 1 са определени общинските бюджетни взаимоотношения с държавния, вместо с централния бюджет, в неизпълнение на чл. 52, ал. 1, т. 2, чл. 51, ал. 1 и чл. 84, ал. 1, т. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

1.2. Наредба № 3 за определяне размера на местните данъци на територията на община Исперих (Наредба № 3).

От ОбС на основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ с Решение № 302/20.12.2013 г. е приета Наредба № 3, като последното изменение и допълнение е с Решение № 62/ 23.04.2020 г.

В Наредба № 3 са уредени отношенията, свързани с определянето на размерите на местните данъци на територията на Общината, редът и срокът на тяхното събиране.²⁰ Жалби и съдебни решения във връзка с разпоредбите на Наредба № 3 не са постъпили/ постановени.²¹

При проверката за съответствие на Наредба № 3 с изискванията на ЗМДТ е установено:²²

а) Размерите на патентния данък са определени в Приложение № 2 към чл. 59 от Наредба № 3, като в т. 32, б. „а“ е посочено 200 лв., вместо 198 лв. за максимален размер за развлекателни игрални автомати и други игри, функциониращи с монета или жетон, а в т. 34 - 130 лв., вместо 133 лв. за минимален размер за химическо чистене, пране и гладене, което е извън границите на размерите по т. 33, б. „а“ и т. 35 от Приложение № 4 към чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ.

б) В Наредба № 3 се съдържат текстове, несъответстващи на разпоредби от ЗМДТ:

- чл. 23, ал.ал. 3, 4, 6 и 7 във връзка с установяване завършването на сграда и органите, които издават документите, не е актуализиран съгласно измененията на чл. 15, ал.ал. 3, 4, 6 и 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

- чл. 36, ал. 4 и чл. 40, ал. 1, т. 1, б. „б“ за обекти, които не са обект на облагане и обекти, които се освобождават от данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, е в несъответствие с чл. 44, ал. 4, т.т. 2 и 3 и чл. 48, ал. 1, т.1, б. „б“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.104/2020 г. в сила от 01.01.2021 г.);

- чл. 47, ал. 4 относно поставено изискване за представяне на удостоверение за предаване за разкомплектоване за излезлите от употреба моторни превозни, не съответства на чл. 58, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.);

- в чл. 60, ал. 5 срокът за подаване на декларацията за облагане с туристически данък за предходната календарна година е определен до 30 януари на всяка година, което е в неизпълнение на чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ, където срокът е до 31 януари.

След одитирания период, с Решение на ОбС № 441/22.12.2022 г. е извършено изменение на Наредба № 3, с което са отстранени установените несъответствия, с изключение на чл. 23, ал. 7, в който е посочен чл. 181, ал. 2, вместо чл. 181, ал. 3 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) и чл. 47, ал. 4, в който удостоверението за предаване за разкомплектоване не е отменено.²³

1.3. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Исперих (НОАМТЦУ)

На основание чл. 9 от ЗМДТ от ОбС с Решение № 685/24.04.2019 г. е приета НОАМТЦУ. Изменена и допълнена е през одитирания период с Решение № 205/ 28.04.2021 г. на ОбС, като са създадени нови разпоредби в чл. 47 от Раздел IX „Такси за издаване на удостоверение за регистрация за извършване на таксиметров превоз“. Предложението за изменение на НОАМТЦУ, внесено в ОбС от кмета с докладна записка, вх. № 69/14.04.2021 г., е със съдържанието посочено в чл. 28, ал. 2 от ЗНА и е публикувано за обсъждане на интернет страницата на Общината за срок не по-кратък от 30 дни - на 26.01.2021 г. Спазени са срокът и условията за оповестяване по чл. 26, ал. 4, изречение второ от ЗНА (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.).

²⁰ ОД № 1.1, папка 9, т. 1

²¹ ОД № 1.11

²² ОД № 1.1, папка 9, т. 1

²³ ОД № 1.1, папка 9, т. 2

С НОАМТЦУ са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, редът и срокът на тяхното събиране, редът по който лицата, използващи услуги през годината или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса, редът за освобождаване на отделни категории лица и за промяна на размера на такси и цени на услуги. В чл. 3, ал. 1 от НОАМТЦУ е регламентирано, че на територията на Община Исперих се събират местни такси, определени с чл. 6 от ЗМДТ. Мотивите за невъзможността за определяне на размера на таксата в левове според количеството на битовите отпадъци (БО) са оповестени с действащото през одитирания период Решение на ОбС № 482/31.03.2015 г. за определяне на размера на ТБО.²⁴ Жалби и съдебни решения във връзка с разпоредбите на НОАМТЦУ не са постъпили/постановени.²⁵

При проверката за съответствие на НОАМТЦУ, приета с Решение № 205/28.04.2021 г. на ОбС с изискванията на ЗМДТ е установено:²⁶

а) Съгласно чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ видът на предлаганите услуги по чл. 62 на територията на общината, както и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци се определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 31 октомври на предходната година.

В чл. 20 от НОАМТЦУ е допуснато несъответствие с цитираната разпоредба, като не е посочено, че със заповедта на кмета по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ се определя и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ в съответния район.

б) С чл. 21, т.т. 1 и 3 от НОАМТЦУ е определено, че ТБО се заплаща от собственика на имота и от концесионера - при предоставяне на особено право на ползване – концесия. В разпоредбата не е допълнено, че собствениците заплащат ТБО за имот, който е облагаем с ДНИ и съответно, че при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него. Не са спазени чл. 64, ал. 1, вр. чл. 11, ал.ал. 1 и 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г. и бр. 97/2016 г.).

в) Съгласно чл. 232 от ЗЗД, наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта.

В чл. 21, т. 6 от НОАМТЦУ е регламентирано, че за общинските имоти, ползвани или наети от други лица, таксата се заплаща от Общината за сметка на наемателя, съответно ползвателя. Цитираната разпоредба е в несъответствие с чл. 232 от ЗЗД, т.к. заплащането на ТБО се урежда между страните с договор за наем на общински имот.

г) Определено в чл. 22, ал. 2, т. 4. от НОАМТЦУ, че за имоти, собственост на физически и юридически лица, намиращи се извън районите, в които общината е организираща събиране и извозване на битови отпадъци се събира такса за ползване на депо за битови отпадъци, съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗМДТ ограничава прилагането от кмета на регламента по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 105/2014 г.), изискващ видът на предлаганите услуги по чл. 62 в съответния район да се определят с негова заповед и да се обявяват публично до 31 октомври на предходната година.

д) Съгласно чл. 4, ал. 1 и чл. 9б. от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г. и бр. 19/2011 г.) установяването, обезпечаването и събирането на местните такси се извършват от служители на общинската администрация по реда на ДОПК, а съгласно чл. 36, ал. 4 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) административните органи не могат да изискват предоставяне на информация или документи, които са налични при тях, а ги осигуряват служебно за нуждите на съответното производство.

В образеца на декларацията за определяне на размера на ТБО в зависимост от количеството битови отпадъци по чл. 23, ал. 2 от НОАМТЦУ – Приложение № 1, е

²⁴ ОД № 1.1, папки 10 и 15, т. 3

²⁵ ОД № 1.11

²⁶ ОД № 1.1, папка 10, т. 2.3

поставено изискване за прилагане на копие на банкови бордера/квитанции за платена такса смет за настоящата година, като последствията при неизпълнение не са посочени.

Посоченото изискване за прилагане на копия на документи е:

- в несъответствие с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.), т.к. установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват чрез издаване на акт за установяване на задължение, ревизия, обезпечаване и принудително изпълнение на публичните вземания и други;

- в неизпълнение на чл. 36, ал. 4 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), т.к. информацията за установени, обезпечени и събрани местни такси е налична в Общината, чрез използвания ПП Матеус.²⁷

е) С чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ е регламентирано, че ОбС определя с Наредбата по чл. 9 реда, по който лицата, неползващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса, а с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.), че не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота.

В изпълнение на чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ, в чл. 25, ал. 1, т. 1 от НОАМТЦУ са определени условия и ред за несъбиране на такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато имотът не се ползва през цялата година, а с ал. 2 от същата норма, че освобождаването от плащане на ТБО се извършва със заповед на кмета на Община Исперих.

Въведеното с чл. 25, ал. 2 от НОАМТЦУ допълнително условие не съответства на чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.).

ж) В чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) е посочено, че по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса, а съгласно § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) „пълните разходи“ включват всички разходи на общината по предоставяне на услугата, включително съответните разходи: за работни заплати и осигуровки на персонала; материални, режимни, консултантски; за управление и контрол; по събиране на таксите и други, имащи отношение към формирането на размера на таксата, определени конкретно от общинския съвет.

С чл. 6, ал. 2 от НОАМТЦУ е определено, че „при разпореждане с недвижими имоти общинска собственост, физическите и юридическите лица, придобили право на собственост, заплащат в полза на Общината режимни разноси с размер 2 на сто“, което е в несъответствие с чл. 111 и § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.).

з) Съгласно чл. 6, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 37/2015 г.) за всички услуги и права, включително за ползване на общинските тротоари, площади и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране по Закона за движението по пътищата, предоставяни от общината, с изключение на местните такси, общинският съвет определя цена.

В неизпълнение на цитираната норма, с чл. 36 от НОАМТЦУ са определени размери на такси, които са извън обхвата на регламентираните в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ, а именно: за ползване на градски стол, заседателна зала и ритуална зали в гр. Исперих и зала в с. Подайва.

и) В декларацията, Приложение № 4 към чл. 44 от НОАМТЦУ, са посочени за деклариране случаите по чл. 175, ал. 2, т.т. 1-6 от Закон за ветеринарномедицинската дейност (ЗВМД), при които собствениците на кучета са освободени от заплащане на такса за притежаване на куче. Не са включени случаите, когато ловните кучета са собственост на

²⁷ ОД №№ 1.1, папка 15, т. 1 и 1.9

лица, придобили право на лов по реда на Закона за лова и опазване на дивеча, което е в неизпълнение на чл. 175, ал. 2, т. 7 от ЗВМД (ред. ДВ, бр. 13/2020 г.).

к) Не е спазено изискването на чл. 9 от ЗМДТ, наредбата, приета от ОбС да урежда администрирането на местните такси, като в НОАМТЦУ не са определени:

- образец на декларация/документ и ред за деклариране на обстоятелствата за облагане с ТБО по чл. 22, ал. 2 от НОАМТЦУ, когато ТБО е пропорционално определена на база данъчната оценка или отчетната стойност на недвижимите имоти;

- ред за частичното освобождаване от заплащане на отделни видове ТБО за имоти, за които от Общината не се предоставят съответните видове услуги по реда на чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) и чл. 25, ал. 1 от НОАМТЦУ;

- ред за администриране и размер на таксата по чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.), която се заплаща по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти.

л) В чл. 6, ал. 1 от НОАМТЦУ са посочени „споделени данъци“ и „допълваща субсидия“, които не съответстват на местните данъци по чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ и на бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет, регламентирани с чл. 52, ал. 1, т. 1 от ЗПФ.

м) Съгласно чл.чл. 31-36 от УПОА, отдел Местни данъци и такси (МДТ) е към дирекция „Устройство на територията, инфраструктура, екология, общинска собственост и местни данъци и такси“ (УТИЕОСМДТ). Със заповед на кмета № 751/ 23.12.2019 г. са определени функциите на заместник-кмета по „Хуманитарни дейности“, в т.ч. да отговаря за дирекция ИРФ, а със заповед № 752/23.12.2019 г. на заместник-кмета по „Стопански дейности“, в т.ч. да отговаря за дирекция УТИЕОСМДТ.²⁸

С чл. 12 от НОАМТЦУ е определено, че дейността на служителите в отдел МДТ се контролира от заместник-кмета с ресор ИРФ, вместо с ресор „Стопански дейности“, в несъответствие с действащата през одитирания период структура на ОБА.

н) Текстът на чл. 13, ал.ал. 1 и 2 от НОАМТЦУ относно освобождаването от заплащане на такса на лицата, неползващи услуги през съответната година се повтаря с текста на чл. 25, ал. 1, т. 1 същата наредба.

о) Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата.

В чл. 13, ал. 3 от НОАМТЦУ е определено, че когато лицата не ползват услугата през съответната година или през определен период от нея, същите се освобождават от задължението да заплащат съответната такса за този период, а едновременно с това - че разходите са за сметка на общинските приходи. Текстът „че разходите са за сметка на общинските приходи“ противоречи на това, че услугата не се предоставя от общината и за нея не се извършват разходи, т.к. лицата са освободени от заплащане на такса.

п) Съгласно чл. 30 от НОАМТЦУ, ТБО по чл. 26 се събира от общински пазар, вместо от отдел МДТ, както е посочено в чл. 26 от наредбата.

След одитирания период, с Решение на ОбС № 382/28.07.2022 г. е извършено изменение и допълнение на НОАМТЦУ²⁹ във връзка с увеличаването на размера на таксите за ползване на общинско имущество по чл. 36, комплексното административно обслужване, отмяната на такса за ползване на лагер и други.

1.4. Устройствен правилник на общинска администрация Исперих (УПОА).

През одитирания период, в Общината действа УПОА утвърден от кмета със заповед № 749/13.11.2020 г., с който са определени организацията на дейността и функциите на административните звена, правомощията на кмета, заместник-кметовете, секретаря на Общината, кметовете на кметства и кметските наместници. Функциите на структурните

²⁸ ОД № 1.1, папки 1 и 6

²⁹ ОД № 1.1, папка 10, т. 3

звена в общата и специализираната администрация са регламентирани в Глава четвърта „Общинска администрация“, Раздел III на УПОА. Функциите и отговорностите на заместник-кметовете са конкретизирани със заповеди³⁰ на кмета, а отговорностите и задълженията на служителите с длъжностни характеристики.³¹

1.5. *Стратегия за управление на риска в Община Исперих 2020 – 2023 г. (Стратегия).*

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС е разработена Стратегия, утвърдена със заповед на кмета № 148/31.01.2020 г. С нея са определени етапите, подхода, отговорните лица и основните изисквания към процеса, като целите са: разбиране за процеса, организационна култура, обхващане на всички рискове и на тяхното добро управление, внедряване на управлението на риска като част от процеса на вземане на решение, ролите и отговорностите в процеса по управление на риска. С т. 1.3 към т. III „Процес по управление на риска“ от Стратегията е въведено изискване за попълване на риск-регистър съгласно Приложение № 2.³²

В изпълнение на т. 2.2 към т. II „Общ преглед на процеса по управление на риска“ от Стратегията със заповед на кмета № 113/19.02.2021 г. е назначен Комитет по управление на риска и са определени неговите функции и правомощия.³³

Риск-регистрите на значимите рискове за Общината за 2021 г. и за 2022 г. са актуализирани и одобрени от кмета със заповеди №№ 124/28.01.2021 г. и 115/02.02.2022 г. след представени протоколи³⁴ от заседания на Комитета по управление на риска. В двата риск-регистъра са идентифицирани рискове за управлението на човешките ресурси и бюджетния процес, мониторинг на сключените от Общината договори и подобряване на събираемостта на приходите от местни данъци и такси, и наеми.³⁵

До 30.06.2022 г. Стратегията не е актуализирана с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.³⁶

След одитирания период, със заповед на кмета № 124/30.01.2023 г. е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Исперих 2023 – 2025 г.³⁷

1.6. *Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес (ВПБП).*

В изпълнение на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ и чл. 32, ал. 1 от Наредба № 12 със заповед на кмета № 832/31.12.2020 г. са утвърдени ВПБП.³⁸ С правилата са регламентирани процесите на бюджетната процедура, конкретизирани са дейностите и са определени отговорните длъжностни лица от ОБА. Въведените процеси са в съответствие с изискванията на ЗПФ.

От кмета са утвърдени на 21.12.2020 г. и на 11.03.2022 г. Бюджетни календари за 2021 г. и за 2022 г. съгласно чл. 69, ал. 1, чл. 82, ал. 2 и чл. 83, ал. 1 от ЗПФ. Издадени са три заповеди³⁹ на кмета за определяне на правата и отговорностите на ВРБ, в съответствие с чл. 100, ал. 1 от ЗПФ и т. 16 от ВПБП.⁴⁰

1.7. *Система за финансово управление и контрол на Община Исперих (СФУК).*

Съгласно чл. 13, ал. 1 и 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), ръководителите на бюджетните организации отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при

³⁰ Заповеди на кмета № 751/23.12.2019 г., № 752/23.12.2019 г. и № 737/10.11.2020 г.

³¹ ОД № 1.1, папки 1, 6 и 7

³² ОД № 1.1, папка 11, т. 1

³³ ОД № 1.1, папка 11, т. 4

³⁴ Протоколи №№ 1/27.01.2021 г. и 1/24.01.2022 г.

³⁵ ОД № 1.1, папка 11, т. 2 и т. 3

³⁶ ОД №№ 1.1, папка 11 и 1.12

³⁷ ОД № 1.1, папка 11, т. 5

³⁸ ОД № 1.1, папка 12, т. 1.1 и т. 1.2

³⁹ Заповеди на кмета №№ 198/26.02.2021 г., 335/29.04.2021 г. и 274/14.04.2022 г.

⁴⁰ ОД № 1.1, папка 12, т. 2 и т. 4

спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност и осигуряват контролни дейности, които се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите.

В Общината действат СФУК, утвърдени със заповеди на кмета № 651/04.12.2017 г. и № 551/07.07.2021 г., на основание чл. 7, ал. 1, т. 11 от ЗФУКПС.⁴¹

Системата за финансово управление и контрол от 2021 г. е актуализирана в съответствие с Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Регламентирани са елементите на финансовото управление и контрол: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.

В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) в чл. 23, ал. 1 от СФУК от 2021 г. е разписан редът за прилагането на системата за двоен подпис, преди поемането на финансово задължение и извършването на плащане, чрез полагане на подписите на кмета и лицето отговорно за счетоводните записвания – главния счетоводител или на техните упълномощени лица, на които е делегирано това право по съответният ред.

Със Заповед № 285/01.04.2020 г.⁴² на кмета са определени длъжностните лица, имащи право да полагат първи подпис – кмета, заместник-кметове по „Стопански дейности“ и „Хуманитарни дейности“ и съответно за втори подпис – главния счетоводител, началника на отдел „Бюджет и счетоводство“ и директора на дирекция ИРФ.

1.7.1. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Исперих (ВПОПК).

Утвърдените със заповед на кмета № 552/07.07.2021 г.⁴³ ВПОПК съответстват на 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.

В чл. 18, ал. 1 от ВПОПК е посочено, че преди вземането на решение за поемане на задължение или извършване на разход с пряко финансово изражение, финансовият контролор осъществява проверка на документите и приложенията към тях, по силата на които се поема съответното задължение или се извършва разхода. Конкретните проверки, които се извършват от финансовия контролор преди поемане на задължение или извършване на разход са посочени в чл. 18, ал.ал. 2 и 3 от ВПОПК. Съгласно чл. 19, ал. 1 от ВПОПК предварителният контрол се документира в контролен лист по образец – Приложение № 1 към ВПОПК.

С чл. 19, ал. 3 от ВПОПК е определено, че предварителният контрол извършен от определените лица по административни структури – дирекции и отдели, се документира по ред и начин определен във вътрешни правила или инструкции, изготвени от съответните административни структури.

Съгласно т. III. от Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, ръководителят на организацията утвърждава вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението. През одитирания период, в Общината не са разработени вътрешни правила, с което не е спазена цитираната разпоредба.⁴⁴

1.7.2. Във връзка със събирането и отчитането на МДТ, през одитирания период действат:

- Правила за взаимодействие и координация между структурните звена в общинската администрация и второстепенните разпоредители при осъществяване на дейността по

⁴¹ ОД № 1.1, папки 13, т. 1, п.т. 3 и 6

⁴² ОД № 1.1, папка 13, т. 1, п.т. 4

⁴³ ОД № 1.1, папка 13, т. 1, п.т. 7

⁴⁴ ОД № 1.13

събиране и отчитане на местните данъци и такси в Община Исперих, утвърдени със заповед № 409/01.06.2020 г. на кмета. С тях са определени дейностите, които се извършват при събирането и отчитането на МДТ.⁴⁵

- Вътрешни правила за организацията на работата в отдел МДТ, утвърдени със заповед на кмета № 591/27.08.2020 г. В изпълнение на Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, правилата са актуализирани със заповед на кмета № 543/02.07.2021 г.,⁴⁶ като са извършени допълнения в т. II „Функции на служителите в отдел МДТ“ и т. VIII „Текущ контрол“.

В Общината действат нормативни и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, определянето на размера на местните данъци, администрирането на местните такси, структурата и организацията на общинската администрация, контролните дейности и други.

В Наредба № 12 са установени несъответствия със ЗПФ и ЗОД. Не е определено, че поемането на общинския дълг е в полза на местната общност, както и че разполагаемите лимити за финансиране на плащания по съответните програми и проекти от нецелеви постъпления могат да се използват за финансиране на плащания по съответните програми и проекти. Трансферите за зимно поддържане и снегочистване, и за местни дейности не са включени в бюджетните взаимоотношения на Общината с централния бюджет. В процеса на разработване на бюджетната прогноза на Общината не са включени кметовете на кметства, а в изпълнението на общинския бюджет - кметовете на кметства и ръководителите на бюджетни звена. Посочените условия за разработване на проекта на общинския бюджет са непълни. Регламентирано е одобрение от ОбС на разчет за разпределението на ЦСКР, вместо на разчет за финансиране на капиталовите разходи, включително разпределението на ЦСКР. Не е актуализиран редът за възстановяване/невъзстановяване на неусвоените към края на текущата бюджетна година средства от трансфери. Няма определен ред за утвърждаване на разпределението на бюджета по тримесечия и за изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметките за средствата от ЕС. Съществуват неясни, некоректни и отменени разпоредби.

Наредба № 3 е в несъответствие с изискванията на ЗМДТ относно: неправилното определяне на размера на патентен данък - максимален за развлекателни игрални автомати и други игри, функциониращи с монета или жетон и минимален за химическо чистене, пране и гладене; не са актуализирани норми във връзка с ДНИ за установяване на завършването на сграда и органите, които издават документите, данък за придобиване на имуществата по дарение и по възмезден начин за обекти, които не са обект на облагане и обекти, които се освобождават от данък, ДПС за представяне на удостоверение за предаване за разкомплектоване за излезлите от употреба моторни превозни средства, ТД за срока за подаване на декларацията.

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги е в несъответствие с изискванията на ЗМДТ. В нея не е посочено, че със заповедта на кмета по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ се определя и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ в съответния район и не е конкретизирано задължението за заплащане на ТБО за имоти, облагаеми с ДНИ, както и задълженото лице при концесия за добив. Въведено е изискване за заплащане на ТБО от наемателите на общински имоти, което се урежда с договор за наем. Видът на ТБО, която се събира за имоти, намиращи се извън районите, в които общината е организираща събиране и извозване на битови отпадъци, е определен

⁴⁵ ОД № 1.1, папка 13, т. 2, п.т. 1

⁴⁶ ОД № 1.1, папка 13, т. 2, п.т. 2 и п.т. 3

с наредбата, вместо със заповед на кмета. Посочено е допълнително изискване – заповед на кмета, при неплащане на такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато имотът не се ползва през цялата година, а в образеца на декларация за определяне на размера на ТБО в зависимост от количеството - за прилагане на копие на банкови бордера/квитанции за платена такса смет за настоящата година. Определено е заплащане на режийни разноски при разпореждане с недвижими имоти общинска собственост, вместо такса, както и местни такси за ползване на общински имоти, които не са регламентирани в ЗМДТ. В образеца на декларацията за притежаване на куче не са посочени всички случаи, в които не се заплаща такса. В НОАМТЦУ не са определени: ред за деклариране на обстоятелствата за облагане с ТБО, когато таксата е пропорционално определена върху основа, определена от ОбС; ред за частичното освобождаване от заплащане на отделни видове ТБО за имоти, за които от Общината не се предоставят съответните видове услуги и ред за администриране и размер на таксата, която се заплаща по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти. Наредбата съдържа неясни и повтарящи се норми и е допуснато несъответствие между определеното длъжностно лице за контрол на дейността на отдел МДТ, и действащата структура на ОбА.

Стратегията за управление на риска не е актуализирана с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

С ВПБП са обхванати процесите на бюджетната процедура, конкретизирани са дейностите и са определени отговорните длъжностни лица. Въведената организация на бюджетния процес съответства на ЗПФ.

Вътрешните правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в общинска администрация Исперих са актуализирани с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. В изпълнение на Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, в Общината не са разработени вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението.

2. Приходи по бюджета

За 2021 г. първоначалният бюджет на ПРБ е 11 819 748 лв., а уточненият - 15 293 582 лв. Отчетеното изпълнение е 10 957 274 лв. или 71,6 на сто спрямо уточнения бюджет. От постъпилите по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ приходи на ПРБ, 1 840 498 лв. са данъчни и 2 755 438 лв. – неданъчни, съответно 103,4 на сто и 98,2 на сто спрямо уточнения план.⁴⁷

Първоначалният бюджет на ПРБ за 2022 г. е 17 646 131 лв., а уточненият към 30.06.2022 г. – 18 638 229 лв. Отчетеното изпълнение за първото шестмесечие на 2022 г. е 4 849 427 лв. или 26 на сто спрямо уточнения бюджет. Данъчните приходи са 1 138 153 лв., а неданъчните - 1 431 734 лв., съответно 60,9 на сто и 48,9 на сто спрямо уточнения план на приходите по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ.⁴⁸

В общинския бюджет постъпват приходи от местни данъци (МД) по реда на чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2 от Наредба № 3, както и приходи от общински такси, определени в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 3, ал. 1 от Наредба № 11 на ОбС. С най-голям размер на отчетените приходи от местни такси са приходите от ТБО.

⁴⁷ ОД № 1.14

⁴⁸ ОД № 1.15

2.1. Приходи от ТБО и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ

2.1.1. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.) установяването, обезпечаването и събирането на МД се извършва от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Принудителното събиране на дължимите данъци и такси се извършва по реда на ДОПК и Гражданския процесуален кодекс (ГПК) съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Местните такси се събират от общинската администрация съгласно чл.чл. 9а и 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) по реда на чл. 4, ал.ал. 1 – 5 от ЗМДТ.

В изпълнение на чл. 4, чл. 9а, ал. 1 и чл. 9б от ЗМДТ, с чл. 36, ал. 5 от УПОА в структурата на специализираната администрация на Общината е създаден отдел МДТ към дирекция УТИЕОСМДТ. През одитирания период числеността е седем служители, в т.ч. началника на отдела.⁴⁹

Със заповеди⁵⁰ на кмета са определени служителите от отдел МДТ с права и задължения на органи по приходите, публичните изпълнители и актосъставителите на актове за административно нарушение и служителите с права за издаване на наказателни постановления (НП), в изпълнение на чл. 4, ал. 4, чл. 9б и чл. 128 от ЗМДТ и чл. 37, ал. 1, б. „б“ от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН).⁵¹

2.1.2. Съгласно чл. 178, ал.ал. 1 и 8 (ред. ДВ, бр. 99/2011 г.) от ДОПК, публичните задължения се изпълняват доброволно чрез плащане в брой или безкасово по съответната сметка и плащане в брой може да се извършва и на упълномощени лица.

Касиер-събирачите, работещи в населените места на Общината са определени от кмета със заповеди.⁵² Длъжностните лица от отдел МДТ, работещи на касите в Община Исперих, са определени с длъжностни характеристики, вместо със заповед на кмета, което е в неизпълнение на чл. 178, ал. 8 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 99/2011 г.).⁵³

По време на одита са предприети действия и със заповед на кмета № 134/06.02.2023 г., длъжностните лица, работещи на касите в Община Исперих са определени да събират приходите от МДТ.⁵⁴

2.1.3. Приходите по под-параграф (§§) 27-07 „Такса за битови отпадъци“ от Единната бюджетна класификация (ЕБК), планирани в първоначалния и уточнения бюджет за 2021 г. са 1 212 971 лв., а отчетеното изпълнение е 1 131 964 лв. или 93,3 на сто. За първото шестмесечие на 2022 г. планираните в първоначалния и уточнения бюджет приходи от ТБО са 1 221 601 лв., а отчетеното изпълнение е 937 893 лв. или 76,8 на сто.

Относителният дял на приходите от ТБО спрямо отчетените приходи в ОКИБ по параграф 27-00 „Общински такси“ от ЕБК през 2021 г. е 76 на сто, а през първото шестмесечие на 2022 г. – 84,7 на сто.⁵⁵

2.1.4. С Програмен продукт (ПП) Матеус, е осигурено автоматизиране на дейностите по администриране, регистриране и обработка на декларации за МД и ТБО, издаване на актове за установяване на задължения, облагане и събиране на доброволно платени МДТ. Информационната система предоставя информация за вземанията, платените и дължимите суми и други. Внедряването и поддръжката на ПП са осъществени от „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД - клон Разград по договор № 21/12.04.2011 г. за внедряване на Информационна система (ИС) „Местни данъци и такси“.⁵⁶

⁴⁹ ОД №№ 1.1, папка 1 и 1.16

⁵⁰ Заповеди на кмета № 1013/18.10.2012 г., № 490/06.06.2016 г., № 692/13.10.2020 г., № 111/07.02.2013 г., № 486/19.04.2012 г., № 764/31.12.2019 г. и № 195/17.02.2020 г. и пълномощно № 22/05.12.2019 г.

⁵¹ ОД №№ 1.1, папка 14, т. 1 и 1.16

⁵² Заповеди на кмета № 145/02.02.2021 г., № 596/23.07.2021 г., № 684/01.09.2021 г. и № 112/02.02.2022 г.

⁵³ ОД №№ 1.1, папка 14, т. 1 и 1.17

⁵⁴ ОД № 1.1, папка 14, т. 1

⁵⁵ ОД №№ 1.14 и 1.15

⁵⁶ ОД №№ 1.1, папка 14, т.2 и 1.9

2.1.5. През одитирания период в ПП Матеус са регистрирани/обработени 8 139 декларации за МД и ТБО. Постъпилите декларации за установяване размера на ТБО са 3 470 или 42,6 на сто от всички регистрирани. В броя на декларациите за ТБО са включени: 3 131 декларации за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, използвани и за имоти, подлежащи на пропорционално облагане с ТБО върху основа, определена от ОбС, 312 за освобождаване от част от ТБО по чл. 25, ал. 1, т. 1 от НОАМТЦУ и 27 декларации за брой контейнери по чл. 23, ал. 2 от същата наредба.⁵⁷

2.1.6. Съгласно чл. 8, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) в случаите, когато размерът на таксите не възстановява пълния размер на разходите по предоставянето на услугата, разликата между разходите и размера на таксата е за сметка на общинските приходи. В случаите на освобождаване от такси по решение на Общинския съвет разходите по предоставяне на услугата са за сметка на общинските приходи.

С чл. 26, ал. 1 от НОАМТЦУ е определено, че ТБО може да бъде заплатена на две равни вноски - до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която се дължи, а в ал. 2 от същата норма, че на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка от 5 на сто.

През 2021 г. на предплатилите ТБО е направена отстъпка по реда на чл. 26, ал. 1 от НОАМТЦУ в общ размер 33 826,33 лв.

В изпълнение на чл. 8, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.), от Общината са планирани и са изразходвани 86 545 лв. от собствени средства за заплащане на извършени, но неплатени през 2020 г. дейности по договор № 78/08.07.2020 г. с „ЕФ Си Си България“ ЕООД за сметосъбиране и сметоизвозване, както и на Община Разград за депониране на битови отпадъци по договор № 206/31.07.2020 г. с „ЕФ Си Си България“ ЕООД за експлоатация на обект „Регионално депо за неопасни отпадъци за общини, в т.ч. Исперих“. Реализирана през 2022 г. отстъпка е 41 530,76 лв., но изпълнението на законната норма не може да се установи, т.к. бюджетната година не е приключена към 30.06.2022 г.⁵⁸

2.1.7. Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) и чл. 25, ал. 1, т. 1 от НОАМТЦУ не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец (Приложение № 2) от собственика или ползвателя до края на предходната година при служителите в отдел МДТ при Община Исперих.

С чл. 25, ал.ал. 2, 3 и 4 от НОАМТЦУ е регламентирано, че освобождаването от такса се извършва със заповед на кмета на Община Исперих, като за декларираните обстоятелствата се извършват периодични проверки, включително и събиране на информация за дължимите сметки за електрическа енергия, вода и други консумативни разходи за съответния период и при установено ползване се начислява такса и съответната лихва.

Действащите през одитирания период декларации са общо 553 и са входирани в ПП Матеус през 2020 г. – 289 декларации, и през 2021 г. – 264 декларации.⁵⁹

От комисии, назначени със заповеди⁶⁰ на кмета за разглеждане на подадените за одитирания период декларации по чл. 71 от ЗМДТ, са извършени проверки, като резултатите са документирани в списъци по протоколи от 11.02.2021 г. и от 04.02.2022 г.

От кмета са издадени заповеди №№ 183/23.02.2021 г. и 120/07.02.2022 г. по чл. 25, ал. 2 от НОАМТЦУ за освобождаване от заплащане на такса за сметосъбиране и сметоизвозване за съответната година на задължени лица, подали декларации и отговарящи на условията. Със заповедите на кмета, във връзка със списъците, изготвени от комисиите

⁵⁷ ОД №№ 1.18 и 1.19, т. 1

⁵⁸ ОД №№ 1.1, папка 14, т. 3 и 1.20

⁵⁹ ОД № 1.21

⁶⁰ Заповеди на кмета № 114/19.01.2021 г. и протокол от 11.02.2021 г., и № 113/ 02.02.2022 г. и протокол от 04.02.2022 г.

и на основание, че имотът е „основно жилище“, не са освободени лицата подали общо 12 декларации, в т.ч. осем за 2021 г. и четири за 2022 г.⁶¹

В изпълнение на чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) и чл. 25, ал. 1, т. 1 от НОАМТЦУ, от такса за сметосъбиране и сметоизвозване не са освободени, на основание, че имотът е „основно жилище“ лицата подали 12 декларации, като общият размер на недължимо начислената такса е 91,52 лв., от която 60,33 лв. е платена до 30.06.2022 г.⁶²

В обяснението на кмета е посочено, че в протоколите на комисиите е предложено декларациите по чл. 25, ал. 1, т. 1 от НОАМТЦУ за имот, който е деклариран като „основно жилище“ да не бъдат освободени от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, поради обстоятелството, че ПП Матеус не позволява тяхната обработка, което не може да бъде прието за основателно.⁶³

През периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. периодични проверки по чл. 25, ал. 3 от НОАМТЦУ не са извършвани.⁶⁴

2.1.8. Община Исперих е задължено лице за ТБО по чл. 64, ал. 1, вр. чл. 11 от ЗМДТ. Подадените от ОБА декларации за ТБО за имоти общинска собственост са 124, от които 114 са за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ и десет декларации са за освобождаване от част от ТБО по чл. 25, ал. 1, т. 1 от НОАМТЦУ.

Задълженията на Общината за ТБО са 122 810,75 за 2021 г. и 123 854,51 лв. за 2022 г., които към 30.06.2022 г. са платени.⁶⁵

2.1.9. В изпълнение на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) със заповеди на кмета №№ 721/27.10.2020 г. и 801/28.10.2021 г. са определени границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/ 1998 г.) в съответния район за 2021 г. и за 2022 г. Заповед № 801/28.10.2021 г. на кмета е обявена публично на официалната интернет страница на Общината в регламентирания срок – на 28.10.2021 г.⁶⁶

С т. 3 от двете заповеди на кмета е определено, че за имотите на физическите и на юридическите лица, намиращи се извън районите, в които Общината е организираща събиране и извозване на битови отпадъци, се събира такса само за ползване на депо за битови отпадъци и/или за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗМДТ. Въведеното изискване е неточно, т.к. не конкретизира вида на таксата, която се събира. През одитирания период за тези имоти е начислена такса за ползване на депо за битови отпадъци.⁶⁷

В обяснението на кмета е посочено, че начисляването на таксата за ползване на депо за битови отпадъци е съобразено с изискването на чл. 22, ал. 2, т. 4 от НОАМТЦУ на ОБС, което не може да бъде прието за основателно, т.к. съгласно чл. 63 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) определянето на вида на таксата, за имоти, намиращи се извън районите, в които Общината е организираща събиране и извозване на битови отпадъци, се определя със заповед на кмета.⁶⁸

2.1.10. Съгласно чл. 62 (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) от ЗМДТ таксата се заплаща за услугите по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места. Размерът на таксата се определя с решение на ОБС по реда на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) за всяка услуга поотделно - сметосъбиране

⁶¹ ОД №№ 1.1, папка 15, т. 1.3, п.т. 1.2 и п.т. 2.2 и 1.21

⁶² ОД № 1.21

⁶³ ОД № 1.19, т. 4

⁶⁴ ОД №№ 1.19, т. 2 и 1.21

⁶⁵ ОД №№ 1.22 и 1.23

⁶⁶ ОД №№ 1.1, папка 15, т. 2 и 1.24

⁶⁷ ОД № 1.25

⁶⁸ ОД № 1.19., т. 3

и сметоизвозване; обезвреждане на битови отпадъци в депа или други съоръжения; чистота на териториите за обществено ползване.

