



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200303121

**за извършен одит за съответствие
при управлението на публичните средства и общинските дейности на
Община Каспичан, Област Шумен за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 372 от 11.10.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 38)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	12
1. Основание за извършване на одита	12
2. Предмет на одита	12
3. Одитиран период	12
4. Информация за одитирания обект	13
5. Цели на одита	14
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	14
7. Одитни извадки	15
8. Критерии за оценка	18
9. Одитни стандарти	19
Част трета КОНСТАТАЦИИ	20
I. Бюджет	20
1. Нормативна осигуреност	20
2. Приходи по бюджета	30
2.1. Вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност	30
2.2. Приходи от такса битови отпадъци и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ	35
3. Разходи по бюджета	41
3.1. Разходи за външни услуги	42
3.2. Разходи за текущ ремонт	46
3.3. Капиталови разходи	48
3.3.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи	49
3.3.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	56
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	61
1. Вътрешни актове	61
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	62
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	64
3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки	66
3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	76
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	88
III. Общинска собственост	95
1. Нормативна осигуреност	95
2. Управление на имоти общинска собственост	98
2.1. Застраховане на имоти общинска собственост	98
2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти	99
2.2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг	99
2.2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности без търг или конкурс	101
2.3. Отдаване под наем на земеделски земи	103
2.3.1. Отдаване под наем на земеделски земи с търг	103
2.3.2. Отдаване под наем на земи от Общинския поземлен фонд	105
2.3.3. Отдаване под наем на полски пътища	107
2.4. Просрочени вземания от наеми на имоти общинска собственост	109
3. Разпореждане с имоти общинска собственост	110
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	115
Част пета ПРЕПОРЪКИ	120
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	121
Опис на одитните доказателства	123

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПВ	Акт за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗ	Акт за установяване на задължения
АУЗД	Акт за установяване на задължения по декларация
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВАС	Върховен административен съд
ВПОУБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес
ВПСФУК	Вътрешни правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Каспичан
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Каспичан
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДАЕУ	Държавна агенция „Електронно управление“
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
дирекция ОА	Дирекция „Обща администрация“
дирекция СА	Дирекция „Специализирана администрация“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДНСК	Дирекция национален строителен контрол
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПК	Държавна приемателна комисия
ДПС	Данък върху превозните средства
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСИ	Държавен съдебен изпълнител
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЕ	Закон за енергетиката
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИФОДРЮП	Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици
ЗКС	Закон за камарата на строителите
ЗЛ	Задължено лице
ЗЛЗ	Закон за лечебните заведения
ЗМДИП	Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г., и за преодоляване на последиците
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация

ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПОО	Закон за професионалното образование и обучение
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ИДДД	Инструкция за деловодната дейност и документооборота в общинска администрация Каспичан
ИС	Информационна система
КЕП	Квалифициран електронен подпис
КИИП	Камара на инженерите в инвестиционното проектиране
КРД	Контролно-ревизионна дейност
КСБ	Камара на строителите в България
МД	Местни данъци
МД и ТБО	Местни данъци и такса за битови отпадъци
МДТ	Местни данъци и такси
МКВП	Междуведомствена комисия за възстановяване и подпомагане
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройство
МС	Министерски съвет
МТ	Местни такси
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НБПОБ	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местни дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение, отчитане и контрол на бюджета на Община Каспичан
Наредба № 1/ 30.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 2/ 31.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 3/ 31.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 8/ 2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17 декември 2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НМТЦУ	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Каспичан
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НРУУРОЖ	Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Каспичан
НТКРОНОИ	Наредба за организиране и провеждане на търгове и конкурси за разпореждане и отдаване под наем на общинско имущество
НСИ	Национален статистически институт
НП	Наказателно постановление

ОБА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОДЗ	Областна дирекция „Земеделие“
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
отдел МДТ	Отдел „Местни данъци и такси“
отдел РРХД	Отдел „Регионално развитие и хуманитарни дейности“
отдел ТСУ	Отдел „Териториално и селищно устройство“
ОПР	Общински план за развитие
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПВ	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПИП	Прединвестиционно проучване
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПП Имеон	Програмен продукт „Имеон“
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПРВВЦПРС	Правилник за реда за вписване и водене на Централен професионален регистър на строителя
ПТЕЕ	Правила за търговия с електрическа енергия
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
СЕБРА	Система за електронни бюджетни разплащания
ССИ	Системата за случаен избор
СМР	Строително-монтажни работи
СУОС	Стратегия за управление на общинската собственост на Община Каспичан за периода 2019-2023 г.
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТЗ	Търговски закон
ТСУ	Териториално и селищно устройство
УИН	Уникален идентификационен номер
УП	Устройствен правилник на общинска администрация
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦПРС	Централен професионален регистър на строителя
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
ЮЛ	Юридическо лице

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Каспичан, Област Шумен за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Каспичан с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – бюджет, обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки, и общинска собственост.

Уточненият бюджет на Община Каспичан за 2020 г. е 10 086 167 лв. и отчетеното изпълнение е 8 769 868 лв. или 86,9 на сто. За периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г. уточненият бюджет е 10 192 170 лв. и отчетеното изпълнение е 4 501 768 лв. или 44,2 на сто.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г. (ЗДБРБ за 2020 г.); Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. (ЗДБРБ за 2021 г.); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за устройство на територията (ЗУТ); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за собствеността (ЗС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Правилника за прилагането на ЗОП (ППЗОП); Правилника за прилагането на ЗСПЗЗ (ППЗСПЗЗ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. и за преодоляване на последиците (ЗМДВИП); Правилника за вписванията (ПВ); Решение № 592/21.08.2018 г. на Министерския съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/21.08.2018 г.); Указанията на Министерството на финансите (МФ) БЮ № 3/30.08.2019 г. за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2020 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за 2021 и за 2022 г.; БЮ 4/01.09.2020 г. за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2021 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за 2022 г. и за 2023 г.; Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол (отм.), Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Единните бюджетни класификации (ЕБК) за 2020 г. и за 2021 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 дейността на Общината, свързани с нормативната осигуреност, вземанията от местни данъци (МД) и таксата за битови отпадъци (ТБО), контролно-ревизионната дейност, приходите от ТБО и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, разходването на бюджетни средства, провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите за обществени поръчки, управлението и разпореждането с общинско имущество. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, оценени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с: нормативната осигуреност за изпълнението на

общинския бюджет и финансовото управление и контрол; вземанията от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност и приходите от ТБО и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, разходването на бюджетни средства за външни услуги, за текущ ремонт, за основен ремонт и за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА).

Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местни дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение, отчитане и контрол на бюджета на Община Каспичан (НБПОБ) е в съответствие с изискванията на ЗПФ, с изключение на: частично въведени изисквания относно трансферите за местни дейности и финансирането от държавата на делегираните на общините държавни дейности; неактуализирани с измененията на ЗПФ разпоредби; упълномощаване на кмета за изпълнение на дейности, вменени на ОбС; неясно определен ред за разработване на общинския бюджет; невъведен ред за утвърждаване на тримесечното разпределение на общинския бюджет; не е въведен срок за вземане на решения за получаване на безлихвени заеми и за поемане на общински дълг, когато Общината е в процедура за финансово оздравяване.

Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Каспичан (НОРМД) съответства на ЗМДТ, с изключение на частично въведени изисквания във връзка с: определяне на данъка върху недвижимите имоти при промяна на данъчната оценка на имота през годината; обстоятелствата, водещи до задължение за плащане на патентен данък, за подаване на декларация; внасянето на туристически данък. Не са актуализирани с измененията на ЗМДТ разпоредбите относно: обжалването на актовете, определянето на данъчната оценка на недвижими имоти на предприятия от служител на общинската администрация, необлагаеми моторни превозни средства с данък при придобиване по дарение и по възмезден начин.

Установени са несъответствия на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги (НМТЦУ) със ЗМДТ относно: не са посочени определените със ЗМДТ платци на местни такси; в план-сметката не са включени всички необходими разходи; няма мотиви за невъзможността за определяне на размера на таксата в левове според количеството на битовите отпадъци; за ТБО, когато е определена пропорционално на база данъчната оценка на имота или отчетната стойност на недвижимите имоти - образец на декларация/документ и ред за деклариране на обстоятелствата за облагане не са определени; не е въведен начин на определяне на размера на ТБО за нежилищни имоти на физически лица (ФЛ) и за жилищни имоти на юридически лица (ЮЛ); за ФЛ не е определено изискване за заплащане на такса за услугата по поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване; няма определен ред за частичното освобождаване от заплащане на отделни видове ТБО; въведени са допълнителни условия за неплащане на отделни видове ТБО.

За периода от 01.01.2020 г. до 30.11.2020 г. в Общината няма Стратегия за управление на риска. След нейното утвърждаване от кмета не са изготвени План за действие и риск-регистър за 2021 г.

Вътрешните правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Каспичан не обхващат цялостната дейност на Общината и не 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, и не са утвърдени образци на контролен лист и на заявка.

За 2020 г. и за първото шестмесечие на 2021 г. основната част от планираните и отчетените местни приходи са приходите от местни данъци и ТБО.

Размерът на просрочените вземания от местни данъци и ТБО за предходните пет години и броят на лицата с неплатени задължения са увеличени към началото на 2021 г. спрямо началото на 2020 г., като с най-голям размер са вземанията от данък върху превозните средства (ДПС) и от ТБО и постъпилите суми в приход по бюджета са в

незначителни размери. Програмен продукт (ПП) Имеон не предоставя коректни данни и информация за размера на генерираните към определена дата лихви, а данните от сключените споразумения за разсрочване не са въведени в ПП и лихви не са начислени. Предприетите действия не са достатъчни и навременни, поради което са неефективни и създават затруднения за събирането на вземанията, както и риск от погасяването им по давност.

Със заповеди на кмета за 2020 г. за 2021 г. са определени границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ в съответния район, които не са публично обявени и в тях не е определено да се събират такси за видовете услуги, предоставени от Общината. Не са установени броят на декларираните имоти, както и броят и видът на имотите в районите, в които съгласно заповедите на кмета Общината не предоставя всички услуги. В ПП Имеон няма въведена информация, че за имотите е определен частичен размер на ТБО и през 2020 г. и първото шестмесечие на 2021 г. за тези имоти е начислена и е събрана ТБО в пълен размер, вместо за съответните видове услуги, определени със заповедите.

От Общинския съвет (ОбС) са приети план-сметки за всяка дейност, включваща необходимите разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, както и размерът на приходите от предоставените услуги и източниците на финансиране. На МФ и на Сметната палата е предоставена информация за планираните и за отчетените разходи, несъответстваща за 2020 г. на приетата от ОбС план-сметка, и за 2020 г. и за 2021 г. - на първоначалните бюджети на Общината.

Прилаганите през одитирания период размери на ТБО са определени с Решение на ОбС от 2013 г., в т.ч. общи размери за два и повече вида услуги, вместо за всяка услуга поотделно, за всяко населено място, както и в нарушение на НМТЦУ - за жилищни и нежилищни имоти. От ОбС са определени два размера на ТБО за „брой контейнер тип „Бобър“, без одобрени от ОбС план-сметки за всяка дейност, включваща необходимите разходи. Таксата за „почистване на обществените територии“ е определена в промили, вместо съгласно НМТЦУ в левове. Без решение на ОбС в ПП Имеон са въведени конкретни размери на ТБО, които са разпределени на база обобщените размери, определени от ОбС.

Разходите за външни услуги са документално обосновани и са за дейностите по предмета на договорите. Договорите са изпълнени в определения срок. Установени са несъответствия, като: добитата дървесина е продадена по цена за „дърва за огрев“, вместо за „групи за бичене“; разходите за премахнати опасни дървета в частни имоти не са възстановени на Общината от собствениците им; офертата на изпълнител не е включена в договора и не е входирана в деловодната система на Общината и приложеният към нея график не е изпълнен; плащането по договор е извършено два пъти; не са съставени приемо-предавателни протоколи при изпълнението на един договор.

Разходите за текущ ремонт са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите. Спазен е редът за приемане на ремонтните дейности, като са съставени и подписани протоколи за приемане на действително извършените СМР. Спазени са сроковете за изпълнението на сключените договори и за извършването на плащанията.

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 двете години. Част от целевата субсидия за капиталови разходи за 2021 г. е трансформирана в целеви трансфер за финансиране на разходи за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища, улици и сгради – публична общинска собственост, съгласно указанията на МФ относно планирането на средствата и при спазването на регламентирания за това ред.

Изпълнението на разходите по договори за основен ремонт на ДМА е в частично несъответствие с правната рамка и договорите, като: не са предприети действия от един изпълнител за удължаване валидността на банковата гаранция; за едно плащане не е направена проверка чрез Информационна система (ИС) „РМС-Плащания“ на МФ; не е

спазен нормативно определеният срок за изпращане и публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) на обявление за приключване на договор за рехабилитация на улица; от възложителя не е изготвено възлагателно писмо и срокът за изпълнение не е определен съгласно договора; гаранцията за добро изпълнение не е освободена в договорения срок; едно плащане не е извършено в договорения срок, т.к. не е съобразено с регламентирания ред за заявяване и зареждане на лимита от целевата субсидия за капиталови разходи по СЕБРА; от участниците в строителството е съставен констативен акт за установяване годността за приемане на строежа при липсваща екзекутивна документация, която е предадена от строителя със закъснение; консултант не е изпълнил договорното си задължение за предаване на окончателния доклад в определения срок поради закъснение на строителя; удостоверението за въвеждане в експлоатация на строителен обект не е съставено по утвърдения образец и в него са вписани грешно разпоредби от правната рамка за обекта.

При изпълнението на разходите по договори за придобиване на ДМА е установено несъответствие с правната рамка и договорите относно: гаранциите за добро изпълнение на два договора не са освободени съгласно договорените условия; за плащания на обща стойност 103 166,61 лв. не е извършена проверка за наличие на задължения на изпълнителя към Национална агенция за приходите (НАП) и Агенция митници (АМ); за един строеж не е съставен протокол обр. 16 за установяване годността му за ползване и същият не е въведен в експлоатация; не е спазен регламентираният срок за публикуване в РОП на обявление за приключване на договор за изработване на прединвестиционно проучване и на инвестиционен проект.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения в процеса на прогнозирането, планирането и възлагането на обществени поръчки, както и изпълнението на сключените договори за обществени поръчки.

В Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), които са в съответствие с действащото през одитирания период законодателство и са с минималното изискуемо съдържание. На интернет страницата на Общината е създаден и се поддържа профил на купувача (ПК), в който за всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка.

Извършено е прогнозиране на потребностите от възлагане и планиране провеждането на обществени поръчки, като са изготвени графици за 2020 г. и за 2021 г.

През одитирания период са открити и възложени 15 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 6 023 974,31 лв. без ДДС, в т.ч. пет чрез процедури по ЗОП и десет възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

Проверени са пет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 5 484 265,37 лв. без ДДС, в т.ч. една процедура на „договаряне без предварително обявление“, три процедури на „публично състезание“ и една на „пряко договаряне“.

За обществената поръчка, възложена чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствия, като: прогнозната стойност на поръчката не е определена в резултат на пазарни проучвания или консултации; в решението за откриване на процедурата не е посочена необходимата информация за провеждането ѝ; договорът за обществена поръчка е сключен преди влизането в сила на решението за откриване на процедурата; от възложителя не са осигурени документи за сключване на договор за обществена поръчка, които са достъпни по служебен път; в договора за обществена поръчка не са договорени условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; не е изпратено обявление за възлагане на поръчката за публикуване в РОП и Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и договорът за обществена поръчка не е публикуван в РОП и в ПК.

Допуснати са нарушения и несъответствия с правната рамка при възложените обществени поръчки чрез процедура на „публично състезание“ относно: прогнозните стойности на обществените поръчки не са определени в резултат на пазарни проучвания или консултации; не са въведени данни за осъществяване на контрол от Агенция по обществени поръчки (АОП) при откриването на една процедура; обявленията за оповестяване откриването на процедура не са с изискуемото от ЗОП съдържание; поставени са ограничителни условия при възлагането на една процедура; от назначената от възложителя комисия за една процедура не е установено, че не е представен Единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП) за третото лице; в едно решение за определяне на изпълнител не е посочена връзка към електронната преписка на поръчката в ПК; от възложителя не са осигурени документи за сключване на договор за обществена поръчка, които са достъпни по служебен път; един договор за обществена поръчка не е с минималното изискуемо от ППЗОП съдържание, а приложенията към два договора не са публикувани в ПК; обявлението за възлагане на една обществена поръчка не е изпратено за публикуване в РОП в нормативно определения срок.

За обществената поръчка, възложена чрез процедура на „пряко договаряне“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствия, като: процедурата е проведена без да са налице посочените в ЗОП задължителни основания; прогнозната стойност на поръчката не е определена в резултат на пазарни проучвания или консултации; в одобрената покана не са посочени задължителните и националните основания за отстраняване и не е изготвен образец на ЕЕДОП; офертата на участника не съдържа всички изискуеми документи, в т.ч. не е декларирана и липсата на задължителните и на националните основания за отстраняване от участие; от възложителя не е осигурен документ по служебен път във връзка със сключването на договора за обществена поръчка.

Проверени са шест обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 439 885,27 лв. без ДДС, в т.ч. пет чрез събиране на оферти с обява и една чрез покана до определени лица.

При проверката на петте възлагания чрез събиране на оферти с обява са допуснати съществени отклонения от правната рамка, като: прогнозните стойности на обществените поръчки не са определени в резултат на пазарни проучвания или консултации; обявите за откриване на обществените поръчки не са с минималното изискуемо съдържание; при едно възлагане е изискано декларирането на обстоятелства, които не са приложими и представянето на доказателства за съответствие с критериите за подбор на етап представяне на оферти; поставени са ограничителни изисквания в условията на три обществени поръчки; в РОП и в ПК не са публикувани писмените разяснения и протокола от работата на комисията при възлагането на една обществена поръчка; от възложителя не са осигурени по служебен ред документи, необходими за сключване на четири договора за обществени поръчки; един договор за обществена поръчка не е сключен в законоустановения срок; в определения срок обявленията за възлагане на четири договора за обществени поръчки не са изпратени за публикуване в РОП и договорите не са публикувани на ПК.

Възложената обществена поръчка чрез покана до определени лица е в несъответствие с правната рамка. Установено е, че прогнозната стойност на поръчката не е определена в резултат на пазарни проучвания или консултации, не е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти и не е изготвен протокол от разглеждане на офертата, преди сключване на договора за обществена поръчка от възложителя не е извършена служебна проверка за липсата на основанията за отстраняване, в договора не е посочена общата му стойност и същият не е публикуван в РОП и в ПК, обявлението за възложена поръчка не е изпратено за публикуване в РОП в определения срок.

Договорите за изпълнението на обществените поръчки съдържат информацията, определена в ППЗОП. За приемането на извършената работа са съставени определените в договорите, протоколи и актове, като видовете дейности, количества и цени съответстват на договорените. Дължимите суми към изпълнителите са платени въз основа на

представени счетоводни документи и са в рамките на договорените стойности. Установени са съществени по характер нарушения и несъответствия на изискванията с правната рамка и договорите, като: два договора не съдържат клаузи относно сроковете за извършване на плащанията; внесената гаранция за изпълнение на един договор не е в определения от възложителя размер; една гаранция за авансово плащане и пет гаранции за изпълнение са освободени след договорените срокове; към два договора не е съставен констативен протокол за договаряне на допълнителни количества и непредвидени видове строително-монтажни работи (СМР); два договора не са регистрирани в срок в ИС „РМС-Плащания“ на МФ; един договор не е изпълнен в договорения срок; плащанията по осем фактури са извършени без да е направена проверка на изпълнителите за липса на публични задължения; не са изпратени за публикуване в РОП обявления за изменение на два договора за обществени поръчки; обявлението за приключване на един договор за обществена поръчка не е изпратено за публикуване в РОП, а обявленията за приключване на четири договора са изпратени за публикуване в РОП след определения срок; един договор и две допълнителни споразумения не са публикувани в ПК.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба, отдаването под наем на имоти след и без проведен търг, предприетите действия от общинската администрация за събирането на просрочените вземания от наемателите на имоти общинска собственост и разпореждането с имоти общинска собственост.

От ОбС са приети наредби, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), Наредбата за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на община Каспичан (НРУУРОЖ) и Наредбата за организиране и провеждане на търгове и конкурси за разпореждане и отдаване под наем на общинско имущество (НТКРОНОИ) не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство.

Не са внесени предложения от кмета до ОбС за вземане на решения за определяне на имоти частна общинска собственост (ЧОС), подлежащи на застраховане, и не са застраховани всички застроени имоти публична общинска собственост (ПОС).

Процедурите по провеждането на седем публични търга с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти ПОС или ЧОС са осъществени при неспазване на нормативните изисквания относно: невключване на четири имота в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г. и невписване в Службата по вписванията гр. Нови пазар на сключените договори за наем; не са публикувани условията за два търга на интернет страницата на Общината; в състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете на две кметства, на чиято територия се намират имотът; цената, на която са спечелени участниците в два търга не е завишена с една стъпка; предаването на имотите не е извършено с приемо-предавателни протоколи.

За здравни дейности без търг или конкурс са отдадени под наем девет имота общинска собственост без решения на ОбС. В Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г. не са включени два имота. Не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар сключените девет договори за наем. Предаването на имотите на наемателите не е извършено с приемо-предавателни протоколи.

При провеждането на шест търга за отдаване под наем на земеделски земи са установени несъответствия с правната рамка и договорните клаузи, като: акт за частна общинска собственост не е вписан в Службата по вписванията гр. Нови пазар; за пет търга за отдаване под наем не е обявен списъкът на имотите за индивидуално ползване с категории в кметствата и същият не е публикуван на интернет страницата на Общината, в състава на комисиите не са включени кметове на кметствата, на чиято територия се намира имотът и обявите не са обявени в кметствата; заповед на кмета за определянето на участника, спечелил търга е издадена след 7-дневния срок, определен в НРПУРОИ; от

участник, спечелил търга не е извършено плащането на наемната вноски; от трима участника, спечелили търговете, плащането е извършено след 7-дневния срок за внасянето на дължимата първоначална наемна вноски от връчването на заповедите за спечелилите търга; не е начислена дължимата законна лихва за времето на забавата за плащането от трима наематели; договорите са сключени преди да са извършени дължимите плащания; договор за наем не е вписан в Службата по вписванията гр. Нови пазар; за предаването на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

При отдаването под наем на земи от общинския поземлен фонд (ОПФ) и сключването на седем договора за едногодишно ползване на части от земеделските имоти е установено несъответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и договорните клаузи: не са издадени заповеди от кмета за предоставянето за ползване на имоти от ОПФ, намиращи се в съответните землища; договорите са сключени преди заплащането на годишната наемна вноски; не е спазен срокът за извършването на плащанията и лихви не са начислени; наемната цена по три договора не е определена в размера на по-високата сума между най-високата тръжна цена за землището за земите от Държавния поземлен фонд и размера на средното годишно рентно плащане за землищата в Общината.

Отдаването под наем на полски пътища за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. е в несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите в следните съществени аспекти: не е спазен 7-дневният срок от влизането в сила на решението на ОбС при издаването на заповедта на кмета за стопанската 2020/2021 г.; заповедта на кмета за стопанската 2019/2020 г. не е публикувана на интернет страницата на Общината; заповедите на директора на Областна дирекция „Земеделие“ за стопанската 2020/2021 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината; договорите за наем са сключени след началото на стопанската година; плащанията по девет договора за стопанската 2020/2021 г. са извършени след законоустановения едномесечен срок от издаването на заповедта на кмета, като не са начислени лихви за забавата.

През одитирания период е установена тенденция за нарастване на просрочените вземания от отдадени под наем имоти общинска собственост. Предприетите действия за събиране на вземанията не са навременни и създават риск от погасяването им по давност.

Управленските решения и действия при осъществяването на 12 разпоредителни сделки с имоти общинска собственост са в съответствие с правната рамка, с изключение на: необявяването в общинската администрация на два търга и две заповеди на кмета за участниците, спечелили търговете; регистърът на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост не е публикуван на сайта на Общината; за предаването на четири имота не са изготвени приемо-предавателни протоколи.

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 № 309 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-031 от 29.11.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Каспичан, Област Шумен, като са изследвани изпълнението на приходите и разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Каспичан е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост съгласно чл. 14 от ЗМСМА. Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление и съгласно Устройствения правилник (УП), Общината обхваща територията на девет населени места, в т.ч. административен център гр. Каспичан, шест¹ кметства и две² населени места с кметски наместници.³

По данни на Националния статистически институт средногодишното население на Общината през 2020 г. е 7 478 жители.⁴

Орган на местното самоуправление в Общината е ОбС-Каспичан, 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 са уредени в правилник.⁵

Орган на изпълнителната власт е кметът на Общината и неговите правомощия са регламентирани в чл. 44, ал.ал. 1 и 2 от ЗМСМА. Кметът ръководи изпълнителната дейност на Общината, организира изпълнението на общинския бюджет, представлява Общината пред физически и юридически лица. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки.

Бюджетът на Община Каспичан за 2020 г. е приет с Решение на ОбС № 89/30.01.2020 г. в размер на 8 777 117 лв. Уточненият годишен план е 10 086 167 лв. и изпълнението е 8 769 868 лв., или 86,9 на сто. От ОбС, с Решение № 361/27.08.2021 г., не⁶ е приет годишният отчет за изпълнението на общинския бюджет за 2020 г.⁷

С Решение на ОбС № 278/25.02.2021 г. е приет бюджетът на Общината за 2021 г. в размер на 9 390 250 лв. Уточненият план към 30.06.2021 г. е 10 192 170 лв. и изпълнението е 4 501 768 лв., или 44,2 на сто. Информацията за изпълнението на бюджета за първото шестмесечие на 2021 г. е приета с Решение на ОбС № 368/30.09.2021 г.⁸

За 2020 г. и за 2021 г. в структурата на Общината са обособени 14 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), от които пет⁹ прилагат делегиран бюджет.¹⁰

Разпоредителите с бюджет от по-ниска степен на основание чл. 11, ал. 10 от ЗПФ са определени с Решения на ОбС № 89/30.01.2020 г. и № 278/25.02.2021 г. за приемане на бюджетите за 2020 г. и за 2021 г. Правата и отговорностите на ВРБ за двете години са определени със Заповед на кмета № РД-25-68/13.02.2019 г.¹¹

Организацията на дейността на общинската администрация (ОбА) и функционалната компетентност на структурните звена са регламентирани с утвърдените с Решения на ОбС № 79/27.01.2016 г. и № 12/18.11.2019 г. численост и структура и в УП. Общинската администрация е структурирана в обща и специализирана, с включени към тях дирекции, отдели и звена.¹²

¹ гр. Плиска, с. Каспичан, с. Марково, с. Косово, с. Върбяне и с. Златна нива

² с. Могила и с. Кюлевча

³ ОД № 1.1, папка 1

⁴ [Национален статистически институт](#)

⁵ [Правилник за организацията и дейността на Общински съвет](#)

⁶ [Протокол от заседание на ОбС № 24/27.08.2021 г.](#)

⁷ ОД №№ 1.1, папки 3.1 и 3.3, 1.2 и 1.3

⁸ ОД №№ 1.1, папки 3.2 и 3.4, 1.4 и 1.5

⁹ Средно училище „Панайот Волов“ гр. Каспичан, Общинско училище „Христо Ботев“ с. Каспичан, Общинско училище „Пенчо Славейков“ с. Марково, Общинско училище „Св. Паисий Хилендарски“ гр. Плиска и Детска градина „Снежанка“ гр. Каспичан

¹⁰ ОД № 1.6

¹¹ ОД №№ 1.1, папки 3.1.2, 3.2.2 и 8 и 1.6

¹² ОД № 1.1, папка 1

За одитирания период средната численост на ОБА и звената към нея е 48,5 щатни бройки, в т.ч. кмет на Общината, шест кметове на кметства, двама кметски заместници, заместник-кмет и секретар.¹³

Съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, в структурата на общинската администрация не е необходимо изграждането на звено за вътрешен одит, т.к. бюджетът на Общината не надхвърля 10 млн. лв.¹⁴

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. През месец септември 2021 г. официалната интернет страница на Община Каспичан е включена в Единния портал за достъп до електронни административни услуги на Държавна агенция „Електронно управление“.¹⁵

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Милена Николова Недева - кмет на Община Каспичан.¹⁶

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, наредбите на ОБС, 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 бюджетните средства, при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество в Община Каспичан.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одитната задача са включени следните области:

I. Област „Бюджет“ с процеси:

1.1. „Нормативна осигуреност“;

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

1.2.1. „Вземания от местни данъци и такса битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“;

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

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

1.3.1. „Разходи за външни услуги“;

1.3.2. „Разходи за текущ ремонт“;

1.3.3. „Капиталови разходи“ с под-под-процеси:

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

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

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

2.1. „Вътрешни актове“;

2.2. „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;

2.3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:

2.3.1. „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“;

2.3.2. „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“;

¹³ ОД №№ 1.7 и 1.8

¹⁴ ОД №№ 1.2, 1.3, 1.4 и 1.5

¹⁵ ОД № 1.9

¹⁶ ОД № 1.10

2.4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Общинска собственост“ с процеси:

3.1. „Нормативна осигуреност“;

3.2. „Управление на имоти общинска собственост“ с под-процеси:

3.2.1. „Застраховане на имоти общинска собственост“;

3.2.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти“ с под-под-процеси:

3.2.2.1. „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“;

3.2.2.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности без търг или конкурс“;

3.2.3. „Отдаване под наем на земеделски земи“ с под-под-процеси:

3.2.3.1. „Отдаване под наем на земеделски земи с търг“;

3.2.3.2. „Отдаване под наем на земи от Общинския поземлен фонд“;

3.2.3.3. „Отдаване под наем на полски пътища“.

3.2.4. „Просрочени вземания от наеми на имоти общинска собственост“;

3.3. „Разпореждане с имоти общинска собственост“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

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

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата, утвърдени по бюджетите им, не зависи от ръководството на Общината и документацията се съхранява от тях, които са териториално отдалечени от общинския център.

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП, второстепенните разпоредители с делегиран бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в ОБА.

На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС, предоставените имоти безвъзмездно за управление на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни териториални структури, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. Процес „Приходи по бюджета“

7.1.1.1. Под-процес „Вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“

Популацията включва 4 080 задължени лица за местни данъци и ТБО към 01.01.2020 г., с общ размер на вземанията по главница¹⁷ 412 951 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единици по стойност“ – задължени лица с размер на вземането равен или по-висок от 2 700 лв. Извадката включва десет задължени лица с общ размер на вземането от 71 244,32 лв. или 17,3 на сто от вземанията на Общината.

7.1.2. Процес „Разходи по бюджета“

7.1.2.1. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Под-популацията за определяне на извадката е 60 договора за външни услуги, сключени чрез директно възлагане и изпълнени през одитирания период, с обща стойност на извършените разходите 345 215,44 лв., отчетени по под-параграф (§§) 10-20 „Разходи за външни услуги“ от Отчетите за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) през одитирания период. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“ за договор № 135/28.10.2020 г. с предмет „Премахване на опасни дървета в гр. Каспичан“, с изпълнител „ГЕРМАН И СИНОВЕ“ ЕООД и извършени разходи за 5 100 лв., за който при предварителното проучване са установени несъответствия с

¹⁷ За предходните 5 години

изискванията на правната рамка и „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“. Извадката включва 11 договора, с обща стойност на извършените разходи 29 146,39 лв., представляващи 8,4 на сто от разходите, включени в под-популацията.

7.1.2.2. Под-процес „*Капиталови разходи*“

7.1.2.2.1. Под-под-процес „*Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи*“

Популацията включва 15 договора, изпълнени през одитирания период, по които са извършени капиталови разходи, отчетени по параграф (§) 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ от ОКИБ през одитирания период, с обща стойност 211 068,28 лв. В популацията не са включени разходи за 431 328,37 лв. по три договора¹⁸, които са проверени в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ – договори, по които са извършени разходи на стойност равна и по-висока от 6 690 лв. с ДДС. В извадката са включени пет договора, с обща стойност 196 800,79 лв. – 93,2 на сто от стойността на популацията.

7.1.2.2.2. Под-под-процес „*Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи*“

Популацията е осем договора, изпълнени през одитирания период, по които са извършени капиталови разходи, отчетени по § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ от ОКИБ през одитирания период, с обща стойност 288 769,17 лв. В популацията не са включени разходи за 52 794,62 лв., извършени по договор № 136/30.10.2020 г. с предмет „Изпълнение на СМР на обект: „Изграждане, реконструкция и рехабилитация на водоснабдителните системи и съоръжения на територията на Община Каспичан“, подобект: „ул. „Хаджи Димитър“ (клон 2) с. Върбяне“ и изпълнител „ХИДРОСТРОЙ“ АД, който е проверен в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ – договори, по които са извършени разходи на стойност равна и по-висока от 7 740 лв. с ДДС. В извадката са включени пет договора, с обща стойност на разходите 286 570,89 лв. - 99,2 на сто от популацията.

7.1.3. Не е формирана одитна извадка за под-процес „*Разходи за текущ ремонт*“ поради малкия брой на единиците в популацията. Извършените разходи през одитирания период са по десет договора и са общо в размер на 195 177,60 лв. В популацията не са включени отчетените разходи по три договора с обща стойност 77 161,98 лв., т.к. договорите за обществени поръчки № 139/11.11.2020 г. и № 1/23.12.2020 г., сключени след проведена процедура на „публично състезание“ с УИН 00261-2020-0004 и № 124/28.09.2020 г., сключен чрез покана до определени лица № 70-00-260/09.09.2020 г., са проверени в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“. Извършена е проверка на седем договора, сключени чрез директно възлагане и изпълнени през одитирания период, по които са извършени разходи общо в размер на 50 539,16 лв.

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

7.2.1. Процес „*Провеждане и възлагане на обществени поръчки*“

¹⁸ Договор № 49/28.01.2020 г. с предмет „Извършване на СМР на обект: общински път SHU 1111 /III-701/, Нови пазар-Граница Община (Нови пазар - Каспичан)-Плиска /III-2007/(УИН 00261-2019-0012) и изпълнител „М-ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД, и разходи за 18 925,14 лв.; договор № 54/12.02.2020 г. с предмет „Извършване на СМР за обект: „Ремонтно-възстановителни дейности по ул. „Александър Стамболийски“ от км. 0+000 до км. 0+357 в с. Косово“ (УИН 00261-2020-0001) и изпълнител „ЕКОДИН“ ЕООД, и разходи за 202 083,93 лв.; договор № 139 от 11.11.2020 г. по Рамково споразумение № 126/01.10.2020 г. с предмет „Основен ремонт на улица „Странджа“ кв. Калугерица (от ОК 95 - ОК79 - до централен площад), (УИН 00261-2020-0004) и изпълнител „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД, и разходи за 210 309,30 лв.

7.2.1.1. Под-процес „*Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП*“

Популацията включва десет обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 539 708,94 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“ за обществена поръчка с предмет „Избор на доставчик на нетна активна електрическа енергия и координатор на балансираща група за нуждите на Община Каспичан и ДГ „Снежанка“ – гр. Каспичан“, ID 9097381 и прогнозна стойност 55 000 лв. без ДДС, при която са установени несъответствия с правната рамка и „подбор на единици по стойност“ – обществени поръчки с прогнозна стойност равна или по-висока от 45 600 лв. без ДДС. В извадката са включени шест обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 439 885,27 лв. без ДДС или 81,5 на сто от общата прогнозна стойност на обществени поръчки.

7.2.2. Не са формирани одитни извадки поради малкия брой на единиците за:

а) Под-процес „*Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки*“ – открити и възложени са пет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 5 484 265,37 лв. без ДДС.

б) Процес „*Изпълнение на договори за обществени поръчки*“ - сключени и изпълнени са десет договора с обща договорена стойност 648 864,32 лв. без ДДС, като е извършена проверка на седем договора с обща договорена стойност 528 426,90 лв. без ДДС.¹⁹

7.3. За област „Общинска собственост“

7.3.1. Процес „*Управление на имоти общинска собственост*“

7.3.1.1. Под-процес „*Отдаване под наем на земеделски земи*“

7.3.1.1.1. Под-под-процес „*Отдаване под наем на земи от Общинския поземлен фонд*“

Популацията включва 34 имота от ОПФ, отдадени под наем за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. Формирана е извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“. Извадката включва десет имота, представляващи 29,4 на сто от популацията.

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

Популацията е от 125 договора, сключени през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество за две под-популации, определени по критерий „отчетен период“:

а) Под-популация „*Сключени договори за отдаване под наем на имоти полски пътища за стопанската 2019/2020 г.*“ – 63 договора. Способът за избор на единиците е чрез „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“. Размерът на извадката е десет договора - 15,9 на сто от сключените договори за отдаване под наем на имоти - полски пътища за стопанска 2019/2020 г.;

б) Под-популация „*Сключени договори за отдаване под наем на имоти полски пътища за стопанската 2020/2021 г.*“ – 62 договора. Способът за избор на единиците е „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“. Размерът на извадката е десет договора - 16,1 на сто от сключените договори за отдаване под наем на имоти – полски пътища за стопанска 2020/2021 г.

7.3.2. Не са формирани одитни извадки поради малкия брой на единиците:

а) За под-под-процес „*Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг*“ – сключени са седем договора за наем на две помещения и пет терена, за осъществяване на стопанска дейност;

¹⁹ Един договор е проверен на етап „планиране“ на одитната задача и не е установено несъответствие с нормативните актове и клаузи на договора, а два договора за обществени поръчки са финансирани съответно по Програма за развитие на селските райони и от фонд „Социална закрила“.

б) За под-под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности без търг или конкурс“ – отдадени са под наем девет нежилищни имота за здравни дейности;

в) За под-под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи с търг“ – сключени са договори за наем на шест имота – земеделски земи;

г) За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“ – извършени са 12 разпоредителни сделки.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

1. За област „Бюджет“

1.1. Нормативни актове: Административнопроцесуален кодекс; Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; Закон за публичните финанси; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за местните данъци и такси; Закон за задълженията и договорите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за Камарата на строителите; Закон за устройство на територията; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. и за преодоляване на последиците; Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за устройство на територията; Закон за нормативните актове; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Наредба за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството; Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи; Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти; Наредба № 2 за проектантската правоспособност на инженерите, регистрирани в Камарата на инженерите в инвестиционното проектиране; Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите; Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; Указания, изх. № УК-1/31.08.2018 г. относно прилагането на РМС № 592/21.08.2018 г.; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (отм.); Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. Актове на Общинския съвет-Каспичан: Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местни дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение, отчитане и контрол на бюджета на Община Каспичан; Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Каспичан (отм); Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Каспичан; Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги; Решение на ОбС № 503/19.12.2013 г. за определяне на размера на ТБО; Решения на ОбС за одобрение на план-сметки за разходите от ТБО № 33/19.12.2019 г. за 2020 г. и № 250/18.12.2020 г. за 2021 г.

1.3. Вътрешни актове: Устройство правилник на общинската администрация Каспичан; Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Община Каспичан; Вътрешни правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол, договори; индивидуални административни актове на кмета и други.

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

2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за устройство на територията; Закон за задълженията и договорите; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за Камарата на строителите; Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; Закон за енергетиката; Закон за професионалното образование и обучение; Правилник за прилагане на ЗОП; Правилник за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя; Правила за търговия с електрическа енергия; Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството; Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори.

2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Каспичан; Вътрешни правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол, договори за обществени поръчки; индивидуални административни актове на кмета и други.

3. За област „Общинска собственост“

3.1. *Нормативни актове:* Закон за общинската собственост; Закон за собствеността; Закон за лечебните заведения; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за политическите партии; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за задълженията и договорите; Закон за кадастъра и имотния регистър; Правилник за прилагане на Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Правилник за вписванията; Наредба № 8 от 17 декември 2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

3.2. *Актове на ОбС-Каспичан:* Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на община Каспичан; Наредба за организиране и провеждане на търгове и конкурси за разпореждане и отдаване под наем на общинско имущество, Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост на община Каспичан за периода 2019 - 2023 г.; Програма за управление и разпореждане с общински имоти - собственост на община Каспичан през 2020 г.; Програма за управление и разпореждане с общински имоти - собственост на община Каспичан през 2021 г.; Решения на ОбС-Каспичан;

3.3. *Вътрешни актове:* Устройствен правилник на Общинска администрация Каспичан; Вътрешни правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Каспичан; договори; индивидуални административни актове на кмета на Общината и други.

9. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местни дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение, отчитане и контрол на бюджета на Община Каспичан (НБПОБ)*

Наредбата е приета на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ от ОбС с Решение № 543/23.01.2014 год. и е изменена с Решение № 334/11.01.2017 г. Определени са условията и реда за: съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; съставяне, обсъждане, приемане, промяна, изпълнение, отчитане и контрол на общинския бюджет на Общината; изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметките за средства от Европейския съюз (ЕС); управлението на общинския дълг.²⁰ Жалби и съдебни решения във връзка с разпоредбите на НБПОБ не са постъпили/постановени.²¹

При проверка за съответствие на НБПОБ с изискванията на ЗПФ е установено:²²

а) В чл. 2, ал. 2 и 10, т. 3 от НБПОБ са посочени разпоредители с кредити по бюджета на Общината и второстепенни разпоредители на самостоятелна бюджетна сметка, вместо „разпоредител с бюджет“ съгласно чл. 11 от ЗПФ.

б) Съгласно чл. 2, ал. 6 от НБПОБ кметът на Общината като първостепенен разпоредител с бюджет, определя второстепенните и от по-ниска степен разпоредители с бюджет, които прилагат делегиран бюджет в случаите, когато това е определено със закон, както и когато въз основа на закон са определени от ОбС-Каспичан да прилагат делегиран бюджет. Цитираната разпоредбата не съответства на чл. 11, ал. 10 от ЗПФ, съгласно който разпоредителите с бюджет от по-ниска степен се определят от ОбС по предложение на кмета на Общината.

в) Текущите разходи за местни дейности съгласно чл. 5, ал. 2 от НБПОБ не могат да се финансират с дългосрочен общински дълг по смисъла на Закона за общинския дълг. Посоченото изискване е отменено с разпоредбата на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (отм. ДВ, бр. 91/2017 г.).

г) Разпоредбата на чл. 6, ал. 1, т.т. 5 и 7 от НБПОБ не е актуализирана в съответствие с изменението на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), съгласно което постъпления от продажба на общински нефинансови активи могат да се разходват и за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ.

д) Определените с чл. 21, ал. 1, т.т. „б“ и „г“ от НБПОБ трансфери не съответстват на чл. 52, ал. 1, т.т. „б“ и „г“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), като не е посочено, че трансферите за местни дейности включват и трансферите за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища, а трансферите за други целеви разходи обхващат и местните дейности.

е) В чл. 22, ал. 1 от НБПОБ не е посочено, че държавата финансира делегираните на общините държавни дейности и за сметка на бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет, които провеждат съответните области на политики, което не съответства на чл. 53, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

ж) С разпоредбата на чл. 26, ал. 1 от НБПОБ не е въведено изискване, че проектът за общинския бюджет следва да се разработва по показателите по чл. 45, ал. 1 от ЗПФ, което не съответства на чл. 84, ал. 1 от същия закон.

з) Изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от НБПОБ кметът на Общината да разработва проекта за общинския бюджет на базата на одобрената през текущата година бюджетна прогноза е неточно, т.к. регламентира разработването на проекта и одобряването на

²⁰ ОД № 1.1, папка 4

²¹ ОД № 1.11

²² ОД № 1.1, папка 4

бюджетната прогноза да се осъществи в рамките на една бюджетна година и не е съобразено със сроковете за предоставяне на конкретните данни и информация по чл. 84, ал. 1 от ЗПФ.

и) Съгласно чл. 31, ал. 3, т. 6 от НБПОБ, с решението за приемане на бюджета на Общината, ОбС одобрява разчет за разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи по обекти. Разпоредбата не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), което регламентира приемане на разчет за финансиране на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи.

к) В НБПОБ не е включено изискването на чл. 94, ал. 7 от ЗПФ (ред. ДВ бр. 43/2016 г.) за определянето на ред за утвърждаване на тримесечното разпределение на общинския бюджет.

л) С чл. 49, ал. 4 от НБПОБ е определен седемдневен срок, в който ОбС с решение следва да определи срока на процедурата по финансово оздравяване и да приеме плана за финансово оздравяване, вместо от 20 дни от провеждането на публично обсъждане, в несъответствие с изменението на чл. 130д, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

м) Условието, при които община в процедура за финансово оздравяване може да взема решения за получаване на безлихвени заеми и за поемане на общински дълг, са определени в чл. 51, ал. 2 от НБПОБ, като не е регламентирано, че това следва да е в срок не по-рано от една година от започване на изпълнението на плана за финансово оздравяване. Не е спазен чл. 130з, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

н) В чл. 52, ал. 1 от НБПОБ е предвидено, че при определени условия, кметът на Общината може да инициира искане за допълнителна субсидия до министъра на финансите не по-рано от шест месеца след приемането на плана за финансово оздравяване, вместо регламентирания с чл. 130к, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) срок, който е не по-рано от 12 месеца след приемането на плана за финансово оздравяване.

1.2. Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Каспичан (НОРМД)

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ с Решение № 50/25.01.2008 г. на ОбС е приета Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Каспичан (НОРМД). Във връзка с два протеста на прокурори от Окръжна прокуратура-Шумен срещу отделни разпоредби от НОРМД, същата е отменена от ОбС с Решение № 115/31.03.2020 г. и е приета нова НОРМД. На интернет страницата на Общината НОРМД е публикувана за обсъждане на 24.02.2020 г., с което е спазен срокът за оповестяване по чл. 26, ал. 4 от Закона за нормативните актове (ЗНА).²³

В НОРМД, приета с Решение № 115/31.03.2020 г. на ОбС са уредени отношенията, свързани с определянето на размерите на местните данъци на територията на Общината, редът и срокът на тяхното събиране. Определените размери на местните данъци са до размерите, определени в ЗМДТ.

При проверката за съответствие на НОРМД с изискванията на ЗМДТ е установено:²⁴

а) В текста на чл. 5, ал. 1 от НОРМД не е отразено изменението в разпоредбата на чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.), че обжалването на свързаните с установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци актове се извършва по местонахождението на общината, в чийто район е възникнало задължението, по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).

б) Разпоредбата на чл. 15, ал. 4 от НОРМД не е допълнена с изменението на чл. 21, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.) относно определянето на данъчната оценка на недвижими имоти на предприятия от служител на общинската администрация и при наличие на счетоводни данни, определени в нарушение на приложимото счетоводно законодателство. Определянето на данъчната оценка се извършва по реда на ДОПК.

²³ ОД №№ 1.1, папка 5 и 1.11

²⁴ ОД № 1.1, папка 5

в) С чл. 16, ал. 2 от НОРМД е регламентирано, че при промяна на данъчната оценка на имота през годината данъкът се определя върху новата оценка от месеца, следващ месеца на промяната. В НОРМД не е уточнено, че текстът не се прилага за нежилищните имоти, които са собственост на предприятията или върху, които е учредено ограничено вещно право на ползване, в несъответствие с чл. 19, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.).

г) Текстът на чл. 27, ал. 2 от НОРМД, определящ, че „на основата на данъчната оценка, послужила за определяне на данъка по ал. 1 - данък върху наследствата, служителят от отдел Местни данъци и такси (МДТ) при общинска администрация Каспичан определя дължимия годишен данък и го съобщава на всеки наследник или заветник“ не е отменен с отмяната на чл. 37, ал. 2 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 96/2019 г., в сила от 1.01.2020 г.).

д) Не е актуализиран текстът на чл. 28, ал. 4 от НОРМД с изменението на чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г. и ДВ, бр. 104/2020 г., в сила от 01.01.2021 г.), регламентиращ, че облагането с данък при придобиване по дарение и по възмезден начин не се прилага за моторни превозни средства: придобити преди първоначалната им регистрация за движение в страната; за които приобретателят е в чужбина и за които няма последваща регистрация за движение в страната; с прекратена регистрация на основание тотална щета и за които няма последваща регистрация за движение от нов приобретател в страната.

е) В чл. 47 от НОРМД са посочени обстоятелствата, водещи до задължение за плащане на патентен данък, без да са включени лицата, които осъществяват в един обект едновременно патентните дейности по т. 3 и т. 31 от приложение № 4 от ЗМДТ и дължат данък само за дейността по т. 3 от приложение № 4 и, че при прехвърляне на предприятието на едноличен търговец и продължаване на дейността, приобретателят дължи данък от тримесечието, следващо тримесечието на прехвърлянето, а прехвърлителят - включително за тримесечието на прехвърлянето, и за дейностите, посочени в т. 1 и т. 2 на приложение № 4 от ЗМДТ, в неизпълнение на чл. 61л, ал.ал. 6 и 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2008 г. и ДВ, бр. 95/2009 г.).

ж) С чл. 48, ал. 1, т. 2 от НОРМД е определено, че физическите лица, включително, еднолични търговци, които извършват с личен труд през цялата година два или три вида патентна дейност заплащат патентния данък само за тази дейност, за която определения данък е с най-висок размер, без да бъде конкретизирано, че се прилага при условието на чл. 61м, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.), когато видовете дейности са по т. 1 – 36 от приложение № 4 от ЗМДТ.

з) Съгласно чл. 49, ал. 3 от НОРМД, лицата декларират с декларация за облагане с патентен данък и всички промени в обстоятелствата, свързани с определянето на данъка, в 7-дневен срок от настъпването на съответното обстоятелство, което съответства на чл. 61н, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.). В НОРМД не е конкретизирано, че при прехвърляне на предприятието на едноличен търговец, декларация се подава и от прехвърлителя, и от приобретателя в 7-дневен срок от датата на прехвърлянето, регламент, въведен с чл. 61н, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.).

и) В чл. 51, ал. 3 от НОРМД е посочено, че патентният данък се внася в приход на Община Каспичан. Не е допълнено, че изискването се отнася за обекти, в който се извършва патентната дейност, и които се намират на територията на Общината и, че когато патентната дейност не се извършва в обект или не се извършва от постоянно място, патентният данък се внася в приход на общината, където е постоянният адрес на физическото лице, включително на едноличния търговец. Не е спазена разпоредбата на чл. 61п, ал. 3 от ЗМДТ.

к) Съгласно чл. 53, ал.ал. 1, 2 и 3 от НОРМД, с туристически данък се облагат нощувките, данъчно задължени са лицата, предлагащи нощувки и лицата по ал. 2 внасят данъка в приход на бюджета на Община Каспичан. В НОРМД не е посочена нормата на чл. 61р, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30/2013 г.), че лицата внасят данъка в приход на бюджета на Общината по местонахождение на местата за настаняване по смисъла на Закона за туризма.

1.3. Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги (НМТЦУ)

Наредбата е приета на основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение № 46/23.08.2018 г. на ОбС. До 30.06.2021 г. НМТЦУ е изменена от ОбС с Решение № 116/31.03.2020 г. във връзка с промени в размерите на отделни видове такси – за ползване на целодневни детски градини, детски ясли, пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна, за технически и административни услуги и ТБО. Предложението за изменение на НМТЦУ е със съдържанието по чл. 28, ал. 2 от ЗНА и е публикувано за обсъждане на 11.03.2020 г. на интернет страницата на Общината, с което е спазен срокът и условията за оповестяване по чл. 26, ал. 4 от ЗНА. С НМТЦУ са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на предоставяни на физически и юридически лица услуги, редът и срокът на тяхното събиране на територията на Община Каспичан.²⁵

Жалби и съдебни решения във връзка с разпоредбите на НМТЦУ на ОбС не са постъпили/постановени.²⁶

При проверката за съответствие на НМТЦУ с изискванията на ЗМДТ е установено:²⁷

а) Определените в наредбата такси, които се събират на територията на Общината, съответстват по вид на регламентирани в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ. През одитирания период от Община Каспичан не се предлагат услуги във връзка с ползването на детски кухни, лагери и общежития.²⁸

Наименованието на таксите за ползване на детски градини, детски ясли и други общински социални услуги по чл. 2, ал. 1, т. 3 от НМТЦУ не е актуализирано в съответствие с изменението в чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2019 г.) като не е посочено, че се финансират от общинския бюджет.

б) С НМТЦУ са определени конкретни размери за всеки вид такса, без ТБО, които съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) се определят с решение на ОбС. В Глава втора „Местни такси“ Раздел I „Такса за битови отпадъци“ са регламентирани видът на услугите, за които се заплаща ТБО и редът за определяне на размера на таксата.

в) В чл. 8, ал. 3 от НМТЦУ е посочено, че освобождаването на отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси се извършва на база мотивирано заявление от заинтересованите лица до председателя на ОбС-Каспичан или чрез кмета на Общината в срок до 30 ноември на предходната година, което не е съобразено с различните срокове и изисквания на определените с наредбата видове такси.

г) В несъответствие с чл. 64, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.), вр. чл. 11, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) от ЗМДТ в чл. 15, ал. 1 от НМТЦУ не е посочен като платец на ТБО собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот - за имота или съответната част от него.

д) При определянето на годишния размер на ТБО, в чл. 16, ал. 1 от НМТЦУ не е посочено, че в план-сметката за всяка дейност се включват и необходимите разходи за рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, с което не е спазен чл. 66, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.).

е) Съгласно чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 119/2002 г.), размерът на таксата се определя в левове според количеството на битовите отпадъци, а съгласно ал. 2 от същата норма, когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци по ал. 1, размерът на таксата се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от ОбС.

С чл. 15, ал. 2 от НМТЦУ е определено, че размерът на ТБО се определя според количеството на битовите отпадъци, а с ал.ал. 6, 7, 8, 9 и 10 от същата норма е въведен ред и срок за деклариране. Одобрен е образец на декларация – Приложение 1 към НМТЦУ, за

²⁵ ОД № 1.1, папка 6

²⁶ ОД № 1.11

²⁷ ОД № 1.1, папка 6

²⁸ ОД № 1.12

посочване на броя и вида на необходимите съдове за битови отпадъци, които ще се ползват през годината.

Начинът за определяне на размера на ТБО, когато не може да се установи количествата на битовите отпадъци – пропорционално върху конкретно определена основа е посочен в чл. 15, ал.ал. 3 и 4 от НМТЦУ.