До края на предходната 2020 г./2021 г. от ОбС не е определен размер на ТБО за съответната текуща година и през одитирания период ТБО е събрана по реда на чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) - на база действащия към 31.12.2020 г. размер, определен с Решение на ОбС № 482/31.03.2015 г.⁶⁹

В изпълнение на чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) изменения в приетите от ОбС начин на определяне и размер на ТБО в течение на 2020 г. и 2021 г. не са извършени.⁷⁰

Задължените лица, видовете имоти и данъчната основа, определени с Решение на ОбС № 482/31.03.2015 г., съответстват на същите по чл. 22, ал. 2 и чл. 23 от НОАМТЦУ, с изключение на неопределени размери на ТБО за „нежилищни имоти“ на физически лица, които се намират в границите както на общия градоустройствен план на гр. Исперих, така и на регулационните планове на селата, което е в неизпълнение на чл. 22, ал. 2, т. 1.2 от НОАМТЦУ.⁷¹ Въведените в ПП Матеус размери на ТБО съответстват на определените с решението на ОбС.⁷²

2.1.11. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) таксата се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битови отпадъци - контейнери, кофи и други; събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на БО, включително отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО); почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

С чл. 22, ал. 2 от НОАМТЦУ е регламентиран редът за определяне на ТБО, когато не може да се установи количеството на БО по видове имоти, населени места, задължени лица, а именно: за имоти на физически лица, които се намират в границите на общия градоустройствен план на гр. Исперих и регулационните планове на селата - жилищни и вилни, нежилищни, нежилищни с търговско предназначение; за имоти на юридически лица, които се намират в границите на общия градоустройствен план на гр. Исперих и регулационните планове на селата – жилищни, нежилищни, нежилищни – държавна или общинска собственост, и земеделски производители. Редът по чл. 23 от НОАМТЦУ определя таксата за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места на Община Исперих за юридическите лица, както и размерът на ТБО в зависимост от количеството.

План-сметките на Общината са одобрени от ОбС с Решение № 156/22.12.2020 г. за 2021 г. и с Решение № 307/22.12.2021 г. за 2022 г.⁷³ С три приложения към т. 1 от двете решения са одобрени размерите на разходите за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.). С т. 1.1. и Приложение № 1 от решенията на ОбС са одобрени общите размери на разходите, а с т.т. 1.2 и 1.3 от решенията на ОбС са приети две план-сметки, съответно за населените места в Общината, по Приложение № 2 и за гр. Исперих – по Приложение № 3.

По план-сметката за 2021 г. общите разходи за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ са 1 299 516 лв., в т.ч. 403 897 лв. за населените места в Общината и 895 619 лв. за

⁶⁹ ОД №№ 1.1, папка 15, т. 3., п.т. 1 и 1.24

⁷⁰ ОД № 1.24

⁷¹ ОД №№ 1.1, папки 10 и 15, т. 3, п.т. 1 и 1.26

⁷² ОД № 1.25

⁷³ ОД № 1.1, папка 15, т. 3, п.т. 2 и п.т. 3

гр. Исперих. За 2022 г. общите разходи по план-сметката са увеличени със 150 134 лв. и са 1 449 650 лв., в т. ч. 460 328 лв. за селата и 989 322 лв. за гр. Исперих.⁷⁴

Одобренията по т.т. 1.2 и Приложение № 2, и 1.3 и Приложение № 3 от Решения на ОбС №№ 156/22.12.2020 г. и 307/22.12.2021 г. план-сметки са с обобщени размери на разходите, вместо с конкретни разходи за всеки отделен размер на ТБО, определен според вида на имотите на граждани/юридически лица/търговци/държавна или общинска собственост и земеделски производители/основни училища и имоти за предоставяне на социални услуги, в селата/гр. Исперих. Така одобрените план-сметки не съответстват на индивидуалните размери на ТБО, определени с Решение на ОбС № 482/31.03.2015 г. и на чл. 22, ал. 2 от НОАМТЦУ.

В изпълнение на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) за пет размера на ТБО, приети от ОбС с т.т. 5, 6, 7, 8 и 9 от Решение № 482/31.03.2015 г. и регламентирани с чл. 22, ал. 2, т. 4 и чл. 23 от НОАМТЦУ няма одобрена от ОбС план-сметка за разходите, а именно: за жилищните и нежилищните имоти на гражданите/имоти на юридически лица (ЮЛ) в гр. Исперих/селата, намиращи се извън границите на общия план, в които общината е организираща сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци; за нежилищни имоти, когато таксата се определя според вида и броя на използваните съдове, в т.ч. за услугата по поддържане чистотата на териториите за обществено ползване.⁷⁵

В обяснението на кмета, което не може да бъде прието за основателно, е посочено, че приетите от ОбС план-сметки са обобщение от изготвените от ОбА конкретни разчети, разгледани на заседание на постоянните комисии към ОбС, а именно: за необходимите разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ; по дейности и параграфи от ЕБК; по населени места; общо за физически и юридически лица; по населени места за видове имоти на физически и юридически лица и други.⁷⁶

2.1.12. През одитирания период дейностите по чл. 62 от ЗМДТ са осъществени от Общинско предприятие (ОП) „Чистота“, гр. Исперих“, създадено с Решение на ОбС № 141/06.11.2020 г. и определено за ВРБ с Решения № 185/12.02.2021 г. и № 341/11.04.2022 г. на ОбС за приемането на бюджетите за 2021 г. и за 2022 г.

Община Исперих не е собственик на общинско депо за неопасни битови отпадъци и депонира събраните отпадъци на „Регионално депо за неопасни отпадъци за общините Разград, Лозница, Исперих, Завет, Кубрат, Самуил и Цар Калоян“, находящо се в землището на гр. Разград, в местността „Олян бурлуг“.

Създадено е „Регионално сдружение за управление на отпадъците за регион Разград“ (Сдружение) с Вътрешни правила, приети с Решение № 4 по протокол 1/15.08.2016 г. на Общото събрание на Сдружението, подписани от кмета на Община Исперих.

С Решение № 4 от Протокол № 1/03.02.2020 г. е възложено на кмета на Община Разград да проведе процедура по реда на ЗОП за избор на изпълнител за експлоатация на регионалното депо. Проведена е „открита“ процедура,⁷⁷ по ЗОП и е сключен договор № 206/31.07.2020 г. с изпълнител „Еф Си Си България“ ЕООД, съгласно който Община Исперих възстановява разходите за депониране на отпадъците на Община Разград.⁷⁸

2.1.13. По първоначалния и уточнения бюджет на Общината за 2021 г. планираните приходи за изпълнението на дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) са 1 212 971 лв. и са от ТБО. Към 31.12.2021 г. са отчетени общо 1 408 200 лв. - 116,1 на сто изпълнение, от които 1 131 964 лв. приходи от ТБО и 276 237 лв. са възстановени отчислени по чл.чл. 60 и 64 от ЗУО от Регионалната инспекция по околната среда и водите - Русе

⁷⁴ ОД № 1.27

⁷⁵ ОД №№ 1.1, папки 10 и 15, т. 3 и 1.26

⁷⁶ ОД № 1.28

⁷⁷ УИН [00338-2020-0010](https://www.uzo.bg/uzo/00338-2020-0010)

⁷⁸ ОД №№ 1.1, папка 15, т. 5 и 1.24

(РИОСВ-Русе) по реда на § 58 от Преходни и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение (ПЗР към ЗИД) на ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/ 2020 г.).⁷⁹

Планираните разходи по план-сметката, първоначалния и уточнения бюджет на Общината за 2021 г. са 1 299 516 лв. и са повече от планираните приходи с 86 545 лв., предвидени за финансиране със собствени бюджетни средства.⁸⁰

Извършените през годината разходи по бюджета са 836 910 лв., или 64,4 на сто изпълнение. Остатъкът от 571 290 лв. е от ТБО - 556 173 лв. и 15 117 лв. от възстановени отчислени по чл.чл. 60 и 64 от ЗУО и към 31.12.2021 г. е наличен по сметката на Общината.⁸¹

Отчетени са в дейност 623 „Чистота“ от ЕБК - 771 493 лв., от които 101 732 лв. са преведени на Община Разград по договор № 206/31.07.2020 г. с „Еф Си Си България“ ЕООД за експлоатация на обект „Регионално депо за неопасни отпадъци за общини, в т.ч. Исперих“ за депониране на отпадъци и 233 090 лв. за капиталови разходи, в т.ч. 225 280 лв. финансирани с възстановени приходи по чл.чл. 60 и 64 от ЗУО; в дейност 619 „Други дейности по жилищното строителство, благоустройството и регионалното развитие“ от ЕБК за капиталови разходи - 35 840 лв.; както и за ДДС - 29 578 лв.⁸²

2.1.14. Съгласно § 58 от ПЗР на ЗИД на ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2020 г.), възстановените от РИОСВ средства по чл. 60, ал. 2, т. 1 и т. 2 и чл. 64, ал. 1 от ЗУО се разходват по решение на ОбС чрез вътрешни компенсирани промени, без да се изменя приетият от ОбС начин на определяне и размер на ТБО.

Възстановените 276 237 лв. от РИОСВ по реда на § 58 от ПЗР на ЗИД на ДОПК (ДВ, бр. 105/2020 г.) са получени в Община Исперих на 28.01.2021 г. и в изпълнение на посоченото изискване от ОбС, с Решение № 185/12.02.2021 г. за приемането на бюджета за 2021 г. е одобрено разходването им да се извърши за специализиран камион за сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци, с гребло и за трактор с ремарке и инвентар.⁸³

За закупуването на активите след проведени две обществени поръчки чрез процедури на „публично състезание“ по реда на чл. 18, ал. 1, т.12 от ЗОП са сключени два⁸⁴ договора.⁸⁵

2.1.15. С § 60, ал. 1 от ПЗР към ЗИД на ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2020 г.) е регламентирано, че месечните обезпечения и отчисления за 2021 г. по чл. 60, ал. 2, т.т. 1 и 2 и чл. 64, ал. 1 от ЗУО може да се разходват по решение на ОбС чрез вътрешни компенсирани промени, без да се изменя приетият от ОбС начин на определяне и размер на ТБО.

В изпълнение на посоченото изискване от ОбС с Решение № 299/30.11.2021 г. са трансформирани, чрез вътрешни компенсирани промени по първоначалния бюджет за 2021 г. 610 000 лв. от отчисленията по чл.чл. 60 и 64 от ЗУО за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища и улична мрежа на Общината.⁸⁶

От планираните 618 192 лв. средства за отчисления по чл.чл. 60 и 64 от ЗУО 610 000 лв. са трансформирани за дейност 606 „Изграждане, ремонт и поддържане на уличната мрежа“ от ЕБК.⁸⁷

⁷⁹ ОД № 1.20

⁸⁰ ОД №№ 1.20 и 1.27

⁸¹ ОД № 1.20

⁸² ОД №№ 1.20 и 1.30

⁸³ ОД №№ 1.1, папка 3, т. 1, п.т. 1, пр. 22 и 1.24

⁸⁴ Договор 54/21.06.2021 г. за доставка на един брой нов специализиран камион за сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци, сключен с „Булавто“ АД за 225 279,60 лв. с ДДС (УИН [00864-2021-0007](#)) и договор № 89/23.09.2021 г. за доставка на трактор с ремарке и инвентар за нуждите на Община Исперих, сключен с „Агроес“ ЕООД за 74 340 лв. (УИН [00864-2021-0020](#))

⁸⁵ ОД №№ 1.1, папка 15, т. 4 и 1.24

⁸⁶ ОД № 1.30

⁸⁷ ОД № 1.30

2.1.16. Изпълнението на план-сметката за 2021 г. е 750 366 лв. и е по-малко спрямо отчетените разходите по бюджета за дейността с 86 545 лв., финансирани със собствени бюджетни средства.⁸⁸

Спрямо план-сметката, одобрената с Решение на ОбС № 156/22.12.2020 г. изпълнението е с 549 150 лв., по-малко - 57,7 на сто. Влияние за това оказват трансформираните по реда на § 60, ал. 1 от ПЗР към ЗИД на ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2020 г.) разходи за други дейности, както и извършените такива, финансирани с възстановени приходи по чл.чл. 60 и 64 от ЗУО по реда на § 58 от ПЗР на ЗИД на ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2020 г.).⁸⁹

2.1.17. За 2022 г. планираните по първоначалния и уточнения бюджет на Общината приходи за изпълнението на дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) са 1 792 891 лв. и са от ТБО, в т.ч. 1 221 601 лв. постъпления за годината и 571 290 лв. преходен остатък от 2021 г. За първото шестмесечие на 2022 г. са отчетени 1 509 183 лв., от които 937 893 лв. приходи от ТБО и 571 290 лв. преходен остатък. Изпълнението на планираните приходи е 84,2 на сто.

Планираните разходи по план-сметката, първоначалния и уточнения бюджет на Общината за 2022 г. са 1 449 650 лв. и са по-малко от планираните приходи с 343 241 лв. Извършените през първото шестмесечие на 2022 г. разходи са 355 033 лв., или 24,5 на сто изпълнение.⁹⁰

В изпълнение на § 60, ал. 1 от ПЗР към ЗИД на ДОПК (ред. ДВ, бр. 17/2022 г.) с Решение № 341/11.04.2022 г. за приемането на бюджета за 2022 г., в т.ч. Приложение № 31, от ОбС е прието планираните 1 626 000 лв. за отчисления по чл.чл. 60 и 64 от ЗУО, от които 614 147 лв. от 2021 г. и 711 792 лв. за 2022 г., да бъдат изразходвани за дейности на Общината, в т.ч. 216 889 лв. за капиталови разходи за придобиване на дълготрайни материални активи в дейност 623 „Чистота“.⁹¹

През първото шестмесечие на 2022 г., разходите са извършени в дейност 623 „Чистота“ от ЕБК - 346 885 лв., от които 3 360 лв. капиталови разходи, финансирани със собствени бюджетни средства и за ДДС - 8 148 лв.⁹²

2.1.18. Информации за план-сметките по чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) по Приложение № 4 от Указание ФО № 1/18.01.2021 г. на МФ за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от ЕС за 2021 г. са изпратени на Сметната палата и на МФ с представянето⁹³ на бюджета за 2021 г., а за изпълнението - с представянето⁹⁴ на ОКИБ към края на годината.

В т. 1 от информацията е посочено планираното разпределение на сумите за разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), съответстващо на план-сметката, одобрена за 2021 г. от ОбС с т. 1.1. (Приложение № 1) от Решение № 156/22.12.2020 г.

В информацията за изпълнението на план-сметката за 2021 г., колона „Отчет“, са посочени размери, несъответстващи на отчетените разходите по бюджета в ОКИБ за същата година. На ред 1а. „Средства от отчисления за 2020 г., непредвидени или възстановени от РИОСВ по реда на § 58 от ПЗР на ЗИД на ДОПК (ДВ, бр. 105/2020 г.)“ не са посочени възстановените през годината 276 237 лв., а в т. 2 – тяхното разходване. Това е довело и до несъответствия в размерите, посочени в т. 1 от информацията, като за общ размер на извършените разходи са посочени 575 791 лв., вместо 750 366 лв.⁹⁵

⁸⁸ ОД №№ 1.20

⁸⁹ ОД №№ 1.20, 1.27 и 1.31

⁹⁰ ОД №№ 1.20, 1.27 и 1.29

⁹¹ ОД №№ 1.1, папка 15.4, 1.20 и 1.30

⁹² ОД № 1.20

⁹³ Сметна палата, изх. № К 596/ 11.03.2021 г. и на МФ изх. № К-597 и К-598/11.03.2021 г.

⁹⁴ В Сметна палата с изх. № К-394/25.02.2022 г. и на МФ-Протокол от 22.02.2022 г.

⁹⁵ ОД №№ 1.1, папка 3, т. 2, п.т. 2 и 1.31

Създадена е организация за управлението на приходите от ТБО и за извършването на дейностите по чл. 62 от ЗМДТ. Планираните през 2022 г. приходи и разходи за изпълнението на дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ са завишени спрямо същите за 2021 г. От такса за сметосъбиране и сметоизвозване, в несъответствие със ЗМДТ, не са освободени имоти, за които са подадени декларации за неползването им през годината и декларирани като основно жилище. От кмета не е издадена заповед за упълномощаване на длъжностните лица, работещи на касите в Общината, да събират платените в брой местни данъци и ТБО. Периодични проверки от ОбА за спазване на декларирано неползване на имоти не са извършени.

От ОбС не е определен размерът на ТБО за регламентираните с НОАМТЦУ „нежилищни имоти“ на физически лица. Одобрените от ОбС за 2021 г. и за 2022 г. план-сметки за гр. Исперих и за селата са с обобщени размери на разходите, като не са конкретизирани съгласно видовете имоти и задължени лица, определени с НОАМТЦУ и конкретните размери на ТБО, определени от ОбС. За определени размери на ТБО, от ОбС няма одобрени план-сметки за имотите, намиращи се извън границите на районите, в които Общината е организираща сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци и за нежилищните имоти, когато таксата се определя според вида и броя на използваните съдове, в т.ч. за услугата по поддържане чистотата на териториите за обществено ползване. На Министерството на финансите и на Сметната палата е предоставена информация за извършените разходи за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ през 2021 г., несъответстваща на отчетените разходи в ОКИБ за 2021 г. на Общината.

3. Разходи по бюджета

През 2021 г. от ПРБ са отчетени разходи по бюджета на Общината в размер на 10 957 274 лв., които представляват 71,6 на сто спрямо уточнения годишен план. От тях 5 957 371 лв. са за делегираните от държавата дейности, 4 695 751 лв. за местни дейности и 304 152 лв. за дофинансирането им.⁹⁶

За първото шестмесечие на 2022 г. бюджетните разходи на ПРБ са 4 849 427 лв. с изпълнение 26 на сто от уточнения план за годината. От тях 2 951 881 лв. са за делегираните от държавата дейности, 1 734 099 лв. за местни дейности и 163 447 лв. за дофинансирането им.⁹⁷

3.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги, отчетени от ПРБ, са в размер на 575 547 лв. за 2021 г. и 260 628 лв. през първото шестмесечие на 2022 г., които представляват съответно 20,9 на сто и 26,1 на сто от разходите за издръжка за съответната година.⁹⁸ През одитирания период са извършени разходи за външни услуги в размер на 176 354 лв., от които 121 717,46 лв. по два договора за зимно поддържане на четвъртокласна пътна мрежа и 54 636 лв. за сметосъбиране и сметоизвозване по договор № 78/08.07.2020 г., сключени след проведени процедури по реда на ЗОП. От разходите за външни услуги 389 957 лв. са платени по 68 договора, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.⁹⁹

⁹⁶ ОД № 1.32

⁹⁷ ОД № 1.33

⁹⁸ ОД №№ 1.32 и 1.33

⁹⁹ ОД № 1.34

3.1.1. За съответствие със ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и условията на сключените договори са проверени разходи за външни услуги на обща стойност 348 520,61 лв. с ДДС, извършени по седем договора.¹⁰⁰ Установено е:^{101,102}

а) В съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) два договора № 1/04.01.2021 г. и № 78/08.07.2020 г., сключени след проведени обществени поръчки, съдържат: данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена, ред и срокове за разплащане, срок на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, ред за приемане на работата, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите за изпълнение, условия и ред за прекратяване.

Спазени са договорните клаузи във връзка с представянето на гаранция за изпълнението на двата договора.¹⁰³

б) За сключените четири договора¹⁰⁴ на стойност, равна на и по-висока от 30 000 лв., и за предстоящите плащания по тях са подадени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ по реда на РМС № 592/2018 г.¹⁰⁵

в) Разходите са документално обосновани с фактури, съгласно изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗДДС. Издадените от изпълнителите фактури по пет¹⁰⁶ договора, съдържат реквизитите, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Спазени са договорните единични цени на отделните видове услуги.

Плащанията по четири¹⁰⁷ договора съответстват по стойност на издадените фактури и на договорената обща цена на услугата и са извършени в срок, след представянето от страна на изпълнителя на изискуемите документи.

г) Извършените услуги са удостоверени чрез двустранно подписани протоколи и изискуемите документи, съгласно договорните клаузи. Договорите са изпълнени в определения срок и не са начислявани санкции и неустойки.

д) Контролът по изпълнението на три¹⁰⁸ договора е осъществен от длъжностни лица, определени със заповеди на кмета или съгласно разписани задължения в длъжностните им характеристики, документиран чрез подписани от тях протоколи за приемане на услугите.

е) С последните плащания към изпълнителите на договор № 1/04.01.2021 г. с платежно нареждане от 13.01.2022 г. за 3 450 лв. и договор № 78/08.07.2020 г. с платежно нареждане от 21.01.2021 г. за 54 636 лв. същите са изпълнени. Спазени са договорните

¹⁰⁰ Договор № 206/31.07.2020 г. с предмет „Експлоатация на Регионално депо за неопасни отпадъци за общините Разград, Лозница, Исперих, Завет, Кубрат, Самуил и Цар Калоян“ и изпълнител „Еф Си Си България“ ЕООД с разходи 142 527,59 лв.; договор № 1/04.01.2021 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинска пътна мрежа на територията на Община Исперих за 2021 г.“ и изпълнител „Път консулт“ ООД с разходи 83 216,90 лв.; договор № 78/08.07.2020 г. с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци от населените места на територията на Община Исперих и извозването им до Регионално депо – Разград“ и изпълнител „Еф Си Си България“ ЕООД с разходи 54 636 лв.; Договор № 36/14.04.2021 г. с предмет „Обследване за енергийна ефективност на система за външно изкуствено осветление и изготвяне на доклад с оценка на състояние и препоръки за енергоспестяващи мерки“ и изпълнител „Виатех-Ко“ ООД с разходи 35 988 лв.; Договор № 65/14.07.2021 г. с предмет „Превоз на инертни материали и на техника с тежкотонажно ремарке, престой на влекач с тежкотонажно ремарке и услуги с 16 т. валяк и автогрейдер“ и изпълнител „Път консулт“ ООД с разходи 16 698,02 лв.; Договор № 65/16.06.2020 г. с предмет „Разработване на План за интегрирано развитие на Община Исперих за периода 2021 – 2027 г.“ и изпълнител „ПТЕЕ Консултинг“ ООД с разходи 7 728 лв.; Договор № 61/07.06.2022 г. с предмет „Организиране и провеждане на обучение на тема „Задължения на лица, заемащи висша публична длъжност по ЗПКОНПИ“ и изпълнител „Диана“ ЕООД с разходи 7 726,10 лв. Общо изплатени: 348 520,61 лв.

¹⁰¹ ОД № 1.35, папка 1, т.т. 1-7

¹⁰² ОД №№ 1.36, 1.37, 1.38, 1.39, 1.40, 1.41 и 1.42

¹⁰³ ОД №№ 1.35, папка 1, т. 1.2 и т. 1.3, 1.37 и 1.38

¹⁰⁴ Договори №№ 1/04.01.2021 г., 78/08.07.2020 г., 36/14.04.2021 г. и 65/14.07.2021 г.

¹⁰⁵ ОД №№ 1.35, папка 1, т.т. 1.2, 1.3, 1.4 и 1.5, 1.37, 1.38, 1.39 и 1.40

¹⁰⁶ Договори №№ 206/31.07.2020 г., 78/08.07.2020 г., 36/14.04.2021 г., 65/14.07.2021 г. и 61/07.06.2022 г.

¹⁰⁷ Договори №№ 206/31.07.2020 г., 78/08.07.2020 г., 1/04.01.2021 г. и 61/07.06.2022 г.

¹⁰⁸ Договори №№ 206/31.07.2020 г., 1/04.01.2021 г. и 78/08.07.2020 г.

клаузи в двата договора за освобождаването на гаранцията за изпълнение в срок от 30 дни от приключване на изпълнението, като същата е освободена съответно с платежно нареждане от 13.01.2022 г. и с писмо, изх. № К-293/02.02.2021 г.

Обявленията за приключването на договори № 1/04.01.2021 г. и № 78/08.07.2020 г. за обществена поръчка са публикувани в РОП и на профила на купувача (ПК) в срок, съгласно чл. 29, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), съответно на 13.01.2022 г. и на 17.02.2021 г.¹⁰⁹

ж) Договор № 1/04.01.2021 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинска пътна мрежа на територията на Община Исперих за 2021 г.“, на стойност 115 000 лв. без ДДС или 138 000 лв. с ДДС и изпълнител „Път консулт“ ООД, е сключен след проведена процедура „публично състезание“¹¹⁰ по реда на ЗОП.¹¹¹

Съгласно чл. 5 от договора, срокът за изпълнение на услугите е от датата на подписването му, до 31.12.2021 г. или до достигане на максимално допустимата стойност на договора в размер на 138 000 лв. с ДДС, в зависимост от това кое от двете събития настъпи по-рано. На „Път консулт“ ООД са заплатени общо 83 216,90 лв. с ДДС по три фактури в съответствие с изискванията на договорните клаузи. Във фактура № 0000003373/24.03.2021 г. на стойност 66 339,94 лв. не е посочена датата на данъчното събитие, в несъответствие с чл. 114, ал. 1, т. 10 от ЗДДС.

з) Договор № 36/14.04.2021 г. с предмет „Обследване за енергийна ефективност на система за външно изкуствено осветление и изготвяне на доклад с оценка на състояние и препоръки за енергоспестяващи мерки“ и изпълнител „Виатех-Ко“ ООД, на стойност 29 990 лв. без ДДС или 35 988 лв. с ДДС, сключен чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.¹¹²

Съгласно чл. 2, ал. 2 от договора, срокът за изпълнението му е 60 работни дни, считано от подписването му и предоставяне на необходимата информация, от възложителя на изпълнителя до 14.07.2021 г.

Извършените дейности са приети с приемо-предавателен протокол от 13.07.2021 г., подписан от кмета на Общината и изпълнителя, с което е спазен чл. 2, ал. 2 от договора.

В чл. 3, ал. 1, т. 1 от договора е определено, че авансовото плащане се извършва до десет дни от сключването на договора и представянето на фактура. Авансовото плащане в размер на 10 796,40 лв. с ДДС, по фактура № 0000000078/16.04.2021 г. издадено от „Виатех-Ко“ ООД е извършено с платежно нареждане от 10.05.2021 г., след определения десетдневен срок. По договора са извършени разходи общо в размер на 35 988 лв.

и) Договор № 65/14.07.2021 г. с предмет „Превоз на инертни материали и на техника с тежкотоноажно ремарке, престой на влекач с тежкотоноажно ремарке и услуги с 16 т. ваялк и автогрейдер“ и изпълнител „Път консулт“ ООД, на стойност 29 000 лв. без ДДС или 34 800 лв. с ДДС, сключен чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.¹¹³

Съгласно т. 4.5 от договора, срокът му е 12 месеца от датата на подписването му – от 14.07.2021 г. до 14.07.2022 г. или до изчерпване на определените средства в размер до общата стойност на договора, което обстоятелство настъпи по-рано. В т.т. 2.1 и 3.1 от договора е посочено, че изпълнителят е задължен да започне извършването на указаните услуги в срок до три дни след направена заявка от страна на Общината, като възложителят е длъжен да обозначи и предостави на изпълнителя точките за доставка, респективно площите за изпълнение на услугите. Писмени заявки за стартирането на посочените услуги не са изготвени от възложителя. В обяснението на кмета е посочено, че заявките са съобщавани на изпълнителя от заместник-кмета по „Стопански дейности“, като

¹⁰⁹ ОД № 1.35, папка 1, т. 1.2 и т. 1.3, 1.37 и 1.38

¹¹⁰ УНП [00864-2020-0023](#)

¹¹¹ ОД №№ 1.35, папка 1, п.т. 1.2 и 1.37

¹¹² ОД №№ 1.35, папка 1, т. 1.4 и 1.39

¹¹³ ОД №№ 1.35, папка 1, т. 1.5, 1.40, 1.48 и 1.49

прогнозните количества са определени по населени места, изчислени на база ширина и дължина на уличното платно, за което са предназначени, поради което не може да се определи дали изпълнителят е спазил срока за извършване на услугите.

Съгласно т.т. 3.2 и 3.3 от договора, възложителят е длъжен да осигури ръководител, който да следи ежедневно и постоянно да контролира правилното и качественото изпълнение на услугите и при нарушения незабавно да уведоми изпълнителя. От кмета не е издадена заповед, с която да е определено отговорно длъжностно лице, което да осъществява текущ контрол по изпълнението на договора. Контролът по изпълнението на договора, е осъществяван от заместник-кмета по „Стопански дейности“, съгласно посоченото в обяснението на кмета.

Извършените услуги по договора са за превоз на инертни материали (предимно трошен камък), валирането им и транспорта на валиращата техника при полагането на трошен камък по улици, пътища и общински имоти по населените места на община Исперих (гр. Исперих и 15 бр. села).

За изпълнените дейности по договора са изготвени приемо-предавателни протоколи, дневни актове за извършена работа с механизация, товарителници и декларации от лицата, приели изпълнението им, които доказват доставените количества инертен материал и извършените услуги.

Съставени са 37 броя ежемесечни приемо-предавателни протоколи (ППП) по населени места на територията на Община Исперих – за обекти в гр. Исперих и 15 села, подписани от представител на изпълнителя, а за Общината от заместник-кмета по „Стопански дейности“,¹¹⁴ директора на дирекция УТИЕОСМДТ,¹¹⁵ старши специалист в кметство с. Подайва¹¹⁶ и кметовете и кметските наместници¹¹⁷ на съответните населени места.

От изпълнителя са извършени услуги за м. юни и от 01.07.2021 г. до 13.07.2021 г. на обща стойност 2 542,54 лв. с ДДС, преди датата на сключването на договора – 14.07.2021 г., документирани с ППП.¹¹⁸ В издадената от „Път консулт“ ООД фактура № 0000003686/02.08.2021 г. на стойност 5 208,42 лв. с ДДС, са включени извършените дейности преди сключването на договора, заплатени с платежно нареждане от 04.08.2021 г. Извършените разходи по договора са в общ размер на 16 698,02 лв., заплатени по пет фактури.

Съгласно т. 4.4. от договора, възложителят заплаща стойността на извършените услуги с платежно нареждане в срок до седем дни след издаване на фактурата. Плащанията по две фактури¹¹⁹ са извършени след изтичане на 7-дневния срок, в неизпълнение на цитираната клауза от договора. С допълнително споразумение № 1/27.04.2022 г., договорът е прекратен считано от 27.04.2022 г., по взаимно съгласие на страните.

к) Договор № 65/16.06.2020 г. с предмет „Разработване на План за интегрирано развитие на Община Исперих за периода 2021 – 2027 г.“ и изпълнител „ПТЕЕ Консултинг“ ООД, на стойност 9 200 лв. без ДДС или 11 040 лв. с ДДС, сключен чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.¹²⁰

Договорът е със срок за изпълнение от 30 календарни дни от датата на подписване на двустранен протокол между възложителя и изпълнителя за предоставяне на изходни данни за изготвяне на плана въз основа на представен въпросник, съгласно т. 2.1 от

¹¹⁴ Седем броя ППП за обекти в гр. Исперих

¹¹⁵ ППП за с. Тодорово за м. август 2021 г.

¹¹⁶ ППП за с. Подайва за м. октомври 2021 г.

¹¹⁷ 28 броя ППП

¹¹⁸ ППП за: с. Белинци за юни 2021 г., с. Подайва за юни 2021 г., с. Делчево за юни 2021 г. и с. Бърдоква за периода от 01.07.2021 г. до 13.07.2021 г.

¹¹⁹ Плащане от 16.09.2021 г. за сумата 2 475,96 лв. по фактура № 0000003690/01.09.2021 г. и плащане от 19.11.2021 г. за сумата 3 867,25 лв. по фактура № 0000003698/29.10.2021 г.

¹²⁰ ОД №№ 1.35, папка 1, т. 1.6 и 1.41

договора, а именно от 04.06.2021 г. до 04.07.2021 г. Приемо-предавателният протокол за изготвения план е подписан на 24.06.2021 г.

В издадената от изпълнителя фактура № 0000000151/24.06.2021 г. на стойност 7 728 лв. с ДДС не е посочена изискуемата съгласно чл. 114, ал. 1, т. 8 от ЗДДС информация – идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 от ЗДДС на получателя.

Съгласно т. 3.2.2. от договора окончателното плащане се извършва в срок от пет работни дни от датата на подписването на приемо-предавателния протокол. При извършване на плащането с платежно нареждане от 19.07.2021 г. за 7 728 лв. с ДДС не е спазен срокът от пет работни дни, считано от датата на подписването на приемо-предавателния протокол (24.06.2021 г.) и представянето на данъчна фактура, в несъответствие с цитираната клауза от договора.

3.1.2. Прилагането на въведените със СФУК и ВПОПК, контролни дейности са проверени при извършени разходи за външни услуги в размер на 18 650,40 лв., по три договора.^{121,122} Установено е:¹²³

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията по договорите, документиран чрез контролни листи, в изпълнение на чл. 33, ал. 2 и чл. 34, ал. 1 от СФУК от 2017 г.

б) Преди извършване на плащанията по договорите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран чрез контролни листи, в съответствие с чл. 33, ал. 3 и чл. 34, ал. 1 от СФУК от 2017 г. и чл. 18, ал. 3 и чл. 19, ал. 1 от ВПОПК.

в) В съответствие с чл. 28 от СФУК от 2017 г./чл. 23 от СФУК от 2021 г. е приложена системата на двоен подпис, като договорите и платежните документи са подписани от кмета и главния счетоводител.

Разходите за външни услуги са извършени в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и клаузите на договорите, като: две фактури, издадени от изпълнителите на два договора, не съдържат изискуемите реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1, т. 8 и т. 10 от ЗДДС; извършени са дейности преди сключването на един договор; плащанията по три договора са извършени след договорения срок.

Утвърдените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и преди извършването на разходи и системата на двоен подпис при подписването на договорите и платежните документи са прилагани съгласно регламентирания в Общината ред.

3.2. Капиталови разходи

Капиталовата програма на Общината за 2021 г. е приета с Решение № 185/12.02.2021 г. на ОбС. Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 3 304 435 лв., за които е предвидено да бъдат финансирани чрез: ЦСКР в размер на

¹²¹ Договор № 29/23.03.2020 г. с предмет „Консултиране и подпомагане при организиране на предварителни и периодични медицински прегледи и изследвания на служителите“, изпълнител „Служба по трудова медицина – Вита“ ООД и разходи 6 650,40 лв.; договор № 71/06.07.2020 г. с предмет „Изграждане със собствен труд и механизация на обект: „Обществена тоалетна в гр. Исперих, като изцяло ползва дарените строителни материали, оборудване и Технически проект, дарени на възложителя с договор за дарение № 70/03.07.2020 г.“, изпълнител „Бруда“ ЕООД и разходи 6 000 лв. и договор № 114/24.11.2020 г. с предмет „Разработване на Програма за управление на отпадъците (ПУО) на Община Исперих за периода 2021 – 2027 г., съгласно нормативните изисквания на чл. 52 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО) и Програма за опазване на околната среда на Община Исперих за периода 2021 – 2027 г., съгласно нормативните изисквания на чл. 79 от Закона за опазване на околната среда“, изпълнител „Динамик Салюшънс“ ЕООД и разходи 6 000 лв. Общо извършени разходи: 18 650,40 лв.

¹²² ОД № 1.35, папка 1, т.т. 8-10

¹²³ ОД № 1.50

834 600 лв., преходен остатък от ЦСКР за 2020 г. в размер на 30 000 лв., собствени средства в размер на 796 912 лв., средства от ЕС в размер на 1 228 259 лв. и от други източници в размер на 414 664 лв.¹²⁴

Отчетените от ПРБ капиталови разходи за 2021 г. са 907 372 лв. или 66,4 на сто спрямо актуализирания годишен план, от които за: основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) в размер на 45 615 лв., придобиване на ДМА в размер на 666 857 лв., придобиване на нематериални дълготрайни активи в размер на 82 080 лв. и за капиталов трансфер 112 820 лв.¹²⁵

Капиталовата програма на Общината за 2022 г. е приета с Решение на ОбС № 341/11.04.2022 г. Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 4 566 404 лв., за които е предвидено да бъдат финансирани чрез: ЦСКР в размер на 1 107 100 лв., собствени средства в размер на 1 118 564 лв., средства от ЕС в размер на 582 071 лв. и от други източници в размер на 1 758 669 лв.¹²⁶

Към 30.06.2022 г. отчетените от ПРБ капиталови разходи са 70 475 лв. или 1,8 на сто спрямо актуализирания годишен план. От тях за основен ремонт на ДМА в размер на 28 312 лв. и за придобиване на ДМА - 42 164 лв.¹²⁷

3.2.1. За съответствие със ЗПФ, ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и клаузите на сключените договори, са проверени капиталови разходи в размер на 381 526,57 лв., извършени по седем¹²⁸ договора и е установено следното съответствие: ^{129,130}

а) В съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) пет¹³¹ договора, сключени в резултат на проведени обществени поръчки, съдържат: данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена, ред и срокове за разплащане, срок на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, ред за приемане на работата, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите за добро изпълнение, условия и ред за прекратяване.

В четири¹³² договора са предвидени клаузи за представяне на гаранция за изпълнение.