В Общината няма оповестени мотиви за невъзможността за определяне на размера на таксата в левове според количеството на битовите отпадъци.²⁹

ж) За ТБО по чл. 15, ал.ал. 3 и 4 от НМТЦУ, когато същата е пропорционално определена на база данъчната оценка на имота или отчетната стойност на недвижимите имоти - образец на декларация/документ и ред за деклариране на обстоятелствата за облагане с ТБО не са определени с НМТЦУ.

з) В чл. 15, ал.ал. 3 и 4 от НМТЦУ е посочен начинът за определяне на размера на ТБО, когато не може да се установи количествата на битовите отпадъци, за жилищни имоти на физически лица (ФЛ) и за нежилищни имоти на юридически лица (ЮЛ). Не е въведен начин на определяне на размера на ТБО за нежилищни имоти на ФЛ и за жилищни имоти на ЮЛ, което е предпоставка за необлагане с ТБО на тези видове имоти и непостъпване на приходи в бюджета на Общината.

и) Съгласно чл. 15, ал. 9 от НМТЦУ освен таксата по ал. 4, ЮЛ заплащат и такса за услугата по поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в размер пропорционален в промили върху данъчната оценка или отчетната стойност на имотите (взема се предвид по-голямата от тях) съгласно ЗМДТ. За ФЛ не е определено изискване за заплащане на такса за услугата по поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване, с което е създадена предпоставка за необлагане с ТБО на тези видове имоти и непостъпване на приходи в бюджета на Общината.

о) С чл. 69, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) е регламентирано, че таксата се заплаща по ред, определен от ОбС. Редът за заплащане на ТБО – срок, размер на отстъпка, период на заплащане и други, е определен с чл.чл. 3, 17 и 18 от НМТЦУ, като не са конкретизирани начините на безкасово и касово плащане, къде и как се извършават и е създадена предпоставка за закъснения при плащането.

п) Общинският съвет съгласно чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.) може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата по чл. 9 от закона.

В съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.), с чл. 14, ал. 2 от НМТЦУ е определено, че видът на предлаганите услуги се определя със заповед на кмета на Общината.

В чл. 18, ал. 4, т. 1 от НМТЦУ е посочено, че таксата не се събира, когато общината не предоставя услугата и не извършва разходи по чл. 16, ал. 1, т. 1, т. 2 и т. 3 за териториите, определени със заповед на кмета на Общината, а в чл. 19, ал. 1, т. 1 от същата - не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване и за поддържане на депа, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации и съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци за имотите, които не се обслужват, съгласно издадена заповед на кмета на Общината. Въведените регламенти са неясни и не са конкретизирани, т.к. не дават възможност за събиране на конкретен вид такса, а именно - за сметосъбиране и извозване или за обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, спрямо които са предоставени услуги и са извършени съответните разходи по чл. 16, ал. 1, т. 1 и т. 2 или по чл. 16, ал. 1, т. 3 от наредбата.

Разпоредбите на чл. 18, ал. 4, т. 1 и чл. 19, ал. 1, т. 1 от НМТЦУ противоречат на чл. 14, ал. 2 от същата. Създадена е предпоставка за допускане на нарушения при определяне със заповед на кмета на вида на услугите, които се предоставят от Общината за съответната година.

²⁹ ОД № 1.12

В НМТЦУ няма определен ред за частичното освобождаване от заплащане на отделни видове ТБО на лицата, притежатели на имоти, които не се обслужват по чл. 18, ал. 4, т. 1 и чл. 19, ал. 1, т. 1 от НМТЦУ, с което не е изпълнен чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.).

р) Съгласно чл. 71, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 98/2018 г.) не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване 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. Съгласно чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ, 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.

В чл. 18, ал. 6 от НМТЦУ е определен ред, като „право да декларират, че целогодишно не ползват имотите си имат лицата, за които посоченото жилище не е основно. Това обстоятелство се декларира от всички ползватели“. С чл. 19, ал. 1, т. 2 от НМТЦУ е одобрен образец на декларация - Приложение № 2, в който е поставено условие, че имотът/обектът няма регистрирано потребление на електрическа енергия и вода в последните шест месеца преди датата на подаване на декларацията.

Изискванията за деклариране от ЗЛ, че посоченото жилище не е основно и за неползвана ел. енергия и вода са нарушения на чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.).

с) Повтарят се текстовете на чл. 19, ал. 3 с чл. 19, ал. 6 от НМТЦУ, с които се въвежда изискване за заплащане на пълния размер на ТБО при установено при проверка неспазване на декларираните обстоятелства за частично освобождаване.

1.4. Устройствен правилник на общинската администрация (УП)

Със Заповед № 25-737/23.12.2019 г. на кмета, на основание чл. 44 ал. 1, т. 17 от ЗМСМА и във връзка с Решения на ОбС № 79/27.01.2016 г. и № 12/18.11.2019 г. за определяне и изменение на структурата на ОбА е утвърден УП. От кмета със Заповед № 25-267/01.06.2021 г. е утвърден нов УП.³⁰ С УП са определени организацията на дейността и функциите на административните звена, правомощията на кмета, заместник-кмета, секретаря на Общината и кметовете на кметствата.³¹

Задълженията на служителите са конкретизирани в длъжностни характеристики, в които е определена тяхната йерархична подчиненост на директора на съответната дирекция и на заместник-кмета/секретаря на Общината.³²

1.5. Стратегия за управление на риска на Община Каспичан, 2020 – 2022 год. (Стратегия)

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 28/2020 г.) е разработена Стратегия със седем приложения, утвърдена със заповед на заместник-кмета № 712/30.11.2020 г.³³ В заповедта е посочено, че Стратегията влиза в сила от 01.01.2020 г., вместо от датата на заповедта за нейното утвърждаване.³⁴

При проверка на Стратегията е установено:³⁵

а) Стратегията е изготвена в съответствие със ЗФУКПС и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите (МФ). Определени са ролите и отговорностите на участниците, процесът за управлението на риска и неговото документиране.

б) Не е изготвен План за действие съгласно Приложение № 4 към т. 3.4.2. от Стратегията.

³⁰ [Община Каспичан/Администрация/Администрация/Устройствен правилник](#)

³¹ ОД № 1.1, папка 1

³² ОД № 1.1, папка 2

³³ Заповед на кмета № РД-25-210/06.04.2020 г. за заместване от заместник-кмета

³⁴ ОД № 1.1, папка 7

³⁵ ОД №№ 1.1, папка 7 и 1.13

в) За 2021 г не е съставен Риск-регистър съгласно Приложение № 5 към т. 4 от Стратегията.

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

В изпълнение на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ със Заповед на кмета № РД-25-37/21.01.2020 г. са утвърдени ВПОУБП. С правилата са обхванати процесите на бюджетната процедура: уточняване на годишни цели, съставяне, одобряване и представяне на средносрочна бюджетна прогноза, даване на указания на ВРБ, изготвяне на предварителен проект на приходи и разходи, публично обсъждане, разработване и внасяне в ОбС на проектобюджет, индикативен годишен разчет за сметките за средства от ЕС и средносрочна бюджетна прогноза, представяне на приетия бюджет пред съответните институции, промени в бюджета, изготвяне, обсъждане и представяне на отчети и други. Дейностите са конкретизирани и са определени отговорните длъжностни лица – кметът, директорът на дирекция „Общинска администрация“ (ОБА) и ВРБ.³⁶

Съгласно чл. 25, ал. 2 от НБПОБ,³⁷ кметът със заповед открива бюджетната процедура за съставяне на бюджетната прогноза и на бюджета на Общината. За 2020 г. и 2021 г. от кмета не са издадени заповеди, с което цитираната разпоредба не е спазена.³⁸

1.7. Вътрешни правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Каспичан (ВПСФУК)

Съгласно чл. 3, ал. 1 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 спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

До 13.05.2020 г. в Общината действат Вътрешни правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Каспичан (ВПСФУК-2012 г.), утвърдени със заповед на кмета № РД-25-599/20.11.2012 г. Със Заповед на кмета № РД-25-288/13.05.2020 г., са утвърдени актуализирани Вътрешни правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Каспичан (ВПСФУК-2020 г.) съгласно 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.³⁹

При проверка на ВПСФУК е установено:

а) Във ВПСФУК, действащи през одитирания период, са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.⁴⁰

б) В Глава четвърта „Контролни дейности“ от ВПСФУК от 2020 г. в отделни раздели са посочени: процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране; разделение на отговорностите; системата за двоен подпис; предварителен контрол; процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции; процедури за наблюдение; преглед на процедури, дейности и операции; антикорупционни процедури; правила за достъп до активи и информация; правила за управление на човешките ресурси; процедури по документиране, архивиране и съхраняване на информация и контролни дейности, свързани с информационните технологии.⁴¹

В изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и т. IV. Елементи на вътрешния контрол, т. 3 Контролни дейности от Методическите насоки по елементите

³⁶ ОД № 1.1, папка 8

³⁷ ОД № 1.1, папка 4, т. 3

³⁸ ОД № 1.14

³⁹ ОД № 1.1, папка 9

⁴⁰ ОД № 1.1, папка 9, т. 1.2 и т. 2.2

⁴¹ ОД № 1.1, папка 9, т. 2.2

на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, ВПСФУК не съдържат политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и договори, сключени без проведени обществени поръчки, и за последващи оценки на изпълнението.

в) Съгласно чл. 34 от ВПСФУК-2020 г., основните дейности, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност са: процедурите за възлагане на обществени поръчки; придобиването на активи и/или услуги; командировките в страната и чужбина; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; продажбата на движимо и недвижимо имущество и провеждане на конкурс за назначаване на служители.⁴²

В неизпълнение на т. IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, във ВПСФУК, като обекти на предварителния контрол за законосъобразност не са посочени:

- процесът по поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП – предварителен контрол на действията и решенията от вземането на решение за поемане на задължението (сключване на договор) до решенията за приемане на изпълнението и извършването на плащания;

- процесът по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения – предварителен контрол за правилно начисляване и изплащане на дължимите суми;

- процесът по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират.

г) В чл. 31 от ВПСФУК-2020 г. е посочено, че поемането на всяко финансово задължение и извършването на плащане се осъществява след полагането на подписите на кмета и гл. счетоводител. Със заповеди на кмета № РД-25-682/10.12.2019 г. и № РД-25-35/20.01.2020 г.⁴³ са определени конкретните длъжностни лица, полагащи подписи – кмета и началника на отдел „Местни данъци и такси“ (МДТ) и финансовия контролор/директора на дирекция ОА, както и техните заместници – секретаря на Общината и старши счетоводител.

д) Съгласно чл. 35, ал. 1 от ВПСФУК-2012 г., предварителният контрол за законосъобразност се извършва от младши счетоводителя и от юрисконсулта, а съгласно чл. 35, ал. 1 от ВПСФУК-2020 г. - от началника на отдел МДТ и от юрисконсулта. В чл. 35, ал.ал. 2 и 3 от ВПСФУК-2012/2020 г. е определено, че отговорното лице/финансовият контролор осъществява предварителен контрол за законосъобразност на всички решения и действия, свързани с финансовата дейност на Общината, а юрисконсултът – на процедурите, провеждани по ЗОП, както и на всички видове концесионни, тръжни и арендни процедури.⁴⁴

Със Заповед на кмета № РД-25-85/16.11.2015 г. и длъжностната характеристика на началника на отдел МДТ е възложено съвместяването на длъжността „финансов контролор“, а със заповед № РД-25-345/04.07.2016 г. е определено длъжностно лице, счетоводител, което да замества финансовия контролор при отсъствието му.⁴⁵

На юрисконсулта е възложена както подготовката на обществената поръчка (изготвяне на решение, обявление и документация, проект на договор) съгласно чл. 11, ал. 2, и чл. 32, ал. 1 от ВПУЦОП/2018 г. и чл. 22, ал. 1 и чл. 40, ал. 3 от ВПУЦОП/2020 г., така и извършването на контрол по законосъобразност на провежданите процедури, съгласно чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП/2018 г. и чл.чл. 34 и 35, ал. 3 от ВПСФУК/2012 г./2020 г.

⁴² ОД № 1.1, папка 9, т. 2.2

⁴³ ОД № 1.1, папка 9

⁴⁴ ОД № 1.1, папка 9

⁴⁵ ОД №№ 1.1, папки 2.2 и 9

Съгласно Раздел III „Субекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, ръководителят на организацията от публичния сектор определя лицата, извършващи предварителния контрол и в тази връзка, трябва да отчита изискването на ЗФУКПС за разделянето на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол. От кмета не е определен механизъм за контрол по реда на чл. 7, ал. 1, т. 8 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и Раздел III от Указанията на министъра на финансите, който да не позволява на юрисконсулта изготвянето на документите за провеждането на обществените поръчки и извършването на предварителен контрол за законосъобразност на процедурите по ЗОП.⁴⁶

е) В чл. 37, ал. 2 от ВПСФУК-2012 г./2020 г. е определено, че резултатите от извършените проверки при осъществяването на предварителния контрол се документират от финансовия контролор в контролен лист, относно законосъобразността на поетото задължение и/или извършването на разхода, а юрисконсултът изразява мнение за законосъобразност чрез полагане на подпис в съответния документ.

Съгласно чл. 38, ал. 1 от ВПСФУК-2012 г./2020 г., необходимостта от поемането на финансов ангажимент и извършването на разход впоследствие, се заявява чрез попълване на заявка - типов документ по СФУК, подписана от ръководителя на съответното структурно звено, в качеството му на заявител.

Към ВПСФУК не са утвърдени образци на контролен лист и на заявка, с което цитираните разпоредби не са спазени.⁴⁷

Не е утвърден образец на документ за осъществяването и документирането на предварителния контрол за законосъобразност на процеса по отдаване под наем и продажбата на движимо и недвижимо имущество, с което не са изпълнени т. IV., п.т. 6 Обекти на предварителния контрол за законосъобразност и т. V., п.т. 3 Ред за осъществяване на предварителния контрол, п.т. 3 Документиране от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁴⁸

1.8. Процесите по администриране на приходите от МД и ТБО обхващат тяхното установяване, обезпечаване и събиране, и са регламентирани в чл. 4 и чл. 9б от ЗМДТ. Съгласно чл. 178, ал. 8 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 99/2011 г.) плащане в брой може да се извършва и на упълномощени лица. Редът за събирането и отчитането на сумите се определя със заповед на ръководителя на съответната администрация или организация.

Дейността по събирането и отчитането на платените суми от задължените лица през 2020 г. и първото шестмесечие на 2021 г. е осъществена на базата на указания, дадени от кмета на Общината с писмо, изх. № 3229/11.11.2016 г. и на задължения по длъжностни характеристики на 11 касиер-събирачи в населените места на Общината, в т.ч. двама в гр. Каспичан. От кмета не е издадена заповед в неизпълнение на чл. 178, ал. 8 от ДОПК.⁴⁹

В Общината няма разработени вътрешни правила/процедури за осъществяване и документиране на дейността и контрола на процесите по администриране и отчитане на приходите от Местни данъци (МД) и ТБО, с което не са спазени чл. 13 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), т. IV, п.т. 7 „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ и т. V, п.т. 3 „Ред за осъществяване на предварителния контрол“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на

⁴⁶ ОД №№ 1.1, папка 9, 1.15 и 2.1, папка 1

⁴⁷ ОД №№ 1.1, папка 9 и 1.15

⁴⁸ ОД №№ 1.1, папка 9 и 1.15

⁴⁹ ОД №№ 1.1, папки 2.3 и 9, 1.15 и 1.16

финансите. Липсата на въведени вътрешни правила/процедури и ред не дава разумна увереност, че рисковете в дейностите и процесите са ограничени в допустимите граници.⁵⁰

1.9. В изпълнение на чл. 13, ал.ал. 1 и 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) в Общината не са разработени контролни дейности за изпълнението на бюджетната процедура - съставяне на бюджетна прогноза за местни дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета.⁵¹

1.8 *Инструкция за деловодната дейност и документооборота в общинска администрация Каспичан (ИДДД)*

Със Заповед № РД-25-57/05.02.2019 г. на кмета е утвърдена ИДДД, с която са уредени организацията за осъществяване на информационно деловодната дейност и документооборота в ОБА. Разписан е ред при съставянето и оформянето на документите, работата с предложенията, сигналите, жалбите и заявленията на гражданите, информационно-деловодната дейност и съхраняването на записи.⁵²

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.

Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местни дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение, отчитане и контрол на бюджета на Община Каспичан е в съответствие с изискванията на ЗПФ, с изключение на: частично въведени изисквания относно трансферите за местни дейности и финансирането от държавата на делегираните на общините държавни дейности; неактуализирани с измененията на ЗПФ разпоредби; неправилно упълномощаване на кмета за изпълнение на дейности, вменени със ЗПФ на ОбС; неправилно и неясно определен ред за разработване на общинския бюджет; не е определен ред за утвърждаване на тримесечното разпределение на общинския бюджет; не е въведен срок за вземане на решения за получаване на безлихвени заеми и за поемане на общински дълг, когато Общината е в процедура за финансово оздравяване.

Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Каспичан съответства на ЗМДТ, с изключение на частично въведени изисквания във връзка с: определяне на ДНИ, обстоятелствата, водещи до задължение за плащане на патентен данък и подаване на декларация, внасянето на туристически данък в приход на бюджета на Общината. Наредбата не е актуализирана с измененията на ЗМДТ за: обжалването на актовете; определянето на данъчната оценка на недвижими имоти на предприятия от служител на общинската администрация; необлагаеми моторни превозни средства с данък при придобиване по дарение и по възмезден начин.

Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги е в съответствие със ЗМДТ, с изключение на установени несъответствия, като: не е посочен като платец на ТБО собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот - за имота или съответната част от него; не е посочено, че в план-сметката се включват и необходимите разходи за рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци; няма мотиви за невъзможността за определяне на размера на таксата в левове според количеството на битовите отпадъци; за ТБО, когато е определена пропорционално на база данъчната оценка на имота или отчетната стойност на недвижимите имоти - образец на декларация/документ и ред за деклариране на обстоятелствата за облагане не са определени; не е въведен начин на определяне на размера на ТБО за нежилищни имоти на ФЛ и за жилищни имоти на ЮЛ; за ФЛ не е

⁵⁰ ОД № 1.15

⁵¹ ОД №№ 1.1, папка 9 и 1.15

⁵² ОД № 1.1, папка 10

определено изискване за заплащане на такса за услугата по поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване; няма определен ред за частичното освобождаване от заплащане на отделни видове ТБО; незаконосъобразно поставени условия за неплащане на отделни видове ТБО, когато имотът не се ползва през годината.

В изпълнение на Стратегията за управление на риска в Община Каспичан, 2020 – 2022 г. не е изготвен план за действие и не е съставен риск-регистър за 2021 г.

Вътрешните правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Каспичан не обхващат цялостната дейност на Общината и не 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. Не са разработени вътрешни правила/процедури за осъществяване и документиране на дейността и контрола на процесите по администриране и отчитане на приходите от МД и ТБО и за контролни дейности при изпълнение на бюджетната процедура. Не са утвърдени образци на контролен лист и на заявка.

2. Приходи по бюджета

За 2020 г. първоначалният бюджет на ПРБ е 4 628 332 лв., а уточненият - 5 523 947 лв. Отчетеното изпълнение е 4 675 848 лв. или 84,6 на сто спрямо уточнения бюджет. От постъпилите приходи 528 433 лв. са данъчни и 1 123 931 лв. – неданъчни, съответно 95,8 на сто и 84,4 спрямо уточнения план.⁵³

Първоначалният бюджет на ПРБ за 2021 г. е 4 614 107 лв., а уточненият - 5 100 830 лв. Отчетеното изпълнение за първото шестмесечие на 2021 г. е 2 266 595 лв. или 44,4 на сто спрямо уточнения бюджет. Данъчните приходи са 355 562 лв., а неданъчните - 536 748 лв., съответно 64,5 на сто и 45,5 на сто спрямо уточнения план.⁵⁴

В общинския бюджет постъпват приходи от МД по реда на чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2 от НОРМД, както и приходи от общински такси, определени в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2 от НМТЦУ.

За 2020 г. и за първото шестмесечие на 2021 г. основната част от отчетените местни приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ са от имуществени и други местни данъци и ТБО, съответно - 949 409 лв. или 57,5 на сто и 657 130 лв. или 73,6 на сто.

С най-голям размер на отчетените приходи от МД са постъпленията от ДПС и данък върху недвижимите имоти (ДНИ). През 2020 г. приходите от ДПС са 194 185 лв., а от ДНИ са 168 136 лв. или 84,4 на сто и съответно 93,9 на сто изпълнение спрямо уточнения бюджет. За първото шестмесечие на 2021 г. с най-голям размер са постъпленията от ДНИ - 151 171 лв. и от ДПС - 125 791 лв. Изпълнението на уточнения бюджет е съответно 90,4 на сто и 52 на сто.

От отчетените приходи от местни такси с най-голям размер са постъпленията от ТБО, които за 2020 г. са 86 на сто, а за първото шестмесечие на 2021 г. - 54,8 на сто.⁵⁵

2.1. Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност

2.1.1. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.) установяването, обезпечаването и събирането на МД и ТБО се извършва от служителите 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. 9а от ЗМДТ и по реда на чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.).

⁵³ ОД № 1.17

⁵⁴ ОД № 1.18

⁵⁵ ОД №№ 1.17 и 1.18

В производствата по установяване и събиране на местните данъци, служителите от ОБА имат правата и задълженията на органи по приходите по реда на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Съгласно чл. 4, чл. 9а, ал. 1 и чл. 9б от ЗМДТ в структурата на Общината е създаден отдел МДТ към дирекция „Специализирана администрация“ (СА), включващ четирима служители.⁵⁶

2.1.2. Съгласно чл. 4, ал. 5 (ред. ДВ, бр. 105/2005 г.) и чл. 9б (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ кметът на Общината упражнява правомощията на решаващ орган по чл. 152, ал. 2 от ДОПК, а началникът на отдел МДТ - на териториален директор на НАП.

В изпълнение на чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ от кмета са издадени заповеди № РД-25-651/03.12.2015 г. и № РД-25-509/15.10.2018 г. за определяне на служителите от отдел МДТ, които в производствата по установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и ТБО имат правата и задълженията на органи по приходите, и са актосъставители по ДОПК и по чл. 128 от ЗМДТ.⁵⁷ Служители с права и задължения на публични изпълнители не са определени от кмета.⁵⁸

2.1.3. В чл. 171, ал. 1 от ДОПК е определено, че публичните вземания се погасяват с изтичането на петгодишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, освен ако в закон е предвиден по-кратък срок.

По данни, генерирани⁵⁹ от ПП Имеон за установяване броя на длъжниците с просрочени вземания⁶⁰ за предходните пет години към 01.01.2020 г., размерът на просрочените вземания е 412 951 лв., дължим от 4 080 лица, и към 01.01.2021 г. е увеличен на 463 997 лв., дължим от 4 127 лица. Спрямо планираните с първоначалните бюджети на Общината приходи от МД и ТБО за 2020 г. просрочените вземания са 39,5 на сто и се увеличават на 41,9 на сто за 2021 г. С най-голям размер за двете години са вземанията от ДПС и от ТБО, като общият им относителен дял спрямо съответния размер на просрочените вземания за предходните пет години е над 87,9 на сто.⁶¹

2.1.4. Съгласно чл. 173, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) вземанията се отписват когато са погасени по давност, както и в случаите, предвидени в закон, и се отписват служебно с изтичането на десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК.

По данни от ПП Имеон, вземанията с изтекъл десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК са в размер на 43 852 лв. към 01.01.2020 г. и са завишени на 56 888 лв. към 01.01.2021 г. С най-голям размер са вземанията от ДПС и от ТБО, като общият им относителен дял спрямо размера на просрочените вземания за предходните десет години е над 88 на сто. В ПП Имеон вземанията са налични и са посочени като „отписани“ по съответните партии на задължените лица (ЗЛ).⁶²

В обяснението на кмета, като причина за големите размери на просрочените вземания от МД и ТБО, с изтекъл пет и десет-годишен давностен срок са недостатъчния брой на служителите в отдел МДТ. Отдел МДТ се състои от началник на отдела и трима служителя, поради която посочена причина не може да бъде приета за основателна.⁶³

2.1.5. Контролно-ревизионната дейност е извършена от длъжностни лица от отдел МДТ с права и задължения на органи по приходите, участващи в производствата по установяване, събиране и обезпечаване на задълженията от МДТ.⁶⁴

Дейността е осъществена чрез издаване на акт за установяване на задължения (АУЗ), предаване на преписки за принудително изпълнение, съставяне на актове за прихващане на

⁵⁶ ОД №№ 1.7 и 1.8

⁵⁷ Заповеди № РД-25-650/03.12.2015 г. и № РД-25-510/15.10.2018 г.

⁵⁸ ОД №№ 1.1, папка 12 и 1.19

⁵⁹ Генерирани през периода м. декември 2021 г. – м. февруари 2022 г.

⁶⁰ Вземанията от МДТ са в размери по главница

⁶¹ ОД №№ 1.20 и 1.21

⁶² ОД № 1.20

⁶³ ОД №№ 1.22, т. 4 и 1.7

⁶⁴ ОД № 1.19

недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми (АПВ), отписване на вземания по давност, издаване на разрешения за разсрочване/отсрочване от кмета. Установено е:⁶⁵

а) По договори с „МиБМ ЕКСПРЕС“ ООД⁶⁶ за 2020 г., са изпратени 8 555 броя, а за първото шестмесечие на 2021 г. – 8 580 броя съобщения, с които ЗЛ са уведомени за размера на дължимите местни данъци и ТБО за новопридобити имоти или моторни превозни средства по реда на чл. 19, ал. 1, чл 23, чл. 54, ал. 1 и чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ.⁶⁷

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

През периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. са в сила 355 АУЗ за общо 132 551 лв., от които през 2020 г. са съставени 65 АУЗ за общо 36 099 лв. За първото шестмесечие на 2021 г. няма съставен АУЗ. Постъпилите към 30.06.2021 г. суми са 12 870 лв. или 9,7 на сто.

Посочената в обяснението от кмета причина за малкия брой съставени и влезли в сила АУЗ е взетото решение за временното прекратяване на изготвянето на АУЗ, поради настъпилата пандемия и обявеното извънредно положение на основание § 29 от ЗМДВИП. Постъпленията по влезлите в сила АУЗ са в незначителни размери поради ниската платежоспособност на ЗЛ.⁶⁸

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

През одитирания период са в сила два акта за възстановяване, като общата сума на възстановената главница е 117,95 лв.

г) Отписаните вземания по давност по чл. 173, ал. 1 от ДОПК са по 11 заявления за общо 2 734 лв., от които седем през 2020 г. и четири през първото шестмесечие на 2021 г.

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

Към 30.06.2021 г. очакваните постъпления по 47 преписки, предадени за принудително събиране, са общо за 42 059 лв., от които през 2020 г. са предадени 45 за общо 41 650 лв. През първото шестмесечие на 2021 г. от приходната администрация не са предадени преписки за принудително изпълнение. По бюджета на Общината към 30.06.2021 г. са постъпили 9 973,41 лв. или 23,7 на сто.

В обяснението на кмета е посочено, че малкият брой на предадени преписки за принудително изпълнение са в резултат от епидемичната обстановка и въведеното извънредно положение през 2020 г. и началото на 2021 г.⁶⁹ Посоченото в обяснението е основателно т.к. съгласно § 29 от Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. (ДВ, бр. 28/2020 г. в сила от 24.03.2020 г.) и за преодоляване на последиците срокът по чл. 171, ал. 2 и чл. 172, ал. 1 от ДОПК не се прилага до отмяна на извънредното положение.

⁶⁵ ОД № 1.23

⁶⁶ Договори № 48/27.01.2020 г. и № 23/26.02.2021 г. с „МиБМ ЕКСПРЕС“ ООД за отпечатване, пликоване и разнос до пощенска кутия на получател на съобщения за дължимите суми за ДНИ и ТБО

⁶⁷ ОД № 1, папка 12

⁶⁸ ОД № 1.22, т. 1

⁶⁹ ОД № 1.22, т. 3

е) Съгласно чл. 183, ал. 1 от ДОПК по искане на длъжника, подадено до компетентния орган, може да се разреши плащането на дължимите суми изцяло, до определен краен срок (отсрочване) или на части (разсрочване) съгласно одобрен погасителен план.

През одитирания период в Общината са постъпили три искания⁷⁰ за разсрочване до една година на ДНИ и ДПС до 100 000 лв. и за ТБО до 30 000 лв. От кмета са издадени три заповеди⁷¹ с разрешения за разсрочване по реда на чл. 4, ал. 7 и чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ. Сключени са споразумения със задължените лица - две от 09.03.2020 г. и едно от 15.02.2021 г., за общо 1 766,82 лв., от които 1 288,02 лв. през 2020 г. и 478,80 лв. през първото шестмесечие на 2021 г. При проверката е установено:⁷²

еа) При издаването на разрешенията, условия за допустимост по чл. 183, ал. 2 от ДОПК не са документирани.

еб) Към 30.06.2021 г. внесената сума по трите заповеди е 1 709,70 лв. или с 57,12 лв. по-малко от разсрочената. Задълженията са погасени в пълен размер по две от заповедите № 142/09.03.2020 г. и № 68/15.02.2021 г., а по Заповед № 141/09.03.2020 г. задължението не е погасено.

ев) Установено е закъснение при плащанията по погасителните планове по заповеди на кмета № 141/09.03.2020 г. - на девет вноски и № 142/09.03.2020 г. - на осем вноски. От приходната администрация не са начислени лихви за периода на разсрочването по реда на чл. 183, ал. 3 от ДОПК и лихви за закъснение по реда на чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 98/ 2010 г.) и Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания.

ег) Причините за установените несъответствия, посочени в обяснението на кмета, са: технически неточности и пропуски при документирани допустимостта по чл. 183, ал. 2 от ДОПК, които не могат да бъдат приети за основателни. Изготвените и връчени споразумения за разсрочване не са въведени в ПП Имеон, поради което не са начислени лихви върху отделните вноски. За отстраняването на допуснатите грешки са проведени разговори с представители на фирмата, „ИМЕОН ОБЩИНИ“ ЕООД, поддържаща програмния продукт, за активиране на меню в модул „МДТ“ – „Ревизии“ – „Регистър Разсрочване/Отсрочване на задължения“ и предоставяне на права за работа на служители от отдел МДТ.⁷³

2.1.6. Проверката за предприетите от приходна администрация действия за събиране на неплатени МД и ТБО включва десет⁷⁴ ЗЛ с просрочени към 01.01.2020 г. вземания по главница в общ размер на 71 244,32 лв.⁷⁵ От общия размер на просрочените вземания на проверените ЗЛ - 80,8 на сто са от ТБО и 19,2 на сто от ДНИ, а с най-голям размер от 21 000 лв. или 29,5 на сто са от „ВГ - 12 - КОМЕРС“ ЕООД.⁷⁶ Установено е:

а) За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. в приход на бюджета са постъпили 17 053,39 лв. – за ДНИ и ТБО, от четири ЗЛ: „ПЛАНТАБУЛ“ ООД - 6 063,57 лв., „ПЛИСКА-1“ ЕООД - 7 341,70 лв., ЕТ „ЕВЕ - ЕНЧО ЕНЧЕВ“ - 608,12 лв. и „ИНТРАКОМ ТРЕЙД“ ЕООД - 3 040 лв. Получените приходи са 23,9 на сто от общата сума на просрочените вземанията на десетте ЗЛ.

След одитирания период са платени 10 841,08 от „ПЛАНТАБУЛ“ ООД - 6 662,64 лв. и от „ПЛИСКА-1“ ЕООД - 4 178,44 лв. Установените към 01.01.2020 г. вземания по

⁷⁰ Искания с вх. № № 94-00-188/26.02.2020 г., № 94-00-187/26.02.2020 г. и № 94-00-150/12.02.2021 г.

⁷¹ Заповеди № 141/09.03.2020 г., № 142/09.03.2020 г. и № 68/15.02.2021 г.

⁷² ОД № 1.24

⁷³ ОД № 1.25

⁷⁴ „ВГ - 12 – КОМЕРС“ ЕООД, „ПЛАНТАБУЛ“ ООД, „ПЛИСКА-1“ ЕООД, „ТЕХНОИМПЕКС“ ЕООД, „АГРОИНТЕРНЕЙШЪНЪЛ“ ЕООД, „ЕРГОС“ ЕАД, „АРОУ ВИЛАС БЪЛГАРИЯ“ ООД, ЕТ „ЕВЕ - ЕНЧО ЕНЧЕВ“, „ИНТРАКОМ ТРЕЙД“ ЕООД и „БГ ТРЕЙД СЕЙЛС“ ООД

⁷⁵ Просрочени вземания за период от 5 години - от 01.01.2015 г. до 31.12.2019/01.01.2020 г., генерирани от ПП Имеон, „Справка за данъчно задължени лица с просрочени задължения“ на 19.01.2022 г.

⁷⁶ ОД № № 1.26 и 1.27

главници от двете ЗЛ са погасени в пълен размер. Постъпленията са 15,2 на сто от общата сума на вземанията на десетте ЗЛ към същата дата.⁷⁷

б) До 30.06.2021 г. са предприети действия за събиране и са издадени АУЗД на пет ЗЛ⁷⁸ на обща стойност 43 948,45 лв. – 61,7 на сто от просрочените към 01.01.2020 г. вземания по главница.

Извършени са плащания, с които главниците по АУЗД № 29/19.08.2020 г. и АУЗД № 26/19.08.2020 г. и на съответно установените към 01.01.2020 г. вземания са погасени в пълен размер от „ИНТРАКОМ ТРЕЙД“ ЕООД до 30.06.2021 г. и от „ПЛАНТАБУЛ“ ООД – доплатени след тази дата.⁷⁹

За АУЗД № 25/19.08.2020 г. на „ВГ - 12 – КОМЕРС“ ЕООД и АУЗД № 27/19.08.2020 г. на „ЕРГОС“ ЕАД са съставени преписки, които на 29.10.2020 г. са предадени на частен съдебен изпълнител (ЧСИ) за принудително изпълнение. Сумата на главниците по АУЗД и преписките е 25 544,54 лв. или 35,9 на сто от общия размер на просрочените вземания към 01.01.2020 г.⁸⁰

От приходната администрация не са предприети последващи действия за принудително изпълнение по АУЗД № 28/19.08.2020 г. на ЕТ „ЕВЕ - ЕНЧО ЕНЧЕВ“, в сила от 04.09.2020 г., по които няма извършени плащания.⁸¹

в) На четири ЗЛ - „ТЕХНОИМПЕКС“ ЕООД, „АГРОИНТЕРНЕЙШЪНЪЛ“ ЕООД, „АРОУ ВИЛАС БЪЛГАРИЯ“ ООД и „БГ ТРЕЙД СЕЙЛС“ ООД са съставени АУЗД преди 01.01.2020 г., които не са връчени на задължените лица и не са влезли в сила. Действия за събиране на вземанията не са предприети.

По време на одита са съставени АУЗД на две от лицата:

- АУЗД № 19/14.03.2022 г. за 3 963 лв. по главница на „ТЕХНОИМПЕКС“ ЕООД, изпратен с обратна разписка, върнат като непотърсен на 05.04.2022 г., поради което същият не е влязъл в сила;

- АУЗД № 22/11.04.2022 г. за 3 807 лв. по главница на „АГРОИНТЕРНЕЙШЪНЪЛ“ ЕООД. Актът е изпратен с обратна разписка, която към 17.05.2022 г. не е върната на Общината.⁸²

г) Генерираните към 01.01.2020 г. от ПП Имеон данни относно лихвите на просрочените вземания не предоставят достоверна информация. В обяснението на кмета е посочено, че са проведени консултации със специалисти от „ИМЕОН ОБЩИНИ“ ЕООД, поддържаща програмния продукт съгласно сключен договор № 5/04.01.2022 г., според които съществува проблем, който не позволява установяването на размера на лихвата към определена дата, а към датата на нейното генериране.⁸³ Посоченото в обяснението е основателно т.к. проблемът е отстранен от фирмата, администрираща програмния продукт.

д) Основните причини за ниската събираемост на вземанията от проверените ЗЛ са: несъставени АУЗ, непредадена преписка за принудително изпълнение, непредприети действия по реда на ДОПК и непостъпили приходи по преписките за принудително изпълнение.⁸⁴

За 2020 г. и за първото шестмесечие на 2021 г. основната част от планираните и отчетените местни приходи са приходите от местни данъци и ТБО.

Размерът на просрочените вземания от местни данъци и ТБО за предходните пет години и броят на лицата с неплатени задължения са увеличени към началото на 2021 г.

⁷⁷ ОД №№ 1.27 и 1.28

⁷⁸ „ВГ - 12 – КОМЕРС“ ЕООД, „ПЛАНТАБУЛ“ ООД, „ЕРГОС“ ЕАД, ЕТ „ЕВЕ - ЕНЧО ЕНЧЕВ“ и „ИНТРАКОМ ТРЕЙД“ ЕОД

⁷⁹ ОД №№ 1.27 и 1.28

⁸⁰ ОД №№ 1.27 и 1.28

⁸¹ ОД №№ 1.27 и 1.28

⁸² ОД №№ 1.27 и 1.28

⁸³ ОД № 1.29

⁸⁴ ОД № 1.30

спрямо началото на 2020 г., като с най-голям размер са вземанията от ДПС и от ТБО и постъпилите суми в приход по бюджета са в незначителни размери.

През първото шестмесечие на 2021 г. от приходната администрация не са съставени АУЗД и няма предадени преписки за принудително изпълнение. При издаването на разрешения за разсрочване, условията за допустимост по ДОПК не са документирани и разсроченото вземане не е погасено в пълен размер. ПП Имеон не предоставя коректни данни и информация за размера на генерираните към определена дата лихви, а данните от сключените споразумения за разсрочване не са въведени в програмния продукт и лихви не са начислени. Предприетите действия за събиране на вземанията от десетте най-големи длъжници не са достатъчни и навременни, поради което са неефективни и създават риск от погасяването им по давност.

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

2.2.1. Планираните за 2020 г. постъпления от ТБО по първоначален и уточнен бюджет са 494 650 лв., и отчетеното изпълнение е 425 270 лв. – 86 на сто. Относителният дял на постъпленията от ТБО е 73,2 на сто от отчетените приходи по § 27-00 „Общински такси“ от Единна бюджетна класификация (ЕБК) за 2020.⁸⁵

За 2021 г. планираните постъпления от ТБО по първоначален и уточнен бюджет към 30.06.2021 г. на ПРБ са 555 148 лв. и отчетеното изпълнение за първото шестмесечие е 304 378 лв. – 54,8 на сто. Приходите от ТБО са 80,5 на сто от отчетените приходи по § 27-00 „Общински такси“ от ЕБК за 2021 г.⁸⁶

Планирането на приходите от ТБО по бюджетите за 2020 г. и за 2021 г. е осъществено по реда на т. III.7. от БЮ № 3/30.08.2019 г. и БЮ № 4/01.09.2020 г. на МФ за подготовката и представянето на проектобюджетите на ПРБ за 2020 г./2021 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за 2021 г. и 2022 г./ 2022 г. и 2023 г., съобразено е с размерите на приходите от план-сметките и е направен анализ на база очакваните постъпления от облога и насъбраните просрочени вземания/недобор за съответната година.⁸⁷

С ПП Имеон е осигурено автоматизиране на дейностите по администриране, регистриране и обработка на декларации за МД и ТБО, издаване на фишове за глоби, актове за установяване на административни нарушения (АУАН) и АУЗ, обработване на наказателни постановления (НП) и други. Информационната система предоставя информация за вземанията – главница и лихва от неплатени МД и ТБО. Поддръжката на ПП е осъществена по договори № 27/23.01.2020 г. и № 4/4.01.2021 г. с „ИМЕОН ОБЩИНИ“ ЕООД за право на ползване, извънгаранционна техническа поддръжка на интегрираната информационна система за няколко функционалности, в т.ч. „Местни данъци и такси“.⁸⁸

По данни, генерирани⁸⁹ от ПП Имеон, дължимата сума, в т.ч. просрочени вземания⁹⁰ и облог за ТБО са съответно - 712 242 лв. за 2020 г. и 733 786 лв. за 2021 г., а платените и отразени суми по партиди на ЗЛ - 435 860 лв. за 2020 г. и 311 557 лв. за първото шестмесечие на 2021 г. Събираемостта е 61,2 на сто за 2020 г. и 42,5 на сто към 30.06.2021 г.⁹¹

Планираните в първоначалните бюджети на Общината за 2020 г. и за 2021 г. приходи от ТБО са съответно 69,4 на сто и 75,7 на сто от дължимите суми, генерирани от ПП Имеон, а постъпилите приходи са по-малко спрямо платените и отразени суми по партидите на ЗЛ в ПП Имеон с 10 590 лв. за 2020 г. и със 7 179 лв. за първото шестмесечие на 2021 г.⁹²

⁸⁵ ОД № 1.17

⁸⁶ ОД № 1.18

⁸⁷ ОД № 1.31, т.т. I.1, I.3 и I.4

⁸⁸ ОД №№ 1, папка 11 и 1.9

⁸⁹ На 21.03.2022 г. и на 22.03.2022 г.

⁹⁰ За предходните 5 години

⁹¹ ОД № 1.32

⁹² ОД № 1.32

2.2.2. За събиране на сумите от ТБО са използвани различни начини на заплащане - банкови преводи, плащане в брой и чрез касиер-събирачи в населените места и споразумение № 89/23.07.2019 г. с „ИЗИПЕЙ“ АД.⁹³

През 2020 г. размерите на постъпилите суми от ТБО по банковата сметка на Общината са 203 648 лв., а плащанията в брой - 201 493 лв. За първото шестмесечие на 2021 г. банковите постъпления са в по-големи размер и относителен дял от общата сума на приходите от ТБО - 182 060 лв. или 58,4 на сто, спрямо постъпленията в брой, които са 109 881 лв. или 35,3 на сто.⁹⁴

2.2.3. През одитирания период в ПП Имеон са регистрирани/обработени 2 517 декларации за МД и ТБО. Постъпилите декларации за установяване размера на ТБО са 1 566 или 62,2 на сто от регистрираните през периода декларации в приходната администрация. В броя на декларациите за ТБО са включени: 836 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; 698 за освобождаване от част от ТБО по чл.19, ал.1, т.2 от НМТЦУ и 32 декларации за определяне на ТБО според количеството по чл.15, ал. 6 от НМТЦУ.⁹⁵

2.2.4. Община Каспичан 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 44 и са за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ. Задълженията на Общината за ТБО са от облог - 16 673,88 лв. за 2020 г. и 17 943,33 лв. за 2021 г. Сумите са платени с реализираните отстъпки по чл. 17, ал. 2 от НМТЦУ.⁹⁶

2.2.5. В изпълнение на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) със заповеди на кмета № РД-25-560/14.10.2019 г. за 2020 г. и № РД-25-639/29.10.2020 г. за 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. Установено е:

а) Няма документална следа за публичното обявяване на заповедта на кмета за 2020 г. и за срока на обявяване на интернет страницата на Общината на заповедта на кмета за 2021 г., което не дава възможност да се установи изпълнението на изискването за публичност, регламентирано с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.).⁹⁷

б) Определено е ограничено предлагане на услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) за четири района.⁹⁸ За разположените на тези територии имоти следва да се събира ТБО по реда на чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) - според вида на предоставената услуга.

В Заповед на кмета № РД-25-560/14.10.2019 г. е определено, че за 2020 г. не се извършва сметосъбиране и сметоизвозване - дейности, осъществявани от собствениците на имотите в тези четири района, които извеждат битовите отпадъци до местата, където са осигурени контейнери и е определено, че се събират такса за обезвреждане на отпадъците и такса за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване.

За 2021 г. в заповед на кмета № РД-25-639/29.10.2020 г. е посочено, че не са осигурени специализирани съдове, собствениците на имоти в районите следва да изведат отпадъците до местата, където са осигурени контейнери и е определено, че се събира такса за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване.

Не е определено да се събира такса за събирането и извозването – в двете заповеди, и такса за обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци – в заповед на кмета № РД-25-639/29.10.2020 г., въпреки, че съгласно същите, Общината предоставя

⁹³ ОД № 1.1, папка 13

⁹⁴ ОД № 1.33

⁹⁵ ОД № 1.34

⁹⁶ ОД № 1.35 и № 1.36

⁹⁷ ОД № 1.1, папка 13.3, № 1.37 и № 1.38

⁹⁸ Местностите „Скайлар кула“, Терасите“ и „Старите лозя“ и зона за курортно-здравни нужди, без ул. „Плиска“ от № 2 до № 27

съответните услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.), а именно - събира и извозва битовите отпадъци от местата на съдовете за битови отпадъци до местата за обезвреждане, както и предава събраните отпадъци за обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци.

Причина за допуснатите несъответствия са неясно и противоречиво въведените с чл. 18, ал. 4, т. 1 и чл. 19, ал. 1, т. 1 от НМТЦУ⁹⁹ изисквания.

В изпълнение на двете заповеди, начислената в ПП Имеон ТБО за 2020 г. и за 2021 г. е в пълен размер, съответстващ на размера на ТБО за гр. Каспичан, определен с Решение на ОбС № 503/19.12.2013 г. – „сметосъбиране, сметоизвозване и депониране“ и за „почистване на обществените територии“.¹⁰⁰

От приходната администрация не са установени броят на декларираните имоти, както и броят и видът на имотите, разположени в тези територии.¹⁰¹ В ПП Имеон няма въведена информация, че за имотите от четирите района е определен частичен размер на ТБО.¹⁰²

в) Причината, посочена в обяснението на кмета е, че от ПП Имеон не може да се генерират необходимите данни, както и да се начислят конкретните размери на ТБО за предоставените видове услуги, определени със заповедите по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.).

По време на одита от началника на отдела е изготвена докладна записка, с вх. № ВКС-22/11.05.2022 г. до кмета за предприемане на действия и отстраняване на установените несъответствия.¹⁰³

2.2.6. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) ТБО се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на ОбС въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи.

По предложение на кмета № ВОС 344/16.12.2019 г., план-сметката за 2020 г. е одобрена от ОбС с Решение № 33/19.12.2019 г., а по предложение № ВОС 434/18.12.2020 г. с Решение на ОбС № 250/18.12.2020 г. е одобрена план-сметката за 2021 г.

С план-сметките за двете години са определени размерите на разходите за дейностите по предлагане на услугите по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) при пропорционалното облагане, в промили, върху данъчната оценка на имота, определена от ОбС съгласно чл. 15, ал. 3 от НМТЦУ.

В Общината е възприето с план-сметките да се посочва и размерът на прогнозираните приходи за финансиране на разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ. С приетите от ОбС план-сметки, приходите и разходите са определени за всяко населено място и общите им размери са балансираны.¹⁰⁴

2.2.7. По първоначалните бюджети на Общината, размерите на приходите за изпълнението на дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) за 2020 г. са 685 055 лв., в т.ч. 494 650 лв. от ТБО и 190 405 лв. преходен остатък от 2019 г., а за 2021 г. - 668 749 лв., от които 555 148 лв. от ТБО и 113 601 лв. преходен остатък от 2020 г.

Общите размери на планираните разходи съответстват на очакваните постъпления за съответната бюджетна година. През одитирания период изпълнението на дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ се осъществява от общинска администрация и разходите са отчетени в дейност 623 „Чистота“ от ЕБК за 2020/2021 г., за ДДС и за отчисления по чл. 64 от Закон за управление на отпадъците (ЗУО).

Община Каспичан не е собственик на общинско депо за неопасни битови отпадъци. С Община Шумен са сключени договори № 5/12.12.2019 г. и № 5/17.12.2020 г. за приемане

⁹⁹ ОД №№ 1.37 и 1.38, т.т. I.2 и I.3

¹⁰⁰ ОД №№ 1.37 и 1.38, т.т. I.2 и I.3

¹⁰¹ ОД № 1.37

¹⁰² ОД №№ 1.37 и 1.38, т.т. I.2 и I.3

¹⁰³ ОД № 1.38, т. I.2

¹⁰⁴ ОД №№ 1.1, папка 13.4 и 1.39

и депониране на смесени битови отпадъци след сепариране на „Регионално депо за неопасни отпадъци за осем общини, в т.ч. Община Каспичан, в кв. „Дивдядово“, гр. Шумен“.¹⁰⁵

За 2020 г. разходите са разпределени в дейност 623 „Чистота“ от ЕБК - 553 055 лв., за ДДС - 17 000 лв. и за отчисления по чл. 64 от ЗУО - 115 000 лв. За 2021 г. разпределението на разходите е: в дейност 623 „Чистота“ от ЕБК - 462 700 лв., за ДДС - 26 462 лв. и за отчисления по чл. 64 от ЗУО - 179 587 лв.

Общият размер на предвидените в първоначалните бюджети приходи и разходи са със 104 755 лв. за 2020 г. и с 90 911 лв. за 2021 г. по-големи спрямо сумите, одобрени от ОбС с план-сметките. Причината, посочена в обяснението на кмета е, че план-сметките са изготвени и одобрени от ОбС до края на предходната година съгласно чл. 66, ал. 1, вр. ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), а бюджетите на Общината, в т.ч. и разпределението на действителните преходни остатъци, са приети от ОбС в началото на съответната година.¹⁰⁶ Причината е основателна, т.к. действията на ОБА са съобразени със сроковете, регламентирани в ЗМДТ и ЗПФ.

2.2.8. С представянето на бюджетите за съответните години, информацията за план-сметките по чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) е изпратена¹⁰⁷ на МФ по приложение № 4 от Указания ФО № 1/16.01.2020 г. и ФО № 1/18.01.2021 г. на МФ за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от европейския съюз за 2020 г./2021 г.¹⁰⁸

Общите размери на разходите, посочени в информацията за 2020 г. са по-големи с 44 811 лв. спрямо същите, планирани по първоначалния бюджет и със 149 565 лв. спрямо план-сметката. За 2021 г. разходите, посочени в информацията съответстват на одобрените от ОбС в план-сметката, но са с 90 911 лв. по-малко спрямо планираните в първоначалния бюджет.¹⁰⁹ Причината, посочена в обяснението на кмета, са допуснати технически неточности, която не може да бъде приета за основателна.¹¹⁰

2.2.9. През 2020 г. уточненият план на приходите и разходите за изпълнението на дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) е увеличен с 55 609 лв. в резултат на възстановени отчисления по чл. 64 от ЗУО и техният общ размер е 740 664 лв.¹¹¹

2.2.10. Извършените за 2020 г. разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) са 557 683 лв., а за първото шестмесечие на 2021 г. - 309 326 лв. Към 31.12.2020 г. е отчетен остатък от 113 601 лв., който е от постъпили, но неизразходвани приходи от ТБО. Наличните, но неизразходвани приходи от ТБО към 30.06.2021 г. са 108 653 лв. Изпълнението на планираните приходи и разходи за 2020 г. е 83,1 на сто, а за първото шестмесечие на 2021 г. - 74 на сто.¹¹²

От Общината е представена Информация за изпълнението на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ за 2020 г. в МФ на 22.02.2021 г. и в СП с писмо № 50-00-2/24.02.2021 г. В колона „План“ некоректно са посочени сумите, представени на МФ с бюджета на Общината за 2020 г. за общо 729 866 лв., вместо сумите на разходите, одобрени с Решение на ОбС № 33/19.12.2019 г. за общо 580 301 лв. Установената разлика, посочена в обяснението на кмета, е резултат от технически неточности, които не могат да бъдат приети за основателни.¹¹³

Посочената сума – общо 557 684 лв., в колона „Отчет“ в Информация за изпълнението на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ за 2020 г., съответства на отчетените към

¹⁰⁵ ОД №№ 1.1, папка 13.5, 1.39 и 1.40

¹⁰⁶ ОД №№ 1.31, т.т. I.3 и I.4, 1.39 и 1.41, т. 1

¹⁰⁷ С писма до МФ изх. № 04-00-29/28.02.2020 г. и № 04-00-24/08.03.2021 г.

¹⁰⁸ ОД № 1.1, папки 13.4.1 и 13.4.2

¹⁰⁹ ОД № 1.39

¹¹⁰ ОД № 1.41, т.т. 2 и 3

¹¹¹ ОД №№ 1.1, папка 13.6 и 1.39

¹¹² ОД №№ 1.1, папка 3.3 и 1.39

¹¹³ ОД №№ 1.1, папка 3.3.7, 1.39 и 1.41, т. 4

31.12.2020 г. разходи по ОКИБ на Общината. Изпълнението на одобрената от ОбС план-сметка е 96,1 на сто.¹¹⁴

2.2.11. Съгласно чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) таксата за битови отпадъци се заплаща за извършваните от общината услуги по: събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране; третиране на битовите отпадъци в съоръжения и инсталации; поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места и селищните образувания в Общината.