¹²⁴ ОД № 1.1, папка 3, т. 1, п.т. 1

¹²⁵ ОД № 1.51

¹²⁶ ОД № 1.1, папка 4, т. 1, п.т. 1

¹²⁷ ОД № 1.51

¹²⁸ **Договор № 55/29.06.2016 г.** с предмет „Изработване на технически инвестиционни проекти за обекти на територията на Община Исперих“ и изпълнител „Инвестиционно проектиране“ ЕООД с разходи 96 000 лв.; **договор № 92/05.12.2017 г.** с предмет „Изработване на проект на Общ устройствен план на община Исперих, включващ Екологична оценка и Оценка за съвместимост“ и изпълнител „Инвестиционно проектиране“ ЕООД с разходи 82 080 лв.; **договор № 89/23.09.2021 г.** с предмет „Доставка на нов трактор с ремарке и инвентар – членов товарач и машина за метене за нуждите на Община Исперих“ и изпълнител „Агроес“ ЕООД с разходи 74 340 лв.; **договор № 37/14.04.2021 г.** с предмет „Изготвяне на технически проект по част Електрическа и част Геодезия /при необходимост/ за обект: „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност на система за външно изкуствено осветление за 24 населени места в Община Исперих“ и изпълнител „Екоинженеринг“ ЕООД с разходи 35 988 лв.; **договор № 88/20.09.2021 г.** с предмет „Закупуване на оборудване и обзавеждане по проект „Модернизиране на кухненско оборудване и обзавеждане на Домашен социален патронаж – гр. Исперих“ и изпълнител „БИС“ ООД с разходи 33 372 лв.; **договор № 75/17.08.2021 г.** с предмет „Изграждане на парна инсталация за обект: „Парна инсталация – ДГ „Кокиче“, с. Вазово, общ. Исперих“ и изпълнител „Аникстрой“ ЕООД с разходи 31 957,73 лв.; **договор № 97/20.10.2021 г.** с предмет „Ремонт на покрив на НЧ „Нов живот – 1940 г.“, с. Конево, общ. Исперих“ и изпълнител „Илкин“ ЕООД с разходи 27 788,84 лв. Общо разходи: 381 526,57 лв.

¹²⁹ ОД № 1.35, папка 2, т.т. 2.1-2.7

¹³⁰ ОД №№ 1.52, 1.53, 1.54, 1.55, 1.56, 1.57 и 1.58

¹³¹ Договори №№ 55/29.06.2016 г., 92/05.12.2017 г., 89/23.09.2021 г., 88/20.09.2021 г. и 97/20.10.2021 г.

¹³² Договори №№ 55/29.06.2016 г., 92/05.12.2017 г., 89/23.09.2021 г. и 88/20.09.2021 г.

б) За сключените шест договора¹³³ на стойност, равна на и по-висока от 30 000 лв., и за предстоящите плащания по тях са подадени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ по реда на РМС № 592/2018 г.

в) В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 и ал. 4 от ЗПФ, разходи са извършени за обекти, включени в поименния списък за капиталови разходи на Общината за съответната бюджетна година, като същите са в размер до одобрените за тях разчети.

г) Разходите са документално обосновани с фактури съгласно изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗДДС. Издадените от изпълнителите фактури, съдържат реквизитите, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Плащанията по договорите съответстват по стойност на издадените фактури и на договорените суми. По шест¹³⁴ договора плащанията са извършени в срок, след представянето на фактури от изпълнителите.

д) За извършените дейности са съставени приемо-предавателни протоколи, съгласно договорните клаузи. Спазени са договорените единични цени на отделните видове дейности. Договорите са изпълнени в определените срокове.

е) Контролът по изпълнението на шест¹³⁵ договора е осъществен от длъжностните лица, определени със заповеди на кмета или съгласно разписани задължения в длъжностните им характеристики, и е документиран чрез подписани от тях приемо-предавателни протоколи. От директора на дирекция УТИЕОСМДТ изпълняващ функциите по инвеститорски контрол е осъществен контрол при изпълнението на договор № 97/20.10.2021 г.

ж) Обявленията за приключване на три¹³⁶ договора за обществена поръчка са публикувани в РОП и ПК в срок, в изпълнение на чл. 29, вр. чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

3.2.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи при проверката на седемте договора:

а) Договор № 55/29.06.2016 г. с предмет „Изработване на технически инвестиционни проекти за обекти на територията на Община Исперих“ и изпълнител „Инвестиционно проектиране“ ЕООД, на стойност 657 621,20 лв. без ДДС или 789 145,44 лв. с ДДС, сключен след проведена „открита“ процедура¹³⁷ по реда на ЗОП.¹³⁸

Договорът е със срок до пет години, считано от подписването му или до 29.06.2021 г., съгласно т. 2 от Раздел II Срок на договора. Финансирането на договора е със собствени бюджетни средства в размер на 96 000 лв. и средства от ЕС – 20 614 лв. съгласно договор за безвъзмездна финансова помощ № BG06RDNP001-7.001-0031-C01/08.05.2019 г. с Държавен фонд „Земеделие“.

Със споразумение № 2/29.04.2021 г. е договорено договорът да бъде прекратен със заплащане на изпълнителя на 96 000 лв. в срок до 14.05.2021 г. и на 20 614,44 лв. от управляващия орган Държавен фонд „Земеделие“.

На изпълнителя през одитирания период са заплатени 96 000 лв. от собствените бюджетни средства и 20 614, 44 лв. средства от ЕС.

Изпълнението на договора е приключило с извършване на последно плащане на 01.10.2021 г. в размер на 2 550,44 лв. В несъответствие с чл. 29, вр. чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) обявление за приключване на договора

¹³³ Договори №№ 55/29.06.2016 г., 92/05.12.2017 г., 89/23.09.2021 г., 37/14.04.2021 г., 88/20.09.2021 г. и 75/17.08.2021 г.

¹³⁴ Договори №№ 55/29.06.2016 г., 92/05.12.2017 г., 89/23.09.2021 г., 88/20.09.2021 г., 75/17.08.2021 г. и 97/20.10.2021 г.

¹³⁵ Договори №№ 55/29.06.2016 г., 92/05.12.2017 г., 89/23.09.2021 г., 37/14.04.2021 г., 88/20.09.2021 г. и 97/20.10.2021 г.

¹³⁶ Договори №№ 89/23.09.2021 г., 88/20.09.2021 г. и 97/20.10.2021 г.

¹³⁷ УИН [00864-2016-0005](#)

¹³⁸ ОД №№ 1.35, папка 2, т. 2.1 и 1.52

е изпратено от главен експерт „Обществени поръчки“^{139, 140} до РОП и публикувано на ПК на 02.11.2021 г., след 30-дневния срок от приключване на изпълнението на договора.

б) Договор № 92/05.12.2017 г. с предмет „Изработване на проект на Общ устройствен план на община Исперих, включващ Екологична оценка и Оценка за съвместимост“ и изпълнител „Инвестиционно проектиране“ ЕООД, на стойност 171 000 лв. без ДДС или 205 200 лв. с ДДС, сключен след проведена „открита“ процедура¹⁴¹ по реда на ЗОП.¹⁴²

Съгласно чл. 2, ал. 1 от договора, срокът му на действие е от датата на подписването му до извършването на последното действие, свързано с предоставянето на уговорения резултат или от извършването на последното дължимо плащане, в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно, но за не повече от 5 години.

От „Инвестиционно проектиране“ ЕООД е издадена фактура № 1000000856/17.09.2021 г. за 82 080 лв., платена с платежно нареждане от 25.10.2021 г.

Преди подписването на договора, изпълнителят е представил парична гаранция в размер на 5 130 лв. по банковата сметка на възложителя на 29.11.2017 г. Към договора е сключено допълнително споразумение № 1/02.07.2020 г., с което представената от изпълнителя парична гаранция за изпълнение на договора е заменена със застрахователна полица № 00088054/15002010000507/11.06.2020 г. за сумата от 5 130 лв. и със срок до 28.11.2020 г. Паричната гаранция в размер на 5 130 лв. е възстановена по банковата сметка на изпълнителя на 03.07.2020 г. С добавък към застрахователната полица № 1/24.11.2020 г. е удължен срокът и до 28.05.2021 г.

Съгласно чл. 15, ал. 6 от договора, възложителят освобождава гаранцията за изпълнение на договора в 20 дневен срок, след изтичане срока на изпълнение на договора. Изпълнението на договора е приключило с извършеното плащане на 25.10.2021 г. В несъответствие с посочената разпоредба гаранцията не е освободена от възложителя.

Не са спазени разпоредбите на чл. 29, вр. чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявлението за приключване на договора към 30.06.2022 г., не е изпратено от главен експерт „Обществени поръчки“^{143, 144} до РОП и публикувано на ПК в определения 30-дневен срок.

в) Договор № 89/23.09.2021 г. с предмет „Доставка на нов трактор с ремарке и инвентар – челен товарач и машина за метене за нуждите на Община Исперих“ и изпълнител „Агроес“ ЕООД, на стойност 61 950 лв. без ДДС или 74 340 лв. с ДДС, сключен чрез проведено „публично състезание“¹⁴⁵ по реда на ЗОП.¹⁴⁶

Съгласно чл. 4, ал. 2 от договора, срокът на доставката е 21 работни дни, считано от датата на подписването му – до 22.10.2021 г.,

В чл. 10, ал. 1, т. 1 от договора е посочено, че изпълнителят гарантира изпълнението на произтичащите от договора свои задължения с гаранция за изпълнение в размер на три на сто от стойността му без ДДС или сумата от 1 858,50 лв. Преди сключването на договора, на 21.09.2021 г. „Агроес“ ЕООД е внесъл парична гаранция в размер на 2 230,20 лв. по банковата сметка на възложителя, в повече с 371,70 лв. от определената.

Доставката е приета с приемо-предавателен протокол от 06.10.2021 г. Издадена от „Агроес“ ЕООД фактура № 0000000908/08.10.2021 г. е платена с две платежни нареждания от 12.10.2021 г. с обща стойност 74 340 лв.

¹³⁹ Съгласно Заповед № 765/31.12.2019 г. на кмета

¹⁴⁰ ОД № 2.1, папка 3, т. 2

¹⁴¹ УИН [00864-2017-0007](#)

¹⁴² ОД №№ 1.35, папка 2, т. 2.2 и 1.53

¹⁴³ Съгласно Заповед № 765/31.12.2019 г. на кмета

¹⁴⁴ ОД № 2.1, папка 3, т. 2

¹⁴⁵ УНП [00864-2021-0020](#)

¹⁴⁶ ОД №№ 1.35, папка 2, т. 2.3 и 1.54

Съгласно чл. 12, ал. 1 от договора, възложителят освобождава гаранцията за изпълнение на договора на два етапа – частично и окончателно освобождаване. Частичното освобождаване на гаранцията в размер на 1 239 лв., представляващи две на сто от стойността на договора без ДДС, е извършено с две¹⁴⁷ платежни нареждания от 12.11.2021 г. В неизпълнение на цитираната разпоредба не е спазен 30-дневният срок от приемането на доставката на 06.10.2021 г. за освобождаването на гаранцията. Към 30.06.2022 г. не е изтекъл срокът за окончателно освобождаване на остатъчната сума по гаранцията за изпълнението на договора.

г) Договор № 37/14.04.2021 г. с предмет „Изготвяне на технически проект по част Електрическа и част Геодезия /при необходимост/ за обект: „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност на система за външно изкуствено осветление за 24 населени места в Община Исперих“ и изпълнител „Екоинженеринг“ ЕООД, на стойност 29 990 лв. без ДДС или 35 988 лв. с ДДС, сключен след директно възлагане съгласно чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.¹⁴⁸

За сключения договор е подадено до НАП и Агенция „Митници“ уведомление с вх. № 237764/28.05.2021 г. след изтичането на 30-дневния срок от сключването му, в неизпълнение на т. 4 от РМС № 592/2018 г.

Съгласно чл. 3 от договора срокът му за изпълнение е 120 работни дни, считано от датата на получаване на възлагателно писмо от възложителя до изпълнителя и представяне на енергийно обследване. Възложителят е изпратил възлагателно писмо, изх. № К-1226/20.08.2021 г., получено от изпълнителя на 23.08.2021 г. за стартиране на дейностите по договора и предоставяне на енергийното обследване. Срокът за изпълнението на договора е до 15.02.2022 г.

За приемане на техническия проект е съставен приемо-предавателен протокол от 27.01.2022 г., с което е спазен срокът за изпълнението на договора. От „Екоинженеринг“ ЕООД са издадени две фактури № 0000004807/24.08.2021 г. за 10 796, 40 лв. за авансово плащане и № 0000004934/27.01.2022 г. за 25 191,60 лв. за окончателно плащане.

В чл. 5, ал. 1, т. 5.2 от договора е посочено, че окончателното плащане е в срок до 30 дни от подписването на приемо-предавателния протокол за изпълнението на договора и издадена фактура.

Окончателното плащане в размер на 25 191,60 лв. е извършено с платежно нареждане от 09.03.2022 г., като не е спазен 30-дневният срок, в неизпълнение на цитираната клауза от договора.

д) Договор № 88/20.09.2021 г. с предмет „Закупуване на оборудване и обзавеждане по проект „Модернизирание на кухненско оборудване и обзавеждане на Домашен социален патронаж – гр. Исперих“ и изпълнител „БИС“ ООД, на стойност 30 850 лв. без ДДС или 37 020 лв. с ДДС, сключен чрез събиране на оферти с обява¹⁴⁹ по реда на ЗОП.¹⁵⁰

Съгласно чл. 4 от договора, срокът за изпълнение на доставката е 30 календарни дни, считано от датата на подписването му т.е. до 20.10.2021 г. Оборудването и обзавеждането е прието с приемо-предавателен протокол от 18.10.2021 г., с което е спазена цитираната разпоредба от договора.

Извършените капиталови разходи, заплатени на изпълнителя с платежно нареждане от 10.11.2021 г. са в размер на 33 372 лв. с ДДС и са отчетени в ОКИБ за 2021 г. по § 52-00 „Придобиване на ДМА“. От изпълнителя е извършена доставка на кухненско обзавеждане с единични цени под 700 лв. на обща стойност 3 648 лв. Извършените разходи за доставката са заплатени на изпълнителя и са отчетени в ОКИБ за 2021 г. по §§ 10-15 „Разходи за

¹⁴⁷ ПН от 12.11.2021 г. за 1 239 лв. и ПН от 12.11.2021 г. за надвнесените 371,70 лв.

¹⁴⁸ ОД №№ 1.35, папка 2, т. 2.4 и 1.55

¹⁴⁹ УНП [00864-2021-0023](#)

¹⁵⁰ ОД №№ 1.35, папка 2, т. 2.5 и 1.56

материали“, съгласно определения праг на същественост за ДМА - 700 лв. в б. „а“, т. 1, п.т. 1.2 от Раздел V „Оценка на активите“ от Счетоводната политика на Общината.¹⁵¹

3.2.3. Проверено е прилагането на утвърдените в СФУК и ВПОПК контролни дейности, за извършените капиталови разходи общо в размер на 26 922,60 лв. по три договора^{152,153} и е установено:¹⁵⁴

а) Преди поемане на задължение по два договора №№ 46/10.05.2021 г. и 73/05.08.2021 г., от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в изпълнение на чл. 33, ал. 2 и чл. 34, ал. 1 от СФУК от 2017 г./чл. 18, ал. 2 и чл. 19, ал. 1 от ВПОПК. По договор № 28/15.03.2021 г. от финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран с контрол лист № 28/15.03.2021 г., в съответствие с цитираните разпоредби.

б) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите по три договора, документиран чрез контролни листи, в изпълнение на чл. 33, ал. 3 и чл. 34, ал. 1 от СФУК от 2017 г./чл. 18, ал. 3 и чл. 19, ал. 1 от ВПОПК.

в) Системата на двоен подпис не е приложена при сключването на два¹⁵⁵ договора №№ 46/10.05.2021 г. и 73/05.08.2021 г., с което не са спазени чл. 28 от СФУК от 2017 г./чл. 23 от СФУК от 2021 г. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договор № 28/15.03.2021 г. от кмета и от главния счетоводител. В изпълнение на цитираните разпоредби платежните документи при извършването на плащанията по три договора са подписани от кмета и главния счетоводител.

Разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемането на бюджетите за 2021 г. и за 2022 г. Капиталовите разходи са извършени за обекти и в размери в съответствие с одобрената от ОбС капиталова програма за двете години и са документално обосновани.

При извършването на капиталовите разходи са установени несъответствия с изискванията на правната рамка и договорните клаузи в следните съществени аспекти: възложителят е изпратил уведомление за регистриране на един договор в НАП и Агенция „Митници“ след определения 30-дневен срок от сключването му; не са спазени сроковете за освобождаване на гаранцията за изпълнение по два договора; в РОП и ПК обявлението за приключване на изпълнението на един договор не е изпратено за публикуване, а за друг договор е публикувано след 30-дневния срок; извършено е плащане по един договор след договорения срок.

Въведените контролни дейности не са прилагани последователно и непрекъснато, като при сключването на два договора не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и не е приложена системата на двоен подпис.

¹⁵¹ ОД №№ 1.51 и 1.66

¹⁵² Договор № 28/15.03.2021 г. с предмет „Доставка на климатици“, изпълнител „Клима център Исперих“ ЕООД и разходи 7 000 лв.; договор № 46/10.05.2021 г. с предмет „За изпълнение на дейности по проект от Национална кампания „Чиста околна среда – 2021 г.“ с наименование „Обичам природата и аз участвам“ в с. Малък Поровец, общ. Исперих, обл. Разград“, изпълнител „Тангра 1992“ ЕООД и разходи 9 981,20 лв. и договор № 73/05.08.2021 г. с предмет „За изпълнение на дейности по проект от Национална кампания „Чиста околна среда – 2021 г.“ с наименование „Обичам природата и аз участвам“ в с. Китанчево, общ. Исперих, обл. Разград“, изпълнител „Тангра 1992“ ЕООД и разходи 9 941,40 лв. Общо разходи: 26 922,60 лв.

¹⁵³ ОД № 1.35, папка 2, т.т. 2.8-2.10

¹⁵⁴ ОД № 1.59

¹⁵⁵ Договори №№ 46/10.05.2021 г. и 73/05.08.2021 г.

3.3. Дейности по опазване на околната среда

3.3.1. През одитирания период от Община Исперих са извършени разходи за 87 692,58 лв. с ДДС, от които 50 728,53 лв. през 2021 г. и 36 964,05 лв. през първото шестмесечие на 2022 г., за поддръжка и експлоатация на канализационната мрежа и на Пречиствателна станция за отпадни води (ПСОВ), обслужващи територията на гр. Исперих. Извършените разходи са 0,5 на сто през 2021 г. и 0,8 на сто през първото шестмесечие на 2022 г. от общо отчетените разходи по бюджета на ПРБ. Финансирането на дейностите е осъществено със собствени бюджетни средства и за услугите по отвеждане и пречистване на отпадъчните води не са събрани приходи от населението на гр. Исперих.¹⁵⁶

Разходите са планирани и отчетени по бюджетите на Общината за 2021 г. и за 2022 г., приети от ОбС с Решения №№ 185/12.02.2021 г. и 341/11.04.2022 г., както и в ОКИБ за 2021 г., одобрен от ОбС с Решение № 401/29.09.2022 г.¹⁵⁷ Извършените разходи са отчетени в следните дейности от ЕБК 2021/2022: дейност 629 „Други дейности по опазване на околната среда“ - 49 800,45 лв; дейност 619 „Други дейности по жилищното строителство, благоустройството и регионалното развитие“ - 35 991,94 лв. ; дейност 122 „Общинска администрация“ - 1 900,19 лв. По параграфи от ЕБК, разпределението на отчетени разходи е както следва: § 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“ и § 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 37 850,13; § 10-00 „Издържка“ - 45 057,60 лв. и § 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ - 4 784,85 лв.¹⁵⁸

Средствата за заплати и задължителните осигурителни вноски за тях са изразходени на основание трудови договори за двама оператори на ПСОВ, служители на Общината, за извършване на дейности по протичане на производствено-технологичния процес в ПСОВ, както и по заповеди на кмета №№ 261 и 262/17.03.2020 г. за възлагане на отговорности и определяне на допълнително възнаграждение в размер на 100 лв. на младши експерт „Екология“.¹⁵⁹

От извършените през 2021 г. и първото шестмесечие на 2022 г. 45 015,60 лв. разходи за издръжка в дейност 629 „Други дейности по опазване на околната среда“ с най-голям размер - 30 796,20 лв., са тези, отчетени по §§ 10-16 „Вода, горива и енергия“ в ОКИБ за 2021 г. и към 30.06.2022 г. и заемат 35,1 на сто от общите разходи за функциите от ЕБК. Средствата са платени от Общината за използвана електрическа енергия - 6 132,31 лв. по издадени десет фактури от „Електроразпределение Север“ АД и 24 663,89 лв. по издадени 16 фактури от „Енерго-про продажби“ ЕАД.¹⁶⁰

Размерът на разходите в дейност 629 „Други дейности по опазване на околната среда“, отчетени по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“ в ОКИБ за 2021 г. и към 30.06.2022 г. е 7 590,87 лв. или 8,6 на сто от общите разходи за функциите от ЕБК, в т.ч.: 756 лв. за частично плащане за 2020 г. и по два договора №№ 3/12.01.2021 г. и 20/10.02.2022 г. с „Кубрат кабел“ ООД за предоставяне на услуги по електронна съобщителна мрежа; 5 334,87 лв. по три договора №№ 8/20.01.2020 г., 12/29.01.2021 г. и 11/27.01.2022 г. с „Водоснабдяване-Дунав“ ЕООД за вземане на проби и изпитване на отпадъчни води от обект ПСОВ - гр. Исперих и 1 500 лв. по фактура № 0000000014/16.06.2021 г., издадена от „Джо 2019“ ЕООД за чистене и отпушване на тръби и шахти.¹⁶¹

Разходите за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски, отчетени по §§ 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и

¹⁵⁶ ОД №№ 1.32, 1.33, 1.60 и 1.61

¹⁵⁷ ОД №№ 1.1., папка 3, т. 1, п.т. 1 и т. 2, п.т. 1 и папка 4, т. 1, п.т. 1 и т. 2

¹⁵⁸ ОД № 1.60

¹⁵⁹ ОД №№ 1.1, папка 16, т. 1 и 1.62

¹⁶⁰ ОД №№ 1.60 и 1.63

¹⁶¹ ОД №№ 1.60 и 1.63

разноски“ в ОКИБ за 2021 г. и към 30.06.2022 г. са 6 670,53 лв. – 7,6 на сто от общите за функциите по ЕБК, и са извършени по четири наказателни постановления, издадени от РИОВ – Русе за превишение на индивидуалните емисионни ограничения, както и за съдебни разноски и възнаграждение.¹⁶²

Средствата отчетени по §§ 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ в ОКИБ за 2021 г. и към 30.06.2022 г. са 4 784,85 лв. – 5,5 на сто от общите разходи за функциите по ЕБК, и са за платени такси по чл. 194б от ЗВ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.).¹⁶³

За извършените разходи за поддръжка и експлоатация на канализационната мрежа и на ПСОВ, отчетени в дейности 122, 619 и 629 от ЕБК, са приложени контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разходите съгласно чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и чл. 22 от СФУК на Община Исперих. Разходите за заплати и осигурителни вноски са извършени за трима служители на Общината, включени в поименните разписания на длъжностите и ведомостите за заплати, които са подписани от кмета на Общината. Преди сключване на договорите и преди извършването на разходите, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листи. Приложена е системата за двоен подпис, като договорите и платежните нареждания са подписано от кмета и гл. счетоводител.¹⁶⁴

3.3.2. От ОБА е съставен акт за публична общинска собственост (АПОС) № 6644/26.03.20218 г. за ПСОВ, вписан в Службата по вписванията гр. Исперих. Имотът включва поземлен имот от 23,571 дка, с начин на трайно ползване „производствен терен“, ведно с изградените в имота седем сгради – административна сграда, подстанция, сграда с друго предназначение, две комбинирани сгради и две сгради за пречистване на води.¹⁶⁵

Съгласно чл. 198б, т. 2, чл. 198в, ал.ал. 1 и 2 и чл. 198е, ал. 2, т. 1 от ЗВ (ред. ДВ, бр. 47/2009 г.) управлението на ВиК системите се осъществява от Асоциацията по ВиК (АВиК), в която участват държавата, представлявана от областния управител на административната област, в която попада съответната обособена територия, и една или повече общини - когато собствеността на ВиК системите в границите на обособената територия е разпределена между държавата и общините или между няколко общини. Асоциацията по ВиК е юридическо лице със седалище и адрес в областната администрация на съответната обособена територия, и не формира и не разпределя печалба.

С чл. 198о, ал.ал. 1, 2 и 3 от ЗВ (ред. ДВ, бр. 47/2009 г.) е определено, че стопанисването, поддържането и експлоатацията на ВиК системите и съоръженията, както и предоставянето на ВиК услуги на потребителите срещу заплащане, се извършват от ВиК оператори по реда на закона и на Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги. Възлагането на дейностите се извършва съгласно чл. 198п, ал. 1 от ЗВ (ред. ДВ, бр. 103/2013 г.) с договор по реда на ЗВ или на Закона за концесиите. В границите на една обособена територия само един ВиК оператор може да осъществява дейностите, с изключение на регламентирани в ЗВ случаи, а един ВиК оператор - в повече от една обособена територия.

В чл. 198о, ал. 5 е регламентирано, че ВиК операторът е търговец, държавно или общинско предприятие - юридическо лице, което има сключен договор с председателя на АВиК или с кмета на общината съгласно решение на общинския съвет за управление, поддържане и експлоатация на ВиК системите и предоставяне на ВиК услуги в границите на една или повече обособени територии, когато предоставянето на ВиК услуги е основната му дейност.

¹⁶² ОД №№ 1.60 и 1.64

¹⁶³ ОД №№ 1.1, папка 16, т. 2 и 1.60 и 1.64

¹⁶⁴ О№ №№ 1.62, 1.63 и 1.64

¹⁶⁵ ОД № 1.1, папка 16, т. 3

С т. 16 от Решение № РД-02-14-2234/22.12.2009 г.¹⁶⁶ (обн. ДВ бр. 7/2010 г.) на министъра на регионалното развитие и благоустройството и т. 44 от Информация¹⁶⁷ за „ВиК операторите с обособени територии“ на Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ), е определено, че ВиК операторът на Обособена територия, обхващаща общините Исперих, Самуил и Завет е „ВиК“ ООД, гр. Исперих.

Съгласно „Списък на ВиК оператори към 09.2019 г., които имат или следва да имат одобрен бизнес план за текущия регулаторен период 2017-2021 г.“¹⁶⁸ на МРРБ, мажоритарното дялово участие на съдружниците във „ВиК“ ООД, гр. Исперих е на държавата – 51 на сто, а на двете общини – Исперих и Самуил – 49 на сто.

В „Единната информационна система за ВиК услугите и регистър на асоциациите по ВиК и на ВиК операторите“ към МРРБ (ЕИС за ВиКУ) по чл. 198р от ЗВ са регистрирани „ВиК“ ООД, гр. Исперих като ВиК оператор с предмет на дейност „водоснабдяване, канализация, пречистване на водите и инженерингови услуги в страната и чужбина и „Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от ВиК ООД, гр. Исперих“, (АВиК, гр. Исперих), включваща държавата и общините Исперих и Самуил.

3. От Община Исперих в изпълнение на Решения на ОбС №№ 150/30.06.2016 г. и 151/30.06.2016 г. на 05.10.2016 г. са сключени два договора с „ВиК“ ООД, гр. Исперих¹⁶⁹, за възмездно предоставяне за стопанисване, поддържане и експлоатация на активи от водопроводната и канализационната мрежи, реконструкция и разширение на ПСОВ. Активите по единия от договорите са финансирани с бюджетни средства, а по другия – със средства по оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“¹⁷⁰

Дружеството с ограничена отговорност „ВиК“ гр. Исперих е вписано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел¹⁷¹ към Агенцията по вписванията с предмет на дейност: водоснабдяване и инженерингови услуги със седалище гр. Исперих, съдружници три общини - Исперих, Завет и Самуил, и държавата, чрез МРРБ и „Български ВиК холдинг“ ЕАД. С Решение № Ц-55/31.10.2012 г. - 01.11.2012 г.¹⁷² от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) е утвърдена цената за доставяне на вода от дружеството.

Съгласно чл. 2, ал. 1 от двата договора¹⁷³, сключени на 05.10.2016 г., за канализационната мрежа и ПСОВ същите влизат в сила след утвърждаването на цени на услугите – отвеждане на отпадни и дъждовни води и пречистване на отпадни води с решение на КЕВР и срокът им е до влизането в сила на договор между АВиК гр. Исперих и ВиК оператора, но не повече от 24 месеца.

Комисията по енергийно и водно регулиране с Решение № САП-8/27.06.2017 г.¹⁷⁴ спира административното производство по разглеждане на подадените от „ВиК“ ООД, гр. Исперих заявления за одобряване на бизнес план за развитие на дейността на дружеството, като ВиК оператор за периода 2017 - 2021 г. и за утвърждаване и одобряване на цени на ВиК услуги, поради висящо административно производство между МРРБ, Община Исперих, Община Самуил и Областна администрация – Разград.

До края на одитирания период – 30.06.2022 г., чл. 2, ал. 1 от договорите не са влезли в сила и ПСОВ и канализационната мрежа в гр. Исперих се управляват, стопанисват, поддържат и експлоатират от Общината, въпреки, че Община Исперих не е ВиК оператор

¹⁶⁶ [Решение № РД-02-14-2234/22.12.2009 г. на МРРБ](#)

¹⁶⁷ [Информация на МРРБ за „ВиК операторите с обособени територии“](#)

¹⁶⁸ [„Списък на ВиК оператори към 09.2019 г., които имат или следва да имат одобрен бизнес план за текущия регулаторен период 2017-2021 г.“](#)

¹⁶⁹ ЕИК 826043803

¹⁷⁰ ОД №№ 1.1, папка 16, т. 4, п.т. 1 и т. 5, п.т. 1 и 2 и 1.61

¹⁷¹ [ТР и РЮЛНЦ](#)

¹⁷² [КЕВР-Решение № Ц-55/31.10.2012 г.-01.11.2012 г.](#)

¹⁷³ ОД № 1.1, папка 16, т. 5, п.т. 1 и 2

¹⁷⁴ [КЕВР-Решение № САП-8/27.06.2017 г.](#)

по смисъла на § 34 от Преходните и заключителните разпоредби на Закона за изменение и допълнение на ЗВ (обн., ДВ, бр. 47/2009 г.) вр. чл. 198а от ЗВ и не е регистрирана¹⁷⁵ като такъв в ЕИС за ВиКУ по чл. 198р от ЗВ (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).¹⁷⁶

С писмо, вх. № К-52-2/11.04.2023 г., управителят на „ВиК“ ООД, гр. Исперих уведомява Общината, че към КЕВР е подадено заявление за одобрение на бизнес план за периода 2022-2026 г. и цени на ВиК услуги, но няма промяна в обстоятелствата и от КЕВР не е взето решение.¹⁷⁷

Имотът се управлява от кмета на Общината на основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), съгласно който имотите и вещите - общинска собственост, които не са предоставени за управление на други лица, се управляват от кмета на Общината.

През одитирания период, във връзка със съгласуване на мандат и позиция за предстоящо заседание на Общото събрание на АВиК гр. Исперих, ОбС с Решение № 327/31.03.2022 г. не приема предложението по докладна записка, с вх. № 37/02.03.2022 г. на общински съветник за отпадане на Община Исперих от обособената територия, обслужвана от „ВиК“ ООД гр. Исперих, след присъединяването ѝ към АВиК на обособена територия, обслужвана от „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД гр. Разград.¹⁷⁸

Съгласно чл. 198в, ал. 4, т.т. 1 и 2 от ЗВ (ред. ДВ, бр. 96/2017 г. и ДВ, бр. 103/2013 г.), определянето на ВиК оператор и приемането на решение за сключване на договор от името на собственика на ВиК системите с ВиК оператора за възлагане на дейностите по предоставянето на ВиК услугите и поддържането на ВиК системите е в правомощията на Общото събрание на АВиК, поради което от Общината са предприети действия и с писма до министъра на регионалното развитие и благоустройство, изх. № К-653(2)/04.10.2021 г. и № К-653(3)/06.01.2022 г., са посочени проблемите и необходимостта от тяхното разрешаване.¹⁷⁹

Причините за извършените разходи и дейности, посочени в обяснението на кмета са, че въпреки предприетите действия, Община Исперих като съдружник в АВиК, гр. Исперих и „ВиК“ ООД, гр. Исперих не може самостоятелно да разреши проблемите относно собствеността на ВиК системите и съоръженията, а разходите са необходими за съхранението на общинските активи, съфинансирани със средства от ЕС, и за предоставянето на услугите на местната общност, които са основателни.¹⁸⁰

От Община Исперих са извършени разходи за управление, стопанисване, поддържане и експлоатация на канализационната мрежа и Пречиствателната станция за отпадни води в гр. Исперих. Активите са общинска собственост и не са предоставени по реда на Закона за водите на ВиК оператор. Разходите са документално обосновани, и за тях е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разходите и е приложена системата на двоен подпис.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП, възложителите приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средства, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв. Бюджетът на Община Исперих за 2021 г., приет с Решение № 185/12.02.2021 г. на ОбС, в размер на 26 576 268 лв., а за 2022 г. с Решение № 341/11.04.2022 г. на ОбС в размер на 34 254 967 лв.¹⁸¹

¹⁷⁵ [ЕИС за ВиКУ](#)

¹⁷⁶ ОД № 1.61

¹⁷⁷ ОД № 1.65

¹⁷⁸ ОД №№ 1.1, папка 16, т. 4, п.т. 2.2 и 1.61

¹⁷⁹ ОД №№ 1.1, папка 16, т. 6, п.т. 1 и п.т. 2 и 1.65

¹⁸⁰ ОД № 1.65

¹⁸¹ ОД № 1.1, папки 3.1.1.1 и 4.1.1.1

През одитирания период в Общината действат последователно два вътрешни акта, уреждащи реда и условията за управление на цикъла на обществените поръчки.

При проверката им за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:

1.1. *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Исперих (ВПУЦОП от 2017 г.),* утвърдени от кмета със заповед № 273/10.04.2017 г. и доп. със заповед № 245/05.04.2019 г.¹⁸²

а) Правилата определят условията и реда за възлагане на обществени поръчки, както и организацията и дейността на административните звена в Общината по прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. Към правилата са утвърдени образци на: заявка за потребност от обществена поръчка - Приложение № 1; обобщена заявка за прогнозираните обществени поръчки - Приложение № 2; план-график на обществените поръчки - Приложение № 3 и регистър на подадените оферти - Приложение № 4.

Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са с изискуемото съдържание съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.

б) С ВПУЦОП са въведени съгласувателни дейности, които следва да се прилагат при провеждането и възлагането на обществените поръчки. Съгласно чл. 21, ал. 2 от ВПУЦОП решенията и обявленията за откриване на процедурите за възлагане на обществени поръчки, както и документацията и поканата се съгласуват от началника на отдел „Обществени поръчки“ (ОП). В чл. 24, ал. 3, чл. 26, ал. 2, чл. 29, ал. 2 и чл. 30, ал. 2, от ВПУЦОП е посочено, че началника на отдел ОП и/или секретаря на Общината съгласуват съответно заповедта на кмета за назначаване на комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, решението за класиране на участниците и определяне на изпълнител и обявата за възлагане на обществена поръчка. Договорът за възлагане на обществена поръчка се съгласува от началника на отдел ОП и/или секретаря на Общината и главния счетоводител, на основание чл. 36, ал. 1 от ВПУЦОП.

в) След влизането в сила на задължението на възложителя за използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП) правилата не са актуализирани и са отменени със заповед № 549/07.07.2021 г. на кмета.

1.2. *Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Исперих (ВПУЦОП от 2021 г.),* утвърдени със заповед № 549/07.07.2021 г. на кмета, в сила от 01.09.2021 г.¹⁸³

С ВПУЦОП са регламентирани взаимодействието между административните единици и отделните експерти, съобразно структурата на общинската администрация, както и конкретните отговорности при управлението на цикъла на обществените поръчки. В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, ВПУЦОП от 2021 г. същите имат изискуемото съдържание.

1.3. В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3, вр. с ал. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и т. IV.1. от Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, процесът на възлагане на обществени поръчки в т.ч. действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на обществената поръчка, до решенията за приемане на изпълнението и извършването на плащания са обект на предварителен контрол за законосъобразност. В изпълнение на т.т. III. и V от указанията, отговорните длъжностни лица, редът за осъществяване и документиране са определени в действащите през одитирания период СФУК от 2017 г.,¹⁸⁴ ВПОПК,¹⁸⁵ ВПУЦОП от 2017 г. и ВПУЦОП от 2021 г.

¹⁸² ОД № 2.1, папка 1, т. 1

¹⁸³ ОД № 2.1, папка 1, т. 2

¹⁸⁴ ОД № 1.1, папка 13.1.3

¹⁸⁵ ОД № 1.1, папка 13.1.7

а) Съгласно чл. 5 от ВПУЦОП от 2017 г., предварителният контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност по провеждане на процедурите по ЗОП и по чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП, както и одобряването или отхвърлянето на предложенията по поемането на задължения или извършване на разход се осъществява от финансовия контролор.

б) В чл. 38 от СФУК от 2017 г. е посочено, че предварителен контрол за законност по отношение на заповеди, договори, документация за провеждане на обществени поръчки се извършва от юрисконсулт, без да е посочен редът за документиранието му.¹⁸⁶

в) Съгласно чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ВПОПК предварителният контрол за законосъобразност на специфичните дейности в отдел ОП се извършва от лице определено със заповед на кмета, документиранието се извършва чрез попълване на контролен лист, в който се изразява мнение, относно законосъобразността на решенията и действията.