Прилаганите през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. размери на ТБО са определени от ОбС с Решение № 503/19.12.2013 г. в годишен размер и за всяко населено място в Община Каспичан. В изпълнение на чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) изменения в приетите от общинския съвет начин на определяне и размер на ТБО в течение на годината не са допуснати.¹¹⁵

2.2.12. С Решение № 503/19.12.2013 г. на ОбС, за физическите лица от всяко населено място от Общината, са определени общи размери на ТБО в промили върху данъчната оценка на имота за услугите по „сметосъбиране, сметоизвозване и депониране“ и за „почистване на обществените територии“. Установено е:

- не са определени конкретни размери на ТБО за услугата по събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране и за услугата по третиране на битовите отпадъци в съоръжения и инсталации, което е в нарушение на чл. 62, т.т. 1 и 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.);¹¹⁶

- определянето на таксата за „почистване на обществените територии“ в промили пропорционално върху данъчната оценка на имота не съответства на чл. 15, ал. 5 от НМТЦУ, регламентиращ, че „таксата за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в населените места се определя в левове пропорционално върху данъчната оценка на имота“;¹¹⁷

- въведените в ПП Имеон и начислени по партидите на ЗЛ размери на ТБО са в промили върху данъчната оценка на имота и за видовете услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.). Общият размер на ТБО за жилищни имоти на ФЛ и за нежилищни имоти на ФЛ за всяко населено място съответства на съответния общ размер на таксата, определен от ОбС с Решение № 503/19.12.2013 г.;

Размерът на таксите в ПП Имеон за „сметосъбиране“ и за „обезвреждане“ са разпределение на таксата за „сметосъбиране, сметоизвозване и депониране“, определена с Решение на ОбС № 503/19.12.2013 г. Разпределението на таксите е извършено през 2014 г. от „ИМЕОН ОБЩИНИ“ ЕООД, поддържащ ПП Имеон модул МДТ и от служители в отдел МДТ, което е нарушение на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), регламентиращ, че размерите на ТБО се определят с решение на ОбС.¹¹⁸

2.2.13. Размерите на ТБО за ЮЛ и едноличните търговци“ съгласно Решение № 503/19.12.2013 г. на ОбС са определени в промили, върху облагаемата основа - високата от данъчната оценка или отчетната стойност, за услугите по „сметосъбиране и сметоизвозване“ и по „почистване на обществените територии“. Установено е:

- не е определен размерът на таксата за третиране на битовите отпадъци в съоръжения и инсталации, в изпълнение на чл. 62, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.);¹¹⁹

- за всяко населено място от Общината не е определена ТБО, което е нарушение на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.);¹²⁰

¹¹⁴ ОД № 1.39

¹¹⁵ ОД №№ 1.1, папка 13.1, 1.40 и 1.42

¹¹⁶ ОД №№ 1.1, папка 13.1 и 1.42

¹¹⁷ ОД №№ 1.1, папка 6 и 1.42

¹¹⁸ ОД №№ 1.1, папка 13.7, 1.42 и 1.38, т. II.1

¹¹⁹ ОД №№ 1.1, папка 13.1 и 1.42

¹²⁰ ОД №№ 1.1, папка 13.1 и 1.42

- таксата за „почистване на обществените територии“ е определена в промили върху облагаема основа (по-високата от данъчната оценка или отчетната стойност) въпреки, че с чл. 15, ал. 5 от НМТЦУ е регламентирано, че се определя в лева пропорционално върху данъчната оценка на имота;¹²¹

- въведените в ПП Имеон и начислени по партидите на ЗЛ размери на ТБО са върху облагаемата основа, по-високата от данъчната оценка или отчетната стойност имота и за видовете услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.). Общият размер на ТБО за жилищни имоти на ЮЛ и за нежилищни имоти на ЮЛ за всяко населено място съответства на общия размер на таксата, определен от ОбС с Решение № 503/19.12.2013 г.

Размерът на таксите в ПП Имеон за „сметосъбиране“ и за „обезвреждане“ са разпределение на таксата за „сметосъбиране и сметоизвозване“, определена с Решение на ОбС № 503/19.12.2013 г. Разпределението е извършено през 2014 г. от „ИМЕОН ОБЩИНИ“ ЕООД, поддържащ ПП Имеон модул МДТ и от служители в отдел МДТ, което е в нарушение на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), регламентиращ, че размерите на ТБО се определят с решение на ОбС.¹²²

2.2.14. С Решение на ОбС № 503/19.12.2013 г. са определени размери на ТБО за ФЛ за ЮЛ и еднолични търговци. Видът на притежаваните имоти не е посочен, въпреки, че съгласно чл. 15, ал. 3 и 4 от НМТЦУ, когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци, размерът на таксата се определя пропорционално в промили върху данъчната оценка на имота за жилищни имоти на ФЛ и върху данъчната оценка на имота или отчетната стойност (взема се предвид по – голямата от тях) за нежилищни имоти на ЮЛ.

Въведените в ПП Имеон и начислените по партидите размери на ТБО са еднакви за жилищните и нежилищните имоти на ФЛ и съответно за жилищните и нежилищните имоти на ЮЛ и общи им размери съответстват на приетите с Решение на ОбС № 503/19.12.2013 г.¹²³

2.2.15. От ОбС с Решение № 503/19.12.2013 г. са определени два размера на ТБО за „брой контейнер тип „Бобър“ - за гр. Каспичан от 1 100 лв., и за останалите населени места – 600 лв. Таксите са определени без одобрени от ОбС план-сметки за всяка дейност, включваща необходимите разходи по чл. 67, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.), в нарушение на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).¹²⁴

Въведените в ПП Имеон и начислени по партидите размери на ТБО са в лева, за един съд и за еднократно предоставяне на услугата, като годишните им размери съответстват на определените с решението на ОбС.¹²⁵

За 2021 г. месечният брой на предоставяне на услугата за населените места, без гр. Каспичан, не е съобразен със Заповед на кмета № РД-25-639/29.10.2020 г., определяща трикратно предоставяне на услугата и в ПП Имеон е въведено двукратно предоставяне, което не е довело до промяна на годишния размер на таксата, определена от ОбС.¹²⁶

2.2.16. Не е определен от ОбС размерът на таксата за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в населените места по чл. 67, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) за случаите посочени в Решение № 503/19.12.2013 г. на ОбС, когато размерът на таксата се определя на база посочения вид и брой съдове.¹²⁷

Размерът на таксата в ПП Имеон за „чистота“ е 1,5 промила върху по-високата от данъчната оценка или отчетната стойност на имота и е въведен през 2014 г. от „ИМЕОН ОБЩИНИ“ ЕООД, поддържащ ПП Имеон модул МДТ, и служители в отдел МДТ, което е

¹²¹ ОД №№ 1.1, папка 6 и 1.42

¹²² ОД №№ 1.1, папка 13.7, 1.38, т. II.2 и 1.42

¹²³ ОД №№ 1.1, папка 13.7 и 1.42

¹²⁴ ОД № 1.42

¹²⁵ ОД № 1.1, папка 13.7

¹²⁶ ОД №№ 1.38, т. II.3 и 1.42

¹²⁷ ОД №№ 1.1, папка 13.1 и 1.42

нарушение на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), регламентиращ, че размерите на ТБО се определят с решение на ОбС.¹²⁸

Със заповеди на кмета за 2020 г. за 2021 г. са определени границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ в съответния район, които не са публично обявени и в тях не е определено да се събират такси за видовете услуги, предоставени от Общината. Не са установени броят на декларираните имоти, както и броят и видът на имотите в районите, в които съгласно заповедите на кмета Общината не предоставя всички услуги. В ПП Имеон няма въведена информация, че за имотите е определен частичен размер на ТБО и през 2020 г. и първото шестмесечие на 2021 г. за тези имоти е начислена и е събрана ТБО в пълен размер, вместо за съответните видове услуги, определени със заповедите на кмета.

От ОбС са приети план-сметки за всяка дейност, включваща необходимите разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, както и размерът на приходите от предоставените услуги и източниците на финансиране. Общите размери на планираните с план-сметките разходи съответстват на очакваните постъпления за съответната бюджетна година. На Министерството на финансите и Сметната палата е предоставена информация за планираните и за отчетените разходи, несъответстваща за 2020 г. на приетата от ОбС план-сметка и за 2020 г. и за 2021 г. на първоначалните бюджети на Общината.

Прилаганите през одитирания период размери на ТБО са определени с Решение на ОбС през 2013 г. От ОбС не са определени конкретни размери на ТБО в нарушение на ЗМДТ: за услугата по събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране за ФЛ, за услугата по третиране на битовите отпадъци в съоръжения и инсталации за ФЛ и за ЮЛ; за всяко населено място за ЮЛ; за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места за случаите когато размерът на таксата се определя на база посочения вид и брой съдове; както и в нарушение на НМТЦУ за жилищни и нежилищни имоти.

От ОбС са определени два размера на ТБО за „брой контейнер тип „Бобър“ без одобрени от ОбС план-сметки за всяка дейност, включваща необходимите разходи. Таксата за „почистване на обществените територии“ е определена в промили, вместо в левове. В нарушение на ЗМДТ без решение на ОбС в ПП Имеон са въведени конкретни размери на ТБО за определени видове услуги за ФЛ и ЮЛ, за жилищни и нежилищни имоти, които са разпределени на база обобщените размери.

3. Разходи по бюджета

През 2020 г. бюджетните разходи на Общината са 8 769 868 лв., което е 86,9 на сто изпълнение спрямо актуализирания годишен разчет. Към 30.06.2021 г. разходите са 4 501 768 лв. – 44,2 на сто от уточнения годишен план.¹²⁹

За дейностите през 2020 г. на ПРБ са изразходвани 4 675 848 лв. – 84,6 на сто от уточнения годишен план, в т.ч. за делегираните от държавата дейности – 2 070 305 лв., за местни дейности – 2 503 291 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи – 102 252 лв.¹³⁰

През първото шестмесечие на 2021 г. бюджетните разходи на ПРБ са 2 266 595 лв. – 44,4 на сто от актуализирания годишен разчет, в т.ч. за делегираните от държавата дейности – 1 235 332 лв., за местни дейности – 995 199 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи – 36 064 лв.¹³¹

¹²⁸ ОД №№ 1.38, т. II.3 и 1.42

¹²⁹ ОД №№ 1.3 и 1.5

¹³⁰ ОД № 1.43

¹³¹ ОД № 1.44

3.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат най-голям относителен дял от отчетените разходи за издръжка на ПРБ за 2020 г. – 9,1 на сто и 10,1 на сто за първото шестмесечие на 2021 г. През 2020 г. са изразходвани 426 743 лв., което е 80 на сто от уточнения план. Извършените през първото шестмесечие на 2021 г. разходи са 229 698 лв. или 40 на сто от уточнения план.¹³²

Извършена е проверка на изпълнението на единадесет договора¹³³, с общ размер на извършените разходи 29 146,39 лв. с ДДС,¹³⁴ за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ВПУЦОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените клаузи. Установено е:¹³⁵

3.1.1. Договорите са сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП и в тях са включени клаузи относно: предмета, цената и начина на плащане; срока и мястото на изпълнение; правата и задълженията на страните; неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението; условията и реда за прекратяване, начина за приемане на работата на изпълнителите и други. Гаранции за добро изпълнение не са договорени.

3.1.2. Към договори № 6/02.01.2020 г., сключен с „ЕКСПЕРТНО ОБСЛУЖВАНЕ“ ЕООД и № 25/02.01.2019 г., сключен с „БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД са подписани анекс № 1/30.03.2020 г. и допълнително споразумение от 27.04.2020 г., с които предметът, цената и срокът за изпълнение не са променени.¹³⁶

3.1.3. По договорите не са извършени непредвидени дейности. Изпълнението на поетите ангажименти е отчетено от изпълнителите съгласно договореностите - чрез съставянето и представянето на възложителя на определените между страните отчетни документи - приемо-предавателни протоколи, фактури и други. Към 30.06.2021 г., договорите са изпълнени в определения срок.

¹³² ОД №№ 1.43 и 1.44

¹³³ Договори: № 135/28.10.2020 г. с „ГЕРМАН И СИНОВЕ“ ЕООД и с предмет „Премахване на опасни дървета в град Каспичан“, с отчетени разходи в размер на 5 100 лв., № 65/19.02.2020 г. със СНЦ „НАДЕЖДА ЗА ЖИВОТНИТЕ“ и с предмет „Кастрация и ваксинация против бяс на бездомни кучета“, с отчетени разходи в размер на 2 350 лв., № 141/27.12.2019 г. с „ПРОДЖЕКТ КОНСУЛТИНГ ГРУП - ПКГ“ ЕООД и с предмет „Изготвяне на Програма за енергийна ефективност на Община Каспичан 2020-2025 г.“, с отчетени разходи в размер на 6 000 лв., № 6/02.01.2020 г. с „ЕКСПЕРТНО ОБСЛУЖВАНЕ“ ЕООД и с предмет „Извършване поддръжка на монтираното видеонаблюдение и осъществяване на техническо обслужване на компютърно оборудване и периферия на обекти, описани в Приложение № 1 на договора“, с отчетени разходи в размер на 1 500 лв., № 12/02.01.2020 г. с „ГОЛДЪН ФИЙЛД“ ООД и с предмет „Дейности по третиране на строителни отпадъци“, с отчетени разходи в размер на 2 435,90 лв., № 25/02.01.2019 г. с „БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД и с предмет: „Приемане, пренасяне, обработка и доставка на кореспондентски пратки, пощенски карти, печатни произведения, малки пакети и секограми срещу заплащане веднъж в месеца, съгласно действащите цени на услуги, включени в универсалната пощенска услуга“, предоставяна от „БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД в момента на приемане на пратките и извършване на услугите“, с отчетени разходи в размер на 2 892,25 лв., № 55/13.02.2020 г. с „ГЕРМАН И СИНОВЕ“ ЕООД и с предмет „Премахване на опасни дървета в град Каспичан“, с отчетени разходи в размер на 3 600 лв., № 76/04.05.2020 г. с „Д.Д.Д. - 1“ ООД и с предмет „Приемане за термично унищожаване на странични животински продукти (СЖП) от категория 1 и/или категория 2 и/или категория 3, съгласно Регламент 1069/2009 (ЕО), получени при добива и обработката на суровини и продукти от животински произход“, с отчетени разходи в размер на 1 032 лв., № 95/01.07.2020 г. с „ТСМ ЕКСПЕРТ“ ЕООД и с предмет „Изготвяне на технически проект за промяна организацията на движение при кръстовище на път III – „Мътница-Мадара-Нови пазар“ (ул. „Мадарски конник“) и път SHU 2081 „Каспичан-Могила“ (ул. „Д. Благоев“) в гр. Каспичан, изграждане на малко кръгово кръстовище“, с отчетени разходи в размер на 1 920 лв., № 146/16.11.2020 г. с „КОНСУЛТ 64“ ООД и с предмет: „Изготвяне на комплексни доклади за оценка на съответствието на следния инвестиционен проект: Основен ремонт на ул. „Симеон Велики“ гр. Каспичан“, с отчетени разходи в размер на 360 лв. и № 23/26.02.2021 г. с „МиМБ ЕКСПРЕС“ ООД и с предмет „Отпечатване, пликване и разнос до пощенска кутия на получателите на съобщения за дължимите суми за данък върху недвижимите имоти (ДНИ) и такса битови отпадъци (ТБО) за 2021 г.“, с отчетени разходи в размер на 1 956,24 лв. *Общо отчетени разходи - 29 146,39 лв. с ДДС.*

¹³⁴ ОД № 1.46

¹³⁵ ОД №№ 1.47-1.57

¹³⁶ ОД №№ 1.50 и 1.52

3.1.4. Плащанията по договорите съответстват по стойност на договорената обща цена на услугата или единичните цени от офертите на изпълнителите. Средствата са изплатени при наличието на изискуемите документи: фактури съдържащи всички реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС, отчети, двустранно подписани протоколи за приемане на извършените услуги и други документи, съгласно договорните клаузи.

3.1.5. Договорите са със стойност под 30 000 лева, поради което не се изисква регистрирането им и потвърждение на плащанията съгласно РМС № 592/21.08.2018 г.

3.1.6. Контролът върху приемане на изпълнението по седем договора¹³⁷ е осъществен от служители с необходимата компетентност, съгласно задължение, определено в длъжностната им характеристика.

3.1.7. По договор № 135/28.10.2020 г., сключен с „ГЕРМАН И СИНОВЕ“ ЕООД, с предмет „Премахване на опасни дървета в град Каспичан“ е установено.¹³⁸

а) Договорът е сключен в изпълнение на пет заповеди¹³⁹ на кмета за отсичане на общо 13 опасни дървета, от които десет тополи, две декоративни дървета и един чинар.

б) Начинът на приемане на изпълнението на договора и неговото документиране не са договорени.

От „ГЕРМАН И СИНОВЕ“ ЕООД е издадено уведомление до кмета, без номер и дата, за отсечените видове и брой дървета - девет тополи и един чинар.¹⁴⁰ Съставени и подписани са два протокола от 28.10.2020 г. и от 30.10.2020 г., за приемане и предаване от младши експерт „Околна среда“ (ОС) на дървесина вид „Топола“ за общо 20,49 куб.м.

в) В изпълнение на чл. 5 от договора за транспортирането на добитата при сечта дървесина са издадени четири превозни билета¹⁴¹, два от 28.10.2020 г. и два от 30.10.2020 г., за общо 20,49 куб.м. дървесина от топола.¹⁴²

г) За дървесината от чинар, отсечена, съгласно уведомлението на изпълнителя, не е съставен протокол за приемане и предаване и не е издаден превозен билет. В обяснението на кмета е посочено, че добитата дървесина от чинар е останала за ползване от Общината. Посочената причина не може да се приеме за основателна, т.к. не е изготвен приемо-предавателен протокол.¹⁴³

д) Извършената по договора услуга е заплатена на „ГЕРМАН И СИНОВЕ“ ЕООД по фактура № 0000000341/30.12.2020 г., на стойност 5 100 лв., в която не са посочени броят и видът на премахнатите дървета и/или количество дървесина.

е) Според становището в експертна оценка от 30.10.2020 г., изготвена от младши експерт ОС, добитата дървесина от премахнатите дървета в размер на 20,49 куб.м. не е необходима за нуждите на Общината.¹⁴⁴

От изпълнителя „ГЕРМАН И СИНОВЕ“ ЕООД с фактура № 0000002043/29.12.2020 г., издадена от Общината за продажба, са закупени 20,49 куб.м. дървесина по

¹³⁷ Договори № 65/19.02.2020 г. със СНЦ „НАДЕЖДА ЗА ЖИВОТНИТЕ“, № 141/27.12.2019 г. с „ПРОДЖЕКТ КОНСУЛТИНГ ГРУП - ПКГ“ ЕООД, № 25/02.01.2019 г. с „БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД, № 76/04.05.2020 г. с „Д.Д.Д. - 1“ ООД, № 95/01.07.2020 г. с „ТСМ ЕКСПЕРТ“ ЕООД, № 146/16.11.2020 г. с „КОНСУЛТ 64“ ООД и № 23/26.02.2021 г. с „МиМБ ЕКСПРЕС“ ООД

¹³⁸ ОД № 1.47

¹³⁹ Заповеди на кмета № РД-25-640/29.10.2020 г., № РД-25-653/02.11.2020 г., № РД-25-424/16.07.2020 г., № РД-25-638/29.10.2020 г. и № РД-25-630/23.10.2020 г.

¹⁴⁰ ОД № 1.59

¹⁴¹ Превозни билети: от 28.10.2020 г. - № 10134/00014/4VIEWJ6 и № 10134/00015/61WJBRJ за територията на гр. Каспичан - за общо 6,68 куб.м. дървесина от топола, категория „Едра“, сортимент – „Трупи за бичене“ и от 30.10.2020 г. - № 10134/00017/ТКJ9XLC и № 10134/00016/RJQCVK3 за територията на гр. Плиска - за общо 13,81 куб.м. дървесина от топола, категория „Едра“, сортимент – „Трупи за бичене“

¹⁴² ОД № 1.46, папка 1, т. 1

¹⁴³ ОД №№ 1.58 и 1.59

¹⁴⁴ ОД № 1.46, папка 1, т. 2

единична цена за „Дърва за огрев“, определена в Приложение № 9 от НМТЦУ¹⁴⁵, вместо по цена за категория „Едра“, сортимент – „Трупи за бичене“, описани в превозните билети.

В обяснението на кмета е посочено, че причината за това е не определена цена за продажба на дървесина за бичене в НМТЦУ, която е основателна.¹⁴⁶

ж) Съгласно чл. 21 от договора контролът по неговото изпълнение е възложен на заместник-кмета на Общината.¹⁴⁷ В неизпълнение на договорената клауза от него не е осъществен контрол по изпълнението на договора.¹⁴⁸

3.1.8. По договор № 55/13.02.2020 г, сключен с „ГЕРМАН И СИНОВЕ“ ЕООД, с предмет „Премахване на опасни дървета в град Каспичан“ е установено:¹⁴⁹

а) Договорът е сключен в изпълнение на четири заповеди¹⁵⁰ на кмета за отсичане на пет опасни дървета в гр. Каспичан и в гр. Плиска, от които четири тополи и окастриане на един чинар. Три от тополите, определени за отсичане, са разположени в частни имоти.

б) Съгласно чл. 2 от договора приемането на извършените дейности се извършва с подписване на двустранен приемо-предавателен протокол.¹⁵¹

В приемо-предавателен протокол от 19.02.2020 г. за приемане на извършената работа не са посочени броя, вида и местонахождението на премахнатите дървета. Работата по договора е приета без забележки от главен специалист „Териториално и селищно устройство“ (ТСУ).¹⁵²

в) Фактура № 0000000192/18.02.2020 г., издадена от „ГЕРМАН И СИНОВЕ“ ЕООД за извършената услуга, е с дата, предхождаща датата на приемо-предавателния протокол и без броя и вида на премахнатите дървета. За количество е посочено „1“, а за единична цена „3 000 лв.“ В обяснението на кмета е посочено, че е допуснат технически пропуск при съставянето на приемо-предавателния протокол, което не може да бъде прието за основателно.¹⁵³

Цената по фактурата отговаря на офертата на фирмата изпълнител и е заплатена от Общината на 20.02.2020 г.

г) За извършеното премахване на три опасни дървета – тополи, в частни имоти разходите, направени от Общината по изпълнението на договора в размер на 1 300 лв. без ДДС, не са заплатени от собствениците.

В обяснението на кмета, като причина за това е посочено, че сумата не е възстановена на Общината т.к. дървета засягат общински терени и създават опасност за преминаващите граждани, което е основание за не заплащането на разходите за премахването им.¹⁵⁴

д) Съгласно Заповед на кмета № РД-25-421/07.08.2019 г. контролът по сечта на опасното дърво в гр. Плиска е възложен на кмета на гр. Плиска.¹⁵⁵ В приемо-предавателния протокол от 19.02.2020 г. за приемане на извършената работа по договора няма документиран извършен контрол от кмета на гр. Плиска, с което не е спазена цитираната заповед.

3.1.9. По договор № 65/19.02.2020 г., сключен със СНЦ „НАДЕЖДА ЗА ЖИВОТНИТЕ“, с предмет „Кастрация и ваксинация против бяс на бездомни кучета“ е установено:¹⁵⁶

¹⁴⁵ ОД № 1.1, папка 6

¹⁴⁶ ОД № 1.58

¹⁴⁷ ОД № 1.46, папка 1, т. 1

¹⁴⁸ ОД №№ 1.47 и 1.58

¹⁴⁹ ОД № 1.53

¹⁵⁰ Заповеди на кмета № РД-25-91/12.02.2020 г., № РД-25-727/19.02.2020 г., № РД-25-388/17.07.2019 г. и № РД-25-421/07.08.2019 г.

¹⁵¹ ОД № 1.46, папка 7, т. 1

¹⁵² ОД № 1.53

¹⁵³ ОД № 1.60

¹⁵⁴ ОД № 1.60

¹⁵⁵ ОД № 1.46, папка 7, т. 2

¹⁵⁶ ОД № 1.48

а) Съгласно чл. 7 от договора договореното възнаграждение се заплаща след представени фактури и протоколи към тях. Протоколите за извършена работа се издават за период от един месец и съдържат информация за броя на обработени кучета за същия период.¹⁵⁷

За приемане на извършените услуги от фирмата са съставени и са подписани от представител на Общината пет протокола¹⁵⁸. Протоколираните услуги са заплатени на изпълнителя съгласно договорената цена.

Четири протокола са съставени в несъответствие с чл. 7 от договора. Протоколите не обхващат договорения период от един месец и информацията за броя обработени кучета, съдържаща се в тях, е за периоди, различни от един месец. В протоколите от 11.06.2020 г. и от 01.07.2020 г. са отчетени обработени кучета за м. юни 2020 г., а в протоколите от 27.08.2020 г. и от 22.10.2020 г. са отчетени обработени кучета за м. август 2020 г.

В обяснението на кмета е посочено, че след съставянето на протоколите, издаването и заплащането на съответните фактури, са извършвани още манипулации, отнасящи се за същия месец, което не може да бъде прието за основателно.¹⁵⁹

б) От кмета не е определено лице за контрол по изпълнението на договора. Приемно-предавателните протоколи са подписани от специалист от ОБА, съгласно вменени задължения съгласно длъжностна характеристика.¹⁶⁰

3.1.10. По договор № 76/04.05.2020 г., сключен с „Д.Д.Д. - 1“ ООД, с предмет *„Приемане за термично унищожаване на странични животински продукти (СЖП) от категория 1 и/или категория 2 и/или категория 3, съгласно Регламент 1069/2009 (ЕО), получени при добива и обработката на суровини и продукти от животински произход“* е установено:¹⁶¹

а) Съгласно чл.чл. 1 и 2 от договора изпълнителят осигурява приемането за извозване, временното съхранение и експедицията на СЖП и биоразградими отпадъци (БО) на шест детски градини¹⁶² в населени места от Общината и „Домашен социален патронаж“ гр. Каспичан.

б) Предложената от фирмата изпълнител оферта¹⁶³ за транспортиране и унищожаване на СЖП, изх. № 15/01.01.2020 г. не е регистрирана в деловодната система на Общината, с което е не е спазен чл. 6 от Инструкцията за деловодната дейност и документооборота в общинска администрация Каспичан.¹⁶⁴ Към офертата е приложен график за събиране, транспортиране и обезвреждане на СЖП. От обявените в графика за 2020 г. шест месеца¹⁶⁵ за обработка на СЖП, дейността е извършена само през месец ноември 2020 г.

За документирание на предаването и приемането на СЖП и БО са съставени „потвърдителни бележки за предадените СЖП, категория трета“, подписани от съответните директори, съгласно задължения по длъжностна характеристика.¹⁶⁶ Разходите в размер на 1 032 лв. с ДДС, са заплатени по две фактури, по договорените цени.

3.1.11. По договор № 12/02.01.2020 г., сключен с „ГОЛДЪН ФИЙЛД“ ООД, с предмет *„Дейности по третиране на строителни отпадъци“* е установено:¹⁶⁷

¹⁵⁷ ОД № 1.46, папка 2, т.1

¹⁵⁸ Приемно-предавателни протоколи от 11.06.2020 г., 01.07.2020 г., 27.08.2020 г., 22.10.2020 г. и 03.12.2020 г.

¹⁵⁹ ОД № 1.61

¹⁶⁰ ОД № 1.62

¹⁶¹ ОД № 1.54

¹⁶² Детски градини (ДГ): ДГ „Снежанка“, гр. Каспичан, ДГ „Радост“, с. Каспичан, ДГ „Детелина“, гр. Плиска, ДГ „Червена шапчица“, с. Златна нива“, ДГ „Ален мак“ с. Марково, ДГ „Червена шапчица“, с. Косово

¹⁶³ ОД № 1.46, папка 8, т.1

¹⁶⁴ ОД № 1.1, папка 10

¹⁶⁵ През месеците юни, юли, август, октомври, ноември и декември 2020 г.

¹⁶⁶ ОД № 1.63

¹⁶⁷ ОД № 1.51

а) Според т. 5 от раздел III „Права и задължения на възложителя“ от договора приемането на изпълнението е с подписване на приемо-предавателни протоколи, удостоверяващи приемането и предаването на отпадъци, от лице, което да осъществява контрол на договореностите от страна на възложителя и от изпълнителя.¹⁶⁸ Приемо-предавателни протоколи за извършените дейности не са съставени.

б) Разходите по договора в размер на 2 435,90 лв. без ДДС са извършени по фактури № 0000002879/29.02.2020 г., платена на 05.03.2020 г. и № 0000050050/01.07.2020 г., платена на 03.07.2020 г. Средствата заплатени за дейностите по третиране на строителни отпадъци, извозени от територията на Община Каспичан, са отчетени като разходи по дейност 623 „Чистота“ от ЕБК и са финансирани от приходите от такса за битови отпадъци.

Дейностите по третиране на строителните отпадъци не са дейности за „битови отпадъци“ съгласно § 1, т. 7 от ЗМДТ и Приложение № 1 към чл. 5, ал. 1 от Наредба № 2/23.07.2014 г. за класификация на отпадъците, издадена от министъра на околната среда и водите и министъра на здравеопазването (ред. ДВ, бр. 46/2018 г.). Отчетените разходи за 2 435,90 лв. не съответстват на чл. 66, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).

в) Фактурираното количество отпадъци за м. февруари 2020 г. по фактура № 0000002879/29.02.2020 г. е заплатено на 05.03.2020 г. Същото количество отпадъци е посочено и във фактурата № 0000050050/01.07.2020 г. за периода от месец януари до месец юни 2020 г., заплатена 03.07.2020 г., поради което сумата от 789,40 лв. е платена два пъти.

По време на одита са предприети действия и сумата е възстановена на Общината от „ГОЛДЪН ФИЙЛД“ ООД на 28.04.2022 г.¹⁶⁹

Разходите за предоставените външни услуги са документално обосновани и са извършени за дейностите по предмета на договорите. Договорите са изпълнени в определения срок. Установени са несъответствия, като: добита дървесина е продадена по цена за „дърва за огрев“, вместо за „трупи за бичене“; разходите за премахнати опасни дървета в частни имоти не са възстановени на Общината от собствениците на имотите; протоколи за отчитането на обработени кучета след кастрация и ваксинация не са съставени съгласно договореностите; оферта на изпълнител не е входирана в деловодната система на Общината и приложеният към нея график не е изпълнен; плащането по договор е извършено два пъти; приемо-предавателни протоколи не са съставяни при изпълнението на един договор.

3.2. Разходи за текущ ремонт

Разходите за текущ ремонт заемат 3,3 на сто от разходите за издръжка на ПРБ за 2020 г. и 1,7 на сто за първото шестмесечие на 2021 г. През 2020 г. са отчетени разходи в размер на 155 788 лв., което е 95,7 на сто от уточнения годишен план, а през първото шестмесечие на 2021 г. - 39 386 лв. или 15,6 на сто от уточнения годишен план.¹⁷⁰ Извършена е проверка на разходи за текущ ремонт в размер на 50 539,16 лв. по седем¹⁷¹

¹⁶⁸ ОД № 1.46, папка 5, т.1

¹⁶⁹ ОД № 1.64

¹⁷⁰ ОД №№ 1.43 и 1.44

¹⁷¹ Договори: № 68/04.03.2020 г. с ЕТ „ВИОЛЕТКА МАЛЧЕВА“ и с предмет „СМР на обект „Пенсионерски клуб в гр. Каспичан и на обект „Страда на спортна площадка в гр. Каспичан“ и разходи за 16 000 лв.; № 70/16.03.2020 г. с ЕТ „ГАЗСТРОЙ – ДАНИЕЛА ПЕТРОВА“ и с предмет Строително-монтажни работи на обект: „Ритуална зала на Гробищен парк гр. Каспичан“, обект „Народно читалище „Продуба - 1924“ гр. Каспичан“, обект „Домашен социален патронаж“ и разходи за 28 654,02 лв.; № 78/11.05.2020 г. с ЕТ „ВЕЛИН ПАВЛОВ“ гр. Шумен и с предмет: „СМР на стаи в ДГ „Червената шапчица“, с. Златна нива“ и разходи 1 074 лв.; № 79/11.05.2020 г. с ЕТ „ВЕЛИН ПАВЛОВ“, гр. Шумен с предмет „Строително-монтажни работи на стаи в ДГ „Ален мак“, с. Марково“ и разходи за 843 лв.; № 80/11.05.2020 г. с ЕТ „ВЕЛИН ПАВЛОВ“ и с предмет „СМР на канализацията и покрива на ДГ „Детелина“, гр. Плиска“ и разходи за 119 лв.; № 81/11.05.2020 г. с ЕТ „ДАРИНКА ГАНЕВА“ и с предмет „Строително-монтажни работи на стаи, водопроводна инсталация и покрив на ДГ „Радост“, с. Каспичан“ и разходи за 850,34 лв. и № 88/16.06.2020 г. с „ИНЖЕНЕРИНГ СМР ГРУП“ ЕООД и с предмет: „Отводняване на сградата на Център за настаняване от семеен тип на деца без

договора, сключени директно на основание чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП, за съответствие със ЗДДС, ППЗОП и договорите. Установено е:^{172, 173}

3.2.1. В договорите, съгласно чл. 69 от ППЗОП, са включени клаузи относно: данни за страните, датата на сключване, предмета, цената и начина на плащане; срока на изпълнение; правата и задълженията на страните; неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението; условията и реда за прекратяване и други.^{174, 175}

Гаранции за добро изпълнение не са договорени между страните. Не са сключени допълнителни споразумения към договорите и не са извършени непредвидени дейности, които да са заплатени от възложителя.

Изпълнението на договорите е приключено в определените срокове. За извършените ремонтни дейности са съставени двустранно подписани протоколи. Приетите видове и количества дейности отговарят на договорените и са остойностени по офериранияте цени за съответния обект.

От изпълнителите е изпълнено договорно задължение, като са представени на възложителя декларации за съответствие, сертификати за качество и други документи, удостоверяващи съответствието на вложените материали и строителни продукти със съществуващите нормативни изисквания.¹⁷⁶

Възложителят не е констатирал неизпълнение на договореностите, поради което не е възникнало основание за налагане на санкции и неустойки.

От изпълнителите са дадени гаранции за извършените СМР, съгласно Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството (Наредба № 2/31.07.2003 г. на МРРБ). В периода от приемане на извършената работа до 30.06.2021 г. не са констатирани гаранционни дефекти и недостатъци и не са предявени рекламации по изпълнените ремонтни работи.

Разходите са документално обосновани с фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Спазени са договорените цени, като на изпълнителите са изплатени общо 50 539,16 лв. с ДДС. Плащанията са извършени по банков път и съответстват на стойностите на издадените фактури.

Приемането на изпълнението на договорите е извършено от директора на дирекция СА и директорите на детските градини, съгласно задължения, определени в длъжностните им характеристики.

3.2.2. По договор № 68/04.03.2020 г., сключен с ЕТ „ВИОЛЕТКА МАЛЧЕВА“ гр. Каспичан, с предмет „Извършване на строително-монтажни работи (СМР) на обект 1 „Пенсионерски клуб в гр. Каспичан“ и на обект 2 „Сграда на спортна площадка в гр. Каспичан“ е установено:¹⁷⁷

а) За обект 2 „Сграда на спортна площадка в гр. Каспичан“ е планиран частичен демонтаж на 30 кв. м. от покривната изолация, а е извършен демонтаж на 148 кв.м., колкото е квадратурата на покрива, включително козирката.

В обяснението на кмета е посочено, че извършените дейности са във връзка с „текущ ремонт“ на покрива и увеличението в количеството на демонтираната покривна изолация (118 кв. м.), както и на съпътстващото полагане на битумна хидроизолация с посипка (16 кв.м.) е резултат на установената при започването на ремонтите работи изцяло

увреждания (ЦНСТДБУ) гр. Каспичан и на централния градски площад“ и разходи 2 998,80 лв. Обща сума на разходите 50 539,16 лв.

¹⁷² ОД №№ 1.65 и 1.66

¹⁷³ ОД №№ 1.67 - 1.73

¹⁷⁴ ОД № 1.66

¹⁷⁵ ОД №№ 1.67 - 1.73

¹⁷⁶ ОД №№ 1.66, папки 1 и 3, 1.68, 1.70 и 1.72

¹⁷⁷ ОД №№ 1.66, папка 1 и 1.67

компрометирана хидроизолация с наличие на въздушни джобове, които не подлежат на изкърпване.¹⁷⁸

б) За допълнителните количества ремонтни дейности е съставена заменителна таблица на КСС, приета от директора на дирекция СА, с която общата стойност на ремонтните работи на обекта не е променена – 10 000 лв. без ДДС.

в) Ремонтите работи на обект 2 „Сграда на спортна площадка в гр. Каспичан“ са платени в определения срок с платежни нареждания от 17.03.2020 г. и от 15.04.2020 г. и са на стойност 10 000 лв. без¹⁷⁹ ДДС.

Разходите за текущ ремонт са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите. Спазен е редът за приемане на ремонтните дейности – с протоколи за приемане на действително извършени СМР и срокът за изпълнение на сключените договори и за извършване на плащанията.

3.3. Капиталови разходи

В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) с Решения на ОбС № 89/30.01.2020 г.¹⁸⁰ и № 278/25.02.2021 г.¹⁸¹ за приемане на бюджетите на Общината за 2020 г. и 2021 г. са одобрени поименните списъци за разпределението на капиталовите разходи по обекти и източници на финансиране в размер на 2 337 647 лв. за 2020 г. и 1 757 635 лв. за 2021 г.

С чл. 50 от ЗДБРБ за 2020 г. и за 2021 г. за Общината е приет размерът на целевата субсидия за капиталови разходи (ЦСКР), съответно 379 400 лв. и 430 500 лв. В одобрените разчети за капиталовите разходи средствата са разпределени 100 на сто за 2020 г. и 74,9 на сто за 2021 г. по обекти за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) и придобиване на ДМА, а през 2020 г. и за капиталов трансфер.

През 2021 г. в съответствие с т. VIII от Указания ФО № 1/18.01.2021 г. на МФ, 113 079 лв. - 26,1 на сто от ЦСКР, са планирани по параграф (§) 00-98 „Резерв за непредвидени и неотложни разходи“ от ЕБК за 2021 г.,¹⁸² а с Решение на ОбС № 278/25.02.2021 г. поименно са определени обектите и размера на средствата, с които ще се финансират. Планираният резерв е в общ размер на 116 079 лв. - 1,2 на сто от разходите по бюджета на Общината,¹⁸³ с което е спазено ограничението до 10 на сто по чл. 95 от ЗПФ.

От Общината през 2021 г. е използвана дадената с Указания ФО № 1/18.01.2021 г. на МФ възможност, като са предприети действия за трансформиране на 108 079 лв. от ЦСКР в целеви трансфер за финансиране на разходи за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища, улици и имоти – публична общинска собственост. С Решение № 19/28.04.2021 г. ОбС дава съгласие, и от кмета на основание чл. 89 от ЗДБРБ за 2021 г. е направено предложение¹⁸⁴ до министъра на финансите за извършване на неотложни текущи ремонти, на определените с решението обекти. Предприетите действия от Общината за трансформиране на ЦСКР са приключили на 27.07.2021 г. – след одитирания период.¹⁸⁵

Уточненият план на капиталовите разходи на ПРБ за 2020 г. и към 30.06.2021 г. са съответно 1 115 772 лв. и 309 812 лв. Съгласно чл. 124, ал.ал. 2 и 3 от ЗПФ с решения на ОбС¹⁸⁶ в рамките на бюджетната година са одобрени промени за увеличение в размерите

¹⁷⁸ ОД № 1.74

¹⁷⁹ ЕТ „ВИОЛЕТКА МАЛЧЕВА“ не е регистриран по ЗДДС

¹⁸⁰ ОД № 1.1, папка 3, под-папка 3.1, т. 2, Приложение № 3

¹⁸¹ ОД № 1.1, папка 3, под-папка 3.2, т. 2, Приложение № 3

¹⁸² ОД № 1.1, папка 3, под-папка 3.2, т. 3, Приложение № 3

¹⁸³ ОД № 1.5

¹⁸⁴ ОД № 1.75

¹⁸⁵ ОД № 1.76

¹⁸⁶ През 2020 г. - Решения на ОбС № 136/28.05.2020 и № 217/29.10.2020 г. и през 2021 г. - Решение на ОбС № 324/28.04.2021 г.

на капиталовите разходи, финансирани със средства от ЦСКР, съответно със 182 166 лв. през 2020 г. и с 9 010 лв. през първото шестмесечие на 2021 г.¹⁸⁷

Отчетените през 2020 г. средства за финансиране на капиталовите разходи са 990 875 лв., от които: 61,2 на сто преходен остатък от ЦСКР за 2019 г. и получени трансфери по ПМС¹⁸⁸ за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия; 24,7 на сто ЦСКР; 8,4 на сто трансфери от Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС); 5,4 на сто собствени бюджетни средства и 0,3 на сто трансфер, от фонд „Социална закрила“ към Министерството на труда и социалната политика.¹⁸⁹ Изпълнението на уточнения бюджет е 88,8 на сто. Средствата за изразходвани за основен ремонт на ДМА – 653 715 лв., за придобиване на ДМА – 313 554 лв. и за капиталов трансфер – 23 606 лв.¹⁹⁰

За първото шестмесечие на 2021 г. са отчетени 77 335 лв., от които 68,3 на сто трансфери от ПУДООС; 15,5 на сто ЦСКР; 10,8 на сто собствени приходи и 5,4 на сто преходен остатък от ЦСКР за 2020 г.¹⁹¹ Изпълнението на уточнения план за капиталови разходи е 25 на сто. Средствата за изразходвани за основен ремонт на ДМА – 16 200 лв. и за придобиване на ДМА – 61 135 лв.¹⁹²

През одитирания период със средства от ЕС са финансирани капиталови разходи на ПРБ в размер на 370 815 лв. през 2020 г. и 191 749 лв. през първото шестмесечие на 2021 г.¹⁹³

3.3.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи

По уточнените бюджети на ПРБ за 2020 г. и към 30.06.2021 г. са планирани разходи за основен ремонт на ДМА, съответно 665 674 лв.¹⁹⁴ и 185 142 лв.¹⁹⁵ Извършените разходи са 653 715 лв. през 2020 г. и 16 200 лв. през първото шестмесечие на 2021 г., представляващи съответно 98,2 на сто и 8,8 на сто от планираните за съответната година.

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗДДС, ЗУТ, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г., Наредба № 2/31.07.2003 г. на МРРБ, Указание ФО № 1/18.01.2021 г. на МФ и договорените условия при извършването на основен ремонт на обекти от капиталовата програма, за които от ПРБ са извършени капиталови разходи на стойност 196 800,79 лв. по пет договора¹⁹⁶ за обществени поръчки, сключени по реда на ЗОП. Два

¹⁸⁷ ОД № 1.77

¹⁸⁸ ПМС: № 63/26.04.2018 г., № 165/07.08.2018 г., № 96/25.04.2019 г. и № 284/15.11.2019 г.

¹⁸⁹ ОД № 1.77

¹⁹⁰ ОД № 1.43

¹⁹¹ ОД № 1.77

¹⁹² ОД № 1.44

¹⁹³ ОД № 1.77

¹⁹⁴ ОД № 1.43

¹⁹⁵ ОД № 1.44

¹⁹⁶ Договори: № 81/27.06.2019 г. с предмет „Рехабилитация на водоснабдителна и улична мрежа на територията на община Каспичан“, Обособена позиция № 5 - Подобект: „Рехабилитация на водоснабдителна мрежа на ул. „Иван Вазов“ в с. Кюлевча“ и Подобект „Рехабилитация на улична мрежа на ул. „Иван Вазов“ в с. Кюлевча“ и изпълнител „БАЛКАНСКИ“ ООД, гр. Белослав, по който са извършени капиталови разходи през 2020 г. 107 767,39 лв. (Публично състезание с УИН 00261-2019-0002); № 83/12.05.2020 г. с предмет „Ремонт на покрив на Център за настаняване от семеен тип „Слънце“ гр. Каспичан“ и изпълнител „ТЕХНОСТРОЙ – Г“ ЕООД, гр. Смядово, по който са извършени капиталови разходи за 63 653,40 лв. (Събиране на оферти с обява ID 9094718); № 19/03.02.2021 г. с предмет: „Изготвяне на технически проект за обект „Рехабилитация на водоснабдителна мрежа на ул. „Васил Коларов“ в с. Кюлевча, ул. „Бузлуджа“ и ул. „Станьо Василев“ в с. Марково“ и изпълнител „ВИЕС инженеринг“ ООД, гр. Шумен, по който са извършени капиталови разходи за 12 000 лв. (директно възлагане); № 59/18.02.2020 г. с предмет „Упражняване на строителен надзор съгласно чл. 168 от ЗУТ във връзка с реализацията на обект: „Аварийни ремонтно-възстановителни дейности по ул. Александър Стамболийски“ от км 0+000 до км 0+357 в с. Косово, община Каспичан“ и изпълнител „АКВА БГ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД, гр. София, по който за обект са извършени капиталови разходи за 6 690 лв. (директно възлагане); № 60/18.02.2020 г. с предмет „Упражняване на инвеститорски контрол на обект „Аварийни ремонтно-възстановителни дейности по ул. Александър Стамболийски от км 0+000 до км 0+357 в с. Косово, община Каспичан“ и изпълнител „ПРОДЖЕКТ

договора са сключени след проведени обществени поръчки и три договора са възложени директно, на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

3.3.1.1. При проверката е установено съответствие в следните аспекти:¹⁹⁷

а) Обектите за основен ремонт на ДМА са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2020 г. и за 2021 г., съгласно чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ДВ, бр. 91/2017 г.).

В договорите, съгласно чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), са включени клаузи относно данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена и начин на плащане на изпълнителя, срок и място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, ред и начин за приемане на работата, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите за добро изпълнение¹⁹⁸, неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението, условия и ред за прекратяване.

За изпълнението на договори № 19/03.02.2021 г., № 59/18.02.2020 г. и № 60/18.02.2020 г., сключени през одитирания период, не е договорена гаранция за изпълнение, поради ниските им стойности. От изпълнителя на договор № 83/12.05.2020 г. е внесена гаранцията, определена с чл. 6, ал. 1 от същия.¹⁹⁹

В съответствие с чл. 171, ал. 1 от ЗУТ от участниците в строителството (проектант, строител и консултант) е изпълнено задължението за представяне и поддържане на актуална застраховка „Професионална отговорност“ за периода на изпълнение на договорните задължения, с лимит на отговорност - застрахователната сума за съответния участник и категорията строеж, определена в чл. 5 от Наредбата за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството.

Спазени са договорените стойности/единични цени, задълженията на страните и сроковете за осъществяване на дейностите. Изпълнението на поетите ангажменти е отчетено от изпълнителите съгласно договореностите, чрез представяне на възложителя на определените между страните отчетни документи, като приемо-предавателни протоколи с описани действително изпълнени дейности, количества и цени; доклад за осъществен инвеститорски контрол и други. От изпълнителите са представени декларации за съответствие, сертификати, протоколи от изпитване на асфалтови смеси и други документи, удостоверяващи съответствието на вложените материали и строителните продукти със съществуващите изисквания към строежите.

Документите във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съгласно изискванията на нормативните, вътрешните актове на Общината и договорите. Плащанията са извършени съгласно разпоредбите на договорите за наличието на определени документи и въз основа на фактури, издадени от изпълнителите, които съдържат реквизитите посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Спазени са условията и сроковете за извършването на авансово и окончателно плащане на приетите СМР и дейностите, свързани с упражняването на строителен надзор и инвеститорски контрол.

Към договорите не са сключени допълнителни споразумения и не са извършени непредвидени дейности. Няма извършени и приети дейности, които да не са заплатени. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки. Гаранции за изпълнение на договорите не са удържани.

Контролът и координацията между страните при изпълнението на предмета на договорите и приемането на извършените дейности, включително подписването на всички необходими и свързаните с изпълнението им документи са извършени от директора на

КОНСУЛТИНГ ГРУП - ПКГ“ ООД, гр. Варна, по който са извършени капиталови разходи за 6 690 лв. (директно възлагане). *Общо извършени разходи: 196 800,79 лв.*

¹⁹⁷ ОД №№ 1.78 - 1.84

¹⁹⁸ За договори за изпълнение на СМР: № 81/27.06.2019 г. и № 83/12.05.2020 г.

¹⁹⁹ ОД №№ 1.82 - 1.84

дирекция СА и гл. специалист ТСУ в отдел ТСУ, съгласно задължения от длъжностните им характеристики, а за договор № 19/03.02.2021 г. – от директора на дирекция СА, съгласно чл. 72 от ВПУЦОП.²⁰⁰

В определения срок са изпълнени договори № 81/27.06.2019 г., № 83/12.05.2020 г., № 19/03.02.2021 г. и № 60/18.02.2020 г.²⁰¹

б) При изпълнението на СМР на обектите по договори № 81/27.06.2019 г. и № 83/12.05.2020 г. са съставени, с необходимата пълнота документите, изискващи се от Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството на МРРБ. Изпълнителите са вписани в ЦПРС за съответната категория строежи в съответствие с чл. 3, ал. 2 от Закона за Камарата на строителите.²⁰²

Квалификацията на проектантите, участвали в изготвянето на техническите проекти по предмета на договор № 19/03.02.2021 г. е доказана от изпълнителя с удостоверения за вписването им в публичните регистри на Камарата на инженерите в инвестиционното проектиране (КИИП) с пълна, а за един от тях с ограничена, проектантска правоспособност, съгласно чл. 1, т.т. 1 и 2 от Наредба № 2 за проектантската правоспособност на инженерите, регистрирани в КИИП.²⁰³

В съответствие с чл. 17, ал. 6 от договор № 59/18.02.2020 г. от изпълнителя е представено удостоверение № РК-0608/09.05.2016 г., издадено от началника на Дирекция национален строителен контрол (ДНСК), гр. София, вписано в публичния регистър на лицата, извършващи дейността консултант, съгласно чл. 167, ал. 2 от ЗУТ. Към удостоверението е заверен списък на правоспособните физически лица от различните специалности, притежаващи технически компетентности и способности за упражняване на дейностите по оценяване на съответствието на инвестиционните проекти и/или упражняване строителен надзор.²⁰⁴

в) Изпълнението на дейностите по основен ремонт на обектите по договор № 81/27.06.2019 г. е започнато след влязло в сила разрешение за строеж²⁰⁵, издадено от главния архитект на Общината, както и с подписване на Протокол образец 1 за предаване и приемане на одобрения проект и разрешение за строеж за изпълнение на конкретния строеж и Протокол образец 2а за откриване на строителната площадка, определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническата инфраструктура, съгласно чл. 157, ал. 2 от ЗУТ и Раздел IV, т. 4 от Техническата спецификация на възложителя – приложение към договора.²⁰⁶

г) През одитирания период, едновременно с изготвянето на окончателния доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ и преди въвеждане в експлоатация на строеж „Аварийни ремонтно-възстановителни дейности по ул. Александър Стамболийски“ от км 0+000 до км 0+357 в с. Косово, Община Каспичан“ по договор № 59/18.02.2020 г. и строеж „Рехабилитация на улична мрежа, съоръжения и принадлежностите към тях на територията на Община Каспичан“, подобект „Рехабилитация на улица „Иван Вазов“ в с. Кюлевча“ по договор № 81/27.06.2019 г. от консултанта - „АКВА БГ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД, са съставени

²⁰⁰ ОД № № 1.1, папка 2, под-папка 2.1, т. 3 и под-папка 2.3, т. 1 и 2.1, папка 1, т.т. 1 и 2

²⁰¹ ОД №№ 1.80 - 1.82 и 1.84

²⁰² ОД № 1.80 и [Централен професионален регистър на строителите](#) – „ТЕХНОСТРОЙ – Г“ ЕООД

²⁰³ ОД № 1.82

²⁰⁴ ОД № 1.83

²⁰⁵ За обект: „Рехабилитация на водоснабдителна мрежа на ул. „Иван Вазов“ в с. Кюлевча“ - Разрешение за строеж № 45/13.09.2013 г., издадено от главния архитект на Община Каспичан (влязло в сила на 19.09.2013г.) - презаверено от органа, който го е издал на 27.01.2017 г., доп. с изменения в обхвата по чл. 154, ал. 2, т. 6 от ЗУТ със Заповед № РД-25-610/06.12.2018 г. във връзка със заявление, вх. № УТ-2061/06.12.2018 г. от кмета на Община Каспичан относно етапно строителство и за обект: „Рехабилитация на улична мрежа на ул. „Иван Вазов“ в с. Кюлевча“ - № 26/27.09.2016 г., издадено от главния архитект на Община Каспичан (влязло в сила на 11.10.2016 г.), допълнено с изменения в обхвата по чл. 154, ал. 2 т. 6 от ЗУТ, със Заповед № РД-25-608/06.12.2018 г. на главния архитект на Общината, във връзка със заявление, вх. № УТ-2061-6/06.12.2018 г. от кмета на Община Каспичан относно етапно строителство.

²⁰⁶ ОД №№ 1.79, папка I, под-папка 1, т. 2 и 1.80

съответно технически паспорти № 14/13.11.2020 г. и № 18/16.12.2020 г., с което е изпълнен чл. 11, вр. с чл. 2, ал. 2 от Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите (ДВ, бр. 79/2015 г.) на МРРБ.

Строежите са въведени в експлоатация, съответно с Удостоверения № 12/10.12.2020 г. и № 14/17.12.2020 г., издадени от главния архитект на Общината.²⁰⁷

д) За договор № 83/12.05.2020 г. на стойност 63 653,40 лв. с ДДС е изпратено уведомление до НАП и АМ с изискуемата информация в определения 30-дневен срок от неговото сключване, с което е спазена т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г. Плащанията са извършени след получаване на потвърждения от органите на НАП и АМ за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителя, съгласно изискванията на т. 5 от РМС № 592/21.08.2018 г.²⁰⁸

3.3.1.2. Установени са несъответствия с нормативните изисквания и договорените условия при изпълнението на следните договори:

а) Договор № 81/27.06.2019 г., с предмет „Рехабилитация на водоснабдителна и улична мрежа на територията на община Каспичан“, подобект: „Рехабилитация на водоснабдителна мрежа на ул. „Иван Вазов“ в с. Кюлевча“ и подобект „Рехабилитация на улична мрежа на ул. „Иван Вазов“ в с. Кюлевча“, на стойност 258 637,05 лв. без ДДС или 310 364,46 лв. с ДДС и изпълнител „БАЛКАНСКИ“ ООД, сключен след проведена процедура на „публично състезание“ по ЗОП, с УИН 00261-2019-0002.²⁰⁹

Съгласно чл. 20, ал. 1, т. 2 от договора в случаите, когато се представя банкова гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора, същата трябва да бъде със срок на валидност най-малко 30 календарни дни след съставянето на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (част/етап от него) – приложение № 15 към Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ. При подписването на договора от изпълнителя е представена договорената неотменяема и безусловна банкова гаранция за сумата от 7 759,11 лв., валидна до 31.10.2019 г., когато изтича изцяло и автоматично. На 30.07.2020 г. от участниците в строителството е съставен Констативен акт за установяване годността за приемане на строеж „Рехабилитация на улица „Иван Вазов“ в с. Кюлевча. За периода от 01.11.2019 г. до 29.08.2020 г. от изпълнителя не са предприети действия за привеждане на гаранцията в съответствие с посоченото условие, с което възложителят се е лишил от правото си за обезщетение в случай на възникнали вреди от неизпълнението на договорените клаузи.