В чл. 37, ал. 2 от ВПУЦОП от 2021 г. е разписан редът за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от началника на отдел ОП по отношение на провеждането на обществените поръчки и към правилата са утвърдени образци на контролни листи - Приложения №№ 1 и 2.

1.4. В изпълнение на чл. 245, ал. 1 от ЗОП в Общината е обособен отдел ОП към дирекция „Административно информационно обслужване и обществени поръчки“ (АИООП). Съгласно чл. 33, ал. 5 от УПОА, отделът планира, организира и реализира възлагането на обществени поръчки.

Спазено е изискването на чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) като за лица, които отговарят за съдържанието на досиетата на обществените поръчки и документират движението на документите, съдържащи се в тях, са определени началника на отдел ОП, съгласно преките му задължения по длъжностна характеристика¹⁸⁷ и водещият експерт, който се определя със заповед на кмета за всяка конкретна обществена поръчка, съгласно чл. 55 от ВПУЦОП от 2021 г.

На основание чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), през одитирания период обществените поръчки в Общината са възложени чрез ЦАИС ЕОП. В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), възложителят е осигурил чрез [ПК](#), който се поддържа на платформата ЦАИС ЕОП публичност, като всяка обществена поръчка е обособена в отделно електронни досие, в което са публикувани относимите документи и информация.

В Глава шеста от ВПУЦОП от 2021 г. е уредена организацията при използването на електронната платформа, като са посочени роли, права, отговорности и ред за използване на функционалностите ѝ.

Със заповед № 763/31.12.2019 г. на кмета за администратори на профила на Общината в платформата ЦАИС ЕОП са определени заместник-кметовете по „Стопански дейности“ и „Хуманитарни дейности“, секретарят на Общината, началника на отдел ОП, главен експерт ОП и главен експерт „Финансист“ от отдел ОП.¹⁸⁸

Съгласно заповед № 765/31.12.2019 г. на кмета, главен експерт ОП е отговорен за изпращането на информация за публикуване в РОП за сключен, изпълнен или прекратен договор за обществена поръчка, а отговорността за спазване на сроковете за изпращане на информацията е на началника на отдел ОП.¹⁸⁹

В чл. 76, ал. 1 от ВПУЦОП от 2021 г. е посочено, че подлежащите на публикуване документи в РОП и ПК се публикуват от определения със заповед на кмета водещ експерт за всяка една обществена поръчка.

¹⁸⁶ ОД № 2.2

¹⁸⁷ ОД № 2.1, папка 2, т. 1

¹⁸⁸ ОД № 2.1, папка 3, т. 1

¹⁸⁹ ОД № 2.1, папка 3, т. 2

Действащите през одитирания период вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с изискванията на ЗОП и имат минимално изискуемото съдържание по ППЗОП. Въведените контролни дейности за етапите от цикъла на обществените поръчки са адекватни и осигуряват съответствие с нормативните изисквания.

Отговорностите на длъжностните лица ангажирани с цикъла на обществените поръчки са определени с вътрешните правила, длъжностните им характеристики и заповедите на кмета.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

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

Редът и условията за прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Общината през одитирания период са регламентирани в Глава втора от ВПУЦОП от 2017 г.¹⁹⁰ и от ВПУЦОП от 2021 г.¹⁹¹

2.1. При извършената проверка за съответствие на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки за 2021 г. с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП от 2017 г., е установено:¹⁹²

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от 2017 г. от заместник-кмет по „Стопански дейности“ и от директорите на дирекции УТИЕОСМДТ и „Хуманитарни дейности“ са подадени заявки по образец¹⁹³ за потребността от възлагане на обществени поръчки до отдел ОП, с изискуемото съдържание съгласно чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП от 2017 г.¹⁹⁴ Срокът за подаването на заявките – до 15 декември на календарната година не е спазен по отношение на две от тях.¹⁹⁵

б) В неизпълнение на чл. 8, ал. 4 от ВПУЦОП от 2017 г. от отдел ОП не е изготвена и представена в дирекция ИРФ обобщена заявка по образец¹⁹⁶ на база на подадената информация от заявителите за включване в проекто-бюджета на Общината за 2021 г.

в) Спазена е разпоредбата на чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП от 2017 г., като от началника на отдел ОП е изготвен план-график на обществените поръчки в Община Исперих за 2021 г. на база на предоставените от заместник-кмета и директорите на дирекции заявки за потребностите от възлагане на обществени поръчки, без да е посочена дата на изготвянето им.¹⁹⁷

В план-графика са включени седем обществени поръчки, за които не са изготвени заявки за потребностите от тяхното възлагане от лицата, определени за заявители.

г) В съответствие с чл. 26 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и чл. 10, ал. 5 от ВПУЦОП от 2017 г. в план-графика се съдържа информация, относно: предмета на поръчките, включително и обособените позиции, вида на процедурите и предвидения ред за възлагане, прогнозната им стойност, времето за подготовка, включително на документацията; извършването на контрол от АОП, когато е приложимо; времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисиите, сключване на договорите и сроковете за изпълнението им, както и отговорните длъжностни лица, за стартирането на подготовката, провеждането, сключването и контрола по договорите за изпълнение на поръчките.

¹⁹⁰ ОД № 2.1, папка 1, т. 1

¹⁹¹ ОД № 2.1, папка 1, т. 2

¹⁹² ОД № 2.3

¹⁹³ Приложение № 1 към ВПУЦОП от 2017 г.

¹⁹⁴ ОД № 2.1, папка 4, т. 1

¹⁹⁵ Заявки от директорите на дирекции „Хуманитарни дейности“ и УТИЕОСМДТ, подадени съответно на 17.12.2020 г. и 18.12.2020 г.

¹⁹⁶ Приложение № 2 към ВПУЦОП от 2017 г.

¹⁹⁷ ОД № 2.1, папка 4, т. 2

д) План-графикът е съгласуван от секретаря на Общината, заместник-кмета по „Стопански дейности“ и заместник-кмета по „Хуманитарни дейности“ и е утвърден от кмета, с което са спазени чл. 11, ал. 1 от ВПУЦОП от 2017 г.

е) В несъответствие с чл. 13, ал. 1 от ВПУЦОП от 2017 г. план-графикът за 2021 г. не е актуализиран във връзка с необходимостта от възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферта с обява, с предмет „Доставка на специализирано транспортно средство за нуждите на Център за подкрепа на лица с увреждания и техните семейства, вкл. тежки множествени увреждания в гр. Исперих“ и УНП 00864-2021-0002.

2.2 При проверката за съответствие на етапите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки за 2022 г. с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП от 2021 г., е установено:¹⁹⁸

а) От кмета не е издадена заповед за насрочване на работна среща за прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки, в изпълнение на чл. 4, ал. 2 от ВПУЦОП от 2021 г.

б) Изготвени са заявки за потребностите от възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г от заместник-кмета по „Стопански дейности“ и директорите на дирекции УТИЕОСМДТ и „Хуманитарни дейности“, които съдържат информация относно: наименованието и описанието на обществените поръчки; прогнозната стойност на поръчките; прогнозен график за възлагане и отговорно длъжностно лице от съответната дирекция/отдел-заявител за съответната обществена поръчка. В заявките не са посочени датите, на които следва да има действащ договор за всяка една обществена поръчка, в несъответствие с чл. 4, ал. 3 от ВПУЦОП от 2021 г.¹⁹⁹

в) От главен експерт „Финансист“ в отдел ОП не е изготвен Обобщен годишен прогнозен план, в изпълнение на чл. 4, ал. 8 от ВПУЦОП от 2021 г.

г) Съгласно чл. 8, ал.ал. 1-3 от ВПУЦОП от 2021 г. изготвянето на графика за възлагане на обществени поръчки се извършва на база на обобщения годишен прогнозен план и приетия бюджет на Общината, от началника на отдел ОП, главен експерт „Финанси“ и главен експерт ОП, в срок до 10 работни дни от влизане в сила на решението на ОбС за приемане на бюджета.

Бюджетът на Общината за 2022 г. е приет с Решение № 341/11.04.2022 г. на ОбС.²⁰⁰

В изпълнение на чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от 2021 г. от главен експерт „Финансист“ в отдел ОП е изготвен план-график на обществените поръчки за 2022 г. на база на предоставените от заместник-кмета и директорите на дирекции заявки за потребностите от възлагане на обществени поръчки, без посочена дата на изготвянето му. План-графикът е съгласуван от началника на отдел ОП.²⁰¹

В план-графика са включени 22 обществени поръчки, за които не са изготвени заявки за потребностите от тяхното възлагане от лицата, определени за заявители.

д) План-графикът съдържа изискуемата съгласно чл. 26 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и чл. 8, ал. 3 т.т. 1-5 от ВПУЦОП от 2021 г. информация. Съгласно чл. 8, ал. 3 т. 6 от ВПУЦОП от 2021 г., са посочени отговорните длъжностни лица, ангажирани с дейностите по стартиране на подготовката, провеждането, сключването и контрола на договорите за изпълнение на поръчките. В план-графика не е посочена информацията относно отговорните длъжностни лица за контрола по изпълнение на графика, свързан със сроковете, началните и крайните дати, видът на процедурата, отговорните длъжностни лица и др., в изпълнение на чл. 8, ал. 3 т. 8 от ВПУЦОП от 2021 г.

¹⁹⁸ ОД № 2.3

¹⁹⁹ ОД № 2.1, папка 4, т. 3

²⁰⁰ ОД № 1.1, папка 4.1.1.1

²⁰¹ ОД № 2.1, папка 4, т. 4

е) На основание чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП от 2021 г., изготвеният график се предоставя на кмета, който го съгласува в срок до пет работни дни. План-графикът на обществените поръчки в Община Исперих за 2022 г. е съгласуван от кмета, чрез полагане на подпис, без посочена дата.

2.3. Съгласно чл. 14, ал. 6 от УПОА, контролът по изпълнението на финансовите параметри на планираните обществени поръчки се осъществява от заместник - кмета по „Бюджет и счетоводство“, „Проекти“, „Човешки ресурси“, „Местни приходи и администриране на местни данъци и такси“. В чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от 2021 г. е посочено, че отговорни лица за изготвянето и контрол по изпълнението на графика са началника на отдел ОП, главен експерт ОП и главен експерт „Финансист“ в отдел ОП.

Поради не разписан ред за документиране на извършения от определените лица контрол през одитирания период такъв не е извършен.²⁰²

Процесите по прогнозирането и планирането на обществените поръчки в Общината през 2021 г. и 2022 г. са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: не е спазен срокът за представяне в отдел ОП на две заявки за потребността от възлагане на обществени поръчки за 2021 г.; не е изготвена и представена в дирекция ИРФ обобщена заявка за възлагане на обществени поръчки през 2021 г.; не е спазен редът за прогнозиране на обществените поръчки за 2022 г.; в заявките за потребностите от възлагане на обществени поръчки за 2022 г. не са посочени датите, на които следва да има действащи договори; не е изготвен обобщен годишен прогнозен план; план-графиците на обществените поръчки за 2021 г. и за 2022 г. не съдържат информация за дата на изготвяне и дата на утвърждаването им от кмета; в план-графиците са включени обществени поръчки, за които не са изготвени заявки за потребността от тяхното възлагане; план-графикът за 2021 г. не е актуализиран във връзка с необходимостта от възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферта с обява.

3. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП възложител на обществени поръчки е кметът на Община Исперих. През одитирания период действията по организирането и възлагането на обществените поръчки са извършени от кмета на Общината, а при негово отсъствие от определени със заповеди заместник-кметове.²⁰³ От кмета не е упълномощено длъжностно лице от общинската администрация за организиране и възлагане на обществени поръчки съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗОП.²⁰⁴

През одитирания период в Община Исперих са открити и приключили 33 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 8 035 993,79 лв. без ДДС. Четиринадесет ²⁰⁵ процедури с обща прогнозна стойност 4 018 622,45 лв. без ДДС са прекратени. Възложени са 19 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 4 017 371,34 лв. без ДДС, в резултат на проведени: една открита процедура с прогнозна стойност 576 000 лв. без ДДС, пет процедури „договаряне без предварително обявление“ с обща прогнозна стойност 466 750 лв. без ДДС и 13 процедури „публично състезание“ с обща прогнозна стойност 2 974 621,34 лв. без ДДС. В резултат от проведените процедури са сключени 33 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 3 774 499,63 лв. без ДДС.²⁰⁶

²⁰² ОД № 2.3

²⁰³ ОД № 2.1, папка 3, т. 3

²⁰⁴ ОД № 2.2

²⁰⁵ УНП: [00864-2021-0006](#), [00864-2021-0008](#), [00864-2021-0011](#), [00864-2021-0013](#), [00864-2021-0021](#), [00864-2021-0024](#), [00864-2021-0032](#), [00864-2021-0038](#), [00864-2021-0040](#), [00864-2022-0008](#), [00864-2022-0011](#), [00864-2022-0014](#), [00864-2022-0015](#) и [00864-2022-0016](#)

²⁰⁶ ОД № 2.4

Проверка и оценка на управленските решения и действия за съответствие с правната рамка е извършена на седем процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 3 288 861,21 лв. без ДДС, от които една възложена чрез „открита“ процедура, четири чрез процедура „публично състезание“ и две чрез процедура „договаряне без предварително обявление“.

3.1. При извършената проверка на четири обществени поръчки с обща прогнозна стойност 2 863 611,21 лв. без ДДС, една²⁰⁷ от които е възложена чрез „открита“ процедура и три²⁰⁸ чрез процедура „публично състезание“, е установено съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП в следните аспекти:²⁰⁹

а) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), преди откриването на две²¹⁰ процедури, от възложителя са проведени пазарни проучвания за определяне актуалната прогнозна стойност на обществените поръчки.²¹¹

б) Спазени са изискванията на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), чл. 232, ал. 1 и чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“, вр. ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г. и бр. 102/2019 г.), като преди откриването на три²¹² процедури, от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) на АОП, но същите не са избрани за контрол.

в) Процедурите са открити с решения на възложителя, попълнени по образец, съдържащи цялата минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията и документациите за обществените поръчки.

г) Обявленията за две²¹³ обществени поръчки съдържат минимално изискуемата информацията по Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ и Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

д) На основание чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), обявлението за открита процедура е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС.

е) Решенията за откриването на процедурите и одобрените с тях обявления и документации са публикувани в РОП и на ПК, в изпълнение на чл. 36, ал. 1 т.т. 1, 2, 4 и 8 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

ж) Спазени са изискванията на чл. 74, ал. 1 и чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) при определяне на крайния срок за получаване на офертите. Документацията за обществените поръчки съдържа изброените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП документи.

Посочените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявленията на обществените поръчки са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността им, с което са спазени изискванията на чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

з) Офертите са подадени в електронен вид чрез платформата и декриптирани в посочения от възложителя ден за тяхното отваряне.

и) В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) със заповеди на възложителя са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите

²⁰⁷ Обществена поръчка с предмет: „Периодични доставки на хранителни продукти за нуждите на детските заведения и Домашен социален патронаж, на територията на Община Исперих по обособени позиции Обособена позиция № 1: Доставка на плодове и зеленчуци; Обособена позиция № 2: Доставка на тестени и хлебни изделия; Обособена позиция № 3: Доставка на месо, месни продукти и риба; Обособена позиция № 4: Доставка на пакетирани стоки, консерви и подправки; Обособена позиция № 5: Доставка на плодове мляко и млечни продукти“ (УНП [00864-2021-0010](#))

²⁰⁸ Обществени поръчки с предмет: „Изграждане на част от V етап на канализационната мрежа гр. Исперих“ (УНП [00864-2022-0001](#)); „Текущ ремонт на тротоари, улици и общински пътища на територията на община Исперих по обособени позиции“ (УНП [00864-2021-0014](#)) и „Доставка на един брой нов специализиран камион за сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци оборудван с гребло за нуждите на община Исперих“ (УНП [00864-2021-0007](#))

²⁰⁹ ОД №№ 2.5, 2.6, 2.7 и 2.8

²¹⁰ УНП: [00864-2021-0014](#) и [00864-2021-0007](#)

²¹¹ ОД № 2.9

²¹² УНП: [00864-2021-0010](#), [00864-2022-0001](#) и [00864-2021-0007](#)

²¹³ УНП: [00864-2021-0010](#) и [00864-2021-0014](#)

оферти, в състав от нечетен брой членове. Действията на комисиите са документирани в съставени и подписани протоколи, а за резултатите от работата на комисията при „откритата“ процедура е съставен доклад, съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладът са утвърдени от възложителя в сроковете по чл. 106 от ЗОП и публикувани в РОП и на ПК.

к) От възложителя са издадени решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител, в определения в чл. 106, ал. 6 и по чл. 181, ал. 6 от ЗОП срок. Три²¹⁴ от решенията са публикувани в РОП и ПК в деня на изпращането им до участниците в процедурите.

л) С определените за изпълнители на обществените поръчки участници са сключени писмени договори, след представените съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието им с критериите за подбор. Спазени са изискванията на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като възложителят не е изисквал от участниците при подписване на договорите за обществени поръчки да представят документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

м) За договорите за възлагане на обществена поръчка, сключени в резултат на „открита“ процедура, от възложителя е изпратено обявление за възложена поръчка до ОВ на ЕС, в предвидения за това 30-дневен срок от тяхното подписване, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Обявлението е публикувано в РОП и ПК в деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС.

н) В изпълнение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за сключените от възложителя договори, в резултат на процедури „публично състезание“, са публикувани обявления за възложени поръчки в РОП и ПК, в 30-дневен срок от подписването им.

о) Договорите за възлагане на три²¹⁵ обществени поръчки и приложенията към тях са публикувани в РОП и ПК в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

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

3.2.1. Обществена поръчка с предмет *„Периодични доставки на хранителни продукти за нуждите на детските заведения и Домашен социален патронаж, на територията на Община Исперих по обособени позиции Обособена позиция № 1: Доставка на плодове и зеленчуци; Обособена позиция № 2: Доставка на тестени и хлебни изделия; Обособена позиция № 3: Доставка на месо, месни продукти и риба; Обособена позиция № 4: Доставка на пакетирани стоки, консерви и подправки; Обособена позиция № 5: Доставка на плодове мляко и млечни продукти“* и УНП [00864-2021-0010](#).²¹⁶

Преди откриването на процедурата от възложителя не са проведени пазарни проучвания или консултации за определяне на прогнозна стойност на обществената поръчка, в неизпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Прогнозната стойност на поръчката е определена по реда на чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП, документирана с изготвен от заместник-кмета по „Хуманитарни дейности“ доклад с анализ на цената на договорите за хранителни продукти, сключени през предходната 2020 г.²¹⁷

3.2.2. Обществена поръчка с предмет *„Изграждане на част от V етап на канализационната мрежа гр. Исперих“* и УНП [00864-2022-0001](#).²¹⁸

а) Съгласно чл. 15, ал. 1 и ал. 3 от ВПУЦОП от 2021 г. подготовката на всяка процедура стартира с издаването на заповед от кмета, с която се определят предметът и

²¹⁴ УНП: [00864-2021-0010](#), [00864-2022-0001](#) и [00864-2021-0014](#)

²¹⁵ УНП: [00864-2021-0010](#), [00864-2022-0001](#) и [00864-2021-0007](#)

²¹⁶ ОД № 2.5

²¹⁷ ОД № 2.9

²¹⁸ ОД № 2.6

вида на процедурата, отговорните длъжностни лица за подготовката, провеждането и контрола, както и крайната дата за обявяване на процедурата.

В несъответствие с посочените разпоредби от кмета не е издадена заповед за стартиране на подготовката на процедурата.

б) Преди откриването на процедурата от възложителя не са проведени пазарни проучвания или консултации за определяне на актуалната прогнозна стойност на обществената поръчка, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).²¹⁹

в) В т. III. 2.2. от обявлението на обществената поръчка и в т. 3 на Раздел III „Изисквания към участниците“ от документацията, възложителят е посочил, че при наличие на някое от основанията по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, участниците ще бъдат отстранени от процедурата.

В т. 3.1.2. на Раздел III „Изисквания към участниците“ от документацията е посочено, че възложителят има право да не отстрани от настоящата процедура участник на посоченото в чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП основание, ако се докаже, че същият не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката съгласно приложимите национални правила за продължаване на стопанската дейност в държавата, в която е установен. В несъответствие с чл. 55, ал. 4, изр. второ от ЗОП, тази възможност не е посочена в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

3.2.3. Обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на тротоари, улици и общински пътища на територията на община Исперих по обособени позиции“ и УНП [00864-2021-0014](#).²²⁰

а) В т. II.1.4 от обявлението е посочено, че предмет на обществената поръчка е извършване на „Текущ ремонт на тротоари, улици и общински пътища на територията на община Исперих по обособени позиции“, по обекти в гр. Исперих и населените места²²¹ на територията на Общината.

Съгласно чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), когато се финансират обекти на територията на кметствата и населените места с кметски наместници и възложител е кметът на общината, кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица се включват в съставите на комисиите по чл. 103 от ЗОП.

В състава на комисията за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, определена със заповед № 392/08.06.2021 г. на кмета, не са включени кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица, в несъответствие с чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

б) За възлагането на обществената поръчка от възложителя са сключени три²²² договора. Обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП и на ПК на 20.07.2021 г. В нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5, вр. с ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), два договора №№ 63/14.07.2021 г. и 64/14.07.2021 г. са публикувани в РОП и на ПК на 17.09.2021 г. В РОП и на ПК не са публикувани техническите предложения на участниците за обособени позиции №№ 1 и 3, които са неразделна част от двата договора №№ 62/14.07.2021 г. и 64/14.07.2021 г.

3.2.4. Обществена поръчка с предмет „Доставка на един брой нов специализиран камион за сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци оборудван с гребло за нуждите на община Исперих“ и УНП [00864-2021-0007](#).²²³

²¹⁹ ОД № 2.9

²²⁰ ОД № 2.7

²²¹ Кметства с. Лудогорци, с. Бърдоква, с. Малко Йонково, с. Голям Поровец, с. Тодорово, с. Делчево, с. Средоселци, с. Къпиновци, с. Вазово

²²² Договори № 62/14.07.2021 г. за Об.П № 1; договор № 63/14.07.2021 г. за Об.П № 2 и договор № 64/14.07.2021 г. за Об.П № 3.

²²³ ОД № 2.8

а) В т. III.1.3. от обявлението и в т. 2.3.1. на Раздел III „Изисквания към участниците“ от документацията за обществената поръчка възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на техническите и професионални способности на участниците, като е изискал през последните три години, считано от датата на подаване на офертата участниците да са изпълнили дейности, с предмет и обем, идентични или сходни с тези поръчка. Под идентична или сходна доставка и обем с обхвата на позицията следва да се разбира: най-малко една изпълнена доставка на специализиран камион за сметосъбиране и сметоизвозване на отпадъци или еквивалентен такъв. При подаване на офертата, участниците само декларират изискването, като за това следва да попълнят съответната част от Раздел В: Технически и професионални способности Част IV “Критерии за подбор“ от приложения образец на ЕЕДОП.

В т. 2.3.1. на Раздел III „Изисквания към участниците“ от документацията е посочено, че за доказване на изискването при подписване на договора участникът, избран за изпълнител представя списък на доставките, които са идентични или сходни с предмета на поръчката, с посочване на стойностите, датите и получателите, заедно с доказателство за извършената доставка. В неизпълнение на чл. 59, ал. 5 от ЗОП това обстоятелство не е посочено в обявлението за обществената поръчка.

б) В нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 1 и т. 4, вр. с ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) Решение № D6114723/14.05.2021 г. на възложителя за определяне на изпълнител и протоколите от работата на комисията са публикувани в РОП и на ПК на 14.05.2021 г., а решението е изпратено до участника в процедурата на 19.05.2021 г., чрез личния му профил в платформата.

3.3. При проверка на обществена поръчка, с предмет „Доставка на дизелово моторно гориво, безоловен бензин и газ пропан - бутан за нуждите на община Исперих“ с прогнозна стойност 175 250 лв. и УНП [00864-2021-0037](#), възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, за съответствие с изискванията на правната рамка е установено:²²⁴

а) Преди откриването на процедурата от възложителя не са проведени пазарни проучвания или консултации за определяне на актуалната прогнозна стойност на обществената поръчка, в неизпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Прогнозната стойност на поръчката е определена по реда на чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП, като ориентировъчните количества необходимо гориво и прогнозната стойност са посочени в Спецификация към договор за борсово представителство № 86/11.12.2019 г.²²⁵

б) Процедурата е открита с решение на кмета, което има изискуемото по чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание. В него е посочено и правното основание за избора на този вид процедура - чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП.

в) Възложителят се е възползвал от възможността по чл. 65, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и в изпълнение на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), в решението за откриване на процедурата е посочил вида и мотивите за избора ѝ, предмета на поръчката, прогнозно количество на стоките и прогнозна стойност на поръчката.

г) В изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП и на ПК.

д) Обществената поръчка е проведена по правилата на „Софийска стокова борса“ АД и на борсовото представителство. В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) след влизане в сила на решението на възложителя за откриване на процедурата, от борсовия му представител²²⁶ е сключен Борсов договор № 1131/

²²⁴ ОД № 2.10

²²⁵ ОД № 2.9

²²⁶ „Мазерини“ ЕООД, съгласно договор за борсово представителство № 86/11.12.2019 г.

30.11.2021 г. (№ 105/30.11.2021 г.),²²⁷ от името и за сметка на възложителя. Неразделна част от договора е Приложение – „Спецификация и допълнителни клаузи“.

е) Преди подписването на договора, от изпълнителя са представени изискуемите документи съгласно чл. 112, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

ж) Договорът и приложенията към него са публикувани в РОП и на ПК, с което са спазени чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

3.4. Функционирането на въведените в Общината съгласувателни процедури и контролни дейности е проверено при две процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП, с обща прогнозна стойност 250 000 лв. без ДДС. Установено е:²²⁸

3.4.1. Обществена поръчка, възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“, с предмет „Доставка на дизелово гориво Б б за нуждите на Общинско предприятие „Чистота“ гр. Исперих за период до 28.01.2022 г.“ и УНП [00864-2021-0003](#).

а) В изпълнение на чл. 21, ал. 1 от ВПУЦОП от 2017 г., решението за откриване на процедурата е съгласувано от началника на отдел ОП, документирано чрез полагане на подпис.

б) На основание с чл. 38 от СФУК от 2017 г. от началника на отдел ОП е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на договора за възлагане на обществената поръчка, документиран в контролен лист.

в) В съответствие с чл. 33, ал. 2, вр. с чл. 32, т. 1 от СФУК от 2017 г. от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по договора, документиран в контролен лист по образец - Приложение № 2 към СФУК от 2017 г.

3.4.2. Обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“, с предмет „Закупуване и доставка на инертен материал - несортиран трошен камък, с транспорт на изпълнителя за нуждите на Община Исперих“ и УНП [00864-2022-0010](#).

а) В изпълнение на чл. 37, ал. 2 от ВПУЦОП от 2021 г. от началника на отдел ОП е осъществен предварителен контрол за законосъобразност по отношение на провеждането на обществената поръчка, документиран с контролен лист по образец - Приложение № 1 към ВПУЦОП от 2021 г.

б) В съответствие с чл. 18, ал. 1 и ал. 2, вр. с чл. 9, т. 1 от ВПОПК от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по договора за възлагане на обществената поръчка. В изпълнение на чл. 19, ал. 1 от ВПОПК и изготвен контролен лист по образец - Приложение № 1 към ВПОПК.

в) Спазен е чл. 23, ал. 1 от СФУК от 2021 г., като при сключването на договора за възлагане на обществената поръчка е приложена системата за двоен подпис от кмета и главния счетоводител.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП. Установени са съществени по характер отклонения от правната рамка, като: от кмета не е издадена заповед за стартиране на подготовката на една процедура „публично състезание“; преди откриването на три процедури не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на актуалната им прогнозна стойност; обявленията на две обществените поръчки, възложени чрез процедура „публично състезание“, не съдържат законово изискуемата информация; в състава на комисията за разглеждане и оценка на

²²⁷ Борсов договор № 1131/30.11.2021 г. (№ 105/30.11.2021 г.) с „ПМ ойл“ ЕООД за доставка на дизелово моторно гориво, безоловен бензин и газ пропан - бутан за нуждите на Община Исперих, на обща стойност 174 500 лв. без ДДС или 209 400 лв. с ДДС.

²²⁸ ОД № 2.11

постъпилите оферти, при една обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“ не са включени кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица, а при друга решението на възложителя за определяне на изпълнител и протоколите на комисията са публикувани в РОП и на ПК преди изпращане на решението за определяне на изпълнител до участника в процедурата; два договора за възлагане на обществена поръчка и приложенията към тях не са публикувани в РОП и на ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката.

Контролните дейности са прилагани последователно, съобразно регламентирания в Общината ред, но не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка.

4. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява

През одитирания период в Община Исперих са открити и приключили 20 обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с обща прогнозна стойност 1 242 012,07 лв. без ДДС. От тях десет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 493 977,34 лв. без ДДС са възложени и десет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 748 034,73 лв. без ДДС са прекратени. Сключени са 16 договора на обща стойност 443 535,45 лв. без ДДС.²²⁹

Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП и ППЗОП при възлагането на четири²³⁰ обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 304 283,34 лв. без ДДС.

4.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:²³¹

а) В съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), преди откриване на две²³² обществени поръчки, от възложителя са проведени пазарни проучвания за определяне на актуалната им прогнозна стойност.²³³

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

в) В съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за откриване на възлагането на обществените поръчки, от възложителя са публикувани в РОП обяви за събиране на оферти по образец. Обявите за обществените поръчки са с минимално изискуемото съдържание, съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) заедно с обявите в РОП и ПК са публикувани документациите за обществените поръчки, включващи указания за подготовка на офертите, технически спецификации, проект на договор и образци на документи.

д) Определените срокове за събиране на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и не са по-кратки от 10 дни от публикуването на обявите, съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

²²⁹ ОД № 2.12

²³⁰ Обществени поръчки с предмет: „Текущи ремонти на сгради общинска собственост на територията на община Исперих по обособени позиции“ (УНП [00864-2021-0028](#)); „Закупуване и доставка на инертен материал - несортиран трошен камък, с транспорт на Изпълнителя за нуждите на Община Исперих“ (УНП [00864-2021-0009](#)); „Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на система за производство на водородно-кислородна смес по метода импулсна електролиза на вода за нуждите на община Исперих“ (УНП [00864-2021-0031](#)) и „Обществен превоз на пътници по автобусни линии от утвърдените общинска, областна и републиканска транспортни схеми от квотата на Община Исперих по обособени позиции“ (УНП [00864-2021-0041](#))

²³¹ ОД №№ 2.13, 2.14, 2.15 и 2.16

²³² УНП: [00864-2021-0028](#) и [00864-2021-0031](#)

²³³ ОД № 2.9

е) В съответствие с чл. 70, ал. 6 вр. ал. 2, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), към документацията на обществена поръчка,²³⁴ при която определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“, е приложена и методика за определяне на комплексната оценка.

ж) Офертите са подадени чрез платформата и декриптирани в деня, посочен в обявите.

з) В изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), възложителят е назначил комисии, които да разгледат и оценят получените оферти. Спазени са разпоредбите на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г. и бр. 35/2021 г.), като от членовете на комисиите са представени декларации за липсата на конфликт на интереси с участниците и с лицата по чл. 54, ал. 2 и ал.3 от ЗОП преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор.

и) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, утвърдени от кмета, изпратени до участниците и публикувани в РОП и ПК в един и същ ден, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр.102/2019 г.).

к) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), от възложителя са сключени договори за възлагане на обществени поръчки с участниците, определени за изпълнители след представени или служебно събрани документи по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието с поставените критерии за подбор.

л) Шест²³⁵ договора за възлагане на обществени поръчки са сключени при спазване на срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

м) В изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП, чл. 194, ал. 4 вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), договорите и обявленията за възлагане на обществените поръчки са публикувани в РОП и ПК.

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

а) В неизпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), прогнозните стойности на две²³⁶ обществени поръчки, са определени без да са проведени пазарни проучвания или консултации.²³⁷

б) Обществена поръчка с предмет „Текущи ремонти на сгради общинска собственост на територията на община Исперих по обособени позиции“ и УНП [00864-2021-0028](#).²³⁸

Съгласно чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), когато се финансират обекти на територията на кметствата и населените места с кметски заместници и възложител е кметът на общината, кметовете на кметства, кметските заместници или оправомощени от тях длъжностни лица се включват в съставите на комисиите по чл. 103 от ЗОП.

В т. II.1.4 от обявата е посочено, че обществената поръчка предвижда изпълнението на строително-монтажни работи, ремонти на сгради общинска собственост на територията на Община Исперих, както следва: ОбП № 1 „Текущ ремонт на Покрив и Изграждане на гараж в „ЦНСТ“, гр. Исперих“; ОбП № 2 „Текущ ремонт на покриви на Кметство с. Подайва и Здравна служба с. Китанчево“ и ОбП № 3 „Текущи ремонти на Здравна служба с. Лудогорци и 12 бр. приемни помещения на служители на МВР в населените места на Община Исперих“.

²³⁴ УНП [00864-2021-0028](#)

²³⁵ Договори №№ 51/01.06.2021 г., 100/27.10.2021 г., 18/10.02.2022 г., 14/07.02.2022 г., 15/07.02.2022 г. и 19/10.02.2022 г.

²³⁶ УНП: [00864-2021-0009](#) и [00864-2021-0041](#)

²³⁷ ОД №№ 2.9, 2.14 и 2.16

²³⁸ ОД № 2.13

В несъответствие с чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) в състава на комисията за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, определена със заповеди №№ 700/10.09.2021 г. и 763/15.10.2021 г. не са включени кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица.

Договорите²³⁹ за възлагане на обществената поръчка са сключени след предвидения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител.

в) Техническите предложения на изпълнителите по обществените поръчки, които представляват неразделна част от сключените договори не са публикувани в РОП и на ПК, в несъответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 вр. с ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).²⁴⁰

4.3. При проверка на прилагането на въведените в Общината съгласувателни процедури и контролни дейности по отношение на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет „Доставка на специализирано транспортно средство за нуждите на Център за подкрепа на лица с увреждания и техните семейства, вкл. тежки множествени увреждания в гр. Исперих“ и УНП [00864-2021-0002](#) е установено:²⁴¹

а) В изпълнение на чл. 29, ал. 2 от ВПУЦОП от 2017 г., обявата за възлагане на обществената поръчка е съгласувана от началника на отдел ОП, документирано чрез полагане на подпис.

б) Спазена е разпоредбата на чл. 30, ал. 2 от ВПУЦОП от 2017 г., като заповедта на кмета за назначаване на комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите е съгласувана от началника на отдел ОП.

в) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от юриконсулта на Общината на договора за възлагане на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 38 от СФУК от 2017 г.

г) В съответствие с чл. 33, ал. 2 вр. с чл. 5 от ВПУЦОП от 2017 г. от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по договора, документиран в контролен лист по образец – Приложение № 2 към СФУК от 2017 г.

д) Спазен е чл. 36, ал. 1, от ВПУЦОП от 2017 г., като договорът за възлагане на обществената поръчка е съгласуван от началника на отдел ОП и главния счетоводител.

е) В изпълнение на чл. 28, ал. 4 от СФУК от 2017 г. е приложена системата за двоен подпис и договорът е подписан от главния счетоводител и кмета.

4.4. В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) от възложителя е изпратена обобщена информация до АОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП за 2021 г. и 2022 г.²⁴²

Обществените поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява, са проведени в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Установени са съществени по характер отклонения и нарушения на правната рамка, като: преди откриването на две обществени поръчки, от възложителя не са проведени пазарни проучвания или пазарни консултации, за определяне на актуалната им прогнозна стойност; при една обществена поръчка в състава на комисията за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, не са включени кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица; три договора за възлагане на обществена поръчка са сключени след 30-дневния срок от датата на определяне на изпълнител; техническите предложения на изпълнителите, приложения към договорите за възлагане на обществените поръчки, не са

²³⁹ Договори №№ 102/26.11.2021 г., 103/26.11.2021 г. и 104/26.11.2021 г.

²⁴⁰ ОД №№ 2.13, 2.14, 2.15 и 2.16

²⁴¹ ОД № 2.17

²⁴² ОД № 2.18

публикувани в РОП и на ПК в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките.

Контролните дейности са функционирали съобразно разписания в Общината ред с изключение на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност от юрисконсулта на един договор за възлагане на обществена поръчка.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени 22 договора за възлагане на обществени поръчки с обща стойност 1 350 463,20 лв. без ДДС и 1 620 555,86 лв. с ДДС, от които 14 договора на стойност 1 086 853,81 лв. без ДДС и 1 304 224,59 лв. с ДДС, сключени след проведени процедури по ЗОП и осем договора на обща стойност 263 609,39 лв. без ДДС и 316 331,27 лв. с ДДС, след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП. Изплатената сума по договорите е в размер на 1 352 489,18 лв. без ДДС и 1 622 987,01 лв. с ДДС.²⁴³

5.1. При проверка на изпълнението на четири²⁴⁴ договора за обществени поръчки, сключени след проведена процедура „публично състезание“ на обща стойност 981 693,09 лв. с ДДС и изплатени суми общо в размер на 981 627,08 лв. с ДДС са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи:²⁴⁵

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

б) Преди сключването на договорите, от определените за изпълнители участници са представени гаранции за изпълнението им, в посочения от възложителя размер.