Стойността на сключения договор е над 30 000 лв. и изисква прилагането на разпоредбите на РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет. В несъответствие с т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г., за плащането по фактура № 1000000761/18.12.2020 г. на стойност 111 661,52 лв., не е изпратено уведомление до НАП и АМ за извършване на проверка за наличие/липса на просрочени задължения на изпълнителя. Причина за това е отсъствието в периода от 08.12.2020 г. до 21.12.2020 г. на началника на отдел МДТ – с право да регистрира договори и отправя запитвания в ИС „РМС-Плащания“. От кмета не е оправомощен друг служител, който да ползва ИС „РМС-Плащания“ за регистриране/изпращане на съответните данни/документи и получаване на потвърждения/документи от органите на НАП и АМ, в случаите на отсъствие на титуляря.²¹⁰

Съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителят изпраща за публикуване обявление по образец в срок 30 дни от приключването на договора.

Изпълнението на договор № 81/27.06.2019 г. е приключено с извършването на последното плащане на 18.12.2020 г. Обявлението за приключен договор е изпратено за

²⁰⁷ ОД №№ 1.80 и 1.83

²⁰⁸ ОД № 1.81

²⁰⁹ ОД №№ 1.79, папка I, под-папка 1, т. 1 и 1.80

²¹⁰ ОД №№ 1.1, папка 9, т. 6 и 1.85

публикуване и е публикувано в РОП на 21.01.2021 г.,²¹¹ което е с 4 дни закъснение и е в неизпълнение на цитираната разпоредба.^{212, 213}

б) Договор № 83/12.05.2020 г., с предмет „Ремонт на покрив на Център за настаняване от семеен тип „Слънце“ гр. Каспичан“ на стойност 53 044,50 лв. без ДДС или 63 653,40 лв. с ДДС и изпълнител „ТЕХНОСТРОЙ - Г“ ЕООД, сключен след събиране на оферти с обява (ID 9094718) по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.²¹⁴

В чл. 2, ал. 2 от договора е определено, че срокът за завършване и предаване на обекта започва да тече от датата на получаване на възлагателно писмо от възложителя до изпълнителя.

На изпълнителя не е изпратено/предадено възлагателно писмо. Вместо него е подписан Протокол обр. 2/14.05.2020 г. за откриване на строителната площадка, от датата на който започва да тече срокът за изпълнение на СМР, съгласно чл. 157, ал. 1 от ЗУТ.

Съгласно чл. 6, ал.ал. 6 и 8 от договора, гаранцията за изпълнение на договора се освобождава в 30-дневен срок след извършване на окончателното плащане, по писмено искане на изпълнителя.

Последното плащане по договора е извършено на 12.06.2020 г. Към 30.06.2021 г. внесената парична гаранция не е освободена. По време на одита от кмета са предприети действия и е издадена Заповед № РД-25-222/20.04.2022 г. за освобождаването на гаранцията в размер на 530,45 лв., която е преведена по банковата сметка на изпълнителя на 26.04.2022 г.²¹⁵

в) Договор № 19/03.02.2021 г., с предмет „Изготвяне на технически проект за обект „Рехабилитация на водоснабдителна мрежа на ул. „Васил Коларов“ в с. Кюлевча, ул. „Бузлуджа“ и ул. „Станьо Василев“ в с. Марково“ на стойност 10 000 лв. без ДДС или 12 000 лв. с включен ДДС и изпълнител „ВИЕС ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД.²¹⁶

Съгласно чл. 2, ал. 2 от договора, стойността на договора се изплаща в срок от пет работни дни, след получаване от възложителя на фактура и подписан приемо-предавателен протокол.

На 22.02.2021 г. от изпълнителя са представени приемо-предавателен протокол за предаване на техническия проект с проектно-сметната документация и фактура № 1000000096/22.02.2021 г. на стойност 12 000 лв. с ДДС. Плащането е извършено на 08.03.2021 г. - на четвъртия работен ден след договорения срок, с което не е спазена посочената разпоредба.

Заявка²¹⁷ за зареждане на лимит по Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) за плащане по договор № 19/03.02.2021 г. е изпратена до МФ с писмо, изх. № 40-00-20/26.02.2021 г., вместо до 25-то число на месеца, предхождащ месеца на плащане. Лимитът е одобрен в СЕБРА на 04.03.2021 г., но плащането е одобрено от системата на 08.03.2021 г.

Допуснато е несъобразяване на договорения срок за плащане с реда за заявяване и зареждане на лимит от ЦСКР по СЕБРА, регламентиран в Раздел VIII от Указание ФО № 1/18.01.2021 г. на МФ, както и закъснение от страна на възложителя за заявяване на лимит.

г) Договор № 59/18.02.2020 г., с предмет „Предоставяне на услуги, свързани с упражняването на строителен надзор съгласно чл. 168 от ЗУТ във връзка с реализацията на обект: „Аварийни ремонтно-възстановителни дейности по ул. Александър Стамболийски“ от км 0+000 до км 0+357 в с. Косово, община Каспичан“ на стойност 5 575 лв. без ДДС или 6 690 лв. с ДДС и изпълнител „АКВА БГ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД.²¹⁸

²¹¹ Информация в РОП [УИН 00261-2019-0002](#)

²¹² ОД № 1.80

²¹³ Обществената поръчка е открита с Решение № РД-25-37/16.01.2019 г. на възложителя - преди 01.03.2019 г.

²¹⁴ ОД №№ 1.79, папка I, под-папка 2, т. 1 и 1.81

²¹⁵ ОД № 1.86

²¹⁶ ОД №№ 1.79, папка I, под-папка 3, т. 1 и 1.82

²¹⁷ Приложение № 13 към Указания, изх. ФО-1/18.01.2021 г.

²¹⁸ ОД №№ 1.79, папка I, под-папка 4, т. 1 и 1.83

Към договора няма приложения, включително и ценова оферта на изпълнителя. В обяснението на кмета е посочено, че стойността на договора е определена съгласно утвърдената от Общото събрание на Българската асоциация на архитектите и инженерите – консултанти Препоръчителна методика за минимални цени при договаряне на строителен надзор по реда на чл. 168, ал. 1 от ЗУТ²¹⁹, в зависимост от стойността на договора за СМР и договорената цена за услугата с „АКВА БГ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД е с 1 600 лв. по-ниска от препоръчителната минимална стойност, което може да бъде прието за основателно.²²⁰

Съгласно чл. 176, ал. 1 от ЗУТ, след завършване на строежа възложителят, проектантът, строителят и лицето, упражняващо строителен надзор, съставят констативен акт, с който *удостоверяват*, че строежът е изпълнен съобразно одобрените инвестиционни проекти, *заверената екзекутивна документация*, изискванията към строежите по чл. 169, ал. 1 и 3 и условията на сключения договор. Към този акт се прилагат и протоколите за успешно проведени единични изпитвания на машините и съоръженията. С този акт се извършва и предаването на строежа от строителя на възложителя.

Строително-монтажните работи при изпълнението, на които се предоставят услугите по строителен надзор се извършват от „ЕКОДИН“ ЕООД по договор № 54/11.02.2020 г.²²¹ В чл. 10, т. 15 от същия е определено, че изпълнителят се задължава след приключване на СМР на строежа *да изготви екзекутивна документация*, отразяваща несъществените отклонения от съгласувания инвестиционен проект. Екзекутивната документация следва да съдържа пълен комплект чертежи за действително извършените СМР. За документирание на извършените промени в хода на строителството, изпълнителят предава на възложителя заснемане по чл. 54а, ал. 3 от Закона за кадастъра и имотния регистър (ЗКИР) *преди издаване на Констативен акт* за установяване годността за приемане на строежа – Приложение № 15 (обр. 15) от Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ.

Констативният акт (обр. 15) за установяване годността за приемане на строежа е от 05.08.2020 г., а за окончателното предаване на екзекутивните документи не е съставен приемо-предавателен протокол.²²² С Удостоверение, изх. № 625/11.11.2020 г., издадено от заместник-кмета на Общината²²³ е удостоверено, че обектът е нанесен в кадастралния план на с. Косово, а *екзекутивната документация* за него *е предадена* за безсрочно съхранение на органа, издал разрешението за строеж. Удостоверението е предадено на консултанта „АКВА БГ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД с протокол от 11.11.2020 г., за изготвяне на Окончателен доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ.²²⁴

В обясненията на кмета е посочено, че първоначално представеното геодезическо заснемане е връщано неколкократно за корекции и доработване на строителя „ЕКОДИН“ ЕООД, като последното писмо от водена кореспонденция по електронна поща е от 04.11.2020 г. и, че е допуснат пропуск от страна на участниците в строителството, като е съставен констативния акт преди фактическото предаване на екзекутивната документация. Възложителят посочва също, че отклонението от одобрения инвестиционен проект е несъществено и е вписано в заповедната книга на строежа, т.е. лицата, съставили констативния акт са знаели за него.²²⁵ Изложените от кмета причини не могат да бъдат приети за основателни.

Констативният акт (обр. 15) за установяване годността за приемане на строежа е съставен от участниците в строителството преди да е представено от строителя „ЕКОДИН“ ЕООД екзекутивната документа, с което не е спазен чл. 176, ал. 1 от ЗУТ.

²¹⁹ [Препоръчителна методика за минимални цени при договаряне на строителен надзор по реда на чл. 168 \(1\) от ЗУТ](#)

²²⁰ ОД № 1.87, т. 1

²²¹ ОД № 2.20, т. 2

²²² ОД № 1.87, т. 4

²²³ Съгласно заповед № РД-25-210/06.04.2020 г. на кмета на Община Каспичан

²²⁴ ОД № 187, т. 3

²²⁵ ОД № 1.87, т. 4.2.1 и т. 4.2.2

Изпълнението на договора не е обвързано с краен срок, но в чл. 4, ал. 3 от същия, е определено задължение за изпълнителя, да изготви и предаде на възложителя окончателен доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ за строежа, в срок до 20 работни дни след подписването на Констативен акт обр. 15.

Констативният акт е съставен на 05.08.2020 г., а Окончателният доклад е предаден на 13.11.2020 г. или 50 работни дни закъснение, с което консултантът не е изпълнил договорното си задължение. В доклада е посочено, че „*строителните дейности не са извършени в предвидения срок*“.

От кмета в обяснението е посочено, че по-късното предаване на окончателния доклад е по вина на изпълнителя на СМР - „ЕКОДИН“ ЕООД по договор № 54/11.02.2020 г., който се е забавил с изготвянето на геодезическото заснемане – екзекутивен по чл. 54а, т. 3 от ЗКИР. Посочената причина е основателна, поради което не е начислена неустойка по чл. 13, ал. 1 от договора.²²⁶

Обектът, предмет на договора е *четвърта категория* строеж съгласно чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „д“ от ЗУТ и издаденото Разрешение за строеж № 39/03.11.2016 г. За неговото въвеждане в експлоатация е приложима разпоредбата на чл. 19б, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2/31.07.2003 г. на МРРБ (ред. ДВ, бр. 89/2019 г.), а именно – „органът, издал разрешението за строеж, в 7-дневен срок от постъпване на искането извършва проверка за комплектуваната на документите по чл. 19а, ал. 3 и 4 и издава удостоверение за въвеждане в експлоатация по образец приложение № 2“.²²⁷

Съгласно чл. 3, ал. 2 от договор № 59/18.02.2020 г., окончателното плащане се извършва въз основа на представена фактура от страна на изпълнителя и оригиналите на всички строителни книжа и други документи за строежа, в т.ч. *удостоверение за въвеждане в експлоатация* от органа, издал разрешението за строеж, придружено с представянето на технически паспорт в три екземпляра за обектите от четвърта категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 4 от ЗУТ.

От главният архитект на Общината е издадено Удостоверение № 12/10.12.2020 г.²²⁸ във връзка с подадено заявление от кмета. Същото е изготвено в несъответствие с действащата правна рамка и съдържа неточности, като:

- не е изготвено по утвърдения образец - приложение 2 към чл. 19б, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2/31.07.2003 г. на МРРБ (ред. ДВ, бр. 89/2019 г.);

- вписано е, че се издава на основание чл. 177, ал. 3 от ЗУТ и искане на възложителя с вх. № УТ-2062-11/08.10.2020 г., а на последния ред, че за неговото издаване е „постъпило Заявление с вх. № УТ-2062-13/09.12.2020 г.“;

- след наименованието на обекта е вписано, че същият е четвърта категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 5, б. „а“ от ЗУТ, като посочената буква от цитираната разпоредба се отнася за пета категория строежи.

Установените несъответствия съгласно обяснението на кмета се дължат на пропуски и допуснати технически грешки при издаването на удостоверението, както и че не се извършва проверка за правилност при вписването на законовите разпоредби в удостоверенията, които се издават от главния архитект на Общината, които не могат да бъдат приети за основателни.²²⁹

Разчетите за финансиране на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със ЗДБРБ за 2020 г. и за 2021 г., са одобрени от Общинския съвет с решенията за приемането на бюджетите за двете години. От ОбС са одобрени вътрешни компенсирани промени, в

²²⁶ ОД № 1.87, т. 3

²²⁷ [Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти](#)

²²⁸ ОД № 1.88

²²⁹ ОД № 1.87, т.т. 5, 5.1, 5.2 и 5.3

съответствие с нормативните изисквания. Част от целевата субсидия за капиталови разходи за 2021 г. е трансформирана в целеви трансфер за финансиране на разходи за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища, улици и сгради – публична общинска собственост, като за това са спазени изискванията на Министерството на финансите.

Договорите за основен ремонт на ДМА са изпълнени в съответствие с нормативните изисквания, договорените условия и в рамките на определените цени и срокове. Капиталовите разходи са документално обосновани, извършени са при спазване на договорените срокове въз основа на представени платежни документи.

Установени са несъответствия с приложимата правна рамка и договорите, като: не са предприети действия от изпълнителя за удължаване валидността на банкова гаранция; преди извършване на плащането по един договор не е направена проверка за липса на публични задължения на изпълнителя; не е спазен нормативно определеният срок за изпращане и публикуване в РОП на обявление за приключването на договор за рехабилитация на улица; от възложителя не е изготвено възлагателно писмо; гаранция за добро изпълнение не е освободена в определения срок; едно плащане не е съобразено с регламентирания ред за заявяване на лимит от целевата субсидия за капиталови разходи в СЕБРА и не е извършено в договорения срок; от участниците в строителството е съставен констативен акт за установяване годността за приемане на строежа при отсъствие на екзекутивната документация; удостоверение за въвеждане в експлоатация на строителен обект не е съставено по утвърдения образец от МРРБ и в него са вписани грешно разпоредби от правната рамка, относими към обекта, за който се издава.

3.3.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

Отчетените по бюджета през 2020 г. средства за финансиране на разходите за придобиване на ДМА са в размер на 313 554 лв., а през първото шестмесечие на 2021 г. са 61 135 лв.²³⁰

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗДДС, ЗУТ, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените условия, при изпълнението на пет договора²³¹ за обществени поръчки, за които от ПРБ са извършени капиталови разходи в размер на 286 570,89 лв. с ДДС.

3.3.2.1. При проверката е установено съответствие в следните аспекти:²³²

²³⁰ ОД № 1.78

²³¹ Договори: № 75/12.06.2019 г. с предмет „Инженеринг (проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР) за обект „Възстановително-ремонтни дейности за укрепване брега на дере, скат до улица „Панайот Волов“, с. Кюлевча“, сключен с „Кюлевча 2019“ ДЗЗД, по който през 2020 г. капиталовите разходи са 161 744,28 лв. (Публично състезание с УИН 00261-2018-0009); № 98/13.08.2019 г. с предмет „Реконструкция и изграждане на водопроводна и канализационна инфраструктура и ПСОВ на гр. Каспичан“, Обособена позиция № 1 „Реконструкция и изграждане на водопроводна мрежа на гр. Каспичан - ул. „Добруджа“, сключен с „ХИДРОСТРОЙ“ АД, и капиталови разходи 45 489,78 лв. (Пряко договаряне с УИН 00261-2019-0006); № 98/13.08.2019 г. с предмет „Реконструкция и изграждане на водопроводна и канализационна инфраструктура и ПСОВ на гр. Каспичан“, Обособена позиция № 2 „Реконструкция и изграждане на водопроводна мрежа на гр. Каспичан - ул. „Тракия“, сключен с „ХИДРОСТРОЙ“ АД, и капиталови разходи 39 196,83 лв. (Пряко договаряне с УИН 00261-2019-0006); № 75/15.05.2018 г. с предмет „Предоставяне на услуги по изработване на прединвестиционно проучване и на инвестиционни проекти във фаза „работен проект“ за изграждане на нова канализационна мрежа и пречиствателни съоръжения, и реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа и напорен водопровод в гр. Плиска, Община Каспичан“, сключен със „СТРОЙНОРМ“ ООД, по който през 2020 г. капиталовите разходи са 32 400 лв. (Публично състезание с УИН 00261-2017-0004) и № 85/15.07.2019 г. с предмет „Упражняване на строителен надзор върху строително-монтажни работи на обект „Възстановително-ремонтни дейности за укрепване брега на дере, скат до улица „Панайот Волов“, с. Кюлевча“, сключен с „КОНСУЛТ - 64“ ООД, и капиталови разходи 7 740 лв. (Събиране на оферти с обява ID 9089131). Обща стойност на отчетените разходи 286 570,89 лв.

²³² ОД №№ 1.78, 1.79, папка II и 1.89 - 1.93

а) Обектите, за които са сключени договорите, са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2020 г. и за 2021 г., съгласно чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ДВ, бр. 91/2017 г.).

В договорите, съгласно чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), са включени клаузи относно данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена и начин на плащане на изпълнителя, срок и място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, ред и начин за приемане на работата, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите за добро изпълнение, неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението, условия и ред за прекратяване и други.²³³

При изпълнението на договорите са спазени договорените срокове за осъществяване на дейностите, цените и задълженията на страните. Приемането на услугите и извършването на строително-монтажните дейности е въз основа на приемо-предавателни протоколи и протоколи за установяване завършването и заплащането на натурални видове СМР. От изпълнителите са представени декларации за съответствие, сертификати, протоколи от изпитване на асфалтови смеси и други документи, удостоверяващи съответствието на вложените материали и строителните продукти със съществуващите изисквания към строежите. Документите във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съгласно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Плащанията са извършени съгласно разпоредбите на договорите за наличието на определени документи и въз основа на фактури, издадени от изпълнителите, които съдържат реквизитите посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Спазени са условията и сроковете за извършване на плащанията на приетите СМР и дейностите, свързани с проектиране и упражняването на авторски и строителен надзор.

б) В съответствие с чл. 171, ал. 1 от ЗУТ от участниците в строителството (проектант, строител и консултант) е изпълнено задължението за представяне и поддържане на актуална застраховка „Професионална отговорност“ за периода на изпълнение на договорните задължения, с лимит на отговорност - застрахователната сума за съответния участник и категорията строеж, определена в чл. 5 от Наредбата за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството.

Съгласно изискването на чл. 3, ал. 2 от Закона за Камарата на строителите, изпълнителите на договори № 75/12.06.2019 г., № 98/13.08.2019 г. и № 99/13.08.2019 г. са вписани в ЦПРС за съответната категория строеж.²³⁴

Квалификацията на проектантите, участвали в изготвянето на проектната документация във фаза „работен проект“ по договор № 75/12.06.2019 г. е доказана от изпълнителя с удостоверения за вписването им в публичния регистър на КИИП с пълна проектантска правоспособност, съгласно чл. 1, т. 1 от Наредба № 2 за проектантската правоспособност на инженерите, регистрирани в КИИП.²³⁵

В съответствие с чл. 10, т. 8 от договор № 85/15.07.2019 г. от изпълнителя е представено удостоверение № РК-0249/01.07.2019 г., издадено от началника на ДНСК, гр. София, вписано в публичния регистър на лицата, извършващи дейността консултант, съгласно чл. 167, ал. 2 от ЗУТ. Към удостоверението е заверен списък на правоспособните физически лица от различните специалности, притежаващи технически компетентности и способности за упражняване на дейностите по оценяване на съответствието на инвестиционните проекти и/или упражняване строителен надзор.²³⁶

в) По договорите не са извършени непредвидени дейности, които да са заплатени от Общината. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на

²³³ ОД № 1.79, папка II

²³⁴ ОД №№ 1.89 - 1.91

²³⁵ ОД № 1.89

²³⁶ ОД № 1.93

изпълнителите на договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки. Гаранции за изпълнение на договорите не са удържани.

г) През одитирания период към три договора са сключени анекси, както следва:

га) За договори № 98/13.08.2019 г. и № 99/13.08.2018 г. е осигурено финансиране от ПУДООС и с цел избягване на двойно финансиране на част от дейностите, стойността на договорите е намалена съответно от 60 260,82 лв. на 46 183,52 лв. с ДДС и от 55 226,56 лв. на 41 226,73 лв. с ДДС. С анекси от 06.10.2020 г. е изменен чл. 8, ал. 1, т. 2 от договорите относно наличието на кумулативните условия за извършване на окончателното плащане на договорените и изпълнени СМР, като изискването за „издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация“ е заменено със „съставяне на Протокол обр. 16“.²³⁷

ги) За договор № 85/15.07.2019 г. с анекс № 1/05.03.2020 г. е изменен чл. 5, ал. 1 от същия относно условията за плащане на договорената цена, като изискването на т. 2. „След въвеждане на строежа в експлоатация с издаване на Разрешение за ползване“ е отменено. Лицето, осъществяващо строителен надзор – „КОНСУЛТ – 64“ ООД, е изпълнило задълженията си по договора, като с протокол от 08.06.2020 г. на Община са предадени Окончателен доклад ведно с актовете и протоколите, съставени по време на строителството и Технически паспорт рег. № 06/08.06.2020 г. за строеж „Възстановително-ремонтни дейности за укрепване на брега на дере, скат до ул. „Панайот Волов“, с. Кюлевча“, поради което консултантът не може да влияе на процедурата за въвеждане в експлоатация на обекта. Към 30.06.2021 г. строежът не е въведен в експлоатация.²³⁸

д) Контролът и координацията между страните при изпълнението на предмета на договорите и приемането на извършените дейности, включително подписването на всички необходими и свързаните с изпълнението им документи са извършени от директора на дирекция СА, началника на отдел ТСУ и гл. специалист ТСУ, съгласно задължения от длъжностните им характеристики.²³⁹

3.3.2.2. Установени са несъответствия с нормативните изисквания и договорените условия при изпълнението на следните договори:

а) Договор № 75/12.06.2019 г., с предмет „*Инженеринг (проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР) за обект „Възстановително-ремонтни дейности за укрепване брега на дере, скат до улица „Панайот Волов“, с. Кюлевча*“ на стойност 225 000 лв. без ДДС или 270 000 лв. с ДДС и изпълнител „КЮЛЕВЧА 2019“ ДЗЗД,²⁴⁰ сключен след проведена процедура на „публично състезание“ с УИН 00261-2018-0009, по който през 2020 г. са извършени капиталови разходи на стойност 161 744,28 лв. с ДДС.²⁴¹

Съгласно чл. 8, ал.ал. 4 и 5 от договора, страните уговарят гаранционни срокове за видовете СМР в размер на минималните изисквания на Наредба № 2/31.07.2003 г. на МРРБ, а гаранционният срок започва да тече от датата на въвеждане на обекта в експлоатация.

Строежът, предмет на договора, е първа категория съгласно чл. 137, ал. 1, т. 1, б. „ж“ от ЗУТ и чл. 2, ал. 7 от Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи и като такъв се въвежда в експлоатация с разрешение за ползване, издадено от началника на ДНСК или от упълномощено от него лице, въз основа на окончателен доклад, съставен от консултанта и протокол обр. 16 за установяване годността за ползване на строежа, съставен от Държавна приемателна комисия (ДПК).

В чл. 3, ал. 1 от Наредба № 2/31.07.2003 г. на МРРБ е определено, че искане за назначаване на ДПК за издаване на разрешение за ползване се прави от възложителя или от упълномощено от него лице до ДНСК.

²³⁷ ОД №№ 1.79, папка II, под-папки 2 и 3, т.т. 7 и 8, 1.90 и 1.91

²³⁸ ОД №№ 1.79, папка II, под-папка 5, т. 5 и 1.93

²³⁹ ОД № 1.1, папка 2, под-папка 2.1, т.т. 3 и 5 и под-папка 2.3, т. 2

²⁴⁰ „КЮЛЕВЧА 2019“ ДЗЗД със съдружници „ГАРАНТ СТРОЙ“ ООД с дял 95% и „ГЕОКОНСТРУКТ“ ООД с дял 5%

²⁴¹ ОД № 1.89

Към 30.06.2021 г. за строежа е изготвен Окончателен доклад, изх. № 032/08.06.2020 г. от консултанта на основание чл. 168, ал. 6 от ЗУТ, но от възложителя не е подадено искане до ДНСК за назначаване на ДПК.

Като причина за не съставянето на протокол обр. 16 от ДПК, от кмета е посочено, че не е осигурено предварително съгласие на министъра на регионалното развитие и благоустройството по реда на чл. 96, ал. 3 от ЗУТ. Обектът е в обхвата на свлачище, регистрационен номер SHU 19.41109-01 от регистъра на МРРБ. От Общината е стартирана процедура²⁴² по искане за издаване на предварително съгласие от министъра на регионалното развитие и благоустройството. Преписката е върната²⁴³ за отстраняване на открити несъответствия и комплектуване, съгласно изискванията на указанията,²⁴⁴ издадени от министъра, като в писмото е посочено, че съгласно чл. 148, ал. 6 от ЗУТ, при бедствени и аварийни ситуации по изключение може да се издават разрешения за строеж по частични работни проекти, а строителните книжа да се комплектуват и по време на изпълнението на неотложните аварийни и възстановителни работи или след изпълнението им и да се предадат на органа, компетентен да издаде разрешението за строеж. Строителството на обекта е извършено с Разрешение за строеж № 36/17.10.2019 г., издадено на основание чл. 148, ал. 6 от ЗУТ. Посочените обяснения от кмета могат да бъдат приети за основателни.

Към 30.06.2021 г. несъответствията са отстранени, но документацията не е окончателно окомплектована и предадена за получаване на съгласие от МРРБ. За периода от предаването на строежа на възложителя на 16.03.2020 г. с Констативен акт обр. 15 до 30.06.2021 г. не са установени дефекти и недостатъци на изпълнените СМР на строежа, които да бъдат отстранени в гаранционния срок по чл. 8, ал. 5 от договора.²⁴⁵

б) Договор № 98/13.08.2019 г., с предмет „Реконструкция и изграждане на водопроводна и канализационна инфраструктура и ПСОВ на гр. Каспичан“, за обособена позиция № 1 „Реконструкция и изграждане на водопроводна мрежа на гр. Каспичан - ул. „Добруджа“ на стойност 50 217,35 лв. без ДДС или 60 260,82 лв. с ДДС и договор № 99/13.08.2019 г., с предмет „Реконструкция и изграждане на водопроводна мрежа на гр. Каспичан - ул. „Тракия“, за обособена позиция № 2 на стойност 46 022,13 лв. без ДДС или 55 226,56 лв. с ДДС и изпълнител „ХИДРОСТРОЙ“ АД, сключени след проведена процедура на „пряко договаряне“ с УИН 00261-2019-0006.²⁴⁶

При сключването на договорите, на основание чл.чл. 17 и 20 от тях, от изпълнителя са представени оригиналните екземпляри на безусловни и неотменяеми банкови гаранции в размер на договорените, съответно от 2 503,86 лв. и 2 301,10 лв., По време на изпълнението на възложените дейности, валидността на гаранциите е удължена петкратно, в съответствие с чл. 20, ал. 1, т. 2 от договорите – да бъдат със срок на валидност най-малко 30 календарни дни след крайния срок на договорите. Валидността на гаранциите за двата договора е до 01.03.2021 г., когато изтичат изцяло и автоматично.

Съгласно чл. 22, ал. 1 от договорите, възложителят освобождава гаранциите за изпълнение в срок до 30 календарни дни след крайния срок за изпълнението им.

Срокът за изпълнение на договор № 98/13.08.2019 г. е до 10.11.2020 г., като срокът за освобождаване на гаранцията е 10.12.2020 г., а на договор № 99/13.08.2019 г. – до 11.11.2020 г. или срокът за освобождаване на гаранцията е 11.12.2020 г.

²⁴² Писмо, изх. № 04-00-109/12.07.2019 г. на кмета на Община Каспичан

²⁴³ Писмо, изх. № АУ17-14/29.07.2019 г. на заместник-министъра на регионалното развитие и благоустройството

²⁴⁴ [Указания, изх. № 03-01-7/21.01.2015 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството по прилагане на чл. 96, ал. 3 и ал. 4 от ЗУТ за строителство в свлачищни райони](#), изм. и доп. с [Указания, изх. № 03-01-7\(24\)/24.02.2016 г. във връзка с изменение и допълнение на ЗУТ \(обн. ДВ, бр. 101 от 22.12.2015 г.\), в сила от 26.12.2015 г.](#)

²⁴⁵ ОД № 1.94, т. 2

²⁴⁶ ОД № 1.79, папка II, под-папка 2, т. 1 и под-папка 3, т. 1

В срока на валидност банковите гаранции не са върнати на изпълнителя или упълномощено от него лице, с което не е спазен чл. 22, ал. 2, т. 2 от договорите.²⁴⁷

Не е спазена т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г. за две плащания по всеки от договорите, на обща стойност съответно 45 489,78 лв. и 39 196,83 лв.²⁴⁸ и не са изпратени уведомления чрез ИС „РМС-Плащания“ за извършване на проверка за наличие на публични задължения на изпълнителя към НАП и АМ. Причина за това е отсъствието на началника на отдел МДТ, който е упълномощен да регистрира договори и отправя запитвания в ИС „РМС-Плащания“. От кмета не е оправомощен друг служител, който да изпълнява тези дейности в случаите на отсъствие на титуляря.²⁴⁹

в) Договор № 75/15.05.2018 г., с предмет „Предоставяне на услуги по изработване на прединвестиционно проучване и на инвестиционни проекти във фаза „работен проект“ за изграждане на нова канализационна мрежа и пречиствателни съоръжения, и реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа и напорен водопровод в гр. Плиска, Община Кастичан“ на стойност 240 000 лв. без ДДС или 288 000 лв. с ДДС и изпълнител „СТРОЙНОРМ“ ЕООД, сключен след проведена процедура на „публично състезание“ с УИН 00261-2017-0004.²⁵⁰

Предметът на договора включва изпълнение на *дейност 1* „Изработване на прединвестиционно проучване, ПУП и парцелирани планове“ на стойност 92 400 лв. с ДДС и *дейност 2* „Изработване на инвестиционен проект във фаза „работен проект“ на стойност 195 600 лв. с ДДС.

Съгласно чл. 5, ал. 1, т. 1 от договора, срокът за „изработване на прединвестиционно проучване (ПИП) и парцелирани планове“ е 60 дни и започва да тече от датата на получаване на уведомление за осигурено финансиране и изтича с предаването на ПИП за съгласуване от възложителя.

Услугата по изработване на ПИП по дейност 1 е предадена на възложителя със 173 дни закъснение, с което не е спазена посочената разпоредба.

В чл. 32 от договора е определено, че при забавено изпълнение на задълженията, изпълнителят дължи неустойка в размер на 0,5 на сто от стойността на договора за всеки ден забава, но не повече от 10 на сто.

Спрямо датата на получаване на уведомлението, срокът за изпълнение на дейност 1 е до 18.05.2019 г. Услугата по изработване на ПИП по дейност 1 е предадена на възложителя с протокол от 07.11.2019 г. или със 173 дни закъснение, с което не е спазен чл. 5, ал. 1, т. 1 от договор № 75/15.05.2018 г., а окончателно изпълнението е предадено с Констативен протокол от 19.11.2019 г.

Гаранцията за изпълнение по чл. 14 от договора е в размер на 12 000 лв. Със Заповед № РД-25-486/07.08.2020 г. на кмета е освободена гаранция в размер на 4 300 лв., а останалата част от нея в размер на 7 700 лв. е удържана като неустойка, във връзка с не спазения срок за изпълнение на дейност 1.²⁵¹

През одитирания период по договор № 75/15.05.2018 г. с ЦСКР са платени общо 32 000 лв., в т.ч. 13 920,00 лв. с ДДС от междинно плащане по фактура № 0000001340/19.11.2019 г. и 18 480,00 лв. с ДДС за окончателно плащане на дейност 1 по фактура № 0000001491/05.05.2020 г. В несъответствие с т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г. за последното плащане не е извършена проверка за наличие на задължения на изпълнителя към НАП и АМ.²⁵²

²⁴⁷ ОД №№ 1.90 и 1.91

²⁴⁸ По договор № 98/13.08.2019 г. – фактури: № 0400004871/30.11.2020 г. за 44 583,26 лв. и № 0400004872/30.11.2020 г. за 906,52 лв. – общо 45 489,78 лв.; по договор № 99/13.08.2019 г. – фактури: № 0400004873/30.11.2020 г. за 757,90 лв. и № 0400004874/30.11.2020 г. за 38 438,93 лв. – общо 39 196,83 лв.

²⁴⁹ ОД №№ 1.1, папка 9, т. 6 и 1.85

²⁵⁰ ОД № 1.79, папка II, под-папка 4, т. 1

²⁵¹ ОД №№ 1.79, папка II, под-папка 4, т. 10 и 1.92

²⁵² ОД № 1.92

Последното плащане по договор № 75/15.05.2018 г. в размер на 18 480 лв. ДДС е извършено на 11.05.2020 г. Обявление за приключване на договора не е изпратено за публикуване в РОП в регламентирания 30-дневен срок, в несъответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП.²⁵³

При изпълнението на разходите за придобиване на ДМА за обекти от капиталовия списък е установено частично несъответствие с правната рамка и договорите: гаранциите за добро изпълнение на два договора не са освободени съгласно условията, по които страните са се споразумели; за плащания на обща стойност 103 166,61 лв. не е извършена проверка за наличие на задължения на изпълнителя към НАП и АМ; за един строеж не е съставен протокол обр. 16 за установяване годността му за ползване и не е въведен в експлоатация от органите на ДНСК с разрешение за ползване; не е спазен регламентираният срок за публикуване в РОП на обявление за приключване на договор за изработване на прединвестиционно проучване и на инвестиционен проект.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

В изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, от кмета със Заповед № РД-25-617/13.12.2018 г. са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Каспичан (ВПУЦОП/2018 г.),²⁵⁴ актуализирани със Заповед № РД-25-686/18.11.2020 г. (ВПУЦОП/2020 г.).²⁵⁵

Вътрешните правила са с минималното съдържание съгласно чл. 140 от ППЗОП, като с тях са регламентирани редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите, като се отчита времето за тяхната подготовка и провеждане, както и за сключването на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти, както и реда за определяне състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори и диалог, както и на журито; сключване на договорите за обществени поръчки; проследяване изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача/публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача.²⁵⁶

При проверката на въведените контролни дейности във ВПУЦОП за съответствие със ЗФУКПС е установено:²⁵⁷

а) Съгласно чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП/2018 г. юрисконсултът извършва контрол по законосъобразното провеждане на процедурите.

В чл. 32, ал. 1 от ВПУЦОП/2018 г. е посочено, че юрисконсултът изготвя проект на договор, съобразен с проекта на договор приложен към документацията и конкретното предложение на кандидата, определен за изпълнител, като договорът се съгласува с директор дирекция ОА. С подписът си юрисконсултът удостоверява законосъобразността на договора, а директорът на дирекция ОА – финансовата обезпеченост.

²⁵³ Информация в РОП - [УИН 00261-2017-0004](#)

²⁵⁴ ОД № 2.1, папка 1, т. 1

²⁵⁵ ОД № 2.1, папка 1, т. 2

²⁵⁶ Съгласно изменението на чл. 140, ал. 1, т. 11 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г., в сила от 01.04.2020 г.)

²⁵⁷ ОД № 2.1, папка 1, т. 1 и т. 2

б) Според чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г. план-графикът на обществените поръчки се съгласува от финансовия контролор и директорите на дирекции, а в чл. 13, ал. 2 е посочено, че актуализираният план-график се съгласува по реда на чл. 10, ал. 1 от правилата.

В чл.чл. 72 и 73 от ВПУЦОП/2020 г. е посочено, че проследяването на изпълнението, приемането на резултатите и контролът върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки се осъществява от директорите на дирекции, които попълват контролен лист – Приложения №№ 5.1 и 5.2 от правилата, а цялостен преглед на дейността по изпълнение на договорите за обществени поръчки, събирането и систематизирането на информацията за точното, качествено и в срок изпълнение на възложените дейности, респективно пълното или непълно изпълнение на поетите ангажименти, причините за това и предприетите санкционни мерки, се осъществява от отговорното лице по план-графика.

Съгласно чл. 75 от ВПУЦОП/2020 г. преди извършване на плащанията се извършва предварителен контрол съгласно СФУК.

Утвърдените Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с действащото през одитирания период законодателство и са с минималното изискуемо съдържание. С вътрешните правила са въведени контролни дейности при планирането, провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки, начинът на документирането им и отговорните длъжностни лица.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки, като на основание чл. 25 от ППЗОП прогнозирането на обществените поръчки включва установяването на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури, а в чл. 26, ал. 1 от ППЗОП е посочено, че при планирането, възложителят изготвя график за възлагане на поръчките, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка (включително вида на избраната процедура, когато е приложимо), времето за подготовка (включително на документацията) и времето за провеждане на възлагането (включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работата на комисията и сключването на договора). При проверката е установено:

а) Изготвени са Общински план за развитие на Община Каспичан 2014-2020 г. (ОПР)²⁵⁸, План за интегрирано развитие на Община Каспичан за периода 2021 – 2027 г. (ПИР)²⁵⁹ и Програма за управление²⁶⁰ на Община Каспичан за мандат 2019-2023.²⁶¹ В ОПР, както и в програмата за неговата реализация, са посочени проектите, предвидени за изпълнение през програмния период, тяхната прогнозна стойност, източник на финансиране и срок за изпълнение.

б) В приетите с Решения № 89/30.01.2020 г. и № 278/25.02.2021 г.²⁶² на ОбС-Каспичан бюджети на Общината за 2020 г. и за 2021 г., както и в индикативните подробни годишни разчети за сметките за средствата от ЕС,²⁶³ са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.

²⁵⁸ Приет с Решение № 454 по протокол № 31/26.09.2013 г. на ОбС-Каспичан

²⁵⁹ Приет с Решение № 299 по протокол № 18/25.03.2021 г. на ОбС-Каспичан

²⁶⁰ Приета с Решение № 50 по протокол № 5/30.01.2020 г. на ОбС-Каспичан

²⁶¹ [Общински план за развитие на Община Каспичан 2014-2020 г.](#), [План за интегрирано развитие на Община Каспичан 2021-2027](#) и [Програма за управление на Община Каспичан за мандат 2019-2023](#)

²⁶² [Решения на Общински съвет-Каспичан](#)

²⁶³ ОД № 1.1, папки 3.1.3 и 3.2.3

в) Приложимият за 2020 г. ред за прогнозиране и планиране на потребностите от обществени поръчки е регламентиран в Глава II Прогнозиране и планиране на обществените поръчки от ВПУЦОП/2018 г.²⁶⁴

В изпълнение на чл. 4, ал. 2 от ВПУЦОП/2018 г., от директора на дирекция СА и началника на отдел ТСУ са изготвени три плана за предстоящите за възлагане обществени поръчки през 2020 г.²⁶⁵, които са с минималното съдържание съгласно Приложение № 1 към чл. 4, ал. 3 от ВПУЦОП/2018 г. Спазен е чл. 4, ал. 4 от ВПУЦОП/2018 г., като плановете са представени на юрисконсулта и в посочения срок до 10-ти ноември.²⁶⁶

От юрисконсулта в съответствие с чл. 4, ал. 5 от ВПУЦОП/2018 г., в посочения срок до 15-ти ноември, е изготвен обобщен план за прогнозираните обществени поръчки през 2020 г.²⁶⁷

Според чл. 5, ал. 1 от ВПУЦОП/2018 г. в срок до 10-ти декември директорът на дирекция ОА изготвя становище относно обобщения план, представен от юрисконсулта, спрямо проекта на бюджет на Общината за следващата година. В несъответствие с посочената разпоредба становището е изготвено на 18.12.2019 г., или с осем дни закъснение.²⁶⁸

В изпълнение на чл. 6, ал. 1 от ВПУЦОП/2018 г. графикът за възлагане на обществените поръчки през 2020 г.²⁶⁹ е утвърден от кмета на 20.12.2019 г. и е с минимално изискуемото съдържание.

През периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., при спазване на чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП/2018 г., от директорите на дирекции СА и ОА, както и от началника на отдел „Регионално развитие и хуманитарни дейности“ (РРХД), са изготвени шест докладни записки²⁷⁰ с предложения за актуализация на графика за възлагане на обществените поръчки през 2020 г.²⁷¹ На основание представените докладни записки са извършени актуализации на графика,²⁷² като в изпълнение на чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП/2018 г. същите са утвърдени от кмета.

г) Приложимият за 2021 г. ред за прогнозиране и планиране на потребностите от обществени поръчки е регламентиран в Глава II Прогнозиране и планиране на обществените поръчки, определяне на потребностите и изготвяне на план-график от ВПУЦОП/2020 г.²⁷³

В съответствие с чл. 8, ал. 5 от ВПУЦОП/2020 г. и в посочения срок - до 10-ти декември, от директорите на дирекции СА и ОА са изготвени заявки²⁷⁴ относно потребността за възлагане на обществени поръчки през 2021 г.

Съгласно чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г. в срок до 15-ти декември юрисконсултът изготвя план-график на обществените поръчки със съдържание съгласно Приложение № 2 от правилата. Графикът за възлагане на обществените поръчки през 2021 г.²⁷⁵ е с минимално изискуемото съдържание, изготвен е на 14.12.2020 г. и е утвърден от кмета на 30.12.2020 г., с което е спазен чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г.

²⁶⁴ ОД № 2.1, папка 1, т. 1

²⁶⁵ ОД № 2.1, папка 2, т. 1

²⁶⁶ Представени са два плана от директора на дирекция СА, съответно на 07.11.2019 г. и на 08.11.2019 г., и един план от началника на отдел ТСУ – на 08.11.2019 г.

²⁶⁷ ОД № 2.1, папка 2, т. 2

²⁶⁸ ОД № 2.1, папка 2, т. 3

²⁶⁹ ОД № 2.1, папка 2, т. 4

²⁷⁰ Докладни записки от 14.05.2020 г., от 29.05.2020 г., от 30.07.2020 г., от 07.09.2020 г., от 28.09.2020 г. и от 18.12.2020 г.

²⁷¹ ОД № 2.1, папка 2, т. 5

²⁷² ОД № 2.1, папка 2, т. 6

²⁷³ ОД № 2.1, папка 1, т. 2

²⁷⁴ ОД № 2.1, папка 2, т. 7

²⁷⁵ ОД № 2.1, папка 2, т. 8

За периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г., на основание чл. 13, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г., са представени два доклада²⁷⁶ от директора на дирекция СА за необходимостта от актуализиране на графика за възлагане на обществените поръчки през 2021 г.²⁷⁷ Извършена е актуализация на графика, съответно от 08.02.2021 г. и от 01.06.2021 г.²⁷⁸ Спазен е чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП/2020 г., като актуализираните графици са утвърдени от кмета.

В Общината е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане и планиране провеждането на обществени поръчки, като са изготвени заявки за необходимостта от провеждане на обществени поръчки, както и графици за възлагане за 2020 г. и за 2021 г.

Установено е частично несъответствие с правната рамка, като становището относно обобщения план спрямо проекта на бюджет на Община Каспичан за 2020 г. е изготвено след определения срок.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1, вр. чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП възложител на обществени поръчки е кметът на Общината. За одитирания период фактическите действия по провеждане и възлагане на обществени поръчки са извършени от кмета и от заместник-кмета на Общината, като на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП не са упълномощени длъжностни лица, които да организират и възлагат обществени поръчки.²⁷⁹ При отсъствие на кмета, функциите му, включително и тези на възложител на обществени поръчки, се изпълняват от заместник-кмета на основание Заповед № РД-25-210/06.04.2020 г. на кмета,²⁸⁰ с което е изпълнен чл. 7, ал. 2 от ЗОП.

Според чл. 245 от ЗОП публичните възложители изграждат вътрешно специализирано звено като част от администрацията, отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки, когато годишният бюджет, включително средствата, предоставени по линия на различни фондове и програми на ЕС, е на стойност над 20 млн. лв. и средногодишният брой на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки през предходните три години е над 20.

Бюджетът на Общината за 2020 г. е 8 777 117 лв., а за 2021 г. - 9 390 250 лв.²⁸¹ Средногодишният брой проведени процедури към 01.01.2020 г. е девет процедури, а към 01.01.2021 г. – 12 процедури.²⁸² За Община Каспичан не е възникнало задължение за изграждане на звено за обществени поръчки.

Спазена е разпоредбата на чл. 17, ал. 1 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 17/2019 г., в сила от 14.06.2020 г.), като документите, които подлежат на вписване в РОП, са изпратени чрез директно въвеждане от упълномощен потребител с използването на електронен подпис. За одитирания период, за упълномощен потребител чрез направени две заявления за регистрация в РОП на АОП²⁸³ е определен юрисконсултът на Общината.²⁸⁴

Община Каспичан е регистрирана в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП). Създаден е профил на Общината в платформата. За периода от 14.06.2020 г. до 30.06.2021 г. администратори на платформата са кметът и юрисконсултът на Общината.²⁸⁵

²⁷⁶ Доклади от 08.02.2021 г. и от 01.06.2021 г.

²⁷⁷ ОД № 2.1, папка 2, т. 9

²⁷⁸ ОД № 2.1, папка 2, т. 10

²⁷⁹ ОД № 2.2, Раздел I, т. 1

²⁸⁰ ОД № 1.1, папка 9

²⁸¹ ОД № 1.1, папки 3.1.2 и 3.2.2

²⁸² ОД № 2.2, Раздел I, т. 6

²⁸³ ОД № 2.1, папка 3, т. 1

²⁸⁴ ОД № 2.2, Раздел I, т. 2

²⁸⁵ ОД № 2.2, Раздел I, т. 3

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г., изм. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 14.06.2020 г.) в Общината се поддържа ПК, чрез който е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки.²⁸⁶ В ПК документите за всяка обществена поръчка са обособени в електронна преписка, от която може да се удостовери датата на тяхното публикуване. След 14.06.2020 г. ПК се поддържа в ЦАИС ЕОП.

Със Заповед № РД-25-167/10.04.2018 г.²⁸⁷ на кмета, юрисконсултът е определен да подава заявления за издаване на електронни справки за съдимост на определените за изпълнители по договори за обществени поръчки.

До Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ) е подадено заявление, с изх. № 12-00-10/14.01.2020 г.²⁸⁸ за осигуряване на достъп до Системата за електронни удостоверения във връзка с извършването на проверка за липса на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП. Юрисконсултът на Общината е определен за длъжностно лице, което да подава заявления за издаване на удостоверения.²⁸⁹

От кмета, за одитирания период, не е определено длъжностно лице, което да подава искания за издаване на удостоверения за наличието или липсата на задължения на участниците към държавата и към общините.²⁹⁰ Със заповеди № РД-25-411/12.08.2021 г. и № РД-25-489/ 07.10.2021 г. са определени длъжностни лица, които да подават искания за издаване на удостоверения за наличие или липса на задължения към НАП.²⁹¹

С чл. 14, ал. 1 от ВПУЦОП/2018 г. и чл. 69, ал.ал. 1 и 3 от ВПУЦОП/2020 г., в изпълнение на чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), юрисконсултът е определен за лице, което да поддържа досие за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост.

Спазени са чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г., изм. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 14.06.2020 г.) и чл. 98, ал. 2 от ППЗОП, като за проверените обществени поръчки в Общината са създадени и се поддържат досиета. Информацията в досиетата е организирана по начин, който дава възможност за хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка.²⁹²

През одитирания период са открити шест обществени поръчки,²⁹³ финансирани със средства по европейски фондове и програми, като е наложена финансова корекция от управляващия орган Държавен фонд „Земеделие“ за обществена поръчка с предмет „Облагородяване и оформяне на зелената площ по ул. „Александър Стамболийски“ в гр. Каспичан“ и УИН 00261-2020-0006. Актът на управляващия орган за налагане на финансовата корекция не е обжалван по съдебен ред.²⁹⁴

²⁸⁶ [Община Каспичан - Профил на купувача](#)

²⁸⁷ ОД № 2.1, папка 3, т. 2

²⁸⁸ ОД № 2.1, папка 3, т. 3

²⁸⁹ ОД № 2.2, Раздел I, т. 4

²⁹⁰ ОД № 2.2, Раздел I, т. 5

²⁹¹ ОД № 2.1, папка 3, т. 4

²⁹² ОД № 2.2, Раздел II

²⁹³ Обществени поръчки с предмет „Авторски надзор за обект „Ремонт и реконструкция на спортен комплекс, гр. Каспичан, етап 2“ (Покана изх. № 70-00-19/14.01.2020 г.), „Авторски надзор за обект „Рехабилитация на улична мрежа, съоръжения и принадлежности към тях на територията на Община Каспичан“ (Покана изх. № 70-00-20/14.01.2020 г.), „Облагородяване и оформяне на зелената площ по ул. „Александър Стамболийски“ в гр. Каспичан“ (УИН 00261-2020-0006), „Предоставяне на топъл обяд в условията на пандемия COVID 19 в Община Каспичан“ (УИН 00261-2020-0013), „Обновяване на зона за отдих в местност „Кирека“ (УИН 00261-2021-0001) и „Оборудване и обзавеждане на читалищата на територията на Община Каспичан“ по три обособени позиции (УИН 00261-2021-0004)

²⁹⁴ ОД №№ 2.2, Раздел III и 2.3

3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период са открити и проведени девет обществени поръчки по ЗОП, с обща прогнозна стойност 5 889 533,37 лв. без ДДС, в т.ч. една чрез „процедура на договаряне без предварително обявление“, седем чрез „публични състезания“ и една процедура на „пряко договаряне“. Към 30.06.2021 г. са прекратени три процедури, а в процес на възлагане е една обществена поръчка.²⁹⁵

Проверени са пет процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. една процедура на договаряне без предварително обявление,²⁹⁶ три публични състезания²⁹⁷ и едно пряко договаряне,²⁹⁸ с обща прогнозна стойност 5 484 265,37 лв. без ДДС. Критериите за оценка на съответствието на дейностите са изискванията на ЗОП, ЗУТ и ППЗОП.

3.1.1. При проверката на процедура на договаряне без предварително обявление с предмет „Доставка на автомобилни горива за нуждите на Община Каспичан“ ([УИН 00261-2021-0002](#)) е установено:

а) От възложителя, в несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), не са проведени пазарни проучвания или консултации във връзка с определянето на прогнозната стойност на поръчката. В нарушение на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в досието на обществената поръчка няма документ с информация за начина на определянето на прогнозната ѝ стойност.²⁹⁹

б) Процедурата е открита с решение № D112576/19.04.2021 г. на кмета, което е създадено в ЦАИС ЕОП и е подписано от възложителя с електронен подпис в изпълнение на чл. 22, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г., в сила от 01.01.2021 г.).³⁰⁰ Решението е с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и е публикувано едновременно в РОП и в ПК, с което е спазен чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Основанието за откриване на процедурата е чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП.³⁰¹ От възложителя е приложено изключението по чл. 65, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и не е одобрена покана за участие в процедурата.

в) В чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) е посочено, че в случаите, когато не е одобрена покана за участие, необходимата информация за провеждане на процедурата се посочва в решението за нейното откриване и след влизането му в сила се сключва договор за обществена поръчка. Посочената разпоредбата е нарушена, поради следното:

ва) В т. 17 на „Спецификация и допълнителни клаузи“ към борсов договор № 436/28.04.2021 г. е посочено, че се дължи гаранция за изпълнение в размер на три на сто от стойността на договора. От „ПЕТРОЛ“ АД е представена служебна бележка с изх. № 81/11.05.2021 г. на „СОФИЙСКА СТОКОВА БОРСА“ АД³⁰² за внесен гаранционен

²⁹⁵ ОД № 2.4

²⁹⁶ Договаряне без предварително обявление с предмет „Доставка на автомобилни горива за нуждите на Община Каспичан“ – [АОП/ПК: 00261-2021-0002](#)

²⁹⁷ Публични състезания с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на ДСП в гр. Каспичан, ДЦВХУ – с. Кюлевча, ДГ „Снежанка“ в гр. Каспичан, ДГ „Детелина“ в гр. Плиска, ДГ „Радост“ с. Каспичан, ДГ „Ален мак“ в с. Марково, ДГ „Червена шапчица“ в с. Косово, и ДГ „Червена шапчица“ в с. Златна нива“, по три обособени позиции - [АОП 00261-2020-0003/ПК 00261-2020-0003](#); „Строителство, основен ремонт, реконструкция, рехабилитация и текущ ремонт на пътна и улична мрежа, пътни съоръжения и елементи на техническата инфраструктура за нуждите на Община Каспичан“ - [АОП 00261-2020-0004/ПК 00261-2020-0004](#); „Почистване на крайпътни участъци по общинските пътища на територията на община Каспичан през 2020 г.“ - [АОП 00261-2020-0005/ПК 00261-2020-0005](#);

²⁹⁸ Пряко договаряне с предмет: „Аварийни ремонтно-възстановителни дейности по ул. „Александър Стамболийски“ от км 0+000 до км 0+357 в с. Косово, общ. Каспичан“ - [АОП 00261-2020-0001/ПК 00261-2020-0001](#)

²⁹⁹ ОД № 2.5, Раздел V, т. 1

³⁰⁰ ОД № 2.1, папка 4, т. 1

³⁰¹ Доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен с ПМС № 191/29.07.2016 г. (Обн., ДВ, бр. 61/2016 г., изм., бр. 99/2016 г.)