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

г) Договорите са изпълнени в срок. Изплатените по договорите суми съответстват на договорените в тях стойности.

д) Плащанията по три²⁴⁶ договора са извършени след осъществена проверка съгласно РМС № 592/2018 г. за липса на задължения на съответния изпълнител към НАП и АМ, а плащанията по два²⁴⁷ договора са извършени в договорените срокове.

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

ж) Спазени са чл. 29, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявленията за приключване на договорите са изпратени до РОП и публикувани на ПК в определения за това 30-дневен срок.

²⁴³ ОД № 2.19

²⁴⁴ Договор № 62/14.07.2021 г., сключен с „Път консулт“ ООД, с предмет „Текущ ремонт на тротоари и улици в град Исперих“ и изплатени 467 080,93 лв. (УНП [00864-2021-0014](#)); Договор № 54/21.06.2021 г., сключен с „Булавто“ АД, с предмет „Доставка на един брой нов специализиран камион за сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци оборудван с гребло за нуждите на община Исперих“ и изплатени 225 279,60 лв. (УНП [00864-2021-0007](#)); Договор № 64/14.07.2021 г., сключен с „Път консулт“ ООД, с предмет „Текущ ремонт на улици по населените места на територията на община Исперих“ и изплатени 149 602,03 лв. (УНП [00864-2021-0014](#)) и Договор № 63/14.07.2021 г., сключен с „Път консулт“ ООД, с предмет „Текущ ремонт на общински път, отбивка за Автоспирка и улица на територията на община Исперих“ и изплатени 139 664,52 лв. (УНП [00864-2021-0014](#))

²⁴⁵ ОД №№ 2.20, 2.21, 2.22, 2.23 и 2.24

²⁴⁶ Договори №№ 62/14.07.2021 г., 54/21.06.2021 г. и 63/14.07.2021 г.

²⁴⁷ Договори №№ 54/21.06.2021 г. и 63/14.07.2021 г.

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

а) Договор № 62/14.07.2021 г., сключен с „Път консулт“ ООД, с предмет „Текущ ремонт на тротоари и улици в град Исперих“ (УНП [00864-2021-0014](#)) на стойност 389 263,71 лв. без ДДС и 467 116,45 лв. с ДДС, и изплатени 467 080,93 лв. с ДДС²⁴⁸.

Съгласно чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от договора, възложителят заплаща договорените и реално изпълнени строително-ремонтни работи (СРР) както следва: авансово плащане - 30 на сто от цената на договора в десет дневен срок от датата на получаване на възлагателно писмо и представяне на фактура, а остатъкът до окончателната стойност на договора се изплаща в срок от 20 дни след подписване на констативен протокол за окончателното приемане на действително извършените СРР без забележки. В несъответствие с чл. 7, ал. 2 от договора, окончателното плащане по договора, в размер на 326 946 лв. е извършено с две платежни нареждания (ПН) от 19.11.2021 г. за 22 364,76 лв. и 304 581,24 лв. – 22 дни след подписване на констативен протокол от 28.10.2021 г. за действително извършени СРР към 28.10.2021 г. и издадена фактура № 0000003866/28.10.2021 г. за 326 946 лв. от изпълнителя.

В чл. 19, ал. 1 от договора, възложителят е предвидил представянето на гаранция от изпълнителя за обезпечаване изпълнението на договора, в размер на три на сто от стойността му без ДДС или 11 677,91 лв. Съгласно чл. 19, ал. 6 от договора при липса на възражения по изпълнението на договора, възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 60 дни след изтичането на срока за изпълнение на СРР по чл. 4 от договора.

От изпълнителя е представена банкова гаранция с изх. № 70/12.07.2021 г. на стойност 11 677,91 лв. със срок на валидност до 11.01.2022 г. В несъответствие с чл. 19, ал. 6 от договора, гаранцията не е освободена в 60-дневен срок от приемане на извършените СРР по обектите с подписан от представителите на страните констативен протокол от 28.10.2021 г.

б) Договор № 54/21.06.2021 г., сключен с „Булавто“ АД, с предмет „Доставка на един брой нов специализиран камион за сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци оборудван с гребло за нуждите на община Исперих“ (УНП [00864-2021-0007](#)) на стойност 187 733 лв. без ДДС и 225 279,60 лв. с ДДС, и изплатени 225 279,60 лв. с ДДС.²⁴⁹

Съгласно чл. 10, ал. 10.1.1 от договора изпълнителят представя гаранция за изпълнение в размер на три на сто от стойността на договора по чл. 2, ал. 2.1 или сумата от 5 631,99 лв. В чл. 12, ал. 12.1. от договора е посочено, че възложителят освобождава гаранцията за изпълнение на договора на етапи и при условия, както следва:

- частично освобождаване в размер на две на сто от стойността на договора в размер на 3 756,66 лв., в срок от 30 дни, след приемане на доставката на специализирания камион и греблото и подписване на приемо-предавателния протокол по чл. 5, ал. 5.4. съответно по ал. 5.6. без забележки, при условие че сумите по гаранцията не са задържани или не са настъпили условия за задържането им (чл. 12, ал. 12.1.1);

- окончателно освобождаване на остатъчната сума по гаранцията се извършва в срок от 30 дни, след изтичане на срока за гаранционно поддържане специализирания камион посочен в чл. 4, ал. 4.3 от договора, при условие, че изпълнителят е изпълнил всички свои задължения по договора и сумите по гаранцията не са задържани или не са настъпили условия за задържането им (ал. 12.1.2).

Съгласно чл. 12, ал. 12.2. от договора ако изпълнителят е представил банкова гаранция за изпълнение на договора, преди частичното ѝ освобождаване следва да представи гаранция за изпълнение в остатъчния изискуем по договора размер на гаранцията след приспадане на сумата по чл. 12, ал. 12.1.1.

²⁴⁸ ОД № 2.21

²⁴⁹ ОД № 2.22

От изпълнителя е представена банкова гаранция Реф. № 116DSK15310/10.06.2021 г. на стойност 5 631,99 лв. и със срок на валидност до 31.12.2021 г.

В несъответствие с чл. 12, ал. 12.1.1., от възложителя не е извършено частично освобождаване на представената гаранция, в срок от 30 дни, след приемане на доставката, удостоверено с подписан приемо-предавателен протокол от 01.10.2021 г., между представителите на страните.

Спазен е чл. 12, ал. 12.2. от договора, като в представената от изпълнителя банкова гаранция е посочено, че считано от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. гаранцията в размер на 1 877,33 лв., се преобразува в гаранция за гаранционно обслужване.

в) Договор № 64/14.07.2021 г., сключен с „Път консулт“ ООД, с предмет „Текущ ремонт на улици по населените места на територията на община Исперих“ (УНП [00864-2021-0014](#)) на стойност 124 687,63 лв. без ДДС и 149 625,15 лв. с ДДС, и изплатени 149 602,03 лв. с ДДС ²⁵⁰.

Съгласно чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от договора, възложителят заплаща договорените и реално изпълнени СРР както следва: авансово плащане - 30 на сто от цената на договора в десет дневен срок от датата на получаване на възлагателно писмо и представяне на фактура, а остатъкът до окончателната стойност на договора се изплаща в срок от 20 дни след подписване на констативен протокол за окончателното приемане на действително извършените СРР без забележки. Възлагателното писмо за стартиране изпълнението на СРР с изх. № К-1156/ 02.08.2021 г. е изпратено от възложителя до изпълнителя чрез платформата ЦАИС ЕОП на 03.08.2021 г. В несъответствие с чл. 7, ал. 1 от договора, авансовото плащане в размер на 44 887,55 лв. е извършено с ПН от 16.08.2021 г. – 13 дни след получаване на възлагателно писмо и издадена фактура № 0000003773/03.08.2021 г. за 44 887,55 лв. от изпълнителя.

Преди извършване на авансовото плащане по договора не е изпратено уведомление до НАП и АМ, с което не са спазени разпоредбите на т.т. 2-4 от РМС № 592/2018 г.

Предметът на договора е изпълнението на текущ ремонт на улици по населените места на територията на Община Исперих по четири подобекти. ²⁵¹

Съгласно изискването на чл. 26, ал. 2 от договора, приемането на извършените дейности е удостоверено с подписан констативен протокол от 23.08.2021 г. между представител на изпълнителя, старши експерт „Инвеститорски контрол“ ²⁵² и възложителя. В несъответствие с чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица не са участвали при съставянето на актове и протоколи по време на строителството.

В чл. 19, ал. 1 от договора, възложителят е предвидил представянето на гаранция от изпълнителя за обезпечаване изпълнението на договора, в размер на три на сто от стойността му без ДДС или 3 740,63 лв. Съгласно чл. 19, ал. 6 от договора при липса на възражения по изпълнението на договора, възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 60 дни след изтичане на срока за изпълнение на СРР по чл. 4 от договора.

От изпълнителя е представена банкова гаранция с изх. № 72/12.07.2021 г. на стойност 3 740,63 лв. и със срок на валидност до 11.01.2022 г., която в несъответствие с чл. 19, ал. 6 от договора не е освободена в 60-дневен срок от приемане на извършените СРР по обектите с подписан от представителите на страните констативен протокол от 23.08.2021 г.

²⁵⁰ ОД № 2.23

²⁵¹ Подобект № 1: Текущ ремонт на ул. „Тича“ от ОК 64 до ОК 72, ул. „Бели Лом“ от ОК 63 до ОК 74 и ул. „Ангел Кънчев“ от ОК 43 до ОК 47, с. Тодорово; Подобект № 2: Текущ ремонт на ул. „Янтра“ от ОК 47 до ОК 32 и ул. „Рила“ от ОК 46 до ОК 47, с. Делчево; Подобект № 3: Текущ ремонт на ул. „Арда“ от ОК 1 до ОК 6, с. Средоселци и Подобект № 4: Текущ ремонт на ул. „Васил Тинчев“ от ОК 19 до ОК 20, с. Къпиновци

²⁵² Определен за лице, което да осъществява инвеститорски контрол на обектите предмет по договора със заповед № 604/26.07.2021 г. на кмета

г) Договор № 63/14.07.2021 г., сключен с „Път консулт“ ООД, с предмет „Текущ ремонт на общински път, отбивка за Автоспирка и улица на територията на община Исперих“ (УНП [00864-2021-0014](#)) на стойност 116 393,23 лв. без ДДС и 139 671,87 лв. с ДДС, и изплатени 139 664,52 лв. с ДДС²⁵³.

Предметът на договора е изпълнението на текущ ремонт на общински път, отбивка за автоспирка и улица на територията на Община Исперих по три подобекта.²⁵⁴

Съгласно изискването на чл. 26, ал. 2 от договора, приемането на извършените дейности е удостоверено с подписан констативен протокол от 18.08.2021 г. между представител на изпълнителя, старши експерт „Инвеститорски контрол“²⁵⁵ и възложителя. В несъответствие с чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица не са участвали при съставянето на актове и протоколи по време на строителството.

В чл. 19, ал. 1 от договора възложителят е предвидил представянето на гаранция от изпълнителя за обезпечаване изпълнението на договора, в размер на три на сто от стойността му без ДДС или 3 491,80 лв. Съгласно чл. 19, ал. 6 от договора при липса на възражения по изпълнението на договора възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 60 дни след изтичане на срока за изпълнение на СРР по чл. 4 от договора. Представената от изпълнителя банкова гаранция с изх. № 71/12.07.2021 г. на стойност 3 491,80 лв. и срок на валидност до 11.01.2022 г., не е освободена в 60-дневен срок от приемане на извършените СРР по обектите с подписан от представителите на страните констативен протокол от 18.08.2021 г., в неизпълнение на чл. 19, ал. 6 от договора.

5.3. При проверката на прилаганите съгласувателни процедури и контролни дейности при изпълнението на два договора за обществени поръчки, от които един²⁵⁶, сключен чрез проведена процедура „публично състезание“ и един²⁵⁷ чрез събиране на оферти с обява на обща стойност 134 750 лв. без ДДС и 161 700 лв. с ДДС, и изплатени 161 699,91 лв. с ДДС е установено:²⁵⁸

а) В изпълнение на чл. 36, ал. 1 от ВПУЦОП от 2017 г. договорите за възлагане на обществените поръчки са съгласувани от началника на отдел ОП и главния счетоводител.

б) Преди подписване на договорите и извършване на плащанията е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контрольор, документирани с контролни листи по образец. Спазени са чл. 33 и чл. 34, вр. с чл. 32, т. 1 от СФУК от 2017 г. и чл. 18 и чл. 19, вр. с чл. 9, т. 1 от ВПОПК.

в) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите и платежните нареждания са подписани от кмета и главния счетоводител, съгласно изискванията на чл. 28 от СФУК от 2017 г., чл. 23 от СФУК от 2021 г. и Заповед № 285/01.04.2020 г. на кмета.

През одитирания период изпълнението на договорите за обществени поръчки е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: при съставянето на актове и протоколи за строителството по два договора не са участвали кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица; не са спазени сроковете за

²⁵³ ОД № 2.24

²⁵⁴ Подобект № 1: Текущ ремонт на общински път RAZ 1042 – участъците в регулационните граници на с. Лудогорци и с. Бърдоква; Подобект № 2: Текущ ремонт на ул. „Космос“ от ОК 189 до ОК 151, с. Малко Йонково и Подобект № 3: Текущ ремонт на отбивка за Автоспирка – част от ул. „Панайот Банков“, с. Голям Поровец

²⁵⁵ Определен за лице, което да осъществява инвеститорски контрол на обектите предмет по договора със заповед № 603/26.07.2021 г. на кмета

²⁵⁶ Договор № 68/22.07.2021 г. с „Технорент България“ ЕООД, с предмет „Доставка на нов и неупотребяван камцион до 3,5 тона за нуждите на Община Исперих“ (УНП [00864-2021-0015](#))

²⁵⁷ Договор № 51/01.06.2021 г. с „Път консулт“ ООД с предмет „Закупуване и доставка на инертен материал - несортиран трошен камък, с транспорт на Изпълнителя за нуждите на Община Исперих“ (УНП [00864-2021-0009](#))

²⁵⁸ ОД № 2.25

извършване на част от плащанията по два договора; преди извършване на плащане по един договор не е изпратено уведомление до НАП и АМ; гаранциите за изпълнението по договорите не са освободени в договорените срокове.

Контролните дейности за предварителен контрол за законосъобразност и системата на двоен подпис са прилагани съгласно разписания в Общината ред.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

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

1.1. *Наредба № 27 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Исперих (Наредба № 27).*²⁵⁹

Наредбата е приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС с Решение № 503/30.04.2015 г.²⁶⁰ на ОбС и е изменена с Решение № 138/19.05.2016 г.

С нея са определени: условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост, за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси, за сключване на договори за наем или продажба; надзора и актуването на имотите - общинска собственост; правомощията на кмета на общината, кметовете на кметства и на кметските наместници в отделните етапи.

При извършената проверка на Наредба № 27 с изискванията на ЗОС, ЗМДТ и Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД) е установено:

1.1.1. В Наредба № 27 не са определени редът и условията за:²⁶¹

а) Обявяване на населението на стратегията за управление на общинската собственост, планът за действие за общинските концесии и годишната програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост, както и промените в тях, в неизпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) Отдаване под наем на свободни нежилищни имоти – частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации без търг или конкурс от кмета на общината, в несъответствие с чл. 14, ал. 5 от ЗОС.

в) Продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост (ЧОС) без търг или конкурс между общината и държавата или между общини, както и когато лицата, на които може да се извърши продажба, са определени в закон, съгласно чл. 35, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

г) Настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи, в несъответствие с чл. 50 от ЗОС.

1.1.2. В чл. 42, ал. 7 от Наредба № 27 е посочено, че продажбата на поземлен имот ЧОС се извършва от кмета, който издава заповед и сключва договор. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), тъй като за определянето на цената на поземления имот е необходимо решение на ОбС.

1.1.3. Съгласно чл. 37, ал. 5 от Наредба № 27 при разпореждане с недвижим имот физическите и юридическите лица заплащат на общината режимни разноски в размер на две на сто. Изискването за заплащане на режимни разноски е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при производства за настаняване под наем, продажба, замяна или учредяване на вещни права върху общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режимните разходи и те не следва да се събират отделно.

²⁵⁹ ОД № 3.1, папка 2, т. 2.1

²⁶⁰ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.1

²⁶¹ ОД № 3.2

1.1.4. В чл. 28, ал.ал. 2 и 3 от Наредба № 27 е посочено, че не се предоставят под наем имоти на лица, които имат финансови задължения към Общината, както и на лица, които са били наематели на общински имоти и договорите им са били прекратени по тяхна вина през последните пет години, а когато имотите се отдават под наем чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, лицата не се допускат до участие в търга или конкурса.

Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от Закона за нормативните актове (ЗНА), ОбС приема подзаконовни нормативни актове, с които се уреждат обществени отношения с местно значение, съобразно нормативните актове от по-висока степен. Поставените изисквания не намират правно основание в ЗОС и допускат включване на ограничително условие към участниците в търговете.

Разпоредбите на чл. 28, ал.ал. 2 и 3 от Наредба № 27 водят до нарушаване на принципа на свободната стопанска дейност и са в несъответствие с чл. 3, ал. 3 от ЗОАРАКСД, според който административните органи и органите на местно самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

1.1.5. Съгласно чл. 1, ал. 3 от Наредба № 27 при продажба или отдаване под наем на имотите, предоставени за управление на кметовете на района и на кметства, не по-малко от 30 на сто от средствата, придобити от продажбата или от отдаването под наем, се превеждат по сметката на района или на кметството по местонахождението на съответния имот и се използват за изпълнение на дейности от местно значение, определени от общинския съвет.

Разпоредбата не е актуализирана с изменението на чл. 8, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), с който цитираният текст е отменен.

1.1.6. В чл. 2, ал. 1, т. 1 от Наредба № 27 е посочено, че наредбата не се прилага в случаите на публично-частното партньорство. При определянето на застрахователните вноски в чл. 7, ал. 5 от Наредба № 27 е определено, че в случаите на публично-частното партньорство са за сметка на определения в договора партньор. Законът за публично-частното партньорство е отменен с § 3, т. 2 от ПЗР на Закона за концесии, обнародван в ДВ, бр. 96/2017 г.

Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗНА нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен, а актовете по прилагане на закона съгласно чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила. С неактуализирането на Наредба № 27 не са спазени цитираните разпоредби.

1.1.7. С разпоредбата на чл. 10, ал. 5 от Наредба № 27 е определено, че даренията и завещанията се приемат от кмета на Общината при условията на чл. 61, ал. 2 от Закона за наследството.

Съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗОС придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи – общинска собственост, се извършват под общото ръководство и контрол на общинския съвет (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). В несъответствие с цитираната разпоредба, чл. 10, ал. 5 от Наредба № 27 не е допълнен, че даренията и завещанията се приемат от кмета след решение на ОбС.

1.1.8. Текстът на чл. 12 от Наредба № 27 относно сключването от кмета на договори за доставка на машини, съоръжения, технологично оборудване, транспортни средства и други дълготрайни активи необходими за осъществяване на дейността на общината не е допълнен, че същите се сключват по реда на ЗОП.

1.1.9. В чл. 103, ал. 2, т. 2 от Закона за физическото възпитание и спорт (ЗФВС) е определено, че условията и редът за използването на спортните обекти - общинска собственост, се определя с наредба на съответния общински съвет.

Спортните обекти или обособени части от тях - публична общинска собственост съгласно чл. 18 от Наредба № 27 могат да се отдават под наем на спортни организации по смисъла на чл. 10, ал. 1 от ЗФВС по реда на същия закон и правилника за прилагането му.

С ДВ, бр. 86/18.10.2018 г. е приет нов ЗФВС, като в чл. 10, ал. 2 е посочено, че „Съставът, функциите и организацията на дейността на Експертния съвет по физическа активност, физическо възпитание, спорт и спортно-туристическа дейност се определят със заповед на министъра на младежта и спорта“, поради което посоченият текст в Наредба № 27 е в несъответствие със закона. От общинската администрация не е разработена наредба за условията и редът за използването на спортните обекти - общинска собственост.²⁶²

1.1.10. Съгласно чл. 20 от Наредба № 27 директорите на училища и детски градини могат да предоставят без търг или конкурс имоти – публична общинска собственост за еднократно ползване на помещения и спортни площадки в предоставените им имоти. Разпоредбата не отговаря на изискванията на чл. 8, ал. 1 и ал. 4 от ЗОС, които предвиждат управлението на имоти да се извършва под общото ръководство и контрол на ОбС и чрез публичен търг или конкурс.

1.1.11. В чл. 24, ал. 4 от Наредба № 27 отдаването под наем на помещения за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП), се извършва от кмета на Общината без търг или конкурс с негова заповед за настаняване за срок до обявяване на резултатите от следващите парламентарни избори. Размерът на наема се определя при условията на ЗПП. Въз основа на заповедта се сключва договор за наем.

Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.) за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП се предоставят безвъзмездно свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата. Разпоредбата на чл. 24, ал. 4 от Наредба № 27 не е актуализирана с измененията на чл. 14, ал. 4 от ЗОС, като не е определен ред за безвъзмездно предоставяне на имоти – частна общинска собственост за нуждите на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП.

1.1.12. Текстът на чл. 26, ал. 5 от Наредба № 27 не е допълнен, че индивидуалните административни актове, по процедурата по завземане на имота, подлежат на обжалване по реда на АПК.

1.1.13. В чл. 36, ал. 1, т. 8 от Наредба № 27 са посочени сделки по чл. 15, ал. 3 и чл. 17, ал. 3 и чл. 200, ал. 2 от ЗУТ, вместо чл. 15, ал. 5, чл. 17, ал. 5 от ЗУТ и § 8 от ПР на ЗУТ.

1.1.14. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) административните актове се съобщават в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. В чл. 149, ал. 1 от АПК е посочено, че административните актове могат да се оспорят по съдебен ред в 14-дневен срок от съобщаването им. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до разрешаване на спора от съответния орган. а индивидуален административен акт, каквато е заповедта на кмета и индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г.).

В неизпълнение на цитираните разпоредби в чл. 40, ал.ал. 2, 3 и 4 от Наредба № 27 не са посочени сроковете за съобщаването на заповедта на кмета за определяне на лицето, спечелило публичния търг или конкурс и влизането ѝ в сила.

1.1.15. Разпоредбата на чл. 48 и чл. 49, ал. 2 от Наредба № 27 не е допълнена, че правата на строеж се учредява на инвеститор, получил сертификат за инвестиция, съгласно чл. 20 от Закона за насърчаване на инвестициите или като приоритетен инвестиционен проект, съгласно чл. 22е от същия закон.

1.1.16. Неточно в чл. 51, ал. 1 от Наредба № 27 е посочено, че правото на надстрояване и/или пристрояване на сграда – частна общинска собственост или на сграда, построена върху имот – частна общинска собственост, се учредява от кмета на Общината и по реда на чл. 47, ал. 1 и ал. 2 вместо по чл. 37, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

²⁶² <https://www.isperih.bg/acting-regulations>

1.1.17. За премахване на общински сгради, постройки и съоръжения, освидетелствани по реда на чл. 195 от ЗУТ (ред. ДВ, бр.101/2015 г.), в чл. 64, ал. 2 от Наредба № 27 е определено, че се издава заповед на кмета след решения на ОбС. Разпоредбата не съответства на изискването на чл. 195 от ЗУТ, т.к. с нея не се изисква решение на ОбС за премахване на общински сгради, постройки и съоръжения.

1.1.18. В Наредбата № 27 е посочено в чл. 77, ал. 5, че не се допускат до участие в търга лица, които са били наематели на общински имоти и договорите им са били прекратени по тяхна вина, а в чл. 78, ал. 1, т. 6 и чл. 95, ал. 2, б. “е“ като задължителни документи за участие в търга/конкурса са тези удостоверяващи липсата на задължение към общината и държавата.

Съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗОАРАКСД, при административно регулиране и контрол върху стопанската дейност органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

С така поставените изисквания е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в процедурите за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост и не е спазен чл. 3, ал. 3 от ЗОАРАКСД.

1.1.19. Разпоредбата на чл. 75 от Наредба № 27 за назначаване на комисията по провеждането на търга не е допълнена, че същата се обявява в деня и часа на публичния търг или публично оповестения конкурс.

1.1.20. Съгласно чл. 88, ал. 3 и чл. 102, ал. 3 от Наредба № 27 заповедта на кмета за определяне на спечелилия търга/конкурса подлежи на обжалване по реда на АПК. Разпоредбата не е допълнена, че заповедта се съобщава по реда на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

1.1.21. В Глава седма Административно-наказателни разпоредби от Наредба № 27 са посочени разпоредби за налагане на административно наказания - глоба на наематели и лица за нарушение на наредбата, издаване на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство.

Глава девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС е отменена с ДВ, бр. 54 от 13.06.2008 г. Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗНА, нормативният акт трябва да съответства на Конституцията на другите нормативни актове от по-висока степен. В чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е посочено, че актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила.

Не са спазени чл. 15, ал. 1 вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като Глава девета Административнонаказателни разпоредби от Наредба № 27 е в противоречие със ЗОС.

1.2. *Наредба № 28 за управление, ползване и разпореждане със земите от общински поземлен фонд на Община Исперих (Наредба № 28).*²⁶³

Наредбата е приета с Решение № 539/30.07.2015 г.²⁶⁴ на ОбС, като с нея са уредени редът и условията за управление, ползване и разпореждане със земите от ОПФ.

През одитирания период Наредба № 28 е изменена от ОбС с Решение № 330/31.03.2022 г.²⁶⁵, с което са изменени началните годишни наемни цени на имотите от ОПФ с начин на трайно ползване (НТП) „Ниви“ и на новообразуваните имоти по плановете на земите по § 4 от ЗСПЗЗ.

При извършената проверка за съответствие на съдържанието на Наредба № 28 с изискванията на ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ и ПВ, е установено:

1.2.1. Съгласно чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ, ОбС по предложение на кмета на общината определя маломерни имоти от общинския поземлен фонд, които могат да се отдават под

²⁶³ ОД № 3.1, папка 2, т. 2.2

²⁶⁴ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.2

²⁶⁵ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.14

наем за една година без търг или конкурс. Неточно в чл. 5, ал. 5, т. 2 от Наредба № 28 е посочено, че земеделските земи от ОПФ могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс в случаите по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ вместо маломерни имоти по чл. 24а, ал. 7 от същия закон.

Разпоредбата на чл. 5 от Наредба № 28 не е допълнена, че имотите по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, включени в заповедите на директора на Областна дирекция „Земеделие“-Разград, се отдават под наем без търг или конкурс за едногодишно ползване. Кметът на Общината със заповед определя наемната цена по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ и сключва договор за наем. Заинтересованите лица подават заявление до кмета на Община Исперих, съдържащо индивидуализиращи данни за правния статут на физическото или юридическото лице, с приложено копие на документа за регистрация като земеделски стопанин.

1.2.2. В чл. 6 и чл. 15, ал. 3 от Наредба № 28 е определено: „До участие в търгове/конкурси не се допускат лица, които имат прекратени договори за ползване на земи от ОПФ и за представяне на общински мери и пасища, поради не издължаване на парични задължения по тях, за което представят декларация за задължение и за задължения за данъци и такси“. С поставените изисквания е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в процедурите за ползване на имоти от ОПФ и не е спазен чл. 3, ал. 3 от ЗОАРАКСД.

1.2.3. Текстът на чл. 7, ал. 4 от Наредба № 28 определя, че имотите до три декара се считат за маломерни, което не съответства на дефиницията в § 26 от ДР на ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2007 г.), съгласно която „маломерни имоти“ са имотите с площ до 10 дка.

1.2.4. Съгласно чл. 17, ал. 3 от Наредба № 28, срокът за подаване на заявления за наем/аренда на пасища, мери и ливади от ОПФ е до 30 август, с което не е спазен определения в чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.) срок - до 10 март.

1.2.5. В чл. 8, ал. 2 от Наредба № 28 е регламентирано, че на вписване в Служба по вписванията подлежат договорите, сключени за срок по-дълъг от пет години, което е в несъответствие с изискванията чл. 4е от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.), съгласно които на вписване подлежат договорите за наем на недвижим имот, в това число на земеделска земя, за срок по-дълъг от една година.

1.3. *Наредба № 13 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища при Община Исперих (Наредба № 13).*²⁶⁶

От ОбС с Решение № 112/12.05.2005 г.²⁶⁷ е приета Наредба № 13, изменена и допълнена с Решение № 121/30.01.2009 г. Разпоредбите на чл. 31, ал. 1, т. 1, чл. 33, ал. 36, ал. 6 от Наредба № 13 са отменени с Решение № 86/19.0562019 г. на Административния съд – Разград. Наредбата определя условията и реда за установяването на жилищни нужди, настаняването под наем на граждани с установени жилищни нужди; настаняването под наем във ведомствени и резервни жилища и продажбата на общински жилища. При проверката е установено:

1.3.1. Съгласно чл. 33, ал. 4 от Наредба № 13 след като купувачът извърши плащането на цената и на дължимите такси, данък и режийни разноски в срока, посочен в заповедта по ал. 1 се изготвя договор за продажба в три екземпляра. Изискването за заплащане на режийни разноски е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при производства за настаняване под наем, продажба, замяна или учредяване на вещни права върху общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режийните разходи и те не следва да се събират отделно.

1.3.2. В Глава седма Административнонаказателни разпоредби от Наредба № 13 са

²⁶⁶ ОД № 3.1, папка 2, т. 2.1

²⁶⁷ ОД № 3.41, папка 1, т. 1.1

посочени разпоредби за налагане на административно наказания - глоба на наемател на общинско жилище и на лица, което без правно основание заеме общинско жилище, както и за други нарушения на наредбата, издаване на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство.

Глава девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС е отменена с ДВ, бр. 54 от 13.06.2008 г. Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗНА, нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. В чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е посочено, че актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила.

Не са спазени чл. 15, ал. 1 вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като Глава седма Административнонаказателни разпоредби от Наредба № 13 е в противоречие със ЗОС.

По време на одита, от ОбС с Решение № 480/30.03.2023 г. са приети изменения и допълнения на Наредба № 13, като констатираните по-горе несъответствия не са отменени.

1.4. *Наредба № 26 за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Исперих в търговските дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност (Наредба № 26)*²⁶⁸.

С Решение на ОбС № 524/27.05.2015 г.²⁶⁹ е приета Наредба № 26, която не е изменяна и допълвана от приемането ѝ.

Наредба № 26 определя условията и реда за: образуване, преобразуване и прекратяване на търговски дружества с общинско участие в капитала; органите на управление и контрол на търговските дружества с общинско участие в капитала; правомощията на органите на търговските дружества с общинско участие; особени правила при сключване на някои видове договори; задължения на представителите на общината в търговски дружества, в които общината е акционер или съдружник; състав на органите на едноличните търговските дружества с общинско участие; възлагане на управление на еднолични търговски дружества с общинско участие; определяне възнаграждението на членовете на изпълнителните и контролни органи в общинските търговски дружества; участие на общината в граждански дружества по Закона за задълженията и договорите и сключване на договори за съвместна дейност; регистър на общинските търговски дружества, на търговските дружества с общинско участие и на гражданските дружества, в които общината участва и административнонаказателни разпоредби.

При проверката на Наредба № 26 е установено:

1.4.1. Съгласно чл. 4, ал. 1 от Наредба № 26 търговските дружества се образуват, преобразуват и прекратяват по решение на ОбС по реда и при условията на Търговския закон, ЗОС и Закона за публично-частното партньорство. С ДВ, бр. 96/2017 г. Законът за публично-частното партньорство (ЗПЧП) е отменен с § 3, т. 2 от ПЗР на Закона за концесии.

Според чл. 15, ал. 1 от ЗНА нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен, а актовете по прилагане на закона съгласно чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила. С не актуализирането на Наредба № 26 не са спазени цитираните разпоредби, а чл. 4, ал. 1 от Наредба № 26 не е допълнен с реда по Закона за публичните предприятия (обн. ДВ, бр. 79/2019 г.) и правилника за неговото прилагане, с които се уредени общинските политики, които се определят и осъществяват от ОбС.

1.4.2. В чл. 1, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП, ДВ, бр. 40/2020 г.) е регламентирано, че органите на местното самоуправление и

²⁶⁸ ОД № 3.41, папка 2, т. 2.2

²⁶⁹ ОД № 3.41, папка 1, т. 1.2

общинските публични предприятия прилагат разпоредбите на Глава осма Общински публични предприятия.

Според изискванията на Глава осма Общински публични предприятия от ППЗПП, органите на местното самоуправление определят: съдържанието на общинската политика за участие на Общината в общинските публични предприятия; условията и реда за номиниране на кандидати за членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия; числеността и състава на съветите на директорите и надзорните съвети в общинските публични предприятия, както и броя на независимите членове в тях, при спазване изискванията на Закона за публичните предприятия. Наредба № 26 не е допълнена с посочените изисквания от ППЗПП.

1.4.3. Съгласно чл. 51, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) Общината може да осъществява стопанска дейност чрез търговски дружества с общинско участие в капитала. Разпоредбите на чл. 8, ал. 1, т. 1 и ал. 2, т. 1 от Наредба № 26 за органите на управление на ЕООД и ЕАД не са допълнени, че едноличният собственик на капитала е Общината чрез ОбС, с което не са спазени цитираните разпоредби.

1.4.4. В чл. 12, ал. 1, т. 5 е посочено, че ОбС взема решение за извършване на непарична вноска в капитала на търговските дружества при условията и по реда, регламентиран с ТЗ, ЗПЧП и правилника за неговото приложение. В чл. 37, ал. 1 и ал. 4 е посочена процедура по реда на чл. 33-39 от ЗПЧП. Цитираните разпоредби не са отменени след отмяната им с ДВ, бр. 96/2017 г. на ЗПЧП.

1.4.5. Съгласно чл. 47 и чл. 48 от Наредба № 26 за неспазване на разпоредбите на наредбата на управителите, изпълнителните директори, контрольорите, ликвидаторите или другите управителни органи на едноличните общински търговски дружества се налага глоба в размер на една работна заплата за страната за съответния период, като актовете за констатираните административни нарушения и наказателните постановления се съставят от упълномощени от кмета длъжностни лица по реда на ЗАНН.

Глава девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС е отменена с ДВ, бр. 54 от 13.06.2008 г. Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗНА, нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. В чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е посочено, че актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила.

Не са спазени чл. 15, ал. 1 вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като чл. 47 и чл. 48 от Наредба № 26 са в противоречие със ЗОС.

1.5. От общинската администрация не са изготвени и от кмета не са предложени за приемане от ОбС:²⁷⁰

1.5.1. Наредба за реда за управление на горските територии - общинска собственост, в неизпълнение на чл. 181, ал. 6 от ЗГ.

1.5.2. Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на ОбС, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 9, ал. 1 от Наредба № 27.

1.5.3. План за действие за общинските концесии, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ бр. 96/2017 г.).

1.6. В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 9, ал. 2 от Наредба № 27, с Решения №№ 168/28.01.2021 г. и 312/27.01.2022 г.²⁷¹ на ОбС- са приети *Годишни програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост в Община Исперих за 2021 г. и за 2022 г. (Програми).*

²⁷⁰ ОД № 3.2, т. 2

²⁷¹ ОД № 3.1, папка 1, т.т. 1.5 и 1.13

Годишната програмата за 2021 г. е актуализирана със 17²⁷² решения на ОбС, а тази за 2022 г. е изменена и допълнена с две²⁷³ решения на ОбС.²⁷⁴

При проверката на двете Програми е установено:²⁷⁵

1.6.1. В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), Програмите са приети преди приемането на бюджета на Общината за 2021 г.²⁷⁶ и за 2022 г.²⁷⁷

1.6.2. Програмите съдържат нормативно изискуемата информация, с изключение на информацията за необходимите разходи, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост и описание на имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, съгласно чл. 8, ал. 9, т.т. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.6.3. Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като програмите са публикувани на интернет страницата на Общината, в секция „Общинска собственост“.^{278,279}

1.7. На основание чл. 37о, ал. 1, т. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), с Решения №№ 193/01.03.2021 г. и 334/31.03.2022 г. на ОбС,²⁸⁰ са приети *Правила за ползване на мери и пасища от ОПФ на територията на Община Исперих за стопанските 2021-2022 г. и 2022-2023 г. (Правила)*.²⁸¹

Правилата не съдържат изискуемата по чл. 37о, ал. 2, т. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), информация за карта за ползването на мерите и пасищата по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели.²⁸²

В Общината не са приети правила за ползване на ливадите, тъй като в ОПФ няма земеделски земи с НТП „Ливади“.²⁸³

1.8. В съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1 и ал. 4 от Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии – държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НДГТПГП) (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), с Решения №№ 151/22.12.2020 г. и 309/22.12.2021 г.²⁸⁴ на ОбС, са приети *Годишни планове за ползване на дървесина от горите, собственост на Община Исперих през 2021 г. и 2022 г.*

От ОбС с Решение № 181/28.01.2021 г.²⁸⁵ е извършена поправка на фактическа грешка на Решение № 151/22.12.2020 г. по отношение на Годишния план за ползване на дървесина през 2021 г.