³⁰² ОД № 2.1, папка 4, т. 3

депозит в посочения размер. В решение № D112576/19.04.2021 г. за откриване на процедурата не е посочено, че се изисква гаранция за добро изпълнение.³⁰³

вб) Решението за откриване на процедурата влиза в сила на 29.04.2021 г., а борсов договор № 436/28.04.2021 г.,³⁰⁴ с изпълнител „ПЕТРОЛ“ АД, и стойност 151 995 лв. без ДДС, е сключен един ден по-рано.

г) Съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) възложителят сключва договор за обществена поръчка, при условие, че при подписването му определеният за изпълнител представи документи по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата. Според чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър. Посочените в чл. 58, ал. 1 от ЗОП документи (свидетелство за съдимост, удостоверения от органите по приходите и от общините и удостоверение от органите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ) се изискват и получават служебно – по електронен път, т.е. осигуряването им е задължение на възложителя.

В несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от възложителя, към датата на сключване на борсов договор № 436/28.04.2021 г., не са изискани и получени по служебен ред³⁰⁵ документи, доказващи липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1,^{306, 307} 3 и 6 от ЗОП.

От „ПЕТРОЛ“ АД са представени³⁰⁸ удостоверения изх. № 7224005115/20.04.2021 г. и № 6103000480/01.04.2021 г. за липса на задължения, издадени съответно от Столична община и от Община Ловеч, удостоверение изх. № 290202100071733/07.04.2021 г. за липса на задължения към държавата, издадено от НАП, както и свидетелства за съдимост на изпълнителните директори на дружеството, на членовете на управителния и на надзорния му съвет.

д) В нарушение на чл. 69, т. 7 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. чл. 111, ал. 9 от ЗОП, в борсов договор № 436/28.04.2021 г. с изпълнител „ПЕТРОЛ“ АД, не са включени клаузи относно условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение.³⁰⁹

е) Обявлението за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 1 от ЗОП подлежи на публикуване в РОП и „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС), съответно на основание чл. 36, ал. 1, т. 2 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.).

За изпращането за публикуване в РОП на обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 1 от ЗОП, възложена след договаряне без предварително обявление, е приложима разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, в която е определено, че възложителят изпраща за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка в 30-дневен срок от сключване на договора.

Борсов договор № 436/28.04.2021 г., с изпълнител „ПЕТРОЛ“ АД, е сключен на 28.04.2021 г. и 30-дневният срок за изпращане на обявление за възлагане на обществената поръчка е до 28.05.2021 г. включително. От възложителя не е изпратено обявление за възлагане на обществената поръчка за публикуване в РОП и ОВ на ЕС, в нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, вр. чл. 36, ал. 1, т. 2 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).³¹⁰

³⁰³ ОД № 2.5, Раздел V, т. 2

³⁰⁴ ОД № 2.1, папка 4, т. 2

³⁰⁵ ОД № 2.5, Раздел V, т.т. 3 и 4

³⁰⁶ С изключение на електронно служебно свидетелство за съдимост на единия от членовете на надзорния съвет

³⁰⁷ ОД № 2.1, папка 4, т. 4

³⁰⁸ ОД № 2.1, папка 4, т. 3

³⁰⁹ ОД № 2.5, Раздел V, т. 5

³¹⁰ ОД № 2.6

ж) На основание чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) в РОП се публикуват договорите за обществени поръчки, както и приложенията към тях, с изключение на тези, които са публикувани като част от документацията. В чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/ 2020 г.) е посочено, че договорите за обществени поръчки и приложенията към тях се публикуват едновременно в РОП и ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката. В изпълнение на цитираната разпоредба борсов договор № 436/28.04.2021 г. не е публикуван в РОП и в ПК.³¹¹

3.1.2. При проверката на три *публични състезания*³¹² са установени следните съответствия с правната рамка:

а) Процедурите са открити с решения на възложителя³¹³, които са с посоченото в чл. 22, ал. 5 от ЗОП минимално съдържание. Спазен е чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП и решенията са публикувани в ПК в деня на публикуването им в РОП.

б) Откриването на обществените поръчки е оповестено с публикуването на обявления в РОП,³¹⁴ като крайният срок за получаването на оферти е определен в съответствие с чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и не е по-кратък от 20 дни. Спазен е чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП и обявленията са публикувани в ПК в деня на публикуването им в РОП.

в) Комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени³¹⁵ от възложителя след изтичането на срокът за получаване на оферти, с което е изпълнен чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. При определяне на съставите на комисиите е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като същите се състоят от нечетен брой членове. От членовете на комисиите, след предоставяне на списъците с участниците, са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП³¹⁶ в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

г) Получените по процедурите оферти са заведени във входящ регистър на Общината и са предадени на председателите на комисиите с приемо-предавателни протоколи при спазване на изискванията на чл. 48, ал.ал. 1 и 6 от ППЗОП.³¹⁷

д) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, в които са отразени всички извършени действия и всички взети решения. В изпълнение на чл. 181, ал. 5 от ЗОП протоколите са утвърдени от възложителя, като е спазен посоченият в чл. 106, ал. 3 от ЗОП десетдневен срок от получаването им. Протоколите³¹⁸ са публикувани в ПК в деня на изпращане на решенията за определяне на изпълнител до участниците, с което е изпълнен чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).³¹⁹

е) Процедурите са приключени с издадени решения за определяне на изпълнител,³²⁰ в определеният в чл. 181, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок от утвърждаването на окончателния протокол. Решения №№ РД-25-546/02.09.2020 г. и РД-25-499/17.08.2020 г. са изпратени на участниците и са публикувани в ПК в един и същ ден, в съответствие с чл. 181, ал. 8 от ЗОП.

³¹¹ ОД № 2.5, Раздел V, т. 6

³¹² Публични състезания с [АОП 00261-2020-0003/ПК 00261-2020-0003](#); [АОП 00261-2020-0004/ПК 00261-2020-0004](#); [АОП 00261-2020-0005/ПК 00261-2020-0005](#);

³¹³ Решения №№ [РД-25-329/04.06.2020 г.](#) за УИН 00261-2020-0003, [РД-25-346/12.06.2020 г.](#) за УИН 00261-2020-0004 и [РД-25-347/12.06.2020 г.](#) за УИН 00261-2020-0005

³¹⁴ Обявления №№ [12-00-122/04.06.2020 г.](#) за УИН 00261-2020-0003, [12-00-132/12.06.2020 г.](#) за УИН 00261-2020-0004 и [12-00-134/12.06.2020 г.](#) за УИН 00261-2020-0005

³¹⁵ ОД № 2.1, папки 5, 6 и 7, т. 1

³¹⁶ ОД № 2.1, папки 5, 6 и 7, т. 2

³¹⁷ ОД № 2.1, папки 5, 6 и 7, т. 3

³¹⁸ С изключение на протоколи №№ 2/19.08.2020 г., 3/25.08.2020 г. и окончателен протокол от 25.08.2020 г. по обществена поръчка с УИН 00261-2020-0003

³¹⁹ ОД № 2.1, папки 6 и 7, т. 4

³²⁰ Решения №№ РД-25-538/01.09.2020 г. - [ПК 00261-2020-0003](#), РД-25-546/02.09.2020 г. - [ПК 00261-2020-0004](#) и РД-25-499/17.08.2020 г. - [ПК 00261-2020-0005](#)

ж) От възложителя в изпълнение на чл. 112, ал. 6 от ЗОП са сключени три договора за обществени поръчки³²¹ и едно рамково споразумение.³²² Спазена е разпоредбата на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП, като договорите и рамковото споразумение са публикувани в ПК в деня на публикуване в РОП на обявленията за възлагане на обществените поръчки.³²³

Договор № 119/24.09.2020 г., с изпълнител „ЕЛКОЧИ“ ЕООД и рамково споразумение № 126/01.10.2020 г., с изпълнител „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД, са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизане в сила на решенията за определяне на изпълнител, в т.ч. и 14-дневният срок от уведомяването на заинтересованите участници за решенията за определяне на изпълнител.

Преди сключването на договорите/рамковото споразумение, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), от определените за изпълнители лица са представени документи,³²⁴ удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор, а от възложителя е извършена служебна проверка за доказване липсата на част от задължителните основания за отстраняване.³²⁵

з) В съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП, обявления №№ [12-00-228/30.10.2020 г.](#) и [12-00-232/30.10.2020 г.](#) са изпратени за публикуване в РОП в законоустановения 30-дневен срок от сключване на договорите/рамковото споразумение. Публикувани са в ПК³²⁶ в деня на публикуването им в РОП, с което е спазен чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

3.1.3. При проверката на трите публични състезания³²⁷ са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) В несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) за определянето на прогнозните стойности на трите публични състезания не са проведени пазарни проучвания или консултации. В досиетата на обществените поръчка няма приложени доклади относно начина на определянето на прогнозната им стойности, в нарушение на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).³²⁸

б) Не е спазен чл. 32, ал.ал. 1 и 2 от ЗОП, тъй като в обявленията за оповестяване откриването на обществените поръчки³²⁹ не са посочени интернет адресите, които водят директно до преписките на обществените поръчки, поради което до документациите за участие в обществените поръчки не е предоставен пряк достъп.³³⁰

в) В обявления № [12-00-122/04.06.2020 г.](#) и № [12-00-132/12.06.2020 г.](#) не са посочени задължителните, незадължителните и националните основания за отстраняване, а в [обявление № 12-00-134/12.06.2020 г.](#) не са посочени задължителните и националните основания за отстраняване (посочени в документациите за трите обществените поръчки),³³¹ което е в неизпълнение на т. 5 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, съгласно

³²¹ Договори № 127/01.10.2020 г. на стойност 99 437,25 лв. без ДДС и № 128/01.10.2020 г. на стойност 12 997,92 лв. без ДДС, с изпълнител ЕТ „ДАРИНКА ГАНЕВА“, за обществена поръчка с УИН 00261-2020-0003 и № 119/24.09.2020 г. на стойност 16 667 лв. без ДДС, с изпълнител „ЕЛКОЧИ“ ЕООД, за обществена поръчка с УИН 00261-2020-0005

³²² Рамково споразумение № 126/01.10.2020 г. на стойност до 5 000 000 лв. без ДДС, с изпълнител „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД

³²³ [АОП 00261-2020-0003/ПК 00261-2020-0003](#), [АОП 00261-2020-0004/ПК 00261-2020-0004](#), [АОП 00261-2020-0005/ПК 00261-2020-0005](#)

³²⁴ ОД № 2.1, папки 5, 6 и 7, т. 5

³²⁵ ОД № 2.1, папки 5, 6 и 7, т. 6

³²⁶ В т.ч. и [обявление № 12-00-224/26.10.2020 г.](#) по обществена поръчка с УИН 00261-2020-0005

³²⁷ Публични състезания с [АОП 00261-2020-0003/ПК 00261-2020-0003](#); [АОП 00261-2020-0004/ПК 00261-2020-0004](#); [АОП 00261-2020-0005/ПК 00261-2020-0005](#);

³²⁸ ОД № 2.5, Раздели II, III и IV, т. 1

³²⁹ Обявления №№ [12-00-122/04.06.2020 г.](#) за УИН 00261-2020-0003, [12-00-132/12.06.2020 г.](#) за УИН 00261-2020-0004 и [12-00-134/12.06.2020 г.](#) за УИН 00261-2020-0005

³³⁰ ОД № 2.5, Раздели II и IV, т. 2, б. „б“ и Раздел III, т. 3, б. „б“

³³¹ ОД № 2.5, Раздели II и IV, т. 2, б. „а“ и Раздел III, т. 3, б. „а“

която обявлението за публично състезание следва да съдържа изисквания към личното състояние на участниците.

3.1.3.1 За обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на ДСП в гр. Каспичан, ДЦВХУ – с. Кюлевча, ДГ „Снежанка” в гр. Каспичан, ДГ „Детелина” в гр. Плиска, ДГ “Радост” с. Каспичан, ДГ „Ален мак” в с. Марково, ДГ „Червена шапчица” в с. Косово, и ДГ „Червена шапчица” в с. Златна нива”, по три обособени позиции ([АОП 00261-2020-0003/ПК 00261-2020-0003](#)):

а) В [обявление № 12-00-122/04.06.2020 г.](#) за оповестяване откриването на процедурата не е посочено обстоятелството, че възложителят има право да не отстрани от процедурата участник на основание чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, 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,³³² с което не е спазен чл. 55, ал. 4 от ЗОП.³³³

б) Според чл. 67, ал.ал. 1 и 2 от ЗОП липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор се декларират в представения от съответния участник ЕЕДОП, а когато участникът ще използва капацитета на трети лица за доказване на съответствието с критериите за подбор се представя отделен ЕЕДОП и за тези лица.

От ЕТ „ДАРИНКА ГАНЕВА“ е представена оферта с вх. № 70-00-203/26.06.2020 г. В ЕЕДОП, Част II, Раздел В, е посочено, че участникът няма да използва капацитета на трети лица за доказване на съответствието с критериите за подбор, а в Част IV, Раздел В „Технически и професионални способности“, т. 9 е посочено, че Мерцедес Спринтер, с рег. № Н3529ВВ, с който се доказва наличието на техническо оборудване за изпълнение на поръчката, се ползва на основание договор за наем.

Наемодателят се явява трето лице, поради което същият следва да представи отделен ЕЕДОП във връзка с декларирането на липсата на основанията за отстраняване и съответствие с поставените от възложителя критерии за подбор. Несъответствието и непълнотата на декларираните от участника ЕТ „ДАРИНКА ГАНЕВА“ обстоятелства не са установени от назначената от възложителя комисия. Не е представен ЕЕДОП за третото лице, поради което е налице несъответствие с чл. 67, ал. 2 от ЗОП.³³⁴

в) В досието на обществената поръчка няма документ, с информация за датите на изпращане и получаване на протоколи № 1/29.06.2020 г.,³³⁵ № 2/19.08.2020 г., № 3/25.08.2020 г., окончателен протокол от 25.08.2020 г. на комисията и на решение № РД-25-538/01.09.2020 г. на възложителя за определяне на изпълнител на обществената поръчка,³³⁶ поради което не може да се установи дали са спазени: чл. 24, ал. 1, т. 5, чл. 54, ал. 8 и ал. 9 от ППЗОП; чл. 43, ал. 1, чл. 112, ал. 6 и чл. 181, ал. 8 от ЗОП.

г) Приложенията към договори № 127/01.10.2020 г. и № 128/01.10.2020 г., сключени с ЕТ „ДАРИНКА ГАНЕВА“, не са публикувани в ПК, с което е нарушен чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП, вр. чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).³³⁷

3.1.3.2. За обществена поръчка с предмет „Строителство, основен ремонт, реконструкция, рехабилитация и текущ ремонт на пътна и улична мрежа, пътни съоръжения и елементи на техническата инфраструктура за нуждите на Община Каспичан” ([АОП 00261-2020-0004/ПК 00261-2020-0004](#)):

а) Според чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“, вр. чл. 229, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) изпълнителният директор на АОП оказва методическа помощ на възложителите чрез контрол чрез случаен избор на процедури за възлагане на обществени поръчки, като контролът обхваща поръчки с прогнозна стойност, равна или по-висока от 1 000 000 лв.

³³² Раздел III, т. 2, б. „а“ – „Изисквания към личното състояние на участниците“ от документацията

³³³ ОД № 2.5, Раздел II, т. 2, б. „в“

³³⁴ ОД № 2.5, Раздел II, т. 3

³³⁵ Участникът ЕТ „ДАРИНКА ГАНЕВА“ е получил протокол № 1/29.06.2020 г. на 10.08.2020 г.

³³⁶ ОД № 2.5, Раздел II, т. 5

³³⁷ ОД № 2.5, Раздел II, т. 6

(при обект на обществената поръчка „строителство“). В тези случаи, на основание чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, възложителят е длъжен преди откриване на процедурата да въведе данни за нея в системата за случаен избор (ССИ), която е достъпна чрез портала.

Преди откриването на обществената поръчка от възложителя не са въведени данни в ССИ за осъществяване на контрол от АОП, което е в нарушение на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП.³³⁸

б) В Раздел III, т. III.1.3 Технически и професионални възможности на [обявление № 12-00-132/12.06.2020 г.](#) е посочен критерий за подбор „Участникът да бъде вписан в Централния професионален регистър на строителя (ЦПРС) към Камарата на строителите в България (КСБ), съгласно чл. 3, ал. 2 от Закона за Камарата на строителите (ЗКС) и Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС (ПРВВЦПРС) за изпълнение на строежи от втора група, трета и четвърта категория, а за чуждестранни лица - в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата, в която са установени“. В обявлението за обществената поръчка, както и в документацията за участие, е определено, че за доказване на това изискване преди сключването на договора участникът, определен за изпълнител, представя заверено копие на валидно удостоверение за вписване в ЦПРС за изпълнение на строежи от втора група, четвърта категория.

При така поставените условия от възложителя се поражда неяснота относно минимално необходимата категорията строеж, за да могат да се изпълняват строителните дейности, включени в предмета на обществената поръчка, както и нейното доказване.

в) Според чл. 111, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителят може да изисква от определения изпълнител да представи гаранция, която да обезпечава авансово предоставените средства, като съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП, предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В чл. 7, ал. 1 от проекта на договора, част от документацията за обществената поръчка по смисъла на чл. 31, ал. 1, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 15/2018 г.), е посочено, че за всяко възлагане възложителят предоставя аванс, като същия се изплаща само след представянето на гаранция, обезпечаваща целия му размер.

Предвидената гаранция относно авансовете плащания не е посочена в обявлението за оповестяване откриването на процедурата в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.³³⁹

г) В Раздел III.1.3. Технически и професионални възможности, т. 2. на [обявление № 12-00-132/12.06.2020 г.](#) е поставено изискване екипът по изпълнение на поръчката да разполага с „технически ръководител текущ ремонт“ с образователна степен – инженер/техник или еквивалентна, както и с „технически ръководител пътно строителство“ с образователна степен – инженер/техник или еквивалентна. В обяснението на кмета е посочено,³⁴⁰ че поставените критерии са съобразени с предмета на поръчката и законовите разпоредби което не може да бъде прието за основателно, т.к. съгласно чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ, техническият ръководител е строителен инженер, архитект или строителен техник, който ръководи строителните работи. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП при определянето на професионалната компетентност на техническия ръководител, като не е съобразена с разпоредбата на чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ, включваща по-широк кръг от лица, които могат да изпълняват функциите на технически ръководител, а именно, че такъв може да бъде и архитект.³⁴¹

д) В нарушение на чл. 51, ал. 5, т. 3 от ППЗОП протокол № 1/08.07.2020 г. (завършен на 29.07.2020 г.) от работата на комисията не е подписан от директора на дирекция СА.³⁴²

³³⁸ ОД № 2.5, Раздел III, т. 2

³³⁹ ОД № 2.5, Раздел III, т. 3, б. „в“

³⁴⁰ ОД № 2.7

³⁴¹ ОД № 2.8

³⁴² ОД № 2.5, Раздел III, т. 4

е) На основание чл. 56, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) комисията следва да разгледа офертите на допуснатите участници и да провери съответствието на предложенията с предварително обявените условия. В случай, че се установи несъответствие на предложенията с предварително обявените условия, участникът се отстранява от участие в процедурата и ценовото му предложение не се отваря, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 57, ал. 1 от ППЗОП.

В Протокол № 2/25.08.2020 г. на комисията, във връзка с оценката на техническото предложение на „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД, е посочено, че са допуснати отклонения от техническата спецификация на възложителя, поради което за под-показател „Предлаган подход за качествено изпълнение на поръчката“ са поставени нула точки. Въпреки това участникът не е отстранен от участие в процедурата на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и в нарушение на чл. 57, ал. 1 от ППЗОП пликът с ценовото му предложение е отворен.

ж) В несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от възложителя, към датата на сключване на рамково споразумение № 126/01.10.2020 г. с „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД, не са изискани и получени по служебен ред³⁴³ документи, доказващи липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1,³⁴⁴ 3³⁴⁵ и 6 и чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

От „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД са представени свидетелство за съдимост на един от изпълнителните директори, както и удостоверение с изх. № 7216000492/24.09.2020 г. за липса на задължения, издадено от Столична община (седалище на дружеството).

3.1.3.3. За Обществена поръчка с предмет „Почистване на крайпътни участъци по общинските пътища на територията на община Каспичан през 2020 г.“ ([АОП 00261-2020-0005/ПК 00261-2020-0005](#)):

а) В Раздел III, т. III.1.3. Технически и професионални възможности на [обявление № 12-00-134/12.06.2020 г.](#) за оповестяване откриването на обществената поръчка е посочено, че участникът в обществената поръчка следва да разполага с техническо оборудване (собствено или наето) за изпълнението ѝ, като не са определени видът и минималният брой на оборудването,³⁴⁶ с което не е спазен чл. 59, ал. 5 от ЗОП, според който с критериите за подбор се определят минималните изисквания за допустимост.

б) В несъответствие с чл. 43, ал. 1 от ЗОП, в решение № РД-25-499/17.08.2020 г. на възложителя за определяне на изпълнител на обществената поръчка, не е посочена връзка към електронната преписка в ПК, където са публикувани протоколите на комисията.³⁴⁷

в) Договор № 119/24.09.2020 г., с изпълнител „ЕЛКОЧИ“ ЕООД на стойност 16 667 лв. без ДДС, за възлагане на обществената поръчка не съдържа информация за размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение, с което е нарушен чл. 69, т. 7 от ППЗОП, вр. чл. 111, ал. 9 от ЗОП.³⁴⁸

г) В нарушение на чл. 185, т. 1 от ЗОП [обявление № 12-00-224/26.10.2020 г.](#) за възлагане на поръчката не е изпратено за публикуване в РОП в предвидения 30-дневен срок от сключване на договора. Обявлението е изпратено до РОП и е публикувано на 27.10.2020 г. - 33 дни след подписването на договора.³⁴⁹

д) В несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) към датата на сключване на договор № 119/24.09.2020 г., с изпълнител „ЕЛКОЧИ“ ЕООД, не е изискан

³⁴³ ОД № 2.5, Раздел III, т.т. 5 и 6

³⁴⁴ Не са генерирани електронни служебни свидетелства за съдимост на единия изпълнителен директор и на трима от членовете на съвета на директорите на дружеството

³⁴⁵ Не е изискано удостоверение за липса на задължения по седалище на дружеството (Столична Община)

³⁴⁶ ОД № 2.5, Раздел IV, т. 2, б. „в“

³⁴⁷ ОД № 2.5, Раздел IV, т. 3

³⁴⁸ ОД № 2.5, Раздел IV, т. 4

³⁴⁹ ОД № 2.9

и получен по служебен ред документ,³⁵⁰ удостоверяващ липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 от ЗОП.³⁵¹

От „ЕЛКОЧИ“ ЕООД е представена служебна бележка с изх. № ФС32-165/15.09.2020 г. за липса на задължения, издадена от Община Аксаково (седалище на дружеството).³⁵²

3.1.4. При проверката на процедура на пряко договаряне с предмет „Аварийни ремонтно-възстановителни дейности по ул. „Александър Стамболийски“ от км 0+000 до км 0+357 в с. Косово, общ. Каспичан“ ([АОП 00261-2020-0001/ПК 00261-2020-0001](#)) е установено:

а) В несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) от възложителя не са проведени пазарни проучвания или консултации във връзка с определянето на прогнозната стойност на поръчката. В досието на обществената поръчка не е приложен доклад относно начина на определяне на прогнозната ѝ стойност в нарушение на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).³⁵³

б) Процедурата е открита с [Решение № РД-25-62/31.01.2020 г.](#) на кмета, което е с определеното съдържание в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е публикувано в РОП и в ПК в един и същ ден, с което е спазен чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

в) В решение № РД-25-62/31.01.2020 г. на възложителя е посочено, че обществената поръчка се открива на основание чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП.³⁵⁴ Нуждата от аварийни ремонтни дейности е обусловена от причиняване на неудобство на хората, населяващи този участък, изразяващо се в свличане на земни маси и причиняване на наводнявания на недвижими имоти. Засягат се частни имоти и се застрашава собствеността на населението, което води до причиняване на вреди и застрашаване живота на населението.

Прилагането на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП има за основна цел спестяването на време, т.к. е невъзможно провеждането на процедура на „публично състезание“, включително и при съкращаване на сроковете чрез възможностите, предвидени в закона. С разглеждания ред за избор на изпълнител се цели предприемане на неотложни действия за постигането на съответен резултат, което безспорно е свързано с незабавно провеждане на процедурата или откриването и в много кратки срокове след настъпване на изключителното обстоятелство.

В случая за обекта е изготвен технически инвестиционен проект след проведена през 2016 г. открита процедура с предмет „Изработване на технически инвестиционни проекти за обекти на територията на Община Каспичан“ и [УИН 00261-2016-0004](#). От главния архитект на Общината е издадено разрешение за строеж № 39/ 03.11.2016 г. за обекта, презаверено на основание чл. 153, ал.ал. 3 и 4 от ЗУТ на 13.02.2020 г.³⁵⁵ От „КОНСУЛТ-64“ ООД е изготвена техническа експертиза с изх. № 091-1/22.10.2018 г.³⁵⁶ С писма, изх. № 37-00-22/29.10.2018 г. и № 37-00-22-001/27.02.2019 г.³⁵⁷ до Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане (МКВП) към Министерския съвет (МС) са поискани средства за извършване на ремонтно-възстановителни дейности за обекта. Решението за финансиране на „Ремонтно-възстановителни дейности по ул. „Александър Стамболийски“ от км 0+000 до км 0+357 в с. Косово, общ. Каспичан“ на стойност 252 000 лв. е взето с протокол № 2/04.10.2019 г.³⁵⁸ С [ПМС № 284/15.11.2019 г.](#) е одобрен трансфер по бюджета на Общината в размер на 252 000 лв.

³⁵⁰ ОД № 2.5, Раздел IV, т. 5

³⁵¹ Не е изискано удостоверение за липса на задължения по седалище на дружеството (Община Аксаково)

³⁵² ОД № 2.1, папка 7, т. 5

³⁵³ ОД № 2.5, Раздел I, т. 1

³⁵⁴ Необходимо е неотложно възлагане поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазването на сроковете по чл. 178, ал.ал. 2 и 4 от ЗОП

³⁵⁵ ОД № 2.1, папка 8, т. 1

³⁵⁶ ОД № 2.1, папка 8, т. 2

³⁵⁷ ОД № 2.1, папка 8, т. 3

³⁵⁸ [Приложение към Протокол № 2/04.10.2019 г. на Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане](#)

В обяснението на възложителя³⁵⁹ са посочени същите мотиви за избор на вида на процедурата, които са посочени и в решението за откриване ѝ, като е допълнено, че е направено искане до МКВП към МС за включване на обекта за финансиране и след отпускане на сумата от 252 000 лв. обектът е включен в Графика за обществени поръчки за 2020 г.

Аргументите посочени в обяснението на възложителя не могат да бъдат приети за основателни, т.к., за да са налице „изключителни обстоятелства“, по смисъла на §2, т. 17 от ДР на ЗОП, те трябва да са предизвикани от непредвидими за възложителя събития, като природно бедствие, авария или катастрофа, както и други, които увреждат, непосредствено застрашават или могат да доведат до последващо възникване на опасност за живота и здравето на хората, за околната среда, за обществения ред, за националната сигурност, за отбраната на страната или могат съществено да затруднят или да нарушат нормалното изпълнение на нормативно установени дейности на възложителя. Обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност, не трябва да се дължат на възложителя.

Въпреки наличието на одобрена техническа документация и издадено разрешение за строеж, от възложителя не са предприети действия за своевременно обявяване на обществена поръчка. Липсата на осигурено финансиране също не е основание за провеждане на процедура на „пряко договаряне“, нито е пречка за откриване и възлагане на обществената поръчка, т.к. в чл. 114 от ЗОП са регламентирани действията на възложителите в такива случаи.

Ако дадена дейност е отложена до осигуряване на средства от определен източник, то тя може да се възложи чрез процедура на „публично състезание“, т.к. от значение е, не кога са предоставени средствата, а кога е настъпило изключителното обстоятелство, чиито последици се преодоляват, поради което процедурата на „пряко договаряне“ е проведена в нарушение на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП.³⁶⁰

г) В одобрената от възложителя поканата с изх. № 70-00-40/31.01.2020 г. не са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, както и националните основания за отстраняване и не е изготвен образец на ЕЕДОП, поради което³⁶¹ същите не са декларирани от участника „ЕКОДИН“ ЕООД,³⁶² в неизпълнение на чл. 67, ал. 1 от ЗОП, според който при подаване на оферта участникът декларира липсата на основанията за отстраняване и съответствието си с критериите за подбор чрез представяне на ЕЕДОП.

д) Офертата на „ЕКОДИН“ ЕООД с вх. № 70-00-40_001/05.02.2020 г. не включва декларация, че при изготвянето ѝ са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта и условията на труд, с което е нарушен чл. 39, ал. 3, б. „д“ от ППЗОП, вр. чл. 47, ал. 3 от ЗОП.³⁶³

е) След изтичане на определения в поканата срок за получаване на оферти, в изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № РД-25-77/07.02.2020 г.³⁶⁴ на възложителя е назначена комисия за разглеждане на офертата и провеждане на преговори. Спазен е чл. 103, ал. 1 от ЗОП и съставът на комисията се състои от нечетен брой членове. От членовете на комисията, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и след предоставяне на списъка с участниците, са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.³⁶⁵ Получените оферти са заведени във входящ регистър и са

³⁵⁹ ОД № 2.10

³⁶⁰ ОД № 2.11

³⁶¹ ОД № 2.5, Раздел I, т. 2

³⁶² ОД № 2.5, Раздел I, т. 4

³⁶³ ОД № 2.5, Раздел I, т. 3

³⁶⁴ ОД № 2.1, папка 8, т. 4

³⁶⁵ ОД № 2.1, папка 8, т. 5

предадени на председателя на комисията с приемо-предавателен протокол в съответствие с чл. 48, ал.ал. 1 и 6 от ППЗОП.³⁶⁶

ж) В изпълнение на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП са проведени преговори с участника „ЕКОДИН“ ЕООД, като резултатите от тях са отразени в протокол, подписан от комисията и участника. Спазен е чл. 67, ал. 6 от ППЗОП и от комисията на 07.02.2020 г., е изготвен доклад, който е с посоченото в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП съдържание. Докладът е подписан от всички членове на комисията и е утвърден от възложителя на 10.02.2020 г., с което е спазен десетдневният срок, посочен в чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Протоколът и докладът са публикувани в ПК в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител до участника,³⁶⁷ с което е спазен чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

з) Процедурата е приключена с издадено от възложителя Решение № РД-25-81/10.02.2020 г. за определяне на изпълнител, като е спазен определеният с чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок от утвърждаване на доклада. Решението е изпратено на участника в посочения в чл. 43, ал. 1 от ЗОП тридневен срок и е публикувано в ПК на същия ден, с което е изпълнен чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

и) Сключен е договор за обществена поръчка № 54/11.02.2020 г. с изпълнител „ЕКОДИН“ ЕООД, на стойност 176 444,20 лв. без ДДС. Приложен е чл. 112, ал. 8 от ЗОП и договорът е сключен преди влизането в сила на решението за определяне на изпълнител.

От определения за изпълнител, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), са представени необходимите документи за сключване на договор за обществена поръчка.³⁶⁸

Спазен е чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и от възложителя е извършена служебна проверка за доказване на липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 3 и 6 от ЗОП,³⁶⁹ с изключение на проверката за липса на задължения по седалище на определения за изпълнител.³⁷⁰

От „ЕКОДИН“ ЕООД е представено удостоверение изх. № УД000007/10.01.2020 г. за липса на задължения към Общината по седалището му. Документът не е осигурен от възложителя по служебен път, с което не е спазен чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).³⁷¹

к) До РОП е изпратено [обявление № 12-00-58/04.03.2020 г.](#) за възложена поръчка в нормативно определения в чл. 185, т. 1 от ЗОП 30-дневен срок след сключване на договора. Обявлението и договорът за обществена поръчка, ведно с приложенията към него, са публикувани в ПК в деня на публикуване на обявлението в регистъра (04.03.2020 г.), с което са спазени чл. 24, ал. 1, т.т. 1 и 6 от ППЗОП.

При проведената процедура на договаряне без предварително обявление са установени съществени по характер нарушения и несъответствия, като: прогнозната стойност на обществената поръчка не е определена в резултат на пазарни проучвания или консултации; в решението за откриване на процедурата не е посочена необходимата информация за провеждането ѝ; договорът за обществена поръчка е сключен преди влизане в сила на решението за откриване на процедурата и от възложителя не са осигурени документи за сключването му, които са достъпни по служебен път; в договора за обществена поръчка не са уредени условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; не е изпратено обявление за възлагане на поръчката за публикуване в РОП и ОВ на ЕС; договорът за обществена поръчка не е публикуван в РОП и в ПК.

³⁶⁶ ОД № 2.1, папка 8, т. 6

³⁶⁷ ОД № 2.1, папка 8, т. 7

³⁶⁸ ОД № 2.1, папка 8, т. 8

³⁶⁹ ОД № 2.1, папка 8, т. 9

³⁷⁰ ОД № 2.5, Раздел I, т. 5

³⁷¹ ОД № 2.5, Раздел I, т. 5

Допуснати са нарушения и несъответствия с правната рамка при възложените обществени поръчки чрез процедура на публично състезание като: прогнозните стойности на процедурите не са определени в резултат на пазарни проучвания или консултации; не са въведени данни за осъществяване на контрол от АОП при откриването на една процедура; обявленията за оповестяване откриването на обществените поръчки не са с изискуемото от ЗОП съдържание; поставени са ограничителни условия при възлагането на една обществена поръчка; при една процедура от назначената от възложителя комисия не е установено, че не е представен ЕЕДОП за третото лице; в едно решение за определяне на изпълнител не е посочена връзка към електронната преписка на поръчката в ПК; от възложителя не са осигурени документи за сключване на договор за обществена поръчка, които са достъпни по служебен път; един договор за обществена поръчка не е с минималното изискуемо от закона съдържание, а приложенията към два договора не са публикувани в ПК; обявлението за възлагане на една обществена поръчка не е изпратено за публикуване в РОП в нормативно определения срок.

За проведената процедура чрез пряко договаряне са установени съществени по характер нарушения и несъответствия, като: процедурата е проведена без да са налице посочените в ЗОП задължителни основания и прогнозната ѝ стойност не е определена в резултат на пазарни проучвания или консултации; в одобрената покана не са посочени задължителните и националните основания за отстраняване и не е изготвен образец на ЕЕДОП; офертата на участника не съдържа всички изискуеми документи, в т.ч. не е декларирана и липсата на задължителните и на националните основания за отстраняване от участие; от възложителя не е осигурен документ по служебен път при сключването на договора за обществена поръчка.

3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

През периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. в Община Каспичан, на основание чл. 20, ал. 3 от ЗОП, са открити 14 възлагания на обществени поръчки с обща прогнозна стойност в размер на 639 843,02 лв. без ДДС, финансирани с приходи от бюджета и средства от ЕС.³⁷² Към 30.06.2021 г. са прекратени три възлагания на обща стойност 91 803,25 лв. без ДДС, а в процес на възлагане е една обществена поръчка на обща стойност 8 330,83 лв. без ДДС.

За одитирания период са възложени десет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 539 708,94 лв. без ДДС, от които шест чрез събиране на оферти с обява за 419 854,05 лв. без ДДС и четири чрез покана до определени лица - 119 854,89 лв. без ДДС.

Проверени са шест възлагания с обща прогнозна стойност 439 885,27 лв. без ДДС, в т.ч. пет чрез събиране на оферти с обява³⁷³ и едно чрез покана до определени лица.³⁷⁴ Критериите за оценка на съответствието на дейностите са изискванията на ЗОП, ЗУТ и ППЗОП.

3.2.1. При проверката на петте възлагания чрез събиране на оферти с обява за съответствие със ЗОП и ППЗОП е установено:

³⁷² ОД № 2.12

³⁷³ Обществени поръчки с предмет „Избор на доставчик на нетна активна електрическа енергия и координатор на балансираща група за нуждите на Община Каспичан и ДГ „Снежанка“ – гр. Каспичан“ ([АОП ID 9097381/ПК ID 9097381](#)), „Облагородяване и оформяне на зелената площ по ул. ”Александър Стамболийски” в гр. Каспичан“ ([УИН 00261-2020-0006](#)), „Изграждане, реконструкция и рехабилитация на водоснабдителните системи и съоръжения на територията на община Каспичан – подобект: ул. „Хаджи Димитър“ (клон 2) село Върбяне“ ([УИН 00261-2020-0009](#)), „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища и улици на територията на Община Каспичан през 2021 г.” по две обособени позиции ([УИН 00261-2020-0011](#)) и „Обновяване на зона за отдих в местност „Кирека““ ([УИН 00261-2021-0001](#))

³⁷⁴ „Доставка на природен газ за обекти на Община Каспичан за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2023 г.“ ([УИН 00261-2020-0012](#))

3.2.1.1. За обществена поръчка с предмет „Избор на доставчик на нетна активна електрическа енергия и координатор на балансираща група за нуждите на Община Каспичан и ДГ „Снежанка“ – гр. Каспичан“ ([АОП ID 9097381/ПК ID 9097381](#)):

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка е в размер на 55 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

В несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) за определянето на прогнозната стойност на обществената поръчка не са проведени пазарни проучвания или консултации. От възложителя е нарушен чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), като в досието на обществената поръчка няма доклад за начина на определянето на прогнозната ѝ стойност.³⁷⁵

б) Възлагането на обществената поръчка е открито с публикуването в ПК на обява за събиране на оферти № 1/19.03.2020 г., като в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП същата е изготвена по образец. Заедно с обявата в ПК е публикувана информацията, свързана с изпълнението на поръчката и техническата спецификация. В изпълнение на чл. 96, ал.ал. 1 и 2 от ППЗОП, в деня на публикуване на обявата на ПК, е публикувана кратка информация за поръчката в РОП.

в) Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗОП възложителят има право да изисква от участниците да са вписани в търговски регистър и/или съответен професионален регистър, а за чуждестранни лица – в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени.

В одобрената от възложителя обява № 1/19.03.2020 г., Раздел „Правоспособност за упражняване на професионална дейност“, са поставени изисквания участникът да е лицензиран за търговия с електрическа енергия, включваща дейността координатор на балансираща група, съгласно чл. 39 от Закона за енергетиката (ЗЕ) и участникът да е координатор на балансираща група по смисъла на чл. 96а от ЗЕ. , ИВ обявата не е посочено, че чуждестранните икономически оператори могат да докажат правото да изпълняват дейността, като декларират наличието на валиден документ, издаден от компетентен орган на държава членка на Европейския съюз, доказващ регистрацията им в аналогични регистри, в съответствие със законодателството, действащо на територията, на която са установени.

Съгласно указанията, дадени в раздел VI „Съдържание на офертата“ от документацията за участие, като част от съдържанието на офертата следва да бъде приложено заверено копие на валиден лиценз за търговия с електрическа енергия съгласно чл. 39, във връзка с чл. 69 и 69а от Закона за енергетиката (ЗЕ) и координатор на балансираща група и/или еквивалент. За чуждестранните икономически оператори на етап подаване на оферти не е налице сигурност, че ще спечелят поръчката, т.е. те нямат икономически стимул за извършване на разходи (административни, финансови или др.), за да отговорят на изискването на възложителя да представят посочените документи. Поставените от възложителя изисквания са ограничителни и са в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.³⁷⁶

г) В чл. 96а, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) е посочено, че офертите съдържат документите по чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (техническо и ценово предложение) и се прилагат декларациите по чл. 192, ал. 3 от ЗОП.

В одобрената от възложителя документация, Раздел VI „Съдържание на офертата“, е посочено, че същата следва да съдържа: валиден лиценз за търговия с електрическа енергия съгласно чл. 39 от ЗЕ; списък-декларация за броя на членовете в балансиращата група; списък на доставките, които са еднакви или сходни с предмета на поръчката, изпълнени през последните три години, с посочване на стойностите, датите и получателите; рамков договор по смисъла на ПТЕЕ със съответния мрежови оператор; сертификат ISO 9001:2008 (или еквивалент) с обхват предмета на поръчката.

³⁷⁵ ОД № 2.13, Раздел I, т. 1

³⁷⁶ ОД № 2.14

Нарушен е чл. 96а, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), поради това, че на етап представяне на оферта от участниците е изискано представянето на документи, удостоверяващи съответствието с поставените критерии за подбор.

д) В чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) е посочено, че възложителят отстранява участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП. В несъответствие с посочената разпоредба в обява № 1/19.03.2020 г., Раздел „Условия, на които трябва да отговорят участниците“ е указано, че ще бъдат отстранени и участници, за които са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т.т. 1-4 от ЗОП, с което е разширен кръгът от обстоятелства, които следва да се декларират от участниците в обществената поръчка.

е) Към офертата, участниците, според чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), подават декларация по образец на възложителя за липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор, ако има такива.

Изготвените от възложителя образци на декларации за липсата на основанията за отстраняване не съдържат основанията по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП и по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮП,³⁷⁷ поради което от участниците в обществената поръчка не е декларирана липсата им³⁷⁸ и представените оферти са в несъответствие с чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г.).

ж) В чл. 111, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) е посочено, че възложителят може да изисква от определения за изпълнител да предостави гаранции, които да обезпечават изпълнението на договора. Според ал. 4 на същата разпоредба, предвидените гаранции се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в поканата за потвърждаване на интерес, в поканата за участие в преговори или в обявата.

В одобрената документация към обществената поръчка, Раздел VII „Гаранция за изпълнение на договора“, е посочено, че същата е в размер на три на сто от прогнозната обща стойност на договора без ДДС. Гаранцията не е посочена в публикуваната обява № 1/19.03.2020 г.,³⁷⁹ поради което същата не е с определеното минимално съдържание и е в несъответствие с Приложение № 20, т. 9 от ЗОП.

з) Посоченият в обявата срок за представяне на оферти е съобразен с обема и сложността на поръчката и не е по-кратък от десет дни, с което е спазен чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Изпълнен е чл. 188, ал. 2 от ЗОП и срокът за представяне на оферти е удължен. Във връзка с удължаването на срока и в изпълнение на чл. 96, ал. 3 от ППЗОП, е изпратена информация за удължаването за публикуване в РОП. По условията на обществената поръчка няма постъпили писмени искания за разяснения.

и) След изтичане на срока за представяне на оферти, от възложителя е издадена Заповед № РД-25-213/07.04.2020 г.³⁸⁰ за назначаване на комисия, която да разгледа и оцени получените оферти. Спазени са нормативните изисквания по отношение състава на комисията, която се състои от нечетен брой лица. В изпълнение на чл. 97, ал. 2, вр. чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) от членовете на комисията, след получаване на списъка с участниците, са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.³⁸¹ Спазени са чл. 48, ал.ал. 1 и 6 от ППЗОП, като получените оферти са заведени във входящ регистър и са предадени на председателя на комисията, за което е подписан приемо-предавателен протокол.³⁸²

к) От комисията е съставен протокол за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците. Протоколът е утвърден от възложителя и е публикуван в ПК в деня на изпращането му до участниците,³⁸³ с което е изпълнен чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

³⁷⁷ ОД № 2.13, Раздел I, т. 2

³⁷⁸ ОД № 2.13, Раздел I, т. 3

³⁷⁹ ОД № 2.13, Раздел I, т. 4

³⁸⁰ ОД № 2.1, папка 9, т. 1

³⁸¹ ОД № 2.1, папка 9, т. 2

³⁸² ОД № 2.1, папка 9, т. 3

³⁸³ ОД № 2.1, папка 9, т. 4

л) В резултат от проведеното възлагане на обществената поръчка и при спазването на чл. 112, ал. 1, т.т. 2³⁸⁴ и 3³⁸⁵ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), е сключен договор за обществена поръчка № 82/11.05.2020 г. с изпълнител „ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ“ ЕАД, на стойност до 33 402 лв. без ДДС. Договорът е сключен в посочения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител, в рамките на посочената в обявата прогнозна стойност и с приложенията към него е публикуван в ПК, с което е спазен чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

В изпълнение на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от възложителя е извършена служебна проверка за доказване липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 3 и 6 от ЗОП.³⁸⁶

3.2.1.2. При проверката на обществени поръчки с предмет: „Облагородяване и оформяне на зелената площ по ул. „Александър Стамболийски“ в гр. Каспичан“ ([УИН 00261-2020-0006](#)), „Изграждане, реконструкция и рехабилитация на водоснабдителните системи и съоръжения на територията на община Каспичан – подобект: ул. „Хаджи Димитър“ (клон 2) село Върбяне“ ([УИН 00261-2020-0009](#)), „Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища и улици на територията на Община Каспичан през 2021 г.“ по две обособени позиции ([УИН 00261-2020-0011](#)) и „Обновяване на зона за отдих в местност „Кирека““ ([УИН 00261-2021-0001](#)) са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:

а) Възлагането на обществените поръчки е открито с публикуването в РОП на обяви за събиране на оферти,³⁸⁷ като в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП същите са изготвени по образец. Обявите са подписани с квалифициран електронен подпис (КЕП) в ЦАИС ЕОП, като подписът е на лицето, посочено в обявите като възложител.³⁸⁸

Заедно с публикуването на обявите е осигурен достъп и до документациите за обществените поръчки, в т.ч. техническите спецификации, инвестиционните проекти, указанията за участие, образците на документи³⁸⁹ и проектите на договори.

б) Посочените в обявите срокове за представяне на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като не са по-кратки от десет дни. По условията на обществените поръчки³⁹⁰ не са искани разяснения.

в) След изтичането на сроковете за представяне на оферти, от възложителя са издадени заповеди³⁹¹ за назначаване на комисии,³⁹² които да разгледат и оценят получените оферти. Спазен е чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) по отношение на съставите на комисиите и същите се състоят от нечетен брой лица. В съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. чл. 97, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) от членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.³⁹³

г) В изпълнение на чл. 9л, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) офертите са декриптирани от участниците в периода от изтичането на сроковете за подаване на оферти до обявените дата и час за тяхното отваряне. Офертите са декриптирани от председателя на съответната комисия в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).³⁹⁴

³⁸⁴ ОД № 2.1, папка 9, т. 5

³⁸⁵ ОД № 2.1, папка 9, т. 6

³⁸⁶ ОД № 2.1, папка 9, т. 7

³⁸⁷ Обяви с №№ D54572/04.08.2020 г. за УИН 00261-2020-0006, D64001/01.10.2020 г. за УИН 00261-2020-0009, D76969/04.12.2020 г. за УИН 00261-2020-0011 и D90341/16.02.2021 г. за УИН 00261-2021-0001

³⁸⁸ ОД № 2.1, папки 10-13, т. 1

³⁸⁹ С изключение на образец № 5 – „Линиен график“ по обществена поръчка с УИН 00261-2021-0001

³⁹⁰ С изключение на обществена поръчка с УИН 00261-2020-0009

³⁹¹ Заповеди №№ РД-25-507/20.08.2020 г., РД-25-611/15.10.2020 г., РД-25-738/18.12.2020 г. и РД-25-91/02.03.2021 г.

³⁹² ОД № 2.1, папки 10-13, т. 2

³⁹³ ОД № 2.1, папки 10-13, т. 3

³⁹⁴ ОД № 2.1, папки 10-13, т. 4

д) От комисиите са съставени протоколи, в които са отразени резултатите от разглеждането и оценката на офертите и класирането на участниците. Протоколите са утвърдени от възложителя и са изпратени на участниците чрез съобщения³⁹⁵ на потребителските им профили в ЦАИС ЕОП, с което е изпълнен чл. 97, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) протоколите са публикувани в РОП и в ПК³⁹⁶ в деня на изпращането им на участниците.

е) В резултат от проведените възлагания са сключени четири договора за обществени поръчки.³⁹⁷ Стойностите на сключените договори са в рамките на посочените в обявите прогнозни стойности. Договори № 133/09.10.2020 г. с изпълнител „МЕТАЛПЛАСТ ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, за обществена поръчка с УИН 00261-2020-0006, № 136/30.10.2020 г. с изпълнител „ХИДРОСТРОЙ“ АД, за обществена поръчка с УИН 00261-2020-0009 и № 152/31.12.2020 г. с изпълнител „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ НОВИ ПАЗАР“ ООД, за обществена поръчка с УИН 00261-2020-0011, са сключени в посочения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП 30-дневен срок от датата на определянето на изпълнителя.

Преди сключването на договорите за обществени поръчки, в изпълнение на чл. 112, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.),³⁹⁸ от определените за изпълнители участници са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, съответствието им с поставените критерии за подбор, както и определената гаранция за изпълнение.³⁹⁹

От възложителя, в съответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), е извършена служебна проверка за доказване липсата на част от основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 3 и 6 от ЗОП.⁴⁰⁰

3.2.1.3. При проверката на обществени поръчки с предмет: „Облагородяване и оформяне на зелената площ по ул. „Александър Стамболийски“ в гр. Каспичан“ ([УИН 00261-2020-0006](#)), „Изграждане, реконструкция и рехабилитация на водоснабдителните системи и съоръжения на територията на община Каспичан – подобект: ул. „Хаджи Димитър“ (клон 2) село Върбяне“ ([УИН 00261-2020-0009](#)), „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища и улици на територията на Община Каспичан през 2021 г.“ по две обособени позиции ([УИН 00261-2020-0011](#)) и „Обновяване на зона за отдих в местност „Кирека““ ([УИН 00261-2021-0001](#)) са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

а) В несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) за определянето на прогнозните стойности на обществените поръчки не са проведени пазарни проучвания или консултации. От възложителя е нарушен чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като в досиетата им няма документи, които да съдържат информация относно начина на определяне на прогнозните им стойности.⁴⁰¹

б) В чл. 111, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) е посочено, че възложителят може да изисква от определения за изпълнител да предостави гаранции, които да обезпечават изпълнението на договора, като на основание ал. 4 на разпоредбата, предвидените гаранции следва да се посочат в обявата.

³⁹⁵ Од № 2.1, папки 10-13, т. 5

³⁹⁶ С изключение на протокол от 20.08.2020 г., утвърден от възложителя на 10.09.2020 г. по обществена поръчка с УИН 00261-2020-0006

³⁹⁷ Договори №№ 133/09.10.2020 г. с изпълнител „МЕТАЛПЛАСТ ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД и стойност 175 065,47 лв. без ДДС, по обществена поръчка с УИН 00261-2020-0006, 136/30.10.2020 г. с изпълнител „ХИДРОСТРОЙ“ АД и стойност 45 647,43 лв. без ДДС, по обществена поръчка с УИН 00261-2020-0009, 152/31.12.2020 г. с изпълнител „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ НОВИ ПАЗАР“ ООД и стойност 50 182,89 лв. без ДДС, по обществена поръчка с УИН 00261-2020-0011 и 34/22.04.2021 г. с изпълнител „ГК-ЛОМ“ ЕООД и стойност 39 919,36 лв. без ДДС, по обществена поръчка с УИН 00261-2021-0001

³⁹⁸ За обществена поръчка с УИН 00261-2021-0001 е в сила чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)

³⁹⁹ Од № 2.1, папки 10-13, т. 6

⁴⁰⁰ Од № 2.1, папки 10-13, т. 7

⁴⁰¹ Од № 2.13, Раздели II-IV и VI, т. 1

В несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), предвидените в документациите на четирите обществени поръчки гаранции за добро изпълнение, както и техният размер, не са посочени в публикуваните обяви⁴⁰² за откриване възлагането на обществените поръчки.⁴⁰³

в) В документациите към обществените поръчки е посочено, че свързани лица не могат да бъдат самостоятелни участници в една и съща процедура и че ще бъдат отстранени участници, за които е налице обстоятелството по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮП.⁴⁰⁴ Тези обстоятелства не са посочени в публикуваните обяви, поради което, последните не са с минимално изискуемото съдържание, посочено в Приложение № 20 на ЗОП.⁴⁰⁵

3.2.1.3.1. За обществена поръчка с предмет „Обновяване на зона за отдих в местност „Кирека“ (УИН 00261-2021-0001):

а) Според чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр.107/2020 г.) заедно с публикуване на обявата възложителят осигурява достъп до техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, на ПК.

В несъответствие с посочената разпоредба, образец № 5 „Линеен график“, част от документацията на обществената поръчка, е публикуван на 18.02.2021 г. чрез съобщение в ПК – два дни след откриване на обществената поръчка.⁴⁰⁶

б) За възлагането на обществената поръчка с предмет „Обновяване на зона за отдих в местност „Кирека“ (УИН 00261-2021-0001) е сключен договор № 34/22.04.2021 г. с изпълнител „ГК-ЛОМ“ ЕООД на стойност 39 919,36 лв. без ДДС. Договорът е сключен 31 дни след датата на определяне на изпълнител, което е в несъответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП, съгласно който срокът е 30-дневен.

в) От „ГК-ЛОМ“ ЕООД е представено⁴⁰⁷ удостоверение изх. № 0524-1575/13.04.2021 г. за липса на задължения към Община Лом. Документът не е осигурен от възложителя по служебен път, което е в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) В нарушение на чл. 194, ал. 4, от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), съгласно който възложителят изпраща за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП в 5-дневен срок от сключване на договора, обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено на 29.04.2021 г. – с два дни закъснение.⁴⁰⁸

д) Обявлението за възлагане на обществената поръчка е публикувано в РОП и в ПК на 29.04.2021 г., а договор № 34/22.04.2021 г. е публикуван в РОП и в ПК на 07.12.2021 г., с което е нарушен чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), съгласно който договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях, се публикуват едновременно в РОП и ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката.

3.2.1.3.2. За обществена поръчка с предмет „Облагородяване и оформяне на зелената площ по ул. ”Александър Стамболийски” в гр. Каспичан“ (УИН 00261-2020-0006):

а) Обществената поръчка е възложена с договор № 133/09.10.2020 г., и изпълнител „МЕТАЛПЛАСТ ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, на стойност 175 065,47 лв. без ДДС. Преди сключването на договора от определения за изпълнител е представена гаранция за

⁴⁰² Обяви №№ D54572/04.08.2020 г. за УИН 00261-2020-0006, D64001/01.10.2020 г. за УИН 00261-2020-0009, D76969/04.12.2020 г. за УИН 00261-2020-0011 и D90341/16.02.2021 г. за УИН 00261-2021-0001

⁴⁰³ ОД № 2.13, Раздели II-IV, т. 2, б. „а“ и Раздел VI, т. 3, б. „а“

⁴⁰⁴ За обществени поръчки с УИН 00261-2020-0006, 00261-2020-0009 и 00261-2021-0001 в Раздел II „Условия за участие в процедура за възлагане на обществена поръчка“, а за УИН 00261-2020-0011 – в Раздел II „Изисквания към участниците“

⁴⁰⁵ ОД № 2.13, Раздели II-IV, т. 2, б. „б“ и Раздел VI, т. 3, б. „б“

⁴⁰⁶ ОД №№ 2.1, папка 13, т. 8 и 2.13, Раздел VI, т. 2

⁴⁰⁷ ОД № 2.13, Раздел VI, т. 4

⁴⁰⁸ ОД № 2.17

изпълнение⁴⁰⁹ под формата на застраховка⁴¹⁰ за сумата от 5 049,97 лв. Размерът на гаранцията не е определен върху цялата стойност на договора, а само върху посочената в чл. 7, ал. 1, б. „а“ стойност за изпълнение на СМР, а именно 168 332,18 лв. без ДДС. Договорът е сключен в частично несъответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

б) В обява за събиране на оферти № D54572/04.08.2020 г., Раздел III.1.3. Технически и професионални способности, т. 1 и в документацията за обществената поръчка, т. 3.3.1, е посочено, че участникът следва да е изпълнил през последните пет години от датата на подаване на офертата, минимум едно строителство, с предмет и обем, идентичен или сходен с този на обществената поръчка, като под строителство с обем, идентичен или сходен, с тези на поръчката се разбира строителство на строеж първа група, четвърта категория и/или по-висока.

В Раздел III.1.4. Правоспособност за упражняване на професионална дейност от обявата и в документацията за обществената поръчка, т. 3.1.1, е поставено изискване, участникът да бъде вписан в ЦПРС към КСБ за изпълнение на строежи от първа група, четвърта категория, а именно сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ от 1000 до 5000 кв.м. или с капацитет от 100 до 200 места за посетители.

В техническата спецификация на обществената поръчка е посочено, че обектът/строежът е IV-та категория – строежи по чл. 137, ал. 1, т. 4 буква „г“ от ЗУТ. За обекта има издадено разрешения за строеж № 11 от 10.05.2018 г.⁴¹¹ на главния архитект на Общината, въз основа на одобрен технически инвестиционен проект. В разрешението за строеж обектът на обществената поръчка, също е определен като четвърта категория – строежи по чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „г“ от ЗУТ и чл. 9, ал. 1, вр. чл. 8, ал. 4 от Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, а именно *паркове, градини и озеленени площи до 1 хектар*. Разрешението за строеж е посочено в утвърдената от възложителя техническа спецификация, част от документацията за участие, т.е. към датата на откриване на обществената поръчка групата и категорията на строежа са известни на възложителя.

Според чл. 5, ал. 1 от Правилник за реда за вписване и водене на централния професионален регистър на строителя (ПРВВЦПРС) строителите, които изпълняват строежи от първа до пета категория съгласно чл. 137, ал. 1 от ЗУТ, и които подлежат на вписване в регистъра съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗКС, могат да се вписват в една или повече от обособените четири групи строежи. Съгласно чл. 5, ал. 6, т. 4.4.1. от ПРВВЦПРС, строежите по чл. 137, ал. 1, т. 4, буква „г“ от ЗУТ – паркове, градини и озеленени площи до 1 хектар, какъвто е предметът на обществената поръчка, са строежи от четвърта група, четвърта категория.

Според разпоредбата на чл. 9, ал. 7 от ПРВВЦПРС, вписаните в регистъра строители могат да изпълняват строежи от съответната група и категория, за която са вписани, както и строежи от по-ниска категория от същата група. Предвид цитираната разпоредба, лицата, вписани в ЦПРС за изпълнение на строежи първа група, четвърта категория, не могат да изпълнят строежа, обект на обществената поръчка, който попада в четвърта група, четвърта категория, освен ако нямат регистрация за първа и за четвърта група строежи.

Поставените изисквания не са необходими за изпълнението на обществената поръчка и не са съобразени с нейния предмет и сложността ѝ. Същите са дискриминационни и необосновано ограничават участието на лица в обществената поръчка, с което е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП.⁴¹²

в) В Раздел IV „Административна информация“, т. IV.1 „Срок за получаване на оферти“ на обява № D54572/04.08.2020 г. е посочена дата 18.08.2020 г. 00:00 часа, с което е нарушен чл. 28, ал. 4 от ППЗОП (ред., ДВ, бр. 17/2019 г.), съгласно който при обмен на

⁴⁰⁹ ОД № 2.1, папка 10, т. 6

⁴¹⁰ Застрахователна полица с № 00088266/15002010001130 от 30.09.2020 г.

⁴¹¹ ОД № 2.1, папка 10, т. 8

⁴¹² ОД № 2.15

информация чрез платформата последният ден на срока изтича в края на двадесет и четвъртия час.

г) В чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред., ДВ, бр. 102/2019 г.) е посочено, че резултатите от разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците се отразяват в протокол, който се утвърждава от възложителя, след което се изпраща на участниците и се публикува в РОП и в ПК в един и същ ден.

За разглеждане и оценка на офертите по обществената поръчка е изготвен протокол на 20.08.2020 г., утвърден от възложителя на 10.09.2020 г.⁴¹³ Протоколът не е публикуван в РОП и в ПК, с което не е изпълнен чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред., ДВ, бр. 102/2019 г.).⁴¹⁴

д) Преди сключването на договор № 133/09.10.2020 г., от определения за изпълнител „МЕТАЛПЛАСТ ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД са представени⁴¹⁵ удостоверения изх. № 180202000206739/09.10.2020 г. и № УД 002835/ 28.09.2020 г., издадени съответно от НАП и от Община Русе, за липса на задължения на дружеството към държавата и към Общината по седалището му, както и удостоверения за вписване в ЦПРС с №№ IV-TV 008772 и I-TV 018211, за изпълнение съответно на строежи четвърта група, от втора до пета категория, и на строежи първа група, от втора до пета категория. Документите не са осигурени от възложителя по служебен път, което е в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

е) В нарушение на чл. 194, ал. 4, от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), съгласно който възложителят изпраща за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП в 5-дневен срок от сключване на договора, обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено на 21.10.2020 г. – със седем дни закъснение.⁴¹⁶

ж) Обявлението за възлагане на обществената поръчка е публикувано в РОП и в ПК на 21.10.2020 г., а договор № 133/09.10.2020 г. е публикуван в РОП и в ПК на 11.03.2022 г., с което е нарушен чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), съгласно който договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях, се публикуват едновременно в РОП и ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката.

3.2.1.3.3. За обществена поръчка с предмет „Изграждане, реконструкция и рехабилитация на водоснабдителните системи и съоръжения на територията на община Каспичан – подобект: ул. „Хаджи Димитър“ (клон 2) село Върбяне“ ([УИН 00261-2020-0009](#)):

а) В обява за събиране на оферти № D64001/01.10.2020 г.,⁴¹⁷ Раздел III.1.3. Технически и професионални способности, т. 2.1., е посочено че участникът следва да разполага с технически ръководител, който има квалификация „строителен инженер – водно строителство“ или „строителен техник – водно строителство“ и отговаря на изискванията за образователен ценз, съгласно чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ или еквивалентна, с професионален опит като технически ръководител минимум три години.

Изискванията към участниците в строителството са определени в ЗУТ, който в това отношение е специален спрямо ЗОП. Съгласно чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 25/2019 г.), за ръководител на строителните работи от всички категории може да бъде назначавано лице строителен инженер, архитект или строителен техник.

Съгласно чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ технически правоспособни са лицата, получили дипломи от акредитирано висше училище с квалификация „строителен инженер“, „инженер“ или „архитект“, както и лицата със средно образование с четиригодишен курс

⁴¹³ ОД № 2.1, папка 10, т. 9

⁴¹⁴ ОД № 2.13, Раздел II, т. 3

⁴¹⁵ ОД № 2.13, Раздел II, т. 4

⁴¹⁶ ОД № 2.15

⁴¹⁷ За откриване на обществена поръчка с предмет „Изграждане, реконструкция и рехабилитация на водоснабдителните системи и съоръжения на територията на община Каспичан – подобект: ул. „Хаджи Димитър“ (клон 2) село Върбяне“ ([УИН 00261-2020-0009](#))

на обучение и придобита професионална квалификация в областите „Архитектура и строителство“ и „Техника“.

Поставеното в обявата условие участникът да разполага с технически ръководител, който има квалификация „строителен инженер – водно строителство“ или „строителен техник – водно строителство“ и отговаря на изискванията за образователен ценз, съгласно чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ или еквивалентна, с професионален опит като технически ръководител минимум три години не съответства на разпоредбата в чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ.

Възложителят е поставил критерий за подбор в обществена поръчка с предмет СМР, който не е съобразен с разпоредбите на ЗУТ относно квалификацията на „технически ръководител“. Поставеното условие необосновано стеснява квалификацията на технически правоспособните лица, които могат да бъдат технически ръководители. Нормата на чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ допуска по-широк кръг от лица (и с друга квалификация, освен изискваната от възложителя) да осъществяват функциите на „технически ръководител“ при извършването на строителните работи. Такова лице например е специалист с професионална квалификация архитект, която обаче не е еквивалентна на професионалните квалификации, посочени от възложителя.

В обявата, Раздел III.1.3. Технически и професионални способности, т. 2.2. е поставено изискване отговорникът за контрол по качеството да има квалификация „строителен инженер“, „архитект“ или „строителен техник“ и да притежава удостоверение за преминато обучение за контрол върху качеството на изпълнение на строителството, за съответствие на влаганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност или еквивалентен документ.

Поставеният критерий за подбор на основание чл. 63, ал. 1, т. 5 от ЗОП има ограничителен характер, т.к. право да осъществяват контрол върху изпълнение на строителството имат лица, които са придобили съответната професионална квалификация по смисъла на § 1, т. 5 от Закона за професионалното образование и обучение (ЗПОО). Квалификацията се придобива въз основа на проведено обучение, което не е нормативно ограничено от определена образователно-квалификационна степен и професионална квалификация. Няма и нормативно изискване за определена образователно-квалификационна степен и професионална квалификация за заемане на длъжността „контрол върху качеството на изпълнение на строителството“.

В Раздел III.1.4. Правоспособност за упражняване на професионална дейност от обявата е посочено, че участникът следва да бъде вписан в ЦПРС към КСБ за изпълнение на строежи от „четвърта група, втора категория“, а именно „разпределителни проводни съоръжения и устройства към тях в областта на водоснабдяването и канализацията“.

В разрешение за строеж № 16/18.08.2016 г.,⁴¹⁸ издадено от главния архитект на Общината, строежът, обект на обществената поръчка, е определен като трета категория на основание чл. 137, ал. 1, т. 3, б. „б“ от ЗУТ и чл. 6, ал. 2, т. 8 от Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, а именно „елементи на техническата инфраструктура, хидротехнически, хидромелиоративни и други мрежи, съоръжения и инсталации, не попадащи в горните категории“. В чл. 6, ал. 2, т. 8 от Наредба № 1/30.07.2003 г. е посочено, че строежи по чл. 137, ал. 1, т. 3, б. „б“ от ЗУТ са второстепенни клонове на водоснабдителната мрежа и съоръженията към тях в урбанизираните територии и локални пречиствателни станции към тях.

Съгласно чл. 5, ал. 6, т. 4.3.1. от ПРВВЦПРС, доколкото предмет на обществена поръчка е изграждането на водоснабдителни системи и съоръжения, строежите по чл. 137, ал. 1, т. 3, буква „б“ ЗУТ са строежи от четвърта група, трета категория.

Изискването на възложителя участниците да бъдат вписани в ЦПРС за изпълнение на строежи от четвърта група, втора категория се явява непропорционално и завишено спрямо предмета и сложността на обществената поръчка. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, т.к.

⁴¹⁸ ОД № 2.1, папка 11, т. 8

критериите, на които трябва да отговарят строителите, за вписване в ЦПРС за изпълнение на строежи трета категория, посочени в чл. 9, ал. 4 от ПРВВЦПРС, са по-облекчени в сравнение с тези за втора категория.

Строителите вписани в ЦПРС за изпълнението на строежи от по-висока категория (първа и втора) могат да изпълняват строежи от всички следващи по-ниски категории от същата група (чл. 14, ал.ал. 3 и 4 от ЗКС и чл. 9, ал. 7 от ПРВВЦПРС). Строителите, вписани в ЦПРС за изпълнението на строежи от трета, четвърта и пета категория и получили удостоверение за тях, могат да изпълняват само посочените категории строежи (чл. 14, ал. 5 от ЗКС).

Цитираното разрешение за строеж е посочено в утвърдената от възложителя техническа спецификация, част от документацията за участие, т.е., към датата на откриване на обществената поръчка, както групата, така и категорията на строежа са известни на възложителя.⁴¹⁹

б) Според чл. 189 от ЗОП при писмено искане, направено до три дни преди изтичането на срока за получаване на оферти, възложителят е длъжен най-късно на следващия работен ден да публикува в ПК писмени разяснения по условията на поръчката.

Във връзка с провеждането на обществената поръчка са получени четири⁴²⁰ искания за разяснения. Писмени разяснения по условията на поръчката не са публикувани в ПК и в РОП.⁴²¹

в) От „ХИДРОСТРОЙ“ АД, изпълнител по договор № 136/30.10.2020 г., са представени⁴²² свидетелства за съдимост за единия член на съвета на директорите и за единия изпълнителен директор, удостоверение с изх. № 7209000857/30.09.2020 г. за липса на задължения на дружеството към Столична община, както и удостоверение за вписване в ЦПРС № II-TV 005489.⁴²³ Документите не са осигурени от възложителя по служебен път, което е в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) В нарушение на чл. 194, ал. 4, от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), съгласно който възложителят изпраща за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП в 5-дневен срок от сключване на договора, обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено на 19.11.2020 г. - с 15 дни закъснение.⁴²⁴

д) Обявлението за възлагане на обществената поръчка е публикувано в РОП и в ПК на 19.11.2020 г., а договор № 136/30.10.2020 г. с изпълнител „ХИДРОСТРОЙ“ АД е публикуван в РОП и в ПК на 15.03.2022 г., с което е нарушен чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), съгласно който договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях, се публикуват едновременно в РОП и ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката.

3.2.1.3.4. За обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища и улици на територията на Община Каспичан през 2021 г.“ по две обособени позиции ([УИН 00261-2020-0011](#)):

а) С „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ НОВИ ПАЗАР“ ООД е сключен договор № 152/31.12.2020 г. Преди сключването на договора от определения за изпълнител е представено удостоверение изх. № УД000842/29.12.2020 г. за липса на задължения към

⁴¹⁹ ОД № 2.16

⁴²⁰ Три броя на 02.10.2020 г. от „ЕР БИЛД - ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД и един брой на 07.10.2020 г. от „ХИДРОСТРОЙ“ АД

⁴²¹ ОД № 2.16

⁴²² ОД № 2.13, Раздел III, т. 3

⁴²³ Представеното удостоверение за вписване в ЦПРС е за изпълнение на строежи втора група от първа до четвърта категория, а строежът е четвърта група, трета категория съгласно разрешение за строеж № 16/18.08.2016 г.

⁴²⁴ ОД № 2.16

Община Нови пазар.⁴²⁵ Документът не е осигурен от възложителя по служебен път, което е в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

б) В нарушение на чл. 194, ал. 4, от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), съгласно който възложителят изпраща за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП в 5-дневен срок от сключване на договора, обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено на 18.01.2021 г. - с 13 дни закъснение.⁴²⁶

в) Обявлението за възлагане на обществената поръчка е публикувано в РОП и в ПК на 18.01.2021 г., а договор № 152/31.12.2020 г. е публикуван в РОП и в ПК на 11.03.2022 г., с което е нарушен чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), съгласно който договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях, се публикуват едновременно в РОП и в ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката.

3.2.1.4. При проверката на обществена поръчка, възложена чрез покана до определени лица, с предмет „Доставка на природен газ за обекти на Община Каспичан за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2023 г.“ ([УИН 00261-2020-0012](#)), е установено:

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка е в размер на 65 629,89 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

В несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) от възложителя не са проведени пазарни проучвания или консултации във връзка с определянето на прогнозната стойност на поръчката. Нарушен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), като в досието на обществената поръчка няма документ с информация относно начина на определяне на прогнозната ѝ стойност.⁴²⁷

б) От възложителя, на основание чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), е публикувана покана № D79866/18.12.2020 г. в РОП. Поканата за участие в обществената поръчка е изпратена до „АРЕСГАЗ“ ЕАД⁴²⁸ чрез съобщение в потребителския му профил.⁴²⁹

в) В определения с поканата срок от „АРЕСГАЗ“ ЕАД не е подадена оферта за участие в обществената поръчка, в т.ч. и ЕЕДОП.⁴³⁰ Не са спазени разпоредбите на чл. 192, ал.ал. 1 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), поради което не може да се установи дали за участника в обществената поръчка са налице основанията за задължително отстраняване посочени в чл. 54, ал. 1 от ЗОП.

г) От възложителя, в нарушение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) не е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. В несъответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) не е изготвен протокол за резултатите от разглеждането на офертата.⁴³¹

д) В резултат от проведеното възлагане е сключен договор № А-11-001/23.12.2020 г. (вх. № 151_1/23.12.2020 г. на възложителя)⁴³² с изпълнител „АРЕСГАЗ“ ЕАД, като в него не е определена общата му стойност, което е в нарушение на чл. 69, т. 3 от ППЗОП.⁴³³ Договорът е сключен в посочения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител.

е) В несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2, вр. чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/ 2018 г.) преди сключване на договора от възложителя не е извършена служебна

⁴²⁵ ОД № 2.13, Раздел IV, т. 3

⁴²⁶ ОД № 2.13, Раздел IV, т. 5

⁴²⁷ ОД № 2.13, Раздел V, т. 1

⁴²⁸ Издадени лицензии от ДКЕВР №№ Л-132 -08 от 26.02.2004 г. - „разпределение на природен газ” и Л-132-12 от 27.04.2009 г. - „снабдяване с природен газ от краен снабдител”

⁴²⁹ ОД № 2.1, папка 14, т. 1

⁴³⁰ ОД № 2.13, Раздел V, т. 2

⁴³¹ ОД № 2.13, Раздел V, т. 3

⁴³² ОД № 2.1, папка 14, т. 2

⁴³³ ОД № 2.13, Раздел V, т. 4

проверка за доказване липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 3 и 6 от ЗОП.⁴³⁴

ж) Според чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях, се публикуват в РОП и ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на обществената поръчка. В нарушение на посочената разпоредба, договор № А-11-001/23.12.2020 г. с изпълнител „АРЕСГАЗ“ ЕАД не е публикуван в РОП и ПК.⁴³⁵

з) Обявлението за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП подлежи на публикуване в РОП на основание чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.).

За изпращането на обявление за възлагане на обществена поръчка, възложена след покана до определени лица, за публикуване в РОП, е приложима разпоредбата на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.). В посочената разпоредба е определено, че възложителят изпраща за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП в 5-дневен срок от сключване на договора.

Договор № А-11-001/23.12.2020 г. с изпълнител „АРЕСГАЗ“ ЕАД е сключен на 23.12.2020 г., т.е. 5-дневният срок за изпращане до РОП на обявление за възлагане на обществена поръчка е до 29.12.2020 г. включително.

Обявлението за възлагане на обществена поръчка е изпратено до РОП на 18.01.2021 г. – 20 дни след законоустановения 5-дневен срок в неизпълнение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.).⁴³⁶

При възлаганията чрез събиране на оферти с обява са допуснати нарушения и несъответствия на правната рамка, като: прогнозните стойности на обществените поръчки не са определени в резултат на пазарни проучвания или консултации; обявите за откриване на обществените поръчки не са с минималното изискуемо съдържание; при едно възлагане е изискано декларирането на обстоятелства, които не са приложими за реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява и е изискано представянето на доказателства за съответствие с критериите за подбор на етап представяне на оферти; поставени са ограничителни изисквания в условията на три обществени поръчки; в РОП и в ПК не са публикувани писмени разяснения и протокол от работата на комисията; от възложителя не са осигурени по служебен ред документи, необходими за сключването на четири договора, обявленията за възлагане на обществените поръчки не са изпратени за публикуване в РОП в срок и договорите не са публикувани в срок в ПК; един договор не е сключен в законоустановения срок.

Възложената обществена поръчка чрез покана до определени лица е в несъответствие с правната рамка, като прогнозната стойност на поръчката не е определена в резултат на пазарни проучвания или консултации; не е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти и не е изготвен протокол от разглеждането на офертата; преди сключване на договора за обществена поръчка от възложителя не е извършена служебна проверка за липсата на основанията за отстраняване; в договора не е определена общата му стойност и същият не е публикуван в РОП и ПК; обявлението за възложена поръчка не е изпратено за публикуване в РОП в срок.

⁴³⁴ ОД № 2.13, Раздел V, т. 5

⁴³⁵ ОД № 2.13, Раздел V, т. 4

⁴³⁶ ОД № 2.18

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени и изпълнени десет договора⁴³⁷ за обществени поръчки на обща стойност 648 864,32 лв. без ДДС.

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи на седем договора⁴³⁸ на обща договорена стойност 528 426,90 лв. без ДДС. Критериите за оценка на съответствието на дейностите са изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорите. Установено е:

4.1. В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП договорите съдържат информация за: страните, датата и мястото на сключване, предметът, цената, редът и сроковете за разплащане, срокът за изпълнение, правата и задълженията на страните, размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение за договорите, в които са предвидени,⁴³⁹ редът за приемане на работата, условията и редът за прекратяване, с изключение на два договора.

В несъответствие с чл. 69 от ППЗОП, договори № 54/11.02.2020 г., с изпълнител „ЕКОДИН“ ЕООД и № 136/30.10.2020 г., с изпълнител „ХИДРОСТРОЙ“ АД, не съдържат клаузи относно сроковете за извършване на междинното и окончателното плащания.⁴⁴⁰

4.2. Съгласно чл. 2, ал. 2, т. 3 от договори № 139/11.11.2020 г., и № 151/23.12.2020 г., сключени на основание Рамково споразумение № 126/01.10.2020 г. с изпълнител „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД, след получаване на възлагателно писмо, в 10-дневен срок, изпълнителят трябва да представи график за изпълнение и технологично-строителна програма.

В несъответствие с договореното, от „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД не е представена технологично-строителна програма за обектите „Текущ ремонт по улици в гр. Каспичан“ и „Текущ ремонт на Общински път SHU 2081-/SHU-1080/ Каспичан – жп гара Каспичан – Могила - /Ш-2082/ по договор № 139/11.11.2020 г. и за обект „Текущ ремонт по улица „Тракия“ в град Каспичан по договор № 151/23.12.2020 г.“⁴⁴¹

4.3. За сключването на договорите за обществени поръчки, от определените за изпълнители са представени гаранции за изпълнението им в посочения от възложителя

⁴³⁷ ОД № 2.19

⁴³⁸ [Договор № 52/05.02.2020 г.](#), с „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ – НОВИ ПАЗАР“ ООД, след публично състезание с УИН 00261-2019-0014, с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища и улици на територията на община Каспичан през 2020 г.“ по обособена позиция № 1, на стойност 51 411,29 лв. без ДДС; [Договор № 54/11.02.2020 г.](#), с „ЕКОДИН“ ЕООД, след процедура пряко договаряне с УИН 00261-2020-0001, с предмет „Аварийни ремонтно - възстановителни дейности по ул. „Александър Стамболийски“ от км. 0+000 до км. 0+357 в с. Косово, общ. Каспичан“, на стойност 176 444,20 лв. без ДДС; [Договор № 139/11.11.2020 г.](#), с „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД на основание Рамково споразумение № 126/01.10.2020 г. за публично състезание с УИН 00261-2020-0004 и предмет „Строителство, основен ремонт, реконструкция, рехабилитация и текущ ремонт на пътна и улична мрежа, пътни съоръжения и елементи на техническата инфраструктура за нуждите на Община Каспичан“, на стойност 216 464,22 лв. без ДДС; [Договор № 136/30.10.2020 г.](#), с „ХИДРОСТРОЙ“ АД, след възлагане чрез събиране на оферти с обява с УИН 00261-2020-0009 и предмет „Изграждане, реконструкция и рехабилитация на водоснабдителните системи и съоръжения на територията на община Каспичан – подобект: ул. „Хаджи Димитър“ (клон 2) село Върбяне“, на стойност 45 647,43 без ДДС; [Договор № 124/28.09.2020 г.](#), с „ММС-88“ ЕООД, след възлагане чрез покана до определени лица с № 70-00-260/09.09.2020 г. и предмет „Аварийен ремонт на козирка на стадион „Локомотив“ град Каспичан“, на стойност 8 000 лв. без ДДС; [Договор № 151/23.12.2020 г.](#), с „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД на основание Рамково споразумение № 126/01.10.2020 г. за публично състезание с УИН 00261-2020-0004 (Покана № 70-00-357/17.12.2020 г.) и предмет „Строителство, основен ремонт, реконструкция, рехабилитация и текущ ремонт на пътна и улична мрежа, пътни съоръжения и елементи на техническата инфраструктура за нуждите на Община Каспичан“, обект „ Текущ ремонт по улица „Тракия“ в град Каспичан, на стойност 14 680,40 лв. без ДДС и [Договор № 49/28.01.2020 г.](#), с „М ИНЖИНЕРИНГ“ ООД, след публично състезание с УИН 00261-2019-0012 и предмет „Основен и текущ ремонт на общински пътища и улици на територията на Община Каспичан“, за Обособена позиция № 2: Основен ремонт на общински път SHU1111 „Ш -701/ Нови пазар - граница Община (Нови пазар - Каспичан) - Плиска- (Ш - 2007)“ – подобект: Ремонт на мост при км. 8+100, на стойност 15 779,36 без ДДС. Обща стойност 528 426,90 лв. без ДДС

⁴³⁹ За договори №№ 54/11.02.2020 г. и 124/28.09.2020 г. не са предвидени гаранции за добро изпълнение

⁴⁴⁰ ОД №№ 2.22, Раздел I и 2.23, Раздел I

⁴⁴¹ ОД №№ 2.26, Раздел I и 2.25, Раздел I

размер. Гаранциите за изпълнение на договорите обезпечават изпълнението им за целия период, но в несъответствие с договорените клаузи са освободени след изтичане на определените срокове. Установено е:

а) Съгласно чл. 28 от договор № 52/05.02.2020 г., с изпълнител „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ – НОВИ ПАЗАР“ ООД, гаранцията за изпълнение е в размер 514,11 лв. без ДДС.

От изпълнителя на 05.02.2020 г. са внесени 511,14 лв., което е с 2,97 лв. по-малко от посочения размер от възложителя.⁴⁴²

б) В чл. 7, ал. 1 от договор № 151/23.12.2020 г., с изпълнител „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД е посочено, че авансът по договора се изплаща само след предоставяне на гаранция, която обезпечаваша целия размер на авансовото плащане. Гаранцията се освобождава до три дни след връщане или усвояване на аванса.

От изпълнителя е предоставена банкова гаранция за възстановяване на предоставен аванс с изх. № 0757-77-005326/22.12.2020 г., на стойност 4 404,12 лв. На 05.02.2021 г. е извършено окончателно плащане по фактура № 0000030243/01.02.2021 г., издадена от „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД, с която е приспаднал авансът по договора. Гаранцията, обезпечаваша размера на авансовото плащане, подлежи на освобождаване до 04.02.2021 г. включително. Към 30.06.2021 г. оригиналът на банковата гаранция за възстановяване на предоставен аванс не е върната от възложителя.⁴⁴³

Посочената причина в обяснението на кмета е допуснатата техническа грешка, която не може да бъде приета за основателна. По време на одита са предприети действия и банковата гаранция е върната с писмо, изх. № 17-00-6/13.04.2022 г.⁴⁴⁴

в) В несъответствие с договорените клаузи гаранциите за изпълнение на пет договора не са освободени в определения срок, както следва:

ва) Съгласно чл. 33, ал. 1 от договор № 52/05.02.2020 г., с изпълнител „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ – НОВИ ПАЗАР“ ООД, гаранцията за изпълнение се освобождава в срок до 30 дни след приключване на договора.

Окончателното плащане по договора е извършено на 23.12.2020 г., а гаранцията за изпълнение е освободена с платежно нареждане от 16.09.2021 г., 267 дни след окончателното плащане и с 237 дни закъснение.⁴⁴⁵

вб) Според чл. 47, ал. 3 от договори № 139/11.11.2020 г. и № 151/23.12.2020 г., с изпълнител „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД, и № 136/30.10.2020 г., с изпълнител „ХИДРОСТРОЙ“ АД, възложителят освобождава банковата гаранция в едномесечен срок след изтичане на договора.

Окончателните плащания са извършени съответно на: 22.12.2020 г. за договор № 139/11.11.2020 г.; 05.02.2021 г. за договор № 151/23.12.2020 г. и 30.03.2021 г. за договор № 136/30.10.2020 г.⁴⁴⁶ Оригиналите на банкови гаранции за добро изпълнение не са върнати на изпълнителите към 30.06.2021 г.⁴⁴⁷

вв) Съгласно чл. 32, ал. 3 от договор № 49/28.01.2020 г., с изпълнител „М ИНЖИНЕРИНГ“ ООД, гаранцията за добро изпълнение се освобождава в рамките на 30 календарни дни след изтичане на *гаранционния срок на изпълнените работи*.

На основание чл. 111, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), възложителят може да изисква от определения за изпълнител да предостави гаранции, които да обезпечат изпълнението на договора и/или авансово предоставените средства. В чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) е посочено, че договорът се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от

⁴⁴² ОД № 2.24, Раздел I

⁴⁴³ ОД № 2.25, Раздел I

⁴⁴⁴ ОД № 2.21

⁴⁴⁵ ОД № 2.24, Раздел I

⁴⁴⁶ Договор № 136/30.10.2020 г.

⁴⁴⁷ ОД №№ 2.26, Раздел I, 2.25, Раздел I и 2.23, Раздел I

извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно, а в случаите, когато има гаранционен срок, той не се взема предвид.

В чл. 32, ал. 1 от договора е посочено, че изпълнителят е длъжен да поддържа валидността на гаранцията за изпълнение и за времето на гаранционния срок на изпълнените работи, което е в несъответствие с чл. 111, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Възложителят неправомерно е задържал гаранцията по договора, която към 30.06.2021 г. не е освободена.⁴⁴⁸

Посочената в обяснението на кмета причина за забавянето на връщането на гаранциите за изпълнението на договорите⁴⁴⁹ е допуснатата техническа грешка, която не може да бъде приета за основателна. По време на одита са предприети действия и гаранциите за добро изпълнение са върнати по четири договора: за договор № 49/28.01.2020 г., със Заповед на кмета № РД-25-196/ 13.04.2022 г., за договор № 139/11.11.2020 г., с писмо изх. № 17-00-4/13.04.2022 г., за договор № 151/23.12.2020 г., с писмо изх. № 17-00-5/13.04.2022 г. и за договор № 136/30.10.2020 г., с писмо изх. № 17-00-7/13.04.2022 г.⁴⁵⁰

4.4. Контрол по изпълнението на договорите е осъществен от длъжностни лица, определени от възложителя, съгласно длъжностни характеристики. По договор № 136/30.10.2020 г., с изпълнител „ХИДРОСТРОЙ“ АД не е определено лице за контрол, като документите за приемане на изпълнените дейности са подписани от кмета.⁴⁵¹ За договор № 54/11.02.2020 г., с изпълнител „ЕКОДИН“ ЕООД, е сключен от кмета договор № 60/18.02.2020 г. с „ПРОДЖЕКТ КОНСУЛТИНГ ГРУП - ПКГ“ ЕООД за упражняване на инвеститорски контрол.⁴⁵²

4.5. За приемането на извършените дейности са съставени и подписани протоколи от страните по договорите. Отразените в протоколите видове работи и единични цени са в съответствие с договорените. По договорите не са извършвани допълнителни (непредвидени) дейности, с изключение на четири договора, както следва:

а) Съгласно чл. 13 от договор № 54/11.02.2020 г., с изпълнител „ЕКОДИН“ ЕООД, възложителят има право да отменя и възлага допълнителни строителни работи в процеса на изпълнението, при спазване разпоредбите на ЗОП.

На 06.03.2020 г. от „ПРОДЖЕКТ КОНСУЛТИНГ ГРУП - ПКГ“ ЕООД е изготвен инвеститорски доклад⁴⁵³ за необходимостта от извършване на допълнителни дейности по изпълнението на предмета на договора. На основание инвеститорския доклад и изработена допълнителна проектна документация, по договора са извършени допълнителни дейности на стойност 10 670,50 лв. с ДДС.⁴⁵⁴

б) В процеса на изпълнението на договор № 151/23.12.2020 г., с изпълнител „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД, са осъществени вътрешни компенсирани промени на количествата СМР от количествено-стойностната сметка, които са в рамките на стойността на договора. В договора за обществена поръчка не са включени клаузи за документиране на възникнали допълнителни количества работи за дейностите по текущ ремонт. Извършените вътрешни компенсирани промени са документирани в протоколи за установяване завършването и заплащане на натурални видове СМР.⁴⁵⁵

в) Съгласно чл. 4, ал. 4 от договори № 49/28.01.2020 г., с изпълнител „М ИНЖИНЕРИНГ“ ООД и № 124/28.09.2020 г., с изпълнител „ММС-88“ ЕООД, при възникване на допълнителни (непредвидени) строителни работи, в рамките на стойността на договора, същите се договарят с подписан от възложителя и изпълнителя констативен протокол за допълнителни количества и непредвидени видове СМР.

⁴⁴⁸ ОД № 2.28, Раздел I

⁴⁴⁹ Договори №№ 52/05.02.2020 г., 139/11.11.2020 г., 151/23.12.2020 г., 136/30.10.2020 г. и 49/28.01.2020 г.

⁴⁵⁰ ОД № 2.21

⁴⁵¹ ОД № 2.23, Раздел I

⁴⁵² ОД № 2.22, Раздел I

⁴⁵³ ОД № 2.20, т. 9.

⁴⁵⁴ ОД № 2.22, Раздел II

⁴⁵⁵ ОД № 2.25, Раздел I и II

В процеса на изпълнението на договор № 49/28.01.2020 г. са извършени допълнителни (непредвидени) дейности на стойност 4 033,27 лв. с ДДС, възложени на основание Заповед № 1/8.02.2020 г.⁴⁵⁶ от заповедната книга на строежа, подписана от проектант, строител, строителен надзор и възложител и описани в заменителна таблица.⁴⁵⁷

По договор 124/28.09.2020 г. са осъществени вътрешно компенсирани промени в количествата СМР от количествено-стойностната сметка, отразени в двустранно подписан протокол за действително извършени и подлежащи на заплащане видове СМР от 05.10.2020 г.⁴⁵⁸

В неизпълнение на чл. 4, ал. 4 от двата договора констативни протоколи за договаряне на възникнали допълнителни количества и непредвидени видове СМР от страните по договорите не са съставени.⁴⁵⁹

4.6. В изпълнение на т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г., договори № 54/11.02.2020 г. и № 139/14.06.2019 г., са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ в 30-дневен срок от сключването им.⁴⁶⁰

В несъответствие на цитираната разпоредба регистрацията в ИС „РМС-Плащания“ не е извършена в определеният срок за два договора:

- Договор № 52/05.02.2020 г., с изпълнител „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ – НОВИ ПАЗАР“ ООД, е регистриран със системен № 188775 на 09.03.2020 г. - 33 дни след подписването му и с три дни закъснение,⁴⁶¹

- Договор № 136/30.10.2020 г., с изпълнител „ХИДРОСТРОЙ“ АД е регистриран със системен № 230176 на 15.03.2021 г. - 136 дни след сключване му и 106 дни след изтичане на определения срок.⁴⁶²

4.7. Договорите, с изключение на договор № 54/11.02.2020 г., са изпълнени в определените срокове.

Съгласно чл. 3, ал. 1 от договор № 54/11.02.2020 г., с изпълнител „ЕКОДИН“ ЕООД, срокът за изпълнение на СМР е 40 календарни дни, считано от датата на подписване на протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа, и приключва със съставянето на констативен акт за установяване годността за приемане на строежа.

Протоколът за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа е подписан на 19.02.2020 г., т.е. срокът за изпълнение на възложените дейности е до 29.03.2020 г.

На 30.06.2020 г. е подписан Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството (Приложение № 10 на Наредба № 3/2003 г.). На 17.07.2020 г. е подписан акт за установяване на строежа и СМР при продължаване на строителството (Приложение № 11 на Наредба № 3/2003 г.). Констативният акт за установяване годността за приемане на строежа е подписан на 05.08.2020 г.

От 19.02.2020 г. до 30.06.2020 г. са изтекли 132 календарни дни, а от 17.07.2020 г. до 05.08.2020 г. – 19 календарни дни, или дейностите, предмет на договора са изпълнени за общо 151 календарни дни, което е със 111 календарни дни повече от договореното.⁴⁶³

4.8. Изплатените суми по всички договори са в рамките на договорените стойности. При проверката на плащанията по договорите е установено:

⁴⁵⁶ ОД № 2.20, т. 8.

⁴⁵⁷ ОД № 2.28, Раздел II

⁴⁵⁸ ОД № 2.27, Раздел II

⁴⁵⁹ ОД № 2.28, Раздел I и № 2.27, Раздел I

⁴⁶⁰ Договори № 151/23.12.2020 г., № 124/28.09.2020 г. и № 49/28.01.2020 г. са със стойности под 30 000 лв. и не се изисква регистрация

⁴⁶¹ ОД № 2.24, раздел I

⁴⁶² ОД № 2.23, раздел I

⁴⁶³ ОД № 2.22, раздел I

а) Плащанията по договорите са документално обосновани, извършени са по издадени от изпълнителите фактури, съдържащи необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС и са осъществени в договорените срокове.

б) След осъществена проверка по РМС № 592/2018 г. за липса на задължения на съответния изпълнител към НАП и АМ,⁴⁶⁴ са извършени плащанията по договорите, с изключение на окончателните плащания по три договора. В неизпълнение на т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г., за плащанията⁴⁶⁵ по договори: № 52/05.02.2020 г., с изпълнител „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ – НОВИ ПАЗАР“ ООД, № 54/11.02.2020 г., с изпълнител „ЕКОДИН“ ЕООД и № 139/11.11.2020 г., с изпълнител „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД не са извършени проверки за липса на задължения на изпълнителя към НАП и АМ.

Плащането по фактура № 0700001467/18.02.2021 г. за договор № 136/30.10.2020 г., с изпълнител „ХИДРОСТРОЙ“ АД, е извършено на 30.03.2021 г. Проверката за липса на задължения на изпълнителя към НАП и АМ със системен № 230176 е направена на 15.03.2021 г. В несъответствие с т. 3 от РМС № 592/21.08.2018 г., плащането е извършено пет дни след изтичане на нормативно определения 10-дневен срок от извършването на проверката.⁴⁶⁶

В обяснението на кмета е посочено, че причината за неосъществените проверки за липса на задължение на изпълнителите към НАП и АМ е отсъствие на длъжностното лице, оправомощено да извършва проверка, поради отпуск по болест и платен годишен отпуск.⁴⁶⁷ Причината е неоснователна, т.к. възложителя е следвало да упълномощи друго длъжностно лице за времето на отсъствието.

4.9. Не е констатирано неизпълнение на задълженията по договорите, съответно не са налагани санкции и не са начислени неустойки, с изключение на договор № 54/11.02.2020 г., с изпълнител „ЕКОДИН“ ЕООД.

Съгласно чл. 20 от договор № 54/11.02.2020 г., длъжимата неустойка за забава при завършване и предаване на работата е в размер на 0,2 на сто от общата цена на договора без ДДС, за всеки просрочен ден, но не повече от десет на сто от цената без ДДС.

С двустранно подписан протокол от 05.08.2020 г., е определено, че длъжимата неустойка е в размер на 18 711,48 лв.,⁴⁶⁸ представляваща десет на сто от стойността на договора без ДДС.⁴⁶⁹ Сумата е приспадната с фактура № 0000000734/14.12.2020 г., издадена от „ЕКОДИН“ ЕООД.⁴⁷⁰

4.10. Допълнителни споразумения по договорите не са сключени, с изключение на:

а) За Договор № 136/30.10.2020 г., с изпълнител „ХИДРОСТРОЙ“ АД.

Обявлението за изменение на договор за обществена поръчка подлежи на публикуване в РОП на основание чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), вр. чл. 195 от ЗОП. Относно публикуването на информацията за изменение на договор за обществена поръчка след събиране на оферти с обява е приложима разпоредбата на чл. 27 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). В посочената разпоредба е определено, че възложителят изпраща за публикуване в РОП обявление за изменение на

⁴⁶⁴ Договори №№ 151/23.12.2020 г., 124/28.09.2020 г. и № 49/28.01.2020 г. са със стойности под 30 000 лв. и не е необходимо извършването на проверка

⁴⁶⁵ Фактура № 0000001268/22.12.2020 г., за 3 178,56 лв. с ДДС по договор № 52/05.02.2020 г.; фактура № 0000000734/14.12.2020 г., за 42 439,39 лв. с ДДС по договор № 54/11.02.2020 г. и фактури №№ 0000010748/08.12.2020 г. за 26 579,11 лв. с ДДС, 0000010749/08.12.2020 г. за 67 884,58 лв. с ДДС, 0000010774/22.12.2020 г. за 76 569,52 лв. с ДДС, 0000010775/22.12.2020 г. за стойност 24 036,76 лв. с ДДС и 0000010776/22.12.2020 г. за 23 541,95 лв. с ДДС по договор № 139/11.11.2020 г.

⁴⁶⁶ ОД № 2.23, Раздел III

⁴⁶⁷ ОД № 2.21

⁴⁶⁸ ОД № 2.22, Раздел I

⁴⁶⁹ Стойността на договора е увеличена от 176 444,20 лв. без ДДС на 187 114,75 лв. без ДДС, съгласно анекс № 2/09.03.2020 г.

⁴⁷⁰ ОД № 2.22, Раздел III

договор за обществена поръчка по чл. 116, ал. 1 от ЗОП в срок 30 дни от подписване на допълнителното споразумение.

Според чл. 28, ал. 1 от ППЗОП при определянето на срокове, които са в дни и се броят след определено действие или събитие, не се брои денят на настъпване на действието или събитието. На 04.11.2020 г. е сключено допълнително споразумение към договора за обществена поръчка. Срокът за изпращане до РОП на обявление за изменение на договора е до 04.12.2020 г. включително. В нарушение на чл. 27 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) и чл. 195 от ЗОП, от възложителя не е изпратил до РОП в нормативно определения 30-дневен срок обявление за изменение на договора за обществена поръчка.⁴⁷¹

б) За Договор № 54/11.02.2020 г., с изпълнител „ЕКОДИН“ ЕООД.

Съгласно чл. 185, т. 2 от ЗОП възложителят изпраща за публикуване в РОП обявления за изменение на договор за обществена поръчка по чл. 116, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗОП в срок 30 дни от подписване на допълнителното споразумение. По договора на 09.03.2020 г. е сключен анекс № 2/09.03.2020 г. Срокът за изпращане на обявление за изменение на договора до РОП е до 08.04.2020 г. включително. Обявление за изменение на договор за обществена поръчка № 54/11.02.2020 г. не е изпратено за публикуване в РОП в нормативно определения 30-дневен срок, с което е нарушен чл. 185, т. 2 от ЗОП.⁴⁷²

4.11. Съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) в ПК се публикуват допълнителните споразумения за изменения на договорите за обществени поръчки, а според чл. 24, ал. 1, т. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) последните се публикуват в ПК в деня на публикуване на обявлението за изменение на договора за обществена поръчка.

Допълнителните споразумения към договори, сключени по обществени поръчки, стартирани след 14.06.2020 г., подлежат на публикуване в ПК на основание чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като същите се публикуват едновременно в РОП и в ПК на основание чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Анекс № 2/09.03.2020 г. към договор № 54/11.02.2020 г., сключен с „ЕКОДИН“ ЕООД на основание чл. 116, ал. 1, т. 2, б „а“ от ЗОП, не е публикуван в ПК, което е в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).⁴⁷³

В неизпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 14 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), анекс № 1/04.11.2020 г. към договор № 136/30.10.2020 г., сключен с „ХИДРОСТРОИ“ АД, не е публикуван в ПК.⁴⁷⁴

4.12. Обявленията за приключване изпълнението на договори за обществени поръчки № 52/05.02.2020 г., с изпълнител „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ – НОВИ ПАЗАР“ и № 151/23.12.2020 г., с изпълнител „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД, сключени след проведена процедура на публично състезание, са изпратени за публикуване в РОП в посочения в чл. 185, т. 3 от ЗОП 30-дневен срок.

4.12.1. В нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП, вр. чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП, чл. 28, ал. 1 и чл. 72 от ППЗОП, обявленията за приключване на три договора не са изпратени за публикуване в регламентирания срок:

а) Окончателното плащане по договор № 54/11.02.2020 г., с изпълнител „ЕКОДИН“ ЕООД е извършено на 15.12.2020 г., и обявлението за приключване на договора следва да бъде изпратено до 14.01.2021 г. включително. Обявлението за приключен договор е изпратено за публикуване в РОП⁴⁷⁵ на 21.01.2021 г. - 36 дни след изпълнението на договора, или с шест дни закъснение,⁴⁷⁶

⁴⁷¹ ОД № 2.23, Раздел I

⁴⁷² ОД № 2.29

⁴⁷³ ОД № 2.22, Раздел I

⁴⁷⁴ ОД № 2.23, Раздел I

⁴⁷⁵ [Информация АОП: Договор № 54/11.02.2020 г.](#)

⁴⁷⁶ ОД № 2.29

б) Последното плащане по договор № 139/11.11.2020 г., с изпълнител „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД, е извършено на 22.12.2020 г. Срокът за изпращане на обявлението е до 21.01.2021 г. включително. Обявлението за приключен договор е изпратено за публикуване и е публикувано в РОП⁴⁷⁷ на 22.01.2021 г., с един ден закъснение;⁴⁷⁸

в) Плащането по договор № 49/28.01.2020 г., с изпълнител „МИНЖИНИРИНГ“ ООД е извършено на 13.04.2020 г. Срокът за изпращане на обявлението за приключен договор е до 13.05.2020 г. включително, и е изпратено за публикуване в РОП⁴⁷⁹ на 15.05.2020 г. - 32 дни след изпълнението на договора, с два дни закъснение.⁴⁸⁰

4.12.2. В нарушение на чл. 29, ал.ал. 1 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), чл. 28, ал. 1 и чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), обявленията за приключване на два договора не са изпратени за публикуване в регламентирания срок:

а) Окончателното плащане по договор № 136/30.10.2020 г., с изпълнител „ХИДРОСТРОЙ“ АД, е извършено на 30.03.2021 г. Срокът за изпращане на обявление за приключен договор е до 29.04.2021 г. включително. Обявлението за приключен договор е изпратено за публикуване и е публикувано в РОП⁴⁸¹ на 15.03.2022 г., с 350 дни след окончателното плащане, и 320 дни закъснение;⁴⁸²

б) За изпълнените дейности по договор № 124/28.09.2020 г., с изпълнител „ММС-88“ ЕООД, е извършено окончателно плащане на 03.11.2020 г. и срокът за изпращане на обявление за приключен договор е до 05.12.2020 г. включително. Не е изпратено за публикуване и не е публикувано в РОП обявление за приключен договор за обществена поръчка № 124/28.09.2020 г.⁴⁸³

4.13. Обявленията за приключване на договорите за обществени поръчки подлежат на публикуване в ПК на основание чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)⁴⁸⁴ и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.)⁴⁸⁵ В чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, вр. чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) е посочено, че обявленията се публикуват в ПК в деня на публикуването им в РОП, а според чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г., в сила от 01.04.2020 г.), вр. чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) документите по чл. 36, ал. 1 от ЗОП се публикуват едновременно в РОП и в ПК.

Обявленията за шест договора⁴⁸⁶ за обществени поръчки са публикувани в ПК в срок - в деня на публикуването им в РОП.⁴⁸⁷ За договор № 124/28.09.2020 г. няма публикувано в РОП и ПК обявление за приключен договор.⁴⁸⁸

Изпълнението на договорите, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП, е в нарушение и несъответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като: два договора не съдържат клаузи относно сроковете за извършване на междинните и окончателните плащания; гаранцията за изпълнение на един договор не е в определения от възложителя размер; една гаранция за авансово плащане и пет гаранции за изпълнение са освободени след договорените срокове; не е съставен констативен протокол за договаряне на допълнителни количества и

⁴⁷⁷ [Информация АОП: Договор 139/11.11.2020 г.](#)

⁴⁷⁸ ОД № 2.30

⁴⁷⁹ [Информация АОП: Договор 49/28.01.2020 г.](#)

⁴⁸⁰ ОД № 2.28, Раздел I

⁴⁸¹ [Информация АОП: Договор 136/30.10.2020 г.](#)

⁴⁸² ОД № 2.16

⁴⁸³ ОД № 2.27, Раздел I

⁴⁸⁴ Редакцията важи за договори № 49/28.01.2020 г. и № 52/05.02.2020 г.

⁴⁸⁵ Редакцията важи за договори № 54/11.02.2020 г., № 124/28.09.2020 г., № 136/30.10.2020 г., № 139/11.11.2020 г. и № 151/23.12.2020 г.

⁴⁸⁶ Договори № 49/28.01.2020 г., № 52/05.02.2020 г., № 54/11.02.2020 г., № 136/30.10.2020 г., № 139/11.11.2020 г. и № 151/23.12.2020 г.

⁴⁸⁷ ОД №№ 2.24, Раздел I, 2.22, Раздел I, 2.25, Раздел I, 2.26, Раздел I, 2.23, Раздел I и 2.28, Раздел I

⁴⁸⁸ ОД № 2.27, Раздел I

непредвидени видове СМР към два договора; два договора не са регистрирани в информационна система „РМС-Плащания“ в срок; един договор не е изпълнен в договорения срок; плащанията по осем фактури са извършени без да е направена проверка за липса на публични задължения; не са изпратени за публикуване в РОП обявления за изменението на два договора за обществени поръчки; обявлението за приключване на един договор за обществена поръчка не е изпратено за публикуване в РОП, а обявленията за приключване на четири договора са изпратени за публикуване в РОП след определения срок; един договор и две допълнителни споразумения не са публикувани в ПК.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

1.1. На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, с Решение № 563/26.07.2018 г. на ОбС е приета *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*.⁴⁸⁹ Наредбата определя принципите, правомощията, условията и реда за придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Каспичан, в съответствие със ЗОС. През одитирания период НРПУРОИ е изменена с Решение № 71/30.01.2020 г. Установено е:

а) В НРПУРОИ не е определен реда за:

аа) обявяване на населението на планът за действие на общинските концесии в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС;

аб) отдаване под наем без търг или конкурс на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост (ЧОС), които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, както и отдаването под наем на поземлени имоти на търговските дружества, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, за срока на ремонтно-строителните дейности, с което не е спазен чл. 14, ал. 6 от ЗОС;

ав) продажба на недвижим имот - ЧОС, без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, между общината и държавата или между общини, както и когато лицата, на които може да се извърши продажба, са определени в закон, в неизпълнение на чл. 35, ал. 4 от ЗОС;

аг) учредяване на възмездно и безвъзмездно право на строеж на: юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири; други лица, когато това е предвидено в закон в несъответствие с чл. 37, ал. 4 и 6 от ЗОС;

ад) учредяване на право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - ЧОС на собственика на сградата, както и на собственици на жилища в сгради - етажна собственост, или на техни сдружения в неизпълнение на чл. 38, ал. 2 от ЗОС;

ае) замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет определена с чл. 49, ал. 2 от ЗОС;

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

б) Съгласно чл. 28, ал. 1 на НРПУРОИ, при извършване на разпореждане с недвижим имот, приобретателите заплащат на общината режийни разноски в размер на две на сто.

Изискването за заплащане на режийни разноски не съответства на чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при придобиване, управление и разпореждане с

⁴⁸⁹ ОД № 3.1

общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режимните разходи и същите не следва да се събират отделно.

в) Текста на чл. 20, ал. 1 от НРПУРОИ, относно отдаването под наем на имоти ЧОС, за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП), не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), определящ безвъзмездното предоставяне на свободни нежилищни имоти - ЧОС за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП от кмета на Общината.

С Решение № 71/30.01.2020 г. на ОбС е изменен чл. 21, ал. 5 от НРПУРОИ, според който предоставянето на помещения за осъществяване дейността на политическите партии е безвъзмездно.

1.2. С Решение на ОбС № 199/25.03.2005 г. на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС е приета *Наредба за организиране и провеждане на търгове и конкурси за разпореждане и отдаване под наем на общинско имущество*⁴⁹⁰ (НТКРОНОИ), изменена с Решение № 237/06.12.2019 г. на Административен съд гр. Шумен. С наредбата се уреждат условията и редът за организиране и провеждане на търгове и конкурси за разпореждане и отдаване под наем на общинско имущество. С Решение № 114/31.03.2020 г. на ОбС, наредбата е отменена и е приета нова НТКРОНОИ.

Наредбата приета с Решение № 114/31.03.2020 г. на ОбС е в съответствие с приложимото законодателство, с изключение на:

а) В разпоредбите на чл. 8, ал. 4 от НТКРОНОИ неправилно е цитирана т. 10 от чл. 8, ал. 1, която е отменена с Решение № 237/06.12.2019 г. на Административен съд гр. Шумен.

б) Неправилно в чл. 21 от НТКРОНОИ е цитиран чл. 19, вместо чл. 20 от същата.

В останалата си част НТКРОНОИ е в съответствие с изискванията на ЗОС.