В неизпълнение на чл. 5, ал. 3 от НДГТПГП от ОбС в решенията за приемане на Годишните планове за двете години не е определен начинът за ползване на дървесината от горските територии – общинска собственост.²⁸⁶

²⁷² Решения на ОбС-Исперих №№ 217/27.05.2021 г., 220/27.05.2021 г., 222/27.05.2021 г., 223/27.05.2021 г., 238/23.06.2021 г., 239/23.06.2021 г., 240/23.06.2021 г., 241/23.06.2021 г., 251/28.07.2021 г., 252/28.07.2021 г., 253/28.07.2021 г., 254/28.07.2021 г., 269/28.09.2021 г., 270/28.09.2021 г., 274/28.09.2021 г., 275/28.09.2021 г. и 282/28.10.2021 г.

²⁷³ Решения на ОбС-Исперих №№ 372/30.06.2022 г. и 377/30.06.2022 г.

²⁷⁴ ОД № 3.2, т. 3

²⁷⁵ ОД № 3.2, т. 3

²⁷⁶ Решение № 185/12.02.2021 г. за приемане на бюджета на Община Исперих за 2021 г.

²⁷⁷ Решение № 341/11.04.2022 г. за приемане на бюджета на Община Исперих за 2022 г.

²⁷⁸ [Годишна програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост в Община Исперих през 2021 г.](#)

²⁷⁹ [Годишна програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост в Община Исперих през 2022 г.](#)

²⁸⁰ ОД № 3.1, папка 1, т.т. 1.7 и 1.15

²⁸¹ ОД № 3.1, папка 1, т.т. 1.3 и 1.4

²⁸² ОД № 3.2, т. 5

²⁸³ ОД № 3.2, т. 6

²⁸⁴ ОД № 3.1, папка 1, т.т. 1.3. и 1.11

²⁸⁵ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.6

²⁸⁶ ОД № 3.2, т. 7

Годишните планове за ползване на дървесина през 2021 г. и 2022 г., са публикувани на интернет страницата на Общината, в секция „Общинска собственост“.^{287, 288} Съгласно чл. 7, ал. 4 от НДГТПП (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.) Годишният план се публикува на интернет страницата на съответната община в срок 15 дни от одобряването му. Годишният план за 2022 г. е публикуван в определения срок на 08.01.2021 г., а Годишния план за 2022 г. е публикуван на 13.01.2022 г., седем дни след определения срок, в изпълнение на цитираната разпоредба.²⁸⁹

1.9. От Общинската администрация не е разработен график за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост, в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от НДГТПП и не са регламентирани условията и редът за ползването на дървесина от Общинския горски фонд (ОГФ).²⁹⁰

1.10. Със заповед № 126/29.01.2018 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Исперих* (ВПРУРОИ).²⁹¹ Правилата регламентират условията и редът за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост, като преповтарят разпоредбите на Наредба № 27.

От кмета със заповед № 431/29.06.2021 г. са утвърдени нови ВПРУРОИ,²⁹² в които са определени отговорните длъжностни лица, техните функции и задължения в процесите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и редът за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при отдаване под наем или разпореждане с имоти – общинска собственост.

Извършването на предварителен контрол за законосъобразност във връзка с управлението и разпореждането с общинско имущество е възложено на директора на дирекция УТИЕОСМДТ, със заповед № 431/29.06.2021 г.²⁹³ на кмета.

1.11. В изпълнение на чл. 66а от ЗОС и чл. 9, ал. 3 от Наредба № 27, от кмета е изготвен Годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2021 г., приет с Решение № 311/27.01.2022 г. на ОбС.²⁹⁴

В приетите от Общинския съвет Наредба № 27, Наредба № 28, Наредба № 13 и Наредба № 26 са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка. Наредбите не са актуализирани в шестмесечния срок от промените на действащото законодателство, с което са създадени предпоставки за вземане на незаконосъобразни управленски решения.

От Общинската администрация не са разработени Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на ОбС, План за действие за общинските концесии и Наредба за реда за управление на горските територии - общинска собственост.

Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост на Община Исперих за 2021 г. и за 2022 г. не съдържат информация за имотите, които Общината има намерение да предостави под наем и за необходимите разходи при управлението и разпореждането с имоти.

В Правилата за ползване на мери и пасища от ОПФ на територията на Община Исперих за стопанските 2021-2022 г. и 2022-2023 г. не е посочена информация за картата за ползването на мерите и пасищата по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели.

²⁸⁷ [Годишен план за ползване на дървесина за 2021 г.](#)

²⁸⁸ [Годишен план за ползване на дървесина за 2022 г.](#)

²⁸⁹ ОД № 3.2, т. 7

²⁹⁰ ОД № 3.2, т. 8 и т. 9

²⁹¹ ОД № 3.1, папка 4, т. 4.1

²⁹² ОД № 3.1, папка 4, т. 4.2

²⁹³ ОД № 3.1, папка 4, т. 4.2

²⁹⁴ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.12 и 3.2, т. 3

От ОбС в решенията за приемане на Годишните планове за ползване на дървесина от горите, собственост на Община Исперих през 2021 г. и 2022 г. не е определен начинът, по който ще се осъществява ползването на дървесината от горските територии – общинска собственост. От общинската администрация не е разработен график за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии и не са регламентирани условията и редът за ползване на дървесина от ОГФ.

2. Управление на имоти - общинска собственост

2.1. Отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост

Съгласно чл. 14, ал.а. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.), свободни нежилищни имоти ЧОС, които не са необходими за нуждите на органите на Общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, могат да се отдават под наем на трети лица от кмета след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс.

На основание чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2011 г.), имоти – общинска собственост могат да се отдават под наем без провеждане на търг или конкурс, за: задоволяване на здравни, образователни или социални нужди на населението - след решение на ОбС.

2.1.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг/конкурс

През одитирания период са сключени 32 договора за отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг/конкурс, с обща стойност на дължимите рентни плащания 7 146,75 лв.²⁹⁵ При проверката на осем договора с обща наемна цена 4 760 лв., от които седем²⁹⁶ сключени след проведен търг и един договор²⁹⁷ след проведен конкурс, за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, Наредба № 27 и ВПРУРОИ от 2021 г. е установено.^{298, 299}

а) За отдадените под наем имоти са съставени актове за частна общинска собственост (АЧОС), в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани в Службата по вписванията гр. Исперих.

б) Имотите не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. , с което не е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Отдаването под наем на имотите е извършено след решения³⁰⁰ на ОбС за провеждане на публични търгове с явно наддаване и публично оповестен конкурс, в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 24, ал. 1 от Наредба № 27.

г) Процедурите по провеждането на търговете/конкурса са открити със заповеди³⁰¹ на кмета, в съответствие с чл. 73, ал. 1 и чл. 94, ал. 1 от Наредба № 27. В тях се съдържа минимално изискуемата информация съгласно чл. 73, ал. 1 и чл. 94, ал. 2 от Наредба № 27 и чл. 11, ал. 1 от ВПРУРОИ от 2021 г. Утвърдени са тръжните/конкурсната документации/я и са посочени документите, които участниците следва да представят съгласно чл. 74, ал. 1 и 95, ал. 2 от Наредба № 27 и чл. 11, ал. 2 от ВПРУРОИ от 2021.

²⁹⁵ ОД № 3.3

²⁹⁶ Договори с годишна наемна цена №№ 126/06.06.2022 г., сключен със ЗП, с годишен наем 2 652 лв.; 121/09.03.2021 г., сключен с ФЛ, с годишен наем 324 лв.; 79/02.03.2021 г., сключен с ФЛ, с годишен наем 307 лв.; 76/02.03.2021 г., сключен с ФЛ, с годишен наем 287 лв. Обща годишна наемна цена: 3 570 лв. Договори с месечна наемна цена №№ 108/16.03.2022 г., сключен с ЕТ „ПЕТЪР ИСАКОВ“, с месечен наем 375 лв.; 1/06.01.2022 г., сключен с „ЕИК2021“ ЕООД, с месечен наем 280 лв. и 209/08.09.2021 г., сключен с ЕТ „АГРОМИКС-ТЕОДОРА КАМЕНАРОВА“, с месечен наем на 235 лв. Обща месечна наемна цена: 890 лв.

²⁹⁷ Договор № 105/10.03.2022 г., сключен с „ЙОНИНА-НТ“ ЕООД, с месечен наем 300 лв.

²⁹⁸ ОД № 3.1, папка 5, т. 5.6

²⁹⁹ ОД №№ 3.4, 3.5, 3.6 и 3.7

³⁰⁰ Решения на ОбС №№ 174/28.01.2021 г., 255/28.07.2021 г., 286/28.10.2021 г., 294/30.11.2021 г., 336/31.03.2022 г. и 315/27.01.2022 г.

³⁰¹ Заповеди на кмета №№ 148/04.02.2021 г. за имоти по три договора, 299/28.04.2022 г., 648/09.08.2021 г., 140/16.02.2022 г., 861/18.11.2021 г. и 31/07.01.2022 г.

д) Осигурена е публичност, като заповедите са обявени на таблото за обявления, публикувани са на интернет страницата на Общината и са изпратени на заинтересованите кметства, съгласно чл. 76, ал. 2 от Наредба № 27 и чл. 11 ал. 3 и ал. 4 от ВПРУРОИ от 2021 г.

е) Началните тръжни/конкурсна цени/а за имотите са определени съобразно изискванията на чл. 14, ал. 8 от ЗОС и решенията³⁰² на ОбС, по тарифа - Приложение № 1³⁰³ към Наредба № 27.

Със заповедите на кмета за откриване на търговете са определени размери на депозитите и стъпка на наддаване за участие, в съответствие с изискванията на чл. 73, ал. 1, т. 7 и т. 8 от Наредба № 27.

ж) В изпълнение на чл. 78 и чл. 96 от Наредба № 27 от участниците са представени необходимите документи за участие в търговете/конкурса.

з) За провеждане на търговете/конкурса със заповеди на кмета са назначени комисии в състав от петима членове, в т.ч. председател и секретар и резервни членове. Не е спазено изискването на чл. 75 и чл. 94, ал. 1 от Наредба № 27 и чл. 13, ал. 1 от ВПРУРОИ от 2021 г., като в състава на резервните членове на четири³⁰⁴ комисии, не е включен юрист.

Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) в състава на комисиите се включва кмета/кметския наместник на съответното кметство или определен от тях служител, на чиято територия се намира имота за отдаване под наем. В заповед № 177/22.02.2021 г. на кмета не е включен кмета на кметство с. Тодорово, на чиято територия се намират имотите, обект на тръжната процедура, с което не е спазена посочената разпоредба.

От членовете на комисиите са подписани декларации, в съответствие с 13, ал. 3 от ВПРУРОИ от 2021 г.

и) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл.чл. 79-82 от Наредба № 27, като резултатите от тях са документирани в протоколи, подписани от членовете на комисиите, съгласно чл. 86 от Наредба № 27.

В изпълнение на чл. 101 от Наредба № 27 от комисията е изготвен доклад, с изискуемото съдържание.

к) Въз основа на резултатите от проведените търгове и проведения конкурс от кмета са издадени заповеди,³⁰⁵ с които са определени наемателят, цената и условията на плащане, с което са спазени изискванията на чл. 88, ал. 1 и чл. 102 от Наредба № 27.

Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица. В несъответствие с посоченото изискване, три³⁰⁶ заповеди на кмета са връчени на заинтересованите лица срещу подпис, без посочена дата на получаването им, поради което не може да се определи датата съобщаването им, както и датата на влизането им в сила. Пет заповеди на кмета са връчени на участниците спечелили търговете срещу подпис с посочена дата на получаване.³⁰⁷ С изключение на заповед № 953/21.12.2021 г., връчена на участника спечелил търга на 29.12.2021 г., три дневния срок по чл. 61, ал. 1 от АПК за съобщаването на четири заповеди на кмета е спазен.

³⁰² Решения на ОбС №№ 174/28.01.2021 г., 255/28.07.2021 г., 294/30.11.2021 г., 336/31.03.2022 г. 315/27.01.2022 г. и 286/28.10.2021 г.

³⁰³ ОД № 3.42

³⁰⁴ Заповеди на кмета №№ 671/25.08.2021 г., 179/02.03.2022 г., 317/11.05.2022 г. и 128/10.02.2022 г.

³⁰⁵ Заповеди на кмета №№ 187/25.02.2021 г. 188/25.02.2021 г., 191/25.02.2021 г., 679/26.08.2021 г., 953/21.12.2021 г., 331/17.05.2022 г., 204/08.03.2022 г., и 155/21.02.2022 г.

³⁰⁶ Заповеди на кмета №№ 187/25.02.2021 г., 188/25.02.2021 г. и 191/25.02.2021 г., 188/25.02.2021 г.

³⁰⁷ Заповеди на кмета: № 679/26.08.2021 г. е получена на 27.08.2021 г., № 953/21.12.2021 г. е получена на 29.12.2021 г., № 155/21.02.2022 г. е получена на 23.02.2022 г. № 204/08.03.2022 г. е получена на 10.03.2022 г. и № 331/17.05.2022 г. е получена на 18.05.2022 г.

л) В изпълнение на чл. 14, ал. 2 и ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.), въз основа на резултатите от търговете/конкурса от кмета са сключени осем договора за наем за срок от пет и десет години.

Три договора за наем №№ 209/08.09.2021 г., 1/06.01.2022 г. и 108/16.03.2022 г. са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, съответно на 10.09.2021 г., 14.01.2022 г. и 24.03.2022 г. Заповедите на кмета не са влезли в сила, тъй като не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, с което не са спазени разпоредбите на чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 89, ал. 13 от Наредба № 27.

м) Сумите на депозитите, внесени от спечелилите търговете участници, не са прихванати от дължимата цена по договорите, в несъответствие с чл. 89, ал. 1 от Наредба № 27. Депозитите са възстановени на наемателите в брой или безкасово след като е извършено дължимото плащане по договора.

н) В изпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ, договорите за наем са вписани в Службата по вписванията гр. Исперих.

Не е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, като за предаването на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

2.1.1.2. Извършена е проверка на три договора за наем на нежилищни имоти, сключени след проведен търг за прилагането на въведените съгласувателни процедури и контролни дейности в СФУК и ВПРУРОИ от 2021 г.³⁰⁸ и е установено:³⁰⁹

а) В съответствие с чл. 10, ал. 7, чл. 13, ал. 1 и чл. 14, ал. 2 от ВПРУРОИ от 2021 г., заповедите на кмета: № 140/16.02.2022 г. за провеждането на търговете за два павилиона № 8 и № 11; № 179/02.03.2022 г. за назначаването на комисията и №№ 202 и 203/08.03.2022 г. за обявяването на спечелилите участници, са съгласувани от юрисконсулта. Тръжната документация за проведения търг, в резултат на който е сключения договор № 6/19.01.2021 г., е съгласувана от юрисконсулта преди одитирания период.

б) Преди сключването на два договора №№ 202/08.03.2022 г. и 203/08.03.2022 г. от директора на дирекция УТИЕОСМДТ е извършен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листи, съгласно чл. 16, ал. 2 от ВПРУРОИ от 2021 г. В СФУК от 2017 г. не е разписан ред за извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите, поради което такъв не е осъществен при договор № 6/19.01.2021 г.

в) В изпълнение на чл. 28, ал. 1 от СФУК от 2017 г./ чл. 23, ал. 1 от СФУК от 2021 г. е приложена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и главния счетоводител.

Установени са частични несъответствия при отдаването под наем на нежилищни имоти чрез търг/конкурс с изискванията на правната рамка, като: имотите не са обявени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.; в състава на комисията за провеждане на търг не е включен кметът на кметството, на чиято територия се намира отдавания под наем имот или определен от него служител; в състава на резервните членове на четири комисии не е включен юрист; три заповеди на кмета за определяне на спечелилите участници са връчени на заинтересованите лица без посочена дата на получаването им; една заповед е съобщена след тридневен срок от издаването ѝ; внесените депозити не са приспаднати от

³⁰⁸ Договори №№ 109/16.03.2022 г., сключен с ФЛ, за Павилион № 8 на Общински пазар гр. Исперих с месечна наемна цена 235 лв.; 110/16.03.2022 г., сключен с ЕТ „АГРИКА– СОНЯ ИЛИЕВА“, за Павилион № 11 на Общински пазар гр. Исперих с месечна наемна цена 235 лв. и договор № 6/19.01.2021 г., сключен с ФЛ, за жилищно застрояване с площ 5 373 кв.м. на ул. „Мургаши“ с. Тодорово, с годишна наемна цена 242 лв. Обща наемна цена: 712 лв.

³⁰⁹ ОД №№ 3.8 и 3.9

дължимата цена по договорите; три договора са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници; предаването на имотите на наемателите не е удостоверено с приемо-предавателни протоколи.

Въведените съгласувателни процедури и контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност и системата на двоен подпис са изпълнявани съобразно регламентирувания ред.

2.1.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти без търг

През одитирания период са сключени 19 договора за отдаване под наем на нежилищни имоти – ЧОС без търг за здравни нужди, с обща стойност на месечните наемни цени в размер на 2 051,67 лв.³¹⁰

2.1.2.1. Проверени са осем³¹¹ договора за отдаване под наем на нежилищни имоти без търг за здравни нужди за съответствие с изискванията на ЗОС, ЗЛЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, Наредба № 27 и ВПРУРОИ от 2021 г., при което е установено:^{312, 313}

а) В съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), за имотите са съставени АЧОС, вписани в Службата по вписванията гр. Исперих.

б) Имотите не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г., с което не е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) В изпълнение на чл. 10, ал. 1 и чл. 18, ал. 1 от ВПРУРОИ от 2021 г. от заинтересованите лица са подадени заявления до кмета за предоставяне на имотите под наем.

г) Отдаването под наем на имотите е извършено въз основа на решения³¹⁴ на ОбС, в съответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 24, ал. 2 от Наредба № 27.

д) От кмета са издадени осем заповеди³¹⁵ за отдаване под наем на имотите. Съобщаването на заповедите на заинтересованите лица не е документирано, поради което не може да се установи спазен ли е 14-дневният срок за тяхното оспорване и влизането им в сила по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.

е) Сключени са договори за наем за срок от десет години, с което са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 3 от ЗОС и чл. 24, ал. 2 от Наредба № 27. В изпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ, договорите за наем са вписани в Службата по вписванията гр. Исперих.

2.1.2.2. Извършена е проверка за прилагане на въведените с ВПРУРОИ от 2021 г. и СФУК от 2021 г. съгласувателни процедури и контролни дейности при три³¹⁶ договора за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост и е установено:³¹⁷

³¹⁰ ОД № 3.10

³¹¹ Договор № 82/17.02.2022 г., сключен с „МЕДИКО ДИАГНОСТИЧНА ЛАБОРАТОРИЯ“ ЕООД, с месечна наемна цена 500 лв.; договор № 81/17.02.2022 г., сключен със „СМ-ДЛ РАМУС“ ООД, с месечна наемна цена 266,67 лв.; договор № 20/13.01.2022 г., сключен с д-р ФЛ, с месечна наемна цена 100 лв.; договор № 17/13.01.2022 г., сключен с д-р ФЛ, с месечна наемна цена 100 лв.; договор № 4/11.01.2022 г., сключен с „АПИМП д-р Вяра Георгиева“ ЕТ, с месечна наемна цена 100 лв.; договор № 5/11.01.2022 г., сключен с д-р ФЛ, с месечна наемна цена 100 лв.; договор № 23/14.01.2022 г., сключен с д-р ФЛ, с месечна наемна цена 87,50 лв. и договор № 7/11.01.2022 г., сключен с „Д-р Д. Богданова-АПМП-ИП“ ЕООД, с месечна наемна цена 87,50 лв. Обща наемна цена 1 341,67 лв.

³¹² ОД № 3.1, папка 5, т. 5.7

³¹³ ОД №№ 3.11, 3.12 и 3.13

³¹⁴ Решения №№ 282/28.10.2021 г. и 314/27.01.2022 г. на ОбС

³¹⁵ Заповеди №№ 138/16.02.2022 г., 139/16.02.2022 г., 968/22.12.2021 г., 965/22.12.2021 г., 962/22.12.2022 г., 976/22.12.2021 г., 973/22.12.2021 г. и 974/22.12.2021 г.

³¹⁶ Договор № 19/13.01.2022 г., сключен с д-р ФЛ, с месечен наем 87,50 лв.; договор № 8/11.01.2022 г., сключен с д-р ФЛ, с месечен наем 87,50 лв. и договор № 11/12.01.2022 г., сключен с д-р ФЛ, с месечен наем 87,50 лв. Обща наемна цена 262,50 лв.

³¹⁷ ОД № 3.14

а) В съответствие с чл. 10, ал. 6 от ВПРУРОИ от 2021 г., заповедите³¹⁸ на кмета за отдаването под наем на имотите са съгласувани от юрисконсулта.

б) От директора на дирекция УТИЕОСМДТ не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, преди сключването на договорите, с което не са спазени чл. 16, ал. 2 от ВПРУРОИ от 2021 г.

в) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител, съгласно чл. 23, ал. 1 от СФУК от 2021 г.

При отдаването под наем на нежилищни имоти-общинска собственост, без търг за здравни нужди са установени частични отклонения от правната рамка, като: имотите не са обявени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.; съобщаването на заповедите на кмета за отдаване под наем на заинтересовани лица не е документирано.

Въведените съгласувателни процедури и контролни дейности са прилагани съгласно регламентирания в Общината ред, с изключение на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност от директора на дирекция УТИЕОСМДТ, преди сключването на договорите за наем.

2.2. Отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост

2.2.1. Отдаване под наем на земеделска земя чрез търг

През одитирания период след проведени търгове са отдадени под наем 31 имота – земеделска земя от ОПФ, с обща площ 567,84 дка. Сключени са 14 договора, с дължими годишни рентни плащания общо в размер на 17 590,57 лв.³¹⁹

2.2.1.1. При проверка на четири публични търга с явно наддаване и сключените пет договора за отдаване под наем, от които три³²⁰ за земеделски земи с НТП „Нива“ по реда на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ и два³²¹ за земеделски земи с НТП „Пасище“ по реда на чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ, за съответствие с АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, Наредба № 27, Наредба № 28 и ВПРУРОИ от 2021 г. е установено:^{322, 323}

а) За имотите са съставени актове за общинска собственост, които са вписани в Службата по вписванията гр. Исперих, съгласно с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) Имотите не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г., с което не е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Отдаването под наем на земеделските земи чрез търг е извършено след решения³²⁴ на ОбС, в съответствие, чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 5, ал. 3 от Наредба № 28.

г) Процедурите по провеждането на търговете са открити със заповеди³²⁵ на кмета, в съответствие с чл. 73, ал. 1 от Наредба № 27. Заповед на кмета № 635/04.08.2021 г. е със съдържание, отговарящо на минимално изискуемата информация съгласно чл. 73, ал. 1 от

³¹⁸ Заповеди №№ 964/22.12.2021 г., 963/22.12.2021 г. и 978/22.12.2021 г. на кмета

³¹⁹ ОД № 3.15

³²⁰ Договори №№ 194/27.07.2021 г., сключен с ФЛ, с годишен наем 1 988 лв.; 208/07.09.2021 г., сключен с „КАРАДЖА-ФАГ“ ООД, с годишен наем 6 872 лв. и 172/30.06.2022 г., сключен със ЗП, с годишен наем 2 059 лв. Обща наемна цена: 10 919 лв.

³²¹ Договори №№ 136/21.06.2021 г., сключен с ФЛ, с годишен наем 2 020 лв. и 138/23.06.2021 г., сключен с ФЛ, с годишен наем 1 633,17 лв. Обща наемна цена: 3 653,17 лв.

³²² ОД № 3.1, папка 5, т. 5.1

³²³ ОД №№ 3.16, 3.17 и 3.18

³²⁴ Решения на ОбС №№ 193/01.03.2021 г., 221/27.05.2021 г. и 350/12.05.2022 г.

³²⁵ Заповеди №№ 367/26.05.2021 г., 410/16.06.2021 г., 635/04.08.2021 г. и 365/03.06.2022 г. на кмета

Наредба № 27 и чл. 11, ал. 1 от ВПРУРОИ от 2021 г.³²⁶ В три³²⁷ заповеди на кмета не е посочена информация за начина на заплащане на тържната документация, с което не е спазен чл. 73, ал. 1, т. 10 от Наредба № 27. От кмета са утвърдени тържните документации и са посочени документите, които участниците следва да представят съгласно чл. 74, ал. 1 от Наредба № 27 и чл. 11, ал. 2 от ВПРУРОИ от 2021 г.³²⁸

д) Осигурена е публичност, като заповедите на кмета за откриването на тържните процедури са обявени на таблото за обявления в Общината, публикувани са на интернет страницата ѝ и са изпратени на заинтересованите кметства, съгласно чл. 76, ал. 2 от Наредба № 27 и чл. 11 ал. 3 и ал. 4 от ВПРУРОИ от 2021 г.

е) Началните тържни цени за имотите са определени съобразно изискванията на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) с решенията³²⁹ на ОбС и по Приложение № 1 за началната годишна наемна цена по чл. 5, ал. 4 от Наредба № 28.

ж) Съгласно чл. 73, ал. 1, т. 7 от Наредба № 27, размерът на депозита не може да бъде по-малък от десет на сто от началната тържна цена. В три³³⁰ заповеди на кмета за откриването на търговете са посочени депозити за участие, в размер под десет на сто от началните тържни цени за имотите, с което не са спазени цитираните изискванията.³³¹

з) В съответствие с чл. 78, ал. 1 от Наредба № 27, от кандидатите са представени необходимите документи за участие в търговете.

и) Със заповеди³³² на кмета са назначени комисии за провеждането на търговете, в състав от петима членове, в т.ч. председател и секретар и са определени резервни членове. Съгласно чл. 75 от Наредба № 27 със заповедта се определят и двама резервни членове, единият от които задължително юрист. В несъответствие с цитираната разпоредба, в състава на резервните членове, определени със заповеди №№ 664/24.08.2021 г. и 386/15.06.2022 г. на кмета, не е включен юрист.³³³

В състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени кметове на кметства или определени от тях служител от администрацията на населените места, на територията на които се намират земеделските земи, обект на тържните процедури, в изпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

От членовете на комисиите са подписани декларации, в изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ВПРУРОИ от 2021 г.

к) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл.чл. 79-82 от Наредба № 27, като за резултатите от тях, от комисиите са съставени протоколи, в изпълнение на чл. 86 от Наредба № 27.

л) В съответствие с чл. 88, ал. 1 от Наредба № 27, въз основа на резултатите от проведените търгове, от кмета са издадени заповеди,³³⁴ с които са определени спечелилите участници, цената и условията на плащане.

Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава по реда на чл. 18а в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. В чл. 88, ал. 2 от Наредба № 27 е посочено, че заповедта на кмета се обявява в сградата на общинската администрация на място, достъпно за всички заинтересовани лица. Заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници не са

³²⁶ ОД № 3.17

³²⁷ Заповеди №№ 367/26.05.2021 г., 410/16.06.2021 г. и 365/03.06.2022 г. на кмета

³²⁸ ОД №№ 3.16, 3.17 и 3.18

³²⁹ Решения на ОбС №№ 193/01.03.2021 г., 221/27.05.2021 г. и 350/12.05.2022 г.

³³⁰ Заповеди №№ 367/26.05.2021 г., 410/16.06.2021 г. и 635/04.08.2021 г. на кмета

³³¹ ОД №№ 3.16 и 3.17

³³² Заповеди №№ 402/15.06.2021 г., 540/01.07.2021 г., 664/24.08.2021 г. и 386/15.06.2022 г. на кмета

³³³ ОД № 3.17 и 3.18

³³⁴ Заповеди №№ 406/16.06.2021 г., 407/16.06.2021 г., 546/05.07.2021 г., 675/26.08.2021 г. и 398/21.06.2022 г. на кмета

съобщени на всички заинтересовани лица, като не са обявени в сградата на общинската администрация, поради което не може да се определи спазен ли е срокът за съобщаването им, както и за влизането им в сила.

м) След извършване на дължимите плащания, определени в заповедите на кмета са сключени договорите³³⁵ за наем. В съответствие с чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), договорите³³⁶ за отдаване под наем на земеделска земя с НТП „Пасище“ са сключени за срок от една стопанска година. Договорите³³⁷ за отдаване под наем на земеделска земя с НТП „Нива“ са сключени за срок от пет години, което е в несъответствие с тригодишния срок, определен в Приложение № 1 по чл. 5, ал. 4 от Наредба № 28.

н) Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Исперих, съгласно чл. 4, б. „е“ от ПВ.

В несъответствие с чл. 89, ал. 1 от Наредба № 27, сумите на депозитите, внесени от спечелилите търговете участници, не са приспаднати от дължимата цена по четири³³⁸ договора.³³⁹ Депозитите са възстановени на наемателите в брой или безкасово след като е извършено дължимото плащане по договора.

о) Предаването на имотите на наемателите по четири³⁴⁰ договора не е документирано с изготвяне на приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

2.2.1.2. При проверката за прилагането на въведените съгласувателни процедури и контролни дейности по два³⁴¹ договора за отдаване под наем на земеделски земи чрез публични търгове с явно наддаване е установено:^{342, 343}

а) В съответствие с чл. 10, ал. 7 от ВПРУРОИ от 2021 г., тръжните документации са съгласувани от юрисконсулта.

Заповедите³⁴⁴ на кмета № 824/05.11.2021 г. и № 386/15.06.2022 г. за назначаване на комисии за провеждане на търговете, както и заповеди № 837/10.11.2021 г., № 396 и 399/21.06.2022 г. за определяне на спечелилия търга участник са съгласувани с юрисконсулта, в изпълнение на чл. 13, ал. 1 и чл. 14, ал. 2 от ВПРУРОИ от 2021 г.

б) Преди сключването на договорите, от директора на дирекция УТИЕОСМДТ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листи, в съответствие с чл. 16, ал. 2 от ВПРУРОИ от 2021 г.

в) В изпълнение на чл. 23, ал. 1 от СФУК от 2021 г. е приложена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител.

Установени са частични несъответствия при отдаването под наем на земеделски земи след проведен търг с изискванията на правната рамка, като: имотите не са обявени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти за 2021 г. и за 2022 г.; три заповеди на кмета за откриване на търговете не съдържат информация за начина на плащане на тръжната документация; в три заповеди на кмета за откриване на търговете са определени депозити за участие в по-малък размер от посочения в Наредба № 27; в определените със заповеди на кмета състави на комисиите за провеждане на търговете не са включени съответните кметове на кметства на чиято територия се

³³⁵ Договори №№ 136/21.06.2021 г., 138/23.06.2021 г., 194/27.07.2021 г., 208/07.09.2021 г. и 172/30.06.2022 г.

³³⁶ Договори №№ 136/21.06.2021 г. и 138/23.06.2021 г.

³³⁷ Договори №№ 194/27.07.2021 г., 208/07.09.2021 г. и 172/30.06.2022 г.

³³⁸ Договори №№ 136/21.06.2021 г., 138/23.06.2021 г., 194/27.07.2021 г., и 208/07.09.2021 г.

³³⁹ ОД №№ 3.16 и 3.17

³⁴⁰ Договори №№ 136/21.06.2021 г., 138/23.06.2021 г., 194/27.07.2021 г. и 172/30.06.2022 г.

³⁴¹ Договори №№ 227/15.11.2021 г., сключен с „ДАНИ КОМЕРС 2007“ ЕООД, с годишен наем 710,50 лв. и 171/30.06.2022 г., сключен с „АГРОТАЙМ“ ЕООД, с годишен наем 880 лв. Обща наемна цена: 1 590,50 лв.

³⁴² ОД № 3.1, папка 5, т.т. 5.1.6 и 5.1.7

³⁴³ ОД № 3.19

³⁴⁴ Заповеди №№ 824/05.11.2021 г. и 386/15.06.2022 г. на кмета

намират отдаваните под наем имоти или определен от тях служител, а в състава на резервните членове на две комисии не е включен юрист; заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници не са обявени в сградата на общинската администрация на място, достъпно за всички заинтересовани лица; сумата на внесените депозити не са приспаднати от дължимата цена по четири договора; три договора за отдаване под наем на земеделска земя с НТП „Нива“ са сключени за срок, по-дълъг от определения в Наредба № 28; за предаването на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Въведените контролни дейности са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред, но не са ефективни, тъй като не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка.

2.2.2. Отдаване под наем на земеделска земя – маломерни имоти, без търг

През одитирания период са сключени 88 договора за отдаване под наем на 283,742 дка земеделска земя – маломерни имоти от ОПФ, без търг на обща стойност 13 756,70 лв.³⁴⁵

2.2.2.1. При проверка на шест договора³⁴⁶ за отдаване под наем на земеделска земя, без търг, по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 25/2012 г.), с обща месечна наемна цена 3 727,20 лв. за съответствие с изискванията на ЗОС, ЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, Наредба № 28 и ВПРУРОИ от 2021 г. е установено:^{347, 348}

а) Маломерните имоти от ОПФ, които могат да се отдават под наем за една година без търг за 2021 г. и за 2022 г. са определени с Решения №№ 198/28.04.2021 г. и 335/31.03.2022 г. на ОбС, в изпълнение на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ.³⁴⁹ С решенията са приети средна рентна цена за имотите, съответно 45 лв. и 55 лв. на дка, в съответствие с Приложение № 1 по чл. 5, ал. 4 от Наредба № 28.

б) В несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), имотите не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.

в) Съгласно чл. 7, ал. 2 от Наредба № 28, срокът за подаване на заявления от лицата, желаещи за ползват маломерни имоти е 30 април. От лицата, желаещи да наемат имотите са подадени заявления до кмета.³⁵⁰ Три³⁵¹ заявления са подадени в Общината след 30 април за съответната година, с което не е спазен срокът, посочен в чл. 7, ал. 2 от Наредба № 28.

г) Според чл. 10, ал. 6 от ВПРУРОИ от 2021 г. за отдаването под наем на имоти-общинска собственост се изготвя заповед. От кмета не са издадени заповеди за сключването на договори за наем, в неизпълнение на цитираната разпоредба.

д) На основание чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ и чл. 7, ал. 1 от Наредба № 28 договорите за наем на земеделска земя са сключени за една стопанска година.

е) В чл. 2 от договорите за наем на земеделска земя е определено, че наемната цена се заплаща при подписването на договора.³⁵² От наемателите по два договора №№ 136/10.06.2022 г. и 157/20.06.2022 г. наемната цена е заплатена в деня на сключването на договорите, с което е спазена цитираната клауза. Заплащането на дължимата наемна цена

³⁴⁵ ОД № 3.20, т.т. I и II.

³⁴⁶ Договори №№ 153/01.07.2021 г., сключен с „ВИСКОВИ“ ЕООД, с наемна цена 607,55 лв.; 159/01.07.2021 г., сключен с ФЛ, с наемна цена 766,89 лв.; 173/01.07.2021 г., сключен със ЗПК „ХАН АСПАРУХ“, с наемна цена 490 лв.; 183/06.07.2021 г., сключен с ФЛ, с наемна цена 504,09 лв.; 136/10.06.2022 г., сключен с ФЛ, с наемна цена 616,11 лв. и 157/20.06.2022 г., сключен с „ВИСКОВИ“ ЕООД, с наемна цена 742,56 лв. Обща наемна цена: 3 727,20 лв.

³⁴⁷ ОД № 3.1, папка 5, т. 5.2, п.т.т. 5.2.1 – 5.2.6

³⁴⁸ ОД № 3.21

³⁴⁹ ОД № 3.1, папка 1, т.т. 1.8 и 1.16

³⁵⁰ Заявления вх. №№ ОС-233/21.04.2021 г., ОС-223/19.04.2021 г., ОС-266/26.04.2021 г., ОС-383/02.07.2021 г., ОС-330/18.05.2022 г. и ОС-335/19.05.2022 г.

³⁵¹ Заявления вх. №№ ОС-383/02.07.2021 г., ОС-330/18.05.2022 г. и ОС-335/19.05.2022 г.

³⁵² ОД № 3.1, папка 5, т. 5.2, п.т.т. 5.2.1 – 5.2.6

от наемателите по четири³⁵³ договора е извършено след определения срок, в неизпълнение на договорената клауза.

ж) В неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП за фактическото предаване на имотите по договорите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

2.2.2.2. Извършена е проверка на прилаганите съгласувателни процедури и контролни дейности при два³⁵⁴ договора за отдаване под наем на земеделска земя без търг, по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ, с обща наемна цена 706,03 лв., за съответствие с ВПРУРОИ от 2021 г. и СФУК и е установено.^{355, 356}

а) Съгласно чл. 16, ал. 2 от ВПРУРОИ от 2021 г., преди сключването на договор за наем се извършва предварителен контрол за законосъобразност и се съставя контролен лист. От директора на дирекция УТИЕОСМДТ не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, преди сключването на договорите, с което не са спазени цитираните разпоредби.

б) Договорите са съгласувани с юрисконсулта и с главния счетоводител, в съответствие с чл. 10, ал. 6 от ВПРУРОИ от 2021 г.

в) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител, съгласно чл. 28, ал. 1 от СФУК от 2017 г./ чл. 23, ал. 1 от СФУК от 2021 г.