1.3. С Решение на ОбС № 130/28.05.2020 г., е приета *Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на община Каспичан (НРУУРОЖ)*,⁴⁹¹ на основание чл. 45а от ЗОС. Наредбата определя условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на община Каспичан, както и конкретните правомощия на кмета на Общината. При проверката е установено:

а) Съгласно чл. 37 от НРУУРОЖ, при продажба и замяна на общински жилища, физическите и юридическите лица заплащат на общината режимни разноси в размер на две на сто, изчислени върху стойността на имота, а при замяна – начислени върху стойността на по-скъпия имот. Изискването е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, където е регламентирано заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти, като в § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби са посочени отделните й елементи, един от които са режимните разходи и те не следва да се събират отделно.

б) В НРУУРОЖ не са определени условията и редът, по които се отдават под наем свободните общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС.

в) Не е спазена разпоредбата на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС, като в НРУУРОЖ не са определени условията и редът за учредяване на право на строеж върху имоти - ЧОС, отредени за изграждане на социални жилища, без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица.

В останалата си част НРУУРОЖ е в съответствие с изискванията на ЗОС.

⁴⁹⁰ ОД № 3.2

⁴⁹¹ ОД № 3.3

1.4. На основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС с Решение № 51/30.01.2020 г. на ОбС е приета *Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост на Община Каспичан за периода 2019-2023 г. (СУОС).*⁴⁹²

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8, т.т. 1- 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) в СУОС се съдържа информация за основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане.

На интернет страницата на Общината в изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ е публикувана СУОС. Съгласно чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ, СУОС, програмата и отчетът за изпълнение се обявяват на населението на Общината в сградата на ОбА, сградите на кметствата и в интернет страницата на Общината. В неизпълнение на цитираната разпоредба СУОС не е обявена на населението чрез публикуване на информационното табло в сградата на ОбА и сградите на кметствата.⁴⁹³

1.5. В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС с Решения № 34/19.12.2019 г. и № 247/18.12.2020 г. на ОбС са приети *Програма за управление и разпореждане с общински имоти - собственост на община Каспичан през 2020 г. и през 2021 г. (Програми).*⁴⁹⁴

а) Програмите са приети от ОбС преди приемането на бюджетите на Общината за 2020 г. и за 2021 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 50, ал. 2 от НРПУРОИ. През одитирания период не е извършвана актуализация на Програмите с решение на ОбС.

б) В съдържанието на Програмите е включена прогнозата за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти- общинска собственост и информация за конкретните имоти, предмет на процедури по придобиване, управление и разпореждане, при спазване на разпоредбите на чл. 8, ал. 9, т.т. 2-6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Програмите не са обявени на населението чрез публикуване на информационното табло в сградата на ОбА и сградите на кметствата, в неизпълнение на чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ.⁴⁹⁵ Същите са публикувани на интернет страницата на Общината, в изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС и чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ.

1.6. Съгласно изискването на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 50, ал. 3 от НРПУРОИ от кмета е изготвен Отчет за състоянието, управлението и разпореждането с общинската собственост на Община Каспичан през 2020 г.,⁴⁹⁶ който е приет с Решение № 262/28.01.2021 г. на ОбС. Отчетът не е обявен на населението чрез публикуване на информационното табло в сградата на ОбА и сградите на кметствата, в неизпълнение на чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ. Отчетът е обявен на населението чрез публикуване на интернет страницата на Общината, в изпълнение на чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ.

От Общинския съвет са приети наредби, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите.

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана своевременно и приведена в съответствие с влезлите в сила нормативни изменения и допълнения и не е определен ред за: обявяване на населението на плана за действие на общинските концесии; отдаване под наем без търг или конкурс на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския

⁴⁹² ОД № 3.4

⁴⁹³ ОД № 3.5

⁴⁹⁴ ОД № 3.6

⁴⁹⁵ ОД № 3.5

⁴⁹⁶ ОД № 3.7

бюджет, за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, между общината и държавата или между общини, както и когато лицата, на които може да се извърши продажба, са определени в закон; учредяване на възмездно и безвъзмездно право на строеж на: юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции на други лица, когато това е предвидено в закон; учредяване на право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост на собственика на сградата, както и на собственици на жилища в сгради - етажна собственост, или на техни сдружения; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет и настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи. В Наредбата се съдържат разпоредби, противоречащи на императивни правни норми на ЗОС относно заплащане на режийни разноски при разпореждане с недвижими имоти.

Наредбата за организиране и провеждане на търгове и конкурси за разпореждане и отдаване под наем на общинско имущество е в съответствие с приложимото законодателство с изключение на противоречащи помежду си и неправилно цитирани разпоредби.

Наредбата за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на община Каспичан е в съответствие с приложимото законодателство, с изключение на: заплащане на режийни разноски при продажба и замяна на общински жилища; не са определени условията и редът за отдаване под наем на свободните общински жилища, за настаняването, в които няма нуждаещи се граждани, и за учредяване на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица.

Приетите от ОбС Стратегия за управление на общинската собственост на Община Каспичан за периода 2019-2023 г., Програма за управление и разпореждане с общински имоти - собственост на Община Каспичан през 2020 г. и през 2021 г. и Отчет за състоянието, управлението и разпореждането с общинската собственост на Община Каспичан през 2020 г. не са обявени на населението чрез публикуване на информационното табло в сградата на общинската администрация и сградите на кметствата.

2. Управление на имоти общинска собственост

2.1. Застраховане на имоти общинска собственост

По силата на чл. 9, ал. 1 и ал. 5 от ЗОС застроените имоти ПОС, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения, като не се допуска самоучастие на Общината. Разпоредбите на чл. 9, ал. 2 и ал. 3 от същия закон изискват ОбС да определи имотите ЧОС, а кметът - вещите общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане.

Съгласно чл. 9, ал. 4 от ЗОС застрахователните вноски се предвиждат по бюджетите на Общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите и вещите са предоставени за управление, а за имотите и вещите, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

При извършената проверка за законосъобразност на решенията и действията за застраховане на имоти - общинска собственост е установено:⁴⁹⁷

а) Общината е собственик на 40 застроени имота ПОС. За одитирания период от „ДЗИ – ОБЩО ЗАСТРАХОВАНЕ“ ЕАД е извършено застраховане със застрахователни

⁴⁹⁷ ОД №№ 3.8, 3.9 и 3.10

полицейски за периода от 01.01.2020 г. до 16.05.2021 г. на 27 имота, в т.ч. 26 имота ПОС и сградата на православен храм в с. Кюлевча, собственост на Църковното настоятелство, и за периода от 17.05.2021 до 30.06.2021 г. - на 28 имота ПОС. Застрахованите имоти представляват административни сгради, училища, детски и социални заведения, читалища, общински жилища и др. В съответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС, обхващат рисковете природни бедствия и земетресения. При сключване на застраховките не е допуснато самоучастие на Общината в съответствие с чл. 9, ал. 5 от ЗОС.

В нарушение на чл. 9, ал. 1 от ЗОС, за периода от 01.01.2020 г. до 16.05.2021 г. не са застраховани 14 застроени имота ПОС, а за периода от 17.05.2021 до 30.06.2021 г. не са застраховани 12 застроени имота ПОС.

б) В изпълнение на чл. 9, ал. 2 от ЗОС, от кмета не са внесени предложения до ОбС за вземане на решения за определяне на имоти ЧОС подлежащи на застраховане за 2020 г. и за 2021 г. От ОБА са застраховани са 19 имота ЧОС на стойност 102 285,90 лв. без внесено предложение от кмета в ОбС.

в) Необходимите средства за застраховка на общинските имоти са планирани по бюджетите на Общината за 2020 г. и 2021 г., в изпълнение на чл. 9, ал. 4 от ЗОС.⁴⁹⁸ Планирани средства в бюджета на Общината за 2020 г. по §§ 10-62 „Разходи за застраховки“ са 18 567 лв., а за 2021 г. – 16 572 лв.

Управленските решения и действия във връзка със задължителното застраховане на имотите-общинска собственост са в несъответствие с изискванията на ЗОС. От общинската администрация не е осигурено застрахователно покритие за имотите, подлежащи на задължително застраховане при настъпване на риск, като не са застраховани имоти публична общинска собственост и от Общинския съвет не са взети решения за определяне на имоти частна общинска собственост, които да бъдат застраховани.

2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти

2.2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг

Свободни нежилищни имоти ЧОС, които не са необходими на Общината, могат да се отдават под наем на трети лица. Отдаването под наем се извършва от кмета след провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс. Въз основа на резултата от търга или конкурса се сключва договор за наем съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.).

Свободни имоти или части от тях ПОС могат да се отдават под наем за срок до десет години след решение на ОбС чрез публичен търг или оповестен конкурс на основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

През одитирания период след седем процедури на публичен търг са отдадени под наем седем нежилищни имота,⁴⁹⁹ за които са сключени седем договора - пет за имоти или части от имоти ПОС и два за имоти или части от имоти ЧОС, с обща месечна наемна цена 469,69 лв.⁵⁰⁰

⁴⁹⁸ ОД № 3.9

⁴⁹⁹ Имоти: помещение на II етаж на сграда Пенсионерски клуб гр. Каспичан УПИ I, кв. 39, с площ 13,20 кв.м. ул. „Димитър Благоев“ № 36; терен с площ 55 кв.м. петно № 4 по схема, разположено на ул. „Мадарски конник“ № 99 гр. Каспичан; терен с площ 27,5 кв.м. в ПИ с идентификатор 36587.502.1154 по КК на гр. Каспичан, за който е отреден УПИ I-„Кооперативен пазар“ в квартал 10; помещение с площ от 30 кв.м. в сграда с адрес: ул. „Рачо Караколов“ № 4, с. Косово; терен с площ 21 кв.м. от УПИ VIII-251 в квартал 34, с. Златна нива; терен с площ 12,5 кв.м. гр. Каспичан, УПИ I- „Кооперативен пазар“ квартал 10, предназначен за „магазин за промишлени стоки“ и терен с площ 12,5 кв.м. гр. Каспичан, УПИ I- „Кооперативен пазар“ квартал 10, предназначен за „магазин за хранителни стоки“

⁵⁰⁰ ОД №№ 3.11 и 3.12

При извършена проверка на отдадените под наем на нежилищни имоти чрез търг за съответствие с изискванията на ЗОС, и НТКРОНОИ е установено:⁵⁰¹

а) Четири имота⁵⁰² не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост в Община Каспичан за 2020 г., в несъответствие чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) От ОБС са взети решения⁵⁰³ за отдаването под наем на имотите – ПОС, с което са спазени чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.). Процедурите по провеждането на търговете са открити със заповеди⁵⁰⁴ на кмета. В тях се съдържа минимално изискуемата информация съгласно чл. 6 ал. 2 от НТКРОНОИ с изключение на: не са определени срокове за подаване на заявления за участие в търговете, за внасяне на депозита за участие в търговете, и за закупуване на тръжна документация. Със заповедите са утвърдени тръжните документации, с посочени в тях документи, които участниците следва да представят, както и проекто-договорите.

в) Осигурена е публичност, като обявите за провеждане на пет от публичните търгове е публикувана на интернет страницата на Общината. В неизпълнение на чл. 7, ал. 1 от НТКРОНОИ, обявата за провеждане на два публични търга за два⁵⁰⁵ имота не е публикувана на интернет страницата на Общината. Обявяването на търговете на информационното табло в сградата на ОБА не е документирано.⁵⁰⁶

г) На основание чл. 6, ал. 2 от НТКРОНОИ, със заповедите на кмета са назначени комисии за провеждане на търговете в състав: председател (юрисконсулт) и четирима членове, и двама резервни членове. От членовете на комисиите са подписани декларации, че не са свързани лица с участниците в търга по смисъла на Търговския закон (ТЗ). Не е спазен чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като в състава на комисиите, назначени със заповеди на кмета № РД-25-667/10.11.2020 г. и № РД-25-215/12.05.2021 г., не са включени кметовите на с. Косово и с. Златна нива или определени от тях служители.

д) От желаещи да участват в търговете лица са подадени заявления за участие и документите, посочени в тръжните документации.

е) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл. 15, ал. 1 от НТКРОНОИ. В неизпълнение на чл. 18 от НТКРОНОИ,⁵⁰⁷ при провеждането на двата търга цената не е завишена с една стъпка, а е равна на началната тръжна цена.⁵⁰⁸ В изпълнение на чл. 19 от НТКРОНОИ всички действия на комисиите по провеждане на търговете са отразени в протоколи.

ж) Въз основа на резултатите от търговете съгласно чл. 20, ал. 1 от НТКРОНОИ, от кмета са издадени заповеди,⁵⁰⁹ с които са определени лицата, спечелили търговете, цената, сроковете и условията на плащане, като е спазен 7-дневния срок за издаване на заповедите от датата на провеждане на търговете. В неизпълнение на чл. 61 от АПК, Заповед № РД-25-

⁵⁰¹ ОД №№ 3.13, 3.14 и 3.15

⁵⁰² Имоти: терен с площ 55 кв.м. петно № 4 по схема, разположено на ул. „Мадарски конник“ № 99 гр. Каспичан; терен с площ 27,5 кв.м. в ПИ с идентификатор 36587.502.1154 по КК на гр. Каспичан, за който е отреден УПИ I-„Кооперативен пазар“ в квартал 10; помещение с площ от 30 кв.м. в сграда с адрес: ул. „Рачо Караколов“ № 4, с. Косово и терен с площ 21,00 кв.м. от УПИ VIII-251 в квартал 34, с. Златна нива

⁵⁰³ Решение №№ 185/30.07.2020 г.; 747/24.06.2011 г. и 159/25.06.2020 г.

⁵⁰⁴ Заповеди №№ РД-25-438/21.07.2020 г.; РД-25-498/17.08.2020 г.; РД-25-502/18.08.2020 г.; РД-25-667/10.11.2020 г.; РД-25-726/10.12.2020 г. (за два имота) и РД-25-215/12.05.2021 г.

⁵⁰⁵ Имоти - терен с площ 12,5 кв.м. гр. Каспичан, УПИ I- „Кооперативен пазар“ квартал 10, предназначен за „магазин за промишлени стоки“ и терен с площ 12,5 кв.м. гр. Каспичан, УПИ I- „Кооперативен пазар“ квартал 10, предназначен за „магазин за хранителни стоки“

⁵⁰⁶ ОД № 3.10

⁵⁰⁷ При явяване само на един кандидат на търга, цената на която е спечелен търга трябва да бъде не по-ниска от началната тръжна цена, завишена с една стъпка

⁵⁰⁸ Търгове проведени на 08.01.2021 г., спечелил участник „ТАСОВ“ ЕООД

⁵⁰⁹ Заповеди №№ РД-25-470/31.07.2020 г., РД-25-512/24.08.2020 г., РД-25-513/24.08.2020 г., РД-25-684/16.11.2020 г., РД-25-13/13.01.2021 г. (за два имота) и РД-25-248/28.05.2021 г.

470/31.07.2020 г. на кмета е връчена на физическото лице след регламентирания 3-дневен срок. Обявяването на заповедите на информационното табло в ОБА не е документирано.⁵¹⁰

з) От кмета са сключени договори⁵¹¹ за наем с лицата, спечелили търговете в съответствие с чл. 18, ал. 1 от НТКРОНОИ. В нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК, вр. чл. 149, ал. 1 от АПК, договор от 01.09.2020 г. с ХАНДБАЛЕН КЛУБ „ЛОКОМОТИВ“, гр. Каспичан и договор от 01.09.2020 г. с „МИРАТО“ ЕООД, са сключени преди да изтече 14-дневния срок за обжалване на заповеди на кмета № РД-25-512/24.08.2020 г. и № РД-25-513/24.08.2020 г., поради което при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната им, финансовите интереси на Общината биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно.

и) Договорите са сключени за срок от пет години, но не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар, в изпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).

к) Фактическото предаване на имотите общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП) и клаузите на договорите.

Дейностите по отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: четири имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост за 2020 г.; заповедите за откриване на търговете не съдържат необходимата информация, посочена в НТКРОНОИ; не е документирано обявяването на търговете и заповедите за определяне на спечелилите участници на информационното табло в сградата на общинската администрация; в състава на комисиите не са включени кметовете на с. Косово и с. Златна нива или определени от тях служители; при провеждането на двата търга цената не е завишена с една стъпка, а е равна на началната тръжна цена; заповед на кмета е връчена на физическото лице след регламентирания тридневен срок; два договора са сключени преди да изтече 14-дневния срок за обжалване на заповедите на кмета за резултатите от търговете; фактическото предаване на имотите не е извършено с приемо-предавателни протоколи; сключените договори не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар.

2.2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности без търг или конкурс

През одитирания период от Общината са отдадени под наем девет⁵¹² имота общинска собственост за здравни дейности и са сключени девет договора за наем, от които осем за имоти ПОС и един за имот ЧОС. Осем⁵¹³ от помещенията, отдадени под наем за здравни

⁵¹⁰ ОД № 3.10

⁵¹¹ Договори: от 01.09.2020 г. с ХАНДБАЛЕН КЛУБ „ЛОКОМОТИВ“ гр. Каспичан; от 01.09.2020 г. с „МИРАТО“ ЕООД; от 01.09.2020 г. с физическо лице; от 23.11.2020 г. с „Йоана Димова Йорданова-2017“ ЕООД; два договора от 01.02.2021 г. сключени с „ТАСОВ“ ЕООД; от 30.06.2021 г. с физическо лице

⁵¹² ОД № 3.12

⁵¹³ 1. Помещения с обща площ от 60 кв.м. в сграда на ул. „Мусала“ № 11, с. Каспичан; 2. Помещения с обща площ от 100 кв.м. в сграда бивша поликлиника на ул. „Тодор Петков“ № 2, гр. Каспичан; 3. Помещения с обща площ от 75 кв.м. сграда на ул. „Успенски“ № 1, гр. Плиска; 4. Помещения с обща площ от 16.50 кв.м. в сграда на ул. „Станьо Василев“ № 43, с. Марково; 5. Помещение с площ от 16 кв.м. сграда бивша поликлиника на ул. „Тодор Петков“ № 2 гр. Каспичан; 6. Помещение с площ от 12 кв.м. сграда бивша поликлиника на ул. „Тодор Петков“ № 2 гр. Каспичан; 7. Помещение с площ от 17 кв.м. сграда бивша поликлиника на ул. „Тодор Петков“ № 2 гр. Каспичан; 8. Помещение с площ от 17 кв.м. сграда бивша поликлиника на ул. „Тодор Петков“ № 2 гр. Каспичан

дейности, са част от имоти ПОС, които са били част от имуществото на непреобразувани публични здравни заведения за извънболнична помощ.

Съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) свободни имоти или части от тях ПОС, могат да се отдават под наем за срок до десет години при условията и по реда на ал. 2 след решение на ОбС. Части от имоти ПОС, които са предоставени за управление по реда на чл. 12 от ЗОС, могат да се отдават под наем при условие, че не се възпрепятства осъществяването на дейностите, за които съответният имот е предоставен за управление.

За посочените имоти са налице условията на чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), вр. с чл. 102, ал.ал. 3 и 4 от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ), който дават право на желаещите общопрактикуващи лекари и стоматолози да наемат помещения без публичен търг или конкурс в сгради ПОС.

Съгласно чл.14, ал. 6 от ЗОС, с решение на ОбС свободни нежилищни имоти ЧОС могат да се отдават под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

По реда на чл. 14, ал. 6 от ЗОС е отдаден един имот - помещения с обща площ от 60 кв.м. в сграда на ул. „Мусала“ № 11, с. Каспичан за извършване на здравни дейности.

При проверката за съответствие на управленските решения и действия при отдаването под наем на общински помещения за здравни дейности със ЗОС, ЗЛЗ, ПВ, НРПУРОИ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:⁵¹⁴

а) За имотите-общинска собственост са съставени АОС⁵¹⁵, вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

б) В неизпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), два⁵¹⁶ имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост в Община Каспичан за 2020 г.

в) От кмета са сключени девет⁵¹⁷ договора за наем с общопрактикуващи лекари и лекари специалисти, без да е взето решение от ОбС, с което не е спазен чл. 14, ал. 6 и ал. 7 от ЗОС. В договорите за наем е договорена клауза, обектите да се използват само за здравни дейности.

г) Месечните наем цени за отдаване под наем на имотите са определени с Решения № 443/31.01.2007 г. и № 498/28.01.2010 г. на ОбС.

д) Договорите са сключени за срок от три години, но не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар в неизпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).

е) Съгласно клауза от договорите за наем обектите се предават на наемателите с приемо-предавателни протоколи, които са неразделна част от договорите. От ОБА обектите не са предадени с приемо-предавателни протоколи, с което не е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

Дейностите по отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности без търг или конкурс са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: два имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите-

⁵¹⁴ ОД № 3.16

⁵¹⁵ АПОС № 53/22.04.1998 г.; АПОС № 22/17.07.1997 г.; АПОС № 154/27.09.1999 г.; АПОС № 59/10.07.1998 г. и АЧОС № 48/24.02.1998 г.

⁵¹⁶ Помещения с обща площ от 23 кв.м. сграда на ул. „Цар Асен“ № 39, с. Могила и помещения с обща площ от 75 кв.м. сграда на ул. „Успенски“ № 1, гр. Плиска

⁵¹⁷ Договор от 04.01.2020 г. с ЕТ „АПШИП-д-р Атанас Янков“; договор от 04.01.2020 г. с ЕТ „АПШИП-д-р Атанас Янков“; договор от 04.01.2020 г. с ЕТ „АПШИП-д-р Динко Динев“; договор от 02.01.2020 г. с ЕТ „АПДШИП-д-р Пенева-Емилия Георгиева“; договор от 02.01.2020 г. с „АСМПМЦ -д-р Семкова-Нови пазар“ ЕООД; договор от 04.01.2020 г. с „АСИБМПИП д-р Ганка Лазарова“ ЕООД; договор от 03.01.2020 г. с ЕТ „АСИБМПИП д-р Янка Димитрова“ и договор от 03.01.2020 г. с ЕТ „АСИБМПИП д-р Галина Христова“

общинска собственост в Община Каспичан за 2020 г.; от кмета са сключени девет договора за наем, без решение на ОбС и същите не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар; фактическото предаване на имотите не е извършено с приемо-предавателни протоколи.

2.3. Отдаване под наем на земеделски земи

2.3.1. Отдаване под наем на земеделски земи с търг

През 2020 г. след проведени шест публични търга са отдадени под наем 20 имота земеделски земи с обща площ 887,777 дка и са сключени шест договора за наем с обща наемна цена 6 490,57 лв.⁵¹⁸

При проверката на шестте процедури за отдаване под наем на имоти в землищата на с. Кюлевча, с. Косово, с. Марково, с. Златна нива и с. Каспичан, за съответствие с изискванията на ЗОС, ППЗСПЗЗ, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ, НТКРОНОИ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено.⁵¹⁹

а) За имотите са съставени АОС, вписани в Служба по вписванията гр. Нови пазар съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС, с изключение на АОС № 171/12.01.2000 г., който не е вписан.⁵²⁰

б) С Решения № 649/28.02.2019 г. и № 96/27.02.2020 г. на ОбС са определени пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд за общо и индивидуално ползване, които могат да се отдават под наем съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ. В приложения към решенията са изготвени списъци на имотите по землища, номера, начин на трайно ползване и категории.⁵²¹

в) Разпределението на пасищата за двете стопански години, съобразно животинските единици, които притежава всеки един стопанин, е извършено от комисии, назначени със заповеди⁵²² на основание чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.⁵²³

г) Процедурите за провеждането на публичните търгове са открити със заповеди на кмета^{524,525} на основание чл. 6, ал. 1 от НТКРОНОИ. Със заповедите са утвърдени: наименование и описание на предмета на търга; вид на търга; начална тръжна цена; дата, място и час на провеждане на търга, както и повторна дата за провеждането му; размер на депозита за участие; размера на таксата за получаване на тръжна документация и допълнителни условия, с което е изпълнен чл. 6, ал. 1 от НТКРОНОИ.

В неизпълнение на чл. 6, ал. 1 от НТКРОНОИ със заповедите не са определени: начин и срок за плащане на цената и евентуални обезпечения; срок за внасяне на депозита; начин на плащане и място за получаване на тръжна документация.⁵²⁶

Със заповедите са одобрени тръжната документация и съставът на комисиите съгласно чл. 6, ал. 2 от НТКРОНОИ г. В несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС в състава на комисиите по провеждане на пет публични търгове⁵²⁷ не са включени кметовете на с. Косово, с. Марково, с. Златна нива и с. Каспичан.⁵²⁸

⁵¹⁸ ОД № 3.18

⁵¹⁹ ОД №№ 3.19-3.24

⁵²⁰ ОД № 3.23

⁵²¹ ОД № 3.25

⁵²² Заповеди за назначаване на комисия № РД-25-124/19.03.2019 г. на кмета и № РД-25-299/15.05.2020 г. на заместник-кмета, съгласно заповед на кмета за заместване № РД-25-210/06.04.2020 г.

⁵²³ ОД № 3.17

⁵²⁴ Заповеди на кмета № РД-25-326/03.06.2020 г.; № РД-25-67/04.02.2020 г.; № РД-25-327/03.06.2020 г.; № РД-25-396/02.07.2020 г. и № РД-25-475/03.08.2020 г.

⁵²⁵ Заповед № РД-25-480/05.08.2020 г. на заместник-кмета съгласно заповед за заместване № РД-25-210/06.04.2020 г. на кмета

⁵²⁶ ОД №№ 3.19-3.24

⁵²⁷ ОД №№ 3.20-3.24

⁵²⁸ ОД №№ 3.20-3.24

д) От членовете на комисиите в изпълнение на чл. 9, ал. 3 от НТКРОНОИ са подписани декларации, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участниците в процедурата.⁵²⁹

е) Изготвени са обяви за публичните търгове, които са публикувани на интернет страницата⁵³⁰ на Общината в изпълнение на чл. 7, ал. 1 от НТКРОНОИ. Поставянето на обявите на информационното табло в ОБА и в кметство с. Кюлевча, не е документирано.⁵³¹ Обявите за пет⁵³² публични търгове не са поставени на видно място в кметствата, което е в несъответствие с чл. 7, ал. 1 от НТКРОНОИ.⁵³³

ж) От участниците в търговете са подадени заявления и са представени изискуемите документи за допустимост, посочени в тръжната документация и в заповедите за откриването на процедурите в изпълнение на чл. 8, ал. 1, т. 1 от НТКРОНОИ.

з) В определените дни за провеждането на публичните търгове от комисиите са разгледани подадените заявления. На основание чл. 19 от НТКРОНОИ за своята работа комисиите са съставили протоколи, които са подписани от членовете на комисията и от спечелилият участник.

и) Въз основа на резултатите от публичните търгове със заповеди на кмета⁵³⁴ и на заместник-кмета⁵³⁵, са определени лицата, спечелили търговете и цената за плащане, в съответствие с чл. 20, ал. 1 от НТКРОНОИ. Заповедите са издадени в регламентирания седемдневен срок съгласно чл. 20, ал. 1 от НТКРОНОИ с изключение на Заповед № РД-25-365/19.06.2020 г., издадена с два дни закъснение.⁵³⁶

к) От наемателите по договорите са внесени наемните вноски за одитирания период с изключение на вноската по договор от 10.03.2020 г., сключен с физическо лице, с което не е спазен чл. 21, ал. 2 от НТКРОНОИ.⁵³⁷

В съответствие с чл. 21, ал. 2 от НТКРОНОИ по два договора⁵³⁸ цената е заплатена в определения седемдневен срок от датата на връчване на заповедта на кмета за спечелил търга участник.⁵³⁹ Плащането на наемната цена от наематели по три договора⁵⁴⁰ е извършено след определеният седемдневен срок, което е неизпълнение на цитираната разпоредба. От Общината не е начислена дължимата законна лихва за времето на забавата по чл. 22 от договорите.⁵⁴¹

⁵²⁹ ОД №№ 3.19-3.24

⁵³⁰ Интернет страница на Община Каспичан, съществуваща до м.09.2021 г.

⁵³¹ ОД № 3.26

⁵³² ОД №№ 3.20-3.24

⁵³³ ОД № 3.26

⁵³⁴ Заповеди на кмета № РД-25-360/17.06.2020 г.; № РД-25-93/13.02.2020 г.; № РД-25-365/19.06.2020 г. и РД-25-426/ 17.07.2020 г.

⁵³⁵ Заповеди № РД-25-492/12.08.2020 г. и № РД-25-485/06.08.2020 г. на заместник-кмета съгласно заповед на кмета за заместване № РД-25-210/06.04.2020 г.

⁵³⁶ ОД № 3.21

⁵³⁷ ОД № 3.20

⁵³⁸ Договор за наем на земеделска земя № 1/23.06.2020 г., сключен с физическо лице и договор за наем на земеделска земя НТП – пасища, мери и ливади от 21.07.2020 г., сключен със земеделски производител – физическо лице

⁵³⁹ ОД №№ 3.19 и 3.22

⁵⁴⁰ Договори, сключени с физически лица на: 01.07.2020 г.; 14.08.2020 г. и 10.08.2020 г.

⁵⁴¹ ОД №№ 3.21, 3.23 и 3.24

л) На основание чл. 23, ал. 1 от НТКРОНОИ със спечелилите публичните търгове участници са сключени шест договора за наем на земеделски земи със срок една и повече от една година.^{542,543}

В неизпълнение на разпоредбата на чл. 23, ал. 1 от НТКРОНОИ договорите са сключени преди регламентирания седемдневен срок от предоставяне на документите за извършените плащания.

м) Договор за наем на земеделска земя № 1/23.06.2020 г., със срок пет стопански години от 2020-2025 г., не е вписан в Службата по вписванията гр. Нови пазар, с което не е изпълнен чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).⁵⁴⁴

н) В неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП и чл. 23, ал. 2 от НТКРОНОИ имотите, предмет на шестте договора за наем, не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи.⁵⁴⁵

При провеждането на процедурите за отдаване под наем на земеделски земи общинска собственост са установени несъответствия с правната рамка и договорните клаузи, като: акт за общинска собственост не е вписан в Службата по вписванията гр. Нови пазар; за пет процедури за отдаване под наем не е обявен списъкът на имотите за индивидуално ползване с категории в кметствата и не е публикуван на интернет страницата на Общината; в състава на комисиите за провеждане на пет публични търгове не са включени кметове на четири села; обявите за пет публични търгове не са поставени на видно място в кметствата; заповед на кмета за определяне на лицето, спечелило търга, е издадена след седемдневния срок от проведения търг; от участник в публичните търгове не е извършено плащане на наемната вноска, а от трима участници плащането е извършено след седемдневния срок за внасянето на дължимата първоначална наемна вноска от връчването на заповедите за спечелилите търгове; не е начислена дължима законна лихва за времето на забавата на плащанията от трима наематели; договорите са сключени преди извършването на дължимите плащания; договор за наем на земеделска земя със срок над една година не е вписан в Службата по вписванията гр. Нови пазар; имотите по шестте договора за наем не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи.

2.3.2. Отдаване под наем на земи от Общинския поземлен фонд

През 2020 г. на основание чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.) са отдадени под наем 34 имота и са сключени 13 договора за наем с общ размер на наемната цена 1 716,76 лв. за отдадени под наем земи без проведена процедура на търг или конкурс за имоти или части от тях, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, за срок от една стопанска година.⁵⁴⁶

⁵⁴² Договори за: наем на земеделска земя № 1/23.06.2020 г., с наемател физическо лице, срок на договора пет стопански години от 2020-2025 г., годишна наемна цена 49,35 лв.; за отдаване под наем на земеделска земя НТП – пасища, мери и ливади - от 10.03.2020 г., с наемател физическо лице, срок на договора една стопанска година 2019/2020 г., годишна наемна цена 1 530,90 лв.; от 01.07.2020 г., с наемател земеделски производител – физическо лице, срок на договора една стопанска година 2020/2021 г., годишна наемна цена 2 963,59 лв.; от 21.07.2020 г., наемател земеделски производител - физическо лице, срок на договора една стопанска година 2020/2021 г., годишна наемна цена 1 578,78 лв.; от 14.08.2020 г., наемател физическо лице, срок на договора една стопанска година 2020/2021 г., годишна наемна цена 229,77 лв. и от 10.08.2020 г., наемател физическо лице, срок на договора една стопанска година 2020/2021 г., годишна наемна цена 138,18 лв. *Обща наемна цена 6 490,57 лв.*

⁵⁴³ ОД № 3.11

⁵⁴⁴ ОД № 3.19

⁵⁴⁵ ОД №№ 3.19-3.24

⁵⁴⁶ ОД № 3.27

Съгласно чл. 37в, ал.ал. 1 и 10 от ЗСПЗЗ са сключени споразумения и със заповеди⁵⁴⁷ на директора на Областна дирекция (ОД) „Земеделие“, гр. Шумен са разпределени масивите за ползване в землищата на Община Каспичан - в селата Косово, Марково, Могила и Каспичан, като е определен размерът на средно годишно рентно плащане за отглеждане на едногодишни полски култури за един декар площ. Заповедите съдържат списъци с имоти от ОПФ, които не са обособени в самостоятелни масиви, за тях няма сключени договори за наем и за които са налице условията на чл. 37в, ал.10 от ЗСПЗЗ за сключване на едногодишен договор по искане на ползвателя на масива за стопанската 2020/2021 г.

При проверката на решенията и действията за стопанската 2020/2021 г. при отдаването под наем на земи от ОПФ за десет имота,⁵⁴⁸ за които са сключени седем договора,^{549,550} е установено:⁵⁵¹

а) При спазване на изискването на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ от ползвателите на масиви са подадени заявления за сключване на договор за наем за ползване на части от земеделските имоти, попадащи в определените със споразуменията по чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) масиви към заповедите на директора на ОД „Земеделие“ гр. Шумен. Сключените седем договора за наем са за срок от една стопанска година.

б) В несъответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ от кмета не са издадени заповеди за предоставяне за ползване на имоти от ОПФ, намиращи се в съответните землища, част от определените масиви за ползване.

в) Съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ договорите се сключват за едногодишно ползване след заплащане на по-високата сума между най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за землището за земите от държавния поземлен фонд за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в общината, а съгласно § 2е от Допълнителните разпоредби на ЗСПЗЗ размерът на средното годишно рентно плащане за съответното землище от общината за предходната година се определя от комисия, назначена със заповед на директора на ОД „Земеделие“ гр. Шумен.

Годишната наемна вноска за шестте имота по четири договора за наем⁵⁵² е определена в размера съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ. За предоставените в землищата на с. Косово и с. Каспичан четири имота по три договора⁵⁵³ годишната наемна вноска не е определена в размер на по-високата сума между най-високата тръжна цена за землището за земите от държавния поземлен фонд и размера на средното годишно рентно плащане за съответните землища, което е в несъответствие с цитираната разпоредба.

За землището в с. Косово е с 41 лв./дка по-малко, като за два имота с обща площ 0,433 дка по договор № 4/07.10.2020 г. вместо 39,40 лв. е определена наемна вноска в общ

⁵⁴⁷ [Заповед № РД-04-69/07.10.2020 г. - с. Косово](#); [заповед № РД-04-75/08.10.2020 г. - с. Марково](#); [заповед № РД-04-76/09.10.2020 г. - с. Могила](#) и [заповед № РД-04-70/07.10.2020 г. - с. Каспичан](#)

⁵⁴⁸ Номер на имота по Закона за кадастъра и имотния регистър/по КВС: № 17.147 в землището на с. Косово; № 18.47 в землището на с. Косово; № 18.798 в землището на с. Марково; № 18.809 в землището на с. Марково; № 18.804 в землището на с. Марково; № 57.26 в землището на с. Марково; № 42.292 в землището на с. Могила; № 34.78 в землището на с. Могила; № 13.125 в землището на с. Каспичан и № 29.62 в землището на с. Каспичан

⁵⁴⁹ Договори: № 4/07.10.2020 г. за отдаване на имоти 17.147 и 18.47 в землището на с. Косово; № 5/08.10.2020 г. - за имоти 18.798, 18.809 и 18.804 в землището на с. Марково; № 6/08.10.2020 г. - за имот 57.26 в землището на с. Марково; № 7/09.10.2020 г. - за имот 42.292 в землището на с. Могила; № 8/09.10.2020 г. - за имот 34.78 в землището на с. Могила; № 10/07.10.2020 г. - за имот 13.125 в землището на с. Каспичан и № 11/07.10.2020 г. - за имот 29.62 в землището на с. Каспичан

⁵⁵⁰ ОД № 3.11

⁵⁵¹ ОД № 3.28

⁵⁵² Договори: № 5/08.10.2020 г., за имоти 18.798, 18.809 и 18.804 в землището на с. Марково; № 6/08.10.2020 г., за имот 57.26 в землището на с. Марково; № 7/09.10.2020 г. за имот 42.292 в землището на с. Могила и № 8/09.10.2020 г. - за имот 34.78 в землището на с. Могила

⁵⁵³ Договори: № 4/07.10.2020 г. за отдаване на имоти 17.147 и 18.47 в землището на с. Косово; № 10/07.10.2020 г., за имот 13.125 в землището на с. Каспичан и № 11/07.10.2020 г., за имот 29.62 в землището на с. Каспичан

размер на 21,65 лв., което е с 17,75 лв. по-малко. Договорената сума е платена на 21.12.2020 г.

За землището в с. Каспичан е с 8 лв./дка по-малко, като за два имота с обща площ 1,557 дка по договори № 10/07.10.2020 г. и № 11/07.10.2020 г. вместо 98,09 лв. е определена наемна вноска в общ размер на 85,63 лв. или с 12,46 лв. по-малко. Договорените наемни вноски са платени съответно на 04.02.2021 г. и 19.03.2021 г. Общият размер на непостъпилите по бюджетите на Общината приходи е 30,21 лв.

г) Плащанията по договорите са извършени от наемателите след договорения едномесечен срок. Съгласно чл. 8 от договорите при забава за плащане на наемната цена наемателя дължи лихва за забава в размер на законната за времето на забавата. За забавените плащания от ОБА не е начислена лихва в общ размер на 15,17 лв., с което не е спазена цитираната разпоредба.⁵⁵⁴

При отдаването под наем на десет имота от ОПФ и сключването на седем договора за едногодишно ползване на части от земеделските имоти са установени несъответствия с правната рамка: не са издадени заповеди от кмета за предоставянето за ползване на имоти от ОПФ; договорите за наем са сключени преди заплащането на годишната наемна вноска; не е спазен срокът за извършването на плащанията от наемателите и за забавата не са начислени лихви; наемната цена на три договора не е определена в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ.

2.3.3. Отдаване под наем на полски пътища

За одитирания период на основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) са отдадени под наем без търг/конкурс 1 790,654 дка полски пътища, попадащи в масиви за ползване на земеделски земи от ОПФ за стопанската 2019/2020 г. и 1 782,989 дка за стопанската 2020/2021 г. За стопанската 2019/2020 г. са сключени 63 договора с ползватели на съответните масиви, а за стопанската 2020/2021 г. - 62 договора.^{555,556}

При проверка за съответствие на решенията и действията за сключването на десет договора^{557,558} за стопанската 2019/2020 г. и на десет договора^{559,560} за стопанската 2020/2021 г., с изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, е установено:⁵⁶¹

а) На основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) от директора на ОД „Земеделие“ гр. Шумен са издадени заповеди⁵⁶² за определяне на средното годишно рентно плащане в землищата на населените места от Община Каспичан за стопанските

⁵⁵⁴ ОД № 3.29

⁵⁵⁵ ОД № 3.30

⁵⁵⁶ ОД № 3.31

⁵⁵⁷ Договори за стопанската 2019/2020 г.: № 5/03.01.2020 г. с „ОВЕЧ АГРО“ ЕООД, № 11/06.01.2020 г. с физическо лице, № 17/06.01.2020 г. с физическо лице, № 23/06.01.2020 г. със „СТЕВЕС АГРО“ ЕООД, № 29/06.01.2020 г. с физическо лице, № 35/07.01.2020 г. с физическо лице, № 41/07.01.2020 г. с физическо лице, № 47/07.01.2020 г. с физическо лице, № 53/07.01.2020 г. с физическо лице и № 59/07.01.2020 г. с физическо лице

⁵⁵⁸ ОД № 3.11

⁵⁵⁹ Договори за стопанската 2020/2021 г.: № 3/18.12.2020 г. с „АГРОИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, № 7/22.12.2020 г. с „ФАВОРИТ – 97“ ЕООД, № 13/22.12.2020 г. със ЗКПУ „СКАЛА“, № 19/23.12.2020 г. с физическо лице, № 25/23.12.2020 г. с физическо лице, № 31/29.12.2020 г. с физическо лице, № 37/29.12.2020 г. с ЕТ „Димитър Николов - Вера Николова“, № 43/30.12.2020 г. с физическо лице, № 49/30.12.2020 г. с „ИВАЛ АНСИ“ ЕООД и № 55/30.12.2020 г. с физическо лице

⁵⁶⁰ ОД № 3.11

⁵⁶¹ ОД №№ 3.32 и 3.33

⁵⁶² [Заповед № ПО-09-351-2/09.10.2019 г. - с. Косово](#); [заповед № ПО-09-354-2/04.10.2019 г. - гр. Плиска](#); [заповед № ПО-09-353-2/08.10.2019 г. - с. Могила](#); [заповед № ПО-09-357-2/07.10.2019 г. - с. Каспичан](#); [заповед № ПО-09-349-2/07.10.2019 г. - с. Върбяне](#); [заповед № ПО-09-350-2/07.10.2019 г. - с. Златна нива](#); [заповед № РД-04-72/07.10.2020 г. - с. Върбяне](#); [заповед № РД-04-74/07.10.2020 г. - гр. Плиска](#); [заповед № РД-04-71/07.10.2020 г. - с. Златна нива](#); [заповед № РД-04-73/07.10.2020 г. - с. Кюлевча](#); [заповед № РД-04-69/07.10.2020 г. - с. Косово](#); [заповед № РД-04-70/07.10.2020 г. - с. Каспичан](#) и [заповед № РД-04-76/09.10.2020 г. - с. Могила](#)

2019/2020 г. и 2020/2021 г. Заповедите за стопанската 2019/2020 г. са публикувани на интернет страницата⁵⁶³ на Общината на 21.10.2019 г. в изпълнение на цитираната разпоредба. Заповедите за стопанската 2020/2021 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината в изпълнение на изискването на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ. Обявяването на заповедите на информационните табла в кметствата не е документирано.⁵⁶⁴

б) С писма изх. № РД-12-02-996/16.12.2019 г. и № РД-12-02-1378-1/10.11.2020 г. на директора на ОД „Земеделие“ гр. Шумен до ОбС-Каспичан, на основание чл. 75б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ, е предложено вземане на решение имотите, полски пътища на територията на Общината, които не са необходими за достъп до имотите, както и напоителни канали, които не функционират, да бъдат предоставени на участниците в споразумението по чл. 37в от ЗСПЗЗ за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. по цени в размер на средното годишно рентно плащане за землищата на Общината.

От ОбС с Решения № 49/19.12.2019 г. и № 234/26.11.2020 г. са предоставени имотите - полски пътища, включени в масивите за ползване на съответния ползвател за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. и е приета посочената в заповедите на директора на ОД „Земеделие“ гр. Шумен годишната наемна цена за ползване на имотите. Спазена е разпоредбата на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), като решенията на ОбС са приети в едномесечен срок от подаване на писмата на директора на ОД „Земеделие“ гр. Шумен.

в) В съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) от кмета са издадени заповеди № РД-25-2/03.01.2020 г. № РД-25-737/18.12.2020 г. за предоставяне на полските пътища от съответното землище на ползвателите на масивите за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. Не е спазена цитираната разпоредба, Заповед № РД-25-737/18.12.2020 г. е издадена от кмета с един ден закъснение след законоустановения срок, а Заповед № РД-25-2/03.01.2020 г. не е публикувана на интернет страницата на Общината. Заповед № РД-25-737/18.12.2020 г. на кмета е публикувана на интернет страницата⁵⁶⁵ на Общината на 21.12.2020 г., в изпълнение на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.⁵⁶⁶

г) На основание чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) до председателя на комисиите за съответното землище от ползвателите на масивите са подадени заявления с опис на проектираните в плана за земеразделяне полски пътища, които не са необходими за осигуряване на пътен достъп до имотите.

д) Договорите за наем са сключени след началото на съответната стопанска година - в началото на следващата бюджетна година, поради получени по-късно писма, изх. № РД-12-02-996/16.12.2019 г. и № РД-12-02-1378-1/10.11.2020 г. на директора на ОД „Земеделие“ гр. Шумен с определеното годишно рентно плащане за ползване на земеделски земи за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. Наемната цена за имотите е изчислена съгласно приети от ОбС размери на средното рентно плащане за съответното землище.

з) Съгласно чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ в едномесечен срок от издаване на заповедта на кмета ползвателите внасят по банкова сметка на общината сумата за определените за ползване полски пътища и сключат договори за съответната стопанска година с кмета на Общината.

В чл. 6 от договори за стопанската 2019/2020 г.^{567,568} е договорено наемателят да заплати на наемодателя съответната сума в едномесечен срок от датата на сключване на

⁵⁶³ Интернет страница на Община Каспичан, съществуваща до м.09.2021 г.

⁵⁶⁴ ОД № 3.34

⁵⁶⁵ Интернет страница на Община Каспичан, съществуваща до м.09.2021 г.

⁵⁶⁶ ОД № 3.34

⁵⁶⁷ Договори: № 5/03.01.2020 г. с „ОВЕЧ АГРО“ ЕООД, № 11/06.01.2020 г. с физическо лице, № 17/06.01.2020 г. с физическо лице, № 23/06.01.2020 г. със „СТЕВЕС АГРО“ ЕООД, № 29/06.01.2020 г. с физическо лице, № 35/ 07.01.2020 г. с физическо лице, № 41/07.01.2020 г. с физическо лице, № 47/07.01.2020 г. с физическо лице, № 53/ 07.01.2020 г. с физическо лице и № 59/07.01.2020 г. с физическо лице

⁵⁶⁸ ОД № 3.11

договора, а за стопанската 2020/2021 г.^{569,570} - в едномесечен срок от датата на публикуване на заповедта в електронната страница на Общината, което е в несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

Сумите за определените за ползване полски пътища през стопанската 2019/2020 г., въпреки договореното с чл. 6 от договорите, са внесени в едномесечния срок от издаването на заповедта на кмета по банковата сметка на Общината, с което цитираната разпоредба е спазена.

За стопанската 2020/2021 г. плащанията са извършени след срока по чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, в т.ч. по два договора⁵⁷¹ - в срока по чл. 6 от договорите, а за останалите – след договорения срок.

В чл. 8 от договорите е договорено, че при забавяне на плащанията се дължи лихва в размер на законната за времето на забавата. За платените до 30.06.2021 г. наемни вноски за стопанската 2020/2021 г. по седем договора, от ОБА не е начислена лихва общо за 33,45 лв. Не са спазени договорените разпоредби и Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания, и сумата не е постъпила като приход по бюджета на Общината за 2021 г. По два договора № 31/29.12.2020 г. и № 55/30.12.2020 г., наемната вноска е платена след одитирания период.⁵⁷²

Дейностите по сключването на договори за отдаването под наем на полски пътища са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като: не е спазен 7-дневният срок от влизането в сила на решението на ОБС при издаването на заповедта на кмета за стопанската 2020/2021 г.; на интернет страницата на Общината не са публикувани заповедта на кмета за стопанската 2019/2020 г. и заповедите на директора на ОД „Земеделие“ за стопанската 2020/2021 г.; договорите за наем са сключени след началото на стопанската година; по девет договора за наем за стопанската 2020/2021 г. плащанията от наемателите са извършени след законоустановения едномесечен срок от издаването на заповедта на кмета и за забавата не са начислени лихви.

2.4. Просрочени вземания от наеми на имоти общинска собственост

Постъпилите приходи и доходи от собственост през 2020 г. са в размер на 405 336 лв. - 36 на сто от неданъчните приходи по бюджета на ПРБ, като изпълнението им спрямо уточнения план е 102,6 на сто. Към 30.06.2021 г. приходи и доходи от собственост са в размер на 118 063 лв. - 22 на сто от неданъчните приходи по бюджета на Общината, като изпълнението им спрямо уточнения план е 30,1 на сто.⁵⁷³

Към 01.01.2020 г. просрочените вземания на ПРБ са в размер на 87 199,91 лв., от които 15 038,34 лв. (17,2 на сто) от наеми на имоти общинска собственост, 72 161,57 лв. (82,8 на сто) от наем на земеделска земя. Наблюдава се тенденция на увеличение на просрочените вземания спрямо 01.01.2020 г. с 42,3 на сто, като към 30.06.2021 г. размерът им е 124 090,64 лв. Вземанията от наем на имоти общинска собственост са нараснали със 12,6 на сто спрямо 01.01.2020 г. и към 30.06.2021 г. са в размер на 16 925,05 лв., което е 13,6 на сто от просрочените вземания на ПРБ. Вземанията от наем на земеделска земя са нараснали с 48,5 на сто спрямо 01.01.2020 г. и към 30.06.2021 г. са в размер на

⁵⁶⁹ Договори: № 3/18.12.2020 г. с „АГРОИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, № 7/22.12.2020 г. с „ФАВОРИТ – 97“ ЕООД, № 13/22.12.2020 г. със ЗКПУ „СКАЛА“, № 19/23.12.2020 г. с физическо лице, № 25/23.12.2020 г. с физическо лице, № 31/29.12.2020 г. с физическо лице, № 37/29.12.2020 г. с ЕТ „Димитър Николов - Вера Николова“, № 43/ 30.12.2020 г. с физическо лице, № 49/30.12.2020 г. с „ИВАЛ АНСИ“ ЕООД и № 55/30.12.2020 г. с физическо лице

⁵⁷⁰ ОД № 3.11

⁵⁷¹ Договори № 7/22.12.2020 г. с „ФАВОРИТ – 97“ ЕООД и № 43/30.12.2020 г. с физическо лице

⁵⁷² ОД № 3.34

⁵⁷³ ОД №№ 1.2 и 1.4

107 165,59 лв., което е 86,4 на сто от просрочените вземания.⁵⁷⁴ При проверка на просрочените вземания е установено:⁵⁷⁵

а) Просрочените вземания от общински помещения и терени към 01.01.2020 г. са от 26 наематели в размер на 10 051,64 лв. През 2020 г. в приход по бюджета са постъпили 17 435,53 лв., а към 30.06.2021 г. - 3 740,16 лв. Към 30.06.2021 г. просрочените вземания са нараснали с 9,75 на сто и са в размер на 1 031,01 лв., дължими по 22 договора.

б) Към 01.01.2020 г. просрочените вземания от шест наематели на помещения за лекарска практика са в размер на 2 964,62 лв. През 2020 г. в приход по бюджета са постъпили 202,81 лв., а към 30.06.2021 г. - 743,65 лв. Към 30.06.2021 г. просрочените вземания са нараснали с 13,36 на сто и са в размер на 3 360,62 лв., дължими по 12 договора.

в) Просрочените вземания от шест наематели на общински жилища са в размер на 1 969,58 лв. към 01.01.2020 г. През 2020 г. в приход по бюджета са постъпили 2 139,70 лв., а към 30.06.2021 г. - 703,98 лв. Към 30.06.2021 г. просрочените вземания са нараснали с 25,96 на сто и са в размер на 2 480,92 лв., дължими по пет договора.

г) Към 01.01.2020 г. просрочените вземания от наем на земеделска земя са в размер на 72 161,57 лв. от 40 наемателя. През 2020 г. са събрани 104 556,38 лв., а към 30.06.2021 г. са събрани 21 083,17 лв. Към 30.06.2021 г. просрочените вземания са нараснали с 48,5 на сто и са в размер на 107 165,59 лв. от 45 наематели.

д) През одитирания период от служителите в ОБА са предприети действия за събиране на вземанията, като са изпратени до некоректните наематели 13 покани за доброволно изпълнение и 17 писма. Не са предприети действия за събиране на вземанията от наеми на общинско имущество по съдебен ред.

През одитирания период е установена тенденция за нарастване на просрочените вземания от отдадени под наем имоти общинска собственост. В по-голямата си част просрочените вземания са по договори, сключени преди 01.01.2020 г., като от общинската администрация не са предприети действия за събиране на вземанията от наеми на общинско имущество по съдебен ред. Предприетите действия не са достатъчни и навременни, поради което са неефективни и създават затруднения за събирането на вземанията и риск от погасяването им по давност.

3. Разпореждане с имоти общинска собственост

Съгласно чл. 34, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.) Общината се разпорежда с имоти ЧОС чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права или по друг начин, определен в закон.

За одитирания период са извършени 12 разпоредителни сделки с обща стойност на постъпилите приходи 87 519,54 лв., от които: една продажба на нежилищен имот, четири продажби на земя на собственика на законно построена върху нея сграда, три са прекратяване на съсобственост върху имоти, чрез продажба частта на Общината, една за учредяване на право на строеж и три за учредяване на право на ползване.⁵⁷⁶

3.1.1. При проверка на продажбата на дворно място, в гр. Плиска с площ 650 кв.м. чрез публичен търг с явно наддаване за съответствие с изискванията на ЗОС, НРПУРОИ и Наредба № 8/ 2009 г. на МРРБ и МП, НТКРОНОИ и договора е установено:⁵⁷⁷

а) За имота е съставен акт за ЧОС № 920/16.08.2007 г., в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписан в Службата по вписванията гр. Нови пазар, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

⁵⁷⁴ ОД № 3.35

⁵⁷⁵ ОД № 3.36

⁵⁷⁶ ОД № 3.37

⁵⁷⁷ ОД №№ 3.11 и 3.38

б) Имотът е включен в Програма за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост в Община Каспичан за 2020 г., в съответствие чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От кмета е внесена доклада записка, изх. № 08-00-14/17.01.2020 г. в ОбС за вземане на решения за откриване на процедурата за търга. В изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 29, ал. 4 от НРПУРОИ, продажбата е извършена след Решение № 75/30.01.2020 г. на ОбС. С решението е одобрена предложената пазарна оценка за имота, изготвена от независим оценител по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 30 от НРПУРОИ и при спазване на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) е определена началната тръжна цена за продажба на имота – 6 480 лв., която е по-висока от данъчната му оценка.

г) Търгът е открит със Заповед № РД-25-114/24.02.2020 г. на кмета, с която са утвърдени тръжната документация, проекто договора и условията за оглед на обекта. В неизпълнение на чл. 6, ал. 1 от НТКРОНОИ, в заповедта не е определен крайния срок за приемане на заявления и срока за приемане на депозити за участие в търга.