При отдаването под наем на земеделска земя – маломерни имоти, без търг са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите, като: отдадените под наем земеделски земи не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.; три заявления за отдаване под наем на имоти са подадени след регламентирания срок; не са издадени заповеди от кмета за отдаване под наем на имотите; плащанията по четири договора са извършени след определения срок в договорите; не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите на наемателите.

Въведената контролна дейност за предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на два договора за наем не е извършена. Договорите са съгласувани от определените лица и е приложена системата на двоен подпис.

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

Редът за отдаване под наем без търг на мери, пасища и ливади от ОПФ е определен в чл. 37и от ЗСПЗЗ и Глава Х „Предоставяне под наем или аренда на пасища, мери и ливади от държавния и общинския поземлен фонд“ от ППЗСПЗЗ.

През одитирания период, по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, са сключени 15 договора за отдаване под наем на 68 имота с НТП „Пасища“, с обща площ 5 010,856 дка и обща годишна наемна цена 40 087,64 лв.³⁵⁷

³⁵³ За: договор № 153/01.07.2021 г., платено с ПН от 09.07.2021 г. за 607,55 лв.; договор № 159/01.07.2021 г., платено с касов бон от 28.07.2021 г. за 766,89 лв.; договор № 173/01.07.2021 г., платено с касов бон от 05.07.2021 г. за 490,00 лв. и договор № 183/06.07.2021 г., платено с касов бон от 07.07.2021 г. за 504,09 лв.

³⁵⁴ Договори №№ 168/01.07.2021 г., сключен с ФЛ, с годишен наем 351 лв. и 137/13.06.2022 г., сключен с ЕТ „Томаш – Дж. Етем“, с годишен наем 355,03 лв. Обща наемна цена: 706,03 лв.

³⁵⁵ ОД № 3.1, папка 5, т. 5.2, п.т.т. 5.2.7 и 5.2.8

³⁵⁶ ОД № 3.22

³⁵⁷ ОД № 3.20, т. III.

2.2.3.1. При проверката на четири³⁵⁸ договора за наем, с обща годишна наемна цена 27 970,72 лв., за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ЗС, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ПВ и Наредба № 28 е установено:^{359, 360}

а) Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.), ОбС определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване и списък на имотите за индивидуално ползване с категории, които се обявяват в общините и кметствата и се публикуват на интернет страницата на Общината в срок до първи март.

В изпълнение на посочените разпоредби, с Решения №№ 193/01.03.2021 г. и 334/31.03.2022 г.³⁶¹ на ОбС са определени пасищата и мерите за общо и за индивидуално ползване за стопанските 2021-2022 и 2022-2023 година. Протоколите от заседанията на ОбС и Решения № 193/01.03.2021 г. и № 334/31.03.2022 г. за определяне на пасищата и мерите от ОПФ за общо и индивидуално ползване са публикувани на интернет страницата на Общината.³⁶²

Определената наемна цена за ползване на мери и пасища за двете стопански години е 8 лв. на дка и е равна на средното рентно плащане³⁶³ за съответното землище по местонахождение на отдадените под наем площи.

В неизпълнение на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.), списъкът на имотите – пасища и мери за индивидуално ползване за стопанската 2021-2022 г. е изготвен, но не е публикуван на интернет страницата на Общината, а списъкът за стопанската 2022-2023 г. е публикуван³⁶⁴ на интернет страницата на 31.03.2022 г., 30 дни след регламентирания срок.³⁶⁵

На интернет страницата на Общината са публикувани³⁶⁶ Протоколите за разпределението на необходимите площи с НТП „Пасища, мери и ливади“ в землищата на населените места на територията на община Исперих през 2022 г, а за 2021 г. не са публикувани.³⁶⁷

б) От лицата, желаещи да наемат имотите, са подадени заявления по образец, одобрен от министъра на земеделието и храните, в срока до 10 март, определен в чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.). Към заявленията са представени: Приложение 1, съдържащо информация за видовете и броя на пасищните селскостопански животни, отглеждани в животновъден обект, регистриран в Интегрираната информационна система (ИИС) на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ), Приложение 2 - опис на собствените и ползвани имоти с НТП - пасища, мери и ливади, удостоверение за регистрация на животновъден обект и справка за животновъдни обекти по категории.

в) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.), със заповеди №№ 166/15.02.2021 г. и 195/04.03.2022 г. на кмета са назначени комисии в състав председател и двама редовни членове, и двама

³⁵⁸ Договори №№ 114/20.05.2021 г., сключен с ФЛ, с годишен наем 7 441,53 лв.; 128/04.06.2021 г., сключен с ФЛ, с годишен наем 4 678,43 лв.; 146/14.06.2022 г., сключен с ЕТ „ЛЕЙБЕР-МЕХМЕД МУХАРЕМ“, с годишен наем 12 659,80 лв. и 155/16.06.2022 г., сключен с ФЛ, с годишен наем в размер на 3 190,96 лв. Обща наемна цена: 27 970,72 лв.

³⁵⁹ ОД № 3.1, папка 5, т. 5.3, п.т.т. 5.3.1 – 5.3.4

³⁶⁰ ОД №№ 3.23 и 3.24

³⁶¹ ОД № 3.1, папка 1, т.т. 1.7 и 1.15

³⁶² [Решения на ОбС-Исперих за мандат 2019-2023 г.](#)

³⁶³ [Средно рентно плащане, област Разград](#)

³⁶⁴ [Списък на пасищата и мерите за индивидуално ползване за 2022-2023 г.](#)

³⁶⁵ ОД № 3.2, т. 4

³⁶⁶ [Протоколи за разпределение на необходимите площи с начин на трайно ползване Пасища, мери и ливади в землищата на населените места на територията на община Исперих през 2022 г.](#)

³⁶⁷ ОД № 3.2, т. 4

резервни членове, които да определят необходимата за всеки кандидат площ и да разпределят имотите за всяко землище за стопанските 2021-2022 г. и 2022-2023 г.

В състава на редовните членове на комисията, назначена със заповед № 195/04.03.2022 г. на кмета не е включен юрист, в несъответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.)³⁶⁸.

От председателите и членовете на комисиите не са подписани и представени декларации за липса на свързаност с участниците в процедурата или членовете на техните управителни или контролни органи по смисъла на Търговския закон, в изпълнение на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.).

г) Спазени са разпоредбите на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.), като от комисията са направени служебни справки, че заявителите са собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в ИИС на БАБХ.

В несъответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.), от комисията не са направени служебни справки/не е изисквана информация по служебен път от компетентната администрация за липса на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ на заявителите.

д) Разпределението на отдадените под наем площи по подадените заявления е извършено при спазване на изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ. В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ, от комисията са съставени протоколи³⁶⁹ за окончателното разпределение на имотите при наличие на необходимите площи, в срок до първи май.

Съгласно чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), протоколът на комисията се обявява в кметството и се публикува на интернет страницата на общината и може да се обжалва по отношение на площта на разпределените имоти в 14-дневен срок пред районния съд. В изпълнение на цитираната разпоредба, протоколите за окончателното разпределение на имотите за стопанските 2021-2022 г. и 2022-2023 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината.

е) В изпълнение на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), от кмета са сключени договори³⁷⁰ със срок пет стопански години, с лицата, подали заявления. В договорите е посочена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, съгласно чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.). Договорените наемни цени съответстват на определените с решенията на ОбС и средното рентно плащане за декар, за землищата в община Исперих.³⁷¹

ж) Съгласно чл. 19, ал. 1 от Наредба № 28 и чл. 4 от договорите, годишната наемна цена за първата стопанска година се плаща при подписването на договора.

Срокът за заплащане на годишната наемна цена за първата стопанска година не е спазен за два³⁷² договора, а за два договора №№ 128/04.06.2021 г. и 155/16.06.2022 г. е спазен.

з) Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Исперих, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).

За фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

³⁶⁸ ОД № 3.24

³⁶⁹ Протоколи №№ 15/16.04.2021 г., 17/18.04.2022 г. и 3/18.04.2022 г.

³⁷⁰ Договори №№ 114/20.05.2021 г., 128/04.06.2021 г., 146/14.06.2022 г. и 155/16.06.2022 г.

³⁷¹ ОД № 3.1, папка 5, т. 5.3, п.т.т. 5.3.1 – 5.3.4

³⁷² Договор № 114/20.05.2021 г., ПН от 20.05.2021 г. за частично плащане 4 000 лв. и ПН от 22.02.2022 г. за 3 441,53 лв. и Договор № 146/14.06.2022 г., ПН от 22.06.2022 г. за 12 659,80 лв.

и) Съгласно чл. 37м, ал. 1 и ал. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.), от кмета се извършва ежегодна проверка за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ, по сключените договори за наем на пасища и мери от общинския поземлен фонд. Към 30.06.2022 г., от кмета не са извършени проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ, по договори №№ 114/20.05.2021 г. и 128/04.06.2021 г.

2.2.3.2. При проверката за прилагането на въведените съгласувателни процедури и контролни дейности при сключването на договор за наем № 156/17.06.2022 г.,³⁷³ с годишна наемна цена в размер на 2 712,94 лв. за съответствие със СФУК от 2021 г. и ВПРУРОИ от 2021 г. е установено:³⁷⁴

а) В несъответствие с чл. 16, ал. 2 от ВПРУРОИ от 2021 г., не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от директора на дирекция УТИЕОСМДТ, преди сключването на договора.

б) Договорът е съгласуван с юрисконсулта и главния счетоводител, в съответствие с чл. 10, ал. 6 от ВПРУРОИ от 2021 г.

в) Приложена е системата на двоен подпис, като договорът е подписан от кмета и от главния счетоводител, съгласно чл. 23, ал. 1 от СФУК от 2021 г.

При отдаването под наем на мери, пасища и ливади без търг са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка: списъкът на имотите – пасища и мери за индивидуално ползване за стопанската 2021-2022 г. не е публикуван на интернет страницата на Общината, а за стопанската 2022-2023 г. е публикуван след законоустановения срок; в състава на редовните членове на една от комисиите за разпределяне на имотите не е включен юрист; от членовете на комисиите не са предоставени декларации за липса на свързаност с участниците в процедурата или членовете на техните управителни или контролни органи; от комисиите не са направени служебни справки за липса на задължения на заявителите; протоколите на комисиите не са публикувани на интернет страницата на Общината; имотите, предмет на договорите са предадени без приемо-предавателни протоколи; плащането за първата стопанска година по два договора е извършено след договорения срок; от кмета не са извършени проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ по два договора.

Въведената контролна дейност за предварителен контрол за законосъобразност при сключването на един договор не е извършена, а системата на двоен подпис е приложена.

2.2.4. Отдаване под наем на полски пътища без търг

През одитирания период, по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), без провеждане на публичен търг или конкурс са отдадени под наем 1 892,960 дка полски пътища – общинска собственост, за които са сключени 140 договора с обща наемна цена 124 284,66 лв.³⁷⁵

³⁷³ ОД № 3.1, папка 5, т. 5.3.5

³⁷⁴ ОД № 3.25

³⁷⁵ ОД № 3.2

2.2.4.1. При проверката на шест договора³⁷⁶ с обща наемна цена 62 709,97 лв. за съответствие със ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:^{377,378}

а) От директора на Областна дирекция „Земеделие“ (ОДЗ) – Разград е подадено искане до ОбС за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване на територията на Община Исперих.³⁷⁹

б) С Решения № 153/22.12.2020 г. и 308/22.12.2021 г.³⁸⁰ на ОбС е прието имотите – полски пътища да се предоставят под наем на ползвателите на масиви по цена в размер на средното годишно рентно плащане за съответното землище, определена със заповеди на директора на ОДЗ – Разград за стопанските 2020/2021 и 2021/2022 години.

Решенията на ОбС са приети в изискуемия съгласно чл. 37в, ал. 16, изр. второ от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) едномесечен срок от подаване на искането от ОДЗ – Разград.

в) Съгласно чл. 37в, ал. 16, изр. трето от ЗСПЗЗ, в 7-дневен срок от влизането в сила на решението на ОбС, кметът издава заповед, която се публикува на интернет страницата на общината. От кмета са издадени заповеди³⁸¹ за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване, при годишни рентни цени, равни на приетите от ОбС.

Посочената разпоредба не е спазена, като: четири³⁸² заповеди на кмета са издадени преди влизане в сила на решенията на ОбС и всички заповеди на кмета не са публикувани на интернет страницата на Общината.

г) В т. II от три³⁸³ заповеди на кмета, на ползвателите е дадена възможност за избор на начина за внасяне на дължимата сума - в касата на Общината или по банкова сметка. В две заповеди №№ 59/13.01.2022 г и 94/18.01.2022 г. на кмета е посочено, че плащането се извършва в едномесечен срок от получаването на заповедта, което е в несъответствие с изискването на чл. 37в, ал. 16, изр. четвърто от ЗСПЗЗ за внасяне на дължимата сума по банкова сметка в едномесечен срок от издаване на заповедта.

След заплащане на дължимите суми, с ползвателите са сключени едногодишни договори за наем с цена в размер на средното годишно рентно плащане за съответното землище.

Плащанията на дължимите суми по два³⁸⁴ договора са извършени след изтичането на едномесечния срок от издаването на заповедта на кмета, в неизпълнение на чл. 37в, ал. 16, изр. четвърто от ЗСПЗЗ.

В чл. 2 на два договора №№ 37/20.01.2022 г. и 49/25.01.2022 г.³⁸⁵ е посочено, че наемът се плаща при подписването на договора, в несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

³⁷⁶ Договори №№ 7/19.01.2021 г., сключен с „КАРАДЖА - ФАГ“ ООД, с наемна цена на 6 592,04 лв.; 39/01.02.2021 г., сключен с „АГРОТАЙМ“ ЕООД, с наемна цена 16 595,80 лв.; 115/21.05.2021 г., сключен със ЗК „ЕДИНСТВО“, с наемна цена 3 904,02 лв.; 37/20.01.2022 г., сключен с „КАРАДЖА - ФАГ“ ООД, с наемна цена 6 741,03 лв.; 49/25.01.2022 г., сключен със ЗПК „ХАН АСПАРУХ“, с наемна цена 13 399,23 лв. и 78/14.02.2022 г., сключен с „АГРОТАЙМ“ ЕООД, с наемна цена 15 477,85 лв. Обща наемна цена: 62 709,97 лв.

³⁷⁷ ОД № 3.1, папка 5, т. 5.4, п.т.т. 5.4.1 – 5.4.6

³⁷⁸ ОД №№ 3.27 и 3.2

³⁷⁹ Писма на директора на ОДЗ-Разград: изх. № РД-12-02-1780/09.12.2020 г. (вх. № К-5501/09.12.2020 г.) и изх. № РД-12-02-1720/02.11.2021 г. (вх. № К-4822/02.11.2021 г.)

³⁸⁰ ОД № 3.1, папка 1, т.т. 1.4 и 1.10

³⁸¹ Заповеди №№ 95/11.01.2021 г., 22/11.01.2021 г., 67/11.01.2021 г., 59/13.01.2022 г., 94/18.01.2022 г. и 14/06.01.2022 г.

³⁸² Заповеди №№ 95/11.01.2021 г., 22/11.01.2021 г., 67/11.01.2021 г. и 14/06.01.2022 г.

³⁸³ Заповеди №№ 59/13.01.2022 г., 94/18.01.2022 г. и 14/06.01.2022 г.

³⁸⁴ Договор № 115/21.05.2021 г., заповед на кмета № 67/11.01.2021 г., платено с ПН от 13.05.2021 г. за 3 904,02 лв. и договор № 78/14.02.2022 г., заповед на кмета № 14/06.01.2022 г., платено с ПН от 10.02.2022 г. за 15 477,85 лв.

³⁸⁵ ОД № 3.1, папка 5, т. 5.4, п.т.т. 5.4.4 и 5.4.5

д) За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи, съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

2.2.4.2. При проверка за прилагането на въведените съгласувателни процедури и контролни дейности при два³⁸⁶ договора за наем на полски пътища е установено:^{387,388}

а) Заповедите №№ 87/11.01.2021 г. и 44/12.01.2022 г. на кмета, с които са определени ползвателите на имотите и договорите № 10/22.01.2021 г. № 76/11.02.2022 г., са съгласувани от юрисконсулта и от главния счетоводител.

б) Преди сключването на договор № 76/11.02.2022 г., от директора на дирекция УТИЕОСМДТ не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в изпълнение на чл. 16, ал. 2 от ВПРУРОИ от 2021 г.

в) Приложена е системата за двоен подпис, като двата договора № 10/22.01.2021 г. № 76/11.02.2022 г. са подписани от кмета и от главния счетоводител, съгласно чл. 28, ал. 1 от СФУК от 2017 г. и чл. 23, ал. 1 от СФУК от 2021 г.

Отдаването под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд с начин на трайно ползване „полски пътища“ е осъществено в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: заповедите на кмета за предоставянето на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване не са публикувани на интернет страницата на Общината; не е спазен срокът за издаването на четири заповеди, а съдържанието на пет заповеди е в несъответствие с изискванията на ЗСПЗЗ; плащанията на наемната цена по два договора са извършени след законовоопределения срок; за предаването на имотите не са изготвени приемо-предавателни протоколи.

Въведените съгласувателни процедури и контролни дейности са прилагани съгласно регламентирания ред, с изключение на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на един договор.

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

3.1. Продажба на имоти чрез търг

3.1.1. През одитирания период са сключени 10 договора за продажба на имоти – общинска собственост след проведени търгове по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС с обща продажна цена 97 083,68 лв.³⁸⁹

Проверени са процедурите за провеждането на пет публични търга с явно наддаване за продажбата на имоти - ЧОС³⁹⁰, с обща начална тръжна цена 64 167 лв. за съответствие с изискванията на ЗОС, Наредба № 27 и ВПРУРОИ от 2021 г., при което е установено:^{391, 392}

а) За имотите са съставени АЧОС, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани са в Службата по вписванията гр. Исперих, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) Имотите, предмет на търговете, са включени в Годишната програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. , в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

³⁸⁶ Договор № 10/22.01.2021 г. с „АГРОТДА“ ООД с наемна цена 2 779,97 лв. и договор № 76/11.02.2022 г., сключен със ЗК „ЕДИНСТВО“, с наемна цена 3 831,14 лв. Обща наемна цена: 6 611,11 лв.

³⁸⁷ ОД № 3.1, папка 5, т. 5.4, п.т.т 5.4.7 и 5.4.8

³⁸⁸ ОД № 3.29

³⁸⁹ ОД № 3.30

³⁹⁰ Поземлен имот (ПИ) № 65650.35.502 с жилищна сграда в с. Свещари с тръжна цена 29 435 лв.; незастроен ПИ № XIII-79 и № XV в кв. 35, гр. Исперих с тръжна цена 11 272 лв.; незастроен ПИ № 65650.35.125 в с. Свещари с тръжна цена 9 097 лв.; незастроени ПИ № 46913.120.8, № 46913.120.397 и № 46913.120.398 в с. М. Поровец с обща тръжна цена 8 255 лв.; незастроен ПИ № 46913.120.702 в с. М. Поровец с тръжна цена 6 108 лв. Обща тръжна цена: 64 167 лв.

³⁹¹ ОД № 3.1, папка 5, т. 5.8, п.т.т. 5.8.3 - 5.8.7

³⁹² ОД №№ 3.31 и 3.32

в) В изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 41 от Наредба № 27, продажбите са извършени след решения на ОбС-Исперих.³⁹³ С решенията на ОбС, въз основа на пазарни оценки, са определени началните тръжни цени за продажбата на имотите, които са по-високи от данъчните им оценки, с което са спазени чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 37, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 27. Решенията на ОбС са с определеното съдържание посочено в чл. 73, ал. 1 от Наредба № 27.

г) Търговете са открити със заповеди на кмета,³⁹⁴ които са с минимално изискуемото съдържание по чл. 73, ал. 1 от Наредба № 27 и чл. 26, ал. 1 от ВПРУРОИ от 2021 г.

д) В съответствие с чл. 76, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 27 и чл. 26, ал. 2 от ВПРУРОИ от 2021 г., обявите за провеждане на търговете са публикувани в един местен вестник и на таблото за обяви в сградата на Общината, в регламентирания срок.

е) Със заповеди³⁹⁵ на кмета са назначени комисиите за провеждането на търговете, в състав от петима членове, в т.ч. председател и секретар и са определени и резервни членове. Не е спазено изискването на чл. 75 от Наредба № 27 и чл. 13, ал. 1 от ВПРУРОИ от 2021 г., като в състава на резервните членове на две комисии, назначени със заповеди на кмета №№ 823/05.11.2021 г. и 316/11.05.2022 г., не е включен юрист.

Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в състава на комисиите се включва кметът/кметският заместник на съответното кметство или определен от тях служител, на чиято територия се намира имота за продажба. В състава комисиите не са включени кметовете на кметствата, на чиито територии се намират имотите, обект на тръжните процедури, с което не е спазена посочената разпоредба.

От членовете на комисиите са подписани декларации, в съответствие с 13, ал. 3 от ВПРУРОИ от 2021 г.

ж) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл.чл. 79-82 и чл. 86 от Наредба № 27, като резултатите от тях са документирани в протоколи, подписани от членовете на комисиите. За участие в търговете е подадено по едно заявление.

з) В съответствие с чл. 88, ал. 1 от Наредба № 27, въз основа на резултатите от проведените търгове, от кмета са издадени заповеди³⁹⁶ за определяне на спечелилите търговете участници. Спазена е разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), като заповедите на кмета са съобщени в тридневния срок от издаването им на участниците, спечелили търговете.

и) С изключение на договор № 229/19.11.2021 г., при сключването на четирите договора за продажба е спазен 14-дневният срок от влизането в сила на издадените заповеди на кмета за определяне на купувачите, съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК.³⁹⁷ Договорите за продажбата на имотите са сключени след извършването на дължимите плащания, в съответствие с чл. 89, ал. 1 от Наредба № 27.

Спазена е разпоредбата на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, като договорите за продажба са вписани в Службата по вписванията гр. Исперих.

к) Имотите са отписани от актовете книги със заповеди на кмета в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), а разпоредителните сделки са вписани в

³⁹³ Решения на ОбС-Исперих №№ 218/27.05.2021 г., 273/28.09.2021 г., 274/28.09.2021 г., 331/31.03.2022 г. и 273/28.09.2021 г.

³⁹⁴ Заповеди №№ 405/16.06.2021 г., 779/22.10.2021 г. за два имота № 65650.35.125 в с. Свещари и № XIII-79 и № XV, кв. 35 в гр. Исперих, 298/28.04.2022 г. и 594/22.07.2021 г.

³⁹⁵ Заповеди №№ 432/29.06.2021 г., 823/05.11.2021 г. за два имота № 65650.35.125 в с. Свещари и № XIII-79 и № XV, кв. 35 в гр. Исперих, 316/11.05.2022 г. и 651/10.08.2021 г.

³⁹⁶ Заповеди №№ 542/02.07.2021 г., 833/09.11.2021 г., 834/09.11.2021 г., 330/17.05.2022 г. и 661/16.08.2021 г. на кмета.

³⁹⁷ Договори: № 193/26.07.2021 г. с ФЛ за ПИ № 65650.35.502 жилищна сграда в с. Свещари с цена 34 385,13 лв.; № 229/19.11.2021 г. с ФЛ за ПИ № 65650.35.125 в с. Свещари с цена 11 462,22 лв.; № 230/25.11.2021 г. с ФЛ за ПИ № XIII-79 и № XV в кв. 35, гр. Исперих с цена 14 202,72 лв.; № 125/31.05.2022 г. с ФЛ за ПИ № 46913.120.702 в с. М. Поровец с цена 7 696,08 лв.; № 207/26.08.2021 г. с ФЛ за ПИ № 46913.120.8, № 46913.120.397 и № 46913.120.398 в с. М. Поровец с цена 10 401,30 лв.

публичния регистър на имотите общинска собственост, съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

3.1.2. При проверката за прилаганите съгласувателни процедури и контролните дейности при продажбата на два нежилищни имота³⁹⁸ чрез търг, с обща начална тръжна цена 7 382,20 лв. е установено:³⁹⁹

а) В съответствие с чл. 25, ал. 5 и чл. 28, ал. 1 от ВПРУРОИ от 2021 г., издадените от кмета заповеди №№ 412/17.06.2021 г. и 647/09.08.2021 г. за провеждането на търговете и заповеди №№ 541/01.07.2021 г. и 672/25.08.2021 г. за назначаването на комисии за провеждането на търговете са съгласувани от юрисконсулта.

б) Преди сключването на договорите, от директора на дирекция УТИЕОСМДТ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листи, в съответствие с чл. 16, ал. 2 от ВПРУРОИ от 2021 г. и заповед № 431/29.06.2021 г. на кмета.

в) В изпълнение на чл. 23, ал. 1 от СФУК от 2021 г. е приложена системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител.

При продажбата на нежилищни имоти чрез търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, като: в състава на комисииите за провеждането на търговете не са включени кметовете на кметствата, на чиито територии се намират имотите, обект на продажба или определен от тях служител; в състава на резервните членове на две комисии не е включен юрист; сключен е един договор, преди заповедта на кмета за определяне на спечелилия търга участник да е влязла в сила.

Въведените контролни дейности са прилагани съгласно регламентирания в Общината ред, но не са ефективни тъй като не са предотвратили установените несъответствия с изискванията на правната рамка.

3.2. Продажба на имоти без търг

През одитирания период са сключени 19 договора за продажба на имоти – общинска собственост без търг, по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС с обща продажна цена 91 247,14 лв.⁴⁰⁰

3.2.1. При проверка на пет договора⁴⁰¹ за продажба на земя - ЧОС, на собственика на законно построена върху нея сграда по чл. 35, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и един договор⁴⁰² за продажба на имот – ЧОС без търг, по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), вр. с § 4, ал. 1, ал. 3, ал. 4 и ал. 7 от ПЗР на Закона за енергетиката (ЗЕ) е установено:^{403, 404}

а) За имотите са съставени АЧОС, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани са в Службата по вписванията гр. Исперих, съгласно чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

³⁹⁸ Незастроен поземлен имот VI-156, кв. 20 в с. Средоселци с начална тръжна цена 3 630 лв. и незастроен поземлен имот IX, кв. 72 в с. Подайва с тръжна цена 3 752,20 лв. Обща начална тръжна цена 7 382,20 лв.

³⁹⁹ ОД № 3.33

⁴⁰⁰ ОД № 3.30

⁴⁰¹ Имоти: застроен ПИ № 32874.502.2603 в гр. Исперих, с тръжна цена 12 029 лв. и договор № 117/07.04.2022 г., сключен с ФЛ за 15 196,54 лв.; застроен ПИ № 1.12, кв. 17 в с. Йонково с тръжна цена 10 101 лв. и договор № 201/17.08.2021 г., сключен с ФЛ за 12 767,26 лв.; застроен ПИ № 32874.502.1373 в гр. Исперих с тръжна цена 6 581 лв. и договор № 116/01.04.2022 г., сключен с ФЛ за 8 332,06 лв.; застроен ПИ № XII-2274, кв. 18 в гр. Исперих с тръжна цена 5 830 лв. и договор № 204/24.08.2021 г., сключен с ФЛ за 7 385,80 лв. и застроен ПИ № X-320, кв. 45 в с. Тодорово с тръжна цена 4 784 лв. и договор № 223/03.11.2021 г., сключен с ФЛ за 6 067,84 лв. Обща тръжна цена: 39 325 лв.

⁴⁰² Самостоятелен обект с НТП „Трансформаторен пост“ с площ 52 кв.м. в парцел X, кв. 75 в с. Лудогорци Трансформаторен пост в с. Лудогорци с тръжна цена 6 900 лв. и договор № 231/09.12.2021 г., сключен с „Електроразпределение Север“ АД за 7 072,50 лв.

⁴⁰³ ОД № 3.1, папка 5, т. 5.9, п.т.т. 5.9.3 – 5.9.8

⁴⁰⁴ ОД №№ 3.34, 3.35 и 3.36

б) Имотите са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за съответната година, в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От лицата, желаещи да закупят имоти по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС са подадени заявления съгласно чл. 42, ал. 1 от Наредба № 27.

В чл. 42, ал. 3, т. 1 от Наредба № 27 и чл. 32, ал. 3 т. 1 от ВПРУРОИ от 2021 г. е посочено, че към заявлението се прилага актуална скица на поземления имот – ЧОС, издадена от Службата по геодезия, картография и кадастър – гр. Разград. Към три⁴⁰⁵ заявления от лицата не са представени актуални скици на имотите, с което цитираните разпоредби не са спазени.

Не са спазени чл. 42, ал. 4, т. 3 от Наредба № 27 и чл. 32, ал. 4 т. 3 от ВПРУРОИ от 2021 г., като от общинската администрация служебно не са приложени към досиетата на продажбите, становища на главния архитект на Общината за законността на съществуващите в имота сгради към петте договора за продажба на земя - ЧОС, на собственика на законно построена върху нея сграда.

За продажбата на самостоятелен обект с НТП „Трансформаторен пост“ от кмета е внесено предложение с докладна записка, вх. № 16/23.08.2021 г. до ОбС.

г) На основание чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 37, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 27, с решенията⁴⁰⁶ на ОбС, въз основа на изготвени пазарни оценки, са определени цените за продажба на имотите, които са по-високи от данъчните им оценки.

д) В изпълнение на чл. 42, ал. 7 от Наредба № 27 и чл. 32, ал. 7 от ВПРУРОИ от 2021 г. от кмета са издадени заповеди за определянето на купувачите⁴⁰⁷ и са сключени договори за продажбата на имотите.

При сключването на два договора за продажба №№ 201/17.08.2021 г. и 223/03.11.2021 г. не спазен 14-дневният срок за влизането в сила на издадените заповеди на кмета за определяне на купувачите⁴⁰⁸, съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК, а за останалите четири договора⁴⁰⁹ е спазен.

Спазено е изискването на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, като договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Исперих.

е) Имотите са отписани от актовете книги със заповеди на кмета в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). Разпоредителните сделки са вписани в публичния регистъра на имотите общинска собственост съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

3.2.2. Извършена е проверка за прилагането на въведените в Общината съгласувателни процедури и контролни дейности по два⁴¹⁰ договора за продажба на нежилищни имоти – общинска собственост без търг и е установено:⁴¹¹

а) В съответствие с чл. 32, ал. 7 от ВПРУРОИ от 2021 г., заповедите на кмета №№ 642/09.08.2021 г. и 776/21.10.2021 г. за продажбата на имотите са съгласувани от юрисконсулта.

⁴⁰⁵ Заявления с вх. №№ ОС-182/29.03.2021 г., ОС-296/07.05.2021 г. и ОС-482/23.08.2021 г.

⁴⁰⁶ Решения №№ 251/28.07.2021 г., 322/24.02.2022 г., 324/24.02.2022 г., 239/23.06.2021 г., 270/28.09.2021 г. и 272/28.09.2021 г.

⁴⁰⁷ Заповеди №№ 644/09.08.2021 г., 227/16.03.2022 г., 223/15.03.2022 г., 582/15.07.2021 г., 774/21.10.2021 г. и 792/27.10.2021 г.

⁴⁰⁸ За договор 201/17.08.2021 г. - заповедта влиза в сила на 25.08.2021 г. и за договор № 223/03.11.2021 г. - заповедта влиза в сила на 08.11.2021 г.

⁴⁰⁹ Договори №№ 116/01.04.2022 г.; 117/07.04.2022 г.; 204/24.08.2021 г. и 231/09.12.2021 г.

⁴¹⁰ Имоти: Застроен имот ПИ № XVI-402, кв. 11 в с. Тодорово с тръжна цена 3 380 лв. и договор № 233/22.12.2021 г., сключен с ФЛ за 4 298,80 лв. и застроен имот ПИ № XIX-254, кв. 65 в гр. Исперих с тръжна цена 4 554 лв. и договор № 224/03.11.2021 г. сключен с ФЛ за 5778,04 лв. Обща тръжна цена: 7 934 лв.

⁴¹¹ ОД №№ 3.1, папка 5, т. 5.9, п.т.т. 5.9.1 и 5.9.2. и 3.37

б) От директора на дирекция УТИЕОСМДТ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договор № 224/03.11.2021 г., документиран с контролен лист № 16/03.11.2021 г. и не е осъществен преди сключването на договор № 233/22.12.2021 г., в изпълнение на чл. 32, ал. 8 от ВПРУРОИ от 2021 г.

в) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител, съгласно чл. 23, ал. 1 от СФУК от 2021 г.

3.2.3. В съответствие с чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП са определени длъжностни лица, които да поддържат публичните регистри по чл. 54а. от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

Попълването и поддържането на регистъра за разпоредителните сделки, главния регистър за публичната общинска собственост и главния регистър за частната общинска собственост е вменено като основно задължение с длъжностна характеристика,⁴¹² на главен експерт АУОС. Поддържането на регистрите за търговските дружества с общинско участие в капитала и за общинските предприятия е възложено на юрисконсулта в отдел ОС със заповед № 492/30.06.2020 г.⁴¹³ на кмета.

3.2.4. Спазени са разпоредбите на чл. 41, ал. 4, чл. 54а, ал. 1 и чл. 63, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/ 2008 г. и бр. 98/2014 г.), като в Общината са създадени регистри за: разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост; търговските дружества с общинско участие в капитала; общинските предприятия; юридическите лица с нестопанска цел, в които участва Общината; главни регистри за публичната и частната общинска собственост.

В изпълнение на чл. 41, ал. 4, т. 1 и т. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/ 2008 г.), в публикувания на интернет страницата на Общината регистър на разпоредителните сделки, не се съдържа информация за крайната цена и за насрещната страна по сделката.⁴¹⁴

Продажбата на имоти - общинска собственост, без търг е извършена в частично несъответствие с изискванията на правната рамка като: към три заявления за закупуване на имотите не са представени актуални скици на имотите; в досиетата на петте договора за продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда не е приложено становище на главния архитект на Общината; два договора за продажба са сключени преди заповедите на кмета за определянето на купувачите да са влезли в сила.

Введените контролни дейности са прилагани съгласно регламентирания в Общината ред, с изключение на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност, преди сключването на един договор за продажба.

4. Продажба на прогнозни количества дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг

През одитирания период, след проведени два публични търга⁴¹⁵ с явно наддаване са сключени три⁴¹⁶ договора за продажба на стояща дървесина на корен от ОГФ на обща стойност 328 416 лв. с ДДС.⁴¹⁷

⁴¹² ОД № 3.1, папка 3, т. 3.2

⁴¹³ ОД № 3.1, папка 4, т. 4.3

⁴¹⁴ ОД № 3.1, т. 10

⁴¹⁵ Един търг през 2021 г. за стояща дървесина на корен от гори за обект № 2, отдел 1067 и за обект № 3, отдел 1072 и един търг към 30.06.2022 г. за стояща дървесина на корен от гори за обект № 1, отдел 1073

⁴¹⁶ Договори №№ 205/26.08.2021 г. с „АЙ-ЕМ-СИ-ГРУП“ ЕООД, с прогнозна стойност 115 752 лв. с ДДС; 206/26.08.2021 г. с „ИСПЕРИХ ЛЕС“ ООД, с прогнозна стойност 144 528 лв. с ДДС и 100/08.03.2022 г. с „ИСПЕРИХ ЛЕС“ ООД, с прогнозна 68 136 лв. с ДДС. Обща прогнозна стойност: 328 416 лв.

⁴¹⁷ ОД № 3.38

4.1. Извършена е проверка на проведените тръжни процедури с изискванията на НДГТПП. Установено е:^{418, 419}

а) Процедурите са открити с Решение № 224/27.05.2021 г.⁴²⁰ на ОбС и със заповеди №№ 420/22.06.2021 г. и 544/02.07.2021 г. на кмета, в съответствие с чл. 55, ал. 2 от НДГТПП (ред. ДВ, бр. 90/2012 г.). Заповедите на кмета са с изискуемото съдържание съгласно чл. 55, ал. 3 от НДГТПП с изключение на: не е посочен обемът на дървесината, предметът на процедурата; липсва информация дали възложителят допуска наемане на подизпълнители от спечелилия процедурата участник и не е посочено лице за контакт в една заповед⁴²¹.

В съответствие с чл. 54 от НДГТПП (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), заповедите на кмета за откриването на тръжните процедури са публикувани на интернет страницата на Общината в регламентирания срок - най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на документите за участие.⁴²²

б) Документациите за участие в търговете са утвърдени със заповедите на кмета за откриването на тръжните процедури и съдържат информацията, определена в чл. 56, ал. 1 от НДГТПП (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

Тръжните документации са публикувани на електронната страница на Общината заедно със заповедите на кмета за откриването на двата търга.⁴²³

в) В изпълнение на чл. 9а, ал.ал. 1 и 2 от НДГТПП (ред. ДВ, бр. 29/2019 г.), формите и размерите на гаранциите за участие са определени в абсолютна сума и в размер до 5 на сто от началната стойност на обекта. Гаранциите за изпълнението на договорите са определени в размер на 5 на сто от стойността на обекта в съответствие с чл. 9а, ал. 5, т. 1 от НДГТПП (ред. ДВ, бр. 29/2019 г.).

г) Цените на тръжните документации са определени без наличие на калкулация на включените в нея разходи, което не позволява да се установи дали е изпълнено изискването на чл. 9в, ал. 3 от НДГТПП да не се надвишават действителните разходи за тяхното изготвяне и отпечатване.

д) В определените срокове от участниците са представени изискуемите документи съгласно тръжните условия, като същите са поставени в непрозрачни пликове с посочен номер на обекта, вида на процедурата, наименованието на участника и контакти за връзка, при спазване на изискванията на чл. 59, ал. 1 от НДГТПП. От общинската администрация са спазени изискванията на чл. 59, ал. 2 от НДГТПП, като са изготвени входящи регистри за подадените документи за участието в двата търга.

е) Със заповеди №№ 581/15.07.2021 г. и 605/27.07.2021 г. на кмета са определени комисиите за провеждането на търговете. Съставите на комисиите са определени в изпълнение на чл. 60, ал.ал. 1 и 2 от НДГТПП (ред. ДВ, бр. 29/2019 г.). От членовете на тръжните комисии са представени декларации за обстоятелствата по чл. 60, ал. 5 от НДГТПП.

ж) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на с чл. 61 от НДГТПП (ред. ДВ, бр. 29/2019 г.). За наддадените и обявени суми по време на тръжната процедура, обявена със заповед № 544/02.07.2021 г. на кмета, са изготвени наддавателни листи, подписани от членовете на комисията. От комисията за провеждането на търга, назначена със заповед № 605/27.07.2021 г. на кмета, е допуснат един участник и един участник е

⁴¹⁸ ОД № 3.1, папка 5, т. 5.5

⁴¹⁹ ОД № 3.39

⁴²⁰ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.9

⁴²¹ Заповед № 544/02.07.2021 г. на кмета

⁴²² [Публичен търг с явно наддаване, заповед № 420/22.06.2021 г. на кмета и тръжна документация](#); [Публичен търг с явно наддаване, заповед № 544/02.07.2021 г. на кмета и тръжна документация](#)

⁴²³ [Публичен търг с явно наддаване, заповед № 420/22.06.2021 г. на кмета и тръжна документация](#); [Публичен търг с явно наддаване, заповед № 544/02.07.2021 г. на кмета и тръжна документация](#)

отстранен, т.к. от 27.11.2020 г. е с прекратен сертификат за проследяване на продукцията и не отговарят на изискванията на чл. 115, ал. 1, т. 2 от ЗГ и чл. 38, ал. 1 от НДГТПП.

з) В изпълнение на чл. 61, ал. 14 от НДГТПП (ред. ДВ, бр. 29/2019 г.), действията на комисиите по провеждане на търговете са отразени в протоколи от 15.07.2021 г. и от 27.07.2021 г., които са утвърдени от кмета без посочена дата.

и) Въз основа на резултатите от проведените търгове, от кмета са издадени три заповеди⁴²⁴ за класиране на кандидатите и определяне на купувачи, в съответствие с чл. 62, ал. 1 от НДГТПП. Съобщаването на заповедите на участниците е извършено чрез изпращане на писма, с обратна разписка в 3-дневния срок по чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). Заповед на кмета № 611/29.07.2021 г. е обжалвана пред Административен съд гр. Разград от отстранения участник „Де Спед“ ЕООД. Решение № 165/25.11.2021 г. на Административен съд гр. Разград за отхвърлянето на жалбата е обжалвано пред Върховния административен съд, който с Решение № 1534/17.02.2022 г. го потвърждава и го оставя в сила.

к) От кмета са сключени три⁴²⁵ договора за продажба на стояща дървесина на корен с обща прогнозна стойност на категориите дървесина в размер на 328 416 лв. с ДДС. При сключването на договорите е спазен 14-дневният срок за влизането в сила на издадените заповеди на кмета за определяне на купувачите⁴²⁶, съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК.

Договорите са сключени след като от купувачите са предоставени платежни документи за внесените гаранции за изпълнението им и изискуемите документи по чл. 52, ал. 4 от НДГТПП (ред. ДВ, бр. 29/2019 г.).

л) В изпълнение на чл. 48, ал. 1 от НДГТПП, в договорите за продажба на стояща дървесина на корен е предвиден ред за предаване на правото на собственост, като насажденията от обекта се предават на купувача с издаване на разрешителното за сеч и предавателно-приемателен протокол, подписани от лицензиран лесовъд на купувача, а дървесината преминава в собственост на купувача, след заплащане на стойността, маркиране на натоварената дървесина и издаване на превозен билет.⁴²⁷

м) На интернет страницата на Общината не са публикувани протоколите на комисията за провеждане на търговете и договорите за продажба на дървесина, в неизпълнение на чл. 9б, ал. 1, т.т. 4 и 5 от НДГТПП (ред. ДВ, бр. 29/2019 г.).

Съгласно чл. 9б, ал. 2 от НДГТПП, документите за всяка процедура се обособяват в електронна преписка. Документите от проведените процедури не са обособени в електронни преписки, с което цитираната разпоредба не е спазена.

4.2. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности при продажбата на прогнозно количество дървесина на корен от ОГФ чрез два публични търга, е установено:⁴²⁸

а) Преди сключването на договорите⁴²⁹ от директора на дирекция УТИЕОСМДТ не е извършен предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с чл. 16, ал. 2 от ВПРУРОИ от 2021 г.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител, съгласно чл. 23, ал. 1 от СФУК от 2021 г.

Продажбата на прогнозни количества дървесина на корен от ОГФ е извършена в съответствие с изискванията на ЗГ и НДГТПП, с изключение на: заповедите на кмета

⁴²⁴ Заповеди №№ 587/16.07.2021 г., 588/16.07.2021 г. и 611/29.07.2021 г.

⁴²⁵ Договори №№ 205/26.08.2021 г., 206/26.08.2021 г. и 100/08.03.2022 г.

⁴²⁶ За договор 205/26.08.2021 г. - заповедта влиза в сила на 03.08.2021 г.; за договор № 206/26.08.2021 г. - заповедта влиза в сила от 03.08.2021 г. и за договор № 100/08.03.2021 г. - заповедта влиза в сила на 20.08.2021 г.

⁴²⁷ ОД № 3.1, папка 5, т. 5.5

⁴²⁸ ОД № 3.40

⁴²⁹ Договори №№ 205/26.08.2021 г., 206/26.08.2021 г. и 100/08.03.2022 г.

за провеждане на търговете не съдържат цялата минимално изискуема информация; цената на тръжната документация е определена без да бъдат документирани видовете и размерите на включените в нея разходи; на интернет страницата на Общината не са публикувани протоколите на комисиите за провеждане на търговете, договорите за продажба на стояща дървесина на корен и документите от проведените процедури не са обособени в електронна преписка.

Въведените контролни дейности са прилагани съгласно регламентирания в Общината ред, с изключение на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност, преди сключването на договорите за продажба на стояща дървесина на корен.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие на публичните средства и общинските дейности на Община Исперих, област Разград, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Бюджет“

За процес „**Нормативна осигуреност**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Разпоредбите на Наредба № 12, Наредба № 3 и Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Исперих не са актуализирани в съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОД и ЗМДТ;

✓ Стратегията за управление на риска в Община Исперих 2020 – 2023 г. не е актуализирана във връзка с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите;

✓ Не са разработени вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, в неизпълнение на Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

За процес „**Приходи по бюджета**“ с под-процес „Приходи от ТБО и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

✓ Не са освободени от заплащане на такса за сметосъбиране и сметоизвозване, имоти, които не са ползвани и декларирани като основно жилище;

✓ Периодични проверки за спазване на декларирано неползване на имоти не са извършени;

✓ От ОбС не е определен размерът на ТБО за регламентираните с НОАМТЦУ „нежилищни имоти“ на физически лица;

✓ Одобрените от ОбС за 2021 г. и за 2022 г. план-сметки са с обобщени размери на разходите, като не са конкретизирани съгласно видовете имоти и задължени лица, определени с НОАМТЦУ и конкретните размери на ТБО, определени от ОбС;

✓ От ОбС няма одобрени план-сметки за видове имоти, регламентирани с НОАМТЦУ, както и за ползване на съдове, когато таксата е определена според техния вид и брой;

✓ За 2021 г. на МФ и СП е предоставена информация за извършените разходи по план-сметката за всяка дейност, включваща необходимите разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, несъответстваща на отчетените разходи в ОКИБ за 2021 г. на Общината.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-процес **„Разходи за външни услуги“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Извършени са дейности преди сключването на един договор;
- ✓ Плащанията по три договора са извършени след договорения срок и две фактури издадени от изпълнителите на два договора, не съдържат изискуемите реквизити.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-процес **„Капиталови разходи“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Уведомление за регистрирането на един договор в НАП и Агенция **„Митници“** е изпратено след определения 30-дневен срок от сключването му;
- ✓ Не са спазени сроковете за освобождаване на гаранцията за изпълнение по два договора и е извършено плащане по един договор след договорения срок;
- ✓ Обявлението за приключване на изпълнението на един договор не е изпратено за публикуване, а за друг договор е публикувано в РОП и ПК след 30-дневния срок.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-процес **„Дейности по опазване на околната среда“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка, като:

- ✓ от Общината са извършени разходи за управление, стопанисване, поддържане и експлоатация на канализационната мрежа и Пречиствателната станция за отпадни води в гр. Исперих – активите са общинска собственост и не са предоставени по реда на ЗВ на ВиК оператор.

Област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“**

За процес **„Вътрешни актове“** е установено съответствие с правната рамка във всички съществени аспекти. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с изискванията на ЗОП и имат минимално изискуемото съдържание по ППЗОП.

За процес **„Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“** са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Не е спазен срокът за представяне в отдел ОП на две заявки за потребността от възлагане на обществени поръчки за 2021 г. и не е изготвена и представена в дирекция ИРФ обобщена заявка за възлагане на обществени поръчки през 2021 г.;
- ✓ Не е спазен редът за прогнозиране на обществените поръчки за 2022 г. и в заявките за потребностите от възлагане на обществени поръчки за 2022 г. не са посочени датите, на които следва да има действащи договори;
- ✓ Не е изготвен обобщен годишен прогнозен план и в план-графиците на обществените поръчки за 2021 г. и за 2022 г. няма информация за датите на изготвянето и утвърждаването им от кмета;
- ✓ В план-графиците са включени обществени поръчки, за които не са изготвени заявки за потребността от тяхното възлагане, а план-графикът за 2021 г. не е актуализиран във връзка с необходимостта от възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферта с обява.

За процес **„Процедури за възлагане на обществени поръчки“** са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ От кмета не е издадена заповед за стартиране на подготовката на една процедура **„публично състезание“**;
- ✓ Преди откриването на три процедури не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на актуалната им прогнозна стойност;
- ✓ Обявленията на две обществените поръчки, възложени чрез процедура **„публично състезание“**, не съдържат законово изискуемата информация;

✓ В състава на комисията за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, при една обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“ не са включени кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица;

✓ При една обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“, решението на възложителя за определяне на изпълнител и протоколите на комисията са публикувани в РОП и на ПК преди изпращане на решението за определяне на изпълнител до участника в процедурата;

✓ Два договора за възлагане на обществена поръчка и приложенията към тях не са публикувани в РОП и на ПК в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката.

За процес **„Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“** са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

✓ Преди откриването на две обществени поръчки, от възложителя не са проведени пазарни проучвания или пазарни консултации, за определяне на актуалната им прогнозна стойност;

✓ При една обществена поръчка в състава на комисията за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, не са включени кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица;

✓ Три договора за възлагане на обществени поръчки са сключени след 30-дневния срок от датата на определяне на изпълнител;

✓ Техническите предложения на изпълнителите, приложения към договорите за възлагане на обществените поръчки, не са публикувани в регистъра и на профила на купувача в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при един договор за възлагане на обществена поръчка.

За процес **„Изпълнение на договори за обществените поръчки“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

✓ При съставянето на актове и протоколи за строителството по два договора не са участвали кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица;

✓ Не са спазени сроковете за извършване на част от плащанията по два договора и преди извършване на плащане по един договор не е изпратено уведомление до НАП и АМ;

✓ Гаранциите за изпълнението по договорите не са освободени в договорените срокове.

Област „Общинска собственост“

За процес **„Нормативна осигуреност“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка, в следните съществени аспекти:

✓ Разпоредбите на Наредба № 13, Наредба № 26, Наредба № 27, Наредба № 28 и ПУРИОС не са актуализирани в съответствие с изискванията на действащото законодателство;

✓ Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост и Правилата за ползване на мери и пасища от ОПФ не съдържат цялата нормативно изискуема информация;

✓ От общинската администрация не са разработени: Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти - общинска собственост, Наредба за реда за управление на горските територии - общинска собственост, Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на ОбС и План за действие за общинските концесии;

✓ От общинската администрация не е разработен график за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии и не са регламентирани условията и редът за ползване на дървесина от ОГФ.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес **„Отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост“**, с под-под-процес **„Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг/конкурс“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Имотите не са обявени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.;

✓ В състава на комисията за провеждане на търг не е включен кметът на кметството, на чиято територия се намира отдавания под наем имот или определен от него служител, а в състава на резервните членове на четири комисии не е включен юрист;

✓ Три заповеди на кмета за определяне на спечелилите участници са връчени на заинтересованите лица, без посочена дата на получаването им, а една след тридневен срок от издаването ѝ;

✓ Внесените депозити не са приспаднати от дължимата цена по договорите;

✓ Три договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници;

✓ Предаването на имотите на наемателите не е удостоверено с приемо-предавателни протоколи.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес **„Отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост“**, с под-под-процес **„Отдаване под наем на нежилищни имоти без търг“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Имотите не са обявени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.;

✓ Съобщаването на заповедите на кмета за отдаване под наем на заинтересовани лица не е документирано.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес **„Отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост“** с под-под-процес **„Отдаване под наем на земеделска земя чрез търг“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Имотите не са обявени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти;

✓ Три заповеди на кмета за откриване на търговете не съдържат информация за начина на плащане на тръжната документация, а в три заповеди на кмета са определени депозити за участие в по-малък размер от посочения в Наредба № 27;

✓ В определените със заповеди на кмета състави на комисии за провеждане на търговете не са включени съответните кметове на кметства, на чиято територия се намират отдаваните под наем имоти или определен от тях служител, а в състава на резервните членове на две комисии не е включен юрист;

✓ Заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници не са обявени в сградата на общинската администрация на място, достъпно за всички заинтересовани лица;

✓ Сумата на внесените депозити не е приспадната от дължимата цена по четири договора;

✓ Три договора за отдаване под наем на земеделска земя с НТП „Нива“ са сключени за срок, по-дълъг от определения в Наредба № 28;

✓ За предаването на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес **„Отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост“** с под-под-процес **„Отдаване под наем на земеделска земя – маломерни имоти, без търг“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Отдадените под наем земеделски земи не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.;
- ✓ Три заявления за отдаване под наем на имоти са подадени след регламентирания срок;
- ✓ От кмета не са издадени заповеди за отдаване под наем на имотите;
- ✓ Плащанията по четири договора са извършени след определения срок в договорите;
- ✓ Не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите на наемателите.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес **„Отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост“** с под-под-процес **„Отдаване под наем на мери, пасища и ливади без търг“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Списъкът на имотите – пасища и мери за индивидуално ползване за стопанската 2021-2022 г. не е публикуван на интернет страницата на Общината, а за стопанската 2022-2023 г. е публикуван след законоустановения срок;
- ✓ В състава на редовните членове на една от комисиите за разпределяне на имотите не е включен юрист и от членовете на комисиите не са предоставени декларации за липса на свързаност с участниците в процедурата или членовете на техните управителни или контролни органи;
- ✓ От комисиите за разпределяне на имотите не са направени служебни справки за липса на задължения на заявителите и протоколите на комисиите не са публикувани на интернет страницата на Общината;
- ✓ Имотите, предмет на договорите са предадени без приемо-предавателни протоколи;
- ✓ Плащането за първата стопанска година по два договора е извършено след договорения срок;
- ✓ От кмета не са извършени проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ по два договора.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес **„Отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост“** с под-под-процес **„Отдаване под наем на полски пътища без търг“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Не е спазен срокът за издаването на четири заповеди на кмета за предоставянето на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване, а съдържанието на пет заповеди е в несъответствие с изискванията на ЗСПЗЗ. Заповедите на кмета не са публикувани на интернет страницата на Общината;
- ✓ Плащанията на наемната цена по два договора са извършени след законовоопределения срок;
- ✓ Предаването на имотите не е удостоверено с приемо-предавателни протоколи.

За процес **„Разпореждане с имоти - общинска собственост“** с под-процес **„Продажба на имоти чрез търг“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ В състава на комисиите за провеждането на търговете не са включени кметовете на кметствата, на чиито територии се намират имотите, обект на продажба или определен от тях служител, а в състава на резервните членове на две комисии не е включен юрист;
- ✓ Един договор е сключен преди заповедта на кмета за определяне на спечелилия търгова участник да е влязла в сила.

За процес **„Разпореждане с имоти - общинска собственост“** с под-процес **„Продажба на имоти без търг“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Към три заявления за закупуване на имотите не са представени актуални скици на имотите;

✓ В досиетата на петте договора за продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда не е приложено становище на главния архитект на Общината;

✓ Два договора за продажба са сключени преди заповедите на кмета за определянето на купувачите да са влезли в сила.

За процес „**Продажба на прогнозни количества дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Заповедите на кмета за провеждането на търговете не съдържат цялата минимално изискуема информация съгласно НДГТППГП;

✓ Цената на тръжната документация е определена без да бъдат документирани видовете и размерите на включените в нея разходи;

✓ На интернет страницата на Общината не са публикувани протоколите на комисиите за провеждане на търговете, договорите за продажба на стояща дървесина на корен и документите от проведените процедури не са обособени в електронна преписка.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на кмета на Община Исперих:

1. Да внесе предложение в Общинския съвет-Исперих за актуализиране на Наредба № 12 за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Исперих в съответствие със ЗПФ и ЗОД.⁴³⁰

2. Да внесе предложение в Общинския съвет-Исперих за актуализиране на Наредба № 3 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Исперих в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.⁴³¹

3. Да внесе предложение в Общинския съвет-Исперих за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Исперих в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.⁴³²

4. Да внесе предложение в Общинския съвет-Исперих за актуализиране на Наредба № 27 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Исперих в съответствие със ЗОС, ЗМДТ и ЗОАРАКСД.⁴³³

5. Да внесе предложение в Общинския съвет-Исперих за актуализиране на Наредба № 28 за управление, ползване и разпореждане със земите от общински поземлен фонд на Община Исперих в съответствие със ЗСПЗЗ, ЗОАРАКСД, ППЗСПЗЗ и ПВ.⁴³⁴

6. Да внесе предложение в Общинския съвет-Исперих за актуализиране на Наредба № 13 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища при Община Исперих в съответствие със ЗОС и ЗМДТ.⁴³⁵

7. Да внесе предложение в Общинския съвет-Исперих за актуализиране на Наредба № 26 за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община

⁴³⁰ Част трета, Раздел I, т. 1.1.

⁴³¹ Част трета, Раздел I, т. 1.2.

⁴³² Част трета, Раздел I, т. 1.3.

⁴³³ Част трета, Раздел III, т. 1.1.

⁴³⁴ Част трета, Раздел III, т. 1.2.

⁴³⁵ Част трета, Раздел III, т. 1.3.

Исперих в търговските дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност в съответствие със ЗОС, Закона за публичните предприятия и правилника за прилагането му.⁴³⁶

8. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Исперих за приемане на Наредба за реда за управление на горските територии - общинска собственост в съответствие със ЗГ.⁴³⁷

9. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Исперих за определяне на начина на ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост.⁴³⁸

10. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Исперих за приемане на План за действие за общинските концесии.⁴³⁹

11. Да внесе предложение в Общинския съвет-Исперих за одобряване на план-сметки на разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, съответстващи на броя на размерите на ТБО, регламентирани с НОАМТЦУ и определени с решение на ОбС.⁴⁴⁰

12. Да се разработят вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението в съответствие с Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁴⁴¹

13. Да се утвърди график за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост.⁴⁴²

14. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Исперих за приемане на Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти - общинска собственост в съответствие със ЗФВС.⁴⁴³

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет –Исперих:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 12 за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Исперих в съответствие със ЗПФ и ЗОД.⁴⁴⁴

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 3 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Исперих в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.⁴⁴⁵

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Исперих в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁴⁴⁶

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 27 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Исперих в съответствие със ЗОС, ЗМДТ и ЗОАРАКСД.⁴⁴⁷

⁴³⁶ Част трета, Раздел III, т. 1.4.

⁴³⁷ Част трета, Раздел III, т. 1.5.1.

⁴³⁸ Част трета, Раздел III, т. 1.9.

⁴³⁹ Част трета, Раздел III, т. 1.5.3.

⁴⁴⁰ Част трета, Раздел I, т. 2.1.11.

⁴⁴¹ Част трета, Раздел I, т. 1.7.1.

⁴⁴² Част трета, Раздел III, т. 1.9.

⁴⁴³ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.1.9

⁴⁴⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.1.

⁴⁴⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.2.

⁴⁴⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.3.

⁴⁴⁷ Част трета, Раздел III, т. 1.1.

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 28 за управление, ползване и разпореждане със земите от общински поземлен фонд на Община Исперих в съответствие със ЗСПЗЗ, ЗОАРАКСД, ППЗСПЗЗ и ПВ.⁴⁴⁸

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 13 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища при Община Исперих в съответствие със ЗОС и ЗМДТ.⁴⁴⁹

7. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба 26 за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Исперих в търговските дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност в съответствие със ЗОС, Закона за публичните предприятия и правилника за прилагането му.⁴⁵⁰

8. Да се приеме Наредба за реда за управление на горските територии - общинска собственост в съответствие със ЗГ.⁴⁵¹

9. Да се определи начинът на ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост.⁴⁵²

10. Да се приеме План за действие за общинските концесии.⁴⁵³

11. Да се одобрят план-сметки на разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, съответстващи на броя на размерите на ТБО, регламентирани с НОАМТЦУ и определени с решение на ОбС.⁴⁵⁴

12. Да се приеме на Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти - общинска собственост в съответствие със ЗФВС.⁴⁵⁵

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководството на Община Исперих за вярност, точност и обективност. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 132 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 осем месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Исперих и председателят на Общинския съвет Исперих следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

⁴⁴⁸ Част трета, Раздел III, т. 1.2.

⁴⁴⁹ Част трета, Раздел III, т. 1.3.

⁴⁵⁰ Част трета, Раздел III, т. 1.4.

⁴⁵¹ Част трета, Раздел III, т. 1.5.1.

⁴⁵² Част трета, Раздел III, т. 1.9.

⁴⁵³ Част трета, Раздел III, т. 1.5.3.

⁴⁵⁴ Част трета, Раздел I, т. 2.1.11.

⁴⁵⁵ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.1.9

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 474 от 03.11.2023 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200303122

№	Одитни доказателства	Брой стр.
I.	Област „Бюджет“	
1.1	Декларация за идентичност и диск № 1.1 с наредби на ОбС-Исперих, вътрешни правила, заповеди, бюджет и отчет за 2021 г. и за 2022 г., длъжностни характеристики, информация от ПП Матеус и други	8 и диск
1.2	Справка с изх. № К-6198(17)/03.01.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Исперих за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	4
1.3	Справка с изх. № К-6198(19)/03.01.2023 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Исперих за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
1.4	Справка с изх. № К-6198(18)/03.01.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Исперих за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.	4
1.5	Справка с изх. № К-6198(20)/03.01.2023 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Исперих за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.	3
1.6	Справка с изх. № К-6198(21)/03.01.2023 г. относно определянето в Община Исперих на разпоредители с бюджети, техните права и отговорности през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
1.7	Справка с изх. № К-6198(2)/15.12.2022 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Исперих през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
1.8	Справка с изх. № К-6198(3)/15.12.2022 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Исперих през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.	3
1.9	Справка с изх. № К-6198(8)/22.12.2022 г. за използваните програмни продукти в Община Исперих за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
1.10	Справка с изх. № К-6198(1)/15.12.2022 г. за отговорните длъжностни лица в Община Исперих, през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
1.11	Констативен протокол от 11.04.2023 г. - Наредби на ОбС-Исперих №№ 12, 3 и 11	2
1.12	Констативен протокол от 25.05.2023 г. относно Стратегията за управление на риска	1
1.13	Констативен протокол от 25.05.2023 г. относно СФУК	1
1.14	Справка с изх. № К-6198(13)/03.01.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на ПРБ в Община Исперих за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	4
1.15	Справка с изх. № К-6198(14)/03.01.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на ПРБ в Община Исперих за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.	3
1.16	Справка с изх. № К-6198(35)/12.01.2023 г. относно служителите, определени за органи по приходите в Община Исперих през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
1.17	Справка с изх. № К-6198(34)/12.01.2023 г. относно организацията на дейността и служителите, определени за касиер-събирачи в Община Исперих през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3

1.18	Справка с изх. № К-6198(45)/01.02.2023 г. за броя на входящите декларации за ДНИ, ДПС, ТД и ТБО в ПП Матеус при Община Исперих за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
1.19	Отговор от кмета относно дейността на отдел МДТ	2
1.20	Справка с изх. № К-6198(39)/23.01.2023 г. за постъпили средства от ТБО и извършени разходи за дейностите по чл. 62 от ЗМДТ в Община Исперих през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
1.21	Констативен протокол от 04.05.2023 г. относно събиране на ТБО по чл. 71 от ЗМДТ	5
1.22	Справка с изх. № К-6198(46)/01.02.2023 г. за броя на входящи декларации за ДНИ, ДПС, ТД и ТБО в ПП Матеус, подадени от ПРБ в Община Исперих за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
1.23	Справка с изх. № К-6198(60)/05.05.2023 г. за задълженията на ПРБ в Община Исперих за местни данъци и ТБО през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	1
1.24	Констативен протокол от 17.05.2023 г. за управлението на ТБО	3
1.25	Констативен протокол от 11.05.2023 г. за въведените в ПП Матеус размери на ТБО	5
1.26	Констативен протокол от 11.05.2023 г. за размерите на ТБО и план-сметките	8
1.27	Констативен протокол от 04.05.2023 г. за план-сметките за 2021 г. и 2022 г.	2
1.28	Отговор от кмета относно план-сметките, приети от ОбС	70
1.29	Справка с изх. № К-6198(59)/04.05.2023 г. за разпределението на преходния остатък от 2021 г.	2
1.30	Констативен протокол от 04.05.2023 г. за разходи по чл. 66, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ	2
1.31	Констативен протокол от 11.05.2023 г. за план-сметката и разходите през 2021 г.	3
1.32	Справка с изх. № К-6198(15)/03.01.2023 г. за изпълнението на разходите на ПРБ по бюджета на Община Исперих за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
1.33	Справка с изх. № К-6198(16)/03.01.2023 г. за изпълнението на разходите на ПРБ по бюджета на Община Исперих за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.	3
1.34	Справка с изх. № К-6198(47)/02.02.2023 г. за извършените разходи за външни услуги от ПРБ по бюджета на Община Исперих през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	4
1.35	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и диск 1.2. „Разходи“	3 и диск
1.36	Констативен протокол от 04.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги – депониране на неопасни отпадъци по договор № 206/31.07.2020 г.	11
1.37	Констативен протокол от 04.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 1/04.01.2021 г.	7
1.38	Констативен протокол от 04.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 78/08.07.2020 г.	6
1.39	Констативен протокол от 04.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 36/14.04.2021 г.	4
1.40	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 65/14.07.2021 г.	14
1.41	Констативен протокол от 04.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 65/16.06.2020 г.	3

1.42	Констативен протокол от 04.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 61/07.06.2022 г.	3
1.43	Заверено копие на протокол за количествата приети и обезвредени отпадъци на Регионално депо за неопасни отпадъци – Разград за месец ноември 2020 г.	4
1.44	Заверено копие на протокол за количествата приети и обезвредени отпадъци на Регионално депо за неопасни отпадъци – Разград за месец декември 2020 г.	4
1.45	Отговори на кмета на Община Исперих с изх. № К-1800(1)/20.04.2023 г.	13
1.46	Заверени копия на ЕЕДОП и декларация от 30.06.2020 г. за инструментите, съоръженията и техническото оборудване, които ще бъдат използвани за изпълнение на поръчката с УИН 00864-2020-0004 на „Еф Си Си България“ ЕООД	22
1.47	Заверено копие на договор от 11.12.2017 г. за подизпълнение, сключен между „Еф Си Си България“ ЕООД и „Евро импекс“ ЕООД	10
1.48	Справка с изх. № К-6198(62)/15.05.2023 г. за извършени дейности по договор № 65/14.07.2021 г. с изпълнител „Пътконсулт“ ООД	6
1.49	Отговори на кмета на Община Исперих с изх. № К-1634(1)/11.04.2023 г.	459
1.50	Констативен протокол от 04.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на утвърдените контролни дейности при извършването на разходи за външни услуги	5
1.51	Справка с изх. № К-6198/38//23.01.2023 г. за капиталовите разходи, извършени от ПРБ по бюджета на Община Исперих през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
1.52	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на капиталови разходи по договор № 55/29.06.2016 г.	11
1.53	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на капиталови разходи по договор № 92/05.12.2017 г.	7
1.54	Констативен протокол от 04.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на капиталови разходи по договор № 89/23.09.2021 г.	4
1.55	Констативен протокол от 04.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на капиталови разходи по договор № 37/14.04.2021 г.	3
1.56	Констативен протокол от 04.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на капиталови разходи по договор № 88/20.09.2021 г.	4
1.57	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на капиталови разходи по договор № 75/17.08.2021 г.	5
1.58	Констативен протокол от 04.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на капиталови разходи по договор № 97/20.10.2021 г.	5
1.59	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на утвърдените контролни дейности при извършването на капиталови разходи	5
1.60	Справка с изх. № К-6198(61)/10.05.2023 г. за разходите за ПСОВ	2
1.61	Констативен протокол от 17.05.2023 г. за дейностите по ПСОВ	2
1.62	Констативен протокол от 06.04.2023 г. за разходите за заплати и осигуровки	3
1.63	Констативен протокол от 04.05.2023 г. за разходите за ел. енергия и издръжка	23
1.64	Констативен протокол от 06.04.2023 г. за разходите за НП и такси	2
1.65	Отговор от кмета относно разходите за ПСОВ	83
II.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и Диск № 2.1 „Обществени поръчки“	2 и диск

2.2	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на вътрешните актове и организацията на дейността във връзка с управлението на цикъла на обществените поръчки.	2
2.3	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки	3
2.4	Справка с изх. № К-6198/11/22.12.2022 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Исперих, открити и приключили през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	6
2.5	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез открита процедура, с УНП 00864-2021-0010	7
2.6	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“, с УНП 00864-2022-0001	6
2.7	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“, с УНП 00864-2021-0014	7
2.8	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“, с УНП 00864-2021-0007	4
2.9	Писмо с вх. № К-1390/22.03.2023 г. с въпроси до кмета на Община Исперих относно определянето на прогнозните стойности на обществените поръчки; Отговор на кмета с изх. № К-1390/1/31.03.2023 г. с приложени документи	35
2.10	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“, с УНП 00864-2021-0037	2
2.11	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки, чрез процедури	2
2.12	Справка с изх. № К-6198/10/22.12.2022 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Исперих през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	5
2.13	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с УНП 00864-2021-0028	6
2.14	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с УНП 00864-2021-0009	3
2.15	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с УНП 00864-2021-0031	3
2.16	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с УНП 00864-2021-0041	5
2.17	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на контролните дейности при възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с УНП 00864-2021-0002	2
2.18	Заверено копие на обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2021 г. и 2022 г.	4
2.19	Справка с изх. № К-6198/6/22.12.2022 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Исперих, по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
2.20	Декларация за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № 2.2 „Договори за обществени поръчки“	2 и диск

2.21	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 62/14.07.2021 г.	12
2.22	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 54/21.06.2021 г.	5
2.23	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 64/14.07.2021 г.	8
2.24	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 63/14.07.2021 г.	7
2.25	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на контролните дейности при изпълнението на договори за възлагане на обществени поръчки	2
III.	Област „Общинска собственост“	
3.1	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и Диск № 3.1 „Общинска собственост“	7 и диск
3.2	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на организацията на дейността по управление и разпореждане с общинско имущество в Община Исперих	3
3.3	Справка с изх. № К-6198/55/09.02.2023 г. за сключени договори за отдадени под наем имоти – общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Исперих, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	15
3.4	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост чрез търг и сключени договори №№ 76/02.03.2021 г., 79/02.03.2021 г. и 121/21.05.2021 г.	10
3.5	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост чрез търг и сключен договор № 126/06.06.2022 г.	6
3.6	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост чрез търг и сключени договори №№ 108/16.03.2022 г., 1/06.01.2022 г. и 209/08.09.2021 г.	11
3.7	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост чрез конкурс и сключен договор № 105/10.03.2022 г.	5
3.8	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на контролните дейности при отдаване под наем на имоти – общинска собственост чрез търг и сключени договори №№ 109/16.03.2022 г. и 110/16.03.2022 г.	2
3.9	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на контролните дейности при отдаване под наем на имоти – общинска собственост чрез търг и сключен договор № 6/19.01.2021 г.	2
3.10	Справка изх. № К-6198/40/01.02.2023 г. за сключени договори за отдадени под наем без търг или конкурс имоти - общинска собственост на Община Исперих, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	6
3.11	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост без търг и сключени договори №№ 81/17.02.2022 г. и 82/17.02.2022 г.	4
3.12	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост без търг и сключени договори №№ 4/11.01.2022 г., 5/11.01.2022 г. и 7/11.01.2022 г.	5

3.13	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост без търг и сключени договори №№ 17/13.01.2022 г., 20/13.01.2022 г. и 23/14.01.2022 г.	5
3.14	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на контролните дейности при отдаване под наем на имоти – общинска собственост без търг и сключени договор №№ 8/11.01.2022 г., 11/12.01.2022 г. и 19/13.01.2022 г.	2
3.15	Справка с изх. № К-6198/51/08.02.2023 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Исперих, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	8
3.16	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи с НТП „Пасища“, чрез търг и сключени договори №№ 136/21.06.2021 г. и 138/23.06.2021 г.	17
3.17	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи с НТП „Нива“, чрез търг и сключени договори №№ 194/27.07.2021 г. и 208/07.09.2021 г.	14
3.18	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи с НТП „Нива“ чрез търг и сключен договор № 172/30.06.2022 г.	11
3.19	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на утвърдените контролни дейности при провеждането на процедури за отдаване под наем на земеделска земя чрез търг	2
3.20	Справка изх. № К-6198/54/09.02.2023 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс), за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. в Община Исперих	8
3.21	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделска земя – маломерни имоти, без търг	5
3.22	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на утвърдените контролни дейности при отдаването под наем на земеделска земя – маломерни имоти, без търг	2
3.23	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на мери, пасища и ливади без търг и сключени договори №№ 114/20.05.2021 г. и 128/04.06.2021 г.	7
3.24	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на мери, пасища и ливади без търг и сключени договори №№ 146/14.06.2022 г. и 155/16.06.2022 г.	9
3.25	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на утвърдените контролни дейности при отдаването под наем на мери, пасища и ливади без търг	2
3.26	Справка с изх. № К-6198/29/05.01.2023 г. за отдадени под наем полски пътища - общинска собственост, в Община Исперих, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	17
3.27	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на полски пътища без търг и сключени договори №№ 7/19.01.2021 г., 39/01.02.2021 г. и 115/21.05.2021 г.	6
3.28	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на полски пътища без търг и сключени договори №№ 37/20.01.2022 г., 49/25.01.2022 г. и 78/14.02.2022 г.	6

3.29	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на утвърдените контролни дейности при отдаването под наем на полски пътища без търг	3
3.30	Справка с изх. № К-6198/27/05.01.2023 г. за сключени договори за разпореждане с имоти и вещи – частна общинска собственост на Община Исперих, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	5
3.31.	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на продажба на имоти – общинска собственост чрез търг и сключени договори №№ 193/26.07.2021 г., 229/19.11.2021 г. и 230/25.11.2021 г.	8
3.32	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на продажба на имоти – общинска собственост чрез търг и сключени договори №№ 125/31.05.2022 г. и 207/26.08.2021 г.	8
3.33	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на контролните дейности при продажба на имоти – общинска собственост чрез търг и сключени договори №№ 184/07.07.2021 г. и 210/09.09.2021 г.	2
3.34	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на продажба на имоти – общинска собственост без търг и сключени договори №№ 201/17.08.2021 г., 116/01.04.2022 г. и 117/07.04.2022 г.	5
3.35	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на продажба на имоти – общинска собственост без търг и сключени договори №№ 204/24.08.2021 г. и 223/03.11.2021 г.	5
3.36	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на продажба на имот – общинска собственост без търг и сключен договор № 231/09.12.2021 г.	4
3.37	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на контролните дейности при продажба на имоти – общинска собственост без търг и сключен договор №№ 233/22.12.2021 г. и 224/03.11.2021 г.	2
3.38	Справка с изх. № К-6198/52/08.02.2023 г. за сключени договори за продажба на прогнозни количества дървесина на корен от общински горски фонд, след проведен търг/конкурс в Община Исперих, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
3.39	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на продажбата на прогнозно количество дървесина на корен от ОГФ	32
3.40	Констативен протокол от 11.04.2023 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на утвърдените контролни дейности при продажбата на прогнозно количество дървесина на корен от ОГФ	3
3.41	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и Диск № 3.2 „Общинска собственост“	2 и диск
3.42	Приложение № 1 към Наредба № 27 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Исперих	2