д) Осигурена е публичност за провеждането на търга, като обявата на търга е публикувана на 28.02.2020 г. на интернет страницата на Общината в съответствие с чл. 7, ал. 1 от НТКРОНОИ, а на информационното табло в ОбА не е документирано публикуването ѝ.⁵⁷⁸

е) Със заповедта на кмета за откриването на търга на кмета е назначена комисия за провеждането му. Съставът на комисията е определен по реда на чл. 6, ал. 3 от НТКРОНОИ, от петима членове и двама резервни членове. В съответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС в състава на комисията е включен кметът на гр. Плиска. Членовете на комисията са подписали декларации от 06.03.2020 г., че не са свързани лица с участниците в търга по смисъла на ТЗ.

ж) В регламентираните срокове е подадено едно заявление с изискващите се документи посочени в утвърдената тръжна документация. Търгът е проведен на 06.03.2020 г. при спазване на изискванията на чл. 15, ал. 1 от НТКРОНОИ. За резултатите от проведения търг от комисията е съставен протокол от 06.03.2020 г. за класиране на участниците и определяне на спечелилия търга участник в изпълнение на чл. 10, ал. 1 и чл. 19 от НТКРОНОИ, подписан от всички членове.

з) Въз основа на резултатите от проведения търг, със Заповед № РД-25-139/09.03.2020 г., на кмета е определен спечелилия търга участник, определената продажна цена на имота и условията на плащането на основание чл. 20, ал. 1 от НТКРОНОИ. Заповедта е получена срещу подпис на ръка от участника спечелил търга на 12.03.2020 г. Обявяването на заповед № РД-25-139/09.03.2020 г. на информационното табло в ОбА в изпълнение на чл. 5 от заповедта, не е документирано.⁵⁷⁹

и) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 23, ал. 1 от НТКРОНОИ, е сключен договор № 97/20.03.2020 г. за покупко-продажба с физическото лице след заплащането цената на имота.

Договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Нови пазар с вх. рег. № 859/10.04.2020 г. по реда на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 27, ал. 1 от НРПУРОИ.

к) Имотът е отписан от актовете книги със Заповед № РД-25-281/08.05.2020 г. на кмета в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). Спазен е чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като разпоредителната сделка е вписана в Регистъра на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост.

л) Фактическото предаване на имота общинска собственост не е извършено с приемо-предавателен протокол в неизпълнение на разпоредбата на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и клаузите на договора.

⁵⁷⁸ ОД № 3.44

⁵⁷⁹ ОД № 3.44

3.1.2. През одитирания период са извършени четири сделки за продажба на земя - ЧОС⁵⁸⁰ на собственика на законно построена върху нея сграда без провеждане на търг или конкурс по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС, с обща стойност 71 328 лв. с ДДС. При извършената проверка за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС и НРПУРОИ е установено:⁵⁸¹

а) За имотите общинска собственост са съставени АЧОС,⁵⁸² вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар съгласно чл. 34, ал. 8 от ЗОС.

б) Подадени са заявления⁵⁸³ до кмета за продажба на земя ЧОС на собственика на законно построена върху нея сграда. Към заявленията са приложени документи за собственост и скици на урегулираните имоти.

в) От кмета на Общината са внесени докладни записки⁵⁸⁴ до ОбС за приемане на решения за продажба на земя ЧОС на собственика на законно построена върху нея сграда.

г) На основание чл. 35, ал. 1, ал. 4, т. 2 и чл. 29, ал. 4 от НРПУРОИ от ОбС са приети Решения⁵⁸⁵ за разпореждане с имотите. В съответствие с чл. 41, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС и чл. 30, ал. 1 от НРПУРОИ с решенията са одобрени пазарните цени на имотите въз основа на изготвени от независим оценител пазарни оценки.

д) От кмета в изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС са издадени заповеди⁵⁸⁶ за продажбата на имотите. В изпълнение на чл. 61 от АПК, заповедите са връчени на лицата в законоустановения срок и от купувачите са внесени определените цени на имотите.

е) Сключени са договори⁵⁸⁷ за продажба, вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар, с което са изпълнени изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 27, ал. 1 от НРПУРОИ.

ж) Имотите са отписани от актовете книги със заповеди⁵⁸⁸ на кмета на основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС. В съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), разпоредителните сделки са вписани в Регистъра на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост.

3.1.3. При извършената проверка на три процедури⁵⁸⁹ за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината и сключените три договора за продажба с обща стойност 4 896 лв., за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС и НРПУРОИ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:⁵⁹⁰

⁵⁸⁰ Дворно място, кв. 32, УПИ XII-общ., с. Кюлевча с площ 955 кв.м.; дворно място, УПИ VIII-814, от квартал 51 по плана на с. Кюлевча с площ 1 040 кв.м.; дворно място, кв. 4, УПИ IV-13 гр. Плиска с площ 909 кв.м. и дворно място, кв. 73, УПИ II- „Жилищно строителство“, гр. Плиска с площ 3 570 кв.м.

⁵⁸¹ ОД №№ 3.39 и 3.40

⁵⁸² АЧОС №№ 2160/18.05.2020 г., 489/20.11.2002 г., 2230/16.12.2020 г. и 1969/12.02.2019 г.

⁵⁸³ Заявления: вх. № В-255/10.07.2019 г. за имот - дворно място, кв. 32, УПИ XII-общ., с. Кюлевча с площ 955 кв.м.; вх. № В-571/05.10.2020 г. за имот - дворно място, УПИ VIII-814, от квартал 51 по плана на с. Кюлевча с площ 1 040 кв.м.; вх. № В-3/03.01.2020 г. за имот - дворно място, кв. 4, УПИ IV-13 гр. Плиска с площ 909 кв.м. и вх. № 70-00-343/02.12.2020 г. за имот - дворно място, кв. 73, УПИ II-„Жилищно строителство“, гр. Плиска с площ 3 570 кв.м.

⁵⁸⁴ Докладни записки изх. №№ 08-00-85/18.05.2020 г., 08-00-170/19.10.2020 г., 08-00-66/17.03.2020 г. и 08-00-5 001/26.01.2021 г.

⁵⁸⁵ Решения №№ 145/28.05.2020 г., 226/29.10.2020 г., 139/28.05.2020 г. и № 272/28.01.2021 г.

⁵⁸⁶ Заповеди №№ РД-25-343/11.06.2020 г., РД-25-682/16.11.2020 г., РД-25-357/16.06.2020 г. и РД-25-66/15.02.2021 г.

⁵⁸⁷ Договори №№ 99/14.07.2020 г., 104/30.11.2020 г. и 98/22.12.2020 г. с физически лица и № 106/24.02.2021 г. с „КАПИТАЛ ГЛАСС“ АД

⁵⁸⁸ Заповеди №№ РД-25-449/23.07.2020 г., РД-25-736/17.12.2020 г., РД-25-9/11.01.2021 г. и РД-25-163/12.04.2021 г.

⁵⁸⁹ Имот - 234 кв.м., 234/1325 ид. части от УПИ V-446 от кв. 35 по плана на с. Могила; имот - 124 кв.м., 124/424 ид. части от УПИ I-71,72 от кв. 76 по плана на с. Кюлевча и имот - 219 кв.м., 219/1292 ид. части от УПИ X-429 от кв. 32 по плана на с. Кюлевча

⁵⁹⁰ ОД №№ 3.11 и 3.41

а) За имотите общинска собственост са съставени АЧОС,⁵⁹¹ вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар съгласно чл. 34, ал. 8 от ЗОС.

б) Подадени са заявления⁵⁹² до кмета за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината. Към заявлението са приложени документи за собственост и скици на урегулираните имоти.

в) От кмета на Общината са внесени докладни записки⁵⁹³ до ОбС за приемане на решение за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината. На основание чл. 35, ал. 1, ал. 4, т. 2 от ОбС са приети Решения №№ 158/25.06.2020 г., 184/30.07.2020 г. и 199/27.08.2020 г. за разпореждане с имотите. Спазена е разпоредбата на чл. 41, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС, като с решенията е одобрена пазарната цена на имотите въз основа на изготвените от независим оценител пазарни оценки.

д) От кмета са издадени заповеди №№ РД-25-521/26.08.2020 г., РД-25-503/18.08.2020 г. и РД-25-559/10.09.2020 г. на кмета за прекратяване на съсобствеността чрез продажба на частта на Общината. В изпълнение на чл. 61 от АПК, от Оба не е спазен тридневният срок за съобщаване на заповедите на заинтересованите лица.

е) Сключени са три договора,⁵⁹⁴ № 102/01.09.2020 г. и № 103/01.09.2020 г. с физически лица и 105/30.11.2020 г. с „РУСИЯНА-91“ ЕООД в изпълнение на чл. 28 от НРПУРОИ.

Изпълнени са изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 27, ал. 1 от НРПУРОИ, като договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар, с вх. рег. № 2236/04.09.2020 г., № 2230/03.09.2020 г. и № 3517/29.12.2020 г.

з) Фактическото предаване на имотите общинска собственост не е извършено с приемо-предавателен протокол в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и клаузите от договорите.

и) Със заповеди⁵⁹⁵ на кмета, №№ РД-25-612/15.10.2020 г., РД-25-560/10.09.2020 г. и РД-25-10/11.01.2021 г. имотите са отписани от актовете книги на основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС.

В съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), разпоредителните сделки са вписани в Регистъра на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост.

3.1.4. При извършената проверка на една сделка за учредяването на правото на строеж, чрез публичен търг с явно наддаване за съответствие със ЗОС, НРПУРОИ и НТКРОНОИ е установено:⁵⁹⁶

а) За имота⁵⁹⁷ общинска собственост е съставен АЧОС № 413/01.11.2002 г., вписан в Службата по вписванията гр. Нови пазар съгласно чл. 34, ал. 8 от ЗОС.

б) Имотът, е включен в Програма за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост в Община Каспичан за 2020 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) На основание чл. 29, ал. 3 от НРПУРОИ, от кмета е внесена докладна записка изх. № 08-00-18/17.01.2020 г. до ОбС за приемане на решение за учредяване на право на строеж на сграда върху имот общинска собственост. Правото на строеж е учредено след Решение № 74/30.01.2020 г. на ОбС за откриване на процедура чрез провеждане на публичен търг, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от ЗОС и чл. 29, ал. 4 от НРПУРОИ.

⁵⁹¹ Имот 234 кв.м., 234/1325 ид. части от УПИ V-446 от кв. 35 по плана на с. Могила, АЧОС № 2194/09.06.2020 г.; имот 124 кв.м., 124/424 ид. части от УПИ I-71,72 от кв.76 по плана на с. Кюлевча, АЧОС № 2195/22.06.2020 г.; имот - 219 кв.м., 219/1292 ид. части от УПИ X-429 от кв. 32 по плана на с. Кюлевча, АЧОС № 2200/22.07.2020 г.

⁵⁹² Заявления вх. №№ В-423/12.06.2020 г., В-344/28.04.2020 г. и В-494/14.08.2020 г.

⁵⁹³ Докладни записки изх. №№ 08-00-100/12.06.2020 г., 08-00-125/17.07.2020 г. и 08-00-145/18.08.2020 г.

⁵⁹⁴ Договори №№ 102/01.09.2020 г. сключен с физическо лице, 103/01.09.2020 г. сключен с физическо лице и 105/30.11.2020 г. сключен с „РУСИЯНА-91“ ЕООД.

⁵⁹⁵ Заповеди №№ РД-25-612/15.10.2020 г., РД-25-560/10.09.2020 г. и РД-25-10/11.01.2021 г.

⁵⁹⁶ Од № 3.42

⁵⁹⁷ Дворно място, кв. 76а, УПИ II-общ., по плана на с. Кюлевча с площ 40 кв.м.

г) Спазени са чл. 41, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС и чл. 30, ал. 1 от НРПУРОИ, като разпоредителната сделка е извършена по пазарна цена въз основа на пазарна оценка, изготвена от независим оцените, не по-ниска от данъчната му оценка. Пазарната оценка за продажбата на имота в размер на 600 лв. е утвърдена с решението на ОбС за насрочване на търга. Началната тръжна цена съответстват на цената, определена от ОбС.

д) От кмета е издадена Заповед № РД-25-123/27.02.2020 г. за учредяване на право на строеж на сграда с площ 40 кв.м. чрез публичен търг с явно наддаване върху недвижим имот - дворно място, кв. 76а, по плана на с. Кюлевча. Със заповедта е утвърдена тръжната документация и условията за оглед на обекта. В неизпълнение на чл. 6, ал. 1 от НТКРОНОИ, в заповедта не е определен крайния срок за приемане на заявления и срока за приемане на депозити за участие в търга. Обявата на търга е публикувана на 28.02.2020 г. на интернет страницата на Общината в съответствие с чл. 7, ал. 1 от НТКРОНОИ. Обявяването ѝ на информационното табло в сградата на ОбА не е документирано.⁵⁹⁸

е) На основание чл. 6, ал. 3 от НТКРОНОИ, със Заповед № РД-25-123/27.02.2020 г. на кмета е назначена комисия за провеждане на търга в състав - юрист, икономист и квалифицирани специалисти с практически опит в съответствие с предмета на сделката и са определени резервни членове. Членовете на комисията са подписали декларации от 06.03.2020 г., че не са свързани лица с участниците в търга по смисъла на ТЗ. Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, като в състава на комисията е включен кметския наместник на с. Кюлевча.

ж) За резултатите от търга, комисията е съставила протокол от 09.03.2020 г. От кмета е издадена Заповед № РД-25-159/09.03.2020 г., с която е определен спечелилия търга участник, на основание чл. 20, ал. 1 от НТКРОНОИ. Заповедта е получена на ръка от лицето срещу подпис на 23.06.2020 г. Обявяването ѝ на информационното табло в сградата на ОбА не е документирано.⁵⁹⁹

з) Сключен е договор № 100/01.07.2020 г. с физическо лице, вписан в Службата по вписванията гр. Нови пазар с вх. рег. № 1740/21.07.2020 г., по реда на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 27, ал. 1 от НРПУРОИ.

В съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), разпоредителната сделка е вписана в Регистъра на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост.

3.1.5. При извършената проверка на три⁶⁰⁰ процедури за учредяване на право на ползване върху имоти общинска собственост с обща стойност 2 250 лв. за съответствие със ЗОС, е установено:⁶⁰¹

а) За имотите са съставени АЧОС,⁶⁰² вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар съгласно чл. 34, ал. 8 от ЗОС.

б) Подадени са заявления вх. № В-141/10.03.2020 г., № В-417/03.06.2020 г. и № В-425/12.06.2020 г. до кмета на Общината за учредяване на право на ползване върху имоти общинска собственост.

в) От кмета на Общината са внесени докладни записки изх. № 08-00-78/05.05.2020 г., № 08-00-106/15.06.2020 г. и № 08-00-171/19.10.2020 г. до ОбС-Каспичан за

⁵⁹⁸ ОД № 3.44

⁵⁹⁹ ОД № 3.44

⁶⁰⁰ Земеделска земя с площ от 2844 кв.м. от ПИ с идентификатор по кад. карта 47319.34.222 кв.м. в землището на с. Марково; Земеделска земя с площ от 400 кв.м. от ПИ с идентификатор по кад. карта 38804.57.31 целия от 76959 кв.м. в землището на с. Косово; Земеделска земя с площ от 598 кв.м. от ПИ с идентификатор по кад. карта 41109.24.662 целия от 2104 кв.м. в землището на с. Кюлевча.

⁶⁰¹ ОД № 3.43

⁶⁰² Земеделска земя с площ от 2844 кв.м. от ПИ с идентификатор по кад. карта 47319.34.222 кв.м. в землището на с. Марково - АЧОС № 2092/13.04.2020 г.; Земеделска земя с площ от 400 кв.м. от ПИ с идентификатор по кад. карта 38804.57.31 целия от 76959 кв.м. в землището на с. Косово – АЧОС № 2050/16.12.2019 г.; Земеделска земя с площ от 598 кв.м. от ПИ с идентификатор по кад. карта 41109.24.662 целия от 2104 кв.м. в землището на с. Кюлевча – АЧОС № 2214/18.08.2020 г.

приемане на решения за учредяване възмездно право на ползване върху имот общинска собственост за постоянни пчелини.

На основание чл. 35, ал. 1, ал. 4, т. 2 от ОбС са приети Решения №№ 141/28.05.2020 г., 161/25.06.2020 г. и 225/29.10.2020 г. за разпореждане с имотите. Пазарните оценки на имотите са изготвени от независим оценител, а пазарните цени са определени с решенията на ОбС, в съответствие с чл. 41, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС.

г) От кмета са издадени заповеди № РД-25-361/17.06.2020 г. и № РД-25-437/21.07.2020 г. и от заместник-кмета Заповед № РД-25-681/16.11.2020 г.⁶⁰³ за учредяване на възмездно право на ползване върху имоти общинска собственост за постоянни пчелини.

д) Сключени са договори от 01.07.2020 г., 30.07.2020 г. и 09.12.2020 г. с физически лица. Изпълнени са изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 27, ал. 1 от НРПУРОИ, като договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар, с вх. рег. № 1600/06.07.2020 г., № 2101/ 24.08.2020 г. и № 3515/29.12.2020 г.

е) В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), разпоредителните сделки са вписани в Регистъра на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост.

3.1.6. На основание чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 49, ал. 1 от НРПУРОИ в Общината е създаден и се поддържа Регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост. В неизпълнение на цитираните разпоредби Регистърът не е обявен на населението публично.

Управленските решения и действия при изпълнение на дейностите по разпореждане с общински имоти са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: обявяването на двата търга и две заповеди на кмета на информационното табло в общинската администрация не е документирано; в две заповеди на кмета не е определен крайният срок за приемането на заявления за участие, срокът за приемането на депозити за участие в търга и срокът за закупуването на тръжна документация; регистърът на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост не е обявен на населението публично; фактическото предаване на четири имота общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи; не е спазен срокът за връчването на три заповеди на кмета за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Каспичан, Област Шумен, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 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 по един или повече съществени аспекти с приложимата правна рамка:

✓ В Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местни дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение, отчитане и контрол на бюджета на Община Каспичан са установени некоректно и частично въведени изисквания, понятия и срокове; неактуализирани с измененията на ЗПФ разпоредби; неправилно упълномощаване на кмета за изпълнение на дейности, вменени със

⁶⁰³ Съгласно заповед № РД-25-210/06.04.2020 г. на кмета за заместване от заместник-кмета

ЗПФ на ОбС; неправилно и неясно определен ред за разработване на общинския бюджет; липса на ред за утвърждаване на тримесечното разпределение на общинския бюджет;

✓ С *Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Каспичан* са установени частично въведени изисквания във връзка с: определяне на данък недвижими имоти при промяна на данъчната оценка на имота през годината; обстоятелства, водещи до задължение за плащане на патентен данък, за подаване на декларация; внасянето на туристически данък. Не са актуализирани с измененията на ЗМДТ разпоредбите относно: обжалването на актовете, определянето на данъчната оценка на недвижими имоти на предприятия от служител на общинската администрация, необлагаеми моторни превозни средства с данък при придобиване по дарение и по възмезден начин;

✓ В *Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги* са въведени регламенти, несъответстващи на изискванията на ЗМДТ като: не са посочени определените със ЗМДТ платци; в план-сметката не са включени всички необходими разходи; няма мотиви за невъзможността за определяне на размера на таксата в левове според количеството на битовите отпадъци; за ТБО, когато е определена пропорционално на база данъчната оценка на имота или отчетната стойност на недвижимите имоти, не са определени образец на декларация/документ и ред за деклариране на обстоятелствата за облагане; не е въведен начин на определяне на размера на ТБО за нежилищни имоти на ФЛ и за жилищни имоти на ЮЛ; за ФЛ не е определено изискване за заплащане на такса за услугата по поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване; няма определен ред за частичното освобождаване от заплащане на отделни видове ТБО; въведени са допълнителни условия за неплащане на отделни видове ТБО;

✓ За периода от 01.01.2020 г. до 30.11.2020 г. в Общината няма *Стратегия за управление на риска* и не са изготвени План за действие и риск-регистър за 2021 г.;

✓ *Вътрешните правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Каспичан* не обхващат цялостната дейност на Общината; не 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; не са утвърдени образци на контролен лист и на заявка.

За процес „Приходи по бюджета“ с под-процеси „Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност“ и „Приходи от ТБО и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ“ е установено несъответствие по един или повече съществени аспекти с приложимата правна рамка:

✓ През първото шестмесечие на 2021 г. няма съставени актове и няма предадени преписки за принудително изпълнение и условията за допустимост за издаване на разрешения за разсрочване не са документирани;

✓ ПП Имеон не предоставя коректни данни и информация за размера на генерираните към определена дата лихви; данните от сключените споразумения за разсрочване не са въведени в ПП и лихви не са начислени; без решение на ОбС в ПП са въведени конкретни размери на ТБО, които са разпределени на база обобщените размери, определени от ОбС;

✓ Предприетите действия, в т.ч. и за десетте най-големи длъжници, не са достатъчни и навременни, поради което са неефективни и създават затруднения за събирането на вземанията и риск от погасяването им по давност;

✓ За 2021 г. със заповедта по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ е определено, че се събира такса за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване, въпреки, че са предоставени и услуги за извозване на битовите отпадъци до местата за обезвреждане, както и услуги за тяхното обезвреждане;

✓ Не са установени броят на декларираните имоти, както и броят и видът на имотите в районите, в които съгласно заповедите по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ, Общината не предоставя всички услуги във връзка с ТБО;

✓ На МФ и на СП е предоставена информация за планираните и за отчетените разходи по план-сметките за всяка дейност, включваща необходимите разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), несъответстваща на приетата от ОбС план-сметка за 2020 г. и на първоначалните бюджети на Общината за 2020 г. и за 2021 г.;

✓ Прилаганите през одитирания период размери на ТБО са определени с Решение на ОбС през 2013 г., в т.ч. общи размери за два и повече вида услуги, вместо за всяка услуга поотделно, за всяко населено място, както и в нарушение на НМТЦУ за вид имот;

✓ От ОбС са определени два размера на ТБО за „брой контейнер тип „Бобър“ без одобрени от ОбС план-сметки за всяка дейност, включваща необходимите разходи, а таксата за „почистване на обществените територии“ е определена в промили, вместо в левове.

За процес „Разходи по бюджета“ с под-процеси „Разходи за външни услуги“ „Разходи за текущ ремонт“ и „Капиталови разходи“ с под-под процеси „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“ е установено несъответствие по един или повече съществени аспекти с приложимата правна рамка:

✓ Добита дървесина е продадена по цена за „дърва за огрев“, вместо за „трупички за бичене“;

✓ Плащане по договор е извършено два пъти, не са съставени приемо-предавателни протоколи при изпълнението на един договор и не е спазен срокът за плащане по договор за проектиране;

✓ Три гаранции за изпълнение не са освободени съгласно договорените срокове, а срокът на една гаранция не е удължен;

✓ В нормативно определения срок не е изпратено и публикувано в РОП обявление за приключването на три договора;

✓ Съставен е констативен акт обр. 15 при липса на предадена ексекутивна документация от строителя, а окончателният доклад на консултанта е предаден със закъснение;

✓ Удостоверение за въвеждане в експлоатация на строителен обект не е съставено по утвърдения образец от МРРБ и в него се съдържат разпоредби от правната рамка, неотнормирани за обекта, за който се издава;

✓ За един строеж не е съставен протокол обр. 16 за установяване годността му за ползване и същият не е въведен в експлоатация от органите на ДНСК;

✓ Извършени са шест плащания, за които не са подадени уведомления до МФ за извършване на проверка за наличие на публични задължения на изпълнителите към НАП и АМ;

✓ Не е изпълнен целият предмет на договор за изработване на прединвестиционно проучване и изработване на инвестиционни проекти във фаза „работен проект“, а прединвестиционното проучване е предадено на възложителя близо шест месеца след определения срок.

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

За процес „Вътрешни актове“ и процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка.

За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки с под-процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“ и под-процес „Възлагане

на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“ е установено нарушение и несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не са проведени пазарни проучвания или консултации за определяне на прогнозните стойности на обществените поръчки, публикувани са документи за откриване на обществени поръчки, които не са с минимално изискуемото от ЗОП съдържание и не са въведени данни в ССИ за осъществяване на контрол от АОП;

✓ Сключен е договор за обществена поръчка, който не е с минимално определеното от закона съдържание или е сключен преди влизането в сила на решението за откриване на процедурата;

✓ Не са изпратени за публикуване в РОП в срок обявления за възлагане на обществени поръчки, не е спазено изискването за публикуване в РОП на договори за обществена поръчка, както и за публикуване им в ПК и на приложения към тях, не е посочена връзка към електронната преписка на обществена поръчката в ПК в решение за определяне на изпълнител и не са публикувани в РОП и в ПК писмени разяснения и протокол от работата на комисията;

✓ В обявленията на четири обществени поръчки са поставени ограничителни изисквания в условията им;

✓ От комисията не е установено, че от участник не са представени всички необходими документи за участие в обществена поръчка и не е назначена комисия за разглеждане и оценка на получени оферти и не е изготвен протокол от разглеждането на оферта;

✓ Изискано е декларирането на обстоятелства, които не са приложими за реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява, както и представянето на доказателства за съответствие с критериите за подбор на етап представяне на оферти;

✓ Договор за обществена поръчка не е сключен в законоустановения срок и не са осигурени по служебен ред документи, необходими за сключване на договори за обществени поръчки.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено нарушение и несъответствие с правната рамка и договорените клаузи в някои съществени аспекти, като:

✓ Два договора не съдържат клаузи относно сроковете за извършването на междинните и окончателните плащания и не е представена технологично-строителна програма към два договора;

✓ По един договор гаранцията за изпълнение не е представена в определения от възложителя размер, а гаранция за авансово плащане по един договор и пет гаранции за изпълнение са освободени след договорените срокове;

✓ Към два договора не е съставен констативен протокол за договаряне на допълнителни количества и непредвидени видове СМР и един договор не е изпълнен в договорения срок;

✓ Два договора не са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ в срок и не е направена проверка за липса на публични задължения на изпълнителите преди извършване на плащанията по осем фактури към три договора;

✓ Не е изпратено до РОП обявление за изменение на два договора, за пет договора не са изпратени обявленията за приключен договор до РОП в нормативно определения срок, един договор и две допълнителни споразумения не са публикувани в ПК.

Област „Общинска собственост“

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана в съответствие със ЗОС;

✓ Наредбата за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на община Каспичан е в несъответствие със ЗОС и ЗМДТ;

✓ Стратегията за управление на общинската собственост на Община Каспичан за периода 2019-2023 г., Програмата за управление и разпореждане с общински имоти - собственост на Община Каспичан през 2020 г. и през 2021 г. и Отчетът за състоянието, управлението и разпореждането с общинската собственост на Община Каспичан през 2020 г. не са обявени на населението чрез публикуване на информационното табло в сградата на общинската администрация и сградите на кметствата.

За процес „Управление на имоти общинска собственост“, под-процеси „Застраховане на имоти общинска собственост“, „Отдаване под наем на нежилищни имоти“ с под-под-процеси „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“ и „Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности без търг или конкурс“, под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи“ с под-под-процеси „Отдаване под наем на земеделски земи с търг“, „Отдаване под наем на земи от ОПФ“ и „Отдаване под наем на полски пътища“ и под-процес „Просрочени вземания от наеми на имоти - общинска собственост“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не са застраховани застроени имоти публична общинска собственост, застраховани са имоти частна общинска собственост без решение на ОбС и акт за общинска собственост не е вписан в Службата по вписванията гр. Нови пазар;

✓ Четири имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост в Община Каспичан за 2020 г.;

✓ Заповедите на директора на ОД „Земеделие“ гр. Шумен за ползване на полски пътища за стопанската 2020/2021 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината; списъкът на имотите – пасища, мери и ливади за индивидуално ползване с категории в кметствата и не са публикувани на интернет страницата на Общината и не е публично обявен в населените места; обявите за провеждане на публични търгове не са публикувани на интернет страницата на Общината и не е документирано тяхното поставяне в сградата на Общината и в населените места;

✓ От кмета не са издадени заповеди за предоставяне за ползване на имоти от ОПФ, без проведена процедура на търг или конкурс, намиращи се в съответните землища;

✓ Заповедите за откриване на търговете не съдържат необходимата информация; заповед за определяне на спечелил участник е издадена със закъснение, а друга заповед е връчена след регламентирания тридневен срок;

✓ Поставянето на заповедите за определяне на спечелилите участници на информационното табло в сградата на общинската администрация не е документирано;

✓ В състава на комисиите за провеждане на търгове не са включени кметове на населени места или определени от тях служители от съответната администрация и при провеждането на два търга, цената не е завишена с една стъпка;

✓ Поставянето на заповедите за определяне на спечелилите участници на информационното табло в сградата на общинската администрация не е документирано;

✓ Сключени са договори за наем на общински помещения за здравни дейности без решение на ОбС и два договора са сключени преди изтичането на законовия срок за обжалване на заповедите за резултатите от търговете;

✓ Договорите за наем на полски пътища са сключени след началото на съответната стопанска година, а са със срок една стопанска година, и преди заплащане на годишната наемна вноски;

✓ Сключените договори не са вписани в Службата по вписванията гр. Нови пазар и фактическото предаване на имоти общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи;

✓ Наемната цена по три договора за наем на земеделски земи не е определена в размер на по-високата сума между най-високата тръжна цена за землището за земите от

Държавния поземлен фонд и размера на средното годишно рентно плащане за земята в Общината и плащания по договорите не са извършени или са извършени със закъснение и лихви не са начислени;

✓ От общинската администрация не са предприети ефективни действия за събирането на просрочените вземанията от наеми на общинско имущество.

За процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Не е определен крайният срок за приемането на заявления и срокът за приемане на депозити за участие в търга в заповед на кмета и три заповеди са връчени със закъснение;

✓ Регистърът на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост не е обявен публично;

✓ Фактическото предаване на четири имота общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **кмета на Община Каспичан**:

1. Да внесе предложение в Общинския съвет-Каспичан за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местни дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение, отчитане и контрол на бюджета на Община Каспичан в съответствие със ЗПФ.⁶⁰⁴

2. Да внесе предложение в Общинския съвет-Каспичан за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Каспичан в съответствие със ЗМДТ.⁶⁰⁵

3. Да внесе предложение в Общинския съвет-Каспичан за актуализиране на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги в съответствие със ЗМДТ.⁶⁰⁶

4. Да внесе предложение в Общинския съвет-Каспичан за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС и ЗМДТ.⁶⁰⁷

5. Да внесе предложение в Общинския съвет-Каспичан за актуализиране на Наредбата за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на община Каспичан в съответствие със ЗОС и ЗМДТ.⁶⁰⁸

6. Да се изготви Риск-регистър на идентифицираните рискове на Общината и План за действие.⁶⁰⁹

7. Да се актуализират и допълнят Вътрешните правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Каспичан в съответствие със ЗФУКПС и Методическите насоки, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁶¹⁰

8. Да се обяви публично Регистърът на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.⁶¹¹

⁶⁰⁴ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.1.

⁶⁰⁵ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.2.

⁶⁰⁶ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.3.

⁶⁰⁷ Част трета, Раздел III., т. 1., п.т. 1.1.

⁶⁰⁸ Част трета, Раздел III., т. 1., п.т. 1.3.

⁶⁰⁹ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.5.

⁶¹⁰ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.7.

⁶¹¹ Част трета, Раздел III., т. 3., п.т. 3.1.6.

9. Да се документира публичното обявяване на заповедите на кмета за определяне на границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ в съответния район, както и честотата на сметоизвозване.⁶¹²

10. Да се определи длъжностно/и лице/а за подаване на искания за издаване на удостоверения за наличието или липсата на задължения на участниците, определени за изпълнители на обществени поръчки към общини.⁶¹³

11. Да се предприемат действия за осигуряване на съответствие между определените от ОбС видове услуги, имоти, лица и размери на ТБО и съответната информация, въведена в ПП Имеон.⁶¹⁴

12. Да се предприемат действия за отстраняване в ПП Имеон на некоректното генериране на лихви за просрочени вземания.⁶¹⁵

13. Да се предприемат действия за въвеждане в ПП Имеон на необходимите данни относно имотите, за които е определен частичен размер на ТБО и издадените разрешения за расрочване на приходи от МД и ТБО.⁶¹⁶

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет-Каспичан**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местни дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение, отчитане и контрол на бюджета на Община Каспичан в съответствие със ЗПФ.⁶¹⁷

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Каспичан в съответствие със ЗМДТ.⁶¹⁸

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги в съответствие със ЗМДТ.⁶¹⁹

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС и ЗМДТ.⁶²⁰

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на община Каспичан в съответствие със ЗОС и ЗМДТ.⁶²¹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Каспичан. 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.

⁶¹² Част трета, Раздел I., т. 2., п.т. 2.2.5., б. „а“

⁶¹³ Част трета, Раздел II., т. 3.1., п.т. 3.1.1., п.т. 3.1.3.2., п.т. 3.1.3.3., п.т. 3.1.4.

⁶¹⁴ Част трета, Раздел I., т. 2., п.т.п.т. 2.2.13. - 2.2.16.

⁶¹⁵ Част трета, Раздел I., т. 2., п.т. 2.1.6., б. „г“

⁶¹⁶ Част трета, Раздел I., т. 2., п.т. 2.2.5., б.б. „б“ и „в“, п.т. 2.1.5., б. „ег“

⁶¹⁷ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.1.

⁶¹⁸ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.2.

⁶¹⁹ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.3.

⁶²⁰ Част трета, Раздел III., т. 1., п.т. 1.1.

⁶²¹ Част трета, Раздел III., т. 1., п.т. 1.3.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 170 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 Каспичан и председателят на Общинския съвет - Каспичан следва да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 372 от 11.10.2022 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200303121

№	Одитни доказателства	Брой страници
I.	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
1.1	Декларация за идентичност и диск № 1 с Наредби на ОбС-Каспичан, вътрешни правила, заповеди, бюджет и отчет за 2020 г. и за 2021 г., длъжностни характеристики, информация от ПП Имеон и други	5 и диск № 1
1.2	Справка, изх. № 50-00-25/24.01.2022 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Каспичан за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
1.3	Справка, изх. № 50-00-29/25.01.2022 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Каспичан за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
1.4	Справка, изх. № 50-00-22/24.01.2022 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Каспичан за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	4
1.5	Справка, изх. № 50-00-30/25.01.2022 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Каспичан за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	3
1.6	Справка, изх. № 50-00-48/11.02.2022 г. относно определянето в Община Каспичан на разпоредители с бюджети, техните права и отговорности през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	4
1.7	Справка, изх. № 50-00-33/26.01.2022 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Каспичан през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
1.8	Справка, изх. № 50-00-32/26.01.2022 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Каспичан през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	3
1.9	Справка, изх. № 50-00-21/24.01.2022 г. за информационната (софтуерната) осигуреност на дейностите Община Каспичан през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	7
1.10	Справка, изх. № 50-00-28/24.01.2022 г. за отговорните длъжностни лица в Община Каспичан, през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2022 г.	2
1.11	Констативен протокол от 05.05.2022 г. по НБПОБ, НОРМД и НМТЦУ	2
1.12	Констативен протокол от 05.05.2022 г. по НМТЦУ	1
1.13	Констативен протокол от 06.04.2022 г. Стратегия за управление на риска	2
1.14	Констативен протокол от 12.05.2022 г. относно бюджетна процедура	1
1.15	Констативен протокол от 06.04.2022 г. за СФУК	2
1.16	Справка, изх. № 50-00-62/18.02.2022 г. относно служителите, определени за касиер-събирачи в Община Каспичан през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
1.17	Справка, изх. № 50-00-24/24.01.2022 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Каспичан за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
1.18	Справка, изх. № 50-00-23/24.01.2022 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Каспичан за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	4
1.19	Справка, изх. № 50-00-60/18.02.2022 г. относно служителите, определени за органи по приходите в Община Каспичан през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
1.20	Справка, № 50-00-63/18.02.2022 г. за вземанията от задължени към Община Каспичан лица за местни данъци и такса за битови отпадъци през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3

1.21	Заверено копие от кореспонденция с ПП Имеон	1
1.22	Отговори от кмета от 09.05.2022 г. относно събиране на приходи от МД и ТБО	2
1.23	Справка, изх. № 50-00-64/18.02.2022 г. относно предприети действия за събиране на МД и ТБО в Община Каспичан през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3
1.24	Констативен протокол от 13.04.2022 г. относно разсрочване на МД и ТБО	3
1.25	Отговори от кмета относно разсрочване на МД и ТБО	2
1.26	Справка, изх. № 50-00-55/17.02.2022 г. за просрочените вземания от задължени лица за МД и ТБО към 01.01.2020 г. в Община Каспичан	3
1.27	Констативен протокол от 05.05.2022 г. относно събиране на МД и ТБО	7
1.28	Справка, изх. № 50-00-114/17.05.2022 г. за предприетите след 30.06.2021 г. действия за събиране на просрочените вземания от задължени лица за МД и ТБО към 01.01.2020 г. в Община Каспичан	2
1.29	Отговори от кмета от 13.05.2022 г. относно информацията в ПП Имеон	15
1.30	Отговори от кмета от 13.05.2022 г. относно предприети действия	5
1.31	Отговори от кмета от 17.05.2022 г. относно планиране на МД и ТБО	15
1.32	Справка, изх. № 50-00-84/29.03.2022 г. за сумите от МД и ТБО, дължими, платени и отразени в ПП Имеон, планирани и отчетени по бюджета на Община Каспичан през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3
1.33	Справка, изх. № 50-00-85/29.03.2022 г. относно постъпили суми според начините на заплащане на местни данъци и ТБО в Община Каспичан за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
1.34	Справка, изх. № 50-00-61/18.02.2022 г. относно броя на входирани декларации за ДНИ, ДПС, ТД и ТБО в Община Каспичан през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
1.35	Справка, изх. № 50-00-80/22.03.2022 г. относно броя на входирани декларации на първостепенния разпоредител с бюджет за местни данъци и ТБО в Община Каспичан през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
1.36	Справка, изх. № 50-00-79/22.03.2022 г. относно задълженията на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Каспичан за местни данъци и ТБО през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
1.37	Констативен протокол от 17.05.2022 г. относно заповеди по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ	2
1.38	Отговори от кмета от 11.05.2022 г. относно заповеди по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ	15
1.39	Справка, изх. № 50-00-110/04.05.2022 г. относно постъпили средства от ТБО и извършени разходи, по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ в Община Каспичан през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3
1.40	Констативен протокол от 12.05.2022 г. за ТБО	2
1.41	Отговори от кмета от 13.05.2022 г. относно управлението ТБО	2
1.42	Констативен протокол от 12.05.2022 г. за размерите на ТБО	3
1.43	Справка, изх. № 50-00-38/28.01.2022 г. за изпълнението на разходите на ПРБ за 2020 г.	3
1.44	Справка изх. № 50-00-37/28.01.2022 г. за изпълнението на разходите на ПРБ за първо шестмесечие на 2021 г.	3
1.45	Справка, изх. № 50-00-57/17.02.2022 г. за извършените бюджетни разходи по договори за външни услуги за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	8
1.46	Декларация за идентичност и диск № 2 с договори за външни услуги	1 и диск № 2
1.47	Констативен протокол от 19.04.2022 г. за Договор № 135/28.10.2020 г.	6
1.48	Констативен протокол от 19.04.2022 г. за Договор № 65/19.02.2020 г.	4

1.49	Констативен протокол от 06.04.2022 г. за Договор № 141/27.12.2019 г.	3
1.50	Констативен протокол от 19.04.2022 г. за Договор № 6/02.01.2020 г.	4
1.51	Констативен протокол от 19.04.2022 г. за Договор № 12/02.01.2020 г.	5
1.52	Констативен протокол от 04.05.2022 г. за Договор № 25/02.01.2019 г.	4
1.53	Констативен протокол от 19.04.2022 г. за Договор № 55/13.02.2020 г.	5
1.54	Констативен протокол от 19.04.2022 г. за Договор № 76/04.05.2020 г.	5
1.55	Констативен протокол от 19.04.2022 г. за Договор № 95/01.07.2020 г.	6
1.56	Констативен протокол от 19.04.2022 г. за Договор № 146/16.11.2020 г.	3
1.57	Констативен протокол от 27.04.2022 г. за Договор № 23/26.02.2021 г.	4
1.58	Въпроси и отговори към договор 135/28.10.2020 г.	3
1.59	Уведомление към договор № 135/28.10.2020 г.	1
1.60	Въпроси и отговори към договор 55/28.10.2020 г.	1
1.61	Въпроси и отговори към договор 65/13.02.2020 г.	2
1.62	Заверено копие на длъжностна характеристика на „Специалист“	1
1.63	Заверено копие на длъжностна характеристика на „Директор на детска градина“	7
1.64	Заверено копие на платежно нареждане от 28.02.2022 г.	1
1.65	Справка, изх. № 50-00-49/11.02.2022 г. за извършените разходи по договори за текущи ремонти на ПРБ за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
1.66	Декларация за идентичност и диск № 3 с договори за текущ ремонт	1 и диск № 3
1.67	Констативен протокол от 04.05.2022 г. за договор № 68/04.03.2020 г.	14
1.68	Констативен протокол от 18.05.2022 г. за договор № 70/16.03.2020 г.	10
1.69	Констативен протокол от 04.05.2022 г. за договор № 78/11.05.2020 г.	3
1.70	Констативен протокол от 18.05.2022 г. за договор № 79/11.05.2020 г.	4
1.71	Констативен протокол от 04.05.2022 г. за договор № 80/11.05.2020 г.	3
1.72	Констативен протокол от 18.05.2022 г. за договор № 81/11.05.2020 г.	5
1.73	Констативен протокол от 04.05.2022 г. за договор № 88/16.06.2020 г.	3
1.74	Отговори на въпроси за изпълнението на договор № 68/04.03.2020 г.	1
1.75	Заверено копие на писмо, изх. № 04-00-40/10.05.2021 г. до министъра на финансите и писмо, изх. № 04-00-40_001/05.07.2021 г. до директора на дирекция „Финанси на общините“	20
1.76	Заверено копие на писмо, изх. № ФО-49/27.07.2021 г. на МФ	2
1.77	Справка, изх. № 50-00-115/18.05.2022 г. за финансиране на капиталовите разходи на ПРБ през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3
1.78	Справка, изх. № 50-00-53/17.02.2022 г. за капиталовите разходи, извършени от ПРБ през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	10
1.79	Декларация за идентичност и диск № 4 с договори за капиталови разходи	2 и диск № 4
1.80	Констативен протокол от 19.04.2022 г. за договор № 81/27.06.2019 г.	11
1.81	Констативен протокол от 27.04.2022 г. за договор № 83/12.05.2020 г.	5
1.82	Констативен протокол от 06.04.2020 г. за договор № 19/03.02.2021 г.	4
1.83	Констативен протокол от 11.04.2022 г. за договор № 59/18.02.2020 г.	9
1.84	Констативен протокол от 17.05.2022 г. за договор № 60/18.02.2020 г.	4
1.85	Констативен протокол от 04.05.2022 г. оправомощено лице за работа с ИС „РМС-Плащания“	1
1.86	Заверено копие на заповед № РД-25-222/20.04.2022 г. на кмета и платежно нареждане от 26.04.2022 г. за освобождаване на гаранцията по договор № 83/12.05.2020 г. с „ТЕХНОСТРОЙ – Г“ ЕООД	2
1.87	Отговори на въпроси от кмета за договор № 59/18.02.2020 г.	15

1.88	Заверено копие на Удостоверение № 12/10.12.2020 г. за въвеждане в експлоатация	2
1.89	Констативен протокол от 18.05.2022 г. за договор № 75/12.06.2019 г.	13
1.90	Констативен протокол от 04.05.2022 г. за договор № 98/13.08.2019 г.	13
1.91	Констативен протокол от 04.05.2022 г. за договор № 99/13.08.2019 г.	13
1.92	Констативен протокол от 18.05.2022 г. за договор № 75/15.05.2018 г.	8
1.93	Констативен протокол от 18.05.2022 г. за договор № 85/15.07.2019 г.	7
1.94	Отговори на въпроси от кмета по договор № 75/12.06.2019 г.	9
1.95	Отговори на въпроси от кмета по договор № 75/15.05.2018 г.	7
1.96	Заверено копие на анекс № 1/20.12.2019 г. към договор № 75/15.05.2018 г.	1
II.	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1	Декларация за идентичност и диск № 5 с вътрешни актове във връзка с обществените поръчки	4 и диск № 5
2.2	Констативен протокол от 06.04.2022 г. за управлението и организацията на процеса по възлагане на обществени поръчки в Община Каспичан	2
2.3	Отговори от кмета изх. № 50-00-20/24.01.2022 г. относно възложени обществени поръчки, финансирани изцяло или частично със средства от европейски фондове и програми	7
2.4	Справка изх. № 50-00-31/25.01.2022 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Каспичан, открити през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
2.5	Констативен протокол от 12.05.2022 г. за процедури с УИН 00261-2020-0001, УИН 00261-2020-0003, УИН 00261-2020-0004, УИН 00261-2020-0005 и УИН 00261-2021-0002	5
2.6	Констативен протокол от 12.05.2022 г. за обществена поръчка с УИН 00261-2021-0002	1
2.7	Отговори от кмета изх. № 50-00-77_001/21.03.2022 г. относно възлагането на обществена поръчка с УИН 00261-2020-0004	2
2.8	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за обществена поръчка с УИН 00261-2020-0004	2
2.9	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за обществена поръчка с УИН 00261-2020-0005	2
2.10	Отговори от кмета изх. № 50-00-46_001/02.03.2022 г. относно възлагането на обществена поръчка с УИН 00261-2020-0001	1
2.11	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за обществена поръчка с УИН 00261-2020-0001	2
2.12	Справка изх. № 50-00-34/26.01.2022 г. за възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица в Община Каспичан, открити през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2022 г.	3
2.13	Констативен протокол от 12.05.2022 г. за обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица	4
2.14	Констативен протокол от 27.04.2022 г. за обществена поръчка с ID 9097381	2
2.15	Констативен протокол от 27.04.2022 г. за обществена поръчка с УИН 00261-2020-0006	2
2.16	Констативен протокол от 27.04.2022 г. за обществена поръчка с УИН 00261-2020-0009 и договор за обществена поръчка № 136/30.10.2020 г.	2
2.17	Констативен протокол от 12.05.2022 г. за обществена поръчка с УИН 00261-2021-0001	2
2.18	Констативен протокол от 12.05.2022 г. за обществена поръчка с УИН 00261-2020-0012	1

2.19	Справка изх. № 50-00-45/04.02.2022 г. за договорите за обществени поръчки, сключени през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. след проведени процедури и/или възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в Община Каспичан	5
2.20.	Декларация за идентичност и диск № 6 с договори за обществени поръчки“	2 и диск № 6
2.21	Отговори от кмета изх. № 50-00-97-001/14.04.2022 г. за изпълнението на договори за обществени поръчки	7
2.22	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за договор № 54/11.02.2020 г.	7
2.23	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за договор № 136/30.10.2020 г.	8
2.24	Констативен протокол от 12.05.2022 г. за договор № 52/05.02.2020 г.	4
2.25	Констативен протокол от 12.05.2022 г. за договор № 151/23.12.2020 г.	5
2.26	Констативен протокол от 12.05.2022 г. за договор № 139/11.11.2020 г.	14
2.27	Констативен протокол от 12.05.2022 г. за договор № 124/28.09.2020 г.	3
2.28	Констативен протокол от 12.05.2022 г. за договор № 49/28.01.2020 г.	6
2.29	Констативен протокол от 06.04.2022 г. за договор № 54/11.02.2020 г.	2
2.30	Констативен протокол от 27.04.2022 г. за договор № 139/11.11.2020 г.	3
III. Одитни доказателства за област „Общинска собственост“		
3.1	Заверено копие на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) и Решения № 563/26.07.2018 г. и № 71/30.01.2020 г.	19
3.2	Заверено копие на Наредба за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за предоставяне под наем и разпореждане с общинско имущество (НТКПНРОИ), Решение № 237/06.12.2019 г. на Административен съд гр. Шумен и Решения № 199/25.03.2005 г. и № 114/31.03.2020 г. на ОбС	20
3.3	Заверено копие на Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на община Каспичан (НРУУРОЖ) и Решение № 130/28.05.2020 г.	10
3.4	Заверено копие на Стратегия за управление на общинската собственост на Община Каспичан за периода 2019-2023 г. и Решение № 51/30.01.2020 г.	12
3.5	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за публикуване на документи	2
3.6	Заверено копие на Програма за управление и разпореждане с общински имоти - собственост на община Каспичан през 2020 г. и през 2021 г.	12
3.7	Заверено копие на Отчет за състоянието, управлението и разпореждането с общинската собственост на Община Каспичан през 2020 г.	8
3.8	Справка, изх. № 50-00-14/24.01.2022 г. за застрахованите имоти и вещи общинска собственост за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
3.9	Констативен протокол от 27.04.2022 г. за застраховане	3
3.10	Отговори от кмета изх. № 50-00-88_002/13.04.2022 г.	2
3.11	Декларация за идентичност и диск № 7 с договори за общинска собственост	3 и диск № 7
3.12	Справка, изх. № 50-00-9/12.01.2022 г. за отдадени под наем нежилищни имоти и части от имоти за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	4
3.13	Констативен протокол от 27.04.2022 г. за отдаването под наем на нежилищни имоти ПОС	10
3.14	Констативен протокол от 27.04.2022 г. за отдаването под наем на нежилищни имоти ПОС	7
3.15	Констативен протокол от 27.04.2022 г. за отдаването под наем на нежилищни имоти ЧОС	9
3.16	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за отдаването под наем на нежилищни имоти за здравни дейности без търг или конкурс	5

3.17	Заверено копие на заповеди № РД-25-124/19.03.2019 г. и № РД-25-299/15.05.2020 г. за назначаване на комисия	2
3.18	Справка, изх. № 50-00-98/12.04.2022 г. за отдадените под наем земеделски земи чрез търг/конкурс за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
3.19	Констативен протокол от 27.04.2022 г. за процедура по отдаване под наем на земеделска земя и договор за наем № 1/23.06.2020 г.	7
3.20	Констативен протокол от 05.05.2022 г. за процедура по отдаване под наем на земеделски земи след проведен търг и договор за наем от 10.03.2020 г.	10
3.21	Констативен протокол от 05.05.2022 г. за процедура по отдаване под наем на земеделски земи след проведен търг и договор за наем от 01.07.2020 г.	8
3.22	Констативен протокол от 05.05.2022 г. за процедура по отдаване под наем на земеделски земи след проведен търг и договор за наем от 21.07.2020 г.	13
3.23	Констативен протокол от 05.05.2022 г. за процедура по отдаване под наем на земеделска земя след проведен търг и договор за наем от 14.08.2020 г.	7
3.24	Констативен протокол от 05.05.2022 г. за процедура по отдаване под наем на земеделска земя след проведен търг и договор за наем от 10.08.2020 г.	8
3.25	Отговори от кмета от 27.04.2022 г. относно отдаването под наем на земеделски земи чрез публичен търг с явно наддаване за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	54
3.26	Въпроси и отговори, изх. № 50-00-88_001/12.04.2022 г. относно отдаване под наем на земеделски земи чрез публичен търг с явно наддаване;	5
3.27	Справка, изх. № 50-00-2/05.01.2022 г. за отдадените под наем земеделски имоти от ОПФ на Община Каспичан без търг/конкурс за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	1
3.28	Констативен протокол от 27.04.2022 г. за дейностите по отдаване под наем, без провеждане на търг, на земи от ОПФ за стопанската 2020/2021 г.	6
3.29	Въпроси и отговори от 27.04.2022 г. относно отдадените под наем земеделски имоти от ОПФ на Община Каспичан без търг/конкурс за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
3.30	Справка, изх. № 50-00-10/12.01.2022 г. за отдадените под наем без търг/конкурс общински имоти - полски пътища, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г./стопанска година 2019/2020 г.	3
3.31	Справка, изх. № 50-00-11/12.01.2022 г. за отдадените под наем без търг/конкурс общински имоти - полски пътища, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г./стопанска година 2020/2021 г.	3
3.32	Констативен протокол от 05.05.2022 г. за дейностите по отдаване под наем на общински имоти - полски пътища, за стопанската 2019/2020 г.	8
3.33	Констативен протокол от 05.05.2022 г. за дейностите по отдаване под наем на общински имоти - полски пътища, за стопанската 2020/2021 г.	9
3.34	Въпроси и отговори от 27.04.2022 г. относно отдадените под наем без търг/конкурс общински имоти - полски пътища, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	6
3.35	Справка, изх. № 50-00-13/24.01.2022 г. за просрочените вземания и задължения на ПРБ за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
3.36	Констативен протокол от 27.04.2022 г. относно предприетите действия за събиране на просрочените вземания от общинско имущество.	12
3.37	Справка, изх. № 50-00-7/12.01.2022 г., за извършените разпоредителни действия с имоти за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	5
3.38	Констативен протокол от 27.04.2022 г. за извършените разпоредителни действия с имоти чрез продажба.	5

3.39	Констативен протокол от 05.05.2022 г. за извършените разпоредителни действия с имоти чрез продажба на земя - частна общинска собственост с АЧОС № 2160/18.05.2020 г. и № 489/20.11.2002 г.	4
3.40	Констативен протокол от 05.05.2022 г. за извършените разпоредителни действия с имоти чрез продажба на земя – частна общинска собственост с АЧОС № 2230/16.12.2020 г. и № 1969/12.02.2019 г.	4
3.41	Констативен протокол от 05.05.2022 г. за извършените разпоредителни действия с имоти общинска собственост чрез продажба частта на Общината	4
3.42	Констативен протокол от 05.05.2022 г. за извършените разпоредителни действия с имоти общинска собственост чрез учредяване на право на строеж	5
3.43	Констативен протокол от 05.05.2022 г. за извършените разпоредителни действия с имоти общинска собственост чрез учредяване на право на ползване	5
3.44	Отговори на въпроси изх. № 50-00-106_001/26.04.2022 г. за разпореждане с общинска собственост	